

Znak Nr WK-060/32/2005
Załączniki do protokołu kontroli
służą do użytku wewnętrznego

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Kielcach

PROTOKÓŁ

Z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej gminy za 2004 rok
przeprowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy we Włoszczowie

w okresie od 30 marca do 2 czerwca 2005 roku.

Kielce 2005r.

SPIS TREŚCI

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Dane ogólne.....	1
1.1. Dane ogólne o gminie.....	2
1.2. Statut gminy i jednostki organizacyjne gminy.....	2
1.3. Władze gminy.....	4
1.4. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne.....	5
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.....	5
3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.....	7
3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną rady gminy.....	8
3.2. Kontrola funkcjonalna.....	8
3.2.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez wójta – kierownika urzędu gminy.....	8
3.2.2. Wykonywanie kontroli przez skarbnika – głównego księgowego budżetu gminy.....	9
3.3. Kontrola instytucjonalna.....	9
3.3.1. Wykonywanie kontroli przez burmistrza.....	9
3.3.2. Wykonywanie kontroli przez wewnętrzną jednostkę kontroli.....	10

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

1. Stan i kompetentność urzędów księgowych.....	10
1.1. Opracowanie dokumentacji opisującej przejęte zasady rachunkowości.....	10
1.2. Przestrzeganie ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych.....	12
1.3. Przestrzeganie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych.....	12
2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.....	12
2.1. Prowadzenie dziennika.....	12
2.2. Prowadzenie kont ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej).....	13
2.3. Sporządzanie zestawień obrotów i sald.....	14
2.4. Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych.....	14
3. Sprawozdawczość budżetowa.....	15
3.1. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań.....	15
3.2. Kontrola sprawozdań przez burmistrza.....	16
3.3. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłuższych oraz gwarancji i poręczeń.....	16
3.4. Przestrzeganie zasad sporządzania sprawozdań z dochodów podatkowych gminy.....	17
4. Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości.....	19

III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI.

1. Gospodarka środkami pieniężnymi.....	20
1.1. Gospodarka kasowa.....	20
1.1.1. Instrukcja kasowa.....	20
1.1.2. Przestrzeganie przyjętych unormowań wewnętrznych regulujących gospodarkę kasową.....	20
1.1.3. Prawidłowość sporządzania raportów kasowych oraz wpłat i wypłat.....	21

1.1.4. Sprzedaż znaków opłaty skarbowej.....	23
1.2. Obsługa bankowa.....	24
1.2.1. Obsługa bankowa starostwa powiatowego i powiatowych jednostek organizacyjnych.....	24
1.2.2. Operacje bankowe.....	26
2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.....	26
2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.....	26
2.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.....	27
2.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.....	28
3. Rozrachunki i roszczenia.....	28
3.1. Rodzaje rozrachunków.....	28
3.2. Prawdliwość funkcjonowania kont rozrachunkowych.....	28
3.3. Terminowość regulowania zobowiązań.....	30
3.3.1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.....	30
3.3.2. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy.....	30
3.3.3. Odprowadzanie składek na PFRON.....	31
3.4. Prawdliwość naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności powiatu.....	32
3.5. Windykacja należności powiatu.....	32
3.6. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia.....	33
3.7. Wydatki nie wygasające.....	33
4. Inwentaryzacja.....	33
4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej.....	33
4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.....	34
4.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.....	34
4.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.....	34
5. Kredyty, pożyczki, poręczenia i gwarancje.....	35
5.1. Kredyty i pożyczki.....	35
5.2. Poręczenia i gwarancje.....	36
IV. WYKONANIE BUDŻETU.....	36
1. Dochody budżetowe.....	36
1.1. Subwencja ogólna.....	37
1.2. Dotacje.....	39
1.2.1. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację własnych zadań gminy.....	39
1.5. Dochody z tytułu podatków.....	42
1.5.1. Podatek od nieruchomości od osób prawnych.....	43
1.5.2. Podatek rolny od osób prawnych.....	46
1.5.3. Podatek leśny od osób prawnych.....	48
1.5.4. Podatek od nieruchomości, rolny i leśny od osób fizycznych.....	49
1.5.5. Podatek od środków transportowych.....	52
1.5.6. Podatek od posiadania psów.....	53
1.6. Wpływy z opłat.....	54
1.6.1. Opłata targowa.....	54
1.6.2. Opłata administracyjna.....	56
1.6.3. Opłata miejscowa.....	56

1.6.4. Opłata prolongacyjna.....	57
1.6.5. Opłata skarbowa.....	57
1.6.6. Opłata eksploatacyjna.....	58
1.6.7. Opłata adiacencka.....	58
1.6.8. Opłata planistyczna.....	58
1.6.9. Opłata za zajęcie pasa drogowego.....	58
1.6.10. Opłata za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.....	59
1.7. Dochody z majątku gminy.....	61
1.7.1. Dochody ze sprzedaży oraz oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości gminy.....	61
1.7.2. Dochody z tytułu wieczystego użytkowania.....	65
1.7.3. Dochody z tytułu opłat rocznych za nieruchomości oddane w trwały zarząd.....	66
1.7.4. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy.....	69
2. Przychody budżetowe.....	70
2.1. Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych.....	70
2.2. Przychody z prywatyzacji majątku.....	71
2.3. Przychody z zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów na rynku krajowym.....	71
2.4. Przychody z zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym.....	71
2.5. Nadwyżki z lat ubiegłych.....	71
2.6. Przychody z tytułu innych rozliczeń – nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym gminy wynikająca z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.....	71
3. Wydatki budżetowe.....	71
3.1. Wydatki bieżące.....	72
3.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników.....	72
3.1.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne.....	75
3.1.3. Nagrody.....	75
3.1.4. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.....	77
3.1.5. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników.....	78
3.1.6. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.....	80
3.1.7. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy.....	81
3.1.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym.....	81
3.1.9. Dodatki mieszkaniowe.....	82
3.1.10. Realizacja Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.....	84
3.1.11. Wydatkowanie środków na ochronę przeciwpożarową.....	86
3.1.12. Dotacje udzielone z budżetu Gminy.....	86
3.1.13. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi.....	90
3.2. Wydatki majątkowe.....	92
3.2.1. Wydatki na inwestycje.....	92
3.3. Wydatki z tytułu kar i odszkodowań, kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego oraz z tytułu pozostałych odsetek.....	104
4. Rozchody budżetowe.....	105
4.1. Wykup papierów wartościowych.....	105
4.2. Udzielanie z budżetu gminy pożyczek.....	105
4.3. Spłata otrzymanych krajowych i zagranicznych pożyczek i kredytów.....	105
4.4. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych.....	105

V. MIENIE KOMUNALNE.....	106
1. Gospodarka nieruchomościami.....	106
1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.....	106
1.2. Obrót nieruchomościami.....	106
1.3. Ewidencja nieruchomości.....	107
1.4. Umarzanie nieruchomości.....	109
2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.....	110
2.1. Środki trwałe.....	110
2.2. Wartości niematerialne i prawne.....	110
2.3. Finansowy majątek trwały.....	111
2.3.1. Materiały.....	111
3. Inwentaryzacja.....	111
VI. DOTACJE OTRZYMANE I WYKORZYSTANE W RAMACH POROZUMIEŃ.....	114
VII. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO (GMINY) Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.....	116
1. Jednostki budżetowe.....	116
2. Zakłady budżetowe.....	117
3. Gospodarstwa pomocnicze.....	117
4. Samorządowe osoby prawne.....	117
4.1. Instytucje kultury.....	117
USTALENIA KOŃCOWE.....	118

Załączniki do protokołu kontroli
służą tylko do użytku wewnętrznego
Znak: WK – 60/32/2005

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Włoszczowa za rok 2004 przeprowadzonej w okresie od 30 marca 2005 roku do 2 czerwca 2005 roku w Urzędzie Gminy Włoszczowa, 29 – 100 Włoszczowa ul. Partyzantów 14 przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

- st. inspektora Czesława Mazura – działającego na podstawie upoważnienia Nr WK – 60/32/D/2005 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 18.04.2005r. od dnia 19.04.2005r. do dnia 02.06.2005r.
- inspektora Elżbietę Mozal – działającą na podstawie upoważnienia Nr WK – 60/32/A/2005 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 29 marca 2005 roku,
- mł. inspektora Małgorzatę Kowalczyk – działającą na podstawie upoważnienia Nr WK – 60/32/C/2005 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 4 kwietnia 2005 roku,
- mł. inspektora Marcina Maliszewskiego – działającego na podstawie upoważnienia Nr WK – 60/32/B/2005 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 29 marca 2005 roku.

I Ustalenia ogólnoorganizacyjne.

1. Dane o gminie

Gmina Włoszczowa wymieniona została w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 października 1996 roku w sprawie określenia gmin wchodzących w skład województw (Dz. U. Nr 130 ,poz. 612).

Gmina Włoszczowa obejmuje swym zasięgiem administracyjnym miasto Włoszczowa i 25 Sołectw .

Terytorium gminy obejmuje obszar o powierzchni 254 km.2

1.1. Dane ogólne o gminie.

Według danych z ewidencji ludności liczba mieszkańców wg. stanu na dzień 31 grudnia 2004 roku wynosiła łącznie 20.806 osób w tym :

- w mieście Włoszczowa – 9.855 osób.

Urząd Gminy zarejestrowany jest w systemie REGON i posiada numer statystyczny nadany przez Wojewódzki Urząd Statystyczny w Kielcach: 291009923.

1.2. Statut Gminy.

Podstawowe zasady działalności Gminy Włoszczowa reguluje Statut Gminy Włoszczowa wprowadzony uchwałą Rady Miejskiej we Włoszczowie Nr VI/52/03 z dnia 16 czerwca 2003 roku – która została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego Nr 32, poz. 137 .

Zgodnie z postanowieniami § 124 Statutu w Gminie Włoszczowa zatrudnieni są pracownicy na podstawie:

- wyboru – Burmistrz Gminy,
- powołania – Z-ca Burmistrza i Skarbnik Gminy,
- umów o pracę – Naczelnicy Referatów Urzędu ,pozostali pracownicy.

W Statucie wskazano Burmistrza jako osobę uprawnioną do nawiązania stosunku pracy z zastępcą Burmistrza, pracownikami: powołanymi, mianowanymi oraz zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę.

Zapis § 107 w Statucie Gminy stanowi, że oświadczenie woli w imieniu Gminy w zakresie zarządu mieniem składa jednoosobowo Burmistrz albo upoważniony przez niego Zastępca Burmistrza samodzielnie lub razem z inną upoważnioną przez Burmistrza osobą .

Jak wynika z Załącznika Nr 4 do Statutu Gminy Włoszczowa – Wykaz Jednostek Organizacyjnych Gminy Włoszczowa – gmina posiada 28 jednostek organizacyjnych .

Na wniosek kontrolującego sporządzono aktualny wykaz jednostek organizacyjnych stanowiący Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli, z którego wynika , że obecnie gmina posiada 21 jednostek organizacyjnych .Z powyższego wynika , że Burmistrz nie aktualizował wykazu jednostek organizacyjnych gminy, tj. nie opracował i nie przedłożył Radzie Miejskiej projektu uchwały w sprawie dokonania zmian Załącznika Nr 4 do Statutu Gminy w związku ze zmianą wykazu samorządowych jednostek organizacyjnych gminy.

Zgodnie z zapisem art. 30 ust.2 pkt 1 oraz art.18 ust.2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r.Nr 142 ,poz. 1591 z późn. zm.),do zadań wójta należy w szczególności przygotowanie projektów uchwał rady gminy , do wyłącznej właściwości rady gminy należy uchwalanie statutu gminy.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Burmistrz Gminy.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Burmistrz Gminy. Stanowi ono Załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

Gmina Włoszczowa posiada 21 jednostek organizacyjnych wymienionych w Załączniku Nr 1 do protokołu kontroli . Gmina posiada akty prawne o ich powołaniu oraz wyposażeniu jednostek organizacyjnych w majątek.

W toku kontroli ustalono , że ewidencja księgowa dotycząca działalności Ośrodka Sportu i Rekreacji we Włoszczowie prowadzona była przez Urząd Gminy we wspólnych księgach rachunkowych Urzędu .

Brak wyodrębnienia ksiąg rachunkowych dla Urzędu Gminy i Ośrodka Sportu i Rekreacji stanowi naruszenie przepisów art. 4 ust. 1 i ust.2 oraz art. 13 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości /Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) z których wynika, że ewidencja księgowa powinna być prowadzona w sposób zapewniający rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej danej jednostki, a księgi rachunkowe z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia , powinny być trwale oznaczone nazwą (pełną lub skróconą) jednostki ,której dotyczą.

Prowadzenie przez Urząd Gminy rachunkowości OSiR w księgach rachunkowych Urzędu Gminy mimo braku formalnego przekazania przez kierownika tej jednostki odpowiedzialności za rachunkowość bądź za określone obowiązki w tym zakresie stanowi naruszenie art.4 ust.5 wyżej cytowanej ustawy.

Ponadto obsługa księgowa Ośrodka Sportu i Rekreacji we Włoszczowie prowadzona była bez powierzenia prowadzenia ksiąg rachunkowych przez Kierownika jednostki, czym naruszono art. 11 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości /Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) zgodnie z którym księgi rachunkowe prowadzi się w siedzibie jednostki, a poza siedzibą jednostki księgi mogą być prowadzone w razie powierzenia ich prowadzenia osobie fizycznej , osobie prawnej lub jednostce nie posiadającej osobowości prawnej, uprawnionej do świadczenia takich usług .

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Burmistrz Gminy .

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Burmistrz Gminy Włoszczowa .Stanowi ono Załącznik Nr 3 do protokołu kontroli.

W zakresie udzielonych pełnomocnictw dla kierowników jednostek organizacyjnych szczegółową kontrolą objęto pełnomocnictwa dotyczące:

- Dyrektora Biblioteki Publicznej we Włoszczowie z dnia 17 lutego 2003 roku,
- Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji we Włoszczowie z dnia 17 lutego 2003 roku,
- Kierownika Domu Kultury w Kurzelowie z dnia 22 kwietnia 2003 roku,
- Dyrektora Domu Kultury we Włoszczowie z dnia 17 lutego 2003 roku,
- Kierownika Oczyszczalni Ścieków we Włoszczowie z dnia 1 kwietnia 2003 roku.

Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów ustalono, że upoważnienia Burmistrza Gminy dla Kierowników jednostek organizacyjnych zostały udzielone zgodnie z przepisami art. 47 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 roku Nr 142 , poz. 1591 z późn. zm.), zgodnie z którym kierownicy jednostek organizacyjnych gminy nie posiadających osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Burmistrza .

1.3.Władze gminy.

- Burmistrzem Gminy od dnia 12 listopada 2002 roku jest Pan Józef Grabalski wybrany w bezpośrednich wyborach, zgodnie z ustawą z dnia 20 czerwca 2002 roku o bezpośrednim wyborze wójta, burmistrza i prezydenta miasta (Dz.U. Nr 113, poz. 984) w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 10 listopada 2002 roku, zgodnie z zaświadczeniem przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej o wyborze Pana Józefa Grabalskiego na Burmistrza Gminy.

- Zastępcą Burmistrza od 1 maja 2003 roku jest Pan Stanisław Klapa powołany na podstawie Zarządzenia Nr IV/43/03 Burmistrza Gminy Włoszczowa z dnia 30 kwietnia 2003 roku w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Gminy Włoszczowa .

- Przewodniczącym Rady Gminy jest Pan Tadeusz Burdziński wybrany przez Radę Miejską Uchwałą Nr I /1/02 z dnia 19 listopada 2002 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miejskiej we Włoszczowie.

- Skarbnikiem Gminy jest Pani Danuta Piątek od dnia 30 czerwca 1990 roku powołana Uchwałą Rady Miejskiej Nr 11/90 z dnia 30 czerwca 1990 roku.

1.4. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne.

Przeprowadzone kontrole zewnętrzne dotyczące gospodarki finansowej gminy w okresie 2002 – 2005 roku w Urzędzie Gminy Włoszczowa ich zakres przedmiotowy oraz organy przeprowadzające kontrolę zostały ujęte w Załączniku Nr 4 do protokołu kontroli.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

Regulamin organizacyjny Urzędu.

W objętym kontrolą okresie w Urzędzie Gminy obowiązywał Regulamin Organizacyjny zatwierdzony Uchwałą Nr 169/93 Rady Miejskiej we Włoszczowie z dnia 20 lutego 1993 roku w sprawie uchwalenia regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy we Włoszczowie.

W kolejnych latach Rada Miejska dokonywała zmian w Regulaminie na podstawie nw. uchwał, tj:

- Uchwałą Nr XXII/240/97 z dnia 30 kwietnia 1997 roku,
- Uchwałą Nr XXIV/269/97 z dnia 5 sierpnia 1997 roku,
- Uchwałą Nr XXIX/321/98 z dnia 30 kwietnia 1998 roku,
- Uchwałą Nr II/11/98 z dnia 12 listopada 1998 roku,
- Uchwałą Nr V/45/99 z dnia 25 lutego 1999 roku ,
- Uchwałą Nr XI/123/2000 z dnia 10 lutego 2000 roku,

Uchwałą Nr XXI/209/01 z dnia 2 sierpnia 2001 roku.

Zarządzeniem Nr IV/222/05 Burmistrza Gminy Włoszczowa z dnia 9 lutego 2005 roku wprowadzono nowy regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Włoszczowa .

Regulamin pracy.

Regulamin Pracy Urzędu Gminy Włoszczowa został wprowadzony w życie zarządzeniem Nr IV/108/03 Burmistrza Gminy Włoszczowa z dnia 25 listopada 2003 roku w sprawie Regulaminu Pracy Urzędu we Włoszczowie. Powyższy regulamin obejmuje : § 1 Organizację pracy , § 2 Tryb podejmowania Pracy przez Nowo Przyjętych Pracowników, § 3 Warunki Przebywania na terenie Zakładu Pracy w czasie pracy i po jej zakończeniu , § 4 Wyposażenie Pracowników w Narzędzia i Materiały , w Odzież i Obuwie Robocze oraz Środki Ochrony i Materiały , § 5 System i Rozkład Czasu Pracy, § 6 Terminy Dni Wolnych Od Pracy, § 7

Ewidencja Czasu Pracy, § 8 Zasady i tryb postępowania w sprawach związanych z zapewnieniem przestrzegania na terenie zakładu pracy obowiązku trzeźwości, § 9 Obowiązki Pracownika Samorządowego, § 10 Prawa Pracownika Samorządowego, § 11 Obowiązki Urzędu w stosunku do pracownika, § 12 Obowiązki dotyczące bezpieczeństwa i higieny pracy oraz ochrony przeciwpożarowej, § 13 Odpowiedzialność porządkowa pracowników, § 14 Przepisy końcowe.

Dokumentacja opisująca przyjęte przez gminę zasady (politykę) rachunkowości.

Zarządzeniem Nr 10/98 z dnia 7 sierpnia 1998 roku Burmistrz Gminy we Włoszczowie wprowadził zasady prowadzenia ewidencji finansowo – księgowej w Urzędzie Gminy we Włoszczowie.

Zarządzeniem Nr III/10/2002 z dnia 15 kwietnia 2002 roku Burmistrz Gminy we Włoszczowie wprowadził zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej „Urząd Gminy” Włoszczowa oraz gminnych jednostek organizacyjnych.

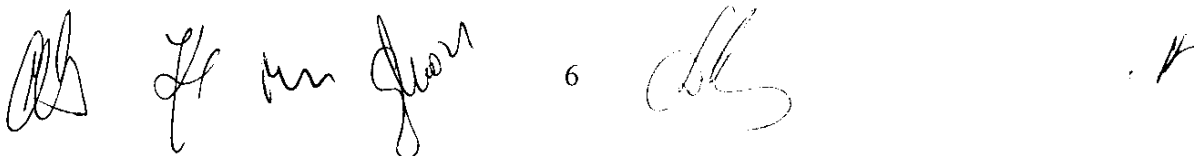
Zarządzeniem Nr III /9/02 z dnia 15 kwietnia 2002 roku Burmistrz Gminy Włoszczowa wprowadził zakładowy plan kont dla budżetu gminy.

Zakładowy Plan Kont opisujący zasady prowadzenia rachunkowości nie został dostosowany do faktycznych potrzeb jednostki ,tj. nie obejmuje zasad rachunkowości ,a w szczególności :

- sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych w zakresie ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego na zasadach wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 50 , poz. 511 z późn.zm.).

- określenia sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, w tym:
- wykazu ksiąg rachunkowych lub zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe,
- opisu systemu informatycznego i przetwarzania danych, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji w zależności od struktury oprogramowania,
- opisu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonywanych w nich zapisów.

Stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 i 4 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. z 2002 r. Dz. U. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), kierownik jednostki ustala i aktualizuje w formie pisemnej dokumentację opisującą w języku polskim, przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości. Zgodnie z przepisami art. 4 ust. 5 tej ustawy



Handwritten signatures and a date stamp. The date stamp shows the number '6'.

kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości zostały powierzone innej osobie za jej zgodą.

W przypadku Gminy Włoszczowa Skarbnikowi Gminy nie powierzono obowiązków i odpowiedzialności w zakresie wynikającym z przepisu art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15 , poz. 148 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Burmistrz Gminy Włoszczowa .

Wyjaśnienie Burmistrza w powyższej sprawie stanowi Załącznik Nr 5 do protokołu kontroli.

W trakcie trwania kontroli uzupełniono w Planie Kont zapisy dotyczące prowadzenia ewidencji podatków i opłat.

Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych.

Instrukcja kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych dla Urzędu Gminy we Włoszczowie została wprowadzona zarządzeniem Nr 9/98 Burmistrza Gminy z dnia 5 sierpnia 1998 roku.

Zarządzeniem Nr III/12/2000 Burmistrza Gminy we Włoszczowie z dnia 4 października 2000 roku wprowadzono zmiany w Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych.

Instrukcja kasowa.

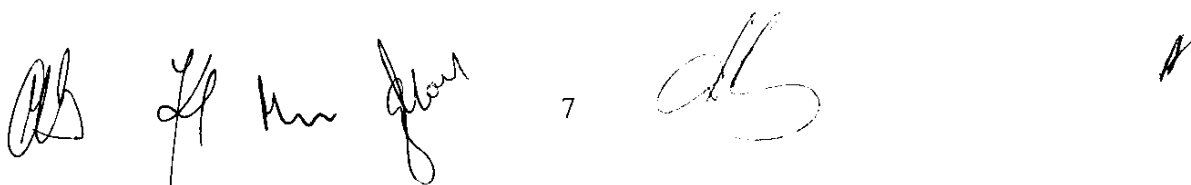
Zasady gospodarki kasowej zostały określone w Zarządzeniu Nr III/12/2000 Burmistrza Gminy we Włoszczowie z dnia 4 października 2000 roku w części III Gospodarka Pieniężna.

Instrukcja – zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

Instrukcja określająca zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji została wprowadzona do stosowania Zarządzeniem nr III/19/2000 Burmistrza Gminy we Włoszczowie z dnia 29 grudnia 2000 roku w sprawie przeprowadzenia i rozliczania inwentaryzacji rzeczowych składników majątkowych będących na wyposażeniu komunalnych jednostek budżetowych.

3.Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

W gminie Włoszczowa przeprowadzane były kontrole wewnętrzne przez naczelnika Wydziału Organizacyjnego (pozycja 1-7) oraz Skarbnika (pozycja 8-12) .Wymienione kontrole oraz ich zakres zostały ujęte w Załączniku Nr 6 do protokołu kontroli.

The image shows several handwritten signatures in black ink. From left to right, there are four distinct signatures, followed by the number '7', and then another signature. To the far right, there is a small, isolated mark that looks like a checkmark or a stylized 'r'.

Obowiązki w zakresie bezpośredniego nadzoru nad całokształtem Wydziału Finansowego dotyczące Skarbnika zostały określone w Zarządzeniu Nr Or. I.0152/4/05 Burmistrza Gminy Włoszczowa z dnia 24 lutego 2005 roku w sprawie wyznaczenia zakresu spraw dla Naczelnika Wydziału Finansowego w Urzędzie Gminy Włoszczowa Pani Danuty Piątek w § 1.

3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną rady gminy.

Jak wynika z protokołów sporządzonych przez komisję rewizyjną w 2004 roku zostało przeprowadzonych 5 kontroli w:

- U.G. Wydział Infrastruktury Technicznej – kontrola kryteriów przyznawania mieszkań komunalnych i socjalnych w Gminie,
- U.G. Wydział Infrastruktury Technicznej – kontrola wykorzystania dotacji na budowę Sali gimnastycznej w Bebelnie ,
- U.G. Ośrodek Sportu i Rekreacji we Włoszczowie – kontrola działalności finansowej OSiR za 2003 rok oraz wykorzystania obiektów sportowych i rekreacyjnych ,
- Klub Sportowy Hetman we Włoszczowie – kontrola wykorzystania dotacji w 2003 roku przez Klub Sportowy Hetman,
- Ośrodek Pomocy Społecznej we Włoszczowie – Środowiskowy Dom Samopomocy – kontrola wykorzystania środków finansowych w roku 2003 .

Komisja Rewizyjna posiada roczny plan kontroli według którego realizuje przeprowadzane kontrole, jako załącznik Nr 7 do uchwały Nr XII/88/04 Rady Miejskiej we Włoszczowie z dnia 12 lutego 2004 roku.

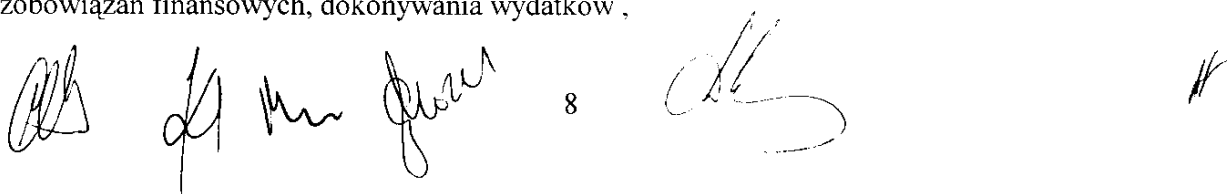
Wykaz kontroli przeprowadzonych przez Komisję Rewizyjną Rady Miejskiej stanowi Załącznik Nr 6A do protokołu kontroli.

3.2.Kontrola funkcjonalna.

3.2.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Burmistrza – kierownika Urzędu Gminy.

Procedury kontroli finansowej w Urzędzie Gminy we Włoszczowie dotyczące:

- przeprowadzania wstępnej oceny celowości, gospodarności i legalności zaciągania zobowiązań finansowych, dokonywania wydatków ,



8

- przeprowadzania kontroli finansowej związanej z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych (gospodarka kasowa i dyspozycja środkami pieniężnymi) oraz procesów związanych z kontrolą i gospodarowaniem rzeczowymi składnikami majątkowymi, zostały określone w Regulaminie Organizacyjnym oraz w Instrukcji Kontroli i Obiegu Dokumentów Finansowo- Księgowych.

3.2.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – głównego księgowego budżetu gminy.

Obowiązki kontrolne Skarbnika Gminy zostały uregulowane w :

- zakresie czynności wprowadzony Zarządzeniem Nr Or.I 0152/4/05 Burmistrza Gminy Włoszczowa z dnia 24 lutego 2005 roku w sprawie wyznaczenia zakresu spraw dla Naczelnika Wydziału Finansowego w Urzędzie Gminy Włoszczowa Pani Danuty Piątek ,
- Regulaminie organizacyjnym wprowadzonym Uchwałą Nr 169/93 Rady Miejskiej z dnia 20 lutego 1993 roku w rozdziale IV .

Przeprowadzone kontrole w 2004 roku przez Skarbnika Gminy zostały przedstawione w Załączniku Nr 6 do protokołu kontroli.

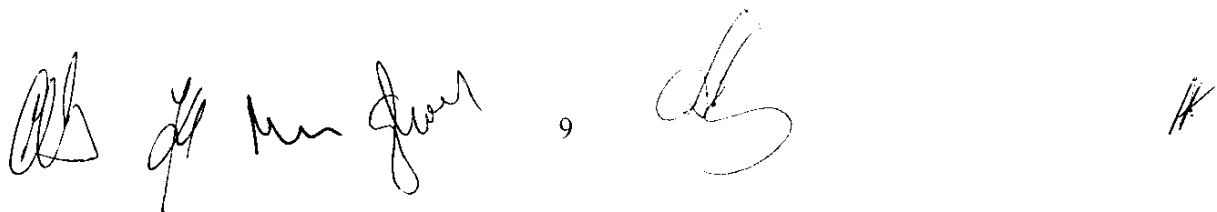
3.3.Kontrola instytucjonalna.

3.3.1. Wykonywanie kontroli przez Burmistrza.

W czasie trwania kontroli kontrolującym nie przedłożono żadnych dokumentów potwierdzających przeprowadzenie przez Burmistrza Gminy Włoszczowa w roku 2004 kontroli stosownie do art. 127 ustawy o finansach publicznych.

Z cytowanego wyżej przepisu wynika obowiązek do przeprowadzania przez Burmistrza, kontroli przestrzegania przez podległe i nadzorowane przez siebie jednostki sektora finansów publicznych, realizacji ustalonych procedur kontroli finansowej o której mowa w art. 35a ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych /Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148, z póź. zm./. Burmistrz Gminy powinien przeprowadzić corocznie kontrolę przestrzegania procedur kontroli przez wszystkie podległe i nadzorowane jednostki sektora finansów publicznych, obejmującą w każdym roku co najmniej 5% wydatków tych jednostek. Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Burmistrz Gminy Włoszczowa.

Wyjaśnienie złożone przez Burmistrza w powyższej sprawie stanowi Załącznik Nr 7 do protokołu kontroli.



Handwritten signatures and a date. The date '9' is written in the center. There are four signatures on the left and one on the right.

3.3.2. Wykonywanie kontroli przez wewnętrzną jednostkę kontroli.

W kontrolowanej jednostce od 1 września 2004 roku zatrudniony został pracownik , któremu powierzono obowiązki Pełnomocnika ds. Kontroli, co potwierdza wprowadzony Regulamin Organizacyjny zatwierdzony Zarządzeniem nr 4/222/05 z dnia 9 lutego 2005 roku..

II KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA.

1. Stan i kompletność urządzeń księgowych.

Księgi rachunkowe kontrolowanej jednostki prowadzone są w jej siedzibie i za 2004 rok obejmują :

w budżecie gminy:

- księgę główną – prowadzoną komputerowo ,
- księgi pomocnicze - prowadzone komputerowo ,
- zestawienia obrotów i sald na dzień 31.12 2004 r.

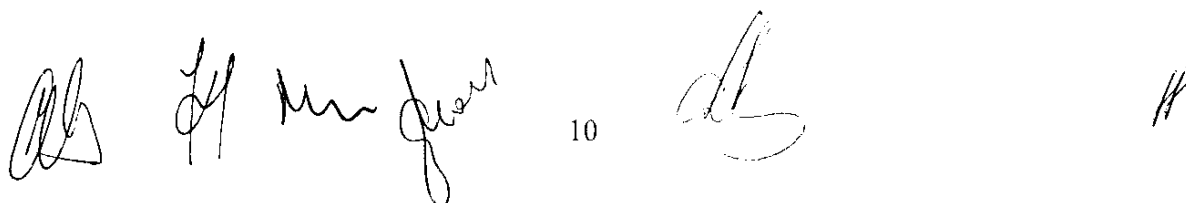
w jednostce - Urzędu Gminy:

- dziennik - prowadzony w komputerze;
- księgę główną - prowadzoną w komputerze,
- księgi pomocnicze , wydruki komputerowe,
- zestawienia obrotów i sald - prowadzone w komputerze,
- księgi środków trwałych - prowadzone komputerowo ,
- rejestry wydatków - prowadzone w komputerze,
- rejestry dochodów - prowadzone komputerowo ,
- rejestry przypisów i odpisów - prowadzone komputerowo .

W/w księgi rachunkowe są prawidłowo oznaczone i przechowywane, tj. są oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej , oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia oraz są przechowywane w ustalonej kolejności.

1.1. Opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady(politykę) rachunkowości.

Powyższe zagadnienie zostało opisane w pkt 2 „Wewnętrzne regulacje organizacyjno prawne” niniejszego protokołu.

The bottom of the page features several handwritten signatures in black ink. In the center, the number '10' is printed. To the right of the signatures, there is a small, stylized handwritten mark that resembles the letter 'H'.

Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Księgi rachunkowe w kontrolowanej jednostce w zakresie dochodów budżetowych prowadzone są ręcznie, a pozostałe w systemie komputerowym tj.:

- a) Ewidencja podatków i opłat prowadzona jest w oparciu o Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 50, poz. 511 z późn. zm.).
- b) ewidencja wydatków prowadzona jest przy użyciu komputera, według programu finansowo-księgowego który został opracowany przez firmę Exbud - Kielce S.A.

