

PROTOKÓŁ
z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Wiskitki
za okres od 01 stycznia 2008r. do 31 grudnia 2008r.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Gminy w Wiskitkach, 96-315 Wiskitki ul. Kościuszki nr 1 w okresie od 17 grudnia 2008r. do 05.03.2009r.

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

1. Agnieszka Brenda nr leg. służbowej 211,
 2. Radosław Gauk- nr leg. służbowej 316,
- zgodnie z upoważnieniami Prezesa RIO w Warszawie Nr 154/2008 z dnia 17 grudnia 2008 r.

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- I. Ustalenia ogólnie organizacyjne**
- II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa**
- III. Gospodarka pieniężna i rozrachunki**
- IV. Wykonanie budżetu**
- V. Mienie komunalne**
- VI. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień**
- VI. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi. .**
- VII. Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.**

Pan Franciszek Grzegorz Miastowski został wybrany Wójtem Gminy Wiskitki w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 12 listopada 2006r., co potwierdza zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 13 listopada 2006r. W dniu 6 grudnia 2006r. Pan Franciszek Grzegorz Miastowski, podczas II Sesji Rady Gminy złożył ślubowanie i zaczął pełnić funkcję Wójta, którą aktualnie sprawuje.

Pani Marianna Rabczyńska w dniu 27 października 1994r. została powołana na stanowisko Skarbnika Gminy Wiskitki uchwałą Rady Gminy Nr 32 z dnia 27 października 1994r.

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

1. Dane ogólne

Gmina Wiskitki położona jest w Województwie Mazowieckim, Powiecie Żyrardowskim, obejmuje obszar o powierzchni 150km².

Liczba mieszkańców według stanu na dzień 31 grudnia 2007r. wynosiła 9.464 osoby.

W 2008r. w skład Rady Gminy wchodzi 15 radnych.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

2.1. Statut

Statut Gminy Wiskitki został uchwalony przez Radę Gminy w dniu 28 maja 2003r. uchwałą Nr 27/03/4 i opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z 2003r., Nr 230 pod poz. 6057. Ww. Statut został uchwalony na

podstawie art.18 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2001r., Nr 142, poz. 1591 ze zm.).

2.2. Regulamin Urzędu Gminy Wiskitki

Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Wiskitki został wprowadzony Zarządzeniem nr 48/2003 Wójta Gminy w dniu 31 grudnia 2003r. Zmian w Regulaminie dokonano:

- aneksem Nr 1 z dnia 04 marca 2005r.,
- aneksem Nr 2 z dnia 04 kwietnia 2008r.,
- aneksem Nr 3 z dnia 01 września 2008r.

Regulamin określa m.in.:

- zakres działania i zadania Urzędu,
- organizację Urzędu,
- zasady funkcjonowania Urzędu,
- zakresy zadań wójta, zastępcy wójta, sekretarza gminy i skarbnika gminy
- podział zadań pomiędzy referatami i stanowiskami.

Wykaz jednostek organizacyjnych działających na terenie Gminy stanowi załącznik Nr 2 do Regulaminu Organizacyjnego, są to:

- 1) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
- 2) Gminny Zespół ds. Oświaty,
- 3) Gimnazjum w Wiskitkach,
- 4) Szkoła Podstawowa w Wiskitkach,
- 5) Szkoła Podstawowa w Miedniewicach,
- 6) Szkoła Podstawowa w Guzowie,
- 7) Szkoła Podstawowa w Franciszkowie,
- 8) Publiczne Przedszkole w Wiskitkach,
- 9) Gminna Biblioteka Publiczna.

Zadania Referatu Finansowego zostały określone w § 22 Regulaminu organizacyjnego określono.

Statut Gminy oraz Regulamin Organizacyjny Urzędu przedłożyła do kontroli p. Marianna Rabczyńska - Skarbnik.

2.3. Wewnętrzne regulacje prawne normujące zasady funkcjonowania rachunkowości

Opracowywanie, uchwalenie i zmiany budżetu Gminy

Procedura uchwalania budżetu Gminy oraz rodzaj i szczegółowość materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu zostały określone przez Radę Gminy Wiskitki w uchwale Nr 21/XXXVI/06 z dnia 26 września 2006r.

Projekt budżetu na rok 2008 wraz z objaśnieniami oraz prognozą długu na koniec 2008r. i lata następne i z informacją o stanie mienia komunalnego został przedłożony Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie w dniu 15 listopada 2008r.

Według projektu uchwały budżetowej Gminy Wiskitki na 2008r, dochody zaplanowano w wysokości 19.032.909,00zł, a wydatki w kwocie 25.051.715,00zł.

Deficyt budżetowy w wysokości 6.018.806,00zł zaplanowano sfinansować przychodami pochodzącymi z:

- zaciągniętych pożyczek w kwocie - 5.109.000,00zł,
- spłat udzielonych pożyczek w kwocie - 28.750,00zł,
- nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie - 881.056,00zł

Skład Orzekający RIO w Warszawie w dniu 10 grudnia 2007r. podjął Uchwałę Nr 338/2007/P w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Wiskitki projekcie uchwały budżetowej i deficycie na 2008rok oraz prognozie łącznej kwoty

długu.

Skład Orzekający RIO w Warszawie wydał pozytywną opinię o przedłożonym przez Wójta Gminy Wiskitki projekcie uchwały budżetowej na 2008r. Wskazał jednocześnie, że wydatki budżetowe zaplanowane w dz.754 rozdz.75495 w kwocie 14.520zł „na wynagrodzenie dla dyrygenta orkiestry strażackiej, która działa przy Ochotniczej Straży w Wiskitkach” nie znajdują uzasadnienia prawnego i nie powinny być ujęte w uchwale budżetowej.

W dniu 29 grudnia 2007r. Rada Gminy podjęła uchwałę Nr 60/XI/07 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wiskitki na rok 2008r. Zgodnie z powyższą uchwałą budżet Gminy na 2008r. przedstawiał się następująco:

- dochody zaplanowano w wysokości 19.032.909,00zł
- wydatki w kwocie 25.744.715,00zł.
- deficyt budżetowy w wysokości 6.711.806zł. Jako źródła finansowania deficytu wskazano przychody pochodzące z:
 - zaciągniętych pożyczek w kwocie - 5.109.000,00zł,
 - spłat udzielonych pożyczek w kwocie - 28.750,00zł,
 - nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie - 1.574.056,00zł

Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 6.830.750,00zł natomiast rozchody w wysokości 118.944,00zł.

Zgodnie z zapisem §10 ww. uchwały Wójt Gminy został upoważniony m. in. do:

- 1) zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.000.000zł
- 2) zaciągania zobowiązań:
 - a) na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne do wysokości określonej w załącznikach Nr 3,
 - b) z tytułu umów, których realizacja w roku następnym (2009) jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i termin zapłaty upływa w 2009r. na łączną kwotę 1.000.000,00zł,
- 3) dokonywania zmian w planie wydatków budżetu gminy z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- 4) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

Ponadto w uchwale budżetowej ustalono:

- plan przychodów i wydatków GFOŚiGW, w tym przychody 5.500,00zł, a wydatki 7.000,00zł,
- wysokość dotacji podmiotowych dla gminnych instytucji kultury na łączną kwotę 110.000zł oraz
- wysokość dotacji celowych na zadania własne gminy realizowane przez podmioty nie należące do sektora finansów publicznych na łączną kwotę 41.000zł.

Uchwalając budżet na 2008r. Rada Gminy Wiskitki dostosowała się do uwag wniesionych przez RIO w Warszawie Zespół w Płocku. Zaplanowane w projekcie budżetu na 2008r. wydatki budżetowe w dz.754 rozdz.75495 w kwocie 14.520zł „na wynagrodzenie dla dyrygenta orkiestry strażackiej, która działa przy Ochotniczej Straży w Wiskitkach” nie zostały ujęte w uchwale budżetowej.

Zachowanie kompetencji do dokonywania zmian w budżecie

Wójt Gminy Wiskitki w 2008r. wydał 13 Zarządzeń w sprawie zmian w budżecie. Na podstawie 10 (tj. 76,92%) wydanych przez Wójta Zarządzeń o numerach: 17 z 30 kwietnia 2008r., 25 z 26 maja 2008r., 27 z 20 czerwca 2008r., 31 z 30 czerwca 2008r., 39 z 7 sierpnia 2008r., 44 z 5 września 2008r., 47 z 29 września 2008r., 53 z 28

października 2008r., 56 z 20 listopada 2008r., 57 z 28 listopada 2008r. ustalono, że zmiany w planie dochodów i wydatków dokonywane były z uwzględnieniem art. 188 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r., Nr 249, poz. 2104 ze zm.)

Terminowość przedkładania Uchwał Rady Gminy i Zarządzeń Wójta do RIO

Ustalono, że w 2008r. Rada Gminy podjęła 7 uchwał w sprawie zmian w budżecie.

Temat sprawdzono na przykładzie wszystkich następujących uchwał podjętych przez Radę Gminy w Wiskitkach oraz 8 zarządzeń Wójta Gminy w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie na 2008r.

a) uchwały Rady Gminy:

- Nr I/XII/08 z 15 lutego 2008r., Nr 15/XIII/08 z 1 kwietnia 2008r., Nr 27/XV/08 z 4 lipca 2008r., Nr 30/XVI/08 z dnia 4 września 2008r., Nr 35/XVII/08 z 10 września 2008r., Nr 41/XVIII/08 z 18 listopada 2008r., Nr 46/XIX/08 z 15 grudnia 2008r.

b) zarządzenia Wójta Gminy:

- Nr 57 z 28 listopada 2008r., Nr 56 z 20 listopada 2008r., Nr 47 z 29 września 2008r., Nr 44 z 5 września 2008r., Nr 39 z 7 sierpnia 2008r., Nr 37 z 30 lipca 2008r., Nr 31 z 30 czerwca 2008r., Nr 26 z 4 czerwca 2008r.

Na podstawie ww. Uchwał Rady Gminy i Zarządzeń Wójta, które w myśl art. 11 ust.1 ustawy z dnia 07 października 1992r. o Regionalnych Izbach Obrachunkowych objęte są nadzorem Izb, ustalono, że zostały one przekazane do RIO w terminie wymaganym art. 90 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym tj. w ciągu 7 dni od daty ich podjęcia.

Materiały do kontroli w powyższym zakresie przedłożyły:

- p. Anna Jakubowska – Inspektor
- p. Anna Golińska - Inspektor.

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości

Zakładowy plan kont

Wójt Gminy Wiskitki Zarządzeniem Nr 14 z dnia 2 marca 2006r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli finansowej, zasad polityki rachunkowości, zakładowego planu kont oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych ustalił zakładowy plan kont dla budżetu gminy-organu (załącznik Nr 2 do instrukcji) i Urzędu Gminy-jednostki budżetowej (załącznik Nr 3 do instrukcji).

Do ww. Zarządzenia zostały sporządzone aneksy Nr 1 z dnia 31.10.2006r., Nr 2 z dnia 02.03.2006r., Nr 3 z dnia 31.12. 2007r., Nr 4 z dnia 30.06.2008r. Podstawą opracowania ww. dokumentacji jest:

- ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości,
- ustawa z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych,

Zakładowy plan kont przedstawia plan kont dla organu i Urzędu oraz określa :

- a) zasady księgowania operacji gospodarczych na kontach księgi głównej organu budżetowego,
- b) zasady księgowania operacji gospodarczych na kontach księgi głównej jednostki budżetowej,

Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych

Wójt Gminy Wiskitki Zarządzeniem Nr 14 z dnia 2 marca 2006r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli finansowej, zasad polityki rachunkowości, zakładowego planu kont oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych ustalił, m. in:

- wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych ,
- opis systemu informatycznego prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- programową ochronę danych,

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, które tworzą:

- dziennik,
- konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna),
- konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna),
- zestawienie obrotów i sald księgi głównej,
- zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych.

Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego opracowanego przez firmę „Usługi informatyczne INFO-SYSTEM, Tadeusza i Romana Groszka z Legionowa.

System księgowości budżetowej BUDŻET w wersji Windows 2005 został zatwierdzony do stosowania i prowadzenia rachunkowości od roku budżetowego 2005r. Zasady prowadzenia księgowości budżetowej zostały opracowane w Pakiecie dla Administracji „Instalacja i Użytkowanie”.

Zasady obiegu dokumentów księgowych

Wójt Gminy Wiskitki Zarządzeniem Nr 14 z dnia 2 marca 2006r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli finansowej, zasad polityki rachunkowości, zakładowego planu kont oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych ustalił:

- zasady ewidencji finansowo- księgowej,
- zasady gospodarki środkami rzeczowymi.

Zasady prowadzenia i sposób udokumentowania inwentaryzacji

Wójt Gminy Wiskitki Zarządzeniem Nr 14 z dnia 2 marca 2006r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli finansowej, zasad polityki rachunkowości, zakładowego planu kont oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych ustalił Instrukcję wewnętrzną w sprawie inwentaryzacji aktywów i pasywów.

W ww. instrukcji określono m. in.:

- zakres obowiązków i odpowiedzialność,
- rodzaje i metody inwentaryzacji,
- terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji,
- sposób ochrony danych księgowych.

Zasady gospodarki kasowej

Zasady gospodarki kasowej zostały określone w rozdz. III Gospodarka pieniężna Instrukcji kontroli finansowej, zasad polityki rachunkowości, zakładowego planu kont oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych ustalonej Zarządzeniem Nr 14 Wójta Gminy z dnia 2 marca 2006r.

Zasady ewidencji druków ścisłego zarachowania

Zasady ewidencji druków ścisłego zarachowania zostały określone w rozdz. III Gospodarka pieniężna Instrukcji kontroli finansowej, zasad polityki rachunkowości, zakładowego planu kont oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych ustalonej Zarządzeniem Nr 14 Wójta Gminy z dnia 2 marca 2006r.

3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

3.1. Regulamin kontroli wewnętrznej

Zarządzeniem Nr 14 Wójt Gminy w dniu 2 marca 2006r. wprowadził w życie instrukcję kontroli finansowej. Ponadto z Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Wiskitki, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 48/2003 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2003r., rozdział VI– Podział zadań pomiędzy referatami i stanowiskami § 22 pkt 5 wynika, że sprawowanie kontroli i nadzoru nad gospodarką finansową gminnych jednostek organizacyjnych należy do zadań Referatu Finansowego.

3.2. Plan kontroli

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, ustalono, że w 2007r. zaplanowano przeprowadzenie kontroli wewnętrznej dotyczącej 5% wydatków we wszystkich podległych jednostkach organizacyjnych. Plan kontroli został zatwierdzony przez Wójta Gminy oraz podpisany przez Skarbnika.

Kontrolującym przedłożono protokoły z kontroli przeprowadzonych w 2007r. w 8 jednostkach organizacyjnych obejmujące 5% wydatków. Wyniki kontroli zostały przedstawione w formie protokołów. Kontrole przeprowadziła p. Marianna Rabczyńska –Skarbnik. W zakresie obowiązków Skarbnika znajduje się zapis dotyczący sprawowania kontroli i nadzoru nad gospodarką finansową gminnych jednostek organizacyjnych.

Materiały do kontroli przedłożyła p. Marianna Rabczyńska - Skarbnik.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

1. Stan i kompletność urządzeń księgowych

1.1. Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych (ciągłość sald)

Zachowanie ciągłości bilansowej sprawdzono na podstawie zestawienia obrotów i sald dla kont Organu i Urzędu jako jednostki budżetowej, sporządzonych na dzień 31 grudnia 2007r. i na dzień 01 stycznia 2008r. Na przykładzie następujących kont jednostki i organu:

- konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
- konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- konto 225 „Rozrachunki z budżetami”,
- konto 226 „Długoterminowe przychody przyszłych okresów”,
- konto 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”,
- konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- konto 133 „Rachunek bieżący budżetu”,
- konto 134 – „Kredyty bankowe”,
- konto 224 – „Rozrachunki budżetu”,
- konto 250 – „Należności finansowe”,
- konto 260 – „Zobowiązania finansowe”

ustalono, że bilans otwarcia tych kont w 2008r. zgodny jest z bilansem zamknięcia na dzień 31.12.2007r. Z powyższego wynika, że została zachowana ciągłość bilansowa.

1.2. Kompletność ksiąg rachunkowych

Księgowość dla budżetu Gminy (organu) oraz dla Urzędu Gminy jako jednostki prowadzona była w 2008r. metodą komputerową.

Księgi rachunkowe obejmują:

- dziennik obrotów,
- księga główna,
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej w podziale na organ i jednostkę,
- księgi środków trwałych,
- księgi przedmiotów nietrwałych.

Ustalono:

- zapisy w dzienniku były kolejno numerowane. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi dowodami księgowymi.

Wydruki komputerowe składały się z automatycznie ponumerowanych stron, z zaznaczeniem na ostatniej stronie „koniec wydruku”.

1.3. Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną

Powyższy temat sprawdzono na przykładzie nw. kont:

a). Urzędu Gminy – jednostki budżetowej:

- - 011- „Środki trwałe”,
- - 013- „Pozostałe środki trwałe”,
- - 020- „Wartości niematerialne i prawne”,
- - 234- „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

b). Budżetu Gminy - organu:

- 134 - „Kredyty bankowe”,
- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 260 – „Zobowiązania finansowe”

Funkcjonowanie ww. kont oraz zgodność ewidencji syntetycznej i analitycznej szczegółowo opisano: w rozdziale V - MIENIE KOMUNALNE (konto 011-Środki trwałe, konto 013-Pozostałe środki trwałe oraz konto 020-Wartości niematerialne i prawne), w rozdziale III - GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI (konto 134-Kredyty bankowe i konto 260 -„Zobowiązania finansowe”) i w rozdziale VII - ROZLICZENIA FINANSOWE J.S.T Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI (konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych, 223-Rozliczenie wydatków budżetowych).

2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

2.1. Dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych

Na przykładzie dowodów księgowych dotyczących stycznia 2008r. znajdujących się w segregatorach oznaczonych od nr 1 do nr 28 oraz od nr 29 do nr 46 ustalono, że:

- dokumenty źródłowe posiadają dane wymienione w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994r. ustawy o rachunkowości;
- na dokumentach dotyczących wydatków znajduje się wskazanie sposobu ujęcia w księgach rachunkowych w części dotyczącej klasyfikacji budżetowej, wskazanie kont, na których zapis winien być dokonany (dekretacja) oraz opis merytoryczny dokumentu, tj. potwierdzenie wykonania usługi, zakupu,
- dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i podpisane przez osoby upoważnione.

Ustalono, że dowody księgowe spełniają warunki określone w Zarządzeniu Nr 14 Wójta Gminy Wiskitki z dnia 02.03.2006r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli finansowej, zasad rachunkowości, zakładowego planu kont oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych.

2.2. Prawdliwość dokonywania zapisów księgowych, zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

Na podstawie zapisów dokonanych w ewidencji księgowej (księga główna, dziennik obrotów) w okresie od 15. do 31 stycznia 2007r. stwierdzono, że:

a) zapisy księgowe dokonywane są na podstawie dowodów księgowych.

b) każdy zapis zawiera:

- datę dokonania operacji gospodarczej,
- kwotę i datę zapisu,
- oznaczenie kont, których dotyczy,
- zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji,
- klasyfikację budżetową (np. dochód, wydatek, przychód lub rozchód budżetowy);
- w ewidencji księgowej ujęto dowody księgowe zakwalifikowane do zaksięgowania w wyżej wymienionym okresie;
- zapisów dokonywano chronologicznie i systematycznie;
- księgowania na kontach syntetycznych dokonywano zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,

c) zapisy księgowe zawierają rodzaj i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę.

- zakres danych zawartych w księgach rachunkowych spełnia wymagania art. 23 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.

3. Sprawozdawczość budżetowa

Temat sprawdzono na podstawie sprawozdań budżetowych sporządzonych za okres od 01.01. do 31.12.2007r. Ustalono, że w zakresie sprawozdawczości budżetowej Urząd Gminy Wiskitki sporządził niżej wymienione sprawozdania zbiorcze:

- Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych;
- Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych;
- Rb - Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń;
- Rb - N o stanie należności;
- Rb-33 półroczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej;
- Rb-50 kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego;
- Rb-27ZZ kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ;
- Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego;
- Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych/jednostek samorządu terytorialnego;
- Rb-PDP półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych;
- Rb-UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej;
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych;
- Rb -WS roczne sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych.

Terminowość sporządzania sprawozdań i przesyłania ich do RIO

Na podstawie ww. sprawozdań ustalono, że jednostka samorządu terytorialnego sporządziła i przesała do RIO zbiorcze sprawozdania budżetowe w terminach określonych w załączniku Nr 38 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2006r. Nr 115, poz. 781 ze zm.).

Zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach zbiorczych z:

- ewidencją księgową,
- kwotami wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych.

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych (korekta nr1)

W powyższym sprawozdaniu dochody wykonane za okres od początku roku do 31.12.2007 r. wykazano w kwocie 18.679.461,22zł. Dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901 „Dochody budżetu” kwota 18.348.219,22zł oraz konta 907 „Dochody z funduszy pomocowych” kwota 331.242,00zł.

Ponadto w wyniku kontroli ustalono, że:

- sprawozdanie zbiorcze za okres od początku roku do 31.12.2007r zostało sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych.
- sprawozdania jednostkowe podpisali kierownicy jednostek oraz główni księgowi.

Sprawozdanie PDP – półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych

Kwoty poszczególnych dochodów, wykazane w kolumnie „Wykonanie” zgodne są:

- z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów we wszystkich działach wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie „Dochody wykonane”,
- kwoty dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy są zgodne z odpowiadającymi tym skutkom, skutkami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2007r.

Z powyższego sprawozdania wynika, że. skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w 2007r. w sprawie:

- rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatków wyniosły ogółem 6.516,86zł
- umorzenia zaległości podatkowych wyniosły ogółem 42.844,79zł.

Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych (korekta nr 1)

W powyższym sprawozdaniu wydatki wykonane za okres od początku roku do 31.12.2007r wykazano w kwocie 16.654.962,58zł. Dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 902 „Wydatki budżetu. Sprawozdanie zbiorcze zostało sporządzone w szczególności oraz na podstawie rocznych sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych:

- sporządzonych i złożonych przez podległe jednostki budżetowe,
- sporządzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej i jako organu.
- sprawozdania jednostkowe podpisali kierownicy jednostek oraz główni księgowi.

B. B.

[Signature]

Sprawozdanie Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 roku ustalono, że ogólna kwota zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za ww. okres wynosiła 237.899,00zł i dotyczyła w całości kredytów i pożyczek. Zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług nie wystąpiły. Dane wykazane w sprawozdaniu wynikają z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 134-Kredyty bankowe oraz do konta 260-Zobowiązania finansowe.

Ustalono, że wszystkie jednostki organizacyjne Gminy Wiskitki sporządziły i złożyły sprawozdania jednostkowe Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

Sprawozdanie Rb-N o stanie należności

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-N o stanie należności jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2007r. ustalono, że ogólna kwota należności wynosiła 1.588.330,92zł i stanowiły ją należności z tytułu udzielonych kredytów w kwocie 252.000,00zł oraz należności wymagalne w tym z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 318.013,67zł.

Ustalono, że wszystkie jednostki organizacyjne sporządziły i złożyły sprawozdania jednostkowe Rb-N o stanie należności, na podstawie których sporządzono sprawozdanie zbiorcze za okres od początku roku do dnia 31.12.2007r.

Sprawozdanie Rb-50 sprawozdanie o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego

Wyżej wymienione sprawozdania zbiorcze za IV kwartał 2007 roku sporządzono na odrębnych formularzach:

- o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami,
- o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami.

Dotacje otrzymane przez Gminę na realizację zadań zleconych wyniosły ogółem 3.028.564,81zł.

Wydatki związane z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami wyniosły ogółem 3.028.564,81zł. w tym kwota 2.827.676,25zł, to wydatki zrealizowane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej.

Otrzymane dotacje wynikają z ewidencji księgowej do konta 901 „Dochody budżetowe”. Natomiast wydatki związane z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami wynikają z ewidencji księgowej do konta 902 „Wydatki budżetu”.

Sprawozdanie Rb-27ZZ - kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego

Ze sprawozdania zbiorczego wynika, że dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego zostały zrealizowane przez Gminę Wiskitki w kwocie 76.980,88zł z

BR

gmina Wiskitki

czego kwotę 71.276,68zł przekazano do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego. Kwota 5.704,20zł z kolumny „Dochody wykonane potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego” stanowi dochody budżetu Gminy. Powyższa kwota została wykazana w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonym za 2007r. w §2360).

Ponadto ustalono, że:

- sprawozdanie zbiorcze zostało sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w sprawozdaniu jednostkowym w rubryce „Dochody wykonane-potrącone przez j.s.t.”, wykazał dane, które powinny być wykazane wyłącznie w sprawozdaniu zbiorczym sporządzonym przez Urząd Gminy Wiskitki na podstawie sprawozdań jednostkowych.

Sprawozdanie Rb-33 - półroczne roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej

Gmina Wiskitki sporządziła sprawozdanie Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej. Powyższe sprawozdanie dotyczy Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (dział 900 rozdz. 90011) i zostało sporządzone za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007r. Z powyższego sprawozdania wynika, że:

- Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej osiągnął przychody w kwocie 6.537,30zł.
- stan środków obrotowych netto na początku okresu sprawozdawczego wynosił 8.214,28zł,
- koszty i inne obciążenia w kwocie 12.159,00zł,
- stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego wynosił 2.592,58zł.

Dane wykazane w sprawozdaniu wynikają z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 135/1 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia oraz do konta 853 – „Fundusze pozabudżetowe”.

Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie

W sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007r. wykazano dochody i wydatki Urzędu Gminy w wysokości wynikającej ze sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w wysokości 18.679.461,22zł i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w wysokości 16.654.962,58zł sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007r.

Wynik finansowy Gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2007r. zamknął się nadwyżką w wysokości 2.024.498,64zł.

Przychody wykazano w kwocie 1.809.090,82zł, w tym pożyczka w kwocie 87.500zł. Natomiast rozchody wykazano w kwocie 860.569,00zł, w tym spłata kredytów 608.569,00zł. Kwoty dotyczące pożyczki kredytów wynikają z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 134 „Kredyty bankowe”.

Sprawozdanie roczne Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych

Z powyższego sprawozdania wynika, że stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2007r. wynosił 3.068.487,14zł tj. w wysokości zgodnej z zapisami wynikającymi z ewidencji księgowej banku i ewidencji księgowej prowadzonej do konta 133 – „Rachunek budżetu”.

[Signature]

[Signature]

Sprawozdanie Rb-UN - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-UN wg stanu na koniec IV kwartału 2007r. nie podano żadnych kwot – sprawozdanie zerowe:

Sprawozdanie Rb-UZ - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-UZ wg stanu na koniec IV kwartału 2007r. nie podano żadnych kwot – sprawozdanie zerowe;

Sprawozdanie Rb-WS - roczne sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych

Do kontroli przedłożono sprawozdania jednostkowe oraz sprawozdanie zbiorcze. Sprawozdanie jednostkowe Urzędu wynika z prowadzonej ewidencji wydatków strukturalnych. Sprawozdanie zbiorcze zostało sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych. Z powyższego sprawozdania wynika, że na wydatki strukturalne w 2007r. gmina Wiskitki przeznaczyła kwotę 3.673.000zł.

Bilans z wykonania budżetu Gminy Wiskitki sporządzony na dzień 31.12.2007r. (korekta nr 1)

Według danych wykazanych w bilansie:

A. Aktywa

- stan środków pieniężnych wykazano w kwocie 3.068.487,14zł. Według ewidencji syntetycznej ksiąg organu ww. kwota równa jest saldu konta 133 – „Rachunek budżetu”,
- stan należności i rozliczeń wykazano w kwocie 536.653,55zł. Według ewidencji syntetycznej ksiąg organu na ww. kwotę wchodzi salda kont:
 - 224 – „Rozrachunki budżetu” – 282.732,55zł
 - 240 – „Pozostałe rozrachunki” – 1.921,00zł
 - 250 – „Należności finansowe” – 252.000,00zł

B. Pasywa

- stan zobowiązań wykazano w kwocie 251.276,23zł. Według ewidencji syntetycznej ksiąg organu na ww. kwotę składają się salda kont:
 - 134 – „Kredyty Bankowe” – 150.399,00zł,
 - 260 – „Zobowiązania finansowe” – 87.500,00zł (pożyczka z WFOŚiGW)
 - 224 – „Rozrachunki budżetu” – 8.577,23zł,
 - 240 – „Pozostałe rozrachunki” – 4.800,00zł
 - aktywów netto wykazano w kwocie w kwocie 2.987.121,46zł. Według ewidencji syntetycznej ksiąg organu na ww. kwotę wchodzi salda kont:
 - 961 - niedobór lub nadwyżka budżetu – 1.693.256,64zł,
 - 960 – skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu – 1.293.864,82zł,
 - stan innych pasywów wykazano w kwocie 366.743,00zł. Według ewidencji syntetycznej ksiąg organu na ww. kwotę wchodzi saldo konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”.
- Dane wykazane w bilansie są zgodne z ewidencją księgową.

Bilans Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31.12.2007r.

Według danych wykazanych w bilansie:

- stan środków pieniężnych wykazano w kwocie 63.336,33zł w tym:
 - 1) środki pieniężne na rachunkach bankowych w kwocie 63.336,33zł

[Signature]

[Signature]

2) inne środki pieniężne -0,00zł

Na ww. kwotę składają się salda kont:

135-Rachunek środków Funduszu Świadczeń Socjalnych – 6.049,98zł,

135/1-Rachunek środków Funduszu Ochrony Środowiska – 2.592,58zł,

139/2- Inne rachunki bankowe - 54.693,77zł

- stan środków trwałych w kwocie netto w kwocie 20.914.759,74zł tj. saldo konta 011 pomniejszone o umorzenie środków trwałych (saldo konta 071- kwota 5.693.406,54zł,

- stan środków trwałych w budowie (saldo konta 080)-4.404.910,51zł,

- stan wartości niematerialnych i prawnych netto – w kwocie 4.803,75zł stanowi (saldo konta 020 pomniejszone o salda kont 071, 072 w części dotyczącej wartości niematerialnych i prawnych,

- stan należności długoterminowych wykazano w kwocie 25.110,00zł stanowi saldo konta 226 „Długoterminowe przychody przyszłych okresów”.

- stan należności krótkoterminowych na 31.12.2007r. w kwocie 1.902.510,76zł.

Stan należności krótkoterminowych wynika z ewidencji księgowej według stanu na dzień 31.12.2007r. prowadzonej do kont: 201-Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami, 221-Należności z tytułu dochodów budżetowych, 240-1 Pozostałe rozrachunki.

Stan tych kont według ewidencji księgowej na dzień 31.12.2007r. wynosił:

a) 201-Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami, saldo (Wn) w kwocie 18,00zł

b) 221-Należności z tytułu dochodów budżetowych, saldo (Wn) w kwocie 1.877.207,20zł.

c) 240-1 Pożyczka z funduszu socjalnego, saldo (Wn) w kwocie 25.285,56zł.

- zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne wynosiły ogółem 3.208.408,85zł
Zobowiązania wynikają z salda (Ma) kont :

a) 201-Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami– kwota 18.961,12zł,

b) 221-Należności z tytułu dochodów budżetowych- kwota 41.733,62zł

c) 225-Rozrachunki z budżetami– kwota 52,06zł,

d) 229- Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne- kwota 14.865,12zł

e) 231- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń- kwota 84.701,45zł,

g) 240- Pozostałe rozrachunki– kwota 3.016.759,94zł z czego kwota -2.968.328,25zł dotyczą Urzędu, kwota 48.431,69zł dotycząca sum depozytowych,

- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wyniósł 31.335,54zł

Sprawozdania budżetowe i finansowe do kontroli przedłożyła p. Marianna Rabczyńska Skarbnik.

III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

1. Gospodarka środkami pieniężnymi. Gospodarka kasowa

W Urzędzie Gminy Wiskitki funkcjonuje jedna kasa.

W dniu 09.01.2009r. w ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Wiskitki przeprowadzono kontrolę kasy, w tym: prawidłowość przechowywanej w niej gotówki i stanu druków ścisłego zarachowania.

Stan gotówki w kasie w dniu kontroli wynosił 934zł i był zgodny ze stanem gotówki wg ostatniego raportu kasowego Nr 1/09 sporządzonego za okres od 02.01 do 08.01.2009r

Wójta Gminy Wiskitki nie określił pogotowia kasowego

1.1. Prawidłowość sporządzania raportów kasowych

Ustalono, że w 2008r. zostały sporządzone ogółem 63 raporty kasowe.

Prawidłowość sporządzania raportów kasowych sprawdzono na przykładzie 11 nw. raportów kasowych dotyczących rachunku bieżącego sporządzonych w okresie od 05.05.2008r. do 30.06.2008r. co stanowi 17,46% wszystkich raportów sporządzonych w 2008r. tj.:

- 24/08, 25/08, 26/08, 27/08, 28/08, 29/08, 30/08, 31/08, 32/08, 33/08, 34/08.

Udokumentowanie obrotów kasowych:

- przychody kasowe ewidencjonowane były w raportach kasowych na podstawie dowodów KP, K 103, natomiast wydatki na podstawie rachunku kosztów podróży, rachunków, faktur.

- w przypadku RK nr 24/08 sporządzonego od dnia 05.05. do dnia 09.05.2008r. ustalono, że:

- a) kwota przychodów z tytułu opłaty skarbowej wynikająca z treści raportu oraz dokumentów źródłowych zamieszczonych pod raportem wynosi – 804zł,
- b) kwota przychodów z tytułu opłaty za dowody osobiste wynikająca z treści raportu oraz dokumentów źródłowych zamieszczonych pod raportem wynosi 390zł,
- c) kwota rozchodów (tj. kwota przekazana na rachunek bankowy) z tytułu opłaty skarbowej wynikająca z treści raportu oraz dokumentu źródłowego zamieszczonego pod raportem wynosi – 694zł,
- d) kwota rozchodów (tj. kwota przekazana na rachunek bankowy) z tytułu opłaty za dowody osobiste wynikająca z treści raportu oraz dokumentu źródłowego wynosi 500zł

Z powyższego wynika, że kwota odprowadzona z tytułu zebranej opłaty skarbowej jest niższa od kwoty zebranej z powyższego tytułu o 110zł, natomiast kwota odprowadzona z tytułu opłaty za dowody osobiste jest wyższa od kwoty zebranej o 110zł. Kwoty rozchodów dotyczące opłaty skarbowej oraz opłaty za dowody osobiste nie wynikają z dokumentów źródłowych dotyczących przychodów z tytułu powyższych opłat.

- w przypadku RK nr 33/08 oraz RK nr 34/08 sporządzonego od dnia 25.06. do dnia 30.06.2008r. ustalono, że :

- a) kwota przychodów z tytułu opłaty skarbowej wynikająca z treści raportu RK nr 33/08 oraz dokumentów źródłowych zamieszczonych pod raportem wynosi – 858zł,
- b) kwota przychodów z tytułu opłaty skarbowej wynikająca z treści raportu RK nr 34/08 oraz dokumentów źródłowych zamieszczonych pod raportem wynosi – 183zł,
- c) kwota rozchodów (tj. kwota przekazana na rachunek bankowy) z tytułu opłaty skarbowej wynikająca z treści RK nr 33/08, nr 34/08 oraz dokumentu źródłowego zamieszczonego pod raportem wynosi – 1.046zł.

Z powyższego wynika, że kwota odprowadzona z tytułu opłaty skarbowej jest wyższa od kwoty faktycznie zebranej o kwotę 5zł. Saldo RK nr 34/08 wynosi (-) 5zł.

- w przypadku pozostałych raportów kasowych zapisy w raporcie wynikają z dokumentów źródłowych.

Bieżące sporządzanie raportów kasowych

-w przypadku ww. raportów kasowych stwierdzono, że dowody źródłowe zostały ujęte w raportach kasowych pod datą, która wynika z dokumentów źródłowych.

Dokonywanie wypłaty z kasy na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzonych do wypłaty

Dokumenty znajdujące się pod raportami kasowymi, na podstawie których dokonywano wypłaty spełniają ww. wymogi, tzn. zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.

Pokwitowanie odbioru gotówki

Na przykładzie dowodów załączonych do ww. raportów kasowych ustalono, że wypłata gotówki z kasy następowała na podstawie: dowodów wpłat na własny rachunek bankowy, faktur oraz rachunków.

Sporządzanie raportów kasowych na koniec miesiąca, zgodność sald raportów kasowych z saldem konta 101

Raporty sporządzane były na koniec danego miesiąca. W kolejnych raportach kasowych została zachowana ciągłość sald.

Ponadto sprawdzono zgodność sald konta 101 „Kasa” ze stanami kasy wynikającymi z raportów kasowych na dzień 31.01.2008r., 28.02.2008r., 31.03.2008r., 30.04.2007r., 31.05.2007r., 30.06.2008r. i stwierdzono że salda raportów kasowych zgodne są z saldem konta 101 „Kasa”.

Depozyty i inne walory przechowywane w kasie, ich ewidencja

Na dzień kontroli kasy tj. 09.01.2009r. stwierdzono, że w kasie Urzędu oprócz gotówki przechowywane są druki ścisłego zarachowania takie jak:

- kwitariusze przychodowe w ilości 41 bloczków,
- bloczki opłaty targowej w ilości 32 szt.

Deklaracja o odpowiedzialności materialnej kasjera

W aktach osobowych p. Grażyny Gielo – kasjera znajduje się deklaracja o odpowiedzialności materialnej za prowadzenie kasy. Oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności zostało podpisane dnia 28.10.1983r.

Operacje bankowe

Wybór banku do bankowej obsługi budżetu

Rachunek podstawowy budżetu prowadzony jest na podstawie umowy zawartej w dniu 30.05.2006r. z Bankiem Spółdzielczym w Wiskitkach. Umowa z bankiem została zawarta w wyniku rozstrzygnięcia przetargu nieograniczonego.” na okres od dnia 30 maja 2006r. do dnia 30 maja 2011r.

Dokonywanie zapisów na koncie 133 „Rachunek bieżący budżetu”

Prawidłowość i terminowość dokonywania zapisów operacji bankowych sprawdzono na przykładzie 13 losowo wybranych wyciągów bankowych rachunku bieżącego organu za miesiąc czerwiec 2008r. (sporządzono 21 wyciągów). Badana próba stanowi 61,90% wyciągów sporządzonych w czerwcu. Do badania przyjęto wyciągi o nr dok. 242, 243, 244, 245, 246, 248, 250, 253, 254, 255, 258, 260, 262.

W wyniku porównania sald i obrotów konta 133 „Rachunek bieżący budżetu” z saldami i obrotami ww. wyciągów bankowych ustalono, że zapisów na ww. kontach dokonywano zgodnie z zapisami księgowości banku.

Ponadto stwierdzono, że na koncie 133 „Rachunek bieżący budżetu” ewidencjonowane są wadła wpłacane przez uczestników przetargów dotyczących sprzedaży nieruchomości gminnych.

2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

W Urzędzie Gminy Wiskitki ewidencja druków ścisłego zarachowania została powierzona p. Grażynie Gielo - kasjerowi.

Stwierdzono, że stan druków ścisłego zarachowania wg ewidencji (rejestry druków ścisłego zarachowania) zgodny jest ze stanem faktycznym, co zostało potwierdzone w protokole z kontroli kasy przeprowadzonej w dniu 09.01.2009r..

3. Rozrachunki i roszczenia

Zasady funkcjonowania kont rozrachunkowych

Na przykładzie zapisów dokonywanych na kontach:

- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
- 225 – „Rozrachunki z budżetami”,
- 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- 229 – „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Zgodność sald pomiędzy ewidencją syntetyczną i analityczną rozrachunków sprawdzono na przykładzie ww. kont wg stanu na dzień 31.12.2008r.

Ustalono, że:

- do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” nie jest prowadzona ewidencja szczegółowa według poszczególnych kontrahentów. Na ww. koncie ewidencjonowane są faktury, które nie zostały zapłacone na koniec każdego kwartału.

Na ww. koncie nie są ewidencjonowane wszystkie wpływające w ciągu roku od dostawców i wykonawców rachunki i faktury z odroczonym terminem płatności. Pozostałe należności z tytułu dostarczonych towarów i usług są księgowane w momencie ich zapłaty na koncie 400 „Koszty według rodzajów”

- z wyjątkiem konta 201 do którego nie jest prowadzona ewidencja szczegółowa występuje zgodność stanów ww. kont pomiędzy ewidencją syntetyczną i analityczną.

Terminowość regulowania zobowiązań

Terminowość regulowania zobowiązań sprawdzono na przykładzie dokumentacji źródłowej dotyczącej wybranych losowo wydatków budżetowych zaksięgowanych w Urzędzie Gminy – jednostce budżetowej. Ustalenia w tym zakresie zawarto w poniższej tabeli:

Lp.	Nr dok.	Nr faktury z dnia	Kwota (w zł)	Termin płatności	Data zapłaty Nr wyciągu	Ilość dni po termin
1.	258/9	F-ra Nr 134/05/2008 z dnia 31.05.2008r..	244,00	14.06.08r.	16.06.07r., WB nr 117.	-
2.	258/8	F-ra Nr 05039/08 z dnia 08.06.2008r..	1.284,90	15.06.08r.	16.06.08r., WB nr 117	-
3.	255/2	F-ra Nr 05480/08 dnia 30.05.2008r..	427,00	13.06.2008r..	13.06.2008r., WB nr 116	-
4.	246/9	F-ra Nr 2005/05/M1/0613 z dnia 19.05.2008r.	160,00	06.06.2008r..	06.06.2008r., WB nr 111	-
5.	505/2	F-ra Nr 8818/08 dnia 25.09.2008r..	223,50	02.10.2008r..	02.10.2008r., WB nr 196	---
6.	516/6	F-ra Nr 135/u/2008 z dnia 09.10.2008r.	9.156,38	23.10.2008r..	14.10.08r. WB nr 204	-
7.	402/9	F-ra Nr 1977/2008 z dnia 14.08.2008r.	560,00	21.08.2008r.	20.08.2008r. WB nr 163	-
8.	392/5	F-ra Nr 01128/07/08 z dnia 30.07.2008r.	122,00	06.08.2008r..	06.08.2008r. WB nr 154	-
9.	389/4	F-ra Nr 02522/08 z dnia 30.07.2008r.	246,01	13.08.2008r.	13.08.08r. WB nr 152	-
10.	433/7	F-ra Nr FS-3749/08/U7 z dnia 09.05.2008r.	149,76	19.09.2008r..	10.09.2008r.. WB nr 180	-
11.	440/1	F-ra Nr 289/09/2008 z dnia 15.09.2008r.	414,31	22.09.2008r.	17.09.2008r. WB nr 185	-
12.	429/2	F-ra Nr 231/08 z dnia 30.08.2008r.	244,00	13.09.2008r.	05.09.2008r. WB nr 177	-

13.	429/6	F-ra Nr 15/2008 z dnia 29.08.2008r.	7.198,00	19.08.2008r.	05.09.2008r. WB nr 177	-
14.	402/4	F-ra Nr 780/D/08 z dnia 07.08.2008r..	270,00	21.08.2008r..	20.08.2008r. WB nr 163	-
15.	399/3	F-ra Nr 0078/07/M/08 z dnia 31.07.2008r.	5.823,62	25.08.2008r.	14.08.2008r. nr 160	-

Na podstawie ww. dokumentów stwierdzono, iż powyższe zobowiązania regulowane były terminowo.

Ewidencja i terminowość udzielania zaliczek

Zaliczki udzielone pracownikom

Z oświadczenia złożonego przez Skarbnika Gminy Wiskitki wynika, że w roku 2008 nie były udzielane zaliczki pracownikom Urzędu Gminy.

Zaliczki udzielone wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług

Z oświadczenia złożonego przez Skarbnika Gminy Wiskitki wynika, że w roku 2008 nie udzielono zaliczek wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług.

4. Inwentaryzacja

Inwentaryzacja gotówki w kasie

Inwentaryzacja gotówki w kasie Urzędu oraz druków ścisłego zarachowania była przeprowadzona na ostatni dzień roku obrotowego tj. 31.12.2008r., co potwierdza protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji podpisany przez kasjera oraz Zespół spisowy.

Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku

Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku została przeprowadzona na dzień 31.12.2008r.

Salda rachunków bankowych oraz salda kont odpowiadające rachunkom bankowym na koniec 2008r. przedstawiały się następująco:

L.p.	Nazwa rachunku	Konto w księgach	Salda na dzień 31.12.2008r. wg ewid. księg.	Saldo na dzień 31.12.2008r. wg potwierdzeń z banku
1.	Rachunek bieżący budżetu	133	39.379,86	39.379,86
2.	Rachunek na wydatki niewygasające	133/10	1.022.817,06	1.022.817,00
3.	Rachunek GFOŚiGW	135/1	6.372,76	6.372,76
4.	Rachunek ZFŚŚ	135	50,94	50,94
5.	Lokaty terminowe do r-ku budż.	133/1	1.940.000,00	1.940.000,00
6.	Rachunek depozytowy	139/2	4.311,07	4.311,07

Z powyższego wynika, że stany środków pieniężnych wynikające z ewidencji księgowej były zgodne z potwierdzeniami sald z banku.

Inwentaryzacja należności i zobowiązań

Urząd Gminy Wiskitki jako jednostka budżetowa na dzień 31.12.2008r. posiadał:

- należności ogółem w kwocie **2.159.033,30zł**
- zobowiązania ogółem w kwocie **155.438,90zł**

Kwoty należności i zobowiązań przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Konto	Należności	Zobowiązania
1.	201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	-	34.149,33
2.	221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych	1.857.559,95	3.588,50
4.	225 – Rozrachunki z budżetami	9,35	-

5.	226-Długoterminowe przychody przyszłych okresów	24.840	-
6.	229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	1.018,76	16.051,22
7.	231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	91.460,02
8.	234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0,00	1.018,76
9.	240 – Pozostałe rozrachunki	275.605,24	9.171,07
Razem		2.159.033,30	155.438,90

Należności i zobowiązania zostały zinwentaryzowane w drodze potwierdzenia sald.

5. Kredyty, pożyczki, poręczenia

Stan zadłużenia Gminy Wiskitki

Wg sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. stan zadłużenia Gminy Wiskitki z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosił na dzień 31.12.2008r. – 318.955,00zł, w tym wobec banków komercyjnych w kwocie 75.205,00zł oraz wobec jednostek należących do sektora finansów publicznych w kwocie 243.750,00zł.

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

Na podstawie przedstawionych do kontroli uchwał Rady Gminy ustalono, że, w dniu 28 kwietnia 2008r. Rada Gminy Wiskitki podjęła uchwałę Nr 25/XIV/08 w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w kwocie 235.000zł z przeznaczeniem na sfinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Termomodernizacja budynku komunalnego w Wiskitkach, w którym mieści się Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej”. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałą Nr 152/2008/P z dnia 03 czerwca 2008r. pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty pożyczki wraz z odsetkami w latach 2008-2010.

Wydatki na obsługę długu

Na podstawie uchwały Nr 60/I/07 Rady Gminy Wiskitki z dnia 29 grudnia 2007r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wiskitki na rok 2008 ustalono, że plan wydatków na obsługę długu publicznego w dziale 757 rozdziale 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego” ogółem wyniósł 8.537zł. Zarządzeniem Nr 46 z dnia 23.09.2008r. Wójt Gminy zwiększył plan wydatków na obsługę długu publicznego o kwotę 2.200zł. Plan po zmianach wyniósł 10.737zł.

Według sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Gmina Wiskitki w 2008r. poniosła wydatki z tytułu odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek w (dz.757,rozdz.75702, §8070) w kwocie 9.717,27zł.

Kredyty

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

- zadłużenie z lat ubiegłych	150.399,00zł
- zaciągnięte kredyty w 2008	0,00zł
- spłata kredytów w ciągu roku	75.194,00zł
- zadłużenie wg stanu na dzień 31.12.2008r.	75.205,00zł

1. umowa Nr 4/05D/EFWRP-07/102 kredytu inwestycyjnego złotowego w zakresie budowy, modernizacji i remontów dróg publicznych gminnych i powiatowych ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Wsi Polskiej z dnia 28 października

2005r. na kwotę 31.691,00zł. Kredyt przeznaczony jest na realizację zadania pn. „Modernizacja drogi gminnej w miejscowości Franciszków ul. Kolejowa Gmina Wiskitki”.

Na dzień 01.01.2008r. zadłużenie z tytułu kredytu wynosiło-15.851,00zł.

W 2008r. spłacono kwotę **7.920zł** (4 raty po 1.980zł każda).

Na koniec 2008r. zadłużenie z tytułu ww. kredytu wynosiło 7.931zł.

2. umowa Nr 5/05/D/EFRRP-07/102 kredytu inwestycyjnego złotowego w zakresie budowy, modernizacji i remontów dróg publicznych gminnych i powiatowych ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Wsi Polskiej z dnia 28 października 2005r. na kwotę 65.664,00zł. Kredyt przeznaczony jest na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Franciszków ul. Kasztanowa, Gmina Wiskitki”.

Na dzień 01.01.2008r. zadłużenie z tytułu kredytu wynosiło-32.832,00zł.

W 2008r. spłacono kwotę **16.416zł** (4 raty po 4.104zł każda).

Na koniec 2008r. zadłużenie z tytułu ww. kredytu wynosiło 16.416,00zł.

3. umowa Nr 3/05/D/EFRRP-07/102 kredytu inwestycyjnego złotowego w zakresie budowy, modernizacji i remontów dróg publicznych gminnych i powiatowych ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Wsi Polskiej z dnia 28 października 2005r. na kwotę 73.432,00zł. Kredyt przeznaczony jest na realizację zadania pn. „Modernizacja drogi gminnej w miejscowości Prościeniec Gmina Wiskitki”.

Na dzień 01.01.2008r. zadłużenie z tytułu kredytu wynosiło-36.716,00zł.

W 2008r. spłacono kwotę **18.358zł** (4 raty po 4.589,50zł każda).

Na koniec 2008r. zadłużenie z tytułu ww. kredytu wynosiło 18.358,00zł.

4. umowa Nr 1/06/D/EFRRP-07/102 kredytu inwestycyjnego złotowego w zakresie budowy, modernizacji i remontów dróg publicznych gminnych i powiatowych ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Wsi Polskiej z dnia 06 stycznia 2006r. na kwotę 130.000,00zł. Kredyt przeznaczony jest na realizację zadania pn. „Modernizacja drogi gminnej Czerwona Niwa Parcel-Czerwona Niwa Wieś”.

Na dzień 01.01.2008r. zadłużenie z tytułu kredytu wynosiło-65.000,00zł.

W 2008r. spłacono kwotę **32.500zł** (1 rata)

Na koniec 2008r. zadłużenie z tytułu ww. kredytu wynosiło 32.500,00zł.

Splaty rat kredytów przebiegały zgodnie z harmonogramami splat ustalonymi w umowach.

Stan zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów na dzień 31.12.2008r. według ewidencji księgowej konta 134 „Kredyty” wynosił **75.205zł** i zgodny jest z bankowym potwierdzeniem sald na dzień 31.12.2008r.

Zaciągnięte pożyczki

Na podstawie obrotów na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” stwierdzono:

- zadłużenie z lat ubiegłych	87.500,00zł
- zaciągnięte pożyczki w 2008r.	200.000,00zł
- spłata pożyczek w ciągu roku	43.750,00zł
- zadłużenie wg stanu na dzień 31.12.2008r.	243.750,00zł

Stan zadłużenia w kwocie 243.750,00zł zgodny jest z bankowym potwierdzeniem sald na dzień 31.12.2008r. księgą główną (obroty kont) konta 260.

Stan zadłużenia z lat ubiegłych dotyczy umowy pożyczki nr 72/07OA/P z dnia 06 września 2007r. zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej Warszawie na kwotę 87.500,00zł. Pożyczka została przeznaczona na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Modernizacja kotłowni węglowej na olejową w budynku administracyjnym Urzędu Gminy w Wiskitkach, ul. Kościuszki 1”.

Na dzień 01.01.2008r. zadłużenie z tytułu pożyczki wynosiło 87.500,00zł.

W 2008r. spłacono kwotę **43.750zł** (2 raty po 21.875zł).

Na koniec 2008r. zadłużenie z tytułu ww. pożyczki wynosiło 43.750,00zł.

Splaty rat pożyczki dokonano w terminie zgodnym z terminem określonym w umowie.

W 2008r. Gmina Wiskitki zaciągnęła pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie (umowa pożyczki Nr 0266/08/OA/P z dnia 06.11.2008r.) na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Termomodernizacja budynku komunalnego w Wiskitkach przy ul. Plac Wolności 5, w którym mieści się Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej” w kwocie 200.000,00zł.

Materiały do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła p. Marianna Rabczyńska – Skarbnik Gminy.

Poręczenia i gwarancje

Z oświadczenia złożonego przez p. Mariannę Rabczyńską – Skarbnika Gminy wynika, że w 2008r. Gmina Wiskitki nie udzielała poręczeń i gwarancji.

Pożyczki udzielone przez Gminę Wiskitki

Rada Gminy Wiskitki uchwałą Nr 20/XXXVI/06 z dnia 26 września 2006r. wyraziła zgodę na udzielenie przez Gminę Wiskitki pożyczki Powiatowi Żyrardowskiemu w kwocie 252.000zł na sfinansowanie zadań wynikających z programu restrukturyzacji Zespołu Opieki Zdrowotnej w Żyrardowie oraz decyzji Nr MCZP/IX-R8035/99-5/05 o warunkach restrukturyzacji z dnia 2 lutego 2006r.

W dniu 15 maja 2007r. Gmina Wiskitki zawarła z Powiatem Żyrardowskim Umowę pożyczki Nr Fn.III-306/2/2007. Zgodnie z umową Gmina udzieliła Powiatowi pożyczki w kwocie 252.000zł z przeznaczeniem na sfinansowanie zadań wynikających z programu restrukturyzacji przedstawionego przez Zespół Opieki Zdrowotnej w Żyrardowie.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 250 – Należności finansowe ustalono, że w 2008r. Powiat dokonał spłaty 12 rat pożyczki na kwotę 28.750zł oraz odsetek na kwotę 7.157,15zł. Raty pożyczki oraz odsetki były spłacane zgodnie z terminem określonym w harmonogramie spłat. Zadłużenie Powiatu na dzień 31.12.2008r. wynosi 223.250zł.

IV. WYKONANIE BUDŻETU

1. Dochody budżetowe

W wyniku analizy danych wynikających z uchwał budżetowych oraz wykazanych w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2008r. ustalono:

- w dniu 29 grudnia 2007r. Rada Gminy Wiskitki uchwałą Nr 60/XI/07 ustaliła plan dochodów Gminy na 2008r. w wysokości **19.032.909,00zł**, plan dochodów Gminy na 2008r. po zmianach wynosił **21.046.240,00zł**.

Plan wykonano w 101,65% w kwocie **21.393.732,24zł**.

Opracowanie układu wykonawczego budżetu

W dniu 14 stycznia 2008r. Wójt Gminy Wiskitki Zarządzeniem Nr 3 przyjął układ wykonawczy budżetu Gminy na 2008r.

1.1 Subwencje i dotacje

Subwencje otrzymane przez Gminę Wiskitki w 2008r.

Na podstawie ewidencji analitycznej dochodów sporządzonej według klasyfikacji budżetowej za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r. ustalono, że na rachunek budżetu

Gminy Wiskitki wpłynęła łączna kwota subwencji w wysokości **7.833.694,00zł**, w tym:

- część wyrównawcza w kwocie 2.732.098,00zł
- część oświatowa w kwocie 5.101.596,00zł

Subwencja wpłynęła na podstawie n/w pism Ministra Finansów:

L.p	Pismo nr z dnia	Łączna kwota subwencji	Subwencja		
			wyrównawcza	oświatowa	równowżąca
1.	Załącznik do pisma ST3-4820-26/2007 z dnia 10.10.2007	2.732.098,00	2.732.098,00	-	-
2.	Załącznik do pisma ST3/4820/1/08 z dnia 12.02.2008r.	5.101.596,00	-	5.101.596,00	-
	RAZEM	7.833.694,00	2.732.098,00	5.101.596,00	

Na podstawie przedłożonego do kontroli sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych zbiorczego za 2008r. ustalono, że w 2008r. Gmina Wiskitki w dziale 801 „Oświata i wychowanie” poniosła wydatki w kwocie 9.506.125,94zł. Z powyższego wynika, że subwencja w kwocie 7.833.694,00zł wykorzystana została w całości.

Dotacje otrzymane przez Gminę Wiskitki w 2008r.

Gmina Wiskitki otrzymała dotacje:

a) na podstawie ustaw – 4.405.438,05zł.

- z budżetu Wojewody Mazowieckiego na zadania z zakresu administracji rządowej wykonywane przez Gminę na podstawie ustaw (zadania zlecone) w kwocie – **2.890.459,68zł**,

- z budżetu Wojewody Mazowieckiego na zadania własne w kwocie – **1.514.978,37zł**

b) na podstawie umów i porozumień – 903.784,97zł.

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

W 2008r. na rachunek Urzędu Gminy z tytułu dotacji na zadania własne przekazano kwotę **1.538.005,00zł**. Dotację wykorzystano w kwocie **1.514.978,37zł**. Z tytułu niewykorzystanych dotacji otrzymanych na zadania własne Gmina Wiskitki dokonała zwrotu do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego na łączną kwotę **23.026,63zł**.

W 2008r. na rachunek Urzędu Gminy z tytułu dotacji na podstawie porozumień przekazano kwotę **8.000,00zł**. Dotację wykorzystano w kwocie **7.991,49zł**. Z tytułu niewykorzystanych dotacji otrzymanych na realizację porozumień Gmina Wiskitki dokonała zwrotu do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego na łączną kwotę **8,51zł**

Materiały do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła p. Marianna Rabczyńska – Skarbnik Gminy.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

a) Podatek od nieruchomości (§ 0310)

Na podstawie ewidencji analitycznej dochodów sporządzonej według klasyfikacji budżetowej oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych zbiorczego za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. ustalono:

Źródło dochodu	Klasyfikacja budżetowa	Plan /w zł/	Wykonanie/w zł/	% wykonania planu	Zaległości /w zł/
Osoby prawne	756-75615 § 0310	1.000.000,00	941.343,35	94,13	427.332,34
Osoby fizyczne	756-75616 § 0310	900.100,00	961.446,76	106,81	157.558,74
Razem		1.900.100,00	1.902.790,11	100,14	584.891,08

Określenie stawek podatkowych.

W 2008r. na terenie Gminy Wiskitki obowiązywały stawki podatku od nieruchomości określone uchwałą Nr 54/X/07 Rady Gminy Wiskitki z dnia 11 grudnia 2007r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości i zwolnień.

Stawki określone w ww. uchwale nie przekraczały maksymalnych stawek podatku określonych w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity, Dz.U. z 2006r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm)

Ponadto Rada Gminy Wiskitki w §2 wyżej cytowanej uchwały zwalnia z podatku nieruchomości lub ich części służące do realizacji zadań Gminy w zakresie kultury i ochrony przeciwpożarowej z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej jak również grunty, budynki i budowle (wodociągi) przeznaczone do zbiorowego zaopatrzenia mieszkańców Gminy Wiskitki w wodę stanowiące mienie komunalne Gminy Wiskitki

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

W 2008r. w Gminie Wiskitki podatkiem od nieruchomości opodatkowanych było 26 osób prawnych..

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku od nieruchomości od osób prawnych na przykładzie 10 podatników tj. 38,46% podatników podatku od nieruchomości będących osobami prawnymi o nr ew.: 300001, 300004, 300006, 300010, 300013, 300014, 300015, 300017, 300024, 300028. Zapoznano się z następującymi dokumentami:

- z deklaracjami złożonymi przez podatników,
- wydrukiem komputerowym stanu konta podatnika,
- ze źródłowymi dowodami wpłat,
- z informacjami z rejestru gruntów.

Stwierdzono:

- podatnicy o nr ew. 300010, 300006, 300015, 300017, 300013, 300024, 300028, 300001, 300004, złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości w ustawowym terminie,
- podatnik o nr ew. 300014 złożył deklaracje na podatek od nieruchomości z opóźnieniem wynoszącym 31 dni po terminie przewidzianym ustawą,
- wszystkie deklaracje są poprawne pod względem rachunkowym.

Przeprowadzono analizę wpłat dokonanych przez ww. podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych

Ustalono:

- podatnicy o nr ew. 300010, 300006, 300015, 300013, 300024, 300028, 300001, 300017 płacili podatek w ratach miesięcznych z zachowaniem ustawowego terminu płatności
- podatnik o nr ew. 300004 dokonywał wpłat podatku za miesiące od stycznia do kwietnia w terminie przewidzianym ustawą. Podatnik zapłacił podatek za miesiące maj i czerwiec po terminie płatności. W dniu 19.11.2008r. podatnik dokonał wpłaty

- podatku za miesiące od lipca do grudnia po terminie płatności wraz z odsetkami.
- podatnik o nr ew. 300014 - na dzień 01.01.2008r. na koncie podatnika występuje zaległość podatkowa w wysokości 9.971,90zł dotycząca nieuregulowanych rat podatku za miesiące listopad i grudzień 2007r. Na koncie podatnika dokonano przypisu podatku na 2008r. w kwocie 54.051,00zł. W dniu 28.04.2008r. podatnik dokonał wpłaty zaległych rat podatku za 2007r. wraz z odsetkami. Podatnik wpłacał miesięczne raty podatku po terminach płatności w niepełnych wysokościach. Od nieterminowych wpłat naliczono i pobrano odsetki podatkowe. W celu wyegzekwowania zaległości podatkowych wystawiono dwa upomnienia o nr 0002/2008 i 00010/2008 odpowiednio z dnia 19.06.2008r. i 28.11.2008r. Na dzień 31.12.2008r. na koncie podatnika występuje zaległość podatkowa w wysokości 23.107,80zł wraz z zaległymi odsetkami w kwocie 1.127,90zł.

Od nieterminowych wpłat podatku nie naliczono odsetek gdyż, że ich wysokość nie przekracza trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej zgodnie z treścią art.54 ust.1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacji podatkowej (j.t. Dz.U. z 2005r., Nr 8, poz.60).

Powszechność i prawidłowość wymiaru podatku dla osób fizycznych z uwzględnieniem opodatkowania obiektów nowowznoszonych oraz zajętych na nowouruchomiona działalność gospodarczą

W 2008r. podatkiem od nieruchomości opodatkowanych było 1520 osób fizycznych. Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku od nieruchomości od osób fizycznych na przykładzie 30 podatników tj., 1,97% podatników podatku od nieruchomości będących osobami fizycznymi o następujących nr ew.: 10002, 10014, 10028, 40012, 40046, 50027, 50023, 120002, 120010, 120032, 12033, 220051, 220019, 220026, 250073, 250075, 270001, 280017, 300058, 1018006, 1068031, 1098040, 1118027, 1118049, 1118215, 1148350, 1228058, 1388264, 1388193, 110023

Zapoznano się:

- z decyzjami wymiarowymi,
- z danymi z ewidencji gruntów,
- ze źródłowymi dowodami wpłat,
- z wydrukami stanu kont podatników

Ustalono:

- podatnicy nr ew. 10002, 10028, 40046, 50027, 50023, 120032, 220051, 120033, 220019, 220026, 250073, 250075, 280017, 300058, 1018006, 1118215, 1148350, 1228058, 1388264, 1388193, 1118027, 1118049, zapłacili podatek w IV ratach z zachowaniem ustawowego terminu płatności
- podatnik o nr ew. 270001 I, II, III ratę podatku zapłacił w terminie ustawowym, IV ratę podatku umorzono decyzją Wójta Gminy Nr.Fn.-29/2008 z dnia 24.11.2008r. Z dokumentów wynika, że ww. decyzja została wystawiona po terminie przewidzianym ustawą,
- podatnicy o nr ew. 110023, 1068031, 10014, 40012, 120010, 1098040 płacili podatek po terminie płatności określonym w ustawie
- podatnik o nr ew. 120002 I i II ratę podatku zapłacił łącznie po terminie płatności II raty, III i IV ratę zapłacił łącznie po terminie płatności IV raty. Od nieterminowych wpłat podatku naliczono i pobrano odsetki podatkowe.
- od nieterminowych wpłat podatku dla podatników o nr ew. 110023, 1068031, 10014, 40012, 120010, 1098040 nie naliczono odsetek z uwagi na fakt, że wysokość odsetek

nie przekracza trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej zgodnie z treścią art.54 ust.1 pkt5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacji podatkowej (j.t. Dz.U z 2005r., Nr8, poz.60).

- podatnicy podatku od nieruchomości od osób fizycznych płacili podatek w formie łącznego zobowiązania pieniężnego,

Prawidłowość wymiaru podatku dla osób fizycznych z uwzględnieniem opodatkowania nowowznoszonych obiektów oraz zajętych na nowouruchamianą działalność gospodarczą sprawdzono na przykładzie podatników o następujących nr ew.: 1388167, 1388039, 1148018, 1148474, 1148180, 100051, 1318011, 1148504

W przypadku podatników o nr ew. 1148180, 1148018, 1388039, 1388167, 1148474 ustalono, że:

- od obiektów, których budowa została zakończona w 2007r. naliczono podatek za 2008r.,
- podatnicy o nr ew. 1148180, 1148018, 1388039, 1388167 wpłacali podatek w terminach przewidzianych ustawą,
- podatnik o nr ew. 1148474 wpłacił podatek jednorazowo po terminie płatności

W zakresie obiektów zajętych na nowouruchamianą działalność gospodarczą ustalono:

- podatnik o nr ew. 1148504 nie wpłacił podatku za 2008r. Na koncie podatnika na koniec roku pozostała zaległość w kwocie 126zł. Urząd w celu wyegzekwowania zaległości podatkowej wystawił w dniu 15.12.2008r. upomnienie nr 01290/2008.
- podatnik o nr ew. 1318011 wpłacał podatek w ratach po terminie płatności. Od nieterminowych wpłat podatku naliczono i pobrano odsetki podatkowe.
- podatnik o nr ew. 100051 I, II ratę podatku zapłacił w terminie płatności I raty. Pozostałe raty podatku wpłacił po terminie.
- dla podatników o nr ew. 1148504, 1318011, 100051 ustalono wymiar podatku od nieruchomości za 2008r. z uwzględnieniem powierzchni użytkowej budynków i powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Przy ustalaniu wymiaru podatku uwzględniono dane wykazane w informacji w sprawie podatku od nieruchomości.
- od nieterminowych wpłat podatku dla podatników o nr ew. 1148474, 100051 nie naliczono odsetek z uwagi na fakt, że wysokość odsetek nie przekracza trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej zgodnie z treścią art.54 ust.1 pkt5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacji podatkowej (j.t. Dz.U z 2005r., Nr8, poz.60).

b) Podatek rolny (§ 0320)

Na podstawie ewidencji analitycznej dochodów sporządzonej według klasyfikacji budżetowej oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych zbiorczego za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. ustalono:

Źródło dochodu	Klasyfikacja budżetowa	Plan /w zł/	Wykonanie /w zł/	% wykonania planu	Zaległości
Osoby prawne	756-75615 § 0320	48.000,00	48.861,00	101,79	50.114,23
Osoby fizyczne	756-75616 § 0320	517.000,00	585.533,82	113,27	43.065,25
Razem		565.000,00	634.394,82	112,28	93.179,48

W 2008r. w Gminie Wiskitki podatkiem rolnym opodatkowanych było 12 osób prawnych i 3451 osoby fizyczne.

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku rolnego od osób prawnych na przykładzie 12 podatników tj., 100% podatników podatku rolnego od osób prawnych o nr ew.: 100001, 100002, 100003, 100004, 100005, 100006, 100007, 100008, 100011, 100012, 100013, 100014

- z deklaracjami złożonymi przez podatników,
- ze źródłowymi dowodami wpłat,
- z wydrukami stanu kont podatników
- z kartami gospodarstw
- informacjami z rejestru gruntów

Ustalono:

- podatnik o nr ew. 100002 zapłacił podatek jednorazowo po terminie płatności I raty,
- podatnicy o nr ew. 100001, 100003, 100004, 100007, 100013, 100014 zapłacili podatek jednorazowo w terminach przewidzianych ustawą,
- grunty wykazane w deklaracjach złożonych przez podatników o nr ew. 100008, 100011, 100007 ustawowo zwolnione są podatku rolnego,
- podatnik 100005 – należność od ww. podatnika na dzień 01.01.2008r. wynosiła 42.868zł w tym zaległość z lat poprzednich w kwocie 7.041zł i przypis na 2008r w kwocie 35.827zł. W dniu 06.03.2008r. podatnik dokonał wpłaty zaległości podatkowej dotyczącej 2007r. w kwocie 7.041,00zł. Z tytułu należności za 2008r. podatnik wpłacił wyłącznie I i II ratę podatku na kwotę ogółem 17.914zł. W dniu 31.10.2008r. podatnik złożył wniosek o ulgę inwestycyjną z tytułu nabycia i zainstalowania deszczowni. Wójt Gminy Wiskitki decyzją sygn. Fn.3111/II/1/2008 z dnia 24.11.2008r. przyznał ulgę inwestycyjną, na podstawie której dokonano odpisu podatku na kwotę 5.971,00zł. Na dzień 31.12.2008r. z tytułu niezapłaconego podatku na koncie podatnika pozostała zaległość w kwocie 11.942,00zł. Do dnia przeprowadzenia kontroli tj., 08.01.2009r. nie wystawiono upomnień z tytułu zaległości podatkowej za 2008r.
- od nieterminowych wpłat podatku dla podatnika o nr ew. 100002 nie naliczono odsetek z uwagi na fakt, że wysokość odsetek nie przekracza trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej zgodnie z treścią art.54 ust.1 pkt5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacji podatkowej (j.t. Dz.U z 2005r., Nr8, poz.60).
- podatnik o nr ew. 100006 od nieterminowej wpłaty IV raty podatku nie naliczono i nie pobrano odsetek podatkowych.
- zastosowano właściwe przeliczniki dla II okręgu podatkowego, do którego zaliczana jest Gmina Wiskitki. Za podstawę obliczenia podatku rolnego z 1 ha przeliczeniowego przyjęto wartość pieniężną 2,5q żyta tj., 95,00zł. Dla celów wymiaru podatku rolnego Rada Gminy Wiskitki uchwałą Nr 53/X/07 z dnia 11 grudnia 2007r. obniżyła cenę skupu żyta z kwoty 58,29 zł do kwoty 38,00zł za q.

Podatek rolny od osób fizycznych

Powszechność opodatkowania gruntów podatkiem rolnym oraz prawidłowość stosowania przeliczników hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe z uwzględnieniem klas użytków rolnych i okręgu podatkowego

Zapoznano się z dokumentami 16 losowo wybranych podatników podatku rolnego od osób fizycznych o nr ew.:

220051, 220019, 220026, 250073, 250075, 270001, 280017, 300058, 1018006, 1068031, 1118027, 1118049, 1118215, 1148350, 1228058, 110023

- z decyzjami wymiarowymi,
- z zestawieniami gruntów,
- z wydrukami komputerowymi stanu kont podatników,
- z kartami gospodarstw,
- ze źródłowymi dowodami wpłat.

Ustalono:

- wszystkie ww. decyzje wymiarowe były doręczane podatnikom za pokwitowaniem przez pocztę i sołtysów
- terminowość wpłat została opisana przy podatku od nieruchomości od osób fizycznych
- w przypadku podatnika o nr ew. 250075 naliczono wymiar podatku w zawyżonej wysokości tj., o 5zł

c) podatek leśny (§ 0330)

Na podstawie ewidencji analitycznej dochodów sporządzonej według klasyfikacji budżetowej oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych zbiorczego za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. ustalono:

Źródło dochodu	Klasyfikacja budżetowa	Plan /w zł/	Wykonanie /w zł/	% wykonania planu	Zaległości
Osoby prawne	756 – 75615 § 0330	43.000,00	43.107,00	100,25	0,00
Osoby fizyczne	756 – 75616 § 0330	5.170,00	4.860,85	96,00	1.445,37
Razem		48.170,00	47.967,85	99,58	1.445,37

Podatek leśny od osób prawnych

W 2008r. w Gminie Wiskitki podatkiem leśnym opodatkowane było 4 osoby prawne i 70 osób fizycznych.

Zapoznano się z następującymi dokumentami 4 podatników podatku leśnego tj., 100% podatników podatku leśnego od osób prawnych o nr ew. 200002, 200003, 200005, 200006:

- z deklaracjami złożonymi przez podatników,
- ze źródłowymi dowodami wpłat,
- z wydrukiem stanu kont podatników.

Ustalono:

- podatek leśny od 1ha lasów za rok 2008 wynosił równowartość pieniężną $0,220m^3$ drewna, obliczoną wg średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy, tj. $0,220m^3 \times 147,28zł = 32,4016zł$.
- podatnicy złożyli deklarację na podatek leśny na 2008r. w terminie ustawowym,
- podatnik o nr ew. 200005 wpłacał podatek w proporcjonalnych ratach do 15 każdego miesiąca w terminie przewidzianym ustawą,
- podatnicy o nr ew. 200002, 200003, 200006 będący właścicielami lasów z drzewostanem w wieku do 40 lat ustawowo zostali zwolnieni z obowiązku podatkowego.

Podatek leśny od osób fizycznych

Zapoznano się z dokumentami 10 losowo wybranych podatników ww. podatku o nr ewidencyjnych: 30030, 1118184, 1228022, 1228135, 1258016, 25002, 250034, 250085, 280003, 390057. Badana próba stanowi 14,28% podatników podatku leśnego od osób fizycznych

Szczegółowo zapoznano się :

- z decyzjami wymiarowymi,
- z informacjami z rejestru gruntów

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

Ustalono:

- podatnicy o nr ew. 30030, 250034, 1228135, 220154 zapłacili podatek z zachowaniem ustawowego terminu płatności,
- podatnik o nr ew. 1118184 wpłacił podatek jednorazowo w terminie płatności I raty,
- podatnicy o nr ew. 1258016, 250002, 1228022 wpłacili podatek jednorazowo po terminie płatności I raty podatku,
- podatnik o nr ew. 250085 – na dzień 01.01.2008r. na koncie podatnika wystąpiła zaległość podatkowa w wysokości 90,00zł dotycząca nieuregulowanych rat podatku za 2006r. i 2007r. W 2008r. dokonano przypisu podatku w kwocie 50,00zł. Podatnik nie dokonał wpłaty podatku za 2008r. W celu wyegzekwowania zaległości podatkowych wystawiono dwa upomnienia o nr 00066/2008 i 00593/2008 odpowiednio z dnia 05.06.2008r. i z dnia 09.12.2008r. Ponadto Urząd Gminy wystawił dwa tytuły wykonawcze o nr 00040/2008 i 00123/2008 odpowiednio z dnia 06.05.2008r. i z dnia 24.07.2008r. Na dzień 31.12.2008r. na koncie podatnika występuje zaległość podatkowa w wysokości 73,00zł
- podatnik o nr ew. 390057 wpłacił podatek w 4 ratach z opóźnieniem.

W wyniku działań kontrolnych ustalono:

- dane wykazane w decyzjach wymiarowych podatników są zgodne z danymi z rejestru gruntu,
- podatnikowi o nr ew. 1228022 od rowów o powierzchni 0,01ha wykazanych w informacji z rejestru gruntów nie naliczono wymiaru podatku rolnego,
- od nieterminowych wpłat podatku dla podatników o nr ew. 1258016, 250002, 1228022, 390057 nie naliczono i nie pobrano odsetek podatkowych z uwagi na fakt, że wysokość odsetek nie przekracza trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej zgodnie z treścią art.54 ust.1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacji podatkowej (j.t. Dz.U. z 2005r., Nr 8, poz.60)

d) Podatek od środków transportowych (§ 0340)

Na podstawie ewidencji analitycznej dochodów sporządzonej według klasyfikacji budżetowej oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych zbiorczego za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. ustalono:

Źródło dochodu	Klasyfikacja budżetowa	Plan /w zł/	Wykonanie /w zł/	% wykonania planu	Zaległości
Osoby prawne	756 – 75615 § 0340	7.220,00	4.574,94	63,36	3.017,00
Osoby fizyczne	756 – 75616 § 0340	83.600,00	108.173,82	129,39	49.851,18
Razem		90.820,00	112.748,76	124,14	52.868,18

Uchwałą Nr 55/X/07 z dnia 11 grudnia 2007r. Rada Gminy Wiskitki określiła stawki podatku od środków transportowych.

1. W załączniku Nr 1 do powyższej uchwały Rada Gminy określiła stawki podatku od samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej od równej lub wyższej niż 12 ton w zależności od liczby osi;
2. W załączniku Nr 2 określiła stawki podatku od ciągników siodłowych lub balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton w zależności od liczby osi;

3. W załączniku Nr 3 określiła stawki podatku od przyczep lub naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton - z wyjątkiem związanych z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego.

4. W załączniku Nr 4 określiła stawki podatku od autobusów.

Na podstawie ww. uchwały zwolniono od podatku od środków transportowych:

- środki transportowe będące własnością Urzędu Gminy i służące realizacji zadań z zakresu administracji samorządowej,
- środki transportowe będące własnością jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych i służące ochronie przeciwpożarowej.

Ustalono, że wysokość stawek od środków transportowych określona w wyżej cytowanej uchwale jest równa lub wyższa od wysokości stawek podatku od środków transportowych określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 10 października 2007r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2008r. (w załącznikach do obwieszczenia określono stawki minimalne) oraz nie przekracza stawek maksymalnych określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2007r. w sprawie wysokości górnych granic stawek kwotowych w podatkach i opłatach lokalnych.

Prawidłowość stosowania stawek podatkowych

W 2008r. w Gminie Wiskitki 84 osoby fizyczne i 2 osoby prawne były płatnikami podatku od środków transportowych.

W zakresie **osób fizycznych** sprawdzono podatek na przykładzie 10 losowo wybranych podatników tj., 12% podatników będących właścicielami pojazdów o numerach rejestracyjnych: WZY28CU, WZY28XH, WZY66NF, WZY42LY, WZY48HC, WZY12XP, WZY18NF, WZYX802, WZY52PF, WZY91AS, WZY09RT, WZY74XW, WZY09XV, WZY29RA, WTS3917, WZY41LW, SNI6700

Zapoznano się:

- z deklaracjami na podatek od środków transportowych,
- ze źródłowymi dowodami wpłat.

Na podstawie ww. dokumentów ustalono:

- w przypadku pojazdów o nr rej. WZY28CU, WZY28XH, WZY66NF, WZY42LY, WZY48HC, WZY52PF, WZY91AS podatnicy wnieśli podatek jednorazowo w terminie ustawowym,
- w przypadku pojazdów o nr rej. WZY09XV i WZY29RA podatnik dokonał wpłaty I i II raty podatku po terminie płatności. Od nieterminowych wpłat naliczono i pobrano odsetki podatkowe,
- w przypadku pojazdu o nr rej. WZYX802 w dniu 22.02.2008r. Wójt Gminy na wniosek podatnika wydał decyzję Nr.Fn-1/08 z dnia 22.02.2008r. w sprawie odroczenia terminu płatności I i II raty podatku za 2008r. do dnia 31.12.2008r. Do końca roku 2008r. podatnik nie dokonał wpłaty odroczonego podatku,
- w przypadku pojazdu o nr rej. WZY18NF i WZY12XP podatnik dokonał wpłaty I raty podatku po terminie płatności. Od nieterminowej wpłaty naliczono i pobrano odsetki podatkowe. Do końca roku 2008r. podatnik nie dokonał wpłaty II raty podatku.
- w przypadku pojazdu o nr rej. WTS3917 i WZY41LW podatnik dokonał wpłaty I raty podatku po terminie. Od nieterminowej wpłaty naliczono i pobrano odsetki podatkowe. W dniu 28.11.2008r. wystawiono upomnienie o nr 00019/2008 na drugą ratę podatku. Do końca roku podatnik nie dokonał wpłaty II raty.

- w przypadku pojazdów o nr rej. WZY74XW i WZY09RT w dniu 28.07.2008r. Wójt Gminy na wniosek podatnika wydał decyzję Nr.Fn-1/08 z dnia 28.07.2008r. w sprawie rozłożenia na raty I raty podatku za 2008r. na 2 raty. Podatnik dokonał wpłat podatku w terminach określonych w decyzji. Do końca roku podatnik nie dokonał wpłaty II raty podatku.
- w przypadku pojazdu o nr rej. SNI6700 w dniu 28.07.2008r. Wójt Gminy na wniosek podatnika wydał decyzję Nr.Fn-2/08 z dnia 28.07.2008r. w sprawie rozłożenia na raty I raty podatku za 2008r. na 5 rat z terminem płatności każdej raty do 30 dnia każdego miesiąca od sierpnia. W wyniku kontroli, stwierdzono, że podatnik nie dotrzymał terminu płatności określonych w decyzji.

Ustalono, że:

- w przypadku ww. środków transportowych zastosowano stawkę podatku zgodną ze stawką podatku określoną w uchwale Nr55/X/07 Rady Gminy Wiskitki z dnia 11 grudnia 2007r. w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych
- w przypadku pojazdów o nr rej. SNI6700 i WZYX802 organ podatkowy nie wydał decyzji stwierdzających wygaśnięcie decyzji (w sprawie rozłożenia na raty I raty podatku za 2008r. i odroczenia terminu płatności należności z tytułu podatku za 2008r. na dzień 31.12.2008r.) pomimo, że podatnicy nie dotrzymali warunków określonych w decyzjach.
- w przypadku pojazdów o nr rej. WZY74XW i WZY09RT oraz WZY18NF i WZY12XP nie podjęto żadnych działań w celu wyegzekwowania zaległej II raty podatku,
- od nieterminowych wpłat nie egzekwowano odsetek w przypadku, gdy ich wysokość nie przekroczyła trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej zgodnie z treścią art.54 ust.1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacji podatkowej (j.t. Dz.U z 2005r., Nr 8, poz.60).

W zakresie **osób prawnych** sprawdzono podatek na przykładzie 2 podatników tj., 100% podatników podatku od środków transportowych będących właścicielami pojazdów o następujących numerach rejestracyjnych: WZY01CS, WTS4092, WTS8254, WTS8226, WTS9431, WZYL538, WTS9427.

Zapoznano się z następującymi dokumentami:

- z deklaracjami na podatek od środków transportowych,
- z wydrukiem stanu konta podatnika,
- ze źródłowymi dowodami wpłat.

Ustalono, że:

- w przypadku pojazdu o nr rej. WZY01CS podatek został zapłacony jednorazowo z opóźnieniem. Od nieterminowej wpłat nie egzekwowano odsetek gdyż ich wysokość nie przekroczyła trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej zgodnie z treścią art.54 ust.1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacji podatkowej (j.t. Dz.U z 2005r., Nr 8, poz.60).
- w przypadku pojazdów o nr rej. WTS4092, WTS8254, WTS8226, WTS9431, WZYL538, WTS9427 I ratę podatku zapłacono z opóźnieniem. Od nieterminowej wpłaty naliczono odsetki podatkowe. W dniu 28.11.2008r. wystawiono upomnienie o nr 00024/2008 na II ratę podatku. Do końca roku podatnik nie dokonał wpłaty II raty.

e) Opłata od posiadania psów

Rada Gminy Wiskitki nie wprowadziła opłaty od posiadania psów w 2008r.

Egzekwowanie obowiązku podatkowego

W 2008r. organ podatkowy w odniesieniu do podatników, którzy nie uregulowali

podatku w obowiązującym terminie wysłał ogółem **934** upomnień oraz wystawił **229** tytułów wykonawczych.

Tryb postępowania organu podatkowego sprawdzono na przykładzie 5 dłużników podatku od **osób prawnych** w tym:

- 2 dłużników podatku od nieruchomości o nr ew. 300026 i 300005
- 2 dłużników podatku od środków transportowych o nr ew. 100315 i 100105
- 1 dłużnik podatku od nieruchomości i podatku rolnego o nr ew. 50008
oraz 5 dłużników podatku od **osób fizycznych** w tym:
- 3 dłużników podatku od nieruchomości o nr ew. 1388054, 1358055 i 1208094
- 2 dłużników podatku od nieruchomości i podatku rolnego o nr ew. 130029 i 1118183

Zapoznano się z następującymi dokumentami:

- z wydrukami komputerowymi stanu kont podatników,
- z ewidencją upomnień,
- z ewidencją tytułów wykonawczych.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono:

- w dniu 07.02.2008r. dla podatnika o nr ew. 300005 założono hipotekę przymusową przez dokonanie wpisu do księgi wieczystej. Wartość przedmiotu żądania to kwota 47.934,80zł. Ponadto w celu wyegzekwowania zaległości podatkowych organ podatkowy wystawił dwa tytuły wykonawcze o nr 00001/2008 i 00002/2008 z dnia 26.02.2008r.
- podatnik o nr ew. 300026 organ podatkowy wystawił 6 upomnień celem wyegzekwowania zaległości podatkowych. Pomimo nieuregulowania zaległości w terminach wskazanych w upomnieniach organ podatkowy nie wszczął postępowania egzekucyjnego w celu przymusowego ściągnięcia zaległości w trybie egzekucji administracyjnej. Ponadto stwierdzono, że w dniu 15.12.2008r. Wójt Gminy wydał decyzję Nr Fn.-9/2008 w sprawie rozłożenia na raty zobowiązania podatkowego na podstawie wniosku podatnika z dnia 22.09.2008r. Podatnik nie dotrzymał terminów płatności określonych w decyzji, a organ podatkowy nie wydał decyzji stwierdzającej jej wygaśnięcie. Ponadto ustalono, że decyzja została wydana po terminie przewidzianym ustawą
- w przypadku pozostałych dłużników podatku w celu wyegzekwowania zaległości podatkowych organ podatkowy wystawiał upomnienia i tytuły wykonawcze.

Osobami odpowiedzialnymi za prowadzenie spraw związanych z powyższym tematem są:

- p. M. Witecka – Inspektor ds. księgowości podatkowej,
- p. U. Fornalczyk – Inspektor ds. wymiaru podatków.
- p. U. Szkop - Inspektor ds. podatków i opłat lokalnych

Prawidłowość stosowania ulg i zwolnień podatkowych

Zwolnienia i ulgi ustawowe w podatku rolnym

W 2008r. udzielono 18 ulg w podatku rolnym, w tym:

- 17 ulg z tytułu nabycia gruntów na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha,
- 1 ulgę inwestycyjną z tytułu zakupu i zainstalowania deszczowni,

W zakresie udzielonych ulg w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów sprawdzono decyzje o nr Fn.3111/I/11/08, Fn.3111/I/15/08, Fn.3111/I/13/08, Fn.3111/I/10/08, Fn.3111/I/17/08.

Do kontroli przyjęto 5 decyzji tj. 29% decyzji udzielonych z ww. tytułu.

Ustalono:

- wszystkie ww. decyzje zostały wydane w ciągu miesiąca od dnia złożenia wniosku,
 - ulgi podatkowe zastosowano od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek,
 - do każdego wniosku o przyznanie ulgi podatkowej dołączono akt notarialny jako umowę zakupu gruntów celem powiększenia już istniejącego gospodarstwa rolnego,
- Ponadto w 2008r. udzielona została jedna ulga inwestycyjna w podatku rolnym z tytułu zakupu i zainstalowania deszczowni. Ulga przyznana została na wniosek podatnika z dnia 31.10.2008r., do którego dołączono umowę leasingu finansowego Nr 3292/05 z dnia 18.04.2005r. na kwotę 51.866,23zł. W przedmiotowej sprawie została wydana decyzja Wójta Gminy sygn. Fn.3111/II/1/2008 z dnia 24.11.2008r. na kwotę 12.967zł.
- Umorzenia zaległości podatkowych, odroczenia płatności podatków i rozłożenia na raty podatków

Na podstawie informacji złożonej przez p. Urszulę. Szkop – Inspektora ds. podatków i opłat lokalnych ustalono, że w 2008r. Wójt Gminy Wiskitki wydał ogółem **54** pozytywnych decyzji na kwotę **127.507,65zł** w tym:

- w sprawie umorzenia zaległości podatkowej – **33** - na kwotę **34.877,35zł,**
- w sprawie rozłożenia na raty podatku – **11** - na kwotę **88.617,30zł,**
- w sprawie odroczenia terminu płatności – **10** - na kwotę **4.013,00zł**

Do kontroli wybrano 10 z 54 decyzji wydanych w 2008r. Badana próba wynosi 18%.

Lp	Nr decyzji, data	Rodzaj ulgi	Tytuł podatkowy	Kwota/w zł/	Wniosek z dnia
1.	Fn.-7/2008 20.09.2008r..	Rozłożenie na raty zobowiązania podatkowego	Podatek od nieruchomości	14.845,60	01.08.2008r.
2.	Fn.-32/2008 24.11.2008r..	Umorzenie zaległości podatkowej	Podatek rolny Podatek od nieruch.	13,00 603,00	03.11.2008r.
3.	Fn.-6/2008 11.04.2008r.	Umorzenie zaległości podatkowej	Podatek rolny	152,00	17.03.2008r.
4.	Fn.-24/2008 24.11.2008r.	Umorzenie zaległości podatkowej	Podatek od nieruch.	186	23.08.2008r.
5.	Fn.-1/2008 30.01.2008r.	Rozłożenie na raty zobowiązania podatkowego	Łączne zobowiązanie pieniężne	851,00	22.01.2008r.
6.	Fn.-10/2008 24.11.2008r.	Rozłożenie na raty zobowiązania podatkowego	Podatek od nieruchomości	2.320,00	03.11.2008r.
7.	Fn.-3/2008 11.04.2008r.	Odroczenie terminu płatności	Podatek od nieruchomości	159,00	07.03.2008r.
8.	Fn.-10/2008 15.10.2008r.	Odroczenie terminu płatności	Podatek rolny	164,00	15.09.2008r.
9.	Fn.-11/2008 24.11.2008r.	Odroczenie terminu płatności	Łączne zobowiązanie pieniężne	593	15.09.2008r.

10.	Fn.-34/2008 24.11.2008r.	Umorzenie zaległości podatkowej	Podatek od nieruchomości	164,00	13.11.2008r.
-----	-----------------------------	------------------------------------	-----------------------------	--------	--------------

W wyniku analizy ww. decyzji ustalono:

- 6 decyzji wydano w terminie do 1 miesiąca od dnia złożenia wniosku,
- 2 decyzje wydano w ciągu 2 miesięcy od dnia złożenia wniosku,
decyzje sygn. **Fn.11/2008** i **Fn.-24/2008** z dnia 24.11.2008r. zostały wystawione po terminie przewidzianym ustawą.
- wszystkie ww. decyzje wydano na podstawie wniosków, umotywowanych trudną sytuacją materialną podatnika.

f) Opłata targowa (§ 0430)

Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z ww. źródła, według stanu na dzień 31.12.2008r.

Na podstawie ewidencji analitycznej dochodów sporządzonej według klasyfikacji budżetowej oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych zbiorczego za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. ustalono:

Rodzaj dochodu	Klasyfikacja budżetowa	Plan /w zł/	Wykonanie /w zł/	% Wykonania planu	Zaległości
opłata targowa	756 – 75616 § 0430	8.360,00	6.923,00	82,81	0,00

Uchwałą Nr 33/01/8 z dnia 16 listopada 2001r. Rada Gminy Wiskitki ustaliła wysokości dziennych stawek opłaty targowej na terenie Gminy Wiskitki.

Pobór opłaty targowej dokonywany był przez inkasenta: p. Lucjana Zgieta. Wynagrodzenie inkasenta ustalono w wysokości 30% pobranych i terminowo odprowadzonych kwot. Inkasent zgodnie z treścią §4 umowy – zlecenie z dnia 02.01.2008r. zobowiązany jest do rozliczenia się z pobranych druków opłaty targowej w terminie tygodniowym, tj. w każdą środę tygodnia. Wynagrodzenie inkasenta będzie płatne w kasie w ciągu pięciu dni po upływie miesiąca kalendarzowego.

Prawidłowość rozliczenia opłaty targowej sprawdzono na przykładzie opłat pobranych w maju, czerwcu, wrześniu i październiku 2008r.

W ww. okresie opłata targowa była pobierana przez inkasenta p. Lucjana Zgieta. Dochody za ww. okres wyniosły 2.494,00zł. Badana próba stanowi 36,02% wszystkich dochodów uzyskanych w 2007r. z tytułu opłaty targowej.

Zapoznano się:

- z wydrukiem komputerowym pn. „Obroty na klasyfikacjach dochodów” sporządzonym za okres 01.01.2008r. – 31.12.2008r.
- z dowodami wpłat dokonanyymi przez inkasenta z tytułu zebranej opłaty targowej,
- z dowodami wypłat dotyczącymi wynagrodzenia dla inkasenta.

Na podstawie analizy ww. dokumentów ustalono:

- inkasent rozliczał się z tytułu zebranej opłaty targowej w terminie,
- wynagrodzenie inkasenta zostało naliczone i wypłacone na warunkach określonych w umowie

Dokumenty w zakresie opłaty targowej do kontroli przedłożyła p. G. Gielo – kasjer.

g) Inne opłaty

Opłata za zajęcie pasa drogowego § 0490

Na podstawie ewidencji analitycznej dochodów sporządzonej według klasyfikacji budżetowej oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych

zbiorczego ustalono, że w §0490 ewidencjonowane były dochody z tytułu:

- opłaty za zajęcie pasa drogowego,
- dochody z tytułu opłaty za wpis do ewidencji działalności gospodarczej,

Na podstawie ewidencji analitycznej dochodów sporządzonej według klasyfikacji budżetowej dz.756, rozdz.75618, §0490 za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r. ustalono, że dochody z ww. tytułu wyniosły 1.535,77zł.

Rada Gminy Wiskitki uchwałą Nr38/XVII/04 z dnia 31 sierpnia 2004r. ustaliła wysokość stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dla dróg, których zarządcą jest Gmina Wiskitki.

W 2008r. Wójt Gminy Wiskitki wydał 87 decyzji w sprawie opłaty za zajęcie pasa drogowego. Prawidłowość naliczonych opłat sprawdzono na przykładzie 10 decyzji. Badana próba wynosi 11,49%.

Zapoznano się z następującymi decyzjami:

- 1) decyzja nr 5/2008 z dnia 04.02.2008r. na kwotę 9,00zł,
- 2) decyzja nr 6a/2008 z dnia 04.02.2008r. na kwotę 8,00zł,
- 3) decyzja nr 14/2008 z dnia 10.03.2008r. na kwotę 32,00zł,
- 4) decyzja nr 23/2008 z dnia 11.04.2008r. na kwotę 42,00zł,
- 5) decyzja nr 37/2008 z dnia 30.06.2008r. na kwotę 38,00zł,
- 6) decyzja nr42/2008 z dnia 10.07.2008r. na kwotę 24,00zł,
- 7) decyzja nr48/2008 z dnia 24.07.2008r. na kwotę 2,00zł,
- 8) decyzja nr49a/2008 z dnia 24.07.2008r. na kwotę 72,00zł,
- 9) decyzja nr58/2008 z dnia 10.09.2008r. na kwotę 13,00zł,
- 10) decyzja nr59/2008 z dnia 10.09.2008r. na kwotę 156,00zł

Ustalono:

- w przypadku decyzji nr 49a/2008 opłatę za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym pobrano w zawyżonej wysokości tj. o 21,00zł.
- w przypadku pozostałych decyzji opłaty zostały naliczone prawidłowo według stawek określonych w ww. uchwale Rady Gminy.

Opłata za wpis do ewidencji działalności gospodarczej oraz za zmianę wpisu w ewidencji działalności gospodarczej § 0490

W 2008r. dokonano ogółem 69 wpisów do ewidencji działalności gospodarczej. Ustalono, że opłaty za wpis do ewidencji działalności gospodarczej ewidencjonowane były w §0490. Z ww. tytułu uzyskano dochody w wysokości 9.600,00zł.

Powyższe ustalono na podstawie wydruku komputerowego „Obroty na klasyfikacjach dochodów”, sporządzonego za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r.

W zakresie wydawanych zaświadczeń sprawdzono 10 zaświadczeń o nr ZN6411/3439/2008, ZN6411/3455/2008, ZN6411/3452/2008, ZN6411/3447/2008, ZN6411/3447/2008, ZN6411/3311/2008, ZN6411/3292/2008, ZN6411/3203/2008, ZN6411/3284/2007, ZN6411/3281/2008

Badana próba stanowi 14,49% wszystkich wydanych zaświadczeń.

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że opłaty za wpis oraz dokonanie zmiany we wpisie do ewidencji działalności gospodarczej pobierano w wysokościach określonych w ustawie

1.3. Dochody z majątku

Na podstawie ewidencji analitycznej dochodów sporządzonej według klasyfikacji budżetowej oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych zbiorczego za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r. ustalono, że kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z majątku Gminy przedstawiają się następująco:

Tytuł dochodu	Plan po zmianach	Wykonanie/w zł/	% wykonania planu	Zaległości
700-70005-0750 Dochody z najmu i dzierżawy	182.000,00	171.301,33	94,12	313.061,50
700-70005-0770 Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	1.261.848,00	1.260.373,62	99,88	-
750-75023--870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	653,88	653,88	100,00	-

Realizacja dochodów z majątku Gminy została opisana w rozdziale V niniejszego protokołu – „Mienie komunalne”.

1.4. Inne dochody

a) Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych (§ 0010) i od osób prawnych (§ 0020)

Na podstawie ewidencji analitycznej dochodów sporządzonej według klasyfikacji budżetowej oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych zbiorczego za okres od 01.01.2008r. – 31.12.2008r. ustalono, że

Wyszczególnienie dochodu	Plan po zmianach	Wykonanie /w zł/	% wykonania planu
0010 – osoby fizyczne	2.581.360,00	2.863.042,00	110,91
0020 – osoby prawne	18.000,00	20.474,71	113,75
Razem	2.599.360,00	2.883.516,71	110,93

Dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wyniosły **2.863.042,00zł**. Powyższa kwota wynika i zgodna jest z kwotą dochodów wykazaną w sprawozdaniu Rb-27 rocznym z wykonania udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, sporządzonym przez Ministerstwo Finansów za 2008r.

Dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynoszą **20.474,71zł**.

Powyższa kwota wynika i zgodna jest z kwotą dochodów wykonanych, wykazaną w sprawozdaniach Rb-27 rocznych, sporządzonych przez Urzędy Skarbowe.

Dokumenty do kontroli przedłożyła p. D. Skibińska – Inspektor w Referacie Księgowości

b) Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (§ 0480)

Na podstawie ewidencji analitycznej dochodów sporządzonej według klasyfikacji budżetowej oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych zbiorczego za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r. ustalono, że w 2008r. Gmina Wiskitki z ww. źródła uzyskała dochody w wysokości **69.465,18zł**. Plan dochodów ustalono na kwotę **68.250,00zł**. Dochody wykonano w 101,78%.

W 2008r. wydano 16 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Zapoznano się:

- z wydanymi zezwoleniami na sprzedaż napojów alkoholowych,
- z wnioskami złożonymi przez przedsiębiorców,
- z oświadczeniami złożonymi przez przedsiębiorców o wartości sprzedanych napojów alkoholowych w 2007r.,
- z wydrukiem komputerowym pn. „Obroty na klasyfikacjach dochodów” sporządzonym za okres 01.01.2008r. – 31.12.2008r.

Prawidłowość poboru opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych sprawdzono na przykładzie 14 zezwoleń wydanych w 2008r. Badana próba stanowi 87,5% nowych zezwoleń wydanych w 2008r. Są to zezwolenia o numerach: Nr119/I/B-49/2007, Nr114/I/C-29/2007, Nr148/I/A-61/2008, Nr160/I/A-62/2008, Nr170/I/C-41/2008, Nr135/I/A-57/2008, Nr140/I/A-58/2008, Nr142/I/A-59/2008, Nr145/I/A-60/2008, Nr137/I/C-34/2008, Nr121/I/B-50/2007, Nr115/I/A-49/2007, Nr123/I/A-52/2008, Nr112/I/A-48/2007

Na podstawie analizy ww. dokumentów ustalono, że:

- zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych były wydawane przed wniesieniem opłaty,
- w przypadku nowych zezwoleń opłaty były rozłożone na raty,
- w przypadku zezwoleń o Nr 160/I/A-62/2008, Nr 148/I/A-61/2008, wydanych w ciągu roku, opłaty za wydawane zezwolenia naliczono nieproporcjonalnie do okresu ich ważności. Opłaty zostały wniesione w zaniżonej wysokości tj., odpowiednio 24,00zł i 189zł.
- w przypadku zezwoleń Nr 137/I/C-34/2008 i Nr 123/I/A-52/2008 wydawanych w ciągu roku, opłaty za wydawane zezwolenia naliczono nieproporcjonalnie do okresu ich ważności. Opłaty zostały wniesione w zawyżonej wysokości tj., 163,00zł i 51,00zł.

Inspektorzy zwrócili się do p. Hanny Mecheckiej –Inspektora o ponowne wyliczenie kwoty należności z tytułu opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych za 2008r. i porównanie tej kwoty z kwotą pobraną przez Urząd Gminy. W tym celu zostało sporządzone zestawienie z którego wynika, że w wyniku błędnego naliczenia:

- w 6 przypadkach nadpłacono opłatę za na kwotę ogółem 299,10zł,
- w 7 przypadkach opłata została zaniżona na kwotę ogółem 409,70zł.

W trakcie przeprowadzania kontroli Urząd wyegzekwował od przedsiębiorców kwotę o jaką zaniżono należność za 2008r.

c) Wpływy z opłaty skarbowej

Na podstawie ewidencji analitycznej dochodów sporządzonej według klasyfikacji budżetowej oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych zbiorczego za okres od 01.01.2008r. – 31.12.2008r. ustalono, że realizacja dochodów z tytułu opłaty skarbowej przedstawia się następująco:

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach /w zł/	Dochody wykonane /w zł/	% wykonania planu	Zaległości /w zł/
756 – 75618 § 0410	40.800,00	38.530,10	94,44	0,00

Sprawdzono prawidłowość poboru opłaty skarbowej na przykładzie 6 zaświadczeń potwierdzających dokonanie opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wydanych w Gminie Wiskitki: Zn1025/18/2008 z dnia 11.03.2008r., Zn1025/7/2008 z dnia 02.06.2008r., Zn1025/4/2008 z dnia 30.09.2008r., Zn1025/11/2008 z dnia 01.07.2008r., Zn1025/9/2008 z dnia 20.06.2008r., Zn1025/3/2008 z dnia 30.09.2008r.

Ustalono, że:

- opłata skarbową od zaświadczeń potwierdzających dokonanie opłaty rocznej za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wynosiła 17,00zł,
- w aktach sprawy znajduje się oryginał dowodu uiszczenia opłaty skarbowej

Dokumenty w zakresie opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz opłaty skarbowej do kontroli przedłożyła p. Hanna Mechecka – Inspektor.

d) Opłata planistyczna, adiacencka

Na podstawie informacji złożonej przez p. M. Rabczyńską – Skarbnika, ustalono, że Gmina Wiskitki w 2008r. nie uzyskała dochodów z tytułu opłaty planistycznej i adiacenckiej.

e) Opłata eksploatacyjna

Na podstawie ewidencji analitycznej oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008r. ustalono, że Gmina Wiskitki w ww. okresie uzyskała dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej, które były klasyfikowane w dz. 756, rozdz. 75618, § 0460 w kwocie 6.072,00zł.

f) Pozostałe dochody

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono, że w 2008r. Gmina Wiskitki uzyskała pozostałe dochody z tytułu:

- a) podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacanego w formie karty podatkowej (§ 0350) - **36.017,21zł**
- b) podatku od spadków i darowizn (§ 0360) - **111.294,00zł**
- c) podatku od czynności cywilnoprawnych (§ 0500) - **327.172,00zł**
- d) wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (§ 0870) – **797,88zł**
- e) wpływów z różnych opłat (§ 0690) - **20.410,00zł**
- f) odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat (§ 0910) - **36.709,47zł**
- g) pozostałe odsetki (§ 0920) - **142.387,56zł**
- h) wpływy z różnych dochodów (§ 0970) – **9.473,99zł**
- i) dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§ 2360) - **952,67zł**
- j) Wpływy z usług (§ 0830) – **377.176,47zł**

Ustalono że:

- dochody wyszczególnione w pkt a) obejmują wpłaty z tytułu podatku płaconego w formie karty podatkowej przekazanych gminie przez urzędy skarbowe
- dochody wyszczególnione w pkt b) obejmują udziały jednostki samorządu terytorialnego w podatku od spadków i darowizn,
- dochody wyszczególnione w pkt a) i c) są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r.;
- dochody wyszczególnione w pkt d) dotyczą sprzedaży złomu
- dochody wyszczególnione w pkt e) obejmują dochody wykonane w dz. 801 „Oświata i wychowanie” rozdz. 80104 „Przedszkola”
- dochody wyszczególnione w pkt f) obejmują m.in.: odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków, odsetki od spadków i darowizn
- dochody wyszczególnione w pkt g) obejmują odsetki od zaległości czynsze – lokale mieszkalne, odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych
- dochody wyszczególnione w pkt h) obejmują m.in.: opłaty sądowe, opłaty za

- czynności egzekucyjne i opłaty za rozgraniczenie działek
 - dochody wyszczególnione w pkt i) dotyczą prowizji za wydane dowody osobiste oraz za udostępnienie danych z ewidencji ludności.
 - dochody wyszczególnione w pkt j) obejmują m.in.: opłaty za wynajem sali i opłaty za wodę
- Pozostałe dochody wyniosły łącznie **1.062.391,25zł**.

3. Wydatki budżetowe

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008r. ustalono, że plan wydatków Gminy Wiskitki po zmianach dokonanych do 31 grudnia 2008r. wyniósł **24.381.066,00zł**, a wykonanie wydatków wyniosło **22.654.028,00zł** co stanowi 92,92% planu.

Stopień realizacji wydatków

Sprawdzenia czy dokonywane w ciągu roku wydatki były ujęte w budżecie oraz czy nastąpiły w granicach planowanych kwot dokonano według stanu na: 31 stycznia, 29 luty, 31 marca, 30 kwietnia, 31 maja, 30 czerwca 2008r.

Analizę przeprowadzono w oparciu o:

- sprawozdanie Rb-28S miesięczne z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 stycznia 2008r.;
- sprawozdanie Rb-28S miesięczne z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 29 lutego 2008r. ;
- sprawozdanie Rb-28S miesięczne z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 marca 2008r.;
- sprawozdanie Rb-28S miesięczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 kwietnia 2008r.
- sprawozdanie Rb-28S miesięczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 maja 2008r.,
- sprawozdanie Rb-28S miesięczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2008r.

Ustalono, że kwoty zrealizowanych wydatków mieszczą się w granicach kwot określonych w planie finansowym.

Materiały do kontroli udostępniła p. Danuta Skibińska – Inspektor.

3.1. Wydatki bieżące

3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Plan wydatków po zmianach na 31 grudnia 2008r. w rozdz. 75023 „Urzędy gmin” § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” wynosił 1.181.447,00zł natomiast wydatki w powyższej klasyfikacji budżetowej wyniosły 1.118301,40zł tj. 94,66% planu. Według informacji złożonej przez p. Annę Golińską – Inspektora według stanu na dzień 01 stycznia 2008r. w Urzędzie Gminy w Wiskitkach zatrudnione były 23 osoby na 22,5 etatach.

3.1.1.1. Kategorie zaszeregowania, kwoty wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i specjalnego

Prawidłowość zaszeregowania pracowników oraz przyznania kwot wynagrodzenia zasadniczego, dodatku specjalnego i funkcyjnego sprawdzono na przykładzie 10 losowo

wybranych pracowników, na podstawie angaży obowiązujących w 2008r.

Próba przyjęta do kontroli stanowi 43,48% wystawionych angaży.

W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono, że:

- kategorie zaszerzegowania oraz stawki wynagrodzeń i dodatku funkcyjnego zgodne są z określonymi w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 02.08.2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. z 2005r., Nr 146, poz. 1223 z późn. zm.),
- wynagrodzenie p. Franciszka Grzegorza Miastowskiego - Wójta obowiązujące w 2008r. zostało ustalone przez Radę Gminy w uchwale Nr 40/XVII/08 z dnia 10.09.2008r.(uchwała obowiązuje od dnia 01.01.2008r.). Według rocznej karty wynagrodzeń w 2008r. p. Franciszkowi Grzegorzowi Miastowskiemu – Wójtowi nie przyznano i nie wypłacono nagrody, wypłacono jedynie dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2008.

3.1.1.2. Zgodność stawek określonych w angażach z listą wypłat wynagrodzeń

Na przykładzie rocznych kartotek wynagrodzeń i list wypłat wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy za kwiecień, maj, czerwiec i lipiec 2008r. (lista płac podstawowa za lipiec 2008, lista płac podstawowa za sierpień 2008, lista płac podstawowa na wrzesień 2008, lista płac podstawowa za październik).

- wszystkie składniki wynagrodzenia dla badanej próby zgodne są z określonymi w angażach,
- listy płac zostały podpisane na dowód ich sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.

Inne wypłaty dokonywane w ramach § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników – nagrody

W Urzędzie Gminy Wiskitki według informacji złożonej przez p. Mariannę Rabczyńską w 2008r. wypłacono pracownikom nagrody uznaniowe w kwocie 25.600zł.

Wójt Gminy Zarządzeniem Nr 26 z dnia 30 grudnia 2002r. ustalił Zakładowy regulamin nagradzania pracowników Urzędu Gminy Wiskitki i jednostek organizacyjnych Gminy Wiskitki.

Dokumenty do kontroli w zakresie wynagrodzeń przedstawiła:

- p. Anna Golińska – Inspektor,
- p. Marzena Owczarek – Inspektor (listy płac i karty wynagrodzeń).

3.1.1.3. Prawidłowość ustalenia diet dla radnych i członków komisji spoza rady

W 2008r. Gmina Wiskitki poniosła wydatki w §3030 – „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” w kwocie 108.420,00zł. Prawidłowość ustalenia diet dla radnych sprawdzono na przykładzie wypłat dokonanych za maj, czerwiec, wrzesień i październik. Wydatki za powyższe miesiące wynoszą 32.190,00zł i stanowią 29,69% wydatków poniesionych w §3030.

Zapoznano się z:

- uchwałami Rady Gminy w sprawie ustalenia diet dla radnych,
- listami obecności Radnych na sesjach i posiedzeniach Komisji Rady Gminy za maj, czerwiec, wrzesień, październik 2008r.,
- listami wypłaconych diet za maj, czerwiec, wrzesień, październik,
- obrotami na kontach analitycznych wydatków za okres 01.01.- 31.12.2008r. Urzędu Gminy – rozdz. 75022 § 3030,

Z uchwał Rady wynika, że:

[Signature]

[Signature]

- wysokość diet dla radnych została określona przez Radę Gminy uchwałą Nr 18/03/1 z dnia 30 stycznia 2003r. w sprawie wysokości diet. Uchwałą Nr 24/XIV/08 z dnia 28 kwietnia 2008r. Rada dokonała zmian w wyżej cytowanej uchwale.
 - wysokość diety wypłacanej miesięcznie w formie ryczałtu zależy od pełnionej przez Radnego funkcji w następujący sposób:
 - a) Przewodniczący Rady – 1.200,00zł,
 - b) Wiceprzewodniczącym Rady-800,00zł
 - c) Radnym za udział w sesjach oraz posiedzeniach Komisji Rady Gminy -250zł.
 - Przewodniczącemu Komisji Rady Gminy za udział w posiedzeniach Komisji, której przewodniczy, przysługuje dieta o 20,00zł wyższa.
 - za nieusprawiedliwioną nieobecność na sesji lub posiedzeniu komisji Przewodniczącego oraz Wiceprzewodniczących Rady wysokość ryczałtu pomniejszona jest każdorazowo o 20%,
 - termin wypłaty diet przypada na ostatni dzień miesiąca.
- Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że:
- wszyscy Radni złożyli oświadczenia majątkowe za 2007r. w terminie do 30 kwietnia 2008r.;
 - wypłat diet objętych kontrolą dokonano na podstawie list podpisanych na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty;
 - w okresie objętym kontrolą Radnym wypłacono diety zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Gminy Wiskitki uchwałą Nr 18/03/1 z dnia 30 stycznia 2003r. w sprawie wysokości diet oraz uchwałą Nr 24/XIV/08 z dnia 28 kwietnia 2008r.

Dokumenty do kontroli przedłożyły:

- p. Anna Jakubowska – Inspektor,
- p. Grażyna Gielo – Inspektor,
- p. Danuta Skibińska – Inspektor.

3.1.1.4. Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec ZUS

Terminowość regulowania zobowiązań wobec ZUS sprawdzono na przykładzie składek odprowadzonych na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy w 2008r. Kontrolą objęto cały 2008r.

Na podstawie miesięcznych deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA za 2008r. oraz w oparciu o dokumenty źródłowe tj. wyciągi bankowe, ewidencję księgową prowadzoną do konta 229, 229/2 ustalono, że w 2008r. składki odprowadzone były w terminie do 5 dnia następnego miesiąca za dany miesiąc.

Powyższe jest zgodne z art. 47 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887 ze zm.).

Dokumenty do kontroli przedłożyła p. Danuta Skibińska –Inspektor.

3.1.2. Pozostałe wydatki (bieżące)

3.1.2.1. Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych (w tym remonty)

Na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-28S Urzędu Gminy Wiskitki– jednostki oraz ewidencji analitycznej wydatków za okres od początku roku do 31.12.2008r. – wydruk komputerowy pn. „Stany Klasyfikacji Wydatków ustalono, że wydatki w poniższych paragrafach wyniosły:

- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 257.145,86zł,
- § 4270 „Zakup usług remontowych” – 295.695,84zł,
- § 4300 „Zakup usług pozostałych” – 556.264,59zł.

Wydatki na zakup usług remontowych - § 4270

Wydatki Urzędu Gminy w 2008r. na zakup usług remontowych wyniosły 295.695,84zł. Kwota wydatków objętych kontrolą wynosi 143.358,18zł co stanowi 48,48% wydatków Urzędu Gminy poniesionych w 2008r. na zakup usług remontowych.

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków poniesionych przez Urząd Gminy w okresie 01.01 – 31.12.2008r., zgodność faktur z zawartymi umowami i protokołami odbioru sprawdzono na przykładzie losowo wybranych, nw. umów:

1. Umowa Nr 134 z dnia 25.09.2007r. – zawarta z firmą „Święcicki” Elektroinstalacyjne Wykonawstwo-Konserwacja Roboty Ogólnobudowlane –Handel. Przedmiotem umowy jest wykonanie konserwacji systemu oświetlenia dla wszystkich punktów świetlnych na terenie Gminy Wiskitki przez okres trzech lat. Wartość umowy za okres trzech lat wynosi 265.716,00zł. Wynagrodzenie miesięczne ustalono na kwotę 7.381,00zł.

Z tytułu realizacji umowy w 2008r. wystawiono następujące faktury:

- Nr FR/45/2008 z dnia 28.01.2008r. na kwotę 7.381,00zł, uregulowano przelewem w dniu 04.02.2008r. (Wb nr dok. 49/5),
- Nr FR/122/2008 z dnia 29.02.2008r. na kwotę 7.381,00zł, uregulowano przelewem w dniu 17.03.2008r. (Wb nr dok. 102/8),
- Nr FR/191/2008 z dnia 31.03.2008r. na kwotę 7.381,00zł, uregulowano przelewem w dniu 08.04.2008r. (Wb nr dok. 168/1),
- Nr FR/259/2008 z dnia 30.04.2008r. na kwotę 7.381,00zł, uregulowano przelewem w dniu 16.05.2008r. (Wb nr dok. 213/6),
- Nr FR/325/2008 z dnia 30.05.2008r. na kwotę 7.381,00zł, uregulowano przelewem w dniu 12.06.2008r. (Wb nr dok. 254/11),
- Nr FR/410/2008 z dnia 30.06.2008r. na kwotę 7.381,00zł, uregulowano przelewem w dniu 09.07.2008r. (Wb nr dok. 350/2),
- Nr FR/492/2008 z dnia 31.07.2008r. na kwotę 7.381,00zł, uregulowano przelewem w dniu 11.08.2008r. (Wb nr dok. 395/7),
- Nr FR/551/2008 z dnia 29.08.2008r. na kwotę 7.381,00zł, uregulowano przelewem w dniu 12.09.2008r. (Wb nr dok. 436/2),
- Nr FR/627/2008 z dnia 30.09.2008r. na kwotę 7.381,00zł, uregulowano przelewem w dniu 22.10.2008r. (Wb nr dok. 525/3),
- Nr FR/681/2008 z dnia 31.10.2008r. na kwotę 7.381,00zł, uregulowano przelewem w dniu 14.11.2008r. (Wb nr dok. 566/10),
- Nr FR/744/2008 z dnia 28.11.2008r. na kwotę 7.381,00zł, uregulowano przelewem w dniu 08.12.2008r. (Wb nr dok. 609/3),
- Nr FR/797/2008 z dnia 23.12.2008r. na kwotę 7.381,00zł, uregulowano przelewem w dniu 29.12.2008r. (Wb nr dok. 634/15),

Wydatki z tytułu realizacji umowy wyniosły ogółem 88.572,00zł.

2. Zlecenie z dnia 14.09.2008r. dla firmy P.H.U. Krzysztof Jaworski wykonania naprawy, remontu cząstkowego jezdni asfaltowej w miejscowości Guzów. Z tytułu realizacji zlecenia w dniu 17.09.2008r. wystawiono fakturę Nr 27/2008 na kwotę 2.440,00zł. Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 24.09.2008r. (Wb nr dok. 448/4).

3. Zlecenie z dnia 14.08.2008r. dla firmy GEJZER Instalatorstwo Sanitarne Grzejne i Gazowe, Roboty Ziemne wykonanie usunięcia awarii zasuwy na wodociągu w miejscowości Wiskitki, usunięcia awarii 2 zasuw z przyłączami oraz naprawy rury na przyłączy. Z tytułu realizacji zlecenia w dniu 29.08.2008r. wystawiono fakturę Nr 15/2008 na kwotę 7.198,00zł. Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 05.09.2008r. (Wb nr dok. 429/5).

4. Zlecenie z dnia 20.08.2008r. firmie GEJZER Instalatorstwo Sanitarne Grzejne i Gazowe, Roboty Ziemne wykonanie usunięcia awarii wodociągu na rurze tłoczącej w miejscowości Nowe Kozłowice. Z tytułu realizacji zlecenia w dniu 29.08.2008r. wystawiono fakturę Nr 16/2008 na kwotę 3.050,00zł. Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 05.09.2008r. (Wb nr dok. 429/5).

5. Umowa Nr 188 z dnia 14.10.2008r. – zawarta Zakładem Remontowo-Budowlanym „KAL-FAM”. Przedmiotem umowy jest wykonanie remontu budynku komunalnego w Wiskitkach przy ul. Strazackiej polegającego na wymianie drzwi wejściowych do budynku oraz wykonanie zadaszenia nad drzwiami. Wartość umowy określono na 3.712,34zł. Z tytułu realizacji umowy w dniu 10.12.2008r. wystawiono fakturę Nr 50/2008 na ww. kwotę. Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 17.12.2008r. (Wb nr 624/6)

6. Umowa o dzieło z dnia 07.08.2008r. – zawarta z firmą „MIG-BUD” Mariusz Migda. Przedmiotem umowy jest wykonanie ciągu pieszego w miejscowości Nowe Kozłowice. Z tytułu realizacji umowy w dniu 17.10.2008r. została wystawiona faktura Nr 53/2008 na kwotę 21.960zł. Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 23.10.2008r. (Wb nr dok. 527/2).

7. Zlecenie z dnia 05.05.2008r. firmie TRANSPORT-HANDEL Art. Przemysłowymi wykonanie remontu drogi gminnej w miejscowości Duninopol-Podbuszyce polegający na uzupełnieniu nawierzchni drogi gruzem rozbiórkowym, betonowo-ceglanym w ilości 882 t. Z tytułu realizacji zlecenia w dniu 16.05.2008r. wystawiono fakturę Nr 10/2008 na kwotę 35.509,32zł. Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 04.06.2008r. (Wb nr dok. 244/6).

8. Zlecenie z dnia 26.03.2008r. firmie KAESER KOMPRESSOREN Sp. z o. o wykonanie czynności serwisowych dotyczących sprężarki typu SX 6 o nr 3356. Z tytułu realizacji zlecenia w dniu 03.04.2008r. wystawiono fakturę Nr 530036352 na kwotę 2.876,52zł. Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 14.04.2008r. (Wb nr dok. 173/4).

Wydatki na zakup usług pozostałych - § 4300

Urząd Gminy Wiskitki w 2008r. na zakup usług pozostałych (§ 4300) poniósł wydatki w kwocie 556.264,59zł.

Kwota wydatków objętych kontrolą wynosi 182.170,14zł co stanowi 32,75% wydatków Urzędu Gminy poniesionych na zakup usług pozostałych.

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w okresie 01.01 - 30.12.2008r., zgodność faktur z zawartymi umowami sprawdzono na przykładzie losowo wybranych, nw. faktur i umów:

1. Umowa Nr 2 z dnia 29.02.2000r. zawarta z Agencją Ochrony i Usług Detektywistycznych „Argus” s.c z Sochaczewa na wykonanie usługi dozoru obiektu Urzędu Gminy w Wiskitkach. Aneksiem sporządzonym w dniu 29.02.2000r. do umowy ustalono wynagrodzenie miesięczne w kwocie brutto 427,00zł. Zapoznano się z fakturami wystawionymi z tytułu realizacji ww. umowy w 2008r.:

- Nr ZP Chr 00954/08 z dnia 30.01.2008r. na kwotę 427,00zł – uregulowano przelewem w dniu 13.02.2008r. (Wb nr dok. 62/5),
- Nr ZP Chr 02062/08 z dnia 29.02.2008r. na kwotę 427,00zł – uregulowano przelewem w dniu 10.03.2008r. (Wb nr dok. 96/9),
- Nr ZP Chr 03187/08 z dnia 31.03.2008r. na kwotę 427,00zł – uregulowano przelewem w dniu 08.04.2008r. (Wb nr dok. 168/16),
- Nr ZP Chr 04318/08 z dnia 30.04.2008r. na kwotę 427,00zł – uregulowano przelewem w dniu 07.05.2008r. (Wb nr dok. 203/6),
- Nr ZP Chr 05480/08 z dnia 30.05.2008r. na kwotę 427,00zł – uregulowano przelewem w dniu 13.06.2008r. (Wb nr dok. 255/2),
- Nr ZP Chr 06649/08 z dnia 30.06.2008r. na kwotę 427,00zł – uregulowano przelewem

- w dniu 07.07.2008r. (Wb nr dok. 348/10),
- Nr ZP Chr 07817/08 z dnia 30.07.2008r. na kwotę 427,00zł – uregulowano przelewem w dniu 11.08.08r. (Wb nr dok. 395/3),
- Nr ZP Chr 090000/08 z dnia 29.08.2008r. na kwotę 427,00zł – uregulowano przelewem w dniu 16.09.08r. (Wb nr dok. 439/2) 4 dni po terminie.
- Nr ZP Chr 10131/08 z dnia 29.09.2008r. na kwotę 427,00zł – uregulowano przelewem w dniu 08.10.08r. (Wb nr dok. 510/12),
- Nr F/001063/08 z dnia 31.10.2008r. na kwotę 427,00zł – uregulowano przelewem w dniu 14.11.2008r. (Wb nr dok. 566/7),
- Nr F/001063/08 z dnia 28.11.2008r. na kwotę 427,00zł – uregulowano przelewem w dniu 11.12.2008r. (Wb nr dok. 615/10/7),
- Nr F/003300/08 z dnia 31.12.2008r. na kwotę 427,00zł – uregulowano przelewem w dniu 30.12.2008r. (Wb nr dok. 635/24),

Wydatki z tytułu ww. umowy wyniosły w 2008r. ogółem 5.124,00zł.

2. Zlecenie z dnia 05.05.2008r. Agencji Dobrej Reklamy z Żyrardowa wykonanie 15 tablic dla sołectw.

Z tytułu realizacji zlecenia wystawiono fakturę Nr 03/121/2008 z dnia 14.05.2008r. na kwotę 4.026,00zł. Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 20.05.2008r. (Wb nr dok. 216/4).

3. Zlecenie z dnia 06.10.2008r. firmie ZHP „TOMAX” wykonanie obsługi cateringowej podczas otwarcia hali sportowej w Gimnazjum i Zespole Szkół nr 3 w Wiskitkach.

Z tytułu realizacji zlecenia wystawiono fakturę Nr 57/10/2008 z dnia 20.10.2008r. na kwotę 8.239,00zł. Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 21.10.2008r. (Wb nr dok. 526/7).

4. Zlecenie z dnia 03.09.2008r. firmie „SILPOMP” wykonania montażu i uruchomienie głowicy hydrowaru z szafą sterującą oraz przezwojenie silnika elektrycznego w przepompowni wody w miejscowości Cyganka.

Z tytułu realizacji zlecenia wystawiono fakturę Nr 2008/832 z dnia 12.09.2008r. na kwotę 13.956,80zł. Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 24.09.2008r. (Wb nr dok. 448/9).

5. Umowa Nr 14/2008 z dnia 02.01.2008r. zawarta z firmą „GMP-INFO S.C Usługi Informatyczne prowadzenie serwisu programowego SI-SEL w Ewidencji Ludności Urzędu Gminy w Wiskitkach. Z tytułu realizacji umowy ustalono wynagrodzenie w kwocie brutto 4.971,74zł. Wynagrodzenie płacone miesięczne wynosi 414,31zł. Zapoznano się z fakturami wystawionymi z tytułu realizacji ww. umowy w 2008r.:

- Nr 23/01/2008 z dnia 16.01.2008r. na kwotę 414,31zł – uregulowano przelewem w dniu 22.01.2008r. (Wb nr dok. 25/14),
- Nr 51/02/2008 z dnia 13.02.2008r. na kwotę 414,31zł – uregulowano przelewem w dniu 18.02.2008r. (Wb nr dok. 66/5),
- Nr 133/04/2008 z dnia 16.04.2008r. na kwotę 414,31zł – uregulowano przelewem w dniu 21.04.2008r. (Wb nr dok. 180/3),
- Nr 147/05/2008 z dnia 06.05.2008r. na kwotę 414,31zł – uregulowano przelewem w dniu 13.05.2008r. (Wb nr dok. 210/8),
- Nr 178/06/2008 z dnia 06.06.2008r. na kwotę 414,31zł – uregulowano przelewem w dniu 10.06.2008r. (Wb nr dok. 250/9),
- Nr 224/07/2008 z dnia 16.07.2008r. na kwotę 414,31zł – uregulowano przelewem w dniu 18.07.2008r. (Wb nr dok. 360/6),
- Nr 254/08/2008 z dnia 14.08.2008r. na kwotę 414,31zł – uregulowano przelewem w dniu 20.08.2008r. (Wb nr dok. 402/12),
- Nr 289/09/2008 z dnia 15.09.2008r. na kwotę 414,31zł – uregulowano przelewem w dniu 17.09.2008r. (Wb nr dok. 440/1),
- Nr 317/10/2008 z dnia 13.10.2008r. na kwotę 414,31zł – uregulowano przelewem w

- dniu 20.10.2008r. (Wb nr dok. 521/8),
- Nr 340/11/2008 z dnia 13.11.2008r. na kwotę 414,31zł – uregulowano przelewem w dniu 20.11.2008r. (Wb nr dok. 574/11),
 - Nr 378/12/2008 z dnia 08.12.2008r. na kwotę 414,31zł – uregulowano przelewem w dniu 15.12.2008r. (Wb nr dok. 619/11).

6. Umowa o świadczenie usług prawnych z dnia 30.11.2007r. zawarta z SOCIUS Kancelarią Prawniczą na wykonanie stałej obsługi prawnej w Urzędzie Gminy w Wiskitkach. Z tytułu realizacji umowy ustalono wynagrodzenie miesięczne w kwocie brutto 3.050zł. Wypłata wynagrodzenia z tytułu zastępstwa procesowego regulowana wynika z rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 28.09.2002r. w sprawie opłata za czynności radców prawnych oraz ponoszenia przez Skarb Państwa kosztów pomocy prawnej udzielanej przez radcę prawnego ustanowionego z urzędu. Zapoznano się z fakturami wystawionymi z tytułu realizacji ww. umowy w 2008r.:

- Nr 7/2008 z dnia 25.01.2008r. na kwotę 4.440,80zł w tym obsługa prawna 3.050zł – uregulowana przelewem w dniu 31.01.2008r. (Wb nr dok. 37/15).
- Nr 13/2008 z dnia 25.02.2008r. na kwotę 3.050zł – uregulowana przelewem w dniu 28.02.2008r. (Wb nr dok. 78/5).
- Nr 19/2008 z dnia 25.03.2008r. na kwotę 3.050zł – uregulowana przelewem w dniu 28.03.2008r. (Wb nr dok. 114/12).
- Nr 24/2008 z dnia 25.04.2008r. na kwotę 3.050zł – uregulowana przelewem w dniu 30.04.2008r. (Wb nr dok. 191/6).
- Nr 30/2008 z dnia 25.05.2008r. na kwotę 3.050zł – uregulowana przelewem w dniu 06.06.2008r. (Wb nr dok. 246/13).
- Nr 37/2008 z dnia 26.06.2008r. na kwotę 3.050zł – uregulowana przelewem w dniu 30.06.2008r. (Wb nr dok. 277/7).
- Nr 42/2008 z dnia 25.07.2008r. na kwotę 3.050zł – uregulowana przelewem w dniu 29.07.2008r. (Wb nr dok. 374/4).
- Nr 47/2008 z dnia 25.08.2008r. na kwotę 3.050zł – uregulowana przelewem w dniu 29.08.2008r. (Wb nr dok. 413/7).
- Nr 52/2008 z dnia 25.09.2008r. na kwotę 3.050zł – uregulowana przelewem w dniu 09.10.2008r. (Wb nr dok. 512/2).
- Nr 56/2008 z dnia 27.10.2008r. na kwotę 3.050zł – uregulowana przelewem w dniu 30.10.2008r. (Wb nr dok. 534/3).
- Nr 62/2008 z dnia 25.11.2008r. na kwotę 3.050zł – uregulowana przelewem w dniu 04.12.2008r. (Wb nr dok. 606/4).
- Nr 69 /2008 z dnia 29.12.2008r. na kwotę 3.050zł – uregulowana przelewem w dniu 30.12.2008r. (Wb nr dok. 635/25).

Wydatki z tytułu ww. umowy wyniosły w 2008r. ogółem 37.698zł.

7. Umowa zlecenia z dnia 31.12.2007r. zawarta z p. Pawłem Goździńskim na wykonanie pomocy prawnej w Urzędzie Gminy w Wiskitkach. Z tytułu realizacji umowy ustalono miesięczne wynagrodzenie w kwocie brutto 3.050zł. Zapoznano się z fakturami wystawionymi z tytułu realizacji ww. umowy w 2008r.:

- Nr 7/1/2008 z dnia 31.01.2008r. na kwotę 3.050zł – uregulowana przelewem w dniu 11.02.2008r. (Wb nr dok. 60/7).
- Nr 17/2/2008 z dnia 29.02.2008r. na kwotę 3.050zł – uregulowana przelewem w dniu 10.03.2008r. (Wb nr dok. 96/5).
- Nr 28/3/2008 z dnia 31.03.2008r. na kwotę 3.050zł – uregulowana przelewem w dniu 08.04.2008r. (Wb nr dok. 168/13).
- Nr 37/4/2008 z dnia 30.04.2008r. na kwotę 3.050zł – uregulowana przelewem w dniu 06.05.2008r. (Wb nr dok. 202/4).

- Nr 46/5/2008 z dnia 30.05.2008r. na kwotę 3.050zł – uregulowana przelewem w dniu 06.06.2008r. (Wb nr dok. 246/13).
- Nr 54/6/2008 z dnia 30.06.2008r. na kwotę 3.050zł – uregulowana przelewem w dniu 07.07.2008r. (Wb nr dok. 348/19).
- Nr 64/7/2008 z dnia 31.07.2008r. na kwotę 3.050zł – uregulowana przelewem w dniu 11.08.2008r. (Wb nr dok. 395/6).
- Nr 72/8/2008 z dnia 29.08.2008r. na kwotę 3.050zł – uregulowana przelewem w dniu 05.09.2008r. (Wb nr dok. 429/11).
- Nr 82/9/2008 z dnia 30.09.2008r. na kwotę 3.050zł – uregulowana przelewem w dniu 09.10.2008r. (Wb nr dok. 512/1).
- Nr 90/10/2008 z dnia 31.10.2008r. na kwotę 3.050zł – uregulowana przelewem w dniu 07.11.2008r. (Wb nr dok. 559/5).
- Nr 97/11/2008 z dnia 28.11.2008r. na kwotę 3.050zł – uregulowana przelewem w dniu 04.12.2008r. (Wb nr dok. 606/5).
- Nr 104/12/2008 z dnia 31.12.2008r. na kwotę 3.050zł – uregulowana przelewem w dniu 30.12.2008r. (Wb nr dok. 635/6).

Wydatki z tytułu ww. umowy wyniosły w 2008r. ogółem 36.600zł.

8. Umowa nr 195 z dnia 18.11.2008r. zawarta z firmą „Piękny Ogród” na uporządkowanie terenu rynku w Wiskitkach. Wartość robót określono na kwotę 21.834,92zł. Z tytułu realizacji umowy w dniu 25.11.2008r. wystawiono fakturę nr FV/18/11/2008/K na ww. kwotę. Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 11.12.2008r.

9. Umowa nr 25 z dnia 22.02.2008r. zawarta z firmą „Święcicki” Elektroinstalacje Wykonawstwo-Konserwacja Roboty Ogólnobudowlane-Handel na wykonanie oświetlenia terenu przepompowni wody w miejscowości Cyganka. Wartość robót określono na kwotę 8.240,95zł. Z tytułu realizacji umowy w dniu 03.04.2008r. wystawiono fakturę nr FR/205/2008 na ww. kwotę. Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 08.04.2008r. (Wb nr dok. 168/3).

10. Umowa Nr 5/96 z dnia 30.12.1995r., umowa Nr 325/TZ/2008 z dnia 01.03.2008r. i umowa 202B/TZ/2008 z dnia 01.03.2008r. na świadczenie usług przez P.G.K. „Żyrardów” Spółka z o. o. Zakład Oczyszczania Miasta i Zieleni Miejskiej w Żyrardowie. Z tytułu realizacji umów wystawiono w 2008r. wystawiono faktury:

- Nr 0082/02/M/08 z dnia 29.02.2008r. na kwotę 2.358,68zł – uregulowano przelewem w dniu 17.03.2008r. (Wb nr dok. 102/5),
- Nr 0084/03/M/08 z dnia 31.03.2008r. na kwotę 3.434,81zł – uregulowano przelewem w dniu 16.04.2008r. (Wb nr dok. 176/12),
- Nr 0004/05/M/08 z dnia 19.04.2008r. na kwotę 3.005,07zł – uregulowano przelewem w dniu 30.05.2008r. (Wb nr dok. 229/14),
- Nr 0072/05/M/08 z dnia 03.06.2008r. na kwotę 3.032,76zł – uregulowano przelewem w dniu 12.06.2008r. (Wb nr dok. 254/7),
- Nr 0008/07/M/08 z dnia 24.07.2008r. na kwotę 3.088,30zł – uregulowano przelewem w dniu 08.08.2008r. (Wb nr dok. 393/6),
- Nr 0078/07/M/08 z dnia 04.08.2008r. na kwotę 5.823,62zł – uregulowano przelewem w dniu 14.08.2008r. (Wb nr dok. 399/3),
- Nr 0079/08/M/08 z dnia 03.09.2008r. na kwotę 4.296,18zł – uregulowano przelewem w dniu 24.09.2008r. (Wb nr dok. 448/2),
- Nr TO/30/09/2008 z dnia 17.09.2008r. na kwotę 2.886,52zł – uregulowano przelewem w dniu 30.09.2008r. (Wb nr dok. 454/4),
- Nr 0074/09/M/08 z dnia 03.10.2008r. na kwotę 4.415,70zł – uregulowano przelewem w dniu 22.10.2008r. (Wb nr dok. 525/6),
- Nr 0075/10/M/08 z dnia 04.11.2008r. na kwotę 3.852zł – uregulowano przelewem w

dniu 26.11.2008r. (Wb nr dok. 582/9), tj. 1 dzień po terminie wskazanym na fakturze jako termin zapłaty.

- Nr 0077/11/M/08 z dnia 04.12.2008r. na kwotę 5.282,09zł – uregulowano przelewem w dniu 15.12.2008r. (Wb nr dok. 619/5),

Wydatki z tytułu ww. umowy wyniosły w 2008r. ogółem 41.475,73zł.

Na podstawie ww. dokumentów ustalono, że:

- wydatków dokonano na podstawie faktur sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty,
- we wszystkich przypadkach zakupu dokonano na podstawie art. 4 ust.8 ustawy prawo zamówień publicznych.,
- na wszystkich fakturach zawarto zapis potwierdzający zakup oraz jego przeznaczenie.
- fakturę nr ZP Chr 090000/08 z dnia 29.08.2008r. na kwotę 427,00zł uregulowano 4 dni po terminie wskazanym na fakturze jako termin zapłaty.
- fakturę nr 0075/10/M/08 z dnia 04.11.2008r. na kwotę 3.852zł uregulowano 1 dzień po terminie wskazanym na fakturze jako termin zapłaty.

Materiały do kontroli przedłożyła p. Danuta Skibińska – Inspektor

3.1.2. Pozostałe wydatki

3.1.2.2. Wydatki na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości (do 3.500zł)

Urząd Gminy Wiskitki w 2008r. na zakup materiałów i wyposażenia poniósł wydatki w kwocie 257.145,86zł. Kwota wydatków objętych kontrolą wynosi 57.845,18zł co stanowi 22,50% wydatków Urzędu Gminy poniesionych na zakup usług pozostałych.

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków na zakup materiałów i wyposażenia sprawdzono na przykładzie nw. wydatków:

Lp.	Nr Dokumentu	Kwota wydatku (zł)	Data dokonania wydatku	Dokument źródłowy	Przedmiot zakupu (wpis do księgi inwentarzowej)
1.	519/3	228,14	16.10.2008r.	Faktura nr SEJ 2008/1404 z dnia 14.10.2008r.	Zakup sygnalizatora poziomu cieczy
2.	96/3	.564,40	10.03.2008r.	Faktura nr 3/2008 z dnia 04.03.2008r.	Zakup zużła na drogę gminą
3.	168/18	10.540,80	08.04.2008r.	Faktura nr 5/2008 z dnia 01.04.2008r.	Zakup zużła na drogę gminą w Guzowie.
4.	114/6	1.778,64	28.03.2008r.	Faktura nr:862/1/03/3008 z dnia 13.03.2008r.	Zakup oleju opałowego
5.	66/6	15.006,00	18.02.2008r.	Faktura nr 452/1/02/2008 z dnia 07.02.2008r.	Zakup oleju opałowego
6.	79/2	1.119,50	26.02.2008r.	Faktura nr 8/08 z dnia 20.02.2008r.	Zakup środków czystości dla Urzędu Gminy
7.	402/9	560,00	20.08.2008r.	Faktura nr 1977/2008 z dnia 14.08.2008r.	Zakup programów antywirus do komputerów znajdujących się w Referacie Finansowym
8.	171/4	7.980,06	11.04.2008r.	Faktura nr WAR/0309/04/08/FVS z dnia 04.04.2008r.	Zakup umundurowania dla orkiestry strażackiej w Wiskitkach w ramach promocji gminy.
9.	191/5	18.609,84	30.04.2008r.	Faktura nr WAR/0344/04/08/FVS z dnia 24.04.2008r.	Zakup umundurowania dla orkiestry strażackiej w Wiskitkach w ramach promocji gminy.

10.	413/5	1.457,80	29.08.2008r.	Faktura nr FP2008/00098847 z dnia 21.08.2008r.	Zakup poradników z Rachunkowość Budżetowa
-----	-------	----------	--------------	--	---

Na podstawie ww. dokumentów ustalono, że:

- wydatków dokonano na podstawie faktur sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty,
- we wszystkich przypadkach zakupu dokonano na podstawie art. 4 ust.8 ustawy prawo zamówień publicznych.,
- na wszystkich fakturach zawarto zapis potwierdzający zakup oraz jego przeznaczenie.

3.1.2.3. Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych

Na podstawie:

- sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2008r. – jednostkowego Urzędu oraz zbiorczego;
- rejestru poleceń wyjazdów służbowych,
- wydruku komputerowego „obroty na klasyfikacjach wydatków” - rozdz. 75023 i rozdz. 75101 § 4410,

Ustalono:

- w okresie 01.01.–31.12.2008r. wystawiono 79 poleceń wyjazdów służbowych krajowych,
- wydatki na podróże służbowe za okres 01.01. – 31.12.2008r.. w rozdz. 75023 oraz w rozdz. 75101 § 4410 „podróże służbowe krajowe” wyniosły 6.713,99zł,
- w 2008r. nie poniesiono wydatków na podróże służbowe zagraniczne w rozdz. 75023 § 4420.

Prawidłowość rozliczenia i udokumentowania wydatków z tytułu podróży służbowych sprawdzono na przykładzie 10 losowo wybranych poleceń wyjazdu służbowego krajowego o nr: 3, 4, 5, 41, 44, 45, 46, 61, 64, 65, 66, 68, 69, 70, 71, 73.

Ustalono:

- delegacje zostały rozliczone w terminie do 14 dni od zakończenia wyjazdu służbowego;
- rozliczenie kosztów przejazdów w podróży służbowej następowało zgodnie ze wskazaniem środka lokomocji w poleceniu wyjazdu służbowego,
- przy wyliczeniu należności za przejazd samochodem pracownika stosowano przeliczniki za 1 km przebiegu samochodu zgodnie z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz.271 ze zm.);
- wypłata z tytułu poniesionych kosztów podróży następowała po uprzednim sprawdzeniu i zatwierdzeniu do wypłaty; gotówkę wypłacano za pokwitowaniem odbioru z kasy Urzędu;
- zastosowano klasyfikację budżetową właściwą dla wyjazdów krajowych (§ 4410);
- polecenia wyjazdu służbowego dla pracowników Urzędu były zlecane z. up. Wójta przez p. Danutę Sienkiewicz - Sekretarz Gminy.

Próba przyjęta do kontroli stanowi 20,25% ogółem wystawionych w 2008r. poleceń wyjazdów służbowych krajowych.

Materiały do kontroli w powyższym temacie przedłożyła p. Danuta Skibińska – Inspektor.

3.1.2.4. Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych

Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych

W 2008r. funkcjonowała jedna umowa zawarta z pracownikiem w dniu 07 września 2005r. na używanie samochodów prywatnych do celów służbowych. W dniu 24 maja 2007r. zawarto Aneks Nr 1 do ww. umowy.

Wydatki Urzędu Gminy z ww. tytułu wyniosły w 2008r. 1.103,28zł.

Prawidłowość wypłat ryczałtu sprawdzono na podstawie:

- umowy z dnia 07 września 2005r. oraz aneksu z dnia 24 maja 2007r.,
- oświadczeń złożonych za poszczególne miesiące przez pracownika,
- listy obecności

Ustalono:

- a). W oświadczeniu złożonym za luty pracownik wykazał 4 dni nieobecności w pracy z powodu urlopu wypoczynkowego, natomiast z listy obecności wynika, że w lutym pracownik przebywał na urlopie 5 dni. Ryczałt za luty wypłacono w kwocie 66,06 tj. po potrąceniu od kwoty przysługującego ryczałtu za 4 dni nieobecności w pracy.
- b). W oświadczeniu za październik pracownik nie wykazał nieobecności w pracy, natomiast z listy obecności wynika, że w dniu 28.10.2008r. był na urlopie wypoczynkowym. Ryczałt za październik wypłacono pracownikowi w pełnej wysokości tj. 81.30zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyły:

p. Anna Golińska- Inspektor,

p. Marzena Owczarek- Inspektor.

Wydatki z tytułu używania samochodów służbowych

W 2008r. Gmina Wiskitki użytkowała jeden środek transportu tj. samochód osobowy Skoda Fabia o nr rej. WEZY 20 FY.

Zapoznano się z kartami drogowymi i kalkulacją za 2008 rok na paliwo dla ww. samochodu służbowego sporządzoną przez p. Bożenę Kozłowską- Inspektor. Z powyższych dokumentów wynika, że wydatki na paliwo w 2008r. wyniosły 5.197,96zł i zostały udokumentowane fakturami.

3.1.2.5. Wydatki z tytułu dodatków mieszkaniowych

Na podstawie ewidencji analitycznej wydatków oraz sprawozdania Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego przez Urząd Gminy za okres od początku roku do 31.12.2008r. ustalono, że wydatki z tytułu wypłat dodatków mieszkaniowych klasyfikowane były w dziale 852 – pomoc społeczna, rozdziale 85215– dodatki mieszkaniowe, § 3110–świadczenia społeczne i wyniosły 8.448,50zł.

Rada Gminy w Wiskitkach uchwałą Nr 6/XIII/04 z dnia 02 lutego 2004r. obniżyła o 20 punktów procentowych wysokość wskaźników procentowych dla określenia wysokości dodatku mieszkaniowego.

Terminowość i prawidłowość wypłat dodatków mieszkaniowych

Temat sprawdzono na przykładzie następujących decyzji w sprawie przyznania dodatków mieszkaniowych:

- nr 8127/20/2008 z dnia 25.11.2008r. na kwotę 306,30zł,
- nr 8127/19/2008 z dnia 25.11.2008r. na kwotę 57,53zł,
- nr 8127/18/2008 z dnia 24.11.2008r. na kwotę 149,88zł,
- nr 8127/17/2008 z dnia 24.10.2008r. na kwotę 43.69zł,
- nr 8127/16/2008 z dnia 24.10.2008r. na kwotę 94,46zł,
- nr 8127/15/2008 z dnia 24.10.2008r. na kwotę 159,60zł,
- nr 8127/14/2008 z dnia 24.10.2008r. na kwotę 114,89zł,
- nr 8127/11/2008 z dnia 10.10.2008r. na kwotę 127,96zł,

- nr 8127/8/2008 z dnia 11.08.2008r. na kwotę 139,45zł,
- nr 8127/7/2008 z dnia 21.03.2008r. na kwotę 46,51zł.

Kwota dodatków mieszkaniowych przyznanych w 2008r. wynosi. 1.838,52zł.

Kwota dodatków mieszkaniowych wynikająca z ww. decyzji wynosi 1.240,27zł i stanowi 67,46% kwoty przyznanych w 2008r dodatków mieszkaniowych.

Ustalono, że dodatki mieszkaniowe zostały przyznane w prawidłowej wysokości i wypłacone w terminie do 10 dnia każdego miesiąca.

Dokumenty do kontroli przedłożyła p. Elżbieta Adamczyk-Podinspektor.

3.1.2.6. Wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów nie będących jednostkami organizacyjnymi j.s.t.

Rada Gminy Wiskitki w dniu 11 grudnia 2007r. uchwałą Nr 59/X/07 określiła program współpracy Gminy Wiskitki z organizacjami pozarządowymi w roku 2008.

Na podstawie:

- sprawozdania zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t za okres od początku roku do 31.12.2008r.,
- ewidencji analitycznej wydatków § 2820 (dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom) ustalono, że w 2008r. wydatki Gminy Wiskitki z tytułu udzielonych dotacji dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych wyniosły **41.000zł** (przy planie 41.000zł), z tego:
- Dotacja dla Uczniowskiego Klubu Sportowego „VIS” Wiskitki na realizację zadania publicznego pn. „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w 2008r. w okresie od 28 stycznia 2008r. do 15 grudnia 2008r. w kwocie 6.400zł.
- Dotacja dla Uczniowskiego Klubu Sportowego „GALOP” Guzów na realizację zadania publicznego pn. „prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży szkół podstawowych, udział w rozgrywkach organizowanych przez powiatowe, wojewódzkie i ogólnopolskie związki sportowe w kwocie 10.600zł.
- Dotacja dla Klubu Sportowego „Oremus Pogoń” z siedzibą w Wiskitkach na realizację zadania publicznego pn. „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w 2008r. w okresie od 28 stycznia 2008r. do 15 grudnia 2008r. w kwocie 8.000zł.
- Dotacja dla Klubu Sportowego „GUZOWIA” z siedzibą w Guzowie na realizację zadania publicznego pn. „Upowszechnianie gry w piłkę nożną oraz reprezentowanie w rozgrywkach sportowych mieszkańców północnej części gminy w kwocie 8.000zł.
- Dotacja dla Klubu Sportowego „AMATOR” z siedzibą w Jesionce na realizację zadania publicznego pn. „Upowszechnianie gry w piłkę nożną oraz reprezentowanie w rozgrywkach sportowych mieszkańców części południowej gminy Wiskitki kwocie 8.000zł.

Sprawdzeniu poddano procedurę udzielania i rozliczania ww. dotacji przyznanych na realizację zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu (dział 926) w łącznej kwocie 41.000zł.

Ustalono:

- ogłoszenie o otwartym konkursie ofert na realizację w 2008r. zadań w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu zostało zamieszczone w „Rzeczpospolitej” w biuletynie informacji publicznej oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie.
- Komisję Konkursową do rozpatrzenia ofert na realizację zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu została powołana Zarządzeniem Nr 4 w dniu 04.01.2008r.,

- Komisja Konkursowa w dniu 29.01.2008r. dokonała otwarcia i oceny 5 zgłoszonych ofert. Z posiedzenia Komisji został sporządzony protokół,
- Gmina zawarła umowy z pięcioma Klubami Sportowymi na realizację zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu,
- rozliczenie z otrzymanej dotacji wszystkie Kluby Sportowe przedłożyły w terminie określonym w umowie.

Dokumenty do kontroli w sprawie udzielenia dotacji i ich rozliczenia przedłożyła p. Anna Golińska - Inspektor.

3.1.2.7. Wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2008 został przyjęty przez Radę Gminy Wiskitki uchwałą Nr 4/XII/08 z dnia 15 lutego 2008r. Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii Gminy Wiskitki został określony uchwałą Nr 5/XII/08 z dnia 15 lutego 2008r. W Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2008 określono m. in.:

- działania profilaktyczne na rzecz dzieci i młodzieży,
- działania profilaktyczno-edukacyjne na rzecz dorosłych mieszkańców gminy,
- obowiązkowe zadania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Rada Gminy Wiskitki w załączniku Nr 2 do uchwały Nr 60/XI z dnia 29 grudnia 2007r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na rok 2008 dla działu 851 „Ochrona zdrowia”, ustaliła plan wydatków dla rozdziału:

85153 – Zwalczanie narkomanii w wysokości 8.250zł, w tym:

- §4210- zakup materiałów i wyposażenia – 4.250zł
- §4300 zakup usług pozostałych - 4.000zł.

85154 - Przeciwdziałanie alkoholizmowi w wysokości 60.000,00zł, w tym:

- §3110 „Świadczenia społeczne” – 10.000,00zł,
- §4170 „Wynagrodzenia bezosobowe – 30.000,00zł,
- §4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 10.000,00zł,
- §4300 „Zakup usług pozostałych” – 9.500,00zł,
- §4410 „Podróże służbowe krajowe – 500,00zł,

Na podstawie ewidencji analitycznej wydatków oraz zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2008r. ustalono, że wydatki w dz. 851 – Ochrona zdrowia, rozdz. 85154 - Przeciwdziałanie alkoholizmowi wyniosły 56.548,95zł, co stanowi 52,85% planu po zmianach (107.003,00zł) i w rozdz. 85153 „Zwalczanie narkomanii” wyniosły 0,00zł

Na podstawie zaświadczeń przedłożonych przez p. Hannę Mechecką członka Gminnej Komisji RPA ustalono, że wszyscy członkowie komisji brali udział w szkoleniach dotyczących profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Realizację Programu sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydatków, dokonanych w 2008r.

dz. 851 – Ochrona zdrowia, rozdz. 85154 - Przeciwdziałanie alkoholizmowi §3110 – świadczenia społeczne

Wydatki wyniosły-9.979,80zł, sprawdzono wydatki poniesione na kwotę 6.029,30zł tj. 60,42% ogółem poniesionych wydatków w §3110

- polecenie przelewu (dok. nr 242/4 z dnia 02.06.2008r.) na kwotę 497,60zł za dożywianie uczniów w Szkole Podstawowej w Wiskitkach za miesiąc maj 2008r.
 - PK (dok. nr 264/6) rozliczenie dożywiania uczniów w Szkole Podstawowej w Wiskitkach za miesiąc czerwiec 2008r. na kwotę 345,60zł,
 - faktura nr 03-06-2008 z dnia 30.06.2008r. na kwotę 437,40zł za zestawy obiadowe dla uczniów Szkoły Podstawowej w Kurdwanowie,
 - polecenie przelewu (dok. nr 603/2 z dnia 02.12.2008r. na kwotę 2.649,60zł za dożywianie uczniów w Szkole Podstawowej i Gimnazjum w Wiskitkach za miesiąc listopad 2008r.,
 - rozliczenie dożywiania uczniów w Szkole Podstawowej i w Gimnazjum w Wiskitkach za miesiąc grudzień 2008r. (dok. nr 625/7 z dnia 16.12.2008r.) na kwotę 1.864zł,
 - rozliczenie dożywiania uczniów w Szkole Podstawowej i w Gimnazjum w Wiskitkach za miesiąc grudzień 2008r. (dok. nr 625/8 z dnia 16.12.2008r.) na kwotę 235,20zł.
- dz. 851 – Ochrona zdrowia, rozdz. 85154 - Przeciwdziałanie alkoholizmowi §4170 – wynagrodzenia bezosobowe

Wydatki wyniosły-15.124,00 sprawdzono wydatki poniesione na kwotę 11.390,00 tj. 75,31% ogółem poniesionych wydatków w §4170

- lista płac za posiedzenie Komisji ds. rozwiązywania problemów alkoholowych za czerwiec na kwotę 354,00zł (RK nr dok. 263/1),
- lista płac za posiedzenie Komisji ds. rozwiązywania problemów alkoholowych za lipiec na kwotę 472,00zł (RK nr dok. 371/1),
- lista płac za posiedzenie Komisji ds. rozwiązywania problemów alkoholowych za grudzień na kwotę 472,00zł (RK nr dok. 621/0),
- rachunek z tytułu umowy o dzieło zawartej w dniu 12.06.2008r. na kwotę 1.180,00zł na wykonanie montażu i demontażu oznakowania pionowego zgodnie z czasową organizacją ruchu w dniu imprezy pn. „Piknik rodzinny”. Wynagrodzenie wypłacono w kwocie 1.001,00zł (RK nr dok. 266/0),
- 13 rachunków z tytułu zawartych z nauczycielami w dniu 16.02.2008r. umów o dzieło na przeprowadzenie zajęć dydaktyczno-wyrównawczych dla dzieci z rodzin dysfunkcyjnych na kwotę ogółem 5.558,00zł. Wynagrodzenie wypłacono w kwocie ogółem 4.712,00zł (RK nr dok. 354/1),
- 12 rachunków z tytułu zawartych z nauczycielami w dniu 29.09.2008r. oraz w dniu 01.10.2008r. umów o dzieło na przeprowadzenie zajęć dydaktyczno-wyrównawczych dla uczniów zagrożonych patologią na kwotę ogółem 3.366,00zł. Wynagrodzenie wypłacono w kwocie ogółem 2.853,00zł (RK nr dok. 633/1),
- rachunek z tytułu umowy o dzieło zawartej w dniu 14.06.2008r. na kwotę 1.800,00zł na zorganizowanie i przeprowadzenie przejażdżek konnych dla dzieci i młodzieży podczas II Pikniku Rodzinnego. Wynagrodzenie wypłacono w kwocie 1.526,00zł (RK nr dok.274/1).

Dz. 851, rozdz.85154, § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia”

Wydatki wyniosły-2.975,00zł sprawdzono wydatki poniesione na kwotę 2.134,68zł tj. 71,75% ogółem poniesionych wydatków w §4210

- faktura Nr 38V/06/2008 na kwotę 800,00zł za zakup roweru przeznaczonego na nagrodę za udział w loterii fantowej zorganizowanej na pikniku W Wiskitkach (nr dok. 269/7),
- faktura Nr 95199 z dnia 14.06.2008r. na kwotę 410,68zł za zakup artykułów spożywczych przeznaczonych na nagrody za udział w loterii fantowej zorganizowanej na pikniku W Wiskitkach (nr dok. 274/1),
- faktura Nr AM/R/114/08 z dnia 09.12.2008r. na kwotę 924,00zł za zakup biletów na

rewię dla dzieci z rodzin patologicznych (nr dok. 621/16).

Dz. 851, rozdz. 85154, § 4300 – „Zakup usług pozostałych”

Wydatki wyniosły-28.485,59 sprawdzono wydatki poniesione na kwotę 20.400,00 tj. 71,62% ogółem poniesionych wydatków w §4300

- faktura Nr 67/VII z dnia 31.12.2007r. na kwotę 2.975zł wystawiona z tytułu uczestnictwa dzieci z rodzin patologicznych na obozie, (nr dok.25/4),
- faktura Nr 158/2008 z dnia 13.05.2008r. na kwotę 1.700,01zł wystawiona za przewóz dzieci z rodzin dysfunkcyjnych z Guzowa na zieloną szkołę do Kątów Rybackich. Do faktury załączono listę dofinansowanych dzieci uczestniczących w Zielonej Szkole, (nr dok.216/6),
- faktura Nr 221/0135/05/2008 z dnia 16.05.2008r. na kwotę 1.250zł, wystawiona za wynajem autobusów na przewóz dzieci do teatru w Warszawie, (nr dok. 242/3),
- faktura Nr 42/06/08 z dnia 11.06.2008r. na kwotę 2.000,00zł, wystawiona za przewóz grupy dzieci z rodzin dysfunkcyjnych ze Szkoły Podstawowej w Miedniewicach na wycieczkę szkolną, (nr dok. 262/17),
- rachunek Nr 11/2008 z dnia 16.06.2008r. na kwotę 2.950zł, wystawiony za usługę „Cateringową” zamówioną na imprezę pn. „Piknik rodzinny”, (nr dok. 266/2),
- rachunek Nr 12/2008 z dnia 16.06.2008r. na kwotę 2.000zł, wystawiony za oprawę muzyczną na imprezie pn. „Piknik rodzinny”, (nr dok. 266/3),
- faktura Nr 7/2008 z dnia 16.06.2008r. na kwotę 4.000zł, wystawiona za organizację imprezy plenerowej w Wiskitkach typu park rozrywki, (nr dok. 268/2),
- faktura Nr 8/2008 z dnia 23.06.2008r. na kwotę 1.500zł, wystawiona za organizację imprezy plenerowej we Franciszkanowie typu park rozrywki, (nr dok. 277/16),
- faktura Nr 20/2008 z dnia 10.07.2008r. na kwotę 600,00zł, wystawiona za pobyt dwóch chłopców z rodzin patologicznych na obozie rekreacyjno-wypoczynkowym, (nr dok. 355/2),
- faktura Nr 130/2008 z dnia 23.07.2008r. na kwotę 1.425, wystawiona za pobyt dzieci z rodzin dysfunkcyjnych na kolonii nad morzem, (nr dok. 376/8). Do faktury załączono listę dzieci, którym Urząd Gminy udzielił dofinansowania oraz listę dzieci, których rodzice ponoszą pełną odpłatność.

Ustalono:

- ww. dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym,
 - poniesione wydatki zostały zrealizowane zgodnie z celami opisanymi w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- Materiały do kontroli przedłożyła p. Danuta Skibińska-Inspektor.

3.1.2.8. Wydatki w §§ 4580 i 4600

Na podstawie sprawozdania Rb 28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. ustalono, że nie poniesiono wydatków w § 4580 – pozostałe odsetki i nie poniesiono wydatków w §4600 - Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.

3.1.3. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących

Temat opisano w punkcie 3.2.3. niniejszego rozdziału.

3.2. Wydatki majątkowe

Na podstawie ewidencji analitycznej wydatków oraz sprawozdania zbiorczego RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008r. ustalono, że w okresie 01.01 – 31.12.2008r. wydatki Gminy Wiskitki § 6050 i 6060 wyniosły ogółem **8.867.984,86zł** tj. 90,21% planu, w tym:

§ 6050 – **8.812.997,30zł**

§ 6060 – **54.987,56zł**

Wydatki majątkowe stanowią 39,15% wydatków ogółem budżetu gminy.

3.2.1. Wydatki na inwestycje

Plan zadań inwestycyjnych na 2008r. stanowi załącznik nr 3a do uchwały Nr 60/XI/07 Rady Gminy Wiskitki z dnia 29 grudnia 2007r.

Plan i wykonanie wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne wg stanu na dzień 31.12.2008r. wg klasyfikacji budżetowej przedstawiał się następująco:

klasyfikacja budżetowa dział – rozdział	Plan / zł/	wykonanie wydatków /zł/	wydatki wykonane w stosunku do planu /%/
<i>§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych</i>			
010 - 01010	1.925.000,00	1.492.378,48	77,53
600 - 60014	357.000,00	356.512,32	99,86
600 - 60016	1.359.987,00	972.674,78	71,52
700 - 70095	570.000,00	489.268,69	85,84
750 - 75023	2.121.600,00	2.121.554,72	100,00
754 - 75412	29.500,00	13.674,92	46,36
754 - 75495	30.000,00	0,00	0,00
801 - 80101	47.500,00	47.351,14	99,72
801 - 80104	236.720,00	236.700,76	99,99
801 - 80110	2.820.017,00	2.819.462,40	99,98
900 - 90015	278.000,00	263.419,09	94,76
Razem § 6050	9.418.324,00	8.812.997,30zł	93,57
<i>§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych</i>			
754 - 75412	45.000,00	45.000,00	100,00
801 - 80104	5.487,56	5.487,56	100,00
852 - 85212	4.500,00	4.500,00	100,00
Razem § 6060	54.987,56	54.987,56	100,00

Prawidłowość zawarcia umowy w sprawie inwestycji, zabezpieczenie środków w budżecie Gminy Wiskitki, udokumentowanie wydatków inwestycyjnych, rozliczenie zakończonego zadania sprawdzono na przykładzie 4 zadań inwestycyjnych na łączną kwotę **2.557.482,56zł** co stanowi 29,02% wszystkich zadań inwestycyjnych realizowanych w 2008 roku pod względem ich wartości.

1. Przebudowa drogi gminnej w Józefowie

Zapoznano się z następującymi dokumentami dotyczącymi realizacji ww. zadania inwestycyjnego w 2008r.:

a). Umowa o roboty budowlane Nr 183/2007 na wykonanie robót budowlanych związanych z modernizacją drogi gminnej w miejscowości Józefów przebudowy nawierzchni drogi gminnej oznaczonej nr ew. 91 w miejscowości Józefów zawarta w dniu 27.12.2007r. pomiędzy Panem Franciszkiem Grzegorzem Miastowskim Wójtem Gminy a wykonawcą, tj. Firmą Handlowo-Produkcyjno-Usługową „MACHPOL”. Wykonawca został wybrany w trybie przetargu nieograniczonego. Wynagrodzenie dla wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy ustalono na kwotę 151.316,60zł.

- b). Aneks Nr 1/2007 z dnia 28.12.2007r. do umowy Nr 183/2007 zawartej w dniu 27.12.2007r.
- c). faktura Nr F/0013/08 z dnia 04.03.2008r. na kwotę 151.316,60zł wystawiona za roboty wykonane zgodnie z umową Nr 183/2007 i aneksem Nr 1.
- d). Protokół odbioru robót wykonanych zgodnie z umową Nr 183/2007 sporządzony w dniu 04.03.2008r.
- e). umowa o dzieło z dnia 28.01.2008r. na wykonanie przedmiaru robót, kosztorysu inwestorskiego na przebudowę nawierzchni drogi gminnej w miejscowości Józefów na kwotę 300,00zł.
- f). rachunek z dnia 05.02.2008r. z tytułu ww. umowy o dzieło na kwotę 300zł.
- g). faktura Nr FAS/9/09/2008 z dnia 01.09.2008r. na kwotę 15zł za dziennik budowy.
- h). Umowa Nr 94/08 na wykonanie przebudowy nawierzchni drogi gminnej oznaczonej nr ew. 91 w miejscowości Józefów robót zawarta w dniu 18.08.2008r. pomiędzy Panem Franciszkiem Grzegorzem Miastowskim Wójtem Gminy a wykonawcą, tj. Przedsiębiorstwem DROGBUD Podkarpacki Holding Budowy Dróg Sp. z o.o. Wykonawca został wybrany w trybie przetargu nieograniczonego. Wynagrodzenie dla wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy określono na kwotę **128.792,84zł**.
- i). faktura Nr FVS 011/09/08/SO z dnia 22.09.2008r. na kwotę 128.792,84zł za przebudowę drogi gminnej.
- j). Protokół odbioru robót wykonanych zgodnie z umową Nr 94/08 sporządzony w dniu 18.09.2008r.
- k). Umowa Nr 97/08 z dnia 05.09.2008r. na wykonanie robót w ramach zwiększenia zakresu robót nawierzchniowych nie objętych umową Nr 94/08 na podstawie protokołu konieczności z dnia 05.09.2008r. na kwotę 56.225,04zł.
- l). Protokół odbioru robót wykonanych zgodnie z umową Nr 97/08 sporządzony w dniu 18.09.2008r.
- l). Faktura Nr FVS 012/09/08/SO z dnia 18.09.2008r. na kwotę 56.225,04zł wystawiona za roboty wykonane zgodnie z umową Nr 97/08.
- m). Umowa o dzieło z dnia 18.08.2008r. zawarta pomiędzy Wójtem Gminy, a p. Andrzejem Pyzikim na pełnienie obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego w okresie od dnia 18.08.2008r. do dnia 15.09.2008r. Wynagrodzenie z tytułu powyższej umowy ustalono na kwotę 2.000zł.
- n). Rachunek z tytułu umowy zawartej w dniu 18.08.2008r. na kwotę 2.000zł.
- n). Umowa o dzieło z dnia 19.12.2007r. zawarta pomiędzy Wójtem Gminy, a p. Andrzejem Pyzikim na pełnienie obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego w okresie od dnia 19.12.2007r. do dnia 31.12.2007r. Wynagrodzenie z tytułu powyższej umowy ustalono na kwotę 1.600zł.
- o). Aneks Nr 1/2007 z dnia 28.12.2007r. do umowy o dzieło zawartej w dniu 19.12.2007r.
- p). Rachunek z dnia 15.10.2008r. z tytułu umowy o dzieło z dnia 19.12.2007r. na kwotę 1.600zł.

Na podstawie ww. dokumentów ustalono, że:

- Wykonawca nie wniósł kaucji gwarancyjnej należytego wykonania umowy Nr 183/2007 z dnia 27 grudnia 2007r. zawartej na wykonanie modernizacji drogi gminnej w miejscowości Józefów. W §10 umowy zawarto zapis dotyczący wniesienia przez Wykonawcę kaucji gwarancyjnej należytego wykonania umowy w wysokości 10% wartości netto umowy. Umowa stanowi załącznik Nr 9 do SIWZ.
- Środki na realizację inwestycji w 2008r. zostały zabezpieczone uchwałą Rady Gminy Nr 60/XI/07 z dnia 29 grudnia 2007r., uchwałą Rady Gminy Nr 27/XV/08 z dnia 04 lipca 2008r., uchwałą Rady Gminy Nr 41/XVIII/08 z dnia 18 listopada 2008r.

Ewidencja operacji gospodarczych związanych z realizacją inwestycji.

Ustalono, że koszty dotyczące ww. inwestycji zostały zaewidencjonowane na koncie 080-38 w kwocie 341.575,94zł.

W 2007r. nakłady inwestycyjne wyniosły 1.326,46zł, natomiast w 2008r. nakłady inwestycyjne wyniosły 340.249,48zł.

Rozliczenie zakończonego zadania inwestycyjnego.

Na podstawie dokumentu OT nr 7/J/2008 sporządzonego w dniu 28.11.2008r. zadanie przeniesiono na stan majątku Gminy Wiskitki w kwocie **341.575,94zł** i w dniu 28.11.2008r. zaewidencjonowano na koncie 011 środki trwałe.

2. Termomodernizacja budynku Komunalnego w Wiskitkach przy ul. Plac Wolności 5

Zapoznano się z następującymi dokumentami dotyczącymi realizacji ww. zadania inwestycyjnego w 2008r.:

- a). umowa o dzieło z dnia 08.05.2008r. na wykonanie projektu wymiany wewnętrznej instalacji c.o. w budynku wraz ze specyfikacją techniczną wykonanie odbioru robót oraz kosztorysem inwestorskim i przedmiarem robót. Wynagrodzenie z tytułu wykonania dzieła ustalono na kwotę 1.420,00zł.
- b). rachunek z tytułu umowy o dzieło zawartej w dniu 08.05.2008r. na kwotę 1.420,00zł.
- c). faktura Nr 25/2008 z dnia 25.06.2008r. na kwotę 2.867,00zł wystawiona za opracowanie kosztorysu inwestorskiego robót remontowo-budowlanych budynku komunalnego wraz z opracowaniem projektu architektoniczno-budowlanego podjazdu dla osób niepełnosprawnych.
- d). faktura Nr FAS/28/07/2008 z dnia 03.07.2007r. na kwotę 7,50zł wystawiona za zakup dziennika budowy.
- e). umowa Nr 83 z dnia 03.07.2007r. zawarta z Zakładem Remontowo-Budowlanym „KAL-FAM” na wykonanie zadania pn. „Termomodernizacja budynku komunalnego w Wiskitkach. Wynagrodzenie z tytułu realizacji umowy wynosi brutto 446.731,91zł.
- f). protokół konieczności sporządzony w dniu 10.09.2008r.
- g). aneks Nr 1 z dnia 15.09.2008r. sporządzony do umowy Nr 83 zawartej w dniu 03.07.2008r.
- h). faktura Nr 33/2008 z dnia 25.09.2008r. na kwotę 65.115,51zł za częściowe wykonanie robót wynikających z umowy Nr 83 z dnia 03.07.2008r. Wykonanie robót zostało potwierdzone Protokołem odbioru robót z dnia 25.09.2008r. wykonanych w okresie od 03.07.2008r. do dnia 22.09.2008r.
- i). faktura Nr 40/2008 z dnia 22.10.2008r. na kwotę 142.113,70zł za częściowe wykonanie robót wynikających z umowy Nr 83 z dnia 03.07.2008r. Wykonanie robót zostało potwierdzone Protokołem odbioru robót z dnia 17.10.2008r. wykonanych w okresie od 23.10.2008r. do dnia 15.10.2008r.
- j). faktura Nr 45/2008 z dnia 06.11.2008r. na kwotę 176.552,70zł za częściowe wykonanie robót wynikających z umowy Nr 83 z dnia 03.07.2008r. Wykonanie robót zostało potwierdzone Protokołem odbioru robót z dnia 06.11.2008r. wykonanych w okresie od 23.09.2008r. do dnia 31.10.2008r.
- k). faktura Nr 51/2008 z dnia 03.12.2008r. na kwotę 75.494,60zł za częściowe wykonanie robót wynikających z umowy Nr 83 z dnia 03.07.2008r. Wykonanie robót zostało potwierdzone Protokołem odbioru robót z dnia 03.12.2008r. wykonanych w okresie od 06.11.2008r. do dnia 27.11.2008r.
- l). umowa Nr 199 z dnia 18 listopada 2008r. zawarta z Zakładem Remontowo-Budowlanym „KAL-FAM” na wykonanie robót budowlanych nie ujętych w Umowie Nr 83 z dnia 03.07.2008r. oraz Aneksie Nr 1 z dnia 15.09.2008r.
- l). faktura Nr 52/2008 z dnia 10.12.2008r. na kwotę 74.668,84zł za wykonanie robót

dodatkowych wynikających z umowy Nr 199 z dnia 18.11.2008r. Wykonanie robót zostało potwierdzone Protokółem odbioru robót z dnia 03.12.2008r. wykonanych w listopadzie 2008r.

m). umowa Nr 84 z dnia 03.07.2008r. zawarta z Zakładem Inżynierii Budownictwa „ZIB” na sprawowanie nadzoru inwestorskiego. Wynagrodzenie z tytułu realizacji umowy ustalono na kwotę 6.121,64zł brutto.

n). aneks Nr 1 z dnia 15.09.2008r. i aneks Nr 2 z dnia 18.11.2008r. do umowy Nr 84 z dnia 03.07.2008r. zwiększające wynagrodzenie dla wykonawcy do kwoty 7.429,84zł.

o). faktura Nr 49/2008 z dnia 10.12.2008r. na kwotę 7.429,84zł za nadzór inwestorski.

p). umowa Nr 85 z dnia 03.07.2008r. zawarta z Dor-Bud Doradztwo, Nadzory, Przeglądy Techniczne Włodzimierz Puchalski na sprawowanie nadzoru inwestorskiego nad realizacją robót branży sanitarnej. Wynagrodzenie z tytułu realizacji umowy ustalono na kwotę 1.220,00zł brutto.

r). faktura Nr 34/12/2008 z dnia 22.12.2008r. wystawiona za nadzór inwestorski branży sanitarnej na kwotę 1.220,00zł..

s). protokół odbioru końcowego realizacji robót spisany w dniu 03.12.2008r.

Ustalono, że:

- Środki na realizację inwestycji w 2008r. zostały zabezpieczone uchwałą Rady Gminy Nr 60/XI/07 z dnia 29 grudnia 2007r., uchwałą Rady Gminy Nr 21/XIV/08 z dnia 28 kwietnia 2008r., uchwałą Rady Gminy Nr 41/XVIII/08 z dnia 18 listopada 2008r.

Ewidencja operacji gospodarczych związanych z realizacją inwestycji.

Ustalono, że koszty dotyczące ww. inwestycji z podatkiem VAT wyniosły 546.889,69zł. Z ewidencji księgowej konta 080-69 wynika, że ww. kwotę pomniejszono o podatek VAT tj. kwotę 57.621,27zł. Wartość inwestycji po odliczeniu podatku VAT wynosi **489.268,42zł.**

Rozliczenie zakończonego zadania inwestycyjnego.

Na podstawie dokumentu OT nr 12/J/2008 sporządzonego w dniu 31.12.2008r. zadanie przeniesiono na stan majątku Gminy Wiskitki w kwocie **489.268,42zł** i w dniu 31.12.2008r. zaewidencjonowano na koncie 011 środki trwałe.

3.Utworzenie pierwszego oddziału przedszkolnego na terenie Gminy Wiskitki

Zapoznano się z następującymi dokumentami dotyczącymi realizacji ww. zadania inwestycyjnego w 2008r.:

- umowa Nr 167 z dnia 03.07.2007r. zawarta z firmą „KAL-FAM Zakład Remontowo-Budowlany na wykonanie robót budowlanych adaptacji pomieszczeń szkolnych na Przedszkole w Wiskitkach Plac Wolności 34.Wynagrodzenie z tytułu realizacji umowy wynosi brutto 180.100,52zł.

- umowa Nr 168 z dnia 14.11.2007r. zawarta z Zakładem Inżynierii Budownictwa „ZIB” w Skierniewicach na pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego. Wynagrodzenie z tytułu realizacji umowy wynosi 1.557,42zł.

- Aneks Nr 1 z dnia 15.02.2008r. do umowy Nr 168 zawartej w dniu 14.11.2007r.,zmieniający wynagrodzenie dla wykonawcy na kwotę 1.848,07zł.

- umowa Nr 169 z dnia 14.11.2007r. zawarta z Geotermią Mazowiecką S.A. na pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi branży sanitarnej. Wynagrodzenie z tytułu realizacji umowy wynosi 1.066,97zł.

- umowa Nr 170 z dnia 14.11.2007r. zawarta z firmą Usługi Elektryczne Grzegorz Nadulski na pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi branży elektrycznej. Wynagrodzenie z tytułu realizacji umowy wynosi 1.441,61zł.

- Aneks Nr 1 z dnia 15.02.2008r. do umowy Nr 170 zawartej w dniu 14.11.2007r.,zmieniający wynagrodzenie dla wykonawcy na kwotę 1.555,23zł.

- protokół konieczności z dnia 11.02.2008r. wykonania robót budowlanych nie ujętych

w umowie 167 z dnia 14.11.2007r. Wartość robót wyceniono na kwotę 25.524,23zł.

- umowa dodatkowa Nr 21 z dnia 15.02.2008r. zawarta na wykonanie robót budowlanych nie ujętych w umowie nr 167 z dnia 14.11.2007r. Wynagrodzenie z tytułu powyższej umowy ustalono na kwotę 25.524,23zł.
- protokół konieczności z dnia 27.02.2008r. dotyczący wykonania robót budowlanych nie ujętych w umowie 167 z dnia 14.11.2007r. oraz w umowie dodatkowej Nr 21 z dnia 15.02.2008r. Wartość robót wyceniono na kwotę 25.927,00zł
- umowa dodatkowa Nr 72 z dnia 02.04.2008r. zawarta na wykonanie robót budowlanych nie ujętych w umowie nr 167 z dnia 14.11.2007r. oraz w umowie dodatkowej Nr 21 z dnia 15.02.2008r. Wynagrodzenie z tytułu powyższej umowy ustalono na kwotę 25.927,00zł.
- protokół odbioru robót z dnia 20.02.2008r. wykonanych w okresie od 14.11.2007r. do dnia 13.02.2008r.
- faktura Nr 3/2008 z dnia 20.02.2008r. wystawiona na podstawie protokołu odbioru za roboty wykonane zgodnie z umową Nr 167 na kwotę 180.100,52zł.
- faktura Nr 21/u/2008 z dnia 21.02.2008r. za nadzór inwestorski nad robotami budowlanymi branży sanitarnej zgodnie z umową 169 na kwotę 1.066,96zł.
- protokół odbioru robót z dnia 12.03.2008r. wykonanych od dnia 15.02.2008r. do 28.02.2008r. zgodnie z umową Nr 21 z dnia 15.02.2008r.
- faktura Nr 11/2008 z dnia 19.03.2008r. na kwotę 25.524,23zł za wykonanie robót zgodnie z umową 21 z dnia 15.02.2008r.
- faktura 2/2008 z dnia 20.03.2008r. wystawiona za sprawowanie funkcji nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi z branży elektrycznej na kwotę 1.555,23zł.
- faktura Nr 9/2008 z dnia 02.04.2008r. na kwotę 1.848,07zł wystawiona za nadzór inwestorski według umowy Nr 168z dnia 14.11.208r. oraz aneksu nr 1 z dnia 15.02.2008r.
- faktura Nr 20/2008 z dnia 30.05.2008r. na kwotę 25.927,00zł wystawiona na podstawie protokołu odbioru robót dotyczących umowy Nr 72 z dnia 02.04.2008r.
- faktura Nr 6/2008 z dnia 06.06.2008r. na kwotę 472,75zł wystawiona za sprawowanie funkcji nadzoru inwestorskiego nad robotami dodatkowymi w zakresie instalacji elektrycznych.
- faktura Nr 24/2008 z dnia 11.06.2008r. na kwotę 206,00zł wystawiona za sprawowanie funkcji nadzoru inwestorskiego nad robotami dodatkowymi w zakresie wykonania robót budowlanych.

Na podstawie ww. dokumentów ustalono, że:

- Środki na realizację inwestycji w 2008r. zostały zabezpieczone uchwałą Rady Gminy Nr 60/XI/07 z dnia 29 grudnia 2007r., uchwałą Rady Gminy Nr 1/XII/08 z dnia 15 lutego 2008r., uchwałą Rady Gminy Nr 15/XIII/08 z dnia 01 kwietnia 2008r.

Ewidencja operacji gospodarczych związanych z realizacją inwestycji.

Ustalono, że koszty dotyczące ww. inwestycji zostały zaewidencjonowane na koncie 080-68 w kwocie 254.703,26zł

W 2007r. nakłady inwestycyjne wyniosły 18.002,50zł natomiast w 2008r. nakłady inwestycyjne wyniosły 236.700,76zł.

Rozliczenie zakończonego zadania inwestycyjnego.

Na podstawie dokumentu OT nr 4/J/2008 sporządzonego w dniu 30.06.2008r. zadanie przeniesiono na stan majątku Gminy Wiskitki w kwocie **254.703,26zł** i w dniu 30.06.2008r. zaewidencjonowano na koncie 011 środki trwałe.

4. Rozbudowa stacji uzdatniania wody w Felixowie

Zapoznano się z następującymi dokumentami dotyczącymi realizacji ww. zadania inwestycyjnego w 2008r.:

- umowa o prace projektowe Nr 163 z dnia 24.10.2007r. zawarta z Pracownią Projektową Technologii Wody i Ścieków „P plus P” na wykonanie kompletnego projektu rozbudowy Stacji Uzdatniania Wody w Felixowie wraz z pozwoleniem na budowę. Wynagrodzenie z tytułu realizacji umowy wynosi brutto 29.890zł.
- faktura Nr 02a/FP/2007 z dnia 28.12.2007r. wystawiona na kwotę 15.000zł za wykonanie robót zgodnie z umową Nr 163 z dnia 24.10.2007r.
- faktura Nr 07a/FP/2007 z dnia 05.05.2008r. wystawiona na kwotę 14.890zł za wykonanie robót zgodnie z umową Nr 163 z dnia 24.10.2007r.
- umowa Nr 86 z dnia 08.07.2008r. zawarta z Firmą WODROL-PRUSZKÓW na wykonanie robót budowlanych przy realizacji ww. zadania.. Wynagrodzenie z tytułu realizacji umowy wynosi 1.448.400,12zł brutto
- protokół odbioru robót Nr 1 wykonanych w okresie od dnia 09.07.2008r. do dnia 20.08.2008r. na kwotę 638.403,50zł.
- faktura Nr 1074/08/74/08 z dnia 20.08.2008r. wystawiona w kwocie 683.403,50zł na podstawie protokołu odbioru robót Nr 1.
- protokół odbioru robót Nr 2 wykonanych w okresie 21.08.2008r. do dnia 10.11.2008r. na kwotę 764.996,62zł.
- faktura Nr 1074/08/99/08 z dnia 10.11.2008r. wystawiona w kwocie 764.996,62zł na podstawie protokołu odbioru robót Nr 2.
- umowa Nr 87A z dnia 08.07.2008r. zawarta z Zakładem Inżynierii Budownictwa „ZIB” na pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi z branży budowlanej. Wynagrodzenie z tytułu realizacji umowy wynosi 10.031,28zł brutto
- Aneks Nr 1 z dnia 14.10.2008r. do umowy Nr 87A zawartej w dniu 08.07.2008r., zmieniający łączną wartość robót na kwotę 10.623,99zł.
- Aneks Nr 2 z dnia 02.12.2008r. do umowy Nr 87A z dnia 08.07.2008r.
- faktura Nr 45/2008 z dnia 25.11.2008r. wystawiona w kwocie 10.031,28zł za nadzór inwestorski według umowy 87A z dnia 08.07.2008r.
- umowa Nr 87 B z dnia 08.07.2008r. zawarta z Firmą Dor-Bud Doradztwo, Nadzory, Przeglądy Techniczne na pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi z branży sanitarnej. Wynagrodzenie z tytułu realizacji umowy wynosi 11.053,42zł brutto.
- Aneks Nr 1 z dnia 14.10.2008r. do umowy Nr 87B zawartej w dniu 08.07.2008r., zmieniający łączną wartość robót na kwotę 12.812,22zł.
- Aneks Nr 2 z dnia 02.12.2008r. do umowy Nr 87B z dnia 08.07.2008r.
- faktura Nr 27/11/2008 z dnia 28.11.2008r. wystawiona w kwocie 11.053,42zł za nadzór inwestorski według umowy Nr 87B z dnia 08.07.2008r.
- faktura Nr 26/12/2008 z dnia 11.12.2008r. wystawiona na kwotę 2.950zł za wykonanie, dostawę i montaż na terenie Stacji Uzdatniania Wody garażu.
- faktura Nr 51/2008 z dnia 17.12.2008r. wystawiona na kwotę 592,71zł za nadzór inwestorski według umowy Nr 87A z dnia 08.07.2008r.
- decyzja ZNS 73/21/08 z dnia 16.12.2008r. w sprawie opłaty w kwocie 123,90zł za czynności związane ze sprawowaniem zapobiegawczego nadzoru sanitarnego przy wydaniu opinii o dopuszczeniu do użytku rozbudowy.
- umowa Nr 186 z dnia 14.10.2008r. zawarta z Firmą WODROL-PRUSZKÓW S.A. na wykonanie robót budowlanych dodatkowych nie ujętych w umowie Nr 86 z dnia 08.07.2008r. oraz aneksie Nr 1 z dnia 10.10.2008r. zgodnie z protokołem konieczności z dnia 10.10.2008r.

- faktura Nr 1074/08/114/08 z dnia 30.12.2008r. wystawiona na kwotę 271.375,07zł podstawie protokołu odbioru robót Nr 1 zgodnie z umową 186 z dnia 14.10.2008r..
- umowa Nr 87C z dnia 08.07.2008r. na sprawowanie nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi branży elektrycznej. Wynagrodzenie ustalono na kwotę 641,30zł.
- Aneks Nr 1 z dnia 14.10.2008r. do umowy Nr 87C zawartej w dniu 08.07.2008r., zmieniający łączną wartość robót na kwotę 2.360,40zł.
- Aneks Nr 2 z dnia 02.12.2008r. do umowy Nr 87C zawartej w dniu 08.07.2008r.
- faktura Nr 19/2008 z dnia 30.12.2008r. wystawiona na kwotę 2.360zł za sprawowanie funkcji nadzoru inwestorskiego nad robotami branży elektrycznej.
- faktura Nr 33/12/2008 z dnia 22.12.2008r. wystawiona na kwotę 1.758,80zł zgodnie z umową 87B z dnia 08.07.2008r. oraz Aneksem Nr 1 z dnia 14.10.2008r.
- umowa Nr 88 z dnia 08.07.2008r. zawarta z Pracownią Projektową Technologii Wody i Ścieków „P plus P” na pełnienie nadzoru autorskiego.
- faktura Nr 18/FP/2008 z dnia 30.12.2008r. wystawiona na kwotę 17.197,75zł zgodnie z umową 88 z dnia 08.07.2008r.

Ustalono, że środki na realizację inwestycji w 2008r. zostały zabezpieczone uchwałą Rady Gminy Nr 60/XI/07 z dnia 29 grudnia 2007r., uchwałą Rady Gminy Nr 27/XV/08 z dnia 04 lipca 2008r., uchwałą Rady Gminy Nr 35/XVII/08 z dnia 10 września 2008r., Ewidencja operacji gospodarczych związanych z realizacją inwestycji.

Ustalono, że koszty dotyczące ww. inwestycji zostały zaewidencjonowane na koncie 080-31 w kwocie 1.471.934,94zł.

W 2007r. nakłady inwestycyjne wyniosły 12.295,00zł natomiast w 2008r. nakłady inwestycyjne wyniosły 1.459.639,94zł.

Rozliczenie zakończonego zadania inwestycyjnego.

Na podstawie dokumentu OT nr 11/J/2008 sporządzonego w dniu 31.12.2008r. zadanie przeniesiono na stan majątku Gminy Wiskitki w kwocie **1.471.934,94zł** i w dniu 31.12.2008r. zaewidencjonowano na koncie 011 środki trwałe.

3.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe

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

Ustalono, że w 2008r. Gmina Wiskitki na mocy Porozumienia zawartego w dniu 23.11.2000r. z Powiatem Żyrardowskim realizowała II etap inwestycji – Budowa Sali sportowej wraz z zespołem boisk dla Gimnazjum i Liceum w Wiskitkach.

Umowa Nr 89 w sprawie wykonania przedmiotowych robót została zawarta w dniu 24.05.2006r. pomiędzy Panem Franciszkiem Grzegorzem Miastowskim Wójtem Gminy a wykonawcą tj., Przedsiębiorstwem Budowlanym „WID-BAS”. Wykonawca został wybrany w trybie negocjacji bez ogłoszenia rozstrzygniętego w dniu 24.05.2006r.

Zgodnie z zapisami §6 umowy wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy określono na kwotę **4.925.054,49zł** brutto w tym podatek VAT w kwocie 888.124,58zł.

Termin rozpoczęcia robót ustalono na 25.05.2006r. a termin zakończenia robót do dnia 30.08.2008r.

Zapoznano się z następującymi dokumentami za 2008r.:

- fakturami VAT o nr: 06/02/2008 z dn.20.02.08r. na kwotę 66.154,62zł, 08/02/2008 z dn.28.02.08r. na kwotę 32.540,71zł, 04/03/2008 z dn.10.03.08r. na kwotę 93.614,66zł, 04/04/2008 z dn.23.04.08r. na kwotę 320.443,31zł, 8/2008/04 z dnia 30.04.2008r. na kwotę 732,00zł, 01/05/2008 z dnia 08.05.08r. na kwotę 77.142,99zł, 17/2008 z dnia 12.05.08r. na kwotę 4.924,37zł, 02/05/2008 z dnia 27.05.08r. na kwotę 8.052,00zł, 04/05/2008 z dnia 28.05.08r. na kwotę 509.934,01zł, 23/2008 z dnia 10.06.08r. na kwotę

4.538,67zł, 20/2008 z dnia 02.06.08r. na kwotę 390,49zł, 03/06/2008 z dnia 03.06.08r. na kwotę 504.934,42zł, 03/07/2008 z dnia 23.07.08r. na kwotę 254.353,26zł, 31/2008 z dnia 12.08.08r. na kwotę 7.696,71zł, 86/2008 z dnia 16.09.08r. na kwotę 4.240,00zł, 35/2008 z dnia 28.09.08r. na kwotę 4.880,00zł, 08/09/2008 z dnia 25.09.08r. na kwotę 246.161,86zł, 38/2008 z dnia 06.10.08r. na kwotę 4.447,21zł, 39/2008 z dnia 07.10.08r. na kwotę 2.043,57zł, 135/u/2008 z dnia 09.10.08r. na kwotę 9.156,38zł, 09/09/2008 z dnia 25.09.08r. na kwotę 124.438,63zł, 10/09/2008 z dnia 25.09.08r. na kwotę 352.025,67zł, 24/2008 z dnia 10.10.08r. na kwotę 12.716,99zł, 1/11/2008 z dnia 24.11.08r. na kwotę 167.647,39zł.

Ogółem w 2008r. wykonawcom zapłacono kwotę 2.819.462,40zł z tytułu realizacji robót związanych z budową sali sportowej wraz z zespołem boisk dla Gimnazjum i Liceum w Wiskitkach.

Ewidencja operacji gospodarczych związanych z realizacją inwestycji.

Ustalono, że koszty inwestycji były ewidencjonowane na koncie 080-36. Koszty inwestycji w latach 2006-2007 wyniosły 2.962.066,17zł, w 2008r. koszty inwestycji wyniosły 2.819.462,40zł.

Rozliczenie zakończonego zadania inwestycyjnego.

Na podstawie dokumentu OT Nr8/J/2008 z dnia 31.12.2008r. ustalono, że zadanie przeniesiono na stan majątku Gminy Wiskitki w kwocie 5.781.528,57zł. Znajduje to odzwierciedlenie na koncie 011 środki trwałe, na którym pod datą 31.12.2008r. zaksięgowano kwotę **5.781.528,57zł**.

Wydatki na zakupy inwestycyjne

Wg wydruku „Obroty na klasyfikacjach wydatków” za okres od 01.01. do 31.12.2008r. zrealizowane przez Urząd Gminy Wiskitki zakupy inwestycyjne (§ 6060) wyniosły – **45.000,00zł** i dotyczyły zakupu samochodu ratowniczo-gaśniczego Jelez GDA 244 Star dla Jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej w Nowym Orszewie. Zakup został sfinansowany ze środków Samorządu Województwa Mazowieckiego oraz Urzędu Gminy. Zapoznano się z następującymi dokumentami:

- rachunek nr RK/2/09/08 z dnia 25.09.2008r. wystawiony na kwotę 45.000zł,
- OT nr 1/Z/2008 z dnia 14.10.2008r. na kwotę 45.000zł,
- PT z dnia 14.10.2008r.,
- Protokół przekazania przez Gminę Wiskitki w dniu 14.10.2008r. samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej w Nowym Orszewie.

3.2.3. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych

Z rejestru zamówień publicznych przedłożonego przez p. D. Staszewską – Kierownika w Referacie Rozwoju Zasobów Naturalnych wynika, iż w 2008r. w wyniku przeprowadzonych przetargów zawarto 17 umów na zamówienia publiczne, w tym:

- 9 w trybie przetargu nieograniczonego,
- 1 w trybie przetargu ograniczonego,
- 7 w trybie zapytania o cenę,

Prawidłowość stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29.01.2004r. (Dz.U.07.223.1655) w odniesieniu do wydatków bieżących i inwestycyjnych sprawdzono na przykładzie 6 następujących zamówień publicznych:

1. „Wykonanie oświetlenia ulicznego w miejscowości Feliksów” – przetarg ograniczony (nr sprawy 7102/7/2008) – 40.793,66zł.
2. „Wypożyczenie zaadaptowanych pomieszczeń szkolnych na przedszkole w Wiskitkach wraz z urządzeniem placu zabaw” – zapytanie o cenę (nr sprawy GZO3411P/4/2008) – 42.492,60zł.

3. „Wykonanie przebudowy nawierzchni drogi gminnej ul. Wspólna w Wiskitkach” – przetarg nieograniczony (nr sprawy ZN.7041/1/08) – 228.872,00zł.
4. „Rozbudowa stacji uzdatniania wody w Feliksowie” – przetarg nieograniczony (nr sprawy 7022c/8/2008) – 1.448.400,11zł
5. „Wypożyczenie zaadaptowanych pomieszczeń szkolnych na przedszkole w Wiskitkach wraz z urządzeniem placu zabaw” – ogrodzenie placu zabaw – zapytanie o cenę (nr sprawy GZO3411P/3/2008) – 31.226,30zł
6. „Wykonanie przebudowy nawierzchni drogi gminnej oznaczonej numerem ewidencyjnym 91 w miejscowości Józefów” – przetarg nieograniczony (ZN7041/2/08) – 128.792,84zł.

W wyniku kontroli ww. zamówień publicznych ustalono:

- umowy o **Nr 138** z dnia 25.09.2008r. i **Nr 139** z dnia 26.09.2008r. zawarte w wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie zapytania o cenę (nr sprawy **GZO3411P/4/2008** oraz **GZO3411P/3/2008**) nie były kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy. Powyższe umowy zostały zawarte przez Wójta Gminy Wiskitki na zakup artykułów dotyczących zadania pn. „Wypożyczenie zaadaptowanych pomieszczeń szkolnych na przedszkole w Wiskitkach wraz z urządzeniem placu zabaw”. Pani Marianna Rabczyńska – Skarbnik wyjaśniła, że środki na realizację zadania były ujęte w planie finansowym Gminnego Zespołu ds. Oświaty” oraz, że w umowie zawarto zapis, cyt. „Płatności wynikające z realizacji umowy regulowane będą przez Gminny Zespół ds. Oświaty”.

4. Rozchody budżetowe

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce / deficycie j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. wykazano kwotę rozchodów w wysokości **118.944,00zł**. Powyższa kwota dotyczy spłaty otrzymanych:

- kredytów konto 134 (strona WN) - 75.194zł,
- pożyczek konto 260 (strona WN) – 43.750zł.

Temat „Kredyty, pożyczki i poręczenia „szczegółowo opisano w rozdziale III, pkt 5 niniejszego protokołu.

V. MIENIE KOMUNALNE

1. Wycena majątku z tytułu komunalizacji

Z informacji złożonej przez p. Alicję Miastowską – Inspektora wynika, że w 2008r. Gmina Wiskitki nie otrzymała decyzji w sprawie komunalizacji mienia.

1. Gospodarka nieruchomościami

Według informacji udzielonej przez p. Alicję Miastowską –Inspektora, Rada Gminy Wiskitki nie podejmowała uchwały w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia, i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawienia lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata. W przypadku sprzedaży, wydzierżawiania lub najmu nieruchomości Rada Gminy każdorazowo podejmowała uchwały w tych sprawach.

Sprzedaż nieruchomości

Z wykazu uchwał zrealizowanych w 2008r. z zakresu obrotu nieruchomościami sporządzonego przez p. Alicję Miastowską-Inspektora wynika, że Gmina Wiskitki w 2008r. sprzedała 15 nieruchomości w drodze przetargu.

Szczegółowo zapoznano się z dokumentacją dotyczącą sprzedaży w drodze ustnego przetargu nieograniczonego 5 następujących działek (tj. 33,33% działek sprzedanych w drodze ustnego przetargu nieograniczonego) położonych na terenie Gminy Wiskitki.

1. nr ew.205 o pow. 1,27ha, położona w miejscowości Smolarnia,
2. nr ew. 52/3 o pow. 1394m², położona w miejscowości Czerwona Niwa Parcel,
3. nr ew. 149/5 o pow. 1886m², położona w miejscowości Nowa Wieś,
4. nr ew. 223 o pow. 28800m², położona w miejscowości Hipolitów,
5. nr ew. 76 o pow. 0,23ha, położona w miejscowości Antoniew.

Rada Gminy Wiskitki wyraziła zgodę na sprzedaż ww. nieruchomości podejmując następujące uchwały:

- Nr 35/VIII/07 z dnia 24 sierpnia 2007r. na sprzedaż działki położonej w Smolarni oznaczonej geodezyjnie jako działka nr 205 o powierzchni 1,27ha,
- Nr 40/VIII/07 z dnia 24 sierpnia 2007r. na sprzedaż działki położonej w Czerwona Niwa Parcel oznaczonej geodezyjnie jako działka nr 52/3 o powierzchni 1394ha,
- Nr 38/VIII/07 z dnia 24 sierpnia 2007r. na sprzedaż działki położonej w Nowej Wsi oznaczonej geodezyjnie jako działka nr 149/5 o powierzchni 1886ha,
- Nr 37/VIII/07 z dnia 24 sierpnia 2007r. na sprzedaż działki położonej w Hipolitowie oznaczonej geodezyjnie jako działka nr 223 o powierzchni 2,88ha,
- Nr 33/XXIV/05 z dnia 31 sierpnia 2005r. na sprzedaż działki położonej w Antoniewie oznaczonej geodezyjnie jako działka nr 76 o powierzchni 0,23ha.

Ustalono, że:

- Wójt Gminy sporządził i podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Wykaz zawiera wszystkie informacje o ww. nieruchomościach wynikające z art.35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami Dz. U z 2004r. Nr 261 poz. 2603 ze zm.
- wartość nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży została określona w Operatach szacunkowych sporządzonych przez rzeczoznawcę majątkowego.
- komisja przetargowa do przeprowadzania przetargów ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości została powołana Zarządzeniem Nr 12 z dnia 25 marca 2008r., Zarządzeniem Nr 22 z dnia 20 maja 2008r., Zarządzeniem Nr 34 z dnia 18.07.2008r. Wójta Gminy.
- ogłoszenia o przetargach zostały wywieszone w Urzędzie Gminy, zamieszczone na stronie internetowej oraz zostało opublikowane w lokalnej prasie „Życie Żyrardowa” i „Tydzień Żyrardowa”.
- kwotę wadium ustalono w wysokości powyżej 5%, a poniżej 20% ceny wywoławczej nieruchomości.
- z przeprowadzonych przetargów zostały sporządzone protokoły, które podpisali przewodniczący i członkowie komisji przetargowej oraz osoba wyłoniona w przetargu jako nabywca nieruchomości.
- z nabywcami nieruchomości zostały zawarte umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego.
- w każdym przypadku nabywca nieruchomości wniósł opłatę przed zawarciem aktu notarialnego, wpłacone wadium zostały zaliczone na poczet wartości nieruchomości.
- informacja o wyniku przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż działek stanowiących własność Gminy została sporządzona i wywieszona w Urzędzie Gminy.
- w każdym przypadku nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy był zawiadamiany przez Gminę po upływie terminu ustawowego (21 dni) od dnia rozstrzygnięcia przetargu i tak:
 - a) przy sprzedaży działki położonej w Smolarni, nabywcę nieruchomości powiadomiono po upływie 38 dni,
 - b) przy sprzedaży działki położonej w miejscowości Czerwona Niwa Parcel, nabywcę

- nieruchomości powiadomiono po upływie 71 dni,
- c) przy sprzedaży działki położonej w miejscowości Nowa Wieś, nabywcę nieruchomości powiadomiono po upływie 69 dni,
 - d) przy sprzedaży działki położonej w miejscowości Hipolitów, nabywcę nieruchomości powiadomiono po upływie 54 dni,
 - e) przy sprzedaży działki położonej w miejscowości Antoniew, nabywcę nieruchomości powiadomiono po upływie 54 dni.

Dokumenty do kontroli przedłożyła p. Alicja Miastowska-Inspektor.

Użytkowanie wieczyste

Z informacji uzyskanej od p. Alicji Miastowskiej – Inspektora wynika, że w Gminie Wiskitki w 2008r. funkcjonowała 1 umowa użytkowania wieczystego zawarta z Gminną Spółdzielnią Samopomoc Chłopska. W wyniku kontroli stwierdzono, że na dzień 31.12.2008r. na koncie użytkownika występuje zaległość w wysokości 270,00zł dotycząca nieuregulowanych opłat za 2008r. i lata poprzednie, która do chwili obecnej jest przedmiotem postępowania egzekucyjnego.

Oddanie nieruchomości w dzierżawę

W 2008r. w Gminie Wiskitki funkcjonowało 85 umów dzierżawy.

W 2008r. zawarto 1 umowę dzierżawy o Nr 95 z dnia 23 kwietnia 2008r.

Na podstawie analizy ww. umowy dzierżawy ustalono, że:

- uchwałą Nr6/XII/08 z dnia 15 lutego 2008r. Rada Gminy Wiskitki wyraziła zgodę na wydzierżawienie nieruchomości na okres 1 roku.
- nieruchomość oddawano w dzierżawę w drodze przetargu ustnego nieograniczonego,
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy, informacje o wykazie zamieszczono w prasie lokalnej a także na stronie internetowej Urzędu,
- w umowie określono kwotę i termin zapłaty czynszu dzierżawnego.

Terminowość uiszczania czynszu z tytułu zawartych umów dzierżawy

Terminowość uiszczania czynszu z tytułu zawartych umów dzierżawy sprawdzono na przykładzie 15 umów dzierżawy: Nr20, Nr22, Nr24, Nr33, Nr36, Nr37, Nr38, Nr41, Nr57, Nr61 z dnia 02.02.2007r., oraz Nr83, Nr84 z dnia 23.04.2007r., Nr90 z dnia 10.05.2007r., umowy dzierżawy z dnia 17.02.2004r. i z dnia 01.07.2005r.

Badana próba stanowi 17,64% wszystkich umów dzierżawy.

Ustalono:

- dzierżawcy o nr umów: 20, 24, 33, 36, 38, 41 czynsz dzierżawny za 2008r. zapłacili w terminach określonych w umowach,
- w przypadku umów o nr 22, 126, 57, 61, 83, 84, 90 od nieterminowych wpłat czynszu nie naliczono odsetek ustawowych,
- w przypadku umowy dzierżawy zawartej w dniu 17.02.2004r. nie naliczono odsetek ustawowych z tytułu nieterminowej wpłaty raty za miesiąc lipiec,
- w przypadku umowy dzierżawy zawartej w dniu 1 lipca 2005r., nie naliczono odsetek ustawowych od nieterminowych wpłat czynszu dzierżawy za styczeń i od marca do grudnia.

Oddanie nieruchomości w najem

W 2008r. w Gminie Wiskitki funkcjonowały 23 umowy najmu. W 2008r. zawarto 3 umowy najmu z dnia 14 marca, 1 października i 31 października.

Na podstawie analizy umów zawartych w 2008r. ustalono:

- Rada Gminy Wiskitki podjęła 3 uchwały o Nr10/XII/08 z dnia 15 lutego, Nr38/XVII/08 i Nr39/XVII/08 z dnia 10 września 2008r., w sprawie zasad wynajmowania nieruchomości na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata
- nie sporządzano wykazu nieruchomości przeznaczonych w najem.

Terminowość i prawidłowość wnoszenia opłat z tytułu najmu

Terminowość regulowania należności z tytułu najmu sprawdzono za okres od 01.01.2008r. do 30.06.2008r. na przykładzie 10 umów najmu zawartych w dniach: 29.06.2004r., 04.11.1996r., 13.12.1996r., 29.10.1996r., 30.01.2004r., 06.11.1997r., 30.01.2004r., 30.01.2004r., 30.01.2009r., 30.01.2009r. Badana próba stanowi 43,48% wszystkich umów najmu.

Ustalono:

- najemca P.P.U.P Poczta Polska zapłacił czynsz z tytułu najmu w terminach określonych w umowie,
- pozostali dzierżawcy płacili czynsz po terminach określonych w umowie. Od nieterminowych wpłat czynszu nie naliczano odsetek ustawowych.

Materiały w zakresie gospodarki nieruchomościami przedłożyły p. A. Miastowska – Inspektor i p. E. Adamczyk – Podinspektor w Referacie Rozwoju Zasobów Naturalnych.

2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

2.1. Środki trwałe

Ewidencja syntetyczna środków trwałych prowadzona jest na koncie 011 „Środki trwałe”.

Stan środków trwałych w 2008r. wg ewidencji księgowej na koncie 011 (ewidencja syntetyczna) przedstawiał się następująco:

Stan na dzień 01.01.2008r. -	26.608.166,28zł
zwiększenia w ciągu roku -	9.684.458,87zł
zmniejszenia w ciągu roku -	7.315.933,44zł
stan na dzień 31.12.2008r. -	28.976.691,71zł

Ewidencja analityczna dla środków trwałych prowadzona jest w księgach inwentarzowych według klasyfikacji środków trwałych (KŚT). Stan środków trwałych według ewidencji analitycznej wynosił **28.976.691,71zł** i jest zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji syntetycznej.

Umorzenie środków trwałych i prawidłowość zastosowania stawek amortyzacyjnych

Stan umorzenia środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 071 przedstawia się następująco:

Stan na 01.01.2008r.	5.693.406,86zł
zwiększenia w ciągu roku.	951.284,86zł
zmniejszenia w ciągu roku	18.215,61zł
stan na 31.12.2008 r.	6.626.475,79zł

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych zgodnie z zapisem w załączniku Nr1 do Zarządzenia Nr14 Wójta Gminy Wiskitki z dnia 2 marca 2006r.

Do kontroli przedstawiono „Tabele amortyzacyjne środków trwałych” na podstawie, których sprawdzono stawki oraz kwoty umorzenia następujących środków trwałych:

- strażnica OSP Miedniewice – zastosowana stawka-2,5%,
- stacja uzdatniania wody – zastosowana stawka 4,5%,
- kotły olejowe – zastosowana stawka 7%,