

jest ujęta w ewidencji syntetycznej do k. 013, ponieważ księga ta została założona do celów pomocniczych na cele rozliczeń z dotacji ze środków zewnętrznych, zaś wartość wpisanych tam przedmiotów poniżej 500 zł każdy, zatem zostały one zaksięgowane bezpośrednio w koszt, bez ujmowania na koncie 013. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 1/20 do protokołu kontroli.

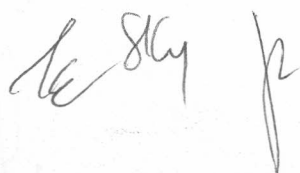
Ustalono, iż do ewidencji ilościowo-wartościowej przyjmowane są także przedmioty o wartości poniżej 500 zł (o czym mowa niżej). Stwierdzono, że podobna sytuacja miała już miejsce podczas ustaleń ostatniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Jasionówka, przeprowadzonej przez inspektorów RIO w 2015 r. (zgodnie z postanowieniami polityki rachunkowości przed zmianami, jednostka nie prowadziła ewidencji ilościowo-wartościowej pozostałych środków trwałych, których wartość nie przekraczała 1.000 zł; mimo tego, stwierdzono przypadki przyjmowania do ewidencji mienia o niższej wartości).

W 2018 r. na stan pozostałych środków trwałych przyjęto mienie o wartości 42.991,00 zł, w tym m.in.:

- mundur 1 kpl. o wartości 490,00 zł, ubranie ochronne 2 szt. x 1.650 zł o wartości 3.300,00 zł, mundur koszarowy 8 kmp. X 430 zł o wartości 3.440,00 zł, buty 4 pary x 392,86 zł o wartości 1.571,44 zł, buty 8 par x 511,07 zł o wartości 4.088,56 zł, ubranie specjalne 1 kmp. o wartości 2.200,00 zł, hełm Vulcan 2 szt. x 750 zł o wartości 1.500 zł, wodery 2 szt. x 150 zł o wartości 300,00 zł, deska ortopedyczna kompletna 1 szt. o wartości 2.246,46 zł, automatyczny defibrylator zewnętrzny AED 1 szt. o wartości 4.400,00 zł oraz torba ratownicza PSP R1 kompletna 1 szt. o wartości 2.953,54 zł, tj. razem zakupy do OSP o łącznej wartości 26.490 zł (k. 013-2),

- zestaw mebli - podatki kpl. 1 o wartości 4.428,00 zł, fotel 5 x 159 zł o wartości 795,00 zł, żaluzje p. 8 o wartości 463,68 zł, monitor DELL P2212HB22 3 x 382,16 zł o wartości 1.146,48 zł, komputer Lenovo ThinkCentre M910s 1 szt. o wartości 3.195,84 zł, kosa STIHL FS 311- podkaszarka o wartości 2.399,00 zł, czytnik e-dowodów 2 x 499 zł o wartości 998,00 zł oraz zestaw (ławki + stół) – wiata nad zalewem o wartości 3.075,00 zł, tj. razem zakupu do UG o łącznej wartości 16 501,00 zł (k. 013-4).

W 2018 r. ze stanu pozostałych środków trwałych nie zdjęto żadnego mienia (obrotu strony Ma k. 013 w 2018 r. – 0,00 zł).



7.3.4. Ewidencja analityczna do konta 020 „Wartości materialne i prawne” prowadzona była ręcznie w formie księgi inwentarzowej, przy czym poszczególne wartości niematerialne i prawne nie zostały wycenione (co świadczy o braku analityki ilościowo-wartościowej). Łączna wartość tych składników majątkowych (podsumowanie) zgodna była z wartością wynikającą z ewidencji syntetycznej prowadzonej na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” i wynosiła 36.578,53 zł. W 2018 r. nie przyjęto na stan żadnych wartości niematerialnych i prawnych, nie stwierdzono także żadnego rozchodu.

*Na prośbę o przedstawienie wartości poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych składających się na sumę 36.578,53 zł Skarbnik Gminy poinformowała, że w zasobach UG znajdują się również stare książki inwentarzowe, zniszczone, na podstawie których w 2013 r. zostały założone nowe. Wartość do księgi inwentarzowej „Wartości niematerialnych i prawnych” konta 020 na dzień 01.01.2013 r. została wpisana w kwocie 31.018,93 zł. Analizując stare księgi, istnieją tam zapisy odnoszące się do poszczególnych oprogramowań oraz ich cen, które to programy zostały zinwentaryzowane w 2017 r. Ich wartości zgadzają się z przyjętą kwotą na oprogramowania. Kontrolującemu przedstawiono kserokopię strony ze „starej” księgi inwentarzowej do k. 020 z wykazem oprogramowania przyjętego na stan ewidencyjny (ww. kserokopia stanowi załącznik nr 1/21 do protokołu kontroli).

7.3.5. Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Wg konta 080 na koniec 2018 r. wartość niezakończonych inwestycji wynosiła 99.904,00 zł. Na tą kwotę składały się 3 rozpoczęte inwestycje, tj.: „Termomodernizacja starej szkoły” (k. 080-2) – 5.800 zł, „Termomodernizacja budynku nowej szkoły – Jasionówka” (k. 080-7) – 66.543 zł oraz „Solarzy” (k. 080-11 w rejestrze UG-Energia odnawialna - słoneczna”) – 27.561 zł. W 2018 r. na stan środków trwałych przyjęto 5 zrealizowanych inwestycji (w tym jedna projektowa) o łącznej wartości – 1.835.733,92 zł, w tym m.in.: „Rozbudowa infrastruktury rekreacyjnej na terenie Gminy Jasionówka” – zalew o wartości 145.963,10 zł; „Termomodernizacja budynku Przedszkola Samorządowego w Jasionówce” o łącznej wartości 840.957,43 zł (k. 080-3 w rejestrze UG – 98,40 zł i k. 080-3 w rejestrze UG-Termomodernizacja budynku – Przedszkole – 840.859,03 zł); wodociąg w sołectwie Jasionóweczka o wartości 150.474,11 zł; świetlica w sołectwie Słomianka o wartości 462,00 zł oraz „Przebudowa drogi gminnej Nr 425-wies Krasne Stare w ciągu drogi powiatowej Nr 1426B Chmielnik-Łapczyn-Brzozówka Strzelecka-Przewalanka- droga krajowa nr 8-Or.271.2.2018” o łącznej wartości 697.877,28 zł.



*Na prośbę o wskazanie w jakich latach rozpoczęto inwestycje na k. 080-2 „Termomodernizacja starej szkoły” i k. 080-7 „Termomodernizacja budynku nowej szkoły – Jasionówka”, Skarbnik Gminy poinformowała, że: k. 080-2 „Termomodernizacja starej szkoły” – inwestycję rozpoczęto w 2017 r. na koncie 080-7, są te jedyne wydatki jakie poczyniono do dnia dzisiejszego na tę inwestycję. Zaksięgowana kwota na 080-2 w 2018 r. na kwotę 5.800 zł powinna być zaksięgowana do konta dotyczącego „Termomodernizacji budynku nowej szkoły”. Z kolei k. 080-7 „Termomodernizacja budynku nowej szkoły – Jasionówka” – inwestycję rozpoczęto w roku 2018. Z racji tego, iż jest to konto zajęte już na „Termomodernizację starej szkoły” należy zmienić konto 080-7 na konto 080-2 co zostanie poprawione w 2019 r., nadać jemu nazwę „Termomodernizacja budynku nowej szkoły”. Obydwie inwestycje, aczkolwiek różne, zostały przez pomyłkę z racji podobnych nazw nieprawidłowo przyporządkowane do kont.

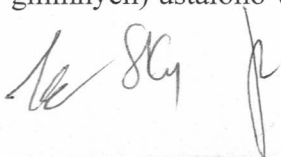
Ewidencję analityczną do konta 080 prowadzono w formie komputerowej.

7.3.6. Materiały

Zgodnie z postanowieniami załącznika nr 2 „Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego” do zarządzenia Nr 21/2012 Wójta Gminy Jasionówka z dnia 31 grudnia 2012 r. ustalającego politykę (zasady) rachunkowości, w zakresie gospodarki materiałowej:

- materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu,
- jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego; zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w koszty działalności; na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności.; dotyczy to przede wszystkim paliwa w samochodach oraz opału; na dzień bilansowy składniki zapasów nabyte przez jednostkę wycenia się według ceny ich zakupu.

Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald kont syntetycznych Urzędu Gminy bilans otwarcia k. 310 w 2018 r. wynosił 12.096,00 zł po stronie Wn, obroty: Wn (-) 378,00 zł, Ma 0,00 zł oraz saldo Wn 11.718,00 zł na koniec 2018 r., oznaczające stan paliwa opałowego wg stanu na koniec 2018 r. Ustalono, iż zakup opału w ciągu roku ujmowano bezpośrednio w koszty (Wn 401 Ma 201-95), zaś na koniec roku (na podstawie spisu z natury ilości paliwa w zbiornikach gminnych) ustalono wartość nieużytego paliwa opałowego na koncie 310.

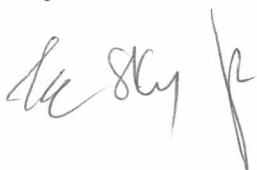


Nie stwierdzono, aby Wójt Gminy Jasionówka zarządził przeprowadzenie rocznej inwentaryzacji składników majątkowych wg stanu na koniec 2018 r. W praktyce jednostka przeprowadziła inwentaryzację materiałów (oleju opałowego) wg stanu na 31.12.2018 r., co potwierdza Protokół kontroli ilości paliwa w zbiornikach kotłowni olejowych sporządzony na dzień 31.12.2018 r., podpisany przez komisję w składzie: Andrzej Kloza – przewodniczący, Ryszard Bartnik i Krzysztof Guziejko – członkowie.

W wyniku kontroli ustalono, iż łącznie zinwentaryzowano olej opałowy: w kotłowni olejowej WDK w miejscowości Kalinówka Królewska 23 w ilości 850 l oraz w kotłowni olejowej w budynku Urzędu Gminy Jasionówka w ilości 4.200 l. Kontrolowana jednostka dokonała wyceny zinwentaryzowanego paliwa opałowego w kotłowni UG (różnicy), stosując cenę jednostkową w wysokości 2,79 zł, tj. $4.200 \text{ l} \times 2,79 \text{ zł} = 11.718 \text{ zł}$ (przy czym cena jednostkowa z ostatniej faktury zakupowej wynosiła 3,15 zł brutto/l oleju opałowego); BO minus BZ: $12.096,00 \text{ zł} - 11.718,00 \text{ zł} = 378,00 \text{ zł}$; w ewidencji księgowej ujęto zapisem Wn 310 (-) 378,00 zł Ma 401 (-) 378,00 zł (winno być Wn 401 Ma 310).

Zwrócono się do Skarbnika Gminy z prośbą o wskazanie przyczyn zastosowania stawki jednostkowej 2,79 zł/l l, zamiast 3,15 zł/l l. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 1/22 do protokołu kontroli.

Nie stwierdzono, aby wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji odnosiły się do paliwa napędowego w samochodach służbowych, co potwierdziła Skarbnik Gminy (jednostka nie inwentaryzuje paliwa napędowego w samochodach służbowych). W związku z powyższym zwrócono się do Skarbnika Gminy z prośbą o wyjaśnienie, dlaczego jednostka nie inwentaryzuje paliwa napędowego w samochodach służbowych. W złożonym wyjaśnieniu Skarbnik Gminy poinformowała, że *Paliwo napędowe w bakach w samochodach służbowych nie jest inwentaryzowane ze względu na techniczną trudność dokonania tej czynności na podstawie spisu z natury. Jednostka stosuje tu zasadę uproszczenia wynikającą ze znikomego wpływu na realizację obowiązku rzetelnego i jasnego przedstawiania sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Paliwo pozostaje w zbiornikach pojazdów na koniec każdego roku, zatem pominięcie go w inwentaryzacji nie powoduje istotnej zmiany w wyniku kolejnych lat. Ponadto na koniec roku paliwo jest tankowane minimalnie ze względu na ograniczone możliwości finansowe jednostki.* Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 1/23 do protokołu kontroli. Tezy podniesione w wyjaśnieniu nie wynikają z przepisów wewnętrznych jednostki.

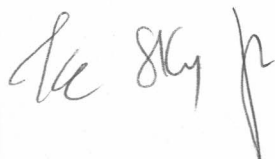


7.4. Inwentaryzacja składników majątkowych

Zasady przeprowadzania i rozliczenia inwentaryzacji uregulowano zarządzeniem Nr 20/12 Wójta Gminy Jasionówka z dnia 3 grudnia 2012 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej. Zgodnie z treścią postanowień zawartych w Instrukcji, za prawidłowy i terminowy przebieg procesu inwentaryzacji w Urzędzie odpowiedzialny jest kierownik jednostki, który powołuje Komisję inwentaryzacyjną w składzie trzyosobowym: przewodniczący i dwóch członków (przewodniczącym nie może być główny księgowy, ani inny pracownik księgowości). Do zadań komisji należy m.in.: powoływanie dwuosobowych grup spisowych, w składzie zapewniającym rzetelne i prawidłowe przeprowadzenie spisów z natury (zadaniem powoływanych grup spisowych jest przeprowadzenie spisu z natury składników majątku w przydzielonym danej grupie polu spisowym; w skład grupy spisowej nie mogą wchodzić osoby materialnie odpowiedzialne za spisywane składniki majątku oraz osoby prowadzące ewidencję tych składników); przeszkolenie grup spisowych, w szczególności zapoznanie ich z treścią instrukcji; podział jednostki na pola spisowe i przydzielenie ich odpowiednim grupom spisowym; pobranie z księgowości arkuszy spisów z natury posiadających cechy druków ścisłego zarachowania – ponumerowanych i ostemplowanych; wydanie, za pokwitowaniem, arkuszy spisowych grupom spisowym; nadzorowanie przebiegu inwentaryzacji, w tym wrywkowa kontrola spisów z natury; odbiór od grup spisowych arkuszy spisowych wraz ze sprawozdaniem z przebiegu spisu; współdziałanie przy wycenie spisanych składników majątkowych, w razie potrzeby powołanie rzeczoznawców; ustalenie różnic inwentaryzacyjnych i wyjaśnienie ich przyczyn; po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego zaproponowanie metod rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych; sporządzenie protokołu z rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych, według ustalonego wzoru i przekazanie go „dyrektorowi” jednostki.

Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji środków rzeczowych sprawdzono w oparciu o przepisy art 26 i 27 ustawy o rachunkowości, zakładowej instrukcji inwentaryzacyjnej i zarządzenia kierownika jednostki w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.

7.4.1. Ostatnią pełną inwentaryzację majątku trwałego przeprowadzono w 2017 r. na podstawie zarządzenia Nr 196/17 Wójta Gminy Jasionówka z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji „rocznej”; *z ustnych wyjaśnień Skarbnika Gminy wynika, iż pomimo błędnej nazwy zarządzenie dotyczyło przeprowadzenia pełnej



czteroletniej inwentaryzacji środków trwałych. Zarządzeniem określono, iż inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe:

1) drogą spisu z natury (w celu ustalenia stanów rzeczowych – z natury, składników majątku, inwentaryzowanych na podstawie obmiaru lub szacunku):

a) aktywa pieniężne (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papiery wartościowe w formie materialnej – na dzień 31 grudnia 2017 r.; przez zespół spisowy w składzie: Krystyna Bieniasz – przewodniczący, Janina Frąckiel i Wacława Adamczewska – członkowie,

b) środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym oraz nieruchomości zakwalifikowane do inwestycji lub pozostałe środki trwałe, maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie znajdujących się na terenie strzeżonym oraz środki trwałe objęte ewidencją ilościową – spis w terminie do dnia 31 marca 2018 r.; *za teren strzeżony uważa się wszystkie obiekty budowlane, do których nie mają dostępu osoby trzecie w czasie, kiedy obiekt ten jest nieczynny, jak również, jak również teren ogrodzony oraz magazyny i składowiska niedostępne dla osób nieupoważnionych, a obrót znajdującymi się tam składnikami dokonywany jest na podstawie udokumentowanych pomiarów przychodów i rozchodów;


c) środki trwałe, maszyny i urządzenia zaliczane do środków trwałych w budowie, znajdujące się na terenie niestrzeżonym – wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r., spis w terminie do dnia 15 stycznia 2018 r.; do przeprowadzenia spisu z natury składników majątkowych określonych w pkt b) i c) wyznaczono zespół spisowy w składzie: Szymon Masłowski – przewodniczący, Ryszard Bartnik i Józef Młodzianowski – członkowie,

2) poprzez uzyskanie potwierdzenia sald:

a) aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.,

b) należności, w tym udzielone pożyczki, zobowiązania wobec pracowników (z wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, należności wątpliwych oraz należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych) na dzień 31 grudnia 2017 r., w terminie do dnia 15 stycznia 2018 r.; do przeprowadzenia potwierdzenia sald (w szczególności konta 201, 221, 240) wyznaczono zespół spisowy w składzie: Krystyna Bieniasz – przewodniczący, Monika Piątkowska i Katarzyna Koszkuć – członkowie,

3) drogą porównania danych księgowych z danymi wynikającymi z dokumentów oraz weryfikacji wartości tych składników:



- a) należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r., w terminie do dnia 15 stycznia 2018 r.,
- b) należności sporne i wątpliwe wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.,
- c) należności i zobowiązania publicznoprawne wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.,
- d) wartości niematerialne i prawne wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.,
- e) pożyczki i kredyty wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.,
- f) rozliczenia międzyokresowe przychodów i kosztów wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.,
- g) fundusze własne, specjalne, rezerwy, środki pieniężne w drodze wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.,
- h) pozostałe aktywa i pasywa nieobjęte spisem z natury lub potwierdzeniem sald, środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, grunty oraz prawa zaliczane do nieruchomości wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r., przy czym inwentaryzacja nieruchomości powinna zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości; do przeprowadzenia weryfikacji wyznaczono zespół spisowy w składzie: Krystyna Bieniasz – przewodnicząca, Monika Piątkowska i Katarzyna Koszkuć – członkowie.

4) dla ustalenia wyceny niepełnowartościowych składników majątkowych powołano zespół spisowy w składzie: Szymon Masłowski – przewodniczący, Ryszard Bartnik i Monika Piątkowska – członkowie;

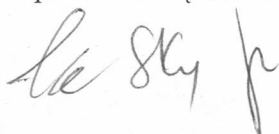
- przewodniczący komisji inwentaryzacyjnych oraz Skarbnik Gminy zostali zobowiązani do przeprowadzenia szkolenia i szczegółowego instruktażu osób powołanych do inwentaryzacji, również osób odpowiedzialnych materialnie, pracowników księgowości, osób prowadzących ewidencję inwentaryzowanych składników;

- po zakończeniu inwentaryzacji Przewodniczący danej komisji inwentaryzacyjnej zarządzi przeprowadzenie weryfikacji jej wyników i sporządzi z tego protokół, zakończony wnioskami w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych i po uzyskaniu opinii Skarbnika Gminy, przedłoży je do zatwierdzenia Wójtowi Gminy;

- szczegółowe zasady i sposób wykonania czynności inwentaryzacyjnych określa Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej i Skarbnik Gminy;

- za sprawny, terminowy i prawidłowy przebieg czynności inwentaryzacyjnych odpowiedzialny jest Przewodniczący, który po zakończeniu tych czynności niezwłocznie złoży sprawozdanie końcowe z przebiegu inwentaryzacji;

- nadzór nad prawidłowością, kompletnością i terminowością spisów inwentaryzacyjnych powierza się Skarbnikowi Gminy;



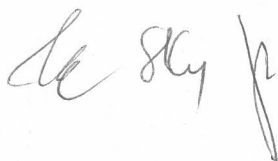
- osoby powołane na członków zespołu spisowego ponoszą pełną odpowiedzialność za właściwe oraz zgodne z obowiązującymi przepisami przeprowadzenie spisu z natury;
- arkusze spisowe (których wzór stanowi załącznik do przedmiotowego zarządzenia) otrzymują Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnych.

Zwrócono się do Wójta Gminy z prośbą o wyjaśnienie, dlaczego nie powołano Komisji inwentaryzacyjnej, do przeprowadzenia inwentaryzacji wg stanu na koniec 2017 r., której zadaniem było powołanie zespołów spisowych, zgodnie z postanowieniami Instrukcji inwentaryzacyjnej. W złożonym wyjaśnieniu Wójt Gminy poinformował, że *Zespoły spisowe zostały powołane na podstawie Zarządzenia 196/17 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej z dnia 29 grudnia 2017 r. i jednocześnie stanowiły one stosowne trzyosobowe komisje inwentaryzacyjne.*

Wyjaśnienie Wójta oraz kserokopie instrukcji inwentaryzacyjnej oraz zarządzenia Nr 196/17 z 29 grudnia 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej stanowią załącznik nr 1/24 do protokołu kontroli.



Kontrolującemu okazano 18 (ponumerowanych i opieczętowanych nazwą jednostki) arkuszy spisu z natury, zawierających następujące informacje: rodzaj i forma inwentaryzacji; metoda przeprowadzenia; nazwa i adres jednostki inwentaryzowanej; skład zespołu spisowego (grupy spisowej); imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej materialnie oraz stanowisko służbowe, a także inne osoby obecne przy spisie; data i godzina rozpoczęcia oraz zakończenia spisu; pola spisowe (pozycja, symbol/indeks/kod, nazwa przedmiotu spisowego, jm., ilość, cena, wartość, uwagi); razem pozycji; podpisy osób odpowiedzialnych materialnie, podpisy zespołu spisowego oraz podpis osoby wyceniającej (Skarbnik Gminy). Stwierdzono, iż wszystkie 18 arkuszy dotyczy inwentaryzacji drogą spisu z natury, przeprowadzonej przez Komisję inwentaryzacyjną w składzie: Szymon Masłowski – przewodniczący oraz Ryszard Bartnik i Józef Młodzianowski – członkowie. W wyniku analizy okazanych arkuszy ustalono następująco:

- arkusz nr 1 – urządzenia techniczne i maszyny OSP Jasionówka (środki trwałe); łączna wartość środków trwałych została wyceniona na 138.942,06 zł, tj. zgodnie z ewidencją (*stwierdzono, iż środki trwałe spisane zostały na arkuszu w kolejności zgodnej z pozycjami ewidencji),
- arkusz nr 2 – środki transportu OSP Jasionówka (środki trwałe); łączna wartość środków trwałych została wyceniona na 928.841,24 zł, tj. zgodnie z ewidencją,



- arkusz nr 3 – budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej OSP Jasionówka (środki trwałe); łączna wartość środków trwałych została wyceniona na 47.780,92 zł, tj. zgodnie z ewidencją,
- arkusz nr 4 – środki transportu UG Jasionówka (środki trwałe); łączna wartość środków trwałych została wyceniona na 940.484,00 zł, tj. zgodnie z ewidencją,
- arkusz nr 5 – grunty (środki trwałe); łączna wartość gruntów została wyceniona na 93.950,02 zł; *grunty i środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony inwentaryzuje się drogą weryfikacji, polegającą na porównaniu danych składników aktywów wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami księgowymi,
- arkusz nr 6 – urządzenia techniczne i maszyny UG Jasionówka (środki trwałe); łączna wartość środków trwałych została wyceniona na 242.006,35 zł, tj. zgodnie z ewidencją (*stwierdzono, iż środki trwałe spisane zostały na arkuszu w kolejności zgodnej z pozycjami ewidencji),
- arkusz nr 7 – budynki, budowle, przystanki, wodociągi, drogi (środki trwałe); łączna wartość środków trwałych została wyceniona na 16.273.526,26 zł, tj. tak jak wartość w ewidencji, przy czym w wyniku porównania środków trwałych spisanych na arkuszu spisu z natury z zapisami ewidencji analitycznej (prowadzonej w programie Excel) ustalono, iż w arkuszu wykazano: przystanek wiata Brzozówka, przystanek wiata Dobrzyńcówka, przystanek wiata Jasionóweczka i przystanek wiata Kalinówka Królewska (wszystkie bez wycenionej wartości), których nie ma w ewidencji komputerowej; z kolei w ewidencji komputerowej na stanie środków trwałych widnieje Mleczarnia Jasionóweczka o wartości 0,00 zł, która nie została ujęta w spisie z natury na arkuszu; *należy wskazać, iż zarówno drogi jak i wodociągi są zaliczane do środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony, a tym samym ich inwentaryzacja powinna być przeprowadzona metodą weryfikacji, polegającą na porównaniu danych składników aktywów wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami księgowymi,
- arkusz nr 8 – wartości niematerialne i prawne UG Jasionówka; łączna wartość wartości niematerialnych i prawnych została wyceniona na 36.578,53 zł (pomimo, iż 6 pozycji z arkusza w ogóle nie zostało wycenionych); *należy wskazać, iż inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych przeprowadza się metodą weryfikacji sald, a nie spisu z natury,
- arkusz nr 9 – urządzenia techniczne i maszyny UG Jasionówka (pozostałe środki trwałe); łączna wartość pozostałych środków trwałych została wyceniona na 245.527,06, tj. tak jak wynika to z ewidencji księgowej, przy czym stwierdzono liczne rozbieżności między danymi arkusza a zapisami w księdze inwentarzowej, tj. np.: na stanie ewidencji znajdują się 3

la 809 p

dywany (o wartości odpowiednio: 229,61 zł, 208,28 zł i 680,20 zł, tj. razem 1.118,09 zł), zaś zgodnie z arkuszem spisu z natury – wykładzina szt. 1 o wartości 1.118,09 zł; na stanie ewidencyjnym znajduje się fotel miękkie szt. 1 o wartości 0,91 zł, zaś zgodnie z arkuszem – fotele miękkie szt. 8 o łącznej wartości 0,91 zł; w ewidencji – karnisz szt. 1 o wartości 31,30 zł, na arkuszu przyjęto karnisz szt. 1 o wartości 36,30 zł; w ewidencji - drabina szt. 1 o wartości 254,98 zł, zaś na arkuszu drabina szt. 9 o łącznej wartości 254,98 zł; zgodnie z ewidencją: magnetofon szt. 1 o wartości 244 zł i dyktafon szt. 1 o wartości 399 zł (razem 643 zł), zaś na arkuszu magnetofon szt. 1 o wartości 643 zł; ponadto stwierdzono, że od poz. 115 do 150 pozostałe środki trwałe spisane zostały na arkuszu w kolejności zgodnej z pozycjami ewidencji,

- arkusz nr 10 – hydrofornia UG Jasionówka (pozostałe środki trwałe); łączna wartość pozostałych środków trwałych została wyceniona na 27,62 zł, zaś zgodnie z ewidencją winno być 26,74 zł (na arkuszu ujęto 2 szt. hydrofor 2000l o wartości po 4,87 zł każdy, zaś zgodnie z danymi księgi inwentarzowej na stanie jednostki znajduje się 1 szt. hydrofor 2500 l o wartości 8,86 zł; ustalono, iż 2 szt. hydrofor 2000l zdjęto ze stanu 19.11.2015 r.); powyższe świadczy o nierzetelnym przeprowadzeniu spisu,

- arkusz nr 11 – Kamionka UG Jasionówka (*kabina sanitarna i garaż blaszak); łączna wartość pozostałych środków trwałych została wyceniona na 3.600 zł, tj. zgodnie z ewidencją,

- arkusz nr 12 – Słomianka UG Jasionówka (*wyposażenie świetlicy); łączna wartość pozostałych środków trwałych została wyceniona na 2.019,00 zł, tj. zgodnie z ewidencją,

- arkusz nr 13 – WDK Kalinówka Królewska OSP Jasionówka (*syrena elektryczna); łączna wartość pozostałych środków trwałych została wyceniona na 17,00 zł,

- arkusz nr 14 – OSP Jasionówka, łączna wartość pozostałych środków trwałych została wyceniona na 173.269,79 zł; zgodnie z obliczeniami kontrolującego suma wszystkich poszczególnych pozycji arkusza wynosi 182.425,80 zł (różnica 9.156,01 zł),

- arkusz nr 15 – OSP Kamionka: łączna wartość pozostałych środków trwałych została wyceniona na 4.961,08 zł, przy czym arkusz zawiera 4 pozycje, bez wycenionej wartości, tj.: prądownica W-75 szt. 1, pasy bojowe szt. 5, toporki szt. 7 i rękawice szt. 2,

- arkusz nr 16 – OSP Milewskie; łączna wartość pozostałych środków trwałych została wyceniona na 895,02 zł, przy czym arkusz zawiera 3 pozycje, bez wycenionej wartości, tj.: kanister 5l szt. 1, toporki szt. 5 i pasy bojowe szt. 6,

- arkusz nr 17 – OSP Krasne-Folwarczne; łączna wartość pozostałych środków trwałych została wyceniona na 2.114,63 zł, przy czym arkusz zawiera 3 pozycje, bez wycenionej wartości, tj.: kanister 5l szt. 1, toporki z pochawkami szt. 8 i pasy bojowe szt. 3,

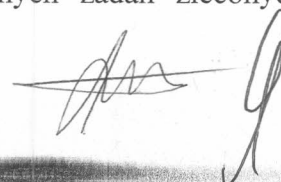
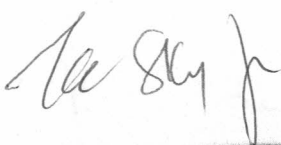
- arkusz nr 18 – OSP Słomianka; łączna wartość pozostałych środków trwałych została wyceniona na 1.008,24 zł, przy czym arkusz zawiera 1 pozycję, której nie ujęto do łącznej wartości, tj.: łom stalowy 1 szt. wyceniony na 0,75 zł.

*Suma pozostałych środków trwałych ujętych w arkuszach spisu z natury od nr 13 do 18 – zgodnie z wyceną wartości dokonaną przez Skarbnika Gminy – wynosi 182.265,76 zł, tj. zgodnie z ewidencją księgową do k. 013-2 wg stanu na dzień 31.12.2017 r.; natomiast zgodnie z matematycznymi obliczeniami kontrolującego suma pozostałych środków trwałych ujętych w ww. arkuszach spisu z natury (obejmująca jedynie pozycje wycenione) wynosi 191.422,52 zł (różnica 9.156,76 zł). Wobec powyższego zwrócono się do Skarbnika Gminy z prośbą o wyjaśnienie, w jaki sposób dokonano obliczeń, że nie wyszła różnica między wyceną z arkuszy, a wartością pozostałych środków trwałych, ujętą w ewidencji księgowej na k. 013-2. W złożonym wyjaśnieniu Skarbnik Gminy wskazała: *Na dzień dzisiejszy nie jestem w stanie podać przyczyny zaistnienia różnicy w wycenie wysokości 9.156,76 zł. Jediną możliwością jaka mogła zaistnieć to błąd matematyczny przy jednostkowym sumowaniu pozycji.* Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 1/25 do protokołu kontroli.

Kontrolującemu nie okazano żadnych protokołów sporządzonych na zakończenie inwentaryzacji, w których rozliczono by ewentualne różnice inwentaryzacyjne (niedobory czy nadwyżki). Zwrócono się do Przewodniczącego Komisji inwentaryzacyjnej/zespołu spisowego z prośbą o wyjaśnienie, gdzie znajduje się rozliczenie inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych (tj. porównanie stanu stwierdzonego podczas inwentaryzacji ze stanem ewidencyjnym), przeprowadzonej wg stanu na koniec 2017 r. W złożonym wyjaśnieniu Przewodniczący poinformował następująco *Rozliczenie inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych (tj. porównanie stanu stwierdzonego podczas inwentaryzacji ze stanem ewidencyjnym) zostało przekazane w formie elektronicznej Skarbnikowi Gminy w celu dokonania wyceny i rozliczenia inwentaryzacji.* Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 1/26 do protokołu kontroli.

VIII. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień

8.1. W oparciu o sprawozdanie Rb-50 o dotacjach oraz o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych



jednostkom samorządu terytorialnego za 2018 r. ustalono, że gmina otrzymała dotacje celowe na pokrycie wydatków w wysokości 3 618 537,80 zł (na plan 3 808 834,00 zł), w tym:

- rozdział 01095 – 423 313,74 zł;
- rozdział 75011 – 21 381,00 zł;
- rozdział 75814 – 38,00 zł
- rozdział 80153 – 22 522,83 zł;
- rozdział 85213 – 13 491,01 zł;
- rozdział 85215 – 95,73 zł;
- rozdział 85278 – 12 000,00 zł;
- rozdział 85501 – 1 858 360,66 zł;
- rozdział 85502 – 1 175 604,62 zł;
- rozdział 85503 – 90,00 zł;
- rozdział 85504 – 91 140,00 zł;

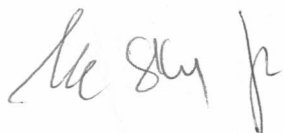
W ramach czynności dokonano kontroli prawidłowości wykorzystania oraz rozliczenia dotacji sklasyfikowanej w rozdziale 01095 „Pozostała działalność” par. 2010 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami” – plan 423 315,00 zł, wykonanie 423 313,74 zł odnoszącej się do wydatków z tytułu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolniczej. Zasady oraz tryb zwrotu podatku akcyzowego określa ustawa z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r, poz. 1340, zwana dalej ustawą).

Na podstawie rocznego sprawozdania rzeczowo-finansowego z realizacji wypłat zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za rok 2018 stwierdzono, iż łączna liczba złożonych wniosków wyniosła 516.

Osobą wykonującą zadania z zakresu przyjmowania wniosków i prowadzenia dokumentacji w tym zakresie jest pani Janina Frąckiel inspektor ds. podatkowych

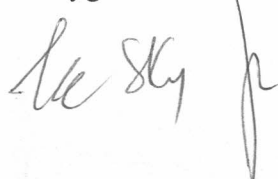
Szczegółową kontrolą objęto 20 losowo wybranych decyzji o numerach:

- Fn.3153.30.100025.2018.1 z dnia 22 lutego 2018 r.
- Fn.3153.23.90001.2018.1 z dnia 22 lutego 2018 r.
- Fn.3153.18.170126.2018.1 z dnia 22 lutego 2018 r.
- Fn.3153.17.20009.2018.1 z dnia 22 lutego 2018 r.
- Fn.3153.13.160003.2018.1 z dnia 22 lutego 2018 r.



- Fn.3153.11.100014.2018.1 z dnia 22 lutego 2018 r.
- Fn.3153.24.50002.2018.1 z dnia 22 lutego 2018 r.
- Fn.3153.26.170023.2018.1 z dnia 22 lutego 2018 r.
- Fn.3153.8.180053.2018.1 z dnia 22 lutego 2018 r.
- Fn.3153.1.180117.2018.1 z dnia 22 lutego 2018 r.
- Fn.3121.390.80043.2018.2 z dnia 27 sierpnia 2018 r.
- Fn.3121.386.150021.2018.2 z dnia 27 sierpnia 2018 r.
- Fn.3121.382.180026.2018.2 z dnia 27 sierpnia 2018 r.
- Fn.3121.373.20009.2018.2 z dnia 24 sierpnia 2018 r.
- Fn.3121.370.80001.2018.2 z dnia 23 sierpnia 2018 r.
- Fn.3121.363.140022.2018.2 z dnia 23 sierpnia 2018 r.
- Fn.3121.359.170041.2018.2 z dnia 23 sierpnia 2018 r.
- Fn.3121.357.80043.2018.2 z dnia 23 sierpnia 2018 r.
- Fn.3121.352.80043.2018.2 z dnia 23 sierpnia 2018 r.
- Fn.3121.355.20023.2018.2 z dnia 23 sierpnia 2018 r.

Stwierdzono, iż pieczętki z adnotacją: *Przyjęto w dniu do zwrotu części podatku akcyzowego* - w niektórych przypadkach umieszczono na kopiach faktur załączonych do wniosku stanowiącego podstawę wydania ww. decyzji. Należy w tej materii wskazać na wytyczne Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi zgodnie z którym, w myśl art. 6 ust. 3 i 4 ustawy do wniosku o zwrot podatku dołącza się faktury VAT albo ich kopie, stanowiące dowód zakupu oleju napędowego. Na fakturach VAT, o których mowa w art. 6 ust. 3 ww. ustawy, upoważniony przez wójta, burmistrza (prezydenta miasta) pracownik urzędu gminy lub miasta umieszcza adnotację o treści "przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego". Stosownie do art. 2 ww. ustawy do postępowania w sprawach indywidualnych dotyczących ustalania i wypłaty zwrotu podatku w zakresie nieuregulowanym ustawą stosuje się przepisy ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2096, z późn. zm.). Zgodnie natomiast z art. 50 § 1 kpa, organ administracji publicznej może wzywać osoby do udziału w podejmowanych czynnościach i do złożenia wyjaśnień lub zeznań osobiście, przez pełnomocnika lub na piśmie, jeżeli jest to niezbędne dla rozstrzygnięcia sprawy lub dla wykonywania czynności urzędowych. Oznacza to, że organ powinien wezwać producenta rolnego, w przypadku dołączenia przez niego do wniosku o zwrot podatku akcyzowego tylko kopii faktur, do dostarczenia do urzędu gminy lub miasta oryginałów faktur w celu umieszczenia przez upoważnionego przez wójta, burmistrza




(prezydenta miasta) pracownika urzędu gminy lub miasta adnotacji: *przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego.*

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że zgodnie z art. 6 ust 1 ustawy wnioski o zwrot podatku składano się w terminach od dnia 1 lutego do ostatniego dnia lutego i od dnia 1 sierpnia do dnia 31 sierpnia danego roku, natomiast decyzje wydawano w terminie nieprzekraczającym 30 dni od dnia złożenia wniosku w oparciu o art. 5. Wnioski zawierały dane zgodne z wymogami określonymi w art. 6 ust. 2 ustawy.

Na załączonych do wniosków fakturach VAT zgodnie z zapisem art. 6 ust. 4 ustawy, umieszczano adnotację o treści "przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego".

8.2. Pomoc finansowa udzielona innym j.s.t (par. 6300 rozdz. 60014)

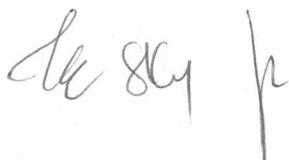
W kontrolowanym okresie Gmina Jasionówka przekazała Powiatowi Monieckiemu pomoc finansową w kwocie 231 253,29 zł w formie dotacji celowej na dofinansowanie następujących zadań:

- 1) przebudowę drogi powiatowej Nr 1358B gr. powiatu - Górnystok - Czarnystok - Dobrzyńówka na odcinku o długości 370 m;
- 2) remont drogi powiatowej Nr 1357B Bobrówka - Kamionka - dr. woj. Nr 671 na odcinku o długości 410 m;
- 3) przebudowę drogi powiatowej Nr 1355B Starowola - Koziniec - Słomianka - Jasionówka na odcinku o długości 670 m

Uchwałą Nr XXIX/200/18 Rady Gminy Jasionówka z dnia 31 sierpnia 2018 r. Rada zdecydowała o udzieleniu pomocy finansowej Powiatowi Monieckiemu na dofinansowanie ww. zadań w kwocie 231 254,00 zł tj. w wysokości 50% wartości realizowanego zadania.

W dniu 5 września 2018 r. zwarta została z Powiatem Monieckim umowa określająca przeznaczenie i zasady rozliczenia dotacji celowej. Ustalono, iż na dzień podpisywania umowy kwota dotacji była zabezpieczona w budżecie Gminy. Strony postanowiły, iż środki niewykorzystane lub wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi w terminie 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, pobrania jej nienależnie lub w nadmiernej wysokości zgodnie z wymogami art. 250 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z par. 4 umowy przekazanie środków finansowych przez Gminę nastąpi po zakończeniu zadań określonych umową na podstawie protokołu odbioru końcowego robót, w terminie 5 dni od daty jego otrzymania.



Rozliczenie z otrzymanych środków finansowych Zarząd Powiatu przedłoży Gminie w terminie 30 dni po wykonaniu zadania. Sprawozdanie z realizacji zadania winno zawierać wykaz poniesionych kosztów wraz z adnotacją o wysokości kwoty wydatkowanej z dotacji celowej oraz kserokopie umów i faktur za wykonane roboty.

W dniu 4 grudnia 2018 r. do Urzędu Gminy wpłynął protokół odbioru końcowego robót wykonywanych w ramach zadań określonych umową o udzielenie dotacji celowej. Protokół potwierdzał wykonanie w sposób zgodny z umową a jako datę ich zakończenia wskazano 26 listopada 2018 r. Jednym z sygnatariuszy protokołu był Wójt Gminy Jasionówka pan Leszek Zawadzki. Przelewu środków na rachunek Powiatu dokonano w dniu 21 grudnia 2018 r. (WB 360/17) – zgodnie z umową winno być w terminie 5 dni od otrzymania protokołu (do 9 grudnia).

Rozliczenie końcowe z otrzymanej dotacji wraz z wymaganymi dokumentami wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 8 stycznia 2019 r., a więc po terminie.

IX. Rozliczenia finansowe gminy z jej jednostkami organizacyjnymi

9.1. Jednostki budżetowe

9.1.1. Załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 21/2012 Wójta Gminy Jasionówka z dnia 31 grudnia 2012 r. przewiduje jedynie wykaz kont syntetycznych budżetu Gminy oraz Urzędu Gminy. Kontrolującemu okazano specyfikację do planu kont zawierającą wykaz kont analitycznych do kont syntetycznych budżetu Gminy oraz Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej (w formie wydruku z programu komputerowego). Zgodnie z okazaną specyfikacją:

a) do konta syntetycznego 222 Rozliczenie dochodów budżetowych nie ma prowadzonych odrębnych subkont (ustalono, iż na koncie syntetycznym 222 w całości ewidencjonowane są rozliczenia dochodów budżetowych szkoły);

b) do konta syntetycznego 223 Rozliczenie wydatków budżetowych prowadzone są konta:

223/1 rozliczenie wydatków budżetowych - GOPS,

223/2 wydatki budżetowe szkoła,

223/3 Wdrażanie usług dla ludności,

223/4 Razem lepiej,

223/5 wydatki budżetowe – Solary (*konto dla projektu),

223/6 wydatki budżetowe – Przedszkole (*konto dla projektu).



9.1.2. Na podstawie zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. ustalono, że stany i obroty za 2018 r. na kontach rozliczenie dochodów budżetowych przedstawiały się następująco (dane z rejestru: organ UG, organ-szkoła i organ-gops):

- 222-organ-szkoła: BO Wn 656,00 zł, obroty: Wn 12.418,82 zł, Ma 0,00 zł, saldo Wn 13.074,82 zł,

- 222-organ ug: BO 0,00 zł, obroty: Wn 0,00 zł, Ma 12.633,82 zł, saldo Ma 12.633,82 zł.

Razem 222: BO Wn 656,00 zł, obroty: Wn 12.418,82 zł, Ma 12.633,82 zł, saldo Wn 441,00 zł.

Wynikające z obrotów strony Wn konta 222 dane dotyczące dochodów wykonanych w 2018 r. porównano z kwotami wykonanych dochodów wykazanych w jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku stwierdzając, że w kol. 7 Dochody wykonane sprawozdania wykazano kwotę 12.633,82 zł (*tj. równą obrotom Ma k. 222); ponadto ustalono, iż w sprawozdaniu Rb-27S ZSP za 2018 r. wykazano następujące dane: kol. 5 Należności – 13.074,82 zł (*saldo Wn k. 222-organ-szkoła), kol. 9 Należności pozostałe do zapłaty ogółem – 441,00 zł (*saldo Wn k. 222). Stwierdzono, iż saldo k. 130 w ewidencji księgowej ZSP wykazuje obustronne saldo zerowe na koniec 2018 r.

Dochody wykonane w 2018 r. przez jednostki budżetowe gminy zostały w całości przekazane na rachunek budżetu gminy do końca 2018 r.

Jak wynika z informacji uzyskanych od Skarbnika Gminy saldo BZ 2017/BO 2018 do k. 222 (w wysokości 656,00 zł) są to dochody ZSP, które były należne gminie w 2017 r. z tytułu opłat za przedszkole. Zostały one przekazane do UG w 2018 r., po wpłacie przez rodziców na konto szkoły, i w związku z tym jako BO są wykazane do przekazania w 2018 r. Wobec powyższego należy stwierdzić, iż kwota 656,00 zł powinna wynikać jedynie z salda k. 221 w ewidencji księgowej ZSP w Jasionówce i zostać wykazana w kol. 9 „należności pozostałe do zapłaty ogółem” sprawozdania Rb-27S ZSP za 2017 r.

9.1.3. Stany oraz obroty konta 223 Rozliczenie wydatków budżetowych w 2018 r.

Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. przedstawiały się następująco (dane z rejestru: organ UG, organ-szkoła i organ-gops):

- 223/1-organ-gops: BO 0,00 zł, obroty: Wn 0,00 zł Ma 678.208,56 zł, saldo Ma 678.208,56 zł,

- 223/1-organ ug: BO 0,00 zł, obroty: Wn 678.300 zł Ma 91,44 zł, saldo Wn 678.208,56 zł.

- 223/1 BO 0,00 zł, obroty: Wn 678.300,00 zł, Ma 678.300 zł, saldo 0,00 zł,
- 223/2-organ-szkoła: BO 0,00 zł, obroty: Wn 0,00 zł, Ma 2.985.349,85 zł, saldo Ma 2.985.349,85 zł,
- 223/2-organ ug: BO 0,00 zł, obroty: Wn 2.985.700,00 zł, Ma 350,15 zł, saldo Wn 2.985.349,85 zł,

- 223/2 BO 0,00 zł, obroty: Wn 2.985.700,00 zł, Ma 2.985.700,00 zł, saldo 0,00 zł,
- 223/4-organ-gops: BO 0,00 zł, obroty: Wn 0,00 zł, Ma 20.976,99 zł, saldo Ma 20.976,99 zł,
- 223/4-organ ug: BO Wn 20.151,14 zł, obroty: 2.349,16 zł, Ma 1.523,31 zł, saldo Wn 20.976,99 zł,

- 223/4 BO Wn 20.151,14 zł, obroty: Wn 2.349,16 zł, Ma 22.500,30 zł, saldo 0,00 zł,

- 223/6-organ ug: BO 0,00 zł, obroty: Wn 840.859,03 zł, Ma 840.859,03 zł, saldo 0,00 zł.

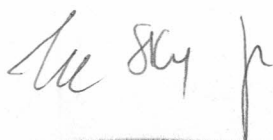
Razem 223: BO Wn 20.151,14 zł, obroty: Wn 4.507.208,19 zł, Ma 4.527.359,33 zł, saldo 0,00 zł.

Na podstawie analizy zapisów dokonanych na powyższych kontach ustalono, że:

- obroty po stronie Wn w rejestrze organ ug oznaczały kwoty przekazane z rachunku budżetu na rachunki bankowe jednostek organizacyjnych;
- obroty po stronie Ma w rejestrze organ ug oznaczały zwroty niewydatkowanych środków w łącznej wysokości 1.964,90 zł w tym: z rachunku GOPS 91,44 zł (ujęto zapisem Wn 133/1 Ma 223/1; operacja z dnia 31.12.2018 r.), z rachunku ZSP w Jasionówce 350,15 zł (ujęto zapisem Wn 133/1 Ma 223/2; operacja z dnia 31.12.2018 r.), z rachunku UG prowadzonego dla projektu Razem lepiej (rachunek bankowy nr 37 8076 0001 0000 1339 2000 0070) - 1.523,31 zł (ujęto zapisem Wn 133/1 Ma 223/4; operacja z dnia 18.10.2018 r.).

Ponadto ustalono, że w dniu 31.12.2018 r. dokonano następujących księgowania na subkoncie 223/6: Wn 902 Ma 223/6 r. 70005 § 6057 na kwotę 541.038,61 zł „przesięgowanie wydatków” (PK 42/1) oraz Wn 902 Ma 223/6 r. 70005 § 6059 na kwotę 299 820,42 zł „przesięgowanie wydatków” (PK 42/2).

Zewidencjonowane po stronie Ma konta 223 /w rejestrach odpowiednio: organ-gops i organ-szkoła/ wydatki poszczególnych jednostek budżetowych Gminy (tj. GOPS i ZSP)



porównano z kwotami wydatków wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. Dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych wszystkich jednostek były zgodne z kwotami zaewidencjonowanymi na koncie 223, tj. GOPS – 699.185,55 zł (obroty Ma k. 223/1 + obroty Ma k. 223/4); ZSP – 2.985.349,85 zł (obroty Ma k. 223/2).

Należy wskazać, iż sposób prowadzenia k. 222 i k. 223 powoduje, że na kontach „rejestrów jednostek” nie ma rozliczenia z nimi, a jedynie dane ze sprawozdań (odpowiednio: Rb-27S i Rb-28S), zaś przelewy środków są ujmowane w „rejestrze UG”.

9.2. Instytucje kultury

W budżecie Gminy Jasionówka na 2018 r. po ostatecznych zmianach przewidziano dotację podmiotową dla samorządowych instytucji kultury: – Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Turystyki w Jasionówce w kwocie 329.163,00 zł (rozdz. 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury”) oraz – Gminnej Biblioteki Publicznej w Jasionówce w kwocie 84.055,00 zł (rozdz. 92116 „Biblioteki” § 2480). Z ewidencji księgowej na kontach analitycznych prowadzonej w ewidencji budżetu do konta 224/9 „dotacje dla GOKSiT” wynika, że GOKSiT otrzymał dotację w łącznej wysokości 316.396,73 zł, zaś do konta 224/10 „Dotacje dla Biblioteki” wynika, że GBP otrzymała dotację w łącznej wysokości 96.820,48 zł. Z kolei jako wydatki w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S Urzędu za 2018 r. wykazano kwotę 329.162,43 zł w r. 92109 § 2480 i 84.054,78 zł w r. 92116 § 0480 klasyfikacji budżetowej; w obu przypadkach różnica wynosi – 12.765,70 zł. Przelewy dotacji księgowano zapisem Wn 224/9,10 Ma 133/1 bez klasyfikacji w ewidencji budżetu oraz na koniec każdego miesiąca, na podstawie PK, przeksięgowywano kwotą zbiorczą na k. 902 (Wn 902 Ma 224/9,10 z klasyfikacją: r. 92109 § 2480 bądź r. 92116 § 2480), co powielano w ewidencji Urzędu zapisem Wn 810 Ma 130-2 z klasyfikacją j.w. (*na koncie 130-2 powinny być powielane operacje na podstawie wyciągów bankowych do rachunku bieżącego dokumentujących poniesienie wydatku – k. 133/1, aczkolwiek w momencie przelewu nie ujmowano też wydatku na k. 902). Ustalono, iż kwota 12.765,70 zł dotyczy przelewów dotacji dla GBP w miesiącu grudniu, przy czym błędnie zaewidencjonowano ją w r. 92109, zamiast w r. 92116 w ewidencji komputerowej (odrębna dekretacja na PK 39 z 31.12.2018 r. jest prawidłowa). Wobec powyższego w sprawozdaniu Rb-28S za 2018 r. jednostka prawidłowo winna była wykazać kwotę wydatków wykonanych w r. 92109 § 2480 w wysokości 316.396,73 zł, zaś w

r. 92116 § 2480 w wysokości 96.820,48 zł (*zmiany planu w zakresie powyższych wydatków dokonano uchwałą Nr II/16/18 Rady Gminy Jasionówka z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Jasionówka na rok 2018).

Kontrolującemu okazano: „Zestawienie przychodów i kosztów dla instytucji upowszechniania kultury” z dnia 20 lutego 2019 r., podpisane przez Dyrektora GOKSiT oraz tak samo zatytułowane zestawienie z dnia 19 lutego 2019 r., podpisane przez Kierownika Biblioteki. Zgodnie z art. 265 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, samorządowa instytucja kultury przedstawia Wójtowi Gminy w terminie do dnia 28 lutego roku następującego po roku budżetowym sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym. Z kolei plan finansowy samorządowej osoby prawnej powinien być sporządzony w szczególności określonej w treści art. 31 ustawy o finansach publicznych (o planie finansowym instytucji kultury na 2018 r. była mowa w rozdz. IV „Uchwała budżetowa i jej zmiany” protokołu kontroli).

Kserokopie w/w zestawień oraz „Wyliczeń do budżetu na 2018 r.” z dnia odpowiednio: 29.09.2017 r. – GBP i 30.09.2017 r. – GOKSiT stanowią załącznik nr 1/27 do protokołu kontroli.

Na koniec 2018 roku instytucje kultury sporządziły sprawozdania:

1) GBP w Jasionówce:

a) Rb-N z datą 07.01.2019 r. (sprawozdanie podpisał Kierownik Biblioteki i Skarbnik Gminy):

- N3. „gotówka i depozyty” wykazano kwotę 0,00 zł,

- N4. „należności wymagalne” wykazano 0,00 zł,

- N5. „pozostałe należności” wykazano 0,00 zł;

b) Rb-Z z datą 07.01.2019 r. (sprawozdanie podpisał Kierownik Biblioteki i Skarbnik Gminy): - sporządzono ze stanem zerowym;

2) GOKSiT w Jasionówce:

a) Rb-N z datą 07.01.2019 r. (sprawozdanie podpisał Dyrektor GOKSiT i Skarbnik Gminy):

- N3. „gotówka i depozyty” wykazano kwotę 0,00 zł,

- N4. „należności wymagalne” wykazano 0,00 zł,

- N5. „pozostałe należności” wykazano 0,00 zł;

b) Rb-Z z datą 07.01.2019 r. (sprawozdanie podpisał Dyrektor GOKSiT i Skarbnik Gminy):

- sporządzono ze stanem zerowym.

Ww. sprawozdania powinny zostać podpisane przez Wójta Gminy, jako kierownika jednostki obsługującej oraz Skarbnika Gminy.

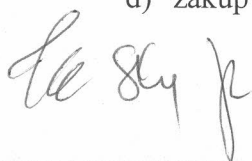
9.3. Wyodrębniony rachunek dochodów

W jednostce obowiązuje uchwała Nr XXXII/182/10 Rady Gminy Jasionówka z dnia 10 listopada 2010 r. w sprawie określenia dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku przez Zespół Szkolno-Przedszkolny w Jasionówce. Zmiany do przedmiotowej uchwały wprowadzono: uchwałą Nr XIII/94/12 z dnia 27 czerwca 2012 r. oraz uchwałą Nr XIV/99/12 z dnia 29 sierpnia 2012 r. Zgodnie z postanowieniami w/w uchwały, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Jasionówce, jako jednostka budżetowa prowadząca działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, gromadzi dochody na wydzielonym rachunku. Źródłem dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym są:

- 1) spadki, zapisy i darowizny na rzecz Zespołu,
- 2) odszkodowania i wpłaty za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie lub użytkowaniu Zespołu,
- 3) opłaty za jednorazowy wynajem sprzętu szkolnego (np. sprzęt nagłaśniający),
- 4) opłaty za wydane duplikaty świadectw, legitymacji, zaświadczeń,
- 5) opłaty uczniów i wychowanków za wyżywienie,
- 6) opłaty pracowników Zespołu i innych osób za wyżywienie,
- 7) odsetki bankowe od środków finansowych zgromadzonych na rachunku dochodów,
- 8) opłaty za jednorazowe udostępnianie powierzchni szkolnych na różnego rodzaju imprezy i inne cele,
- 9) dofinansowania zadań prewencyjnych.

Dochody gromadzone przez jednostkę budżetową na wydzielonym rachunku są przeznaczone na:

- 1) cele wskazane przez spadkodawcę lub darczyńcę,
- 2) remonty lub odtworzenie mienia, w przypadku uzyskiwania dochodów z tytułów wymienionych w ust. 1 pkt 2 (tj. odszkodowania i wpłaty za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie lub użytkowaniu Zespołu),
- 3) w przypadku uzyskania dochodów z tytułów wymienionych w ust. 1 pkt 5 i 6 (tj. opłaty uczniów i wychowanków za wyżywienie oraz opłaty pracowników Zespołu i innych osób za wyżywienie) na poprawę funkcjonowania stołówki szkolnej, w tym na:
 - a) zakup artykułów żywnościowych,
 - b) zakup środków czystości,
 - c) zakup wyposażenia,
 - d) zakup materiałów do bieżących napraw sprzętu i remontu pomieszczeń,



- e) zakup węgla,
 - f) dofinansowanie zakupu usług remontowych,
 - g) inne wydatki rzeczowe związane z bieżącą działalnością stołówki szkolnej,
- 4) zakup środków czystości,
 - 5) zakup sprzętu sportowego, pomocy dydaktycznych,
 - 6) zakup materiałów na bieżące potrzeby szkoły,
 - 7) zakup druków, świadectw, dzienników lekcyjnych, itp.,
 - 8) zakup usług dotyczących remontów pomieszczeń szkolnych, usług komunalnych, opłat pocztowych, za rozmowy telefoniczne, energię elektryczną, wodę, zakup oleju opałowego,
 - 9) wydatki związane z organizacją imprez sportowych i rekreacyjnych z młodzieżą szkolną,
 - 10) zakup nagród konkursowych oraz innych nagród rzeczowych wyróżniającym się uczniom,
 - 11) opłacanie przejazdów uczniów na zawody sportowe, konkursy, olimpiady przedmiotowe,
 - 12) inne wydatki bieżące i inwestycyjne niezbędne do funkcjonowania szkoły,
 - 13) opłaty bankowe,
 - 14) wydatki na zadania prewencyjne.

Dysponentem wydzielonych na rachunku dochodów jest Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Jasionówce. Podstawą gospodarowania środkami na wydzielonym rachunku jest roczny plan finansowy określający dochody i wydatki w układzie paragrafów odrębnie dla każdego rozdziału.

Zespół Szkolno-Przedszkolny w Jasionówce sporządził sprawozdanie jednostkowe Rb-34S za 2018 r. w dniu 01.02.2019 r.; sprawozdanie podpisał wicedyrektor ZSP i Skarbnik Gminy.

9.3.1. Według zbiorczego sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za 2018 r. zrealizowane dochody zamknęły się kwotą 105.511,66 zł (na plan 105.512,00 zł), zrealizowane wydatki 105.511,66 zł (na plan 105.512,00 zł). Stan środków pieniężnych na początek i koniec roku był zerowy. Należności wg stanu na początek okresu sprawozdawczego wynosiły 428,90 zł, zaś na koniec roku wynosiły 214,20 zł. Zobowiązania wg stanu na początek okresu sprawozdawczego stanowiły kwotę 162,50 zł, zaś na koniec



okresu sprawozdawczego – 4.836,92 zł. Dochody własne realizowane były w rozdz. 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne”.

Według sprawozdania Rb-34S zrealizowano następujące dochody:

- r. 80148 § 0830 „Wpływy z usług” – 105.511,48 zł (na plan 105.512,00 zł),
§ 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek” – 0,18 zł (na plan 0,00 zł).

Razem: 105.511,66 zł (na plan 105.512,00 zł).

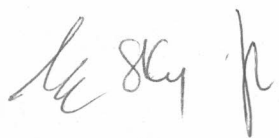
Poniesiono następujące wydatki:

- r. 80148 § 2400 „Wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej” – 0,23 zł,
§ 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 3.167,26 zł (na plan 3.167,00 zł),
§ 4220 „Zakup środków żywności” – 97.288,16 zł (na plan 97.289,00 zł),
§ 4300 „Zakup usług pozostałych” – 5.056,01 zł (na plan 5.056,00 zł).

Razem: 105.511,66 zł (na plan 105.512,00 zł).

Załączniki:

- 1/1 – Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie salda k. 224/1 w ewidencji budżetu.
- 1/2 – Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie salda k. 224/6 w ewidencji budżetu.
- 1/3 – Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie salda k. 222 w ewidencji budżetu.
- 1/4 – Wyjaśnienie podinspektora ds. księgowości budżetowej w sprawie powielania operacji z k. 133.
- 1/5 – Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie sprawozdań Rb-27S.
- 1/6 – Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie zastępstwa kasjera.
- 1/7 – Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie numeracji wyciągów bankowych.
- 1/8 – Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie inwentaryzacji drogą weryfikacji sald.
- 1/9 – Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie należności wykazanych w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za 2018 r. wspólnym dla organu i Urzędu jako jednostki budżetowej.
- 1/10 – Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych.
- 1/11 – Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie zawyżenia nadpłat z tytułu opłat za najem lokali mieszkalnych i użytkowych.
- 1/12 – Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie nadpłat (kol. 11) wykazanych w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S za 2018 r. wspólnym dla organu i Urzędu jako jednostki budżetowej.



1/13 – Kserokopie sprawozdań Rb-27S Urzędu za 2018 r. zbiorczego i jednostkowego rocznego.

1/14 – Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie zabezpieczenia należytego wykonania umowy (k. 240-2-7).

1/15 – Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie środków depozytowych (k. 240-2-6).

1/16 – Zestawienie obrotów i sald budżetu za 2018 r. oraz zestawienie obrotów i sald Urzędu za 2018 r.

1/17 – Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie podatku VAT.

1/18 – Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie projektów planów finansowych i planów finansowych instytucji kultury.

1/19 – Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie „obowiązujących zasad wyceny aktywów i pasywów”.

1/20 – Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie księgi inwentarzowej „OSP ilościowo-wartościowa”.

1/21 – Kserokopia strony ze „starej” księgi inwentarzowej do k. 020 z wykazem oprogramowania przyjętego na stan ewidencyjny.

1/22 – Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie wyceny zinwentaryzowanego paliwa opałowego w kotłowni UG.

1/23 – Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie inwentaryzacji paliwa napędowego w samochodach służbowych.

1/24 – Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie powołania Komisji inwentaryzacyjnej oraz kserokopie instrukcji inwentaryzacyjnej oraz zarządzenia Nr 196/17 z 29 grudnia 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej

1/25 – Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie wyceny zinwentaryzowanych pozostałych środków trwałych (k. 013-2).

1/26 – Wyjaśnienie Przewodniczącego Komisji inwentaryzacyjnej w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej.

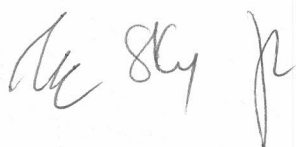
1/27 – Kserokopie zestawień („Zestawienie przychodów i kosztów dla instytucji upowszechniania kultury”) z dnia 20 lutego 2019 r. i z dnia 19 lutego 2019 r. oraz „Wyliczeń do budżetu na 2018 r.” z dnia odpowiednio: 29.09.2017 r. – GBP i 30.09.2017 r. – GOKSiT.

2/1 – Wyjaśnienie Wójta dotyczące zgody Rady Gminy na zawarcie umów dzierżawy.

2/2 – Kserokopia zakresu obowiązków pani Adamczewskiej i pana Młodzianowskiego.

2/3 – Kserokopia zakresu czynności Sekretarza oraz pisma przyznającego dodatek specjalny.

- 2/4 – Wyjaśnienie Pani Skarbnik w sprawie zwiększonego odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla czterech pracowników wykonujących pracę kierowcy.
- 2/5 – Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie potrącenia dodatku wiejskiego.
- 2/6 – Oświadczenie Skarbnik w sprawie braku dokumentów wskazujących wydatki GOKSiT poniesione z funduszy na przeciwdziałanie alkoholizmowi.
- 2/7 – Wyjaśnienie Wójta w sprawie celowości ustalania kryterium gwarancji w sposób omówiony w protokole.
- 2/8 – Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie przekroczeń planu finansowego w związku z realizacją inwestycji oraz kserokopia umowy zawartej z wykonawcą.
- 2/9 – Wydruki planu i wykonania do 27 grudnia 2018 r., wyciągi bankowe, potwierdzenia przelewów bankowych i dowody księgowe operacji powodujących przekroczenie planu wydatków.
- 2/10 – Wyjaśnienie odnośnie umów dzierżawy – działka nr 96 (Kamionka), nr 34/1 (Jasionówka).
- 3/1 – Zakresy czynności pracowników odpowiedzialnych za wymiar i rachunkowość podatkową.
- 3/2 – Zaświadczenia o przyznaniu okresowych dodatków specjalnych pracownikom zajmujących się zagadnieniami dotyczącymi opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
- 3/3 – Oświadczenie podmiotu o nieprowadzeniu działalności gospodarczej na terenie Gminy Jasionówka.
- 3/4 – Akt notarialny Rep. A Nr 5631/2010 z dnia 16.09.2010 r. o powołaniu spółki „Wodociągi Podlaskie” Sp. z o.o.
- 3/5 – Wyjaśnienie Skarbnika Gminy na temat gruntów wykazanych w deklaracji gminnej na podatek od nieruchomości za 2018 r. oraz wydruki danych geodezyjnych tych gruntów;
- 3/6 – Dane geodezyjne działki nr 613 (Id działki: 200802_2.0006.613) będące w użytkowaniu Gminy.
- 3/7 – Ewidencja środków trwałych Gminy Jasionówka za 2017 r.
- 3/7a – Wyjaśnienie Skarbnika Gminy na temat wartości budowli wykazanej w deklaracji.
- 3/8 – Wykaz numerów kont podatników przyjętych do kontroli wymiaru i rachunkowości łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz leśnego;
- 3/9 – wydruk z CEiDG.



3/10 – Wykaz numerów kont właścicieli nieruchomości przyjętych do kontroli dochodów pozyskiwanych z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

3/11 – „Ocena deklaracji za podatek od nieruchomości na 2013 r. – Gmina Jasionówka” – dokument potwierdzający dane wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP za 2018 r.

Na tym protokół zakończono i po uprzednim zapoznaniu się kontrolowanej jednostki z jego treścią podpisano. Ustalenia kontroli omówiono z Wójtem oraz Skarbnikiem Gminy.

Kierownika kontrolowanej jednostki poinformowano o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy, stosownie do pkt 9 załącznika Nr 2 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli.

Jasionówka, dnia 5 grudnia 2019 r.

GMINA JASIONÓWKA
19-122 JASIONÓWKA
ul. Rynek 19
tel. 085 7278030, fax 085 7278031

WOJĆ GMINY

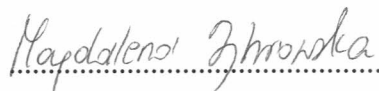
Leszek Zawadzki



(st. insp. Karolina Czekiel)

/panieńskie Saniewska/

(Wójt Leszek Zawadzki)



(insp. Magdalena Dąbrowska)

SKARBNIK GMINY

Monika Piątkowska

(Skarbnik Monika Piątkowska)



(insp. Izabela Kurmiłowicz)