System zapewnia automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenie obrotów i sald. Karty kontowe księgi głównej (syntetyka) prowadzone są w postaci wydruku komputerowego lub zestawienia wyświetlonego na ekranie monitora komputera, zawierają nazwę danego rodzaju księgi rachunkowej za dany miesiąc z wyszczególnieniem struktury analityki i rodzaju. Księgi rachunkowe można wydrukować na koniec każdego miesiąca jak również na koniec roku obrotowego.

Do ksiąg rachunkowych wprowadzono wszystkie konta księgi głównej przewidziane zakładowym planem kont.

Opis systemu przetwarzania danych.

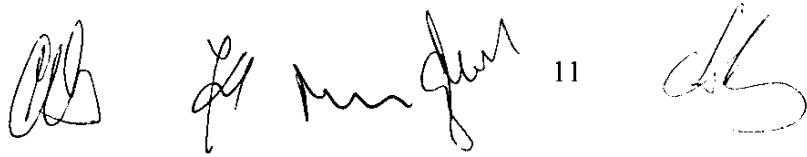
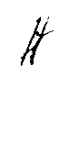
Jednostka posiada system przetwarzania danych , lecz nie została opracowana instrukcja określająca sposób zarządzania systemem informatycznym, służącym do przetwarzania danych ze szczególnym uwzględnieniem bezpieczeństwa informacji. Do powyższych działań obliguje zapis art. 10 ust.1 pkt 3 lit.c ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Burmistrz Gminy.

Wyjaśnienie w tej kwestii złożył Burmistrz Gminy stanowiące Załącznik Nr 8 do protokołu kontroli.

W trakcie trwania kontroli uzupełniono zapisy odnośnie zabezpieczenia i ochrony danych które ujęto w Zarządzeniu Nr IV/234/05 Burmistrza Gminy Włoszczowa z dnia 2 maja 2005 roku w sprawie wprowadzenia zmiany do zasad prowadzenia ewidencji finansowo- księgowej w Urzędzie Gminy Włoszczowa .

W Załączniku Nr 1 do powyższego Zarządzenia ujęto Zasady Funkcjonowania Systemu Komputerowego” Sfinks”, a w Załączniku Nr 2 do ww. Zarządzenia – Opis Systemu Przetwarzania Danych w Systemie Księgowym Prowadzonym w Systemie Informatycznym.

 11 

System służący ochronie danych i ich zbiorów.

Obowiązki administratora bezpieczeństwa informacji w systemie informatycznym zostały powierzone panu Informatykowi w Urzędzie Gminy Włoszczowa Zarządzeniem Nr IV/22/03 Burmistrza Gminy Włoszczowa z dnia 7 stycznia 2003 roku w sprawie wyznaczenia administratora bezpieczeństwa informacji .

1.2. Przestrzeganie ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu na bieżąco ksiąg rachunkowych

Kontrola w zakresie przestrzegania zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych wykazała, że do ksiąg rachunkowych wprowadzono wszystkie konta przewidziane zakładowym planem kont. Konta te funkcjonują zgodnie z zasadami przyjętymi w Zakładowym Planie Kont.

Zagadnienie dotyczące udokumentowania operacji gospodarczych i ich zgodności z zawartymi umowami zostało omówione przy tematyce przeprowadzania kontroli w tym zakresie w poszczególnych zagadnieniach niniejszego protokołu. Zakładowy plan kont obejmuje wykaz kont księgi głównej (ewidencja syntetyczna) i konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna) oraz ich powiązania.

1.3. Przestrzeganie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych

Kontrolą w zakresie poprawności prowadzenia księgi głównej budżetu Gminy objęto:

- zgodność sald początkowych pod datą otwarcia księgi na 2004 rok z saldami końcowymi poprzedniego roku,
- zgodność sald końcowych księgi głównej na dzień 31.12.2004 roku z zestawieniem obrotów na ten sam dzień.

W powyższym zakresie kontrola wykazała , że :

- Salda kont wynikające z bilansu otwarcia na 1.01. 2004 roku są zgodne z saldami kont bilansu zamknięcia na dzień 31.12.2003 roku.
- Salda kont bilansu zamknięcia na dzień 31.12.2004 roku są zgodne z saldami kont bilansu otwarcia na dzień 1.01.2005 roku.

Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych na 2005 rok nastąpiło do dnia 10.01.2005 roku.

Zamknięcie ksiąg rachunkowych nie pozwala na dokonywanie zapisów księgowych , ponieważ otwarcie nowego roku obrotowego wiąże się z otwarciem oddzielnego i nowego zbioru tworzącego księgi rachunkowe.

Księgi rachunkowe za 2004 rok prowadzono zgodnie z zasadami określonymi przepisami art.13 ust.1,2,3,4,5 i 6 ustawy o rachunkowości.

2.Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

2.1.Prowadzenie dziennika

Dziennik w kontrolowanej jednostce prowadzony jest w formie ewidencji komputerowej – tabulogramu.

Dziennik ten prowadzony jest zgodnie z zasadami określonymi przepisami art. 14 i 15 ustawy o rachunkowości i zawiera:

- chronologiczne ujęcie zdarzeń jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym,
- zapisy w dzienniku są kolejno ponumerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły (okresach miesięcznych),
- zapis księgowy – numer pozycji pod którą został wprowadzony następuje automatycznie,
- konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym.

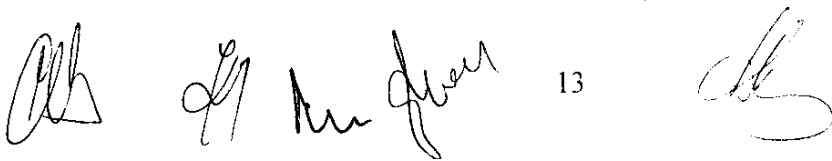
Zapisów w dzienniku dokonuje się według zasad określonych przepisami art. 23 i 24 ustawy o rachunkowości tj.

- zapisy dokonywane są w sposób trwały, a zastosowane procedury bronią przed zniszczeniem lub ukryciem zapisu.
- zapisy księgowe zawierają: datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, zrozumiały tekst operacji gospodarczej, kwotę i datę zapisu, oznaczenie kont,
- udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów,
- zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacji umożliwiających sporządzenie wymaganych sprawozdań i rozliczeń finansowych.

2.2.Prowadzenie kont ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej).

Konta ksiąg pomocniczych w kontrolowanej jednostce prowadzi się zgodnie z Zakładowym Planem Kont dla:

- środków trwałych – karty środków trwałych i księga inwentarzowa,

 13  

- pozostałe środki trwałe – księgi inwentarzowe,
- wartości niematerialne i prawne - księgi inwentarzowe,
- materiały – kartoteki materiałowe,
- rozrachunków z kontrahentami- kartoteki,
- rozrachunków z pracownikami- imienne karty wynagrodzeń pracowników zapewniające uzyskanie informacji z całego okresu zatrudnienia,
- kosztów w układzie rodzajowym z uwzględnieniem podziałki klasyfikacji budżetowej,
- operacji kasowych- raporty kasowe,

a tym samym spełniono wymogi określone przepisami art. 16 i 17 ustawy o rachunkowości.

Kierownik określił metody prowadzenia ksiąg pomocniczych z uwzględnieniem rodzaju i wartości poszczególnych grup składników aktywów obrotowych.

2.3.Sporządzanie zestawień obrotów i sald.

Na przestrzeni 2004 roku zestawienia obrotów i sald sporządzono na koniec każdego miesiąca. Zestawienia obejmują dane wymagane (określone) przepisami art. 18 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 ustawy o rachunkowości – dla kont księgi głównej oraz kont ksiąg pomocniczych.

W powyższym zakresie dokonano kontroli wrywkowej zapisów sald kont – wydruk syntetyczny z ewidencji za miesiąc grudzień 2004 roku z bilansem otwarcia kont na 2005 rok oraz bilans zamknięcia kont na 31 grudnia 2003 roku z bilansem otwarcia kont na 1.01. 2004 roku. Kontrola nie wnosi zastrzeżeń co do zgodności danych sald kont.

2.4.Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych.

Kontrolę szczegółową poprawności zapisów w księgach rachunkowych przeprowadzono dla operacji gospodarczych stanowiących próbę kontrolną dla:

- pozycja dziennika za miesiąc grudzień od nr 6965-6966,7041-7067 /2004,
- pozycja dziennika za miesiąc kwiecień od nr 1869- 2083/2004.

Dowody źródłowe potwierdzające dokonywanie powyższych operacji zostały prawidłowo zadekretowane do ujęcia na odpowiednich kontach księgi głównej i we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Zachowanie porządku systematycznego i chronologicznego

Zapisów operacji gospodarczych objętych próbą kontrolną (pozycje dziennika ww.za miesiąc kwiecień i grudzień 2004 roku)dokonano na właściwych kontach z zachowaniem porządku systematycznego i chronologicznego zgodnie z wymogami przepisów art. 15 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Terminowość zapisów.

Wyrywkowej kontroli terminowości dokonywania zapisów w księgach rachunkowych poddano wybrane nw. pozycje :

- pozycja dziennika –grudzień , pozycja dziennika od nr 6965-6966,7041-7067 /2004,
- pozycja dziennika –kwiecień , pozycja dziennika od nr 1869- 2083/2004.

W wyniku kontroli stwierdzono, że operacje gospodarcze zapisano w księgach rachunkowych w miesiącach ich dokonania.

Korekta błędnych zapisów.

Błędy stwierdzone w zapisach księgowych poprawiane są przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów (PK), które następnie są dokonywane odpowiednimi zapisami dodatnimi lub ujemnymi w ewidencji komputerowej kont, których dotyczą.

3.Sprawozdawczość budżetowa.

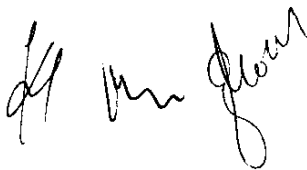
3.1. Rzetelność sporządzania sprawozdań.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto przedłożone przez Skarbnika Gminy sprawozdania sporządzone za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2003 roku przez jednostki organizacyjne Gminy, tj.:

- Ośrodek Pomocy Społecznej we Włoszczowie(Rb-N, Rb-Z,Rb-28S),
- Zespół Obsługi Ekonomiczno –Administracyjnej Szkół i Przedszkoli we Włoszczowie(Rb - 27S,Rb-N ,Rb-Z),
- Jednostki Urzędu Gminy Włoszczowa (Rb-28S,Rb-27 S).

W wyniku kontroli ustalono:

Sprawozdania jednostkowe są podpisane przez księgowego i Kierownika jednostki.



Na złożonych sprawozdaniach jednostkowych stwierdzono brak adnotacji na okoliczność sprawdzenia ich przez jednostkę otrzymującą sprawozdania (tj. Burmistrza Gminy) pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym.

Jednostki otrzymujące sprawozdania obowiązane są sprawdzić je pod względem formalnym i rachunkowym, są również uprawnione do kontroli merytorycznej prawidłowości złożonych sprawozdań.

Fakt sprawdzenia sprawozdań przez otrzymującego powinien być udokumentowany w sposób określony przez kierownika kontrolowanej jednostki.

Powyższe stanowi naruszenie przepisu określonego w § 10 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej(Dz.U. Nr 24, poz. 279 z późn zm.), zgodnie z którym jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym. Zgodnie z załącznikiem Nr 4 do cytowanego powyżej rozporządzenia jednostką otrzymującą w/w sprawozdania w omawianych przypadkach jest Burmistrz Gminy.

Kontrolujący na powyższą nieprawidłowość udzielił ustnego instruktażu Skarbnikowi Gminy o przestrzeganiu powyższego wymogu.

Kontrolą w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu objęto sprawozdanie jednostkowe Urzędu Gminy Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 roku z ewidencją księgową kont zespołu 2 –go wg. stanu na 31 grudnia 2004 roku. W wyniku porównania danych nie stwierdzono nieprawidłowości .

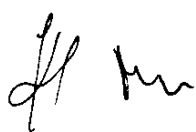
3.2. Kontrola sprawozdań przez Burmistrza.

Powyższy temat został opisany w punkcie 3.1. "Rzetelność sporządzania sprawozdań" niniejszego protokołu.

3.3. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

W kontrolowanej jednostce zostały sporządzone kwartalne sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg. tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

Kontrolą objęto zapisy przedmiotowego sprawozdania Rb-Z sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 r. przez gminę i wszystkie jednostki organizacyjne gminy .



Z ustaleń kontroli wynika że wszystkie jednostki organizacyjne gminy złożyły (sporządziły) omawiane sprawozdania.

Na podstawie sprawozdań jednostkowych sporządzono sprawozdanie zbiorcze dla jednostek samorządu terytorialnego gminy. Sprawozdanie to obejmowało wszystkie dane wynikające ze sprawozdań jednostkowych. Sprawozdania zawierają dane wynikające z zapisów ksiąg rachunkowych w zakresie wszystkich tytułów dłużnych .

Dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z ewidencją księgową .

3.4. Przestrzeganie zasad sporządzania sprawozdań z dochodów podatkowych gminy .

W okresie objętym kontrolą podstawę prawną sporządzania sprawozdań z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy stanowiło Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.)

Kontrolą objęto sprawozdanie roczne Rb-27S i Rb-PDP za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 roku. Z ustaleń kontroli wynika, że dane wykazane w objętych kontrolą sprawozdaniach są zgodne z ewidencją księgową .

Rzetelność wykazania w sprawozdaniach danych o zastosowanych obniżkach ustawowych stawek podatkowych oraz ulg i zwolnień pozaustawowych.

Kontrolę dochodów przeprowadzono pod względem prawidłowości i zgodności danych wykazanych przez kontrolowaną jednostkę w zakresie :

- skutków obniżenia maksymalnych stawek podatków oraz udzielonych ulg , odroczeń , umorzeń i zwolnień w sporządzonych sprawozdaniach półrocznych za okres od początku roku do 30 czerwca 2004 roku (Rb-27 S i Rb- PDP) oraz w sprawozdaniach rocznych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 (Rb-27Si Rb-PDP),

W celu ustalenia, czy kwota skutków z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych wynika z różnicy pomiędzy dochodami jakie Gmina mogłaby uzyskać stosując górne stawki podatków – rolnego i od nieruchomości , a dochodami jakie uzyskała stosując stawki ustalone przez Radę Gminy , kontrolą objęto dokumentację prowadzoną przez referat podatkowy tj. zestawienie powierzchni poszczególnych składników nieruchomości oraz powierzchni gruntów będących podstawą do wyliczenia skutków od osób fizycznych do sprawozdań od początku roku do dnia 30 czerwca i 31 grudnia 2004 roku.

W sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S z wykonania podstawowych dochodów podatkowych Gminy sporządzonych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2004 roku i do dnia 31 grudnia 2004 roku wykazano następujące skutki finansowe zastosowanych ulg w podstawowych dochodach podatkowych:

Lp.	Rodzaj ulgi	Za I półrocze 2004 r.		Za II półrocze 2004 r.	
		Ustalone skutki finansowe	Skutki finansowe wykazane w sprawozdaniu	Ustalone skutki finansowe	Skutki finansowe wykazane w sprawozdaniu
1.	Podatek rolny				
	- skutki obniżenia max. stawek	7.682	7682	15.341	15.341
	- skutki udzielonych ulg (bez ustawowych)	7.374	7.374	7.931	7.931
2	Podatek od nieruchomości				
	- skutki obniżenia max. stawek	611.629	611.629	1.236.204	1.236.204
	- skutki udzielonych ulg (bez ustawowych)	64.865	64.865	83.861	83.861
3	Podatek leśny				
	- skutki obniżenia max. stawek	0	0		0
	- skutki udzielnych ulg (bez ustaw.)	453	453	743	743
4	Podatek od środków transportowych				
	- skutki obniżenia max. stawek	66.676	66.676	134.801	134.801
	- skutki udzielonych ulg				

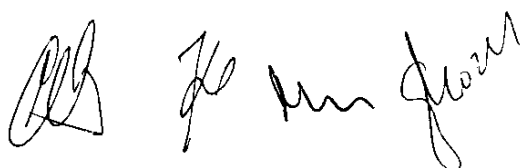
	(bez ustaw.)	3.036	3.036	989	989
5	Podatek od dział. Gosp. osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej				
	- skutki udzielonych ulg (bez ustaw).	5472	5472	5472	5472
6	Podatek od czynności cywilnoprawnych				
	- skutki udzielonych ulg (bez ustaw)	2422	2422	963	963
7	Podatek od spadków i darowizn				
	- skutki udzielonych ulg (bez ustaw)	1.779	1.779	1.622	1.622
8	Wpływy z opłaty skarbowej	122.790	122.790	330.815	330.815
	- skutki udzielonych ulg (bez ustaw)	0	0	0	0
9	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej	1.556	1.556	3.852	3.852
	Skutki udzielonych ulg (bez ustaw)	0	0	0	0
OGÓŁEM:		771.388	771.388	1.487.927	1.487.927

Z powyższego zestawienia wynika , że dane wykazane w sprawozdaniach w zakresie dochodów podatkowych są zgodne z ewidencją księgową .

4.Odpowiedzialność za wykonanie obowiązków w zakresie rachunkowości.

Na podstawie objętych kontrolą dokumentów – akta osobowe Pani Danuty Piątek – Skarbnika Gminy Włoszczowa ustalono , że kierownik jednostki nie przekazał Skarbnikowi Gminy na mocy art. 4 ust.5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76,poz. 694 z późn. zm.) odpowiedzialności za politykę rachunkowości .

Odpowiedzialność za rachunkowość na mocy ww. artykułu nie została przekazana również innej osobie zatrudnionej w Urzędzie Gminy.





Przyjęcie odpowiedzialności przez inną osobę powinno być stwierdzone w formie pisemnej.

III GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

1.1. Gospodarka kasowa.

1.1.1. Instrukcja kasowa.

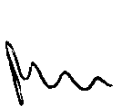
Punkt III „Gospodarka pieniężna” Załącznika Nr 1 Zarządzenia nr III/12/2000 Burmistrza Gminy z dnia 4 października 2000 roku w sprawie wprowadzenia zmian w instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych określa zasady dotycząca gospodarki kasowej i ochrony wartości pieniężnych w Urzędzie Gminy:

- osoby odpowiedzialne za gospodarkę kasową,
- wymagania i obowiązki w stosunku do osoby kasjera,
- dowody jakie stosowane winny być w jednostce do udokumentowania operacji gotówkowych,
- sporządzanie, zatwierdzanie i kontrolę dowodów związanych z dokumentowaniem operacji gotówkowych,
- obowiązki kasjera w zakresie zabezpieczenia pomieszczenia kasowego,
- sposób przekazywania obowiązków kasjera podczas jego nieobecności.

1.1.2. Przestrzeganie przyjętych unormowań wewnętrznych regulujących gospodarkę kasową.

Pomieszczenie w którym prowadzona jest obsługa kasowa Urzędu Gminy Włoszczowa zlokalizowane jest na parterze budynku w wydzielonym pokoju – siedziby Urzędu Gminy. Okienko kasowe znajduje się wewnątrz pomieszczenia. Drzwi zewnętrzne obite są blachą od strony pomieszczenia kasowego i zewnątrz. Stanowisko kasowe znajduje się za okratowanym okienkiem i drzwiami. Kasa wyposażona jest w sygnalizację alarmową, wartości pieniężne przechowywane są w kasie pancernej (sejfie). Budynek Urzędu Gminy dodatkowo posiada całodobowy dozór.

Zdaniem kontrolujących, sposób zabezpieczenia wartości pieniężnych oraz pomieszczenia kasowego nie naruszają wymogów określonych w § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Spraw



Wewnętrznych i Administracji z dnia 14 października 1998 roku w sprawie szczegółowych zasad i wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. Nr 129, poz. 858 z późn. zm.).

W okresie objętym kontrolą obowiązki Kasjera Urzędu Gminy od dnia 24.09.2003 roku do dnia 15.07. 2004 i od dnia 10.08.2004 do dnia 17.10.2004 roku pełniła Inspektor ds. podatkowych Wydziału Finansowego. Od dnia 16.07.2004 do dnia 9.08.2004 roku obowiązki kasjera w zastępstwie pełniła Inspektor ds. budżetowych, a od dnia 18.10.2004 roku aż do chwili obecnej pełni Referent Wydziału Finansowego.

Zmiany na stanowisku kasjera dokonano protokołarnie w dniu 15 października 2004 roku.

W aktach osobowych kasjerki znajduje się zapytanie o niekaralność z dnia 22 listopada 2004 roku oraz deklaracja o przyjęciu materialnej odpowiedzialności za powierzone pieniądze i inne wartości w kasie Urzędu Gminy Włoszczowa.

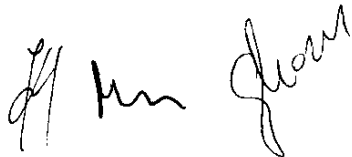
Według oświadczenia Skarbnika Gminy (załącznik Nr 15 do protokołu kontroli) transport gotówki z Banku PKO we Włoszczowie mieszczącego się w na ul. Sienkiewicza 32, do kasy Urzędu odbywa się pod eskortą pracowników Urzędu Gminy - Straży Miejskiej i kasjerki.

W dniu 19 maja 2005 roku przeprowadzono komisyjnie kontrolę kasy UG (protokół z kontroli stanowi załącznik Nr 16 do protokołu kontroli). W wyniku kontroli nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem ewidencyjnym, a stanem faktycznym gotówki w kasie.

1.1.3. Prawidłowość sporządzania raportów kasowych oraz wpłat i wypłat gotówki.

W kontrolowanej jednostce sporządzane są następujące rodzaje raportów kasowych:

- raport z rachunku podstawowego wydatków
- raport z pogotowia kasowego
- raport z wpływów budżetowych
- raport z podatków i opłat
- raport z spółki wodnej



- raport z sum depozytowych
- raport z gminnego funduszu ochrony środowiska
- raport z funduszu świadczeń socjalnych
- raport ze znaków skarbowych

Kontrolą w powyższym zakresie objęto n/w raporty kasowe sporządzone w miesiącu lipcu 2004 roku i zaksięgowane w tym okresie w dzienniku o numerach dowodu: 3980, 3870, 4109, 4363, 4398, 4079, 4401, 4420.

Przedmiotem kontroli były:

- raporty kasowe;
- dowody źródłowe załączone do w/w raportów kasowych;
- ewidencja syntetyczna konta 101 „kasa”;
- odcinki czeków gotówkowych o numerach: 0002234010, 0002234009, 0002234011, 0002234014, 0002234016, 0002234012, 0002234013, 0002234015, 0002234018, 0002234020.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania obowiązku bieżącego sporządzania raportów kasowych poprzez ujmowanie w nich wszystkich operacji gotówkowych po stronie przychodów i rozchodów w dniu, w którym zostały dokonane,
- dokonywania wypłat gotówki z kasy wyłącznie na podstawie dowodów kasowych, sprawdzonych i zatwierdzonych do wypłaty i za pokwitowaniem osoby upoważnionej (kwota pobranej gotówki, data i podpis osoby upoważnionej do odbioru gotówki),
- zachowania chronologii zapisów w raportach kasowych i poprawności wyliczenia obrotów i sald raportu kasowego,
- zachowania ciągłości sald raportów kasowych,
- zachowania kompletności dowodów załączonych do raportów kasowych oraz pełnej zgodności zapisów raportu z dowodami źródłowymi,
- przestrzegania obowiązku sporządzenia raportu kasowego na koniec miesiąca i zgodności salda raportu kasowego z zapisami konta 101 na dzień 31 maja 2003 roku,
- zgodności zaprzysiężonej gotówki w raportach kasowych z pobraną w banku w wyniku realizacji czeków gotówkowych objętych sprawdzeniem.

Kserokopie raportów kasowych za miesiąc lipiec 2004 roku stanowią załącznik Nr 17 do protokołu kontroli.

W zakresie objętym kontrolą ustalono następujące nieprawidłowości:

W raportach – kolumna „dowód, symbol, Nr” nie zapisano żadnych danych dotyczących dowodu księgowego tylko treść operacji. Na powyższą okoliczność udzielono ustnego instruktażu kasjerce i skarbnikowi Miasta i Gminy. W objętych kontrolą raportach kasowych kontrola stwierdziła dokonywanie poprawek poprzez tipeksowanie, przeprawianie długopisem uprzednio dokonanych zapisów bez podpisu osoby dokonującej tej poprawki. Poprawianie w raportach kasowych błędnych zapisów w w/w sposób narusza art. 25 ust. 1 pkt. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym stwierdzone błędy w zapisach poprawia się przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty. Poprawki takie muszą być dokonane jednocześnie we wszystkich księgach rachunkowych i nie mogą nastąpić po zamknięciu miesiąca.

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponosi pełniąca w tym czasie obowiązki kasjerka Pani Anastazja Małecka – z tytułu kontroli Naczelnik Wydziału Finansowego Pani Danuta Piątek oraz z tytułu nadzoru Burmistrz Gminy – Pan Józef Grabalski (art. 4 ust. 5 w/w ustawy).

1.1.4. Sprzedaż znaków opłaty skarbowej.

Sprzedaż znaków opłaty skarbowej prowadzona jest w kasie Urzędu Gminy.

Gminie przysługuje prowizja w wysokości 5% wartości nominalnej sprzedanych znaków, która pobierana jest przez Gminę z należności za sprzedane znaki i wpływa na dochody budżetu.

Kasjer wykonuje czynności związane ze sprzedażą znaków skarbowych w ramach wynagrodzenia podstawowego.

Prowadzona inwentaryzacja znaków opłaty skarbowej (łącznie z kontrolą kasy) wykazała, że stan znaków opłaty skarbowej zgodny jest z prowadzoną ewidencją.

1.2. Obsługa bankowa

1.2.1. Obsługa bankowa gminy i gminnych samorządowych jednostek organizacyjnych.

1. Obsługę bankową budżetu Gminy Włoszczowa prowadzi Powszechna Kasa Oszczędności Bank Państwowy Oddział we Włoszczowie.

W powyższym zakresie przedłożono do kontroli n/w dokumenty:

- Umowa rachunku bankowego z dnia 23.09.1992 roku zawarta pomiędzy PKO Bank Państwowy we Włoszczowie, a Zarządem Miasta i Gminy Włoszczowa.
- Uchwała Nr 227/94 Rady Miejskiej we Włoszczowie z dnia 29 stycznia 1994 roku w sprawie wskazania banku prowadzącego obsługę bankową gminy.
- Aneks Nr 1 do umowy rachunku bankowego zawarty w dniu 19.03.2002 roku
- Aneks Nr 2 z dnia 29 lipca 2003 roku do umowy rachunku bankowego z dnia 23.09.1992 zmienionej aneksem nr 1 z dnia 19.03.2002.

Kserokopie w/w dokumentów stanowią załącznik Nr 18 do protokołu kontroli.

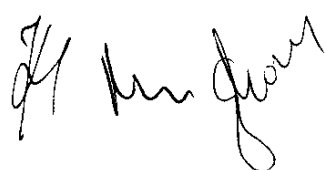
Na podstawie sprawdzonych dokumentów kontrola ustaliła, że po podjęciu przez Radę Miejską uchwały Nr 227/94 w dniu 29 stycznia 1994 roku, którą Rada wybrała PKO Bank Państwowy Oddział we Włoszczowie, tj. ten sam bank, który od 1992 roku prowadził obsługę bankową, do prowadzenia bankowej obsługi budżetu Gminy (§ 1). Umowa rachunku bankowego z dnia 23 września 1992 roku wraz z aneksami z dnia 19 marca 2002 roku i dnia 29 lipca 2003 roku zawarta została na czas nieokreślony.

Powyższe wskazuje, że w okresie objętym kontrolą obsługa bankowa budżetu Gminy Włoszczowa prowadzona była przez Bank PKO Oddział we Włoszczowie w oparciu o umowę o prowadzenie rachunków bankowych z 23 września 1992 roku.

Zgodnie z art. 134 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (ust. 1) organ stanowiący dokonuje wyboru banku prowadzącego bankową obsługę budżetu j.s.t. wybranego w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych.

Kontroli nie przedłożono żadnych dokumentów na okoliczność przeprowadzonego postępowania w sprawie wyboru Banku PKO we Włoszczowie przez Radę Miejską.

Umowa rachunku bankowego z dnia 23 września 1992 roku wraz z aneksami z dnia 19 marca 2002 roku i dnia 29 lipca 2003 roku zawarta została na czas nieokreślony (§ 1), podczas gdy



z przepisu art. 142 Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr.19. poz. 177) wynika, że umowy w sprawach zamówień publicznych nie mogą być zawierane na czas nieoznaczony, a zawarcie umowy na czas dłuższy niż 3 lata wymaga wcześniejszej zgody Prezesa UZP, za wyjątkiem kiedy umowa na prowadzenie rachunku bankowego, nie przekracza okresu 5 lat (art. 142 ust 4, pkt 2).

W związku z powyższymi ustaleniami kontrolujący zwrócił się do Pana Józefa Grabalskiego – Burmistrza o złożenie wyjaśnienia na te okoliczności, co stanowi załącznik Nr 19 do protokołu kontroli.

W wyjaśnieniu Pan Burmistrz podał: „ *Obsługa bankowa Gminy wykonywana jest na podstawie uchwały Nr 227/94 Rady Miejskiej we Włoszczowie z dnia 29 stycznia 1994 roku w sprawie wskazania banku prowadzącego obsługę bankową Gminy. Bankiem wyznaczonym przez Radę Miejską jest Bank Państwowy Powszechna Kasa Oszczędności Oddział we Włoszczowie. Nie dokonywano wyboru banku na ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych /Dz. U. Nr 72 poz.664 z póź. zm./ korzystając z zapisu art. 6 ust. 1 pkt 7 tej ustawy, na podstawie którego ustawy nie stosuje się do zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 3 000 euro. Obecnie obowiązująca ustawa z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo Zamówień publicznych / Dz. U Nr 19 poz. 177 ze zm./ w art. 4 pkt 8 powtórzyła tę zasadę zwiększając wartość zamówienia do 6 000 euro.*

W roku 2004 poniesione wydatki z tytułu prowizji za prowadzenie rachunków, za dokonywane wypłaty gotówkowe oraz przelewy i zakup druków czeków gotówkowych wyniosły 9 860,31 zł. Wyliczenia dokonano na podstawie wydruków z konta analitycznego wydatków dla działu 750 rozdz. 75023 § 4300 do którego kwalifikowane są wydatki z tytułu prowizji bankowej.

Wpływy z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku wynosiły w 2004 roku kwotę 16 490 zł. Wysokość stopy procentowej od środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych wynosi 2.2876% rocznie co stanowi 1.000 stawki referencyjnej WIBID 1M skorygowanej o współczynnik 0,38. Bank PKO BP S.A. nie pobiera prowizji za wpłaty gotówkowe dokonywane przez posiadacza rachunku a takich wpłat przez kasę urzędu dokonano na kwotę 2.224.029 zł. Jednostki organizacyjne gminy posiadają także rachunki w tym Banku co usprawnia przepływ gotówki. Pracownicy Urzędu i jednostek organizacyjnych posiadają założone w tym banku rachunki osobiste na które są przekazywane wynagrodzenia. Współpraca z tym Bankiem układa się dobrze. Mimo to, w związku ze zmianą umowy na obsługę bankową obecnie została zawarta umowa na czas określony tj. od 31.03.2005 r do

31.03.2006 r. Koszty obsługi bankowej będą monitorowane i w przypadku przekroczenia kwoty 6 000 euro, Gmina ogłosi przetarg na obsługę bankową."

Od czasu wejścia w życie ustawy o finansach publicznych Gmina zobowiązana była dokonać wyboru banku do obsługi bankowej budżetu na podstawie art. 134 tej ustawy.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Burmistrz Gminy – Pan Józef Grabalski.

1.2.2. Operacje bankowe.

Kontrolą w zakresie prawidłowości zaewidencjonowania operacji bankowych objęto zapisy na kontach 133 „Rachunek budżetu” i 130 „rachunek bieżący jednostek budżetowych” dokonane w miesiącu lipcu 2004 roku na podstawie wyciągów bankowych od numeru 127 do numeru 148.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zgodności zapisów z wyciągami bankowymi oraz kompletności załączonych do tych wyciągów dowodów źródłowych potwierdzających dokonane operacje,
- zgodności zapisów na koncie 133 z zapisami na koncie 130 dotyczących operacji objętych kontrolą.

W wyniku kontroli nie stwierdzono rozbieżności zapisów na kontach 133 i 130 w próbie objętej sprawdzeniem. Zapisy operacji wynikają z wyciągów bankowych, do których załączone są kompletnie dowody źródłowe potwierdzające te operacje.

2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

Zasady dotyczące gospodarki drukami ścisłego zarachowania określono w punkcie IV Załącznika Nr 1 Zarządzenia nr III/12/2000 Burmistrza Gminy z dnia 4 października 2000 roku w sprawie wprowadzenia zmian w instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych.

2.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

Z przedłożonych do kontroli trzech ksiąg druków ścisłego zarachowania wynika, że drukami ewidencjonowanymi Urzędu Gminy objęto:

- białki świadectw miejsca pochodzenia zwierząt – księga założona 7 października 1999 roku, podpisana przez Głównego Księgowego i Kierownika Jednostki i opieczetowana pieczęcią UG. Księgę czeków gotówkowych prowadzi Inspektor d/s księgowości podatkowej,
 - kwitariusze K-103 – księga założona 10 lutego 1976 roku, podpisana przez Głównego Księgowego i Kierownika Jednostki i opieczetowana pieczęcią UG. Księgę kwitariuszy łącznego zobowiązania pieniężnego prowadzi Inspektor d/s księgowości podatkowej,
 - mandaty karne - księga założona 23 czerwca 1992 roku, podpisana przez Skarbnika i opieczetowana pieczęcią UG. Księgę mandatów karnych prowadzi Inspektor d/s księgowości podatkowej,
 - czeki gotówkowe - księga założona 2 stycznia 2002 roku, podpisana przez Skarbnika i Burmistrza i opieczetowana pieczęcią UG. Księgę w/w druków prowadzi kasjerka UG,
- Kontrolą w zakresie prawidłowości ujmowania druków w ewidencji objęto czeki gotówkowe zaewidencjonowane w księdze tych druków na stronie 17 oraz kwitariusze łącznego zobowiązania pieniężnego zaewidencjonowane w księdze tych druków na stronach 22 - 33.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- ujmowania w ewidencji przyjętych, wydanych i zwróconych druków,
- zapisywania daty wydania i zwrotu druków,
- zapisywania stanów ilościowych druków,
- potwierdzania podpisem przez osoby pobierające i zwracające druki.

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości w sprawdzonej próbie ewidencji druków.

2.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

W Urzędzie Gminy przeprowadzono inwentaryzację druków ścisłego zarachowania w dniach 31 grudnia 2003 roku i 31 grudnia 2004 roku. Na okoliczność przeprowadzenia powyższej kontroli sporządzono stosowny protokół.

W dniu 19 maja 2005 roku w toku przeprowadzania kontroli kasy UG dokonano inwentaryzacji czeków gotówkowych. Inwentaryzacja ta nie wykazała rozbieżności pomiędzy

stanem ewidencyjnym czeków, a stanem rzeczywistym czeków znajdującymi się w kasie. Ustalenia kontroli w tym zakresie zawiera protokół z kontroli kasy UG stanowiący załącznik Nr 16 do niniejszego protokołu.

3. Rachunki i roszczenia.

3.1. Rodzaje rozrachunków.

Zgodnie z Zarządzeniem nr III/10/02 Burmistrza Gminy we Włoszczowie z dnia 15 kwietnia 2002 r. w sprawie zakładowego planu kont dla jednostki budżetowej „Urząd Gminy Włoszczowa” jednostka budżetowa prowadzi następujące konta rozrachunkowe dla budżetu Gminy:

- konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
- konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”
- konto 222 „Rozliczenia dochodów budżetowych”
- konto 223 „Rozliczenia wydatków budżetowych”
- konto 225 „Rozrachunki z budżetami”
- konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe”
- konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”
- konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
- konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”
- konto 240 „Pozostałe rozrachunki”
- konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Kontrola ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Gminy wykazała, że konta rozrachunkowe w sprawdzanej ewidencji są zgodne z kontami w Zakładowym Planie Kont.

3.2. Prawdliwość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

Stan należności i zobowiązań na dzień 31 grudnia 2004 roku przedstawia załącznik Nr 20 do protokołu kontroli.

Według księgowej ewidencji syntetycznej, konta rozrachunkowe wykazują na dzień 31.12.2004 r. następujące salda:



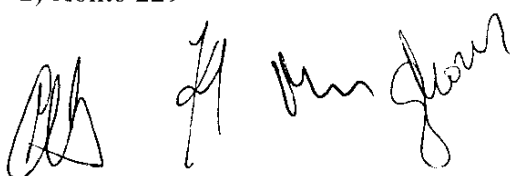
Nazwa konta	Nr konta	Wn	Ma
„Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”	Konto 201	-	136 108,36
„Należności z tytułu dochodów budżetowych”	Konto 221	772 758,65	17 532,10
„Rozliczenia dochodów budżetowych”	Konto 222	-	-
„Rozliczenia wydatków budżetowych”	Konto 223	-	-
„Rozrachunki z budżetami” VAT	Konto 225	-	17 159,87
„Długoterminowe należności budżetowe”	Konto 226	712 768,73	-
„Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”	Konto 229	-	28 945,53
„Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”	Konto 231	-	147 080,95
„Pozostałe rozrachunki z pracownikami”	Konto 234	24 138,88	-
„Pozostałe rozrachunki”	Konto 240	511 687,05	1 098 739,55
„Odpisy aktualizujące należności”	Konto 290	-	369 321,76

Kontrolą w zakresie przestrzegania zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych objęto:

1) Konto 225

- cała kwota zobowiązania w wysokości 17 159,87 zł dotyczy podatku VAT za 2004 rok, zapłacono w dniu 25 stycznia 2005 roku.

2) Konto 229





- wykazane na dzień 31 grudnia 2004 roku zobowiązanie w wysokości 28 945,53 zł wobec ZUS dotyczy naliczonych składek z tytułu ubezpieczeń społecznych, ubezpieczenia zdrowotnego, wypadkowego i na Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego, zapłacono w dniu 31 marca 2005 roku.

Wykazane stany należności i zobowiązań wynikają z ewidencji księgowej i zostały wykazane na podstawie dowodów źródłowych.

3.3. Terminowość regulowania zobowiązań.

3.3.1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

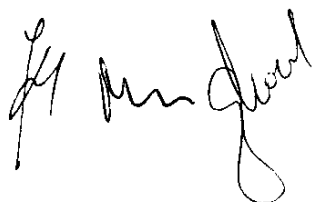
Przeprowadzono kontrolę terminowości dokonywania wpłat podatku dochodowego za poszczególne miesiące 2004 r.

Na podstawie przelewów dokonywanych przez Urząd Gminy na konto Urzędu Skarbowego ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywane były w 2004 r. w nieprzekraczalnym terminie do dnia 20-tego następnego miesiąca tj. z zachowaniem ustawowego terminu określonego w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2002 roku Nr 14, poz. 176 z późn. zm.).

3.3.2. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy.

Kontrolę terminowości odprowadzania składek prowadzono na podstawie przelewów dokonywanych przez Urząd do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za okres od 01.01. do 30.11.2004 r.

Na podstawie dat dokonywanych przelewów ustalono, że składki na ubezpieczenia społeczne i na Fundusz Pracy odprowadzane były przez Urząd w nieprzekraczalnym terminie do dnia 5-ego następnego m-ca za miesiąc poprzedni, tj. z zachowaniem ustawowego terminu określonego w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887 z późn. zm.).



3.3.3. Odprowadzanie składek na PFRON.

W okresie 2004 r. Urząd Gminy nie ponosił wydatków z tytułu miesięcznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych i nie dokonywał wpłat na ten Fundusz.

Urząd zatrudniał w okresie 2004 r. jedną osobę niepełnosprawną w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych / Dz. U. Nr 123, poz. 776 z późn. zm./. W związku z powyższym Urząd nie był zobowiązany do dokonywania co miesięcznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Zgodnie z art. 21 ust. 2a cytowanej wyżej ustawy, dla państwowych i samorządowych jednostek organizacyjnych będących jednostkami budżetowymi wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych do celów wyliczenia miesięcznych wpłat na Fundusz o którym mowa w art. 21 ust. 1 ustawy wynosi 2%.

W związku z zatrudnieniem w okresie 2004 r. jednej osoby niepełnosprawnej w jednostce, Urząd nie był zobowiązany do dokonywania miesięcznych wpłat od zatrudnionych pracowników, co wykazuje niżej zamieszczone wyliczenie stanu zatrudnionych w poszczególnych miesiącach 2004 roku.

Lp.	Miesiące	Przeciętne zatrudnienie (do dwóch miejsc po przecinku)	Przeciętne wynagrodzenie do składek	Równowartość 40,65% przeciętnego wynagrodzenia	2% z przeciętnego zatrudnienia (z poz. 3)	Miesięczna składka do odprowadzenia w zł (kol. 6x5)	Przeciętne zatrudn. Os. Niepełnosprawnych	Wskaźnik zatrudn. Os. Niepełnospr.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
1.	I	76,49	2160,02	878,05	1,53	-	0,75	0,0392
2.	II	80,20	2160,02	878,05	1,60	-	0,75	0,0374
3.	III	65,25	2276,84	925,54	1,31	-	0,75	0,0345
4.	IV	73,25	2276,84	925,54	1,47	-	0,75	0,0307
5.	V	74,49	2276,84	925,54	1,49	-	0,75	0,0302
6.	VI	74,18	2332,17	948,03	1,48	-	0,75	0,0303
7.	VII	75,11	2332,17	948,03	1,50	-	0,75	0,0299
8.	VIII	78,45	2332,17	948,03	1,57	-	0,75	0,0287
9.	IX	79,14	2230,53	906,71	1,58	-	0,75	0,0284
10.	X	78,07	2230,53	906,71	1,56	-	0,75	0,0288
11.	XI	75,60	2230,53	906,71	1,51	-	0,75	0,0298

12. XII	79,19	2269,93	922,73	1,58	-	0,75	0,0288
	RAZEM						

3.4. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet gminy.

Według Uchwały Nr XVI/123/04 Rady Miejskiej we Włoszczowie z dnia 14 października 2004 roku w sprawie zmiany uchwały Nr XII/92/04 z dnia 12 lutego 2004 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Włoszczowa na 2004 rok oraz zmiany załącznika do uchwały Nr XV/120/04 z dnia 29 lipca 2004 roku w sprawie zmiany załącznika Nr 4a do uchwały Nr XII/92/04 z dnia 12 lutego 2004 roku Burmistrz upoważniony został do spłat zobowiązań w kwocie 593 730 zł w celu realizacji planowanych kwot rozchodów budżetu i do zaciągania długu w kwocie 2 411 900 zł w celu realizacji planowanych kwot przychodów budżetu. Na podstawie § 15 uchwały budżetowej na 2004 rok Burmistrz upoważniony został do zaciągania pożyczek i kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego deficytu budżetowego do kwoty 500 000 zł.

3.5. Zobowiązania wymagalne.

Kontrolę prowadzono na podstawie:

- ewidencji księgowej,
- sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 roku,
- sprawozdania zbiorczego Rb-28S sporządzonego na dzień 31.12.2004 roku.

W wyniku kontroli ustalono:

- dane wykazywane w sprawozdaniu jednostki wynikają z ewidencji księgowej,
- stany zobowiązań wykazane w sprawozdaniu zbiorczym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 roku wykazane zostały na podstawie sprawozdań jednostkowych i zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych,
- w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wydatków wykonanych i zobowiązań wymagalnych nie przekroczyła wydatków planowanych.

3.6. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia.

W załączniku Nr II do Zarządzenia Nr9/98 Burmistrza Gminy we Włoszczowie z dnia 5 sierpnia 1998 roku w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo księgowych ustalono sposób i zasady rozliczania zaliczek. Zaliczki jednorazowe powinny być rozliczone w ciągu 7 dni od daty pobrania.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udokumentowania oraz terminowości rozliczania zaliczek prowadzono na podstawie próby obejmującej zaliczki udzielone dla pracowników Urzędu w miesiącu październiku i listopadzie 2004 r. W okresie objętym próbą udzielonych zostało dla pracowników 3 zaliczki jednorazowe. Nie udzielono zaliczek stałych dla pracowników.

Ustalenia kontroli.

Na podstawie dat udzielenia zaliczek oraz dat rozliczenia ustalono, że zaliczki rozliczone zostały w terminie 7 dni po wykonaniu zadania. Udzielone zaliczki są udokumentowane. Do rozliczenia zaliczek załączone są dowody źródłowe dokumentujące poniesione wydatki.

3.7. Wydatki nie wygasające.

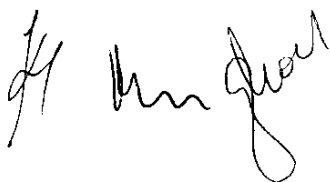
Rada Miejska nie podejmowała uchwały o wydatkach, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

Wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego nie wykazuje sprawozdanie Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2004 r.

4. Inwentaryzacja.

4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej.

W kontrolowanej jednostce zasady prowadzenia inwentaryzacji zostały ustalone Zarządzeniem Nr III/19/2000 Burmistrza Gminy we Włoszczowie z dnia 29 grudnia 2000 roku w sprawie przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji składników rzeczowych składników majątkowych będących na wyposażeniu komunalnym jednostek budżetowych.



4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

W kontrolowanej jednostce w okresie objętym kontrolą przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych w kasie na dzień 31 grudnia 2004 roku. Ze sporządzonego protokołu kontroli wynika, że na dzień 31 grudnia 2004 roku w kasie stan gotówki wynosił 1 047 zł i był zgodny z ewidencją księgową na koncie 101 „kasa”.

4.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że stan środków na rachunkach bankowych wykazany w ewidencji księgowej, porównany przez kontrolującego z przesłanymi do Gminy przez Bank PKO oddział we Włoszczowie zawiadomieniem o wysokości sald na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2004 roku nie wykazał różnic. Wykaz rachunków bankowych stanowi załącznik Nr 21 do protokołu kontroli.

4.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

Kontrolę w powyższym zakresie prowadzono na podstawie próby obejmującej zobowiązania jednostki wobec wybranych losowo 5 kontrahentów wobec, których ewidencja księgowa wykazuje zobowiązania na dzień 31.12.2004 r.

Salda rozrachunków z objętymi próbą kontrahentami oraz daty pisemnych potwierdzeń sald przedstawia zamieszczona niżej tabela.

L.P.	KONTRAHENT	POTWIERDZENIE SALDA Z DNIA	KWOTA ZOBOWIĄZŃ	POTWIERDZENIA
1.	Przedsiębiorstwo Gosp. Komunal. i Mieszk. Sp zo.o. Włoszczowa	30.12.2004	2.559,31	15.01.2005
2.	Ppup Poczta Polska” DOPLublin Rej.Urz.Poczt.Kielce	31.12.2004	6.455,44	29.01.2005
3.	PUH „BAKAMA” Kostomłoty	31.12.2004	29.010,00	30.01.2005
4.	Oczyszczalnia Ścieków we Włoszczowie	31.12.2004	1.750,09	30.01.2005
5.	Usł. Informatyczne Polewczyk Grzegorz Kielce	30.12.2004	500,00	28.01.2005

W jednostce znajdują się pisemne potwierdzenia wykazanych wyżej sald. Stany potwierdzonych sald zgodne są z wykazanymi w ewidencji księgowej na dzień 31.12.2004.

5. Kredyty, pożyczki, poręczenia.

5.1. Kredyty i pożyczki.

W 2004 roku Rada Miejska upoważniła Burmistrza Gminy do zaciągnięcia długu w kwocie 2 411 900 zł w celu realizacji planowanych kwot przychodów budżetu.

Powyższe wynika z Uchwały Nr XVI/123/04 Rady Miejskiej we Włoszczowie z dnia 14 października 2004 roku w sprawie zmiany uchwały Nr XII/92/04 z dnia 12 lutego 2004 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Włoszczowa na 2004 rok oraz zmiany załącznika do uchwały Nr XV/120/04 z dnia 29 lipca 2004 roku w sprawie zmiany załącznika Nr 4a do uchwały Nr XII/92/04 z dnia 12 lutego 2004 roku.

Wykaz zaciągniętych kredytów i pożyczek niespłaconych na dzień 31 grudnia 2004 roku stanowi załącznik Nr 22 do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto pożyczkę zaciągniętą na podstawie umowy Nr 115/04 z dnia 23 listopada 2004 roku.

Przedmiotem kontroli były:

- umowa Nr 115/04 z dnia 23 listopada 2004 roku
- prawidłowości dokonania czynności prawnych dotyczących zaciągnięcia pożyczki (art. 133 ustawy o finansach publicznych)
- skorzystania przez kontrolowaną jednostkę z prawa wnioskowania do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu (art. 49 ust. 2 ustawy o finansach publicznych)
- prawidłowość zastosowania sposobu zabezpieczenia spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętego kredytu
- przestrzeganie rozliczeń finansowych.

Ustalenia kontroli:

1. Zaciągnięta pożyczka w oparciu o umowę Nr 115/04 z dnia 23 listopada 2004 roku w kwocie 1 600 000 zł nie przekracza kwoty zobowiązań, do zaciągnięcia której

Burmistrz Gminy posiadał upoważnienie Rady Miejskiej określone uchwałą Nr XII/92/04 Rady Miejskiej Włoszczowie z dnia 12 lutego 2004 roku;

2. Czynności prawne zaciągnięcia kredytu dokonane zostały przez właściwe osoby, tj. przez Burmistrza Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy;
3. Gmina Włoszczowa nie wystąpiła do Regionalnej Izby Obrachunkowej z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki, o którą ubiegała się w 2004 roku w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach.
4. Spłata I raty kapitału (zgodnie z warunkami § 4 umowy) przypada na 30 listopada 2006 roku.
5. Spłata kredytu jest zabezpieczona w następujący sposób:
 - weksel „in blanco” wraz z deklaracją wekslową;
 - nieodwołalne pełnomocnictwo do dysponowania rachunkiem Gminy.

Kontrolujący nie wnoszą uwag do dokonanego zabezpieczenia.

5.2. Poręczenia i gwarancje.

W okresie objętym kontrolą Gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji innym podmiotom i jednostkom samorządu terytorialnego.

Oświadczenie Skarbnika Gminy o nie udzielaniu poręczeń i gwarancji stanowi załącznik Nr 23 do protokołu kontroli.

IV. WYKONANIE BUDŻETU.

Budżet Gminy Włoszczowa na 2004 rok został uchwalony przez Radę Miejską we Włoszczowie uchwałą Nr XII/92/04 z dnia 12 lutego 2004 roku „w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Włoszczowa na 2004 rok”.

1. Dochody budżetowe.

Plan i wykonanie dochodów budżetowych Gminy za 2004 rok przedstawia się następująco:

- | | |
|---------------|----------------|
| – plan | 26 713 926 zł, |
| – wykonanie | 27 234 933 zł, |
| – % wykonania | 101,95 %. |

W wyniku porównania danych w zakresie dochodów wykonanych ujętych w ewidencji księgowej z danymi w tym samym zakresie wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb-27S za 2004 rok nie stwierdzono rozbieżności.

Realizacja planu dochodów budżetu Gminy Włoszczowa oraz ich struktura na dzień 31 grudnia 2004 roku przedstawia załącznik Nr 24 protokołu kontroli.

1.1. Subwencja ogólna.

Wykonane dochody dotyczące roku 2004 z tytułu subwencji ogólnej w kwocie 11.635.993 zł obejmowały:

- część oświatową subwencji (rozd. 75801) w kwocie 9.544.463 zł,
- część podstawową subwencji (rozd. 75802) w kwocie 61.733 zł,
- część rekompensującą subwencji (rozd. 75805) w kwocie 40.709 zł,
- część wyrównawczą subwencji (rozd. 75807) w kwocie 1.989.088 zł.

W/w części subwencji zostały wprowadzone do budżetu Gminy na podstawie pism Ministerstwa Finansów n/w uchwałami Rady Miejskiej i w takiej wysokości zostały zrealizowane:

1. Uchwała Nr XII/92/04 Rady Miejskiej we Włoszczowie z dnia 12 lutego 2004r w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Włoszczowa na 2004 r.

Wprowadzono na podstawie pisma Ministra Finansów znak ST3-4820-81/2003 z dnia 29.11.2003r – w załączniku do niniejszego pisma określono:

Dz 758 rozdz. 75801 – część oświatowa 9.189.312 zł

Dz 758 rozdz. 75807 – część wyrównawcza 1.989.088 zł

w tym: kwota podstawowa - 1.151.910 zł

kwota uzupełniająca – 837.178 zł

2. Uchwała Nr XIII/94/04 Rady Miejskiej we Włoszczowie z dnia 27 kwietnia 2004r w sprawie zmiany budżetu Gminy Włoszczowa na 2004r.

Wprowadzono zmianę na podstawie zawiadomienia Ministra Finansów znak: ST3-4820-5/2004/257 z dnia 16.02.2004r o ostatecznych kwotach subwencji na rok 2004.

Zmianie uległa wysokość subwencji oświatowej o kwotę 282.205 zł a ostateczna kwota tej

subwencji wynosi 9.471.517 zł.

3. Uchwała Nr XVI /122/04 Rady Miejskiej we Włoszczowie z dnia 14 października 2004r w sprawie zmian budżetu Gminy na 2004r o kwotę 50.546 zł.

Wprowadzono na podstawie zawiadomienia Ministra Finansów znak ST5-4820-19g/2004 z dnia 16.07.2004r – dotyczyło dofinansowania remontów mających na celu usunięcie zagrożeń dla zdrowia i bezpieczeństwa uczniów i pracowników szkół i placówek oświatowych.

4. Uchwała Nr XVIII/128/04 Rady Miejskiej we Włoszczowie z dnia 2 grudnia 2004r w sprawie zmian budżetu Gminy na 2004r.

Zwiększono dochody w dziale 758 – Różne rozliczenie

rozdziałach: 75801§2920 - 20.000 zł

75802§2920 – 61.733 zł

na podstawie pism:

- Ministra Finansów znak ST5-4820-29g/2004 z dnia 25.11.2004r zwiększająca część oświatową subwencji o kwotę 20.000 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie wyposażenia nowo wybudowanych obiektów szkół i placówek oświatowych oraz nowych pomieszczeń do nauki pozyskanych w wyniku modernizacji lub adaptacji w sprzęt szkolny i pomoce naukowe. Część oświatowa subwencji wynosiła na ten dzień kwotę 9.542.063,00 zł.
- Ministra Finansów z dnia 18.11.2004r znak ST3-4822-6/2004 zwiększono o 61.733 zł dochody w dziale 758 rozdziale 75802 – uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego § 2750 – środki na uzupełnienie dochodów gmin.

5. Zarządzenie Nr IV/208/04 Burmistrza Gminy Włoszczowa z dnia 14 grudnia 2004r w sprawie zmian w planie dochodów budżetu Gminy Włoszczowa na 2004r – wprowadzono kwotę 2.400 zł. Podstawą było pismo Ministra Finansów z dnia 29.XI.2004r znak: ST5-4820-37g/2004 na podstawie którego zwiększono część oświatową subwencji ogólnej dla jst, o kwotę 2.400 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów adaptacji pomieszczeń szkolnych na gabinety profilaktyczne. Nie przewidywano posiedzenia Rady, w związku z tym Burmistrz Gminy wprowadził tylko zmianę po stronie dochodów.

6. Uchwałą Nr XII/92/04 Rady Miejskiej we Włoszczowie z dnia 12 lutego 2004r w sprawie uchwalenia budżetu na 2004r do budżetu w dziale 758 rozdziale 75805 § 2920 ujęto kwotę 38.404 zł. Minister Finansów pismem z dnia 25.05.2004r znak: ST3-4820-22/2004 przyznał część rekompensującą subwencji ogólnej w zakresie kwoty rekompensującej dochody utracone z tytułu ulg i zwolnień ustawowych wynikających z ustaw o podatku rolnym, leśnym i o podatkach i opłatach lokalnych w kwocie 40.709 zł. Kwota dotyczyła rozliczenia za II półrocze 2003r . Uchwałą Nr XIV/109/04 Rady Miejskiej we Włoszczowie z dnia 25 czerwca 2004r w sprawie zmian budżetu Gminy oraz przeniesienia planowanych wydatków między działami w budżecie gminy Włoszczowa na 2004 rok wprowadzono do budżetu kwotę 2.305 zł i ujęto w dziale 758 – 75805 § 2920.

Kontrola terminowości przekazywania przez Ministra Finansów poszczególnych części subwencji w 2004 roku nie wykazała nieprawidłowości. Wpływ subwencji na rachunek budżetu Gminy następował w ratach z zachowaniem terminów określonych w art. 34 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 203, poz. 1966).

1.2. Dotacje.

1.2.1. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację własnych zadań gminy.

Dochody Gminy za 2004 rok z tytułu otrzymanych dotacji celowych z budżetu państwa wyniosły ogółem 3 343 598 zł (§ 201,203).

Informacja w zakresie wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa za 2004 r przedstawia poniższa tabela:

Lp	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zwrot	Źródło pochodzenia
1	2			3	4	5	6
1.	700	70095	2010	2.800	2.800	-	Świętokrzyski Urząd Wojewódzki
2.	750	75011	2010	104.900	104.900	-	Świętokrzyski Urząd Wojewódzki

3.	751	75101	2010	3.312	3.312	-	Krajowe Biuro Wyborcze
4.	751	75113	2010	37.707	37.707	-	Krajowe Biuro Wyborcze
5.	852	85203	2010	282.827	282.827	-	Świętokrzyski Urząd Wojewódzki
6.	852	85212	2010	1.762.501	1.748.638	13.863	Świętokrzyski Urząd Wojewódzki
7.	852	85213	2010	22.970	22.798	172	Świętokrzyski Urząd Wojewódzki
8.	852	85214	2010	393.450	393.450	-	Świętokrzyski Urząd Wojewódzki
9.	852	85216	2010	25.949	25.949	-	Świętokrzyski Urząd Wojewódzki
10.	852	85219	2010	124.316	124.316	-	Świętokrzyski Urząd Wojewódzki
11.	852	85228	2010	91.312	91.312	-	Świętokrzyski Urząd Wojewódzki
12.	900	90015	2010	140.693	140.693	-	Świętokrzyski Urząd Wojewódzki
RAZEM 2010				2.992.737	2.978.702	14.035	
13.	700	71035	2020	2.000	2.000	-	Świętokrzyski Urząd Wojewódzki
14.	900	92116	2020	4.000	4.000	-	Ministerstwo Kultury
15.	900	92116	2320	20.000	20.000	-	Starostwo Powiatowe
RAZEM				26.000	26.000		
16.	801	80101	2030	6.990	6.990	-	Świętokrzyski Urząd Wojewódzki
17.	801	80113	2030	2.040	2.040	-	Świętokrzyski Urząd Wojewódzki
18.	801	80195	2030	1.500	1.500	-	Świętokrzyski Urząd Wojewódzki
19.	852	85214	2030	55.000	55.000	-	Świętokrzyski Urząd Wojewódzki
20.	852	85219	2030	227.366	227.366	-	Świętokrzyski Urząd Wojewódzki
21.	852	85295	2030	72.000	72.000	-	Świętokrzyski Urząd Wojewódzki

RAZEM 2030				364.896	364.896	-	
1	2			3	4	5	6
22	010	01028	2440	45.000	45.000	-	Urząd Marszałkowski
23.	756	75615	2440	53.355	53.559	-	Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
RAZEM 2440				98.355	98.559	-	
24.	852	85212	6310	11.400	11.400	-	Świętokrzyski Urząd Wojewódzki
RAZEM 6310				11.400	11.400	-	
OGÓŁEM				3.493.388	3.479.557	14.035	

Uzyskane w 2004 roku dochody w kwocie 3 479 557 zł z tytułu w/w dotacji stanowiły 12,77 % ogółem wykonanych dochodów budżetowych za 2004 rok.

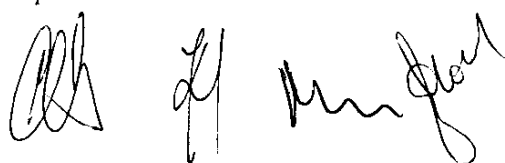
Kontrolą objęto dotacje ujęte w dziale 750 rozdział 75011 na kwotę 104 900 zł, w dziale 751 rozdziale 75101 na kwotę 3 312 zł i w dziale 751 rozdziale 75113 na kwotę 37 707 zł.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości wprowadzenia objętych sprawdzeniem dotacji do budżetu Gminy,
- zgodnego z przeznaczeniem wykorzystania środków z dotacji,
- rozliczenia dotacji na zasadach określonych pomiędzy udzielającym dotacji a Gminą,
- prawidłowości ujęcia dotacji w ewidencji księgowej i zgodności danych w tym zakresie ze sprawozdawczością.

Przedmiotem kontroli były:

- informacje i pisma dotyczące przyznania dotacji,
- uchwała budżetowa XII/92/04 z dnia 12 lutego 2004 roku i Zarządzenia Burmistrza w sprawie zmian w budżecie w 2004 roku,




- dowody wydatków,
- rozliczenia i sprawozdania z wykorzystania dotacji,
- ewidencje księgowe,
- sprawozdania budżetowe za 2004 rok (Rb-27S, Rb-28S, Rb-50).

W zakresie objętym sprawdzeniem kontrola nie ustaliła nieprawidłowości zbadanych dotacji. Dotacje zostały wprowadzone do budżetu na podstawie decyzji przyznających Gminie dotacje – w prawidłowych kwotach i podziałkach klasyfikacji budżetowej. Dotacje wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczono oraz zaewidencjonowano i wykazano w sprawozdawczości.

Dane dotyczące powyższych ustaleń kontroli zawiera poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie Wg podziałek		Wyszczególnienie wg decyzji	Kwota dotacji (w zł.) i przeznaczenie	Wprowadzenie do budżetu	Wykonanie wg podziałek			
Rozdział	§				Dział	Rozdz	§	Kwota
75011	2010	104 900	104 900-	104 900-Uchwała	750	75011	4010	83 990
			Wynagrodzenie	XII/92/04			4040	6 762
			pracowników	z dnia 12.12.2004r			4110	11 925
			wykonujących				4120	2 223
			Zad.zlecone					
OGÓŁEM				104 900				104900
75101	2010	3 312	3 312-	3 312-Uchwała	751	75101	4010	1 700
			Wynagrodzenie	XII/92/04			4040	173
			pracowników	Z dnia 12.12.2004r			4110	323
							4120	46
							4210	1 070
OGÓŁEM				3 312				3 312
75113	2010	37 707	37 707	12 927-Zarząd.	751	75113	3030	24780
			Wynagrodzenie	Burm.Gm.IV/149/			4110	1 044
			Pracowników	04 z d.17.V.04			4120	149
				24 780-Zarząd.			4210	2 909
				Burm.Gm.IV/154/			4300	8 825
				04 z d.8.VI.04				
OGÓŁEM				37 707				37 707

1.5. Dochody z tytułu podatków.

Dochody z tytułu podatków pobieranych przez Gminę wyniosły w 2004 roku 6 608 035 zł, co stanowiło 24,26 % dochodów budżetowych wykonanych ogółem za 2004 rok

1.5.1. Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

W 2004 roku podstawy do ustalenia należności Gminy z tytułu podatku od nieruchomości stanowiły stawki podatku określone przez Radę Miejską uchwałą Nr X/67/03 z dnia 27 listopada 2003 roku „w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień w tym podatku”.

Zgodnie treścią § 2 w/w uchwały zwolnione z podatku od nieruchomości w 2004 roku były:

- nieruchomości lub ich części wykorzystywane na działalność w zakresie kultury, kultury fizycznej, sportu i rekreacji oraz turystyki z wyjątkiem wykorzystywanych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- nie rozdysponowane na rzecz osób trzecich nieruchomości lub ich części stanowiące własność gminy a wchodzące w skład gminnego zasobu nieruchomości.

Na podstawie ewidencji podatkowej ustalono, że podatnikami podatku od nieruchomości w 2004 roku było:

- 98 osoby prawne;
- 4741 osób fizycznych.

Dochody Gminy w 2004 roku z tytułu podatku od nieruchomości wyniosły 4 738 510 zł.

Kontrolą w zakresie dochodów z tytułu podatku od nieruchomości objęto wszystkie osoby prawne, dla których ustalono podatek od nieruchomości w kwocie wyższej niż 50 000 zł. Według rejestru przypisów i odpisów ustalono że takich podatników jest 14 osób prawnych na łączną wartość podatku 3 001 548,20 zł oraz 30 osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą z tego w miejscowości Włoszczowa przy ul. Młynarskiej i Partyzantów tj. 18 osób i z terenu gminy z sołectwa Konieczno w ilości 12 osób na łączną wartość podatku 289 862,10 zł.

Wykaz podatników objętych kontrolą w zakresie podatku od nieruchomości za 2004 rok stanowi załącznik Nr 25 do protokołu kontroli.

Przyjęta do sprawdzenia próba o wartości podatku od nieruchomości za 2004 rok w kwocie 3 291 410,30 zł stanowi 69,50 % dochodów wykonanych z powyższego tytułu w 2004 roku.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zgodności danych ujętych w deklaracjach podatkowych złożonych przez osoby prawne oraz informacjach o nieruchomości i obiektach budowlanych złożonych przez osoby fizyczne z wymiarem podatku dokonany w nakazach płatniczych lub decyzjach wymiarowych (osoby fizyczne) i przypisem w rejestrze przypisów i odpisów (osoby prawne) oraz zmianami w ciągu roku podatkowego wynikającymi z korekt deklaracji podatników;
- zgodności stawek podatkowych zastosowanych przez osoby prawne w deklaracjach podatkowych oraz w decyzjach wymiarowych przez organ podatkowy ze stawkami określonymi przez Radę Miejską;
- egzekwowaniu od podatników obowiązku złożenia deklaracji na podatek lub informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych;
- zgodności rachunkowej deklaracji;
- terminowości wpłat rat podatku;
- prawidłowości naliczania i poboru odsetek za zwłokę;
- prawidłowości postępowania windykacyjnego.

Ustalenia kontroli:

- a) W wyniku porównania danych zawartych w deklaracjach i informacjach złożonych przez podatników objętych kontrolą z przedmiotem opodatkowania w roku 2004 wyszczególnionym w nakazach płatniczych (decyzjach wymiarowych) i rejestrze przypisów i odpisów kontrola nie ustaliła rozbieżności;
- b) Podatek na 2004 rok został wyliczony prawidłowo pod względem zastosowanej stawki podatkowej – zgodnie ze stawkami ustalonymi na 2004 rok przez Radę Miejską;
- c) W próbie objętej kontrolą wszyscy podatnicy złożyli deklaracje podatkowe na 2004 rok oraz informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, będące podstawą wymiaru podatku na 2004 rok;
- d) Deklaracje na podatek za 2004 rok zachowują zgodność rachunkową;

- e) W próbie objętej kontrolą (14 osób prawnych) nieterminowo raty podatku uregulowało ogółem 2 podatników - 2 osoby prawne.
- f) Gmina prawidłowo naliczyła i pobrała należne odsetki za zwłokę od nieterminowych wpłat rat podatku od nieruchomości w badanej próbie. W tym jednej osobie umorzono odsetki w wysokości 3 397,60 zł – na podstawie decyzji Nr Fn II 3110/4/04 z 2 kwietnia 2004 r i Nr Fn II 3110/13/04 z dnia 15 lipca 2004 roku.
- g) W okresie objętym kontrolą gmina Włoszczowa przeprowadziła kontrolę u 11 podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych w zakresie prawidłowości opodatkowania nieruchomości wykorzystując uprawnienia wynikające z przepisu art. 281 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.) W przypadku 9 kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w podstawie opodatkowania. Natomiast w 3 przypadkach stwierdzono różnicę w podstawie opodatkowania na korzyść podatnika. Wydano decyzje zamienne naliczając prawidłowo podatek od nieruchomości.
- h) W próbie objętej kontrolą zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za 2004 rok wyniosły na dzień 31 grudnia 2004 roku ogółem 255 301,94 zł, w tym od dwóch osób prawnych w kwocie 225 701,40 zł oraz osób fizycznych w kwocie 29 600,54 zł. W stosunku do osób prawnych prowadzona jest egzekucja administracyjna oraz dokonano wpisu hipoteki przymusowej w kwocie 105 970 zł. W stosunku do pozostałych dłużników (osób fizycznych) Gmina wystawiła w 2004 roku 7 upomnień na kwotę 29,600,54 zł i 6 tytuły wykonawcze na kwotę 25 088,54 zł. Z zaległości w kwocie 29 600,54 zł od osób fizycznych podatnicy uregulowali do dnia niniejszej kontroli kwotę 4 512 zł, kwotę 118,40 zł umorzono (odsetki decyzja Nr Fn II 3110/8/05 z 30 marca 2005 roku). Do wyegzekwowania pozostała kwota 25 088,54 zł, z której kwota 21 437,84 zł została zabezpieczona poprzez wpis hipoteki przymusowej.

1.5.2. Podatek rolny od osób prawnych.

Gmina Włoszczowa zaliczana jest do III okręgu podatkowego, co wynika z załącznika Nr 1 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 1990 roku w sprawie podatku rolnego (Dz.U. Nr 3 poz. 18).

W 2004 roku podstawę do ustalenia stawki podatku rolnego stanowiła cena skupu żyta w kwocie 33,45 zł za 1q (obniżona z kwoty 34,57 zł za 1q) według komunikatu Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 24 października 2003 roku w sprawie średniej oceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2003 roku (M.P. Nr 49 poz. 771).

Stawki podatku rolnego w 2004 roku wynosiły:

- 83,63 zł od 1 ha przeliczeniowego (33,45 zł x 2,5 q) dla gruntów gospodarstw rolnych;
- 167,25 zł od liczby hektarów wynikających z ewidencji gruntów i budynków (33,45x 5 q) dla pozostałych gruntów;

Dochody Gminy za 2004 rok z tytułu podatku rolnego wyniosły 449 954 zł i stanowiły 1,65 % wykonanych ogółem dochodów budżetowych za 2004 rok.

Na podstawie ewidencji podatkowej ustalono, że podatnikiem podatku rolnego w 2004 roku było:

- 12 osób prawnych;
- 4915 osób fizycznych.

Kontrolą w zakresie dochodów z tytułu podatku rolnego za 2004 rok objęto wszystkie osoby prawne – na wartość podatku rolnego za 2004 rok według deklaracji podatkowych podatników w kwocie ogółem 19 940,10 zł.

Wykaz podatników objętych kontrolą w zakresie podatku rolnego za 2004 rok stanowi załącznik Nr 26 do protokołu kontroli.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zgodności danych dotyczących przedmiotu opodatkowania wykazanych w kartach gospodarstw rolnych i deklaracjach podatkowych z wymiarem podatku;

- stosowanie właściwych przeliczników (hektary fizyczne na hektary przeliczeniowe) i właściwej stawki podatku.
- egzekwowanie od podatników terminowego złożenia deklaracji na podatek;
- zgodności rachunkowej deklaracji;
- terminowości wpłat rat podatku;
- prawidłowości naliczania i poboru odsetek za zwłokę;
- prawidłowości postępowania windykacyjnego

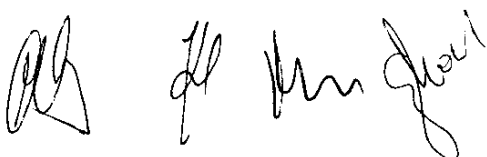
Przedmiotem kontroli były:

- deklaracje podatkowe osób prawnych;
- ewidencje geodezyjne – wypisy zmian;
- dowody wpłat (bankowe);
- ewidencje księgowe;
- decyzje w sprawie ulg w zapłacie podatku.

Kontrola wykazała, co następuje:

- a) W wyniku sprawdzenia deklaracji podatkowych nie ujawniono rozbieżności w zakresie wykazanych do opodatkowania i opodatkowanych powierzchni użytków rolnych, zastosowanych przeliczników i stawek podatku rolnego za 2004 rok.
- b) Objęte sprawdzeniem osoby prawne złożyły deklaracje podatkowe i prawidłowo pod względem rachunkowym naliczyły podatek.
- c) W badanej próbie podatników raty podatku rolnego nieterminowo uregulowały w okresie 2004 roku 3 osoby prawne. (wymienionych pod pozycjami 3, 4 i 9 załącznika Nr 26).
- d) Od nieterminowych wpłat rat podatku Gmina naliczyła i pobrała należne odsetki za zwłokę na łączną kwotę 209,20 zł.
- e) W próbie objętej kontrolą nie wykazano zaległości z tytułu podatku rolnego za 2004 rok – według stanu na dzień 31 grudnia 2004 roku.

Kontrolą w zakresie ulg ustawowych w podatku rolnym za okres 2004 roku objęto ulgi inwestycyjne i żołnierskie przyznane osobom fizycznym w 2004 roku i latach poprzednich decyzjami organu podatkowego według stanu na dzień 30 czerwca 2004 roku, tj.:




- dla 8 osób z tytułu ulgi inwestycyjnej na łączną kwotę 3 645,10 zł,
- dla 21 osób z tytułu ulgi żołnierskiej na łączną kwotę 1030,80 zł.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości udokumentowania wniosków podatników o udzielenie ulgi,
- prawidłowości ustalenia okresu stosowania ulgi, jej wysokości oraz wydania decyzji.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie udokumentowania i wydania decyzji przyznających ulgi objęte sprawdzeniem.

1.5.3. Podatek leśny od osób prawnych.

Do naliczenia podatku leśnego w okresie 2004 roku kontrolowana jednostka stosowała stawkę podatku w wysokości 23,694 zł od 1 hektara lasu ($107,70 \text{ zł} \times 0,220 \text{ m}^2$) – zgodnie z przepisem art. 4 ust.1 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.).

Na podstawie ewidencji podatkowej ustalono, że podatnikami podatku leśnego w 2004 roku było:

- 2 osób prawnych
- 1914 osób fizycznych

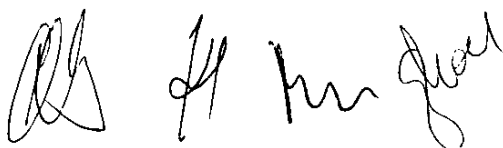
Dochody Gminy w 2004 roku z tytułu podatku leśnego wyniosły 158 882 zł i stanowiły 0,58 % ogółem wykonanych dochodów budżetowych za 2004 rok.

Kontrolą w zakresie dochodów z tytułu podatku leśnego za 2004 rok objęto wszystkie osoby prawne w kwocie 105 953 zł.

Przyjęta do kontroli próba o wartości podatku leśnego za 2004 rok w kwocie 105 953 zł.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zgodności danych w zakresie powierzchni lasów będących podstawą wymiaru i przypisu podatku z powierzchnią deklarowaną
- prawidłowości zastosowanej stawki podatku;
- terminowości wpłat rat podatku;




- prawidłowości postępowania windykacyjnego.

Przedmiotem kontroli były:

- ewidencja geodezyjna – wypisy zmian;
- deklaracje podatkowe osób prawnych;
- ewidencja księgowa;

Ustalenia kontroli:

1. W wyniku sprawdzenia dokumentacji podatkowej nie stwierdzono rozbieżności w przedmiocie opodatkowania i zastosowanej stawki podatku w 2004 roku w próbie objętej kontrolą;
2. Spośród objętych sprawdzeniem 2 podatników - osób prawnych terminowo uregulowały raty podatku leśnego w okresie 2004 roku,
3. W próbie objętej kontrolą nie stwierdzono zaległości z tytułu podatku leśnego za 2004 rok – według stanu na dzień 31 grudnia 2004 roku .

1.5.4. Podatek od nieruchomości, rolny i leśny od osób fizycznych – wymiar.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto 17 podatników posiadających powierzchnię przekraczającą 15 ha.

Zestawienie podatników objętych kontrolą stanowi załącznik Nr 27 do protokołu kontroli oraz wykaz podatników podatku od nieruchomości, które oddały do użytkowania bądź zakończyły budowę budynków w roku 2003.

Zakres kontroli:

- zgodność danych w zakresie powierzchni będących podstawą wymiaru i przepisu podatku z powierzchnią deklarowaną i wyszczególnioną w kartach gospodarstw,
- prawidłowość zastosowanej stawki podatku,
- terminowość wpłat rat podatku,
- ewidencja księgowa,
- prawidłowość przestrzegania powstania obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości

- prawidłowość postępowania windykacyjnego.

Przedmiotem kontroli były:

- karty gospodarstwa
- wypis z rejestru gruntów
- rejestry wymiarowe
- potwierdzenia odbioru decyzji wymiarowych
- informacje podatkowe w sprawie podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości za 2004 rok

Ustalenia kontroli:

1. W wyniku sprawdzenia dokumentacji podatkowej nie stwierdzono rozbieżności w przedmiocie opodatkowania i zastosowanej stawki podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości w 2004 roku w próbie objętej kontrolą.
2. Kontrola w zakresie terminowości składania informacji podatkowych przez osoby fizyczne nie wykazała przekroczenia.
3. Podstawa opodatkowania wykazana w informacjach była zgodna z wypisami z ewidencji gruntów i budynków.
4. Kontrola w zakresie terminowości wpłat podatku wykazała, że dwóch podatników nie dokonało w terminie wpłat podatku. Gmina wystawiła upomnienia i podatnicy uregulowali należne podatki w miesiącu styczniu i lutym 2005 roku wraz z należnymi odsetkami.
6. Kontrola w zakresie windykacji zaległości stwierdziła, iż na zaległości podatkowe za 2004 rok gmina wystawiła 2482 upomnień i skierowano 220 tytułów wykonawczych.
7. Kontrola w zakresie powstania obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości nie wykazała nieprawidłowości zgodnie z art. 6 ust 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. Nr 9 poz.84 z 2002 roku ze zm.).

Pobór podatku – inkaso

Rada Miejska we Włoszczowie uchwałą Nr IV/19/03 z dnia 14 lutego 2003 r. zarządziła pobór podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa.

W § 1 w/w uchwały zapisano, iż w sołectwach inkasentami określa się sołtysów. Wysokość wynagrodzenia za inkaso określono w § 2 cytowanej uchwały tj. w wysokości 7% kwot zainkasowanych przez sołtysów.



Kontrolą w zakresie prawidłowości dokonywania poboru podatku w drodze inkasa, terminowości rozliczenia się inkasentów i wysokości naliczonej prowizji objęto 5 losowo wybranych sołectw: Boczkowice, Kuzki, Kurzelów, Międzylesie i Rogienice

Rozliczenie wybranych inkasentów przedstawia poniższa tabela.

Sołectwo	Rodzaj należności	Kwota zainkasowana	Data wpłaty	Wynagrodzenie inkasenta
Boczkowice	I rata podatku	4.167,30 zł	16.03.2004	291,70 zł
	II rata podatku	3.896,90 zł	18.05.2004	272,80 zł
	III rata podatku	4.015,70	16.09.2004	281,10 zł
	IV rata podatku	3.919,00 zł	16.11.2004	274,30 zł
Kuzki	I rata podatku	4.023,50 zł	16.03.2004	281,70 zł
	II rata podatku	2.189,30 zł	18.05.2004	153,20 zł
	III rata podatku	3.111,50 zł	16.09.2004	217,80 zł
	IV rata podatku	2.308,24 zł	16.11.2004	161,60 zł
Kurzelów	I rata podatku	24587,90 zł	16.03.2004	1721,10 zł
	II rata podatku	11429,30 zł	18.05.2004	800,00 zł
	III rata podatku	15763,00 zł	16.09.2004	1103,40 zł
	IV rata podatku	11055,90 zł	16.11.2004	779,30 zł
Międzylesie	I rata podatku	2453,80 zł	16.03.2004	171,80 zł
	II rata podatku	1623,00 zł	18.05.2004	113,60 zł
	III rata podatku	1770,00 zł	16.09.2004	123,90 zł
	IV rata podatku	1491,90 zł	16.11.2004	104,40 zł
Rogienice	I rata podatku	3729,30 zł	16.03.2004	261,00 zł
	II rata podatku	3331,00 zł	18.05.2004	233,20 zł
	III rata podatku	3228,70 zł	16.09.2004	226,00 zł
	IV rata podatku	3310,20 zł	16.11.2004	231,70 zł

Ustalenia kontroli:

- z inkasentami zawarto umowy, w których określono prowizję w wysokości zgodnej z uchwałą Rady Miejskiej.
- kwoty zainkasowanych rat podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości wynikają z kontkwtariusza pobranego przez inkasenta w urzędzie, z którego rozliczenie inkasent przedkładał przy każdorazowej wpłacie,
- inkasenci dokonywali rozliczenia z pobranych rat podatku rolnego terminowo, tj. zgodnie z dyspozycją art. 47 § 4a ustawy Ordynacja podatkowa.,

- kwota prowizji naliczanej sołtysom za inkaso była zgodna z wysokością tej prowizji określoną w umowie o inkaso oraz w uchwale Rady Miejskiej.

1.5.5. Podatek od środków transportowych.

Stawki podatków od środków transportowych na 2004 rok określiła Rada Miejska uchwałami:

- Nr Nr X/68/03 z dnia 27 listopada 2003 roku „w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych”;
- Nr XI/86/03 z dnia 30 grudnia 2003 roku „zmieniająca uchwałę Nr X/68/03 Rady Miejskiej we Włoszczowie w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych”.

Na podstawie ewidencji podatkowej ustalono, że podatnikami podatku od środków transportowych w 2004 roku było:

- 7 osób prawnych, do których należy 119 środków transportowych;
108 osób fizycznych, do których należy 265 środków transportowych.

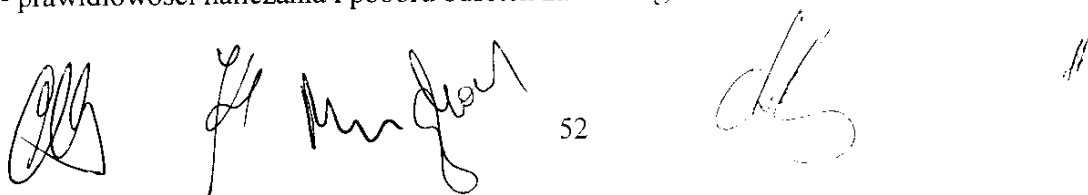
W okresie objętym kontrolą Gmina Włoszczowa uzyskała dochody z tytułu podatku od środków transportowych w kwocie 465 729 zł.

Jako próbę do kontroli w zakresie dochodów z tytułu podatku od środków transportowych za 2004 rok objęto wszystkie osoby prawne, do których należy 119 środków transportowych;

Wykaz podatników podatku od środków transportowych objętych kontrolą stanowi załącznik Nr 28 do protokołu kontroli.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania zasad powszechności opodatkowania;
- zgodności zadeklarowanych i wnoszonych kwot podatku od środków transportowych ze stawkami określonymi przez Radę Miejską;
- terminowości wpłat rat podatku;
- prawidłowości naliczania i poboru odsetek za zwłokę;



- prawidłowości postępowania windykacyjnego.

Ustalenia kontroli.

A) W próbie objętej kontrolą nie stwierdzono naruszenia zasad powszechności opodatkowania. Wszystkie osoby prawne złożyły deklaracje na podatek od środków transportowych na 2004 rok, w których wykazały środki transportowe do opodatkowania;

B) W wyniku sprawdzenia nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy stawkami podatku przyjętymi przez podatników dla poszczególnych pojazdów, a stawkami określonymi przez Radę Miejską;

C) W próbie objętej kontrolą podatników nieterminowo uregulowało w 2004 roku podatek - 4 podmioty

D) Od nieterminowych wpłat rat podatku Gmina naliczyła i pobrała odsetki za zwłokę od nieterminowych wpłat rat podatku od środków transportowych w łącznej kwocie 865,92 zł .

E) W próbie objętej kontrolą nie stwierdzono zaległości na dzień 31 grudnia 2004 roku z tytułu podatku od środków transportowych za 2004 rok

W 2004 roku Burmistrz Gminy wydał jedną decyzję dla Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej S.A. o rozłożeniu drugiej raty podatku od środków transportowych na 3 raty Nr Fn II 3114/2/04 z dnia 15 września 2004 tj. 3 raty podatku za 2004 rok w kwocie I rata 10 000 zł, II rata 10 140 zł, III rata 10 147 zł od 40 posiadanych autobusów.

1.5.6. Podatek od posiadania psów.

Stawki podatku od posiadania psów na 2004 rok określiła Rada Miejska uchwałą Nr X/69/03 z dnia 27 listopada 2003 roku „w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od posiadania psów, określenia zasad poboru oraz terminów płatności”.

Zgodnie z treścią § 2 uchwały ustala się podatek od posiadania psa w wysokości 35 zł rocznie od każdego psa. Zgodnie z § 3 uchwały zwalnia się od podatku od posiadania psów jednego psa utrzymywanego w celu pilnowania obejścia budynku mieszkalnego jednorodzinnego.

Na podstawie ewidencji podatkowej ustalono, że podatnikami podatku od posiadania psów w 2004 roku było 4 osoby.

W okresie objętym kontrolą Gmina Włoszczowa uzyskała dochody z tytułu podatku od posiadania psów w kwocie 200,12 zł.

1.6. Wpływy z opłat.

1.6.1. Opłata targowa.

Dochody z tytułu opłaty targowej wyniosły za 2004 rok kwotę 113 786 zł, co stanowiło 0,42 % zrealizowanych za 2004 rok dochodów budżetowych ogółem.

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy funkcjonowało jedno targowisko które wyznaczone zostało Uchwałą Nr 12/90 Rady Miasta i Gminy we Włoszczowie z dnia 30 czerwca 1990 roku w sprawie wyznaczenia miejsc do prowadzenia handlu.

Stawki opłaty targowej obowiązujące w 2004 roku zostały ustalone przez Radę Miejską uchwałą Nr III/11/02 z dnia 16 grudnia 2002 roku „w sprawie: określenia wysokości stawek opłaty targowej, zasady poboru, określania inkasentów i wynagrodzenia za inkaso.” Rada Miejska w/w uchwałą zarządziła pobór opłaty targowej w drodze inkasa. Inkasentem ustalono pracowników Urzędu Gminy - Straży Miejskiej bez wynagrodzenia za inkaso.

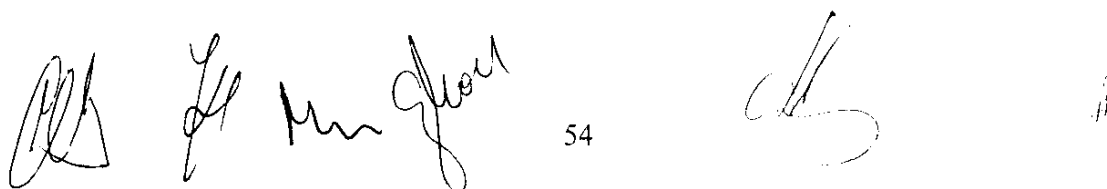
Kontrolą w zakresie dochodów z tytułu opłaty targowej objęto opłatę targową zainkasowaną w miesiącu lipcu 2004 roku.

Przedmiot kontroli:

- uchwały Rady Miejskiej: Nr III/11/02 z dnia 16 grudnia 2002 roku,
- rozliczenia inkasentów z pobranej opłaty targowej – dowody wpłat,
- książka druków ścisłego zarachowania,
- grzbiety bloczków opłaty targowej,
- ewidencja księgowa,

Zakres kontroli:

- zgodność pobieranych opłat ze stawkami określonymi przez Radę Miejską,
- prawidłowość i terminowość rozliczania się inkasentów z pobranej opłaty targowej,



Ustalenia kontroli:

1. Kontrola biletów opłaty targowej wydanych inkasentom w lipcu 2004 roku o n/w numerach i nominalach:

- bilety o nominale 1 zł
- bilety o nominale 3 zł
- bilety o nominale 10 zł
- bilety o nominale 12 zł
- bilety o nominale 23 zł

wykazała, że powyższe bloczki zostały objęte ewidencją w książce druków ścisłego zarachowania.

2. Wysokość dziennych stawek opłaty targowej określona przez Radę Miejską jest zgodna z wysokościami stawek występującymi w wydanych inkasentowi bloczkach opłaty targowej. Inkasent rozliczył się z wykorzystanych bloczków biletów opłaty.

3. Zestawienie wykorzystania pobranych w miesiącu lipcu biletów, kwotę zainkasowanej opłaty targowej, rozliczenie się inkasenta z pobranej opłaty.

M-c	Numery wykorzystanych biletów opłaty targowej w nominalach					Wartość opłaty targowej wynikającej z pobranych biletów	Kwota i data wpłaty opłaty targowej oraz Nr kwitariusza wpłaty
lipiec	1,00 zł	3,00 zł	10,00 zł	12,00 zł	23,00 zł		
02.07.2004		957 -962 803-804	3041-3050 3301-3342	1183- 1191 874-886	190- 191	854,00 zł.	854,00 zł Nr 75742. 02.07.04r.
05.07.2004	709-709 615-615	910 – 911 805 - 815	3051-3100 3343-3350	1192- 1192 887 – 891 901 - 916	192 – 195 128 - 128	988,00 zł	988,00 zł Nr 75799 07.07.04r
09.07.2004		963 – 966 812 - 817	3101-3139	892 – 898 1193- 1197	196 - 197	610,00 zł	610,00 zł Nr759926 09.07.04r.
12.07.2004	616 - 616	819 – 820 967 - 976	3101-3224 3351-3371	1198- 1200 1201- 1206 899- 900 917 - 935	198 - 200	916,00 zł	916,00 zł Nr759947 12.07.04r.
16.07.2004	710 – 726 656 - 674	821 – 850 977 - 1000	3225-3250 3372-3400			738,00 zł	738,00 zł Nr760121 16.07.04r

M-c	Numery wykorzystanych biletów opłaty targowej w nominalach					Wartość opłaty targowej wynikającej z pobranych biletów	Kwota i data wpłaty opłaty targowej oraz Nr kwitariusza wpłaty
19.07.2004	675 – 679 617 - 617	501 – 508 551 - 564	3151-3200	1451- 1456 936 - 950	129 - 133	1054,00 zł	1054,00 zł Nr760189 19.07.04r
23.07.2004	618 - 632	509 - 513	3501-3550 3901-3921	1207- 1233 1457- 1460	139 - 140	1158,00 zł	1158,00 zł Nr760193 23.07.04r
26.07.200	680 – 684 633 - 638	565 – 571 514 - 523	3922-3950 3551-3598 3401-3412	1468- 1475 1551- 1559 1234- 1250	141 - 143	1429,00 zł	1429,00 zł Nr760199 26.07.04
Razem						81619,00	8619,00 zł

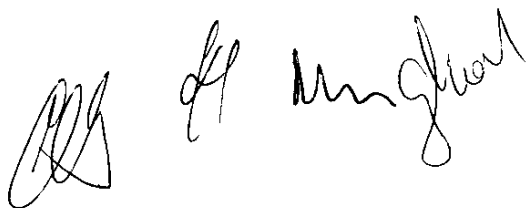
Kontrola w zakresie prawidłowości rozliczania się inkasenta z pobranej opłaty targowej za miesiąc lipiec 2004 roku nie wykazała rozbieżności.

1.6.2. Opłata administracyjna.

Gmina nie pobierała opłat administracyjnych o których mowa w art. 18 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych. Rada Miejska nie podejmowała w tej sprawie uchwały. Według sprawozdania Rb-27S za 2004 rok podana kwota 22 950 zł, to opłaty pobierane na podstawie ustawy z dnia 19 listopada 1999 roku Prawo działalności gospodarczej (Dz U Nr 101 poz 1178 z póź. zm). Według informacji przedłożonej przez skarbnika w budżecie gminy na 2005 rok dochody z tego tytułu kwalifikowane są do § 0490 – wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw. Na powyższą okoliczność udzielono ustnego instruktażu.

1.6.3. Opłata miejscowa.

W 2004 roku Gmina Włoszczowa nie uzyskiwała dochodów z tytułu opłaty miejscowej.





1.6.4. Oplata prolongacyjna.

W okresie 2004 roku kontrolowana jednostka nie uzyskiwała dochodów z tytułu opłaty prolongacyjnej. Oświadczenie Burmistrza w powyższej sprawie stanowi załącznik Nr 29 do protokołu kontroli.

1.6.5. Oplata skarbową.

Gmina Włoszczowa w 2004 roku uzyskała dochody z tytułu opłaty skarbowej w wysokości 330 815 zł, co stanowiło 1,22 % ogółem wykonanych za 2004 rok dochodów budżetowych.

Gmina pobiera opłatę skarbową :

- od podań załączników o wydanie zezwoleń na alkohol
- od zaświadczeń o dochodach z gospodarstwa rolnego
- od zaświadczeń o nie zaleganiu w podatkach
- od zaświadczeń o dokonaniu opłaty za korzystanie z zezwoleń na alkohol
- od zaświadczeń o figurowaniu w ewidencji działalności gospodarczej
- potwierdzenie za zgodność z oryginałem wpisów do ewidencji działalności gospodarczej
- potwierdzenie danych osobowych ze zbiorom ewidencji ludności
- od zaświadczeń w sprawie
 - zalesienie (studium)
 - braku planu miejscowego
 - numeracji porządkowej nieruchomości
 - od decyzji o warunkach zabudowy
- od zezwoleń na usunięcie drzewa
- od poświadczenia oświadczenia o prowadzeniu gospodarstwa rolnego
- opłata skarbowa od zezwoleń na wywóz nieczystości
- opłata skarbowa od zezwoleń na wykonywanie krajowego zarobkowego przewozu osób na terenie gminy
- opłata skarbowa od decyzji zezwoleń na lokalizację zjazdu
- opłata skarbowa od sporządzenia aktu małżeństwa
- opłata skarbowa za odpisy skróconych i pełnych aktów małżeństwa.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto pobór opłaty skarbowej od podań (wniosków) złożonych przez osoby prowadzące sprzedaż napojów alkoholowych w próbie objętej

kontrolą w zakresie dochodów z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Kontrola w zakresie prawidłowości i terminowości poboru tej opłaty nie wykazała nieprawidłowości.

1.6.6. Opłata eksploatacyjna.

W 2004 roku gmina uzyskiwała dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej w wysokości 3 852 zł, co stanowi 0,01 % dochodów budżetowych ogółem.

Na kwotę opłaty eksploatacyjnej w 2004 roku składa się opłata dokonana przez Spółdzielnię Pracy „IMIZOL”.

Podstawą dokonania wpłat za wydobytą kopalinę w 2004 roku były informacje składane przez przedsiębiorcę oraz decyzje Wojewody Świętokrzyskiego wystawione w 2004 roku zgodnie z wymogami art.84 ust. 10 ustawy z dnia 4 lutego 1994 roku Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. Nr 27, poz. 96 z późn. zm.) oraz art. 104 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 roku Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

W wyniku sprawdzenia terminowości wpłat opłat eksploatacyjnych od w/w przedsiębiorstwa ustalono, że Spółdzielnia Pracy „IMIZOL” terminowo dokonała wpłat rat opłaty eksploatacyjnej w 2004 roku.

1.6.7. Opłata adiacencka.

W okresie 2004 roku gmina nie pobierała opłaty z tego tytułu.

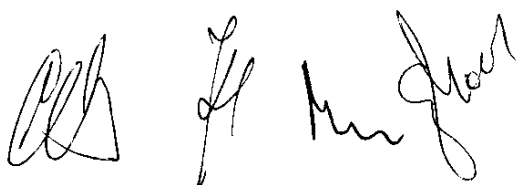
1.6.10 Opłata planistyczna.

Kontrolowana jednostka nie uzyskała w 2004 roku dochodów z tytułu renty planistycznej.

Oświadczenie na powyższą okoliczność złożył do protokołu kontroli Burmistrz. Stanowi ono zał. Nr 30 do protokołu kontroli.

1.6.11. Opłata za zajęcie pasa drogowego.

W okresie 2004 roku gmina nie pobierała opłaty z tego tytułu.



1.6.12. Oplata za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Gmina Włoszczowa w 2004 roku uzyskała dochody z tytułu opłat za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 222 048 zł, co stanowiło 0,82 % dochodów budżetowych ogółem.

Rada Miejska we Włoszczowie uchwałą Nr V/40/03 z dnia 25 kwietnia 2003 roku określiła liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży oraz uchwałą Nr XXI/206/01 z 2 sierpnia 2001 roku w sprawie określenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży stosownie do przepisów art. 12 ust 1 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 147, poz. 1231 z późn. zm.)

Uchwałą Nr XVII/180/2000 z dnia 28 grudnia 2000 roku Rada Miejska w Włoszczowie określiła zasady usytuowania miejsc sprzedaży napojów alkoholowych i warunków sprzedaży tych napojów na terenie gminy Włoszczowa.

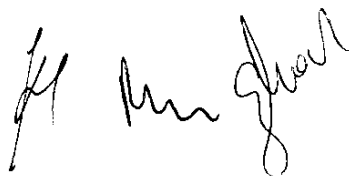
Uchwałą Nr XIV/119/04 z dnia 25 czerwca 2004 roku Rada Miejska we Włoszczowie przyjęła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2004 rok.

Kontrolowana jednostka prowadzi rejestry wydanych zezwoleń jednorazowych i pozostałych, tj. dla punktów sprzedaży do spożycia poza miejscem sprzedaży lub w miejscu sprzedaży – według procentowej zawartości alkoholu.

Na podstawie w/w rejestrów ustalono, iż w okresie objętym kontrolą wydano n/w zezwolenia:

- jednorazowe A- 22 szt,
- dla punktów sprzedaży napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży 66 szt., w tym A – 28, B – 23, C – 15,
- dla punktów sprzedaży napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży 25 szt., w tym A – 14, B – 5, C – 6.

Kontrolą objęto wszystkie zezwolenia na sprzedaż jednorazową napojów alkoholowych tj. 22 szt oraz 17 podmiotów tj. 35 zezwoleń wymienionych w załączniku Nr 30a do protokołu kontroli posiadających zezwolenia na sprzedaż detaliczną i gastronomiczną napojów alkoholowych tj. łącznie 57 zezwoleń



Zakres kontroli:

- prawidłowość wydania zezwoleń,
- prawidłowość ustalenia opłat za wydane zezwolenia,
- terminowość wnoszenia opłat,
- tryb postępowania Burmistrza w przypadku nie wnoszenia opłat w prawidłowej wysokości.

Przedmiot kontroli:

- rejestry zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,
- wnioski podmiotów występujących o wydanie zezwolenia wraz z wymaganymi dokumentami,
- postanowienia Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w sprawie zaopiniowania wniosków,
- zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- oświadczenia na sprzedaż napojów alkoholowych za 2003 rok,
- dowody wpłat.

Ustalenia kontroli:

1. Wszystkie sprawdzone zezwolenia jednorazowe w ilości 22 szt. zostały wydane na okres 2 dni, tj. zgodnie z art. 18¹ ust 2 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Wydane zezwolenia dotyczyły napojów alkoholowych o zawartości alkoholu do 4,5% oraz piwa.

Opłaty za powyższe zezwolenia pobrano przed wydaniem zezwoleń w prawidłowej wysokości 43,80 zł, tj. w wysokości odpowiadającej 1/12 rocznej opłaty za w/w rodzaj zezwolenia.

2. Objęte kontrolą zezwolenia wydane zostały na pisemny wniosek zainteresowanych podmiotów, po uzyskaniu pozytywnej opinii GKRPA, wyrażonej w formie postanowienia. Do wniosków załączono dokumenty wymagane art. 18 ust. 6 cytowanej ustawy.

Zezwolenia zostały wydane oddzielnie na poszczególne rodzaje napojów alkoholowych.

3. Oświadczenia pisemne o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku 2003 złożyli - w terminie do dnia 31 stycznia, wszyscy przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie zezwoleń objętych sprawozdaniem.

4. Opłaty za objęcie kontrolą zezwolenia zostały prawidłowo ustalone, tj. zgodnie z art. 11¹ ust. 2 i 5 w/w ustawy.

5. Kontrola w zakresie terminowości wnoszenia opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych nie wykazała naruszenia terminów określonych w art. 11¹ ust. 7 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

1.7.DOCHODY Z MAJĄTKU GMINY

1.Rada Miejska we Włoszczowie uchwałą Nr XI/82/03 z dnia 30 grudnia 2003 roku określiła

2.W okresie 2004 roku Gmina dokonała:

–sprzedaży mienia, tj.

a) trzech nieruchomości niezabudowanych

b) trzech nieruchomości zabudowanych

c) 5 lokali mieszkalnych

–przekazania w wieczyste użytkowanie 267/21775 udziału gruntu działki Nr 7080 i 7091 o powierzchni 600 m₂ w związku ze sprzedażą lokalu mieszkalnego Nr 47 w budynku przy ul. Osiedle Broniewskiego 8 we Włoszczowie.

Natomiast w okresie 2004 roku gmina nie dokonywała:

–przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

–uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu

–oddaniu nieruchomości w trwały zarząd.

1.7.1.Dochody ze sprzedaży nieruchomości

Gmina Włoszczowa w 2004 roku uzyskała dochody ze sprzedaży nieruchomości w wysokości 65.906,85 zł.

Zestawienie sprzedanych w okresie objętym kontrolą nieruchomości przedstawia poniższa tabela:

L.p	Oznaczenie nieruchomości i miejsce jej położenia	Tryb sprzedaży	Nr uchwały Rady Miejskiej	Cena sprzedaży i data wpłaty	Nr Aktu Not. i data podpisania	Data i kwota wpłaty wadium	Data przetargu lub podpisania protokołu uzgodnienia
Nieruchomości niezabudowane							
1.	Nieruchomość rolna, oznaczona działką nr 1025 – pow. 0,1400ha Kurzelów	Przetarg nieograniczony	Nr IV/29/03 z dnia 14 lutego 2003r.	280,00zł 19.01.2004	Rep. A 404/04 z dnia 27.01.04	wadium 08.12.2003 27 zł - 490927	10.12.03
2.	Nieruchomość rolna, oznaczona działką nr 1755 – pow. 2,8600ha Kurzelów	Przetarg nieograniczony	-//-	5.000,00zł 12.01.2004	Rep. A 398/04 z dnia 27.01.04	Wadium 05.12.03 495 zł - 490925	10.12.03
3.	Nieruchomość będąca w użytkowaniu wieczystym, oznaczona działką nr 6303 – pow. 0,0542 ha Włoszczowa	Bezprzetargowy sprzedaż na rzecz użytkownika wieczystego	Nr XIII/99/04 z dnia 27 kwietnia 2004r.	4.703,10zł	Rep. A 6662/04 z dnia 06.12.04		
Nieruchomości zabudowane							
1.	Nieruchomość zabudowana garażem, oznaczona działką nr 7088/2 – pow. 0,0014 ha Włoszczowa	Bezprzetargowy (pierwszeństwo w nabyciu)	Nr XVI/124/04 z dnia 14 października 2004r Nr XXIII/227/01 z dnia 27 listopada 2001r.	3.028,00zł 17.12.2004	Rep. A 7113/04 z dnia 28.12.04		16.12.04
2.	Nieruchomość zabudowana garażem, oznaczona działką nr 7088/3 – pow. 0,0030ha Włoszczowa	Bezprzetargowy (pierwszeństwo w nabyciu)	Nr XVI/124/04 z dnia 14 października 2004r Nr XXIII/227/01 z dnia 27 listopada 2001r.	6.199,00zł 27.12.2004	Rep. A 7097/04 z dnia 28.12.04		16.12.04
3.	Nieruchomość zabudowana strażnicą OSP, oznaczona działkami nr 1058/2 o pow. 0,1144 ha i 1059/2 o pow. 0,0439 ha Konieczno	darowizna dla OSP w Konieczno	Nr XI/83/03 z dnia 30 grudnia 2003 r.		Rep. A 1473/04 z dnia 15.03.04		
Lokale mieszkalne							
1.	Lokal mieszkalny nr 9 w bloku nr 10 na os. Brożka, dz. nr 7065/1 o pow. 418 m ² udział w gruncie 3840/89150	Bezprzetargowy (pierwszeństwo w nabyciu)	Nr XXXI/344/98 z dnia 18 czerwca 1998r.	10.070,40zł 09.03.2004	Rep. A 1464/04 z dnia 15.03.04		05.03.04

r

<i>L.p</i>	<i>Oznaczenie nieruchomości i miejsce jej położenia</i>	<i>Tryb sprzedaży</i>	<i>Nr uchwały Rady Miejskiej</i>	<i>Cena sprzedaży i data wpłaty</i>	<i>Nr Aktu Not. i data podpisania</i>	<i>Data i kwota wpłaty wadium</i>	<i>Data przetargu lub podpisania protokołu uzgodnienia</i>
2.	Lokal mieszkalny nr 47 w bloku nr 8 na os. Broniewskiego, dz. nr nr 7090, 7091 o łącz. pow. 60 m ² udział w gruncie 267/21775	Bezprzetargowy (pierwszeństwo w nabyciu)	Nr XXXI/344/98 z dnia 18 czerwca 1998r.	9.825,00zł 25.02.2004	Rep. A 1054/04 z dnia 26.02.04		18.02.04
3.	Lokal mieszkalny nr 24 w bloku nr 17 przy ul. Żeromskiego, dz. nr 4485/7, 4485/13, 4485/14, 5012/6, 5014/6 o łącz. pow. 6327m ² udział w gruncie 2007/238433	Bezprzetargowy (pierwszeństwo w nabyciu)	Nr XXIX/272/02 z dnia 12 września 2002r. Nr XXXI/344/98 z dnia 18 czerwca 1998r.	7.671,20zł 13.10.2004	Rep. A 5711/04 z dnia 15.10.04		07.10.04
4.	Lokal mieszkalny nr 29 w bloku nr 17 przy ul. Żeromskiego, dz. nr 4485/7, 4485/13, 4485/14, 5012/6, 5014/6 o łącz. pow. 6327m ² udział w gruncie 1977/238433	Bezprzetargowy (pierwszeństwo w nabyciu)	Nr XXIX/272/02 z dnia 12 września 2002r. Nr XXXI/344/98 z dnia 18 czerwca 1998r.	7.544,20zł	Rep. A 5809/04		
5.	Lokal mieszkalny nr 45 w bloku nr 17 przy ul. Żeromskiego, dz. nr 4485/7, 4485/13, 4485/14, 5012/6, 5014/6 o łącz. pow. 6327m ² udział w gruncie 1989/238433	Bezprzetargowy (pierwszeństwo w nabyciu)	Nr XXIX/272/02 z dnia 12 września 2002r. Nr XXXI/344/98 z dnia 18 czerwca 1998r.	5.503,60zł	Rep. A 1458/04		

A. Kontrolą dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości dokonanych w 2004 roku objęto:

- sprzedaż dwóch nieruchomości niezabudowanych wymienionych w poz. 1 i 2 w/w tabeli.
- sprzedaż 2 nieruchomości zabudowanych wymienionych w poz. 1 i 2 w/w tabeli
- sprzedaż 3 lokali mieszkalnych wymienionych w poz. 1 do 3 w/w tabeli.

Zakres kontroli:

- zgodność przeprowadzonej procedury przetargowej z obowiązującymi w tym zakresie

przepisami

- zgodność wpłaconych kwot przez nabywców nieruchomości z ceną ustaloną na przetargu
- terminowość uregulowania ceny za zakupione nieruchomości

Ustalenia kontroli:

1)W wyniku porównania sporządzonych w 2004 roku protokołów z przeprowadzonych przetargów ustnych na sprzedaż działek rolnych z w/w aktami notarialnymi stwierdzono, że ceny określone w objętych kontrolą aktach notarialnych były zgodne z cenami zawartymi w protokołach.

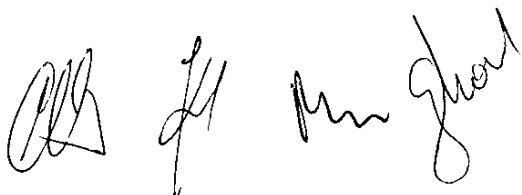
2) Kontrola prawidłowości i terminowości wypłat objętych kontrolą wykazała, że wpłaty kwot za zakupione nieruchomości zostały dokonane w prawidłowej wysokości i przed zawarciem aktu notarialnego – umowy sprzedaży.

B. Kontrolę w zakresie przestrzegania zasad zbywania nieruchomości określonych przepisami prawa przeprowadzono na podstawie dokumentacji dotyczącej sprzedaży:

- nieruchomości niezabudowanej wykazanej w poz. 1 i 2 w/w tabeli
- nieruchomości zabudowanej wykazanej w poz. 1 i 2 w/w tabeli
- lokali mieszkalnych wykazanej w poz. 1 do 3 w/w tabeli.

Przedmiotem kontroli:

- Uchwały Rady Miejskiej (IV/29/03; XVI/124/04; XXIII/227/01; XXXI/344/98; XXIX/272/02)
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży
- operaty szacunkowe określające wartość sprzedanych nieruchomości
- ogłoszenia o przetargach ustnych nieograniczonych
- protokoły z przetargu i uzgodnień
- dowody wpłat wadium
- dowody wpłat za sprzedane nieruchomości
- akty notarialne
- wnioski o sprzedaż



W wyniku sprawdzenia dokumentacji dotyczącej sprzedaży w 2004 roku stwierdzono że:

1) Nie zawiadomiono nabywców w próbie objętej kontrolą o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży.

Powyższe stanowi naruszenie art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), zgodnie z którym organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Naczelnik Wydziału Planowania Przestrzennego i Gospodarki Gruntami, które stanowi załącznik Nr 32 do protokołu kontroli.

1.7.2. Dochody z tytułu wieczystego użytkowania

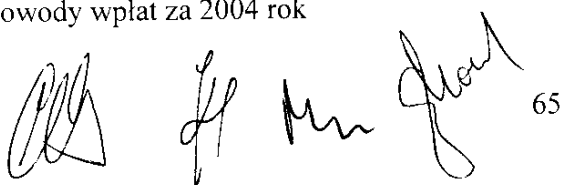
Wpływy z tytułu użytkowania wieczystego gruntów w Gminie Włoszczowa w 2004 roku wyniosły kwotę 63.952,67 zł, co stanowiło 0,23 % dochodów budżetowych ogółem.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2004 roku kontrolowana jednostka oddała 267/21775 udziału gruntu w użytkowanie wieczyste o powierzchni 600 m² działki o Nr 7090 i 7091 w związku ze sprzedażą lokalu mieszkalnego Nr 47 w budynku przy osiedlu Broniewskiego 8 we Włoszczowie na podstawie aktu notarialnego Rep.A 1054/04.

Kontrolą dochodów za 2004 rok z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie nieruchomości w okresie 2004r. objęto wieczystych użytkowników wyszczególnionych w załączniku Nr 33 do protokołu kontroli.

Przedmiot Kontroli:

- akty notarialne
- dokumentacja dotycząca opłat za wieczyste użytkowanie
- dowody wpłat za 2004 rok



-ewidencja księgowa

Ustalenia kontroli:

1) Kontrola w zakresie prawidłowości pobierania opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego wykazała, że w stosunku do wszystkich użytkowników Gmina prawidłowo ustaliła i pobierała opłaty roczne z tytułu wieczystego użytkowania.

2) W wyniku kontroli ewidencji analitycznej, tj. kartotek użytkowników – opłaty za wieczyste użytkowanie ustalono, że w badanej próbie 7 wieczystych użytkowników dokonało wpłat opłat rocznych po upływie ustawowego terminu, który upływał z dniem 31 marca 2004 roku. Od wpłat dokonanych po terminie Gmina naliczyła i pobrała ustawowe odsetki za każdy dzień zwłoki w łącznej kwocie 80,50 zł.

3) Z ewidencji księgowej wynika że zaległość na dzień 31 grudnia 2004 roku wynoszą ogółem 3.888 zł, i dotyczą 6 wieczystych użytkowników, tj.:

- 2 osób fizycznych - zaległość w łącznej kwocie 606,63 zł

- Ochotniczej Straży Pożarnej w Ogarce – zaległość w kwocie 1215 zł

- Spółdzielczego Gospodarstwa Rolnego w Kurzelowie w likwidacji – zaległość w kwocie 56,28 zł

- Przedsiębiorstwa Usługowo-Handlowego „ELEKTROMAX” S.C.-zaległość w kwocie 1647,40 zł z 2004 roku

- Korporacji Kapitałowej Spółka z o.o. - zaległość w kwocie 363 zł z roku 2002

Z ustaleń kontroli wynika że, gmina podjęła czynności zmierzające do wyegzekwowania należnej opłaty kierując wezwania do zapłaty.

1.7.3. Dochody z tytułu opłat rocznych za nieruchomości oddane w trwały zarząd

Z ewidencji księgowej dochodów prowadzonej w 2004 roku wynika, że kontrolowana jednostka uzyskała w okresie 2004 roku dochody z tytułu opłat rocznych za nieruchomości oddane w trwały zarząd w wysokości 2.239,65 zł.

W okresie objętym kontrolą w Gminie Włoszczowa funkcjonowało 16 samorządowych jednostek organizacyjnych powiązanych z budżetem Gminy.

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy stanowi załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

1) Jak wynika ze sporządzonego zestawienia 14 jednostek organizacyjnych Gminy nie posiada ustanowionego trwałego zarządu jako formy prawnej władania nieruchomością, stosownie do przepisów art.43 ust.1 i art.45 ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004r. Nr 261, poz.2603 z póź. zm.) zgodnie z którymi trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomościami przez jednostkę organizacyjną i ustanowiony jest przez właściwy organ w drodze decyzji, która winna zawierać dane określone art. 45 ust.2 tej ustawy.

Szkoły i placówki publiczne oraz organy prowadzące te szkoły na podstawie art.81 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz.U. z 1996r. Nr 67, poz. 329 z póź. zm.) zwolnione są z opłat z tytułu zarządu, jednak winny mieć określoną formę władania nieruchomościami.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Burmistrz Gminy – Pan Józef Grabalski, które stanowi załącznik Nr 34 do protokołu kontroli.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Burmistrz, do zadań którego – zgodnie z art.30 ust.2 pkt.3 ustawy o samorządzie gminnym należy gospodarowanie mieniem komunalnym i który zgodnie z art.45 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami zobowiązany był ustanowić w drodze decyzji trwały Zarząd nieruchomościami.

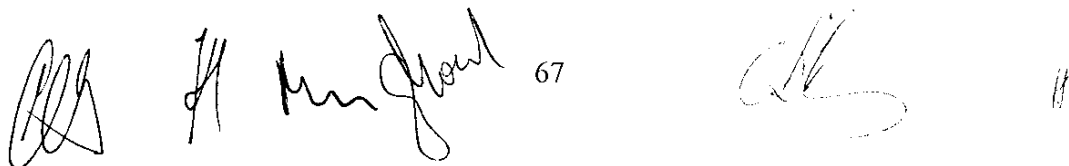
2) Jak wynika ze sporządzonego zestawienia 2 jednostkom organizacyjnym Gminy zostały przekazane nieruchomości w trwały zarząd na czas nieokreślony, tj. Dla:

a) Zakładu Oczyszczalni Ścieków we Włoszczowie – zakład budżetowy - decyzją Nr GNROŚ 72244/1/01 z dnia 13 listopada 2001 roku.

Decyzja o ustanowieniu trwałego zarządu zawierała cenę nieruchomości wynikającą z jej wartości ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego w wysokości 4.582.236zł.

Oplata roczna z tytułu trwałego zarządu została ustalona w wysokości 0,3 % ceny, tj. w kwocie 13.746,71 zł.

Decyzją Nr GNROŚ 72244/01/01 z dnia 7 listopada 2003 roku Gmina zmieniła wysokość



opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu udzielając bonifikaty w wysokości 85 % zgodnie z uchwałą Nr XXVII/267/02 Rady Miejskiej we Włoszczowie z dnia 20 czerwca 2002 roku w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu jednostkom organizacyjnym Gminy Włoszczowa.

Po zastosowaniu bonifikaty wysokość opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu wynosi 2.062,01zł.

b) Ośrodka Pomocy Społecznej we Włoszczowie – jednostka budżetowa – decyzją Nr GNROŚ 72244/01/02 z dnia 9 sierpnia 2002 roku.

Decyzja o ustanowienie trwałego zarządu zawierała cenę nieruchomości wynikającą z jej wartości ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego w wysokości 592.127zł.

Opłata roczna z tytułu trwałego zarządu została ustalona w wysokości 0,3%, tj. w kwocie 1.776,38zł.

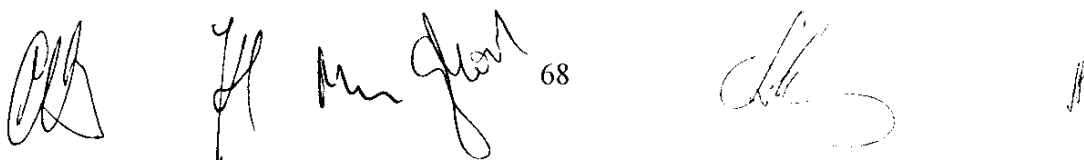
Po zastosowaniu bonifikaty w wysokości 90% należnej sumy opłata roczna z tytułu trwałego zarządu wynosi 177,64 zł.

Kontrola w zakresie terminowości zapłat w 2004 roku opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu za 2004 rok wykazała, że spośród 2 jednostek organizacyjnych które uregulowały opłaty, 1 jednostka organizacyjna, tj. Zakład Oczyszczalni Ścieków zapłaty dokonał w dniu 1 lipca 2004 roku tj. po upływie ustawowego terminu, czyli po dniu 31 marca 2004 roku art. 82 ust 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 roku Nr 261, poz. 2603 z póź. zm.).

Od nieterminowej wpłaty opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu Gmina nie naliczyła i nie pobrała odsetek za zwłokę.

Powyższa nieprawidłowość narusza art.481 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (Dz.U. Nr 16, poz. 93 z póź. zm.), jak również przepisy określone art.96 pkt 2 w związku z art.129 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz.U z 2003 roku Nr 15, poz. 148 z póź. zm.), obligujące Gminę w toku wykonywania budżetu do ustalenia, pobierania i odprowadzania dochodów na zasadach i w terminie wynikających z obowiązujących przepisów prawa.

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponosi inspektor Urzędu Gminy, która w okresie 2004 roku prowadziła ewidencję księgową w zakresie dochodów z



wieczystego użytkowania.

Odpowiedzialność z tytułu kontroli i nadzoru ponoszą Skarbnik i Burmistrz Gminy.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył inspektor Urzędu Gminy, które stanowi załącznik Nr 35 do protokołu kontroli.

Gmina w czasie kontroli naliczyła i pobrała należne odsetki od nieterminowej wpłaty opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu w kwocie 65zł (kserokopia dowodu wpłaty stanowi załącznik Nr 36 do protokołu kontroli).

1.7.4.Dochody z tytułu najmu i dzierżawy

Jak wynika z ewidencji księgowej w 2004 roku Gmina Włoszczowa uzyskała dochody z tytułu najmu w wysokości 47.091,35zł a z tytułu dzierżawy w wysokości 42.666,89zł

W okresie objętym kontrolą obowiązywało

32 umowy najmu lokali użytkowych

347 umów najmu lokali mieszkalnych

90 umów dzierżawy nieruchomości gruntowych..

Kontrolą w zakresie prawidłowości zawierania umów dzierżawy nieruchomości gruntowych objęto dzierżawców wymienionych w poz. 22, 23, 36-39, 41 załącznika Nr 37 do protokołu kontroli oraz zgodności ustalania i pobierania czynszu za dzierżawę terminowości zapłaty czynszu, prawidłowości pobierania odsetek za zwłokę oraz prowadzenia czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległych należności objęto dzierżawców wyszczególnionych w załączniku Nr 37 do protokołu kontroli.

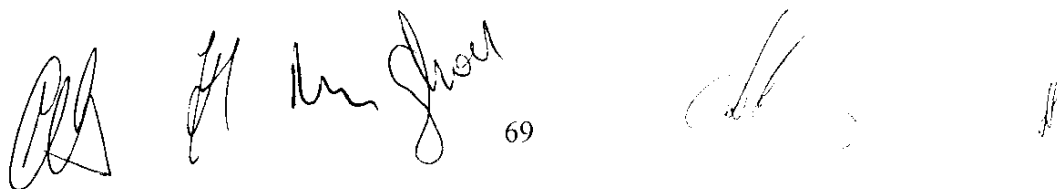
Przedmiot Kontroli:

-umowy najmu lokali użytkowych i dzierżawy

-dowody wpłat

-ewidencja księgowa

-dokumentacja przetargowa na wydzierżawienie nieruchomości



69

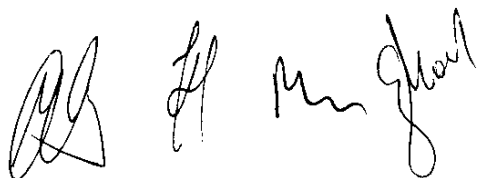
Ustalenia kontroli:

- Na podstawie dokumentacji dotyczącej wydzierżawienia nieruchomości gruntowych dla objętej kontrolą próby ustalono, że decyzje o wydzierżawieniu objętych kontrolą nieruchomości gruntowych w drodze przetargu podejmował Burmistrz w formie zarządzenia – Zarządzenie Nr IV/125/04 Burmistrza Gminy we Włoszczowie z dnia 27 lutego 2004 roku.
- W wyniku kontroli ustalono, że Gmina sporządziła i podała do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę zgodnie z przepisami art.35 ust 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- Przetarg na wydzierżawienie nieruchomości gruntowych odbył się w dniu 6 kwietnia 2004 roku. Ogłoszenie o pisemnym przetargu nieograniczonym zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i prasie lokalnej „Głos Włoszczowy”
- Objęte kontrolą umowy zawarte na okres 10 lat, co jest zgodne z postanowieniami zawartymi w tym zakresie w uchwale Nr XI/82/03 Rady Miejskiej we Włoszczowie z dnia 30 grudnia 2003 roku w sprawie zasad wydzierżawienia lub wynajmowania nieruchomości na okres dłuższy niż trzy lata oraz z zapisami w protokołach z rozstrzygnięcia pisemnych przetargów nieograniczonych, przeprowadzonych w dniu 6 kwietnia 2004 roku. W umowach określono wysokość czynszu za dzierżawę, terminu jego wnoszenia, sposób rozwiązywania umowy przed upływem okresu na jaki została zawarta, naliczanie odsetek ustawowych za nieterminowe uregulowanie czynszu oraz aktualizacja czynszu dzierżawy. Kwoty czynszu ustalone dla dzierżawców w zawartych umowach są zgodne z wysokością przypisu dokonanego w kartotekach tych dzierżawców za 2004 rok.

2. Przychody budżetowe.

2.1. Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych.

W roku 2004 Gmina Włoszczowa nie emitowała papierów wartościowych i nie uzyskiwała przychodów z powyższego tytułu .Oświadczenie w tej sprawie złożył Burmistrz oraz Skarbnik Gminy – Załącznik Nr 9 do protokołu kontroli.



2.2. Przychody z prywatyzacji majątku .

W roku 2004 Gmina Włoszczowa nie uzyskiwała przychodów z tytułu prywatyzacji majątku .Oświadczenie w powyższej sprawie złożył Burmistrz oraz Skarbnik Gminy stanowiące Załącznik Nr 10 do protokołu kontroli.

2.3. Przychody z zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów na rynku krajowym .

W roku 2004 Gmina Włoszczowa zaciągała pożyczki i kredyty na rynku krajowym , łączne przychody z tego tytułu wyniosły 1.265.691zł.i obejmowały:

- pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach realizowanej na podstawie umowy Nr 115/04 na dofinansowanie zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej z przyłączami w miejscowościach Kuzki , Ewina, Wola Wisniowa , Podlipie. Pożyczka została zrealizowana w kwocie 1.015.691,43zł.
- kredyt z Banku Spółdzielczego we Włoszczowie w kwocie 250.000zł.

2.4. Przychody z zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym .

W 2004 roku Gmina Włoszczowa nie zaciągała pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym i nie uzyskiwała przychodów z powyższego tytułu .

2.5. Nadwyżki z lat ubiegłych.

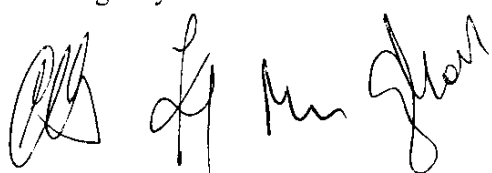
Gmina nie posiadała nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych.

2.6. Przychody z tytułu innych rozliczeń – nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym Gminy wynikająca z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

W roku 2004 Gmina Włoszczowa uzyskiwała przychody z tytułu nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bankowym Gminy , wynikającej z rozliczeń kredytów i pożyczek , wg. sprawozdania Rb- NDS za 2004 rok i wynosiła ona 142.719zł.

3. Wydatki budżetowe.

W okresie objętym kontrolą wydatki budżetowe ustalone zostały przez Radę Miejską Uchwałą Nr XII/92/04 z dnia 12 lutego 2004 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2004 rok w wysokości 27.709.736zł. Plan wydatków po zmianach wprowadzonych w ciągu roku budżetowego wyniósł 28.559.550 zł.



Z ewidencji syntetycznej budżetu gminy – konto 902 „Wydatki budżetu” wynika, że wydatki na 2004 rok wyniosły 27.552.784,47 zł. i zostały wykonane w 96,47 % w stosunku do planu. W wyniku porównania danych w zakresie wydatków wykonanych ujętych w ewidencji księgowej z danymi w tym samym zakresie wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb- 28 S za 2004 rok nie stwierdzono rozbieżności.

3.1. Wydatki bieżące.

3. 1. 1. Wynagrodzenia osobowe pracowników.

Z ewidencji księgowej wynika, że plan i realizacja wydatków z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników – zaklasyfikowanych do § 4010, przedstawia się za rok 2004 następująco:

plan - 10.199.791 zł,

wykonanie – 10.147.233 zł,

% wykonania – 99,49 .

Wydatki na wynagrodzenia wypłacone w Gminie w 2004 roku w kwocie 10.147.223 zł stanowiły 36,82 % wydatków wykonanych ogółem, z czego kwotę 1.569.102,18zł. wydatkowano w dziale 750 „Administracja publiczna”, w tym :w rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”.

Z danych zawartych w sporządzonym przez kontrolowaną jednostkę sprawozdaniu Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2004 rok z dnia 17 stycznia 2005 roku wynika, że w Urzędzie Gminy zatrudnionych było według stanu na dzień 31 grudnia 2004 roku ogółem 76 pracowników, w tym 22 pracowników na stanowiskach robotniczych, z czego 14 osób w ramach prac interwencyjnych oraz w OSiR pracowało 9 osób w tym 6 pracowników robotniczych, z czego 3 wykonywały prace interwencyjne.

Kontrolę wydatków z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości nawiązania stosunku pracy,
- prawidłowości ustalenia i wypłacenia wynagrodzeń miesięcznych za pracę w okresie IV kwartału 2004 roku,
- prawidłowości ustalenia i wypłacenia nagród jubileuszowych w 2004 roku,

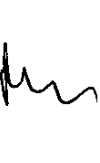
- prawidłowości naliczenia i wypłacenia w 2005 roku dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2004 rok w objętej kontrolą próbie 11 pracowników Urzędu Gminy, tj. Burmistrza Gminy, Z-ca Burmistrza, Skarbnika Gminy, Z-ca Naczelnika Wydziału Finansowego, Naczelnika Wydziału Organizacyjnego, Naczelnika wydziału Infrastruktury Technicznej, Naczelnika Wydziału Zagospodarowania Przestrzennego, inspektora ds. Rady Miejskiej, podinspektora ds. kadr i szkolenia, podinspektora oraz kierownicę,
- terminowości opłacania składek do ZUS oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych do US w okresie IV kwartału 2004 roku.

Przedmiotem kontroli były:

- akta osobowe 11 pracowników objętych sprawdzeniem,
- karty wynagrodzeń w/w pracowników za 2004 rok,
- listy wypłat wynagrodzeń za miesiące październik, listopad i grudzień 2004 roku,
- listy wypłat nagród jubileuszowych,
- naliczenie dodatkowego wynagrodzenia za 2004 rok,
- listy wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2004 rok z dnia 7 marca 2005 roku,
- deklaracje rozliczeniowe ZUS za miesiące październik, listopad i grudzień 2004 roku,
- deklaracje podatkowe PIT-4 za miesiące październik, listopad i grudzień 2004 roku,
- przelewy składek ZUS i zaliczek na podatek dochodowy za okres IV kwartału 2004 roku.

Ustalenia kontroli:

- a) W próbie objętej kontrolą 11 pracowników UG nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie nawiązania stosunku pracy.
- b) Wynagrodzenie miesięczne za pracę sprawdzonych pracowników zostało ustalone przez uprawniony podmiot i za badany okres IV kwartału 2004 roku zawiera składniki wynagrodzeń zgodne z zasadami określonymi w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 33, poz. 264 z późn. zm.).
- c) Wysokość wynagrodzeń miesięcznych za okres IV kwartału 2004 roku ustalonych dla sprawdzonych pracowników w angażach jest zgodna z wynagrodzeniami ujętymi w ich



kartach wynagrodzeń oraz naliczonymi i wypłaconymi na podstawie list płac w IV kwartale 2004 roku. Listy płac za IV kwartał 2004 roku poddane kontroli zawierają adnotacje o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz są zatwierdzone do wypłaty.

d) Miesięczne wynagrodzenie Burmistrza Gminy w okresie objętym kontrolą nie przekraczało wysokości określonej przepisem art. 20 ust. 3 ustawy z dnia 22 marca 1990 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 z późn. zm.).

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego podjął uchwałę Nr II/5/02 Rady Miejskiej we Włoszczowie z dnia 25 listopada 2002 roku w sprawie upoważnienia Przewodniczącego Rady Miejskiej we Włoszczowie do dokonywania wobec Burmistrza Gminy czynności w sprawach zakresu prawa pracy.

Jak wynika z listy wypłaty za miesiąc październik, listopad i grudzień Burmistrz sam sobie zatwierdzał wynagrodzenie do wypłaty tj. niezgodnie z podjętą uchwałą.

Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 4 pkt 1 ustawy z dnia 22 marca 1990 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 42, poz. 1593 z późn. zm.), zgodnie z którym czynności w sprawach zakresu prawa pracy za podmioty określone w art. 1 zwane dalej pracodawcami samorządowymi dokonują: organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego lub w zakresie ustalonym przez ten organ w odrębnej uchwale jego przewodniczący – wobec wójta, burmistrza, prezydenta miasta, starosty i marszałka województwa – w formie uchwały z zastrzeżeniem, że uchwała ta nie może obejmować prawa do ustalania przez przewodniczącego organu stanowiącego ich wynagrodzenia.

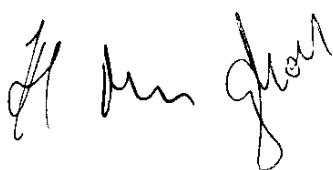
Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Burmistrz Gminy.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Burmistrz Gminy. Stanowi ono Załącznik Nr 11 do protokołu kontroli.

Na podstawie deklaracji rozliczeniowych za okres IV kwartału 2004 roku oraz poleceń przelewów ustalono, że składki ZUS za ten okres odprowadzono w n/w terminach:

- | | |
|----------------------------|--|
| - za październik 2004 roku | - w dniu 29 października 2004 roku, |
| - za listopad 2004 roku | - w dniu 30 listopada 2004 roku, |
| - za grudzień 2004 roku | - w dniu 27 grudnia 2005 roku (dowód nr 7507, 7508, 7509), |

tj. z zachowaniem terminu określonego w przepisie art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887 z późn. zm.).



Na podstawie deklaracji PIT-4 za okres IV kwartału 2004 roku oraz poleceń przelewów ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzono do Urzędu Skarbowego w n/w terminach:

- za październik 2004 roku - w dniu 29 października 2004 roku,
- za listopad 2004 roku - w dniu 30 listopada 2004 roku,
- za grudzień 2004 roku - w dniu 27 grudnia 2005 roku, (dowód Nr 7510),

tj. z zachowaniem terminu określonego w przepisie art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 z późn. zm.).

3.1.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne.

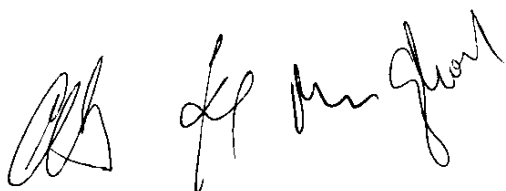
Z ewidencji księgowej wynika, że plan i realizacja wydatków z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego przedstawia się za rok 2004 następująco:

- § 4040 – w kwocie 147.080,95zł.,
- § 4110 – w kwocie 25.342,86zł.,
- § 4120 – w kwocie 3.603,47zł.

W badanej próbie 11 pracowników UG nie stwierdzono nieprawidłowości w naliczeniu podstawy do ustalenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2004 rok. Wynagrodzenie to ustalono dla osób uprawnionych do jego otrzymania – w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez sprawdzonych pracowników w ciągu 2004 roku - zgodnie z przepisami art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.). Wynagrodzenie roczne wypłacono z zachowaniem terminu określonego w art. 5 ust. 2 w/w ustawy. Zgodnie z dyspozycją art. 4 pkt 2 ustawy z dnia 4 marca 2004 roku o zmianie ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej oraz niektórych ustaw (Dz. U. Nr 116, poz. 1202) dla wójta gminy, skarbnika i sekretarza wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2004 rok w wysokości połowy dodatkowego wynagrodzenia rocznego albo uposażenia dodatkowego stosownie do art. 37 i art. 3 ustawy o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1593 z późn. zm.).

3.1.3. Nagrody.

Nagrody jubileuszowe w 2004 roku wypłacono dla 12 pracowników na łączną kwotę 82.007,90zł. (brutto).



Kontrolą szczegółową objęto wypłatę nagród jubileuszowych dla dwóch pracowników. W wyniku kontroli stwierdzono, że podstawy do naliczenia nagrody dokonano w oparciu o dokumenty znajdujące się w aktach osobowych pracowników. W powyższym zakresie kontrola nie wnosi zastrzeżeń.

Jednej osobie odchodzącej na emeryturę przyznano 6 miesięczną odprawę emerytalną w wysokości 16.560zł.

Zgodnie z pismem Or.II-1511/1/03 Burmistrz przyznał odprawę emerytalną z dniem wydania Świadectwa pracy z dnia 26.02.2004 roku. Wypłata tegoż świadczenia (dowód nr 1041) nastąpiła w dniu 27.02.2004 roku, tj. po nabyciu prawa do świadczenia.

W jednostce funkcjonuje Zarządzenie Nr II/30/97 Burmistrza Gminy Włoszczowa z dnia 25 czerwca 1997 roku w sprawie Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy we Włoszczowie, gdzie w pkt IV określono zasady przyznawania nagród.

Zmiany do Zarządzenia wprowadzono:

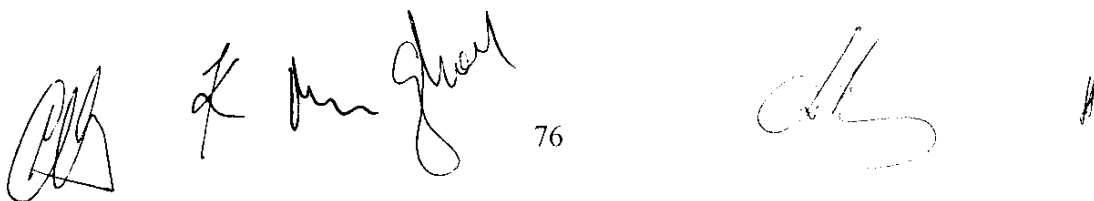
- Zarządzeniem Nr III /16/2000 z dnia 18 grudnia 2000 roku,
- Zarządzeniem Nr III/5/2000 z dnia 15 marca 2000 roku.

W toku kontroli ustalono, że dla 61 pracowników wypłacono nagrody na łączną kwotę: w § 4010 - 42.050zł, w § 4110 – 7.245,21zł. ora w § 4120 – 1030,25zł. tj łącznie 50325,46zł..

Zgodnie z ewidencją księgową - pozycja 6425 z dnia 10.11.2004 roku wypłaty nagród dokonano:

- rozdział 75011 § 4010 – w kwocie 4.300zł., § 4110 w kwocie 740,89zł., § 4120 – w kwocie 105,35 zł.,
- rozdział 75023 § 4010 – w kwocie 33.550zł., § 4110 - w kwocie 5.780,66zł, § 4120 – w kwocie 822zł.,
- rozdział 85154 § 4010 – w kwocie 700zł., § 4110 – w kwocie 120,61zł., § 4120 – w kwocie 17,15zł. ,
- rozdział 75416 § 4010 – w kwocie 3500zł., § 4110 – w kwocie 603,05zł., § 4120 – w kwocie 85,75zł.

Pod względem naliczenia nagród kontrola nie stwierdziła nieprawidłowości.



3.1.4. Naliczanie i wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Kontrolą w powyższym zakresie (§ 4440) objęto wydatki ujęte w ewidencji księgowej roku 2004 na koncie 851 –na łączną kwotę 55.079 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości naliczenia wysokości odpisu na ZFŚS za 2004 rok,
- przestrzegania terminów odprowadzenia w 2004 roku na rachunek bankowy ZFŚS równowartości dokonanych odpisów,
- przestrzegania określonych w Regulaminie gospodarowania środkami ZFŚS we Włoszczowie zasad wykorzystania funduszu oraz prawidłowości przyznania i udokumentowania świadczeń wybranych do kontroli, tj.
- udzielone pożyczki mieszkaniowe- dla 8 pracowników,
- przyznane bony towarowe.

Przedmiotem kontroli były:

- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych stanowiący Załącznik do Zarządzenia Nr IV/131/04 Burmistrza Gminy Włoszczowa z dnia 22 marca 2004 roku ,
- Zarządzenie Nr IV/05 Burmistrza Gminy Włoszczowa z dnia 23 lutego 2005 roku o zmianie Zarządzenia Nr IV/131/04 z dnia 22 marca 2004 roku w sprawie określenia Regulaminu Funduszu Świadczeń Socjalnych.
- faktyczna liczba zatrudnionych w 2004 roku,
- naliczenie odpisu na ZFŚS na 2004 rok,
- przelewy środków na rachunek ZFŚS oraz wyciągi bankowe, dowody księgowe o numerach: 149, 265, 356,
- umowy o udzielenie pożyczek mieszkaniowych dla 8 osób na kwotę 26.054zł.
- ewidencja analityczna konta 851.

W wyniku kontroli ustalono:

W Gminie Włoszczowa funkcjonuje Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych stanowiący Załącznik do Zarządzenia Nr IV/131/04 Burmistrza Gminy Włoszczowa z dnia 22 marca 2004 roku .

Do naliczenia wysokości odpisu za 2004 rok na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych gmina przyjęła prawidłową przeciętną liczbę zatrudnionych osób.

Na podstawie poleceń przelewów oraz wyciągów bankowych ustalono, że kontrolowana jednostka przestrzegała w 2004 roku ustawowych terminów odprowadzania na rachunek



77



bankowy równowartości naliczanych odpisów – określonych w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

Przekazania w 2004 roku środków finansowych na rachunek bankowy ZFŚS dokonano w dniach:

- 20 maja 2004 roku w kwocie 41.320zł(Nr dowodu 149),
- 27 wrzesień 2004 roku w kwocie 13.759zł. (Nr dowodu 265).

Gmina dokonała na koniec roku korekty przeciętnej planowanej liczby osób do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych i dokonano przelewu środków odpisu na ZFŚS w dniu 23 grudnia 2004 roku w kwocie 7.609 zł. (Nr dowodu 356).

W 2004 roku ze środków ZFŚS zostały przyznane bony towarowe dla pracowników Urzędu i emerytów, pracowników Ośrodka Sportu i Rekreacji i emerytów z okazji :

* Świąt Wielkanocnych po 50zł.dla 32 osób – rencistów emerytów z Urzędu Gminy na kwotę 1600zł. oraz

- dla 58 pracowników Urzędu po 120 zł. na kwotę 6.960zł.,
- dla 8 pracowników OSiR po 120 zł. na kwotę 960zł.
- dla 2 pracowników w niepełnym wymiarze czasu pracy na kwotę 150zł.

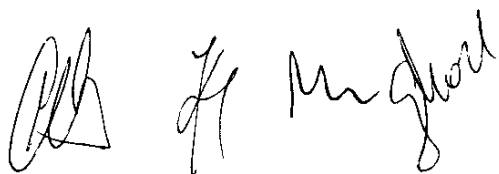
* Świąt Bożego Narodzenia :

- 57pracowników urzędu po 200 zł. ogółem na kwotę 11.400zł.
- 1 pracownika na 150 zł. ,
- 2 osób po 100 zł. ,
- 3 osób po 80 zł.,
- 1 osoby po 40 zł., tj. łącznie otrzymały 64 osoby na kwotę 12.030zł.
- dla emerytów i rencistów tj. 32 osób po 70 zł. na kwotę ogółem 2.240zł.
- dla 7 pracowników OSiR po 200 zł. tj. razem 1400zł.
- dla 2 pracowników po 180zł., na łączną kwotę 1760zł.

Kontrola przestrzegania określonych w Regulaminie gospodarowania środkami ZFŚS we Włoszczowie zasad i warunków przyznawania świadczeń socjalnych w próbie objętej kontrolą nie wykazała nieprawidłowości.

3.1.5. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników

Kontrolą wydatków w powyższym zakresie objęto wydatki zaklasyfikowane w roku 2004 w dziale 750 – „Administracja publiczna” rozdział 75023- Urzędy gmin(miast i miast na prawach powiatu) §4410 „Podróże służbowe krajowe” na łączną kwotę 5.985 zł.



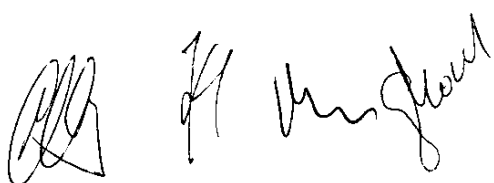
Objęte kontrolą wydatki dotyczyły :

- zwrotu kosztów podróży służbowych Burmistrza Gminy – tj. Nr dowodu 2901 z dnia 28.05 2004 roku na kwotę 102 zł.,
- należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowych na podstawie rozliczonych i wypłaconych oraz zaewidencjonowanych w dzienniku w miesiącu kwietniu, maju, czerwcu 2004 roku delegacji, tj. 29 delegacji na łączną kwotę wydatków w wysokości 1.815,02 zł, w tym:
- zwrotu kosztów używania przez pracowników Urzędu Gminy w celach służbowych dojazd lokalnych samochodów nie będących własnością pracodawcy – na łączną kwotę wydatków za II kwartał 2004 rok w wysokości 98,26 zł.
- zwrotu kosztów dojazdu dla sołtysów za II kwartał 2004 roku w kwocie 869,80 zł.

Objęta kontrolą próba stanowi kwotę 1.917,02 zł.

Przedmiotem kontroli były:

- Uchwała Nr XIII/97/04 Rady Miejskiej we Włoszczowie z dnia 27 kwietnia 2004 roku „w sprawie zmiany uchwały Nr III/15/02 Rady Miejskiej we Włoszczowie z dnia 16 grudnia 2002 roku w sprawie ustalenia zasad wypłaty diet i zwrotu kosztów podróży służbowej dla sołtysów”,
- listy obecności za miesiąc kwiecień, maj, czerwiec 2004 roku,
- 1 umowa o używanie do celów służbowych samochodu osobowego będącego własnością pracownika,
- listy wypłat ryczałtu za używanie własnego samochodu do celów służbowych zrealizowane w 2004 roku,
- oświadczenia o korzystaniu z własnego samochodu dojazd lokalnych za poszczególne miesiące: kwiecień, maj, czerwiec 2004 roku złożone przez jednego pracownika,
- polecenia wyjazdów służbowych dla pracowników (29 delegacji) rozliczone oraz wypłacone i zaewidencjonowane w dzienniku w miesiącu kwiecień, maj, czerwiec 2004 roku (dowody księgowe o numerach: 1873, 2019, 2020, 2303, 2304, 2305, 2276, 2637, 2648, 2734, 2735, 2738, 2739, 2740, 2741, 2742, 273, 2903, 2999, 3168, 3169, 3264, 3377, 3600, 3601, 3687, 3168 oraz delegacja dla Burmistrza Gminy (dowód księgowy Nr 2901),
- listy wypłat dla sołtysów tytułu delegacji służbowych (dowód księgowy Nr 1845-1861,2000-2006,2089,2643,3149-3160,3250-3257,3371-3374,3596),
- ewidencja księgowa.



Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości zlecania podróży służbowych,
- prawidłowości dokumentowania podróży służbowych,
- prawidłowości i terminowości rozliczania kosztów podróży służbowych,
- prawidłowości rozliczania kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych w jazdach lokalnych.

Ustalenia kontroli:

W kontrolowanej jednostce jest prowadzona ewidencja poleceń wyjazdów służbowych.

W 2004 roku jako ostatnią zarejestrowano delegację pod pozycją 117.

Podróże służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego wystawionych przez osoby upoważnione.

Polecenia wyjazdów służbowych objęte kontrolą są prawidłowo i terminowo rozliczone oraz zaewidencjonowane.

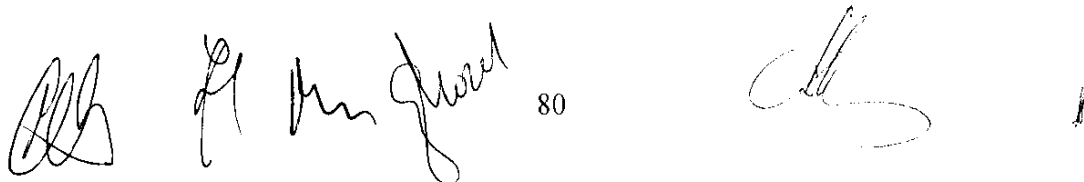
W próbie objętej kontrolą z ryczałtu miesięcznego na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych korzystał 1 pracownik, z którym zawarto w powyższym zakresie umowę cywilno –prawną. Wyплаты ryczałtu miesięcznego dokonywano na podstawie oświadczenia pracownika o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych i wyliczenia kwoty ryczałtu z uwzględnieniem obowiązujących potrąceń.

Skontrolowane dowody księgowe są sprawdzone i podpisane przez upoważnione osoby pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.

Kontrola dotycząca prawidłowości rozliczania kosztów podróży służbowych przez pracowników w miesiącu kwietniu, maju, czerwcu 2004 roku nie stwierdziła nieprawidłowości. Rozliczanie kosztów podróży służbowych następowało zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz.1990).

3.1.6.Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

Z ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki oraz sprawozdania Rb-28S rocznego za 2004 rok z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że w okresie objętym kontrolą nie poniesiono wydatków z tytułu podróży służbowych zagranicznych (§ 4420).



80

3.1.7. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy.

Wydatki z powyższego tytułu w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły.

3.1.8. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym .

W okresie objętym kontrolą wydatki zaklasyfikowane do § 3030 wyniosły ogółem 189.960 zł.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto wydatki zaklasyfikowane w :

- w dziale 750 „Administracja publiczna”- rozdział 75022-”Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)”wydatki dotyczące :
- wypłaconych diet dla radnych - zaklasyfikowane w dziale 750 rozdział 75022 na łączną kwotę 20.427 zł za II kwartał 2004 roku,
- przewodniczących Komisji Rady uczestniczących w sesjach Rady Gminy za II kwartał 2004 roku zaklasyfikowane w dziale 750 rozdział 75022 na łączną kwotę 17.178 zł ,
- wypłacone diety miesięczne za okres II kwartału 2004 roku dla Przewodniczącego – 5.574zł.i Wice przewodniczącego Rady Gminy – 2.454 zł., zaklasyfikowane w dziale 750 rozdział 75022

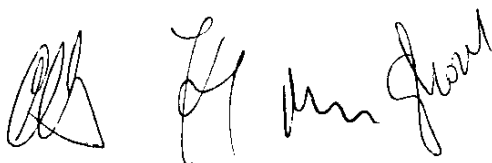
Przyjęta do kontroli próba w kwocie 45.633 zł stanowi 24,02 % wydatków ogółem za rok 2004 w §3030 zrealizowanych w kwocie 189.960 zł.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości ustalenia przez Radę Gminy wysokości diet przysługujących radnemu Gminy Włoszczowa w okresie 2004 roku w zakresie nie przekraczania maksymalnej wysokości tych diet (art. 25 ust 6 ustawy o samorządzie gminnym w związku z § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy – (Dz. U. Nr 61, poz. 710),
- zgodności naliczonych i wypłaconych diet z wysokością diet ustaloną przez Radę Miejską,
- przestrzegania zasad wypłaty diet ustalonych przez Radę Miejską w zakresie pobierania diet przez osoby uprawnione do ich otrzymania oraz stosowania potrąceń z tytułu nieobecności radnych na posiedzeniach rady i komisji.

Przedmiotem kontroli były:

- Uchwała Nr, IV/33/03 Rady Miejskiej we Włoszczowie z dnia 14 lutego 2003 roku „w sprawie ustalenia diet dla radnych
- Uchwała Nr IV/31/03 Rady Miejskiej we Włoszczowie z dnia 14 lutego 2003 roku w sprawie zatwierdzenie Przewodniczących stałych Komisji Rady Miejskiej we Włoszczowie.



- listy obecności na sesjach Rady Miejskiej , posiedzeniach 5 Komisji Stałych Rady Miejskiej za miesiąc kwiecień, maj, czerwiec tj:
- Komisji Oświaty z dnia 2.04.2004r. i 4.06.2004 r.,
- Komisji Zdrowia z dnia 2.04.2004 r. i 8 .06. 2004 r.,
- Komisji Rolnictwa z dnia 1.04. 2004 r. i 7 .06.2004 r.,
- Komisji Statutowo- Regulaminowej z dnia 1.04.2004r.i 7.06.2004 r.
- Komisja Rozwoju Gospodarczego Budżetu i Finansów z dnia 5.04.2004r.i 9.06.2004r.
- sesji Rady z dnia 27.04.2004r. i 25.06.2004r.
- listy wypłat diet dla Przewodniczącego Rady Miejskiej, członków Komisji, radnych za miesiąc kwiecień , maj, czerwiec 2004r.,
- protokoły z odbytych obrad sesji Rady Miejskiej oraz posiedzeń Komisji za II kwartał 2004 roku.

W wyniku kontroli ustalono:

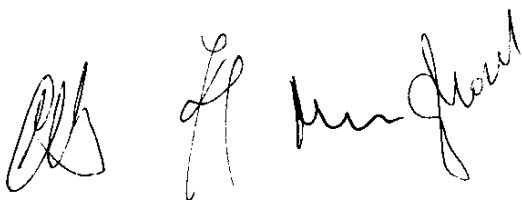
W uchwale Nr IV/33/03 Rady Miejskiej we Włoszczowie z dnia 14 lutego 2003 roku „w sprawie ustalenia diet dla radnych ustalono zryczałtowane diety w następującej wysokości :

- Przewodniczącemu Rady Miejskiej w wysokości 75% maksymalnej diety określonej w art.26 ust.6 ustawy o samorządzie gminnym tj.: 1.858zł.,
- Wiceprzewodniczącym Rady i Przewodniczącym Komisji w wysokości 33% maksymalnej diety określonej w art.26 ust.6 ustawy o samorządzie gminnym tj.:818zł.,
- radnych , członków komisji stałych Rady w wysokości 25 % maksymalnej diety określonej w art.26 ust.6 ustawy o samorządzie gminnym tj.:619zł.

W toku sprawdzania list wypłat diet dla radnych, oraz członków komisji z poza Rady z odbytych posiedzeń za okres II kwartału 2004 roku, w zakresie zgodności naliczania i wypłacenia tych diet z wysokościami diet ustalonymi przez Radę Gminy, kontrola nie stwierdziła nieprawidłowości.

3.1.9.Wydatkowanie środków na dodatki mieszkaniowe.

Z ewidencji księgowej i sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że gmina w 2004 roku poniosła wydatki zaklasyfikowane w dziale 852 – „Pomoc społeczna” rozdział 85215 – „Dodatki mieszkaniowe” §3110 – „Świadczenia społeczne” w kwocie /488.139,63zł. Z pomocy w ramach wypłaty dodatków mieszkaniowych skorzystali najemcy i właściciele lokali mieszkalnych , którzy złożyli stosowne wnioski , zamieszkujące w zasobach stanowiących mieszkaniowy zasób gminy , spółdzielczych




.zakładowych oraz domach jednorodzinnych .W 2004 roku wydano 764 decyzje przyznające dodatki mieszkaniowe.

W zakresie prawidłowości przyznania dodatków mieszkaniowych kontrolą wyrywkową objęto 10 decyzji o Numerach:

IT.II 713348/04,7133-262,7133-236,7133-367,7133-352,7133-503,7133-489,7133-648,7133-575,7133-759.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie rzetelności – udokumentowania oraz prawidłowości ustalenia podstawy obliczenia dodatku mieszkaniowego na podstawie w/w decyzji.

Przedmiotem kontroli były :

Decyzje o przyznaniu dodatku mieszkaniowego(objęte kontrolą),

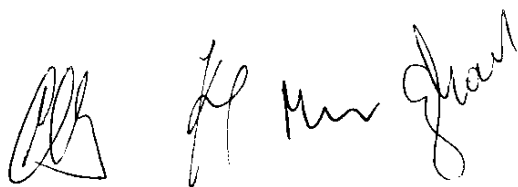
Udokumentowanie przyznania dodatku mieszkaniowego :

1. Wywiad środowiskowy u wnioskodawcy,
 2. Deklaracja o wysokości dochodów,
 3. Wniosek o przyznanie dodatku mieszkaniowego,
 4. Akt notarialny posiadanego budynku – umowa dzierżawy,
 5. Zaświadczenie o dochodach,
 6. Zaświadczenie o posiadanym gospodarstwie rolnym i uzyskaniu rocznego dochodu – potwierdzone przez organ podatkowy gminy, decyzje o przyznaniu zasiłku rodzinnego,
 7. Udokumentowanie wydatków związanych z eksploatacją lokalu mieszkalnego (koszty C.O, wody i czynszu),
- Listy wypłat dodatków mieszkaniowych,
 - ewidencja księgowa wydatków.

W zakresie rozliczeń przyznanych dodatków mieszkaniowych dla zarządców i domów jednorodzinnych kontrolą objęto listy wypłat oraz korespondencje za okres IV kwartału 2004 roku.

Spośród 10 decyzji objętych kontrolą w zakresie zasad naliczania wysokości oraz wypłacania dodatków mieszkaniowych we wszystkich przyznanych decyzjach stwierdzono, nieprawidłowości polegające na :

- a) przyjmowaniu niekompletnie sporządzonych wniosków o przyznanie dodatku mieszkaniowego – bez potwierdzenia danych zawartych w punktach 1,4,7 wniosku przez zarządcę domu, oraz w przypadku jednej decyzji nie wskazanie daty wpływu wniosków do Urzędu Gminy.



Obowiązek umieszczania daty wpływu wynika z postanowień § 6 ust. 11 Instrukcji kancelaryjnej dla organów gminy i związków między gminnych, stanowiących załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków między gminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319).

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższe nieprawidłowości ponosi inspektor ds. obrotu i gospodarowania budynkami oraz Skarbnik i Burmistrz Gminy z tytułu nadzoru.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył inspektor ds. obrotu i gospodarowania budynkami, stanowiące Załącznik Nr 12 do protokołu kontroli.

Kserokopia wniosku o przyznaniu dodatku mieszkaniowego stanowi Załącznik Nr 13 do protokołu kontroli.

Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych

Uchwałą Nr XIV/119/04 Rady Miejskiej we Włoszczowie z dnia 25 czerwca 2004 roku przyjęty został Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2004 rok (GPPiRPA).

W uchwale Nr XII/92/04 Rady Miejskiej we Włoszczowie z dnia 12 lutego 2004 roku „w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Włoszczowa na 2004 rok” wydatki na realizację zadań określonych w GPPiRPA określone zostały na kwotę 260.230zł.

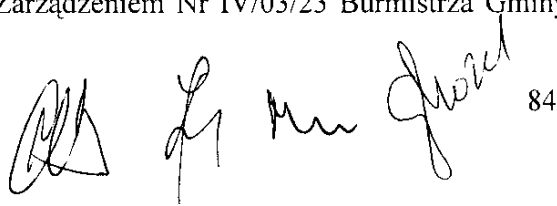
Uchwałą Nr XVIII/128/04 Rady Miejskiej we Włoszczowie z dnia 2 grudnia 2004 roku wydatki na realizację zadań określonych w GPPiRPA zostały zmniejszone o kwotę 9.766zł.

Informacja o realizacji wydatków budżetowych w dziale 851 rozdział 85154 w 2004 roku stanowi załącznik Nr 39 do protokołu kontroli.

Skład osobowy Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych został ustalony
a) uchwałą Nr III/111/01 Zarządu Miejskiego we Włoszczowie z dnia 22 sierpnia 2001 roku (powołano 6 osób)

b) uchwałą Nr III/130/02 Zarządu Miejskiego we Włoszczowie z dnia 22 stycznia 2002 roku (powołano 1 osobę)

c) Zarządzeniem Nr IV/03/23 Burmistrza Gminy Włoszczowa z dnia 14 stycznia 2003 roku



84



(odwołano 4 osoby)

d) Zarządzeniem Nr IV/26/03 Burmistrza Gminy Włoszczowa z dnia 5 lutego 2003 roku

(powołano 2 osoby)

e) Zarządzeniem Nr IV/42/03 Burmistrza Gminy Włoszczowa z dnia 30 kwietnia 2003 roku

(powołano 2 osoby)

Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w 2004 roku liczyła 7 osób.

Członkowie Komisji posiadają przeszkolenie w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Wynagrodzenie członków GKRPA za udział w pracach tej Komisji określone zostało przez Radę Miejską w uchwale Nr XXVII/305/98 z dnia 12 lutego 1998 roku w wysokości 15% najniższego wynagrodzenia pracowników określonego przez Ministra Pracy i Polityki Socjalnej.

W okresie 2004 roku wysokość „najniższego wynagrodzenia pracowniczego” została ustalona rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 9 września 2003 roku w sprawie minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2004 roku (Dz.U. Nr 167, poz. 1623) w kwocie 824zł.

Kontrolą objęto prawidłowość wypłaty wynagrodzeń członków Komisji w okresie sierpień – grudzień 2004 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że wysokość wynagrodzeń wypłacanych członkom komisji wynosiło 123,60zł za każde posiedzenie, co jest zgodne z postanowieniami w/w uchwały Rady Miejskiej.

Kontrolą objęto również wydatki dokonywane w warunkach Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w 2004 roku.

Z ewidencji księgowej wynika że wydatki poniesione w dziale 851 „Ochrona zdrowia”, rozdział 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” wynosiły 235.331zł.

Jako próbę do kontroli przyjęto wydatki poniesione w 2004 roku w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” na łączną kwotę 12.825zł.

Kontrola nie stwierdziła nieprawidłowości.

3.1.11 Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

Z ewidencji księgowej oraz ze sprawozdania Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Włoszczowa za 2004 rok wynika, że wydatki zaliczone do rozdziału 75412 wyniosły 107.904zł.

Kontrolą wydatkowania środków na utrzymanie, wyposażenie i zapewnienie gotowości bojowej jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych objęto wydatki poniesione w III kwartale 2004 roku na łączną kwotę 27.973,49zł, co stanowi 25,92% wykonanych w 2003 roku wydatków w rozdziale 75412.

Zestawienie objętych kontrolą wydatków stanowi załącznik Nr 40 do protokołu kontroli.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

1. prawidłowości udokumentowania poniesionych wydatków objętych próbą kontroli
2. prawidłowości zaewidencjonowania i zaklasyfikowania badanych wydatków

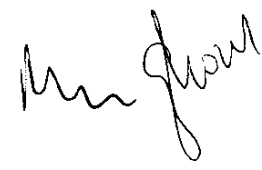
W wyniku kontroli ustalono, że:

- objęte kontrolą dowody źródłowe wydatków są prawidłowo udokumentowane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby
- sprawdzone dowody są prawidłowo zadekretowane oraz zaewidencjonowane.

3.1.12. Dotacje udzielone z budżetu gminy

Rada Miejska uchwałą Nr IX/73/95 z dnia 29 czerwca 1995 roku określiła zakres i zasady określenia dotacji z budżetu gminy na dofinansowanie działalności prowadzonej w formie gospodarki pozabudżetowej.

Rada Miejska uchwałą Nr XIII/143/2000 z dnia 31 maja 2000 roku określiła tryb postępowania o udzielenie z budżetu gminy dotacji, sposobu jej rozliczania oraz kontroli – wykonania zleconego zadania przez podmioty nie zaliczane do sektora finansów publicznych



i nie działające w celu osiągnięcia zysku.

Z budżetu gminy Włoszczowa w 2004 roku udzielono dotacji:

a) podmiotowej, tj.:

-instytucjom kultury w łącznej kwocie 809.000 zł (§ 2550)

-Świątokrzykiemu Klubowi Amazonek – Filia Włoszczowa w kwocie 2.500 zł (§ 2580)

-Ochotniczej Straży Pożarnej w Czarncy w łącznej kwocie 10.000 zł (§ 2630)

b) przedmiotowej:

-zakładom budżetowym w łącznej kwocie 1.922.315zł (§ 2650)

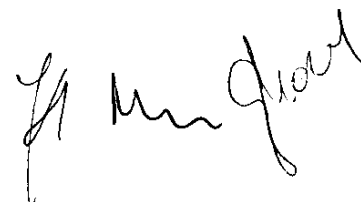
c)celowej:

-stowarzyszeniom w łącznej kwocie 86.000 zł (§ 2820)

Wykaz podmiotów, którym udzielono dotacji przedstawia poniższa tabela

Zestawienie dotacji udzielonych z budżetu gminy w 2004 roku

Dz	Rozdz	§	Kwota dotacji		Nazwa podmiotu któremu udzielono dotacji	Podstawa prawna	Przeznaczenie dotacji	Data przekazania	Data rozliczenia
			Plan	Wykonanie					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
754	75412	2630	10.000	10.000	Ochotnicza Straż Pożarna w Czarncy	Uchwała RM Nr XVIII/128/04 z dn.02.12.04r. porozumienie z dn.06.12.04r	Dofinan. oprac. Studium wykon. do wniosku ZPORR na rozb.Strażnicy	06.12.04r.	07.12.04r.
801	80104	2650	1.847.707	1.847.707	Przedszkola wiejskie i miejskie – zakłady budżetowe	Uchwała RM Nr XII/92/04 z dn.12.02.04r.	Dofinansow. prowadzenia przedszkoli – obowiąz.zadani e własne gminy	W ratach miesięcznych	Sprawozdania RB-28 S i Rb 30
851	85154	2820	55.000	55.000	Klub Sportowy "Hetman"- 50.000 ZHP komenda Hufca we Wł - wie - 5.000	Uchwała RM Nr XII/92/04 z 12.II.20004 umowa z dn. 16.03.04r. Umowa z dn. 28.05.04r.	Realizacja progr. promocji zdrowego stylu życia i zagospodarowania wolnego czasu dzieci i młodz. dofinan. działaa. statutowej ZHP w części dotycz. zagospodarowania wolnego czasu dzieci i młodzieży	23,03,04r.- 20.000 09,07,04r. - 15.000 30,08,04r.- 5.000 08,09,04r.- 10.000 06,09,04r.- 2.500 25,10,04r - 2.500	05,07,04r. 07,09,04r. 31,01,05r. 15,01,05r.

  87

851	85195	258 0	2.500	2.500	Świętokrzyski Klub Amazonek – Filia we Wł-wie	Uchwała RM Nr XII/92/04 z 12.02.2004	Dofinansowanie dział.al.statutow. obejmującej profilaktykę i rehabilitację	26,05,04r.- 1.250 09,09,04r.- 1.250	30,08,04r. 31,01,05r.
900	90001	265 0	75.000	74.608	Oczyszczalnia Ścieków we Włoszczowie – zakład budżetowy	Uchwała RM Nr XII/92/04 z 12.02.2004 roku	Dopłaty za dostarcz. ścieki do oczyszczalni ścieków – uchwała RM XVII/187/96 z dn.13.06.96 ze zmianami	10,03,04r.- 18.000 18,06,04r.- 17.000 12,08,04r. - 18.541 29,10,04r.- 21.067	09,06,04r. 07,07,04r. 21,10,04r. 19,01,05r.
921	92105	282 0	13.000	13.000	Włoszczowskie Towarzystwo Krzewienia Kultury – 5.000zł	Uchwała RM Nr XII/92/04 z 12.02.2004 umowa z dn. 01.04.2004r.	Dofinansowanie działalności wydawniczej w zakresie publik. prac dotycząc. ziemi włoszcz.	13,05,04r.- 5.000	18,11,04r.
					Kieleckie Towarzystwo Naukowe w Kielcach	umowa z dn. 06.04.2004r.	Dofinansowanie publikacji opracowania dotyczącego ziemi włoszcz.	03,03,04r.- 5.000	06,01,05r.
					Towarzystwo Pamięci Hetmana Stefana Czarnieckiego	umowa z dn. 04.05.2004r.	Dofinansowanie dział.al. statutow. obejmującej popularyzację wiedzy o Hetm. Czarnieckim	18,05,04r.- 1.500 23,09,04r.- 1.500	17,09,04r. 03,12,04r.
921	92109	255 0	430.000	430.000	Dom Kultury we Włoszczowie - 355.000	Uchwała RM Nr XII/92/04 z dn. 12.02.04r.	Realizacja zadań własnych wynikających z ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej	W ratach miesięcznych	31,01,05r.
921	92116	255 0	379.000	379.000	Dom Kultury w Kurzelowie - 75.000 Biblioteka Publiczna we Włoszczowie				31,01,05r.

HETMAN Włoszczowa, na realizację w 2004 roku zadań w postaci organizacji przedsięwzięć sportowo - kulturalnych promujących zdrowy styl życia – wolny od uzależnień zgodnie z załącznikiem do umowy.

5. Na realizację w/w zadań została ustalona kwota w wysokości 50.000 zł zgodnie z uchwałą Nr XIII/128/04 Rady Miejskiej z dnia 2 lutego 2004 roku.

6. Przekazanie środków finansowych na realizację w/w zadań na konto przyjmującego zadanie odbyło się w 3 ratach, tj.

a) I rata w kwocie 20.000 zł po podpisaniu umowy

b) II rata w kwocie 15.000 zł w terminie 30 czerwca 2004 roku

c) III rata w kwocie 15.000 zł w terminie 30 września 2004 roku.

- Przekazanie środków finansowych następowało po przedłożeniu pisemnej informacji o sposobie zagospodarowania w/w kwot dotacji.

3.1.13. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi

Kontrolą w powyższym zakresie objęto wydatki poniesione w rozdziale 75023 - Urzędy Gmin.

Jak wynika z ewidencji analitycznej oraz przedstawionych do kontroli dowodów źródłowych wydatki poniesione w § 4270 „Zakup usług remontowych” w okresie objętym próbą kontrolną tj. w październiku 2004 roku wyniosły ogółem kwotę 35.778,70 zł co stanowi 67 % wydatków wykonanych w tym paragrafie (wykonanie 53.221,00 zł) i dotyczyły zapłaty za:

-naprawę faksu w kwocie 95,16 zł

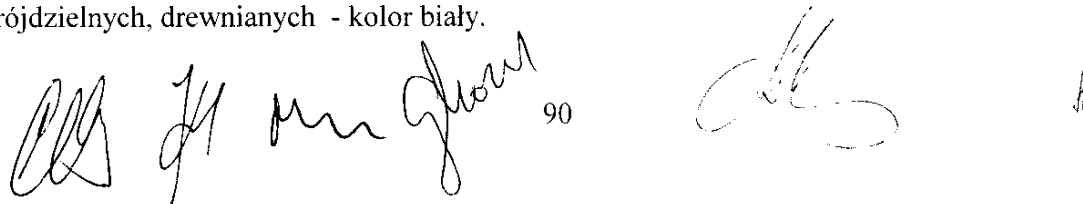
-wymianę stolarki okiennej w UG w kwocie 35.456,94 zł

-naprawę maszyny do liczenia i pisania w kwocie 97,60 zł

-wymianę oleju w samochodzie służbowym „Almera” w kwocie 129,00 zł

Z uwagi że zadanie p.n. wykonanie wymiany stolarki okiennej w U.G. wyniosło kwotę powyżej 6.000 EURO, to zadanie to zostało poddane szczegółowej kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono że zamawiający przeprowadził postępowanie przetargowe o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na wymianę stolarki okiennej w skrzydle frontowym (stara część budynku) w ilości 32 sztuk okien dwu – i trójdzielnych, drewnianych - kolor biały.



Handwritten signatures and a date stamp. The date stamp shows '90'.

Z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia nieprzekraczającego wyrażonej w złotych równowartości kwoty 60.000 EURO został sporządzony na druku ZP – 2 protokół, który został zatwierdzony przez Burmistrza Miasta.

W dniu 19 sierpnia 2004 roku została zawarta umowa Nr Or. III – 341/2/04 na wykonanie robót budowlano – remontowych polegających na wymianie stolarki okiennej w skrzydle frontowym w ilości 32 sztuk pomiędzy gminą Włoszczowa a Zakładem Stolarki Budowlanej „STOLBUD” S.A.

W dniu 15 września 2004 roku został dokonany odbiór końcowy, wymiany okien w budynku B.

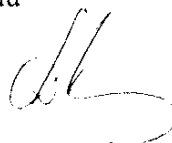
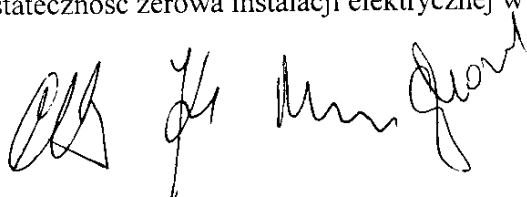
Komisja odbiorcza nie stwierdziła żadnych usterek.

Wydatki zaklasyfikowane w październiku do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” wyniosły ogółem kwotę 4.794,03 zł, co stanowi 4 % wykonania wydatków w tym paragrafie (112.197 zł) i dotyczyły:

- zakupu paliwa do samochodu służbowego
- wiązanek pogrzebowych
- kart magnetycznych dla sołtysów
- prenumeraty czasopism i zeszytów samorządowych
- części do termy
- środki czystości
- płyty CD tłumacz do języków obcych
- oraz drobne materiały

Poniesione wydatki w październiku 2004 roku, a zaklasyfikowane do § 4300 „Zakup usług pozostałych” wyniosły ogółem kwotę 14.585,03 zł co stanowi 9 % wydatków dokonanych w tym paragrafie tj. 164.273 zł i dotyczyły:

- provizji PKO od dokonywanych operacji bankowych
- rozmów telefonicznych
- wywozu nieczystości stałych
- za ścieki z budynku Urzędu Gminy
- za pranie wertikali
- za szkolenia pracowników
- za obsługę prawną
- stateczność zerowa instalacji elektrycznej w budynku Urzędu



–opłaty pocztowej za zwrotne przesyłki

W wyniku kontroli dowodów źródłowych poniesionych wydatków stwierdzono, że dokumenty zawierają adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione do zatwierdzenia.

3.2. Wydatki majątkowe

3.2.1. Wydatki na inwestycje

Rada Miejska we Włoszczowie uchwałą Nr XII/92/04 z dnia 12 lutego 2004 roku, w sprawie uchwalenia budżetu gminy Włoszczowa na 2004 rok, ustaliła wydatki budżetu gminy w wysokości 27.709.736 zł w tym wydatki majątkowe w kwocie 4.859.600 złotych, które stanowią 17,54 % wszystkich planowanych wydatków gminy.

W trakcie roku budżetowego Zarządzeniami Burmistrza oraz uchwałami Rady Miejskiej, dokonano zmian w budżecie gminy na 2004 rok.

Plan wydatków po zmianach wyniósł kwotę 28.559.550 zł w tym planowane wydatki majątkowe wyniosły kwotę 3.356.038 zł, co stanowi 11,75 % planowanych wydatków gminy. Załącznik Nr 4a do uchwały budżetowej zawiera limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.

Na podstawie próby kontrolnej programów, inwestycji wieloletnich tj:

7.wodociągi i kanalizacja sanitarna wsi

8.budowa mieszkań socjalnych

9.wodociągi na terenie miasta

stwierdzono, że załącznik 4a do uchwały budżetowej zawiera:

4.zadania, które będą finansowane z budżetu jednostki samorządu terytorialnego

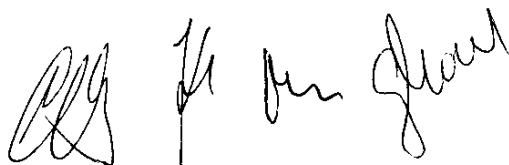
5.jednostkę organizacyjną realizującą projekt lub koordynującą jego wykonanie

6.okres realizacji programu i łączne nakłady finansowe

7.wysokość wydatków w roku budżetowym oraz w dwóch kolejnych latach.

Uchwała budżetowa na 2005 rok w załączniku 4a (limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne), zawiera programy inwestycyjne ujęte w załączniku 4a do uchwały budżetowej Nr XII/92/04 z 2004 roku.

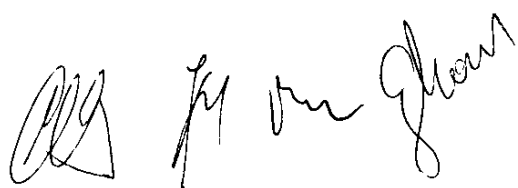
Programy z 2004 i 2005 roku różnią się wysokością planowanych wydatków. Zmiana kwoty wydatków na realizację programu w 2005 roku nastąpiła w drodze uchwały budżetowej Nr XIX/137/05 Rady Miejskiej we Włoszczowie z dnia 18 lutego 2005r. w sprawie uchwalenia



budżetu gminy Włoszczowa na 2005 rok.

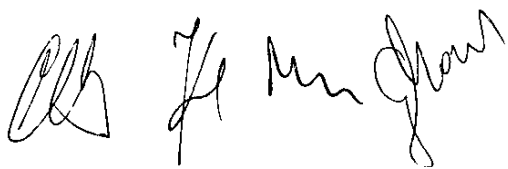
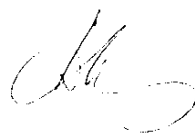
Na podstawie uchwał budżetowych oraz ewidencji księgowej ustalono zakres planowanych wydatków, ich realizację oraz poniesione nakłady na poszczególne zadania inwestycyjne i zakupy inwestycyjne, co przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa zadania (zakupu) inwestycyjnego	Klasyfikacja budżetowa		Plan budżetu w/g uchwały	Plan po zmianach	Nakłady		
		roz- dział	para- graf			wydatki budżetowe	nakłady zrealizowane	różnica +, -
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Kanalizacja sanitarna w zlewni kolektora „B”- Kuzki, Ewina, Wola Wiśniowa, Podlipie	01010	6050	3.409.470	1.494.725	1.236.833	1.236.833	-
2.	Opracowanie dokumentacji na wodociągi i kanalizację „Konieczno-Dąbie” dla miejscowości Ogarka, Rogienice, Boczkowice, Dąbie, Bebelno, Ludwinów	01010	6050	160.530	510.000	387.390	387.390	-
3.	Budowa studni w Dąbiu	01010	6050	-	23.500	23.500	23.500	-
4.	Modernizacja ulicy Dworcowej(przebudo wa wodociągu, kanalizacji deszczowej, roboty drogowe)	60016	6050	500.000	460.000	454.015	454.015	-
5.	Modernizacja ulicy Leśnej	60016	6050	-	11.500	11.110	11.110	-
6.	Modernizacja ulicy Wiejskiej	60016	6050	11.700	58.600	58.574	58.574	-
7.	Dojazd i drogi wewnętrzne na – Osiedlu Brożka	60016	6050	38.300	38.300	38.286	38.286	-
8.	Modernizacja ulicy – dojazd do ZSB	60016	6050	150.000	116.500	49.951	149.951	+ 100.000





9.	Budowa odcinka ulicy księdza Biskupa Mieczysława Jaworskiego na os. Armii Krajowej – odcinek między wybudowaną drogą z kostki brukowej w kierunku kaplicy	60016	6050	50.000	50.000	49.309	49.309	-
10.	Budowa chodnika między ul. Kusocińskiego a os. Armii Krajowej	60016	6050	-	15.100	15.001	15.001	-
11.	Budowa mieszkań socjalnych przy ul. Jędrzejowskiej	70095	6050	150.000	150.000	109.574	109.574	-
12.	Budowa sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Bebelnie Wsi	80101	6050	70.000	145.880	145.879	145.879	-
13.	Budowa sieci wodociągowej w ul. Jędrzejowskiej	90095	6050	50.000	53.500	53.491	53.491	-
14.	Budowa sieci wodociągowej w ul. Góral	90095	6050	50.000	43.000	42.930	42.930	-
15.	Przebudowa sieci wodociągowej w ul. Żeromskiego - os. Brozka	90095	6050	32.500	34.000	33.986	33.986	-
16.	Uruchomienie i włączenie do systemu wodociągowego studni SW	90095	6050	50.000	44.120	-	-	-
17.	Włączenie os. ul. Śląska do wodociągu komunalnego	90095	6050	-	6.550	6.542	6.542	-
18.	Włączenie się do wodociągu w ul. Pocztovej posesji prywatnych – zwrot za materiał	90095	6050	-	1.330	1.328	1.328	-
19.	Budowa Domu Ludowego w Kuzkach	92195	6050	20.000	20.000	19.992	19.992	-
I	RAZEM 6050			4.742.500	3.276.605	2.737.691	2.837.691	+ 100.000

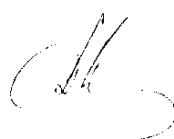



20.	Wymiana pompki centralnego ogrzewania w szkole podstawowej Nr 2 we Włoszczowie	80101	6060	-	3.673	3.672	3.672	-
21.	Zakup komputerów dla stanowisk pracy d/s wypłaty zasiłków rodzinnych	85212	6060	-	11.400	11.400	11.400	-
22.	Zakupy inwestycyjne - zakup komputerów, drukarek do ewidencji ludności	75011	6060	5.000	5.000s	3.610	3.610	-
23.	Zakup stanowiska komputerowego dla Biura Rady Miejskiej	75022	6060	-	2.960	2.960	2.960	-
24.	Zakupy inwestycyjne dla Urzędu Gminy w tym: zakup samochodu osobowego zestawów komputerowych dla: Fn - 3; GNROŚ - 2; ZPI - 2; gramu do Urzędu Gminy zakup kserokopiarki mebli i wyposażenia gabinetu Burmistrza	75023	6060	112.100 50.000 30.100 12.000 20.000	54.100 - 30.100 12.100 12.000	39.979 - 28.389 11.590 -	39.979 - 28.389 11.590 -	- - - - -
25.	Zakup zestawu komputerowego dla straży miejskiej	75416	6060	-	2.300	2.299	2.299	-
II	RAZEM 6060			117.100	79.433	63.920	63.920	
III	Wykonanie kanalizacji Sanitarnej w ul. Partyzantów - z GFOŚr i GW Włoszczowa	90011	6110	-	-	-	20.610	+ 20.610
	OGÓŁEM (I + II + III)			4.859.600	3.356.038	2.801.611	2.922.221	+ 120.610

W celu ustalenia rzetelności ewidencjonowania nakładów na poszczególne zadania inwestycyjne, kontrolą objęto dowody księgowe o numerach: 2986, 2988, 2998, 2999, 3000, za miesiąc grudzień 2004 roku. W wyniku kontroli ustalono że kwoty wykazane w fakturach są prawidłowo zaewidencjonowane na koncie 080 „Inwestycje”.








- Realizacja zadania inwestycyjnego p.n. „Budowa kanalizacji sanitarnej z przykanalikami: Kuzki, Ewina, Wola Wiśniowa, Podlipie.

- Źródła finansowania

Powyższa inwestycja ma być finansowana zgodnie z limitem wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne, z następujących źródeł:

c) kredyty i pożyczki w kwocie 1.867.695 zł

ci) środki z programu „SAPARD” 1.541.775 zł

Zgodnie z ewidencją analityczną konta 080 wynika że nakłady poniesione na powyższe zadania w 2004 roku wyniosły kwotę 1.236.832,78 zł.

W dniu 23 listopada 2004 roku została zawarta umowa pożyczki Nr 115/04 na dofinansowanie zadania realizowanego przy udziale środków unijnych, pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach a Gminą Włoszczowa o udzielenie gminie pożyczki w kwocie 1.600.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania j.w.

Na zaciągnięcie powyższej pożyczki Rada Miasta w § 14 Uchwały Nr XII/92/04 z dnia 12 lutego 2004 roku upoważniła Burmistrza Gminy do zaciągnięcia długu w kwocie 3.953.065 zł w celu realizacji planowanych kwot przychodów i rozchodów budżetu gminy.

Dla pozyskania środków z Unii Europejskiej w ramach programu „SAPARD” w celu realizacji inwestycji p.n. „Kanalizacja sanitarna w zlewni kolektora „B” dla sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami domowymi w miejscowościach: Kuzki, Ewina, Wola Wiśniowa i Podlipie Burmistrz Miasta Włoszczowa złożył wniosek o pomoc finansową w kwocie 1.700.000,00 zł w Świętokrzyskim Oddziale Regionalnym – biuro SAPARD w dniu 15 września 2003 roku.

W dniu 15 sierpnia 2004 roku została zawarta umowa Nr 24608/732-130038/03 pomiędzy Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa z siedzibą w Warszawie a Gminą Włoszczowa na udzielenie pomocy finansowej przez Agencję – Gminie, przewidzianej w Rocznej Umowie Finansowej zawartej na 2004 rok między Komisją Wspólnot Europejskich a Rządem Rzeczypospolitej Polskiej w ramach rozwoju i poprawy infrastruktury obszarów wiejskich, w kwocie 1.349.042,01 zł na budowę kanalizacji sanitarnej w zlewni kolektora „B” - sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami domowymi w miejscowościach: Kuzki, Ewina, Wola Wiśniowa i Podlipie.

W § 7 ust 1 pkt „a” zawarto zapis, że po dokonaniu odbioru całości inwestycji wraz z

udokumentowaniem poniesionych 100 % kwalifikowanych kosztów inwestycji, które stanowią 2.698.084,02 zł najpóźniej do dnia 10 sierpnia 2005 roku, gmina złoży osobiście wnioski o płatności na druku Agencji. Jak wynika z przedstawionych dokumentów do kontroli, sieć kanalizacyjna jest współfinansowana ze środków Unii Europejskiej zgodnie z programem SAPARD.

Kryteria ogłoszenia przetargu jak również uczestnictwo w przetargu jest otwarte na jednakowych warunkach dla wszystkich osób fizycznych i prawnych oraz konsorcjów z państw – członków Unii Europejskiej oraz krajów będących beneficjentami Programu SAPARD, jak również z Malty, Cypru oraz Turcji.

Zgodnie z art.4 pkt. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku „Prawo zamówień publicznych” (Dz. U. Nr 19 poz. 177 z późn. zm.) ustawy nie stosuje się do umów międzynarodowych, której stroną jest Rzeczpospolita Polska, dotyczącej wdrożenia lub realizacji przedsięwzięć przez strony tej umowy, jeżeli umowa ta przewiduje inne niż ustawa procedury udzielania zamówień.

Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji obsługująca program SAPARD przedstawia wytyczne dotyczące ogłoszeń o przetargu jak również przeprowadzenia tego przetargu.

Postanowienia zawarte w art.4 „Prawo zamówień publicznych”, znajdują zastosowanie do § 1 Umowy Nr 24608/732-130038/03 w której zawarto że Program SAPARD jest realizowany w zakresie przewidzianym w Rocznej Umowie Finansowej zawartej na 2004 rok między Komisją Wspólnot Europejskich a Rządem Rzeczypospolitej Polskiej.

Przetarg na realizację zadania inwestycyjnego p.n. „Budowa kanalizacji w zlewni kolektora „B” - sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami w miejscowościach: Kuzki, Ewina, Wola Wiśniowa i Podlipie” został przeprowadzony zgodnie z wytycznymi Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa.

-Realizacja zadania

W dniu 23.08.2004 roku nastąpiło przekazanie placu budowy, wytyczenie przez geodetę przebiegu sieci kanalizacji sanitarnej, co potwierdzają wpisy do dziennika budowy Nr 125 Tom I wydanego przez Starostwo Powiatowe we Włoszczowie.

A zatem realizacja zadania nastąpiła zgodnie z artykułem 5.1. umowy zawartej pomiędzy wykonawcą robót (firma „REM-WOD” z Kielc) a Inwestorem (gmina Włoszczowa).

Termin zakończenia prac budowlanych i wykonania przedmiotu umowy miał nastąpić 20 grudnia 2004 roku.

Aneks nr 1 z dnia 09.09.2004 roku do umowy nr. OR 13/700/00807/03 zawartej w dniu 14

sierpnia 2004 roku, zmieniono treść artykułu 5.1. umowy, który otrzymał brzmienie: Termin rozpoczęcia robót budowlanych nastąpi 23.08.2004 roku. Termin zakończenia prac budowlanych i wykonanie umowy nastąpi w dniu 30.06.2005 roku.

Termin zawarty w aneksie nie koliduje z terminem odbioru całości inwestycji (10 sierpień 2005r.) podanym w umowie Nr 24.608/732-130038/03 z dnia 15 sierpnia 2004 roku zawartej pomiędzy Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa a gminą.

Z wpisów inspektora nadzoru Henryka Kaczmarek do dziennika budowy Nr 125 wynika że były montowane rury PCV trójwarstwowe, co jest niezgodne z warunkami technicznymi stanowiącymi załącznik do umowy na roboty (wpisy w dn. 03.09.2004r., 07.09.2004r.). Zgodnie z art.25 pkt.2 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. „Prawo budowlane „ (tekst jednolity Dz.U. Z 2000r Nr 106 poz. 1126 z późn. zm.) , który stanowi, że do podstawowych obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego należy : sprawdzanie jakości wykonanych robót, wbudowanych wyrobów budowlanych, a w szczególności zapobieganie zastosowaniu przez wykonawcę wyrobów budowlanych wadliwych i nie dopuszczonych do obrotu i stosowania w budownictwie .

Mając na uwadze wpisy z dnia 3 i 7 września 2004 roku dokonane przez inspektora nadzoru inwestorskiego można stwierdzić, że inspektor nadzoru nie skorzystał ze swoich praw określonych w art.26 pkt. 2 ustawy z dnia 7 lipca 1994r „Prawo budowlane „, który to przepis stanowi, że inspektor może wstrzymać wykonanie dalszych robót budowlanych w przypadkach, gdyby ich konstrukcja mogła wywołać zagrożenie, bądź spowodować niedopuszczalną niezgodność z projektem lub pozwoleniem na budowę.

Pomimo powyższych praw inspektor nadzoru inwestorskiego nie wstrzymał wykonywania dalszych prac.

Na powyższe zarzuty przedstawiciel wykonawcy Pan Krzysztof Cichoń dyrektor d/s przygotowania produkcji i zaplecza wpisem z dnia 14.09.2004r. zdementował (odparł) stawiane zarzuty, stwierdzając że montowane rury posiadają Certyfikat zgodności Nr Z/004/01 z polską normą PN-EN 1401 oraz że są rurami o ścianie litej, produkowanej metodą współtłoczenia. Wpisem z dnia 06.10.2004r., inspektor nadzoru potwierdził że rury są zgodne z warunkami technicznymi.

Kserokopie stron dziennika budowy stanowią załącznik Nr 41 do protokołu kontroli. Inwestycja ta zgodnie z aneksem Nr 1 do umowy jest w trakcie realizacji.

1.3.Realizacja zadania inwestycyjnego p.n.. „Opracowanie dokumentacji na wodociąg i kanalizację Konieczno-Dąbie dla miejscowości Ogarka, Rogienice, Boczkowice, Dąbie,

Bebelno, Ludwinów”

Realizację powyższego zadania rozpoczęto w 2004 roku. Przewidywany okres realizacji tego zadania wraz z wykonawstwem robót przewidziany został na 2006 rok. Zgodnie z załącznikiem Nr 4a do uchwały Nr XII/92/04 Rady Miejskiej we Włoszczowie z dnia 12 lutego 2004 roku.

Źródłami finansowania powyższego zadania były środki własne gminy zaplanowane w budżecie na 2004 rok.

**PRZETARG NIEOGRANICZONY ZAMÓWIENIE POWYŻEJ 30 TYS. EURO
(według ustawy o zamówieniach publicznych)**

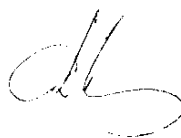
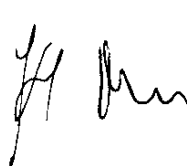
Nazwa jednostki Urząd Gminy

Zadanie inwestycyjne pn. Opracowanie projektów budowlano – wykonawczych Wodociąg
- Kanalizacja w miejscowościach: Konieczno, Ogarka, Rogie-
nice, Bebelno Kolonia i Wieś oraz Ludwinów

Data ogłoszenia przetargu 15.01.2004r.

Termin zakończenia prac Sześć miesięcy od daty zawarcia umowy

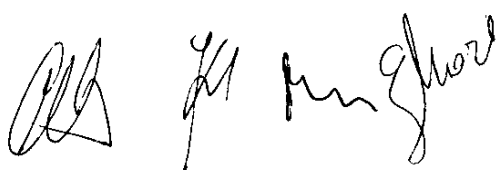
Lp. 1	WYSZCZEGÓLNIENIE 2	TAK lub NIE 3
A. Przygotowanie stosownej dokumentacji do przeprowadzenia procedury przetargowej. Termin zakończenia prac – data ogłoszenia o przetargu.		
1.	Opracował dokumentację techniczną zawierającą przedmiar robót	nie dotyczy
2.	Opracował kosztorys inwestorski zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 26.02.1999 r. w sprawie metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego.	nie dotyczy
3.	Opracował specyfikację istotnych warunków zamówienia i zawarł w niej 21 opisów i informacji koniecznych do opracowania oferty i zawarcia umowy (art. 35 ust. 1 pkt 1-21).	TAK
4.	Opracował ogłoszenie o przetargu zawierające wszystkie dane przedstawione we wzorcu określonymi przepisami art. 30 ust. 1 u. o z.p.	TAK
5.	W ogłoszeniu o przetargu określił wysokość wniesienia wadium. Wysokość wadium wyliczył na poziomie od 0,5% do 3% wartości przedmiotu zamówienia podanego w kosztorysie inwestorskim.	TAK
6.	Ustalił sposoby i formy wnoszenia wadium zgodnie z przepisami art. 41 ust. 2 ustawy.	TAK
7.	Ustalił okres związania ofertą nie dłuższy niż 45 dni.	TAK
8.	Ustalił termin na składanie ofert nie krótszy niż 6 tygodni lub 3 tygodnie i nie występował ze skutkiem pozytywnym do Prezesa Urzędu o jego skrócenie.	TAK
B. Działania zamawiającego w okresie od daty ogłoszenia o przetargu do daty przeprowadzenia przetargu.		
1.	Spowodował zamieszczenie ogłoszenia o przetargu w Biuletynie Zamówień Publicznych.	TAK
2.	Wywiesił ogłoszenie o przetargu w miejscu publicznym dostępnym w siedzibie Zamawiającego co potwierdza adnotacja Sejmiku Województwa poczyniona na kopii ogłoszenia.	TAK
3.	Podjął decyzję o potrzebie podania ogłoszenia w prasie.	NIE



4.	Przesłał wykonawcom formularze specyfikacji istotnych warunków zamówienia (w ciągu 7 dni).	TAK
5.	Niezwłocznie odpowiedział na wszystkie pytania związane ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia.	TAK
6.	Przesłał jednocześnie wyjaśnienia wykonawcom, którzy pobrali specyfikacje istotnych warunków zamówienia.	TAK
7.	Zwołał zebranie wszystkich wykonawców.	nie dotyczy
8.	Doręczył protokół z zebrania wszystkim wykonawcom.	nie dotyczy
9.	Przedłużył termin składania ofert w celu umożliwienia wykonawcom uwzględnienia zmian w specyfikacji.	nie dotyczy
10.	W toku postępowania nie zmieniał warunków wymaganych od wykonawców.	TAK

C. Działania zamawiającego w dniu otwarcia ofert i następnych

1.	Sprawdził, czy oferenci wnieśli wadium w wymaganej wysokości i formie.	TAK
2.	W oparciu o wiedzę jacy oferenci wezmą udział w przetargu, zweryfikował osoby biorące udział w postępowaniu pod kątem wymagań art. 20.	TAK
3.	Przystąpił do otwarcia ofert w dniu, godzinie i miejscu wskazanym w ogłoszeniu o przetargu.	TAK
4.	Zebrał od wszystkich oferentów oświadczenia, że posiadają oni stosowne do wymagań przepisu art. 22 ust. 2 uprawnienia i nie podlegają wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 19.	TAK
5.	Zebrał od wszystkich oferentów zaświadczenia i konieczne dokumenty dla potwierdzenia spełniania warunków wyszczególnionych w art. 22 ust. 2.	TAK
6.	Wezwał uczestników postępowania do złożenia oświadczeń o treści podanej w art. 22 ust. 5 i 6 ustawy i oświadczenie to wyegzekwował.	TAK
7.	Po otwarciu każdej z ofert osobom biorącym udział w przetargu odczytano nazwę, adres oferenta a także cenę oraz niezwłocznie fakt ten odnotowano w protokole postępowania.	TAK
8.	Sprawdził ważność ofert w stosunku do wymogów przepisu art. 19.	TAK
9.	Odrzucił oferty, gdyż: -oferta jest sprzeczna z ustawą lub specyfikacją istotnych warunków zamówienia; -złożenie oferty stanowi czyn nieuczciwej konkurencji; -oferta jest nieważna na podstawie odrębnych przepisów (oferta zawiera błędy w obliczeniu ceny).	TAK
10.	Unieważnił przetarg, gdyż: -w postępowaniu prowadzonym w trybie innym niż tryb zamówienia z wolnej ręki wpłynęły mniej niż dwie oferty nie podlegające odrzuceniu; lub mniej niż dwa wnioski o dopuszczeniu do udziału w przetargu ograniczonym; -cena najkorzystniejszej oferty przewyższa kwotę, którą zamawiający przeznaczył na finansowanie zamówienia; -wystąpiła istotna zmiana okoliczności powodująca, że przeprowadzenie postępowania lub realizacja zamówienia nie leży w interesie publicznym, czego nie można było wcześniej przewidzieć; -zamawiający nie dopełnił obowiązku ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych lub określił przedmiot zamówienia w sposób niezgodny z zasadami określonymi w ustawie albo postępowanie obarczone jest wadą uniemożliwiającą zawarcie ważnej umowy.	nie dotyczy
11.	O unieważnieniu przetargu zawiadomił wszystkich oferentów z podaniem przyczyn i uzasadnienia faktycznego i prawnego.	nie dotyczy
12.	Dokonał wyboru oferty najkorzystniejszej w oparciu o zasady i kryteria określone w specyfikacji i nie zmienione w trakcie analizy ofert.	TAK
13.	Dokonał stosownych zapisów w protokole z postępowania o zamówienia publiczne sporządzonym na obowiązującym druku ZP-1. Protokół podpisali wszyscy przedstawiciele zamawiającego wpisując datę zakończenia postępowania.	TAK
14.	Protokół podpisał kierownik jednostki organizacyjnej akceptując decyzje o wyborze oferty.	TAK
15.	Informację o wyborze zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych.	TAK
16.	Niezwłocznie zawiadomił oferentów o wyborze oferty podając nazwę i siedzibę wybranego oferenta i oceny oferty.	TAK
17.	Informację o wyborze oferty zamieścił w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie.	TAK
18.	Niezwłocznie zawiadomił wybranego oferenta o wyborze jego oferty wraz z określeniem	TAK





	terminu zawarcia umowy.	
19.	Przesłał do Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji informację cenową z postępowania o zamówienie publiczne.	nie dotyczy
20.	Jeden z oferentów złożył protest.	nie dotyczy
21.	Protest nie dotyczył: -wyboru trybu postępowania -zastosowania preferencji krajowych -odrzućcenia wszystkich ofert	nie dotyczy
22.	Informacje o złożeniu protestu przesłał niezwłocznie wykonawcom uczestniczącym w danym postępowaniu.	nie dotyczy
23.	W rozstrzygnięciu protestu podał uzasadnienie przyczyn odrzucenia protestu oraz pouczenie o sposobie i terminie wniesienia środka odwoławczego.	nie dotyczy
24.	W rozstrzygnięciu protestu uznał jego zasadność i powtórzył oprotestowaną czynność.	nie dotyczy
25.	Pomimo wniesienia protestu przez wykonawcę zawarł umowę, gdyż: Zawieszeniu postępowania sprzeciwia się ważny interes publiczny, Protest był oczywiście niezasadny, Zamawiający albo wykonawca mogliby ponieść szkodę nieproporcjonalnie większą w stosunku do tej, jaka grozi wnoszącemu protest.	nie dotyczy

Nazwa zadania: Opracowanie projektów budowlano – wykonawczych Wodociąg – Kanalizacja Konieczno - Dąbie

Numer umowy i data: Nr ZPI. IV. 341/1-I/2004 z dnia 30.03.2004 roku

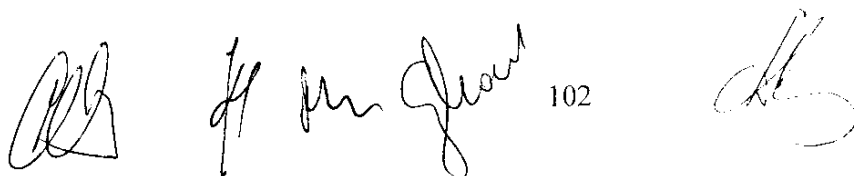
Wartość przedmiotu umowy: 464.737,04 zł

Nazwa jednostki, w której przeprowadzono kontrolę: Urząd Gminy Włoszczowa

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	TAK lub NIE
1.	Czy w imieniu Gminy umowę i sporządzone do niej aneksy podpisały osoby uprawnione zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym?	TAK
2.	Czy pod umowę i aneksami została złożona kontrasygnata głównego księgowego budżetu gminy?	TAK
3.	Czy zamawiający wypełnił swoje obowiązki wynikające z postanowień umowy oraz Prawa budowlanego i przekazał w terminie: -dokumentację techniczną zawierającą komplet opracowań, -pozwolenie na budowę i zawiadomienie władz budowlanych o rozpoczęciu robót; -kompletny dziennik budowy, -plac budowy uzbrojony w konieczne media: wodę, energię elektryczną; Czy fakt przekazania placu budowy został potwierdzony protokołem o którym stanowi art. 652 Kodeksu Cywilnego?	nie dotyczy
4.	Czy inspektor nadzoru został zobowiązany do kontroli wpisów do dziennika budowy w celu zapewnienia ich kompletności? Czy z nałożonych obowiązków wywiązał się?	nie dotyczy
5.	Czy zakres rzeczowy przedmiotu umowy pozostał niezmieniony do końca realizacji zadania inwestycyjnego?	NIE
6.	Czy w przypadku umowy z wynagrodzeniem ryczałtowym zmiana zakresu rzeczowego przedmiotu umowy była zgodna z przepisami art. 632 Kodeksu Cywilnego. Czy sporządzony został aneks.	nie dotyczy
7.	Czy w przypadku wystąpienia robót dodatkowych lub zamiennych zmiana zakresu rzeczowego umowy została przeprowadzona: -na podstawie aneksu podpisanego przez strony umowy, -z zachowaniem warunków określonych w przepisie art. 76 ust. 1?	TAK
8.	Czy w przypadku udzielenia zamówienia dodatkowego zostały zachowane warunki określone w przepisie art. 71 ust. 1 pkt 1 odnośnie 20% wartości uprzedniego zamówienia -konieczność zachowania tych samych norm, parametrów i standardów?	TAK

9.	Czy w przypadku inwestycji wieloletniej: -zakres rzeczowy robót do realizacji w poszczególnych latach został określony w harmonogramie rzeczowo finansowym; -zakres robót w poszczególnych latach strony postanowiły uzgodnić po uchwaleniu budżetu gminy i uzgodnienia wprowadzić do umowy w drodze aneksu; -w aneksie strony ustaliły wartość kosztorysową zadania inwestycyjnego stosując obiektywne wskaźniki waloryzacji?	nie dotyczy
10.	Czy w rozliczeniach finansowych prawidłowo dokumentowano wykonany zakres rzeczowy tj. czy w protokołach odbiorów częściowych i protokole odbioru końcowego ilość wykonanych robót określono za pomocą jednostek naturalnych (art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości)?	nie dotyczy
11.	Czy wizja lokalna na budowie potwierdziła, że przedmiot umowy został zrealizowany zgodnie z projektem technicznym a wybrany do kontroli zakres rzeczowy zgodnie z obmiarem kosztorysu ofertowego?	nie dotyczy
12.	Czy w chwili podpisywania umowy wartość przedmiotu umowy była zgodna z ceną oferty wybranej na przetargu?	TAK
13.	Czy wartość przedmiotu umowy została utrzymana do końca realizacji inwestycji?	NIE
14.	Czy w przypadku umowy ryczałtowej kompleksowej zmiana wartości przedmiotu umowy była zgodna z przepisami art. 632 Kodeksu Cywilnego? Czy sporządzony został aneks?	nie dotyczy
15.	Czy rozliczenia finansowe za wykonane częściowo roboty były dokonywane w terminach i na warunkach określonych w umowie?	TAK
16.	Czy zapłata za wykonywane roboty była dokonywana na podstawie dokumentów sprawdzonych pod względem merytorycznym i rachunkowym przez osoby do tego upoważnione?	TAK
17.	Czy zobowiązania wynikające ze złożonych przez wykonawców faktur były regulowane w terminach?	TAK
18.	Czy wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz zasady i formy jej wnoszenia określone w umowie były zgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Gospodarki Przestrzennej i Budownictwa	TAK
19.	Czy zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostało wyegzekwowane w wysokości i terminach zgodnych z postanowieniami umowy?	TAK
20.	Czy wykonawca zgłosił zakończenie robót w umówionym terminie?	TAK
21.	Czy odbiór inwestycji nastąpił w wynikającym z umowy terminie?	TAK
22.	Czy w przypadku, gdy wykonawca popadł w zwłokę w terminowym zakończeniu robót zamawiający naliczył kary umowne?	nie dotyczy
23.	Czy w przypadku zmiany terminu zakończenia robót: -został sporządzony aneks z uzasadnieniem przyczyn? -zachowany został warunek określony w przepisie art. 76 ust. 1?	TAK
24.	Czy w trakcie wykonywania inwestycji z zakresu infrastruktury technicznej (uzbrojenie terenu) była wykonywana na bieżąco inwentaryzacja geodezyjna powykonawcza i czy była brana pod uwagę przy rozliczaniu końcowym wykonawcy?	nie dotyczy
25.	Czy w przypadku wykonywania robót z materiałów zamawiającego wykonawca rozliczony był: Na bieżąco (jednocześnie z przedkładanymi rozliczeniami za robociznę). Prawidłowo tj. wg obowiązujących nakładów rzeczowych – KNR?	nie dotyczy
26.	Czy w przypadku wykonywania części robót przez ludność lub grupę pracowników tzw. robót interwencyjnych wynagrodzenie dla wykonawcy zostało pomniejszone?	nie dotyczy
27.	Czy usterki, niedoróbki i roboty dodatkowe wykazane w protokole odbioru końcowego zostały w rzeczywistości wykonane i protokólnie odebrane w uzgodnionym terminie.	nie dotyczy
28.	Czy sporządzone zostało rozliczenie końcowe zadania inwestycyjnego.	TAK

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na opracowanie projektów budowlanych wodociągu i kanalizacji Konieczno-Dąbie wraz z przynależnymi przyłączami ukazało się w Biuletynie Zamówień Publicznych z dnia 12 listopada 2003 roku Nr 168 pod pozycją 72765, z terminem



realizacji 20 kwietnia 2004r.

Wartość szacunkowa zamówienia ustalona została w wysokości 489.344,28zł co stanowi na dzień 23 października 2003 roku 106.086,3 EURO. Z protokołu postępowania o zamówienie publiczne wynika że do upływu terminu składania ofert wpłynęła tylko 1 oferta, a zatem zgodnie z przepisem art. 27 b ust.1 pkt.1 zostało unieważnione postępowanie o zamówienie publiczne.

Ogłoszenie o wyniku postępowania ukazało się w BZP Nr 2 pod poz.649 z dnia 7 stycznia 2004 roku.

W dniu 15 stycznia 2004 roku ponownie zamieszczono ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na opracowanie projektów budowlano – wykonawczych wodociąg – kanalizacja Konieczno Dąbie o następujących długościach:

4. sieć wodociągowa – 32 km
5. przyłącza wodociągowe – 820 szt
6. sieć kanalizacyjna – 42 km
7. przykanaliki – 1000 szt

Ogłoszenie to ukazało się w biuletynie Zamówień Publicznych Nr 7 poz. 2564, wywieszono w miejscu publicznie dostępnym, tj. na tablicy ogłoszeń, oraz na stronie internetowej gminy.

Z przeprowadzonego postępowania przetargowego został sporządzony protokół który, został zatwierdzony przez Burmistrza Józefa Grabalskiego w dniu 24 marca 2004 roku, akceptujący wybór Przedsiębiorstwa Inżynierii Środowiska „EKOSAN” S.C. z Częstochowy, wskazanego przez komisję przetargową jako oferta najkorzystniejsza.

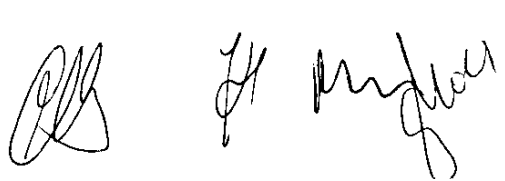
W dniu 30 marca 2004 roku została zawarta umowa Nr ZPI IV341/1-I/2004 pomiędzy gminą Włoszczowa a firmą „EKOSAN” S.C. z Częstochowy na wykonanie projektów budowlano wykonawczych „Wodociąg Konieczno – Dąbie” oraz „Kanalizacji Konieczno – Dąbie”.

W związku z rozszerzeniem zakresu robót zostały sporządzone trzy aneksy.

Aneksem Nr 1 rozszerzono zakres robót o zaprojektowanie stacji uzdatniania wody w Koniecznie, a tym samym zmieniono wynagrodzenie z kwoty 464.737,04 na kwotę 477.505,04 zł oraz zmieniono termin wykonania umowy z dnia 30.09.2004r. na dzień 15.11.2004r.

Aneksem Nr 2 zlecono doprojektowanie 11 przepompowni ścieków, drogi dojazdowej do przepompowni, oraz zwiększono ilość dokumentacji projektowej z 3 do 5 egzemplarzy, co spowodowało wzrost wynagrodzenia z kwoty 477.505,04 zł na kwotę 508.572,35 zł.

Aneksem Nr 3 została zwiększona kwota zabezpieczenia należytego wykonania umowy z

 103 

kwoty 23.000 zł na kwotę 25.400 zł.

Protokół odbioru dokumentacji technicznej, tj. opracowanych projektów budowlano-wykonawczych wodociągu i kanalizacji dla miejscowości Konieczno, Ogarka, Rogienice, Bebelno Kolonia i Wieś przez firmę „EKOSAN” S.C. z Częstochowy dokonano w dniach: 30.08.2004; 15.10.2004 i 15.11.2004r.

Protokoły zdawczo – odbiorcze stanowią załącznik Nr 42 do protokołu kontroli.

Przy protokole znajduje się oświadczenie wykonawcy o kompletności wykonania umowy Nr ZPI IV 341/1-I/2004.

Z Aneksiem Nr 1 wynika że zakończenie wszystkich prac projektowych miało nastąpić w dniu 15 listopada 2004 roku.

Z protokołów zdawczo – odbiorczych wynika, że wykonawca przekazywał inwestorowi wykonaną dokumentację techniczną w trzech etapach:

ci)pierwszą część przekazał w dniu 30.08.2004r.

cii)drugą część przekazał w dniu 15.10.2004r.

ciii)trzecią część przekazał w dniu 15.11.2004r.

Ponadto projektant złożył oświadczenie że projekt budowlany sieci wodociągowej z przyłączami gminnej drogi dojazdowej do ujęcia wody i stacja wodociągowa we wsi Dąbie zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz zasadami wiedzy technicznej.

3.3. Wydatki z tytułu kar i odszkodowań, kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego oraz z tytułu pozostałych odsetek

Jak wynika z ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości w 2004 roku gmina nie poniosła wydatków zaewidencjonowanych w §§ 458,460 klasyfikacji budżetowej.

Natomiast poniesiono wydatki na łączną kwotę 565 zł zaklasyfikowane do § 4590 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych” oraz na kwotę 361zł zaklasyfikowane do § 4610 - „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”.

W wyniku kontroli ustalono, iż w/w wydatki dotyczyły wypłaty odszkodowania na łączną kwotę 926 zł zasądzonej wyrokiem sygn. akt I C 90/03 z dnia 24 marca 2004 roku.

3.Rozchody budżetowe.

4.1. Wykup papierów wartościowych.

4.2. Udzielanie z budżetu gminy pożyczek.

W 2004 roku Gmina Włoszczowa nie dokonywała wykupu papierów wartościowych, nie dokonywała emisji papierów wartościowych oraz nie udzielała pożyczek i gwarancji. Oświadczenie stanowi Załącznik Nr 14A do protokołu kontroli.

4.3. Spłata otrzymanych krajowych i zagranicznych pożyczek i kredytów w okresie objętym kontrolą.

W trakcie 2004 roku spłacono:

- wymagalne raty pożyczek pobranych z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach na łączną kwotę 272.730zł..

Zakończono spłatę pożyczek z trzech umów w wysokości 70% pobranych kwot , a pozostałą część tych pożyczek umorzono .Umorzenie obejmowało kwotę 152.790zł.

- wymagalne raty kredytów pobranych z banków komercyjnych w kwocie 180.000zł. oraz kredytów preferencyjnych z linii NFOSiGW w kwocie 141.000zł. , łącznie 321.000zł.

Rozchody ujęte w sprawozdaniu Rb NDS za 2004 rok wynoszą 593.730zł.

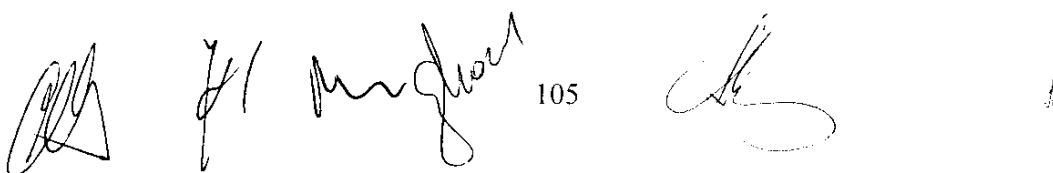
Wykaz zaciągniętych kredytów i pożyczek niespłaconych na dzień 31 grudnia 2004 roku stanowi Załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

4.4. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych - § 994

Rada Miejska w Uchwale Nr XII/92/04 z dnia 12 lutego 2004 roku „w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Włoszczowa na 2004 rok” upoważniła Burmistrza Gminy do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

Decyzje o wyborze banku do lokowania wolnych środków pieniężnych podejmował Burmistrz . Dokonano lokaty w Banku Ochrony Środowiska S.A. Oddział w Częstochowie w kwocie 140.000zł.Środki te przeznaczone były na spłatę kredytu w tym banku , oprocentowanie lokaty wynosiło 4,20% ,a kredytu 3,19% w skali roku.

Lokata obejmowała okres od 03.03.2004 roku do 31.03.2004 roku. Po dokonaniu spłaty kredytu w kwocie 40.000zł. ,pozostałą część pozostawiono na okres trzech miesięcy do 30.06.



105

2004 roku . Po dokonaniu spłaty następnych rat w kwocie 40.000zł. oprocentowanie lokaty było mniej korzystne niż spłata kredytu . W związku z tym środki przeznaczono na wcześniejszą spłatę kredytu .

Uzyskane z tego tytułu odsetki w kwocie 1.502,92 zł. zaliczono do dochodów w dziale 750 rozdział 75023 § 0920.

Ogólna kwota dochodów z tytułu odsetek wynosi 16.419zł. , z czego 1,503 zł. to odsetki od lokaty , a 14.916 zł. to odsetki z tytułu oprocentowania wolnych środków na rachunku podstawowym.

Gmina nie dokonywała objęcia :

- długoterminowych papierów wartościowych,
- obligacji,
- bonów skarbowych,
- udziałów w funduszach powierniczych,
- pożyczek długoterminowych.

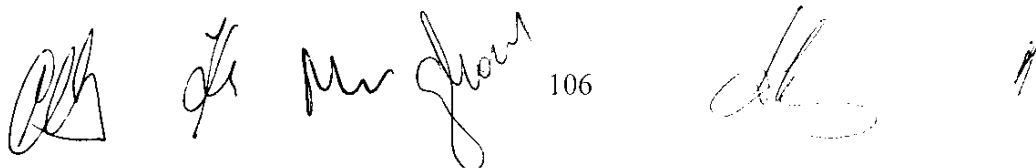
V MIENIE KOMUNALNE

1. Gospodarka nieruchomościami

-Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami. Rada Miejska we Włoszczowie uchwałą Nr XI/82/03 z dnia 30 grudnia 2003 roku Nr XVIII/131/04 z dnia 2 grudnia 2004 roku określiła zasady wydzierżawiania i najmu na okres dłuższy niż 3 lata. Natomiast sprzedaż nieruchomości następowała każdorazowo za zgodą Rady Miejskiej. W okresie objętym kontrolą w przyjętych do kontroli próbach w zakresie sprzedaży nieruchomości oraz dzierżawy i najmu oświadczenia woli w imieniu Gminy Włoszczowa w zakresie zarządu mieniem Gminy składał jednoosobowo Burmistrz Gminy co jest zgodne z § 107 Statutu Gminy Włoszczowa.

1.2. Obrót nieruchomościami

Obrót nieruchomościami dotyczący nieruchomości gruntowych, budynków, lokali stanowiących odrębną własność, prawa użytkowania wieczystego w zakresie zbywania, wydzierżawiania i wynajmowania został opisany w pkt. 1.7. „Dochody z majątku”



niniejszego protokołu.

Kontrola w zakresie nabycia w 2004 roku nieruchomości gruntowych ustaliła, że w okresie objętym kontrolą Gmina nabyła:

– Z mocy prawa na podstawie decyzji Wojewody Nr S.P.IV.7723-17-1/04 z dnia 30 września 2004 roku (art.18 ust.1 ustawy z dnia 10 maja przepisy wprowadzające ustawę o samorządzie terytorialnym i ustawą o pracownikach samorządowych, w związku z art. 104 ust.5 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty) nieruchomość gruntową zabudowaną o łącznej powierzchni 1,7064 ha obejmująca Zespół Placówek Oświatowych Nr 2 we Włoszczowie.

– Z mocy prawa na podstawie decyzji Wojewody Nr S.P.III.7729-338/3 z dnia 7 stycznia 2004 roku (art.73 ust 1 i 3, w związku z art.103 ustawy z dnia 13 października 1998 roku przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną oraz art. 104 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku kodeks postępowania) nieruchomość gruntową tj. działka Nr 3855 o powierzchni 0,0907 ha zajęta pod ul. Robotniczą i działka Nr 7507 o powierzchni 0,3541 ha zajęta pod ul. Rolniczą.

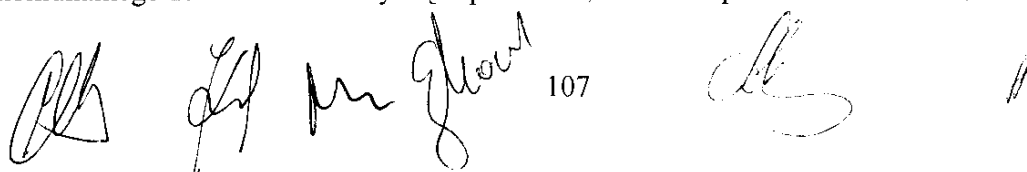
– Nieruchomość gruntową o powierzchni 0,0225 ha – działka Nr 823/1 od osoby fizycznej położoną w Woli Wiśniowej za cenę 2.200zł z przeznaczeniem pod przepompownię ścieków
– akt notarialny Nr Rep.A6650/04 z dnia 6 grudnia 2004 roku.

– Nieruchomość gruntową o powierzchni 0,0298 ha – działka Nr 86/4 od osoby fizycznej położoną w miejscowości Kuzki za cenę 2.989zł z przeznaczeniem pod przepompownię ścieków akt notarialny Nr Rep.A 6656/04 z dnia 6 grudnia 2004 roku.

1.3 Ewidencja nieruchomości

Zgodnie z postanowieniami § 19 Regulaminu Organizacyjnego prowadzenie rejestru gruntów będącego w zasobach gminy należy do zadań Wydziału Planowania Przestrzennego i Gospodarki Gruntami.

Kontrola w powyższym zakresie wykazała, że Gmina posiada rejestr dotyczący aktualnych danych o posiadanych gruntach i budynkach. Przedstawione do kontroli zestawienie mienia komunalnego zawiera dane dotyczące położenia, numeru i powierzchni działki, numer księgi



107

wieczyste, tytuł prawny – podstawa nabycia.

Na podstawie danych zawartych w rejestrze została sporządzona informacja o stanie mienia komunalnego na dzień 31 października 2004 roku, stanowiąca załącznik do projektu uchwały budżetowej na 2005 rok.

Zgodnie z zasadami przyjętymi przez jednostkę w Zakładowym Planie Kont ewidencja syntetyczna nieruchomości prowadzona jest komputerowo na koncie 011 „Środki trwałe”.

Do konta 011 prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą

- Ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych oraz ich zwiększenia i zmniejszenia.
- Ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych.
- Obliczenie amortyzacji i umorzenia poszczególnych środków trwałych.

Ewidencja analityczna do konta 011 „Środki trwałe” prowadzona jest ręcznie w księgach.

Kontrola ewidencji syntetycznej i analitycznej konta 011 w zakresie zmian w stanie nieruchomości dokonanych na wskutek zbycia lub nabycia nieruchomości wykazała, że w ewidencji księgowej środków trwałych zbycie – lub nabycie n/w nieruchomości nie zostały ujęte lub ujęte ze znacznym opóźnieniem tj.

<i>Lp</i>	<i>Oznaczenie nieruchomości</i>	<i>Akt notarialny Nr umowy sprzedaży / kupna z dnia</i>	<i>Data wyksięgowania Nr dowodu</i>	<i>Data zaksięgowania Nr dowodu</i>
1.	Nieruchomość rolna - działka Nr 1025	Rep. A 404/04 dnia 27.01.2004	z 31.12.2004 dow. 1048 dow. 9718	Nr Nr
2.	Nieruchomość rolna – działka Nr 1755	Rep. A 398/04 dnia 27.01.2004	z 31.12.2004 dow. 7718	Nr
3.	Lokal mieszkalny Nr 24 w bloku przy ul. Żeromskiego	Rep. A 5711/04 dnia 15.10.2004	z 31.12.2004 dow. 7718	Nr.
4.	Nieruchomość gruntowa zabudowana – Zespół Placówek Oświatowych Nr 2 we Włoszczowie	Decyzja Wojewody Nr S.P IV 7723-17-1/04 z dnia 30.09.04r.		31.12.2004 dowodu 7718 Nr
5.	Nieruchomości gruntowe – działki Nr 3855 o powierzchni 0.0907 ha zaieta	Decyzja Wojewody Nr S.P III.7729-338/3		

Lp	Oznaczenie nieruchomości	Akt notarialny Nr umowy sprzedaży / kupna z dnia	Data wyksięgowania Nr dowodu	Data zaksięgowania Nr dowodu
	pod ul. Robotniczą i działka Nr 7507 o powierzchni 0,3541 zajęta pod ul. Robotniczą	z dnia 7 stycznia 2004 roku		

Powyższe stanowi naruszenie przepisów art.24 ust.3 oraz ust.20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U z 2002 roku Nr 76, poz.694 z póź. zm.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy – Pani Danuta Piątek.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Skarbnik Gminy – Danuta Piątek, które stanowi załącznik Nr 38 do protokołu kontroli.

W treści wyjaśnienia Skarbnik Gminy podał:

„Dokumentacja dotycząca zbycia lub nabycia środków trwałych gromadzona była w trakcie roku i wprowadzona do ewidencji pod koniec każdego roku. W roku objętym kontrolą nie wprowadzono do ewidencji środków trwałych nieruchomości oznaczonej jako działki: Nr 3855 o pow. 0,907 ha zajęta pod ulicę Robotniczą i Nr 7505 o pow. 0,3541 ha zajęta pod ulicę Rolniczą, które stały się własnością Gminy na podstawie decyzji Wojewody Świętokrzyskiego znak: SP.III.7729-338/03 z dnia 07.01.2004r. z powodu braku tej decyzji w ewidencji prowadzonej przez Wydział Finansowy. Powyższe uchybienie usunięto w czasie kontroli na podstawie cytowanej decyzji i pisma Burmistrza znak: GNROŚ.II.7228/10/03 z dnia 15.11.2004 roku ustalającego wartość tej nieruchomości w wysokości 22.240 zł. Na podstawie dokumentu OT wymienione wyżej nieruchomości wprowadzono do ewidencji środków trwałych w dniu 13.05.2005r. Poczynając od miesiąca maja 2005 roku wszelkie zmiany dotyczące zbycia lub nabycia środków trwałych wprowadzane będą na bieżąco.”

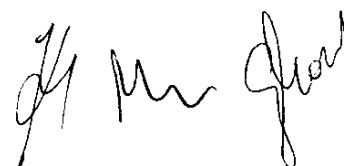
1.4.Umorzenie nieruchomości

Kontrola w powyższym zakresie wykazała, że w badanej jednostce dokonywano umorzenia nieruchomości, tj. budynków i budowli, za wyjątkiem gruntów których się nie umarza.

Odpisów umorzeniowych dokonywano według zasad określonych przepisami art.32 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Odpisów dokonywano jednorazowo za okres całego roku.

Umorzenie nieruchomości ewidencjonowano na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych



oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

2.1 Środki trwałe

Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki rzeczowym majątkiem trwałym oraz zasady ewidencji i umorzenia środków trwałych zostały określone w Zarządzeniu Nr III/10/02 Burmistrza Gminy we Włoszczowie z dnia 15 kwietnia 2002 roku w sprawie zakładowego planu kont dla jednostki budżetowej „Urząd Gminy Włoszczowa” oraz gminnych funduszy celowych. Badana jednostka środki trwałe ewidencjonuje na koncie 011 „Środki trwałe”, a pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 50zł do 3.500zł podlegają ewidencji wartościowej według miejsc użytkowania na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i ewidencji ilościowo – wartościowej prowadzonej w księdze inwentarzowej przez wyznaczonego pracownika administracyjno-gospodarczego z podziałem według miejsc użytkowania i osób odpowiedzialnych.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest komputerowo, natomiast ewidencja pozostałych środków trwałych prowadzona jest w książkach inwentarzowych.

Zgodnie z ewidencją syntetyczną konta 011 wartość środków trwałych według stanu na dzień 1 stycznia 2004 roku wyniosła 26.808.132,64zł w ciągu roku dokonano zwiększenia wartości środków trwałych o łączną kwotę 8.322.649,89zł oraz zmniejszenia o kwotę 4.186.311,93zł. Stan środków trwałych według ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2004 roku wyniósł 30.944.470,60zł.

Badana jednostka odpisy umorzeniowe ewidencjonuje na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” oraz na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”, tj. zgodnie z Zakładowym Planem Kont obowiązującym w Urzędzie Gminy.

2.2 Wartości niematerialne i prawne

Zasady ewidencji wartości niematerialnych i prawnych zostały określone w zarządzeniu Nr III/10/02 Burmistrza Gminy z dnia 15 kwietnia 2002 roku w sprawie zakładowego planu kont dla jednostki budżetowej „Urząd Gminy Włoszczowa” oraz gminnych funduszy celowych.

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona była w okresie objętym kontrolą na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”.

Według zapisów w ewidencji syntetycznej konta 020 stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 1 stycznia 2004 roku wyniósł 99.188,80zł. W ciągu roku dokonano zwiększenia tych wartości o kwotę 3.603,88zł (zakup programów komputerowych). Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2004 roku wyniósł 102.792,68 zł.

2.3 Finansowy majątek trwały

Gmina posiada udziały o wartości 1.322.700zł w Spółce z o.o. - Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej we Włoszczowie zgodnie z aktem notarialnym Rep.A 5718/98 z dnia 24 czerwca 1998 roku, które zostały zaewidencjonowane na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”.

2.3.1. Materiały

Według zasad prowadzenia rachunkowości określonych w Zarządzeniu Nr III/10/02 Burmistrza Gminy we Włoszczowie z dnia 15 kwietnia 2002 roku materiały zakupione do działalności bieżącej podlegają zaliczeniu do kosztów bezpośrednio po zakupie. Nie wykorzystane materiały podlegają na koniec roku inwentaryzacji a ich wartość wyksięgowaniu z kosztów. Stan materiałów według bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2004 roku wynosił 40.844,89zł. W ciągu roku dokonano zwiększenia na koncie 310 „Materiały” o kwotę 77.588,60zł oraz zmniejszenia o kwotę 95.210,73zł. Zwiększenie dotyczyło zaksięgowania zakupu oleju opałowego i węgla, natomiast zmniejszenie wyksięgowania zużytego opału.

3. Inwentaryzacja

Zasady przeprowadzenia, rodzaje oraz metody inwentaryzacji obowiązujące w kontrolowanej jednostce zostały ustalone w Instrukcji w sprawie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji rzeczowych składników majątkowych będących na wyposażeniu - wprowadzone Zarządzeniem Nr III/19/2000 Burmistrza Gminy we Włoszczowie z dnia 29 grudnia 2000 roku.

Zarządzeniem Nr IV/217/04 z dnia 31 grudnia 2004 roku Burmistrz Gminy powołał Komisję

Inwentaryzacyjną w celu dokonania inwentaryzacji znajdujących się na wyposażeniu Urzędu Gminy we Włoszczowie rzeczowych składników majątkowych według stanu na dzień 31 grudnia 2004r.

Zarządzeniem Nr IV/215/04 z dnia 31 grudnia 2004 roku Burmistrz Gminy powołał komisję w celu

przeprowadzenia inwentaryzacji oleju opałowego w kotłowni własnej Urzędu, paliwa w samochodach służbowych (Nissan Almera, Polonez) oraz artykułów biurowych według stanu na dzień 31 grudnia 2004 roku.

Stan rzeczowych składników majątku na dzień 1 stycznia 2004 roku i 31 grudnia 2004r. podlegających inwentaryzacji przedstawia poniższe zestawienie.

NAZWA	Stan na dzień 01.01.2004r	Stan na dzień 31.12.2004r	Zwiększenie	Zmniejszenie
1	2	3	4	5
I. MAJĄTEK TRWAŁY	26.808.132,64	30.944.470,60	8.322.649,89	4.186.311,93
w tym:				
Grunty „0”	1.650.632,10	1.759.613,47	133.114,72	24.133,35
010-gr.orne	336.785,00	336.785,00	0	0
020-lasy	8.600,00	9.410,00	810,00	0
030-ter.mieszkalne	374.398,30	378.391,10	8.805,00	4.812,20
031-ter.przemysłowe	66.241,00	66.241,00	0	0
032-ter.zabud.inne	688.490,40	792.668,97	123.499,72	19.321,15
034-ter.rekreac.-wyp.	22.207,50	22.207,50	0	0
036-ter.komunikacyjne	149.231,90	149.231,90	0	0
070-wody	4.678,00	4.678,00	0	0
 Budynki i lokale „1”	 5.778.597,08	 9.507.138,21	 4.011.391,53	 282.850,40
101-bud.przemysłowe	1.240.978,48	1.240.978,48	0	0
103-bud.handl.usług.	26.798,97	26.798,97	0	0
104-bud.magaz.,silosy,	373.016,82	373.016,82	0	0
105-bud.biurowe	1.016.862,95	1.016.862,95	0	0
106-bud.szpitali,op.med.	210.727,87	210.727,87	0	0
107-bud.ośw.nauki,kult.	98.286,27	4.003.825,98	3.905.539,71	0
109-inne bud. niemieszk.	1.014.765,37	759.084,97		255.680,40
110-bud.mieszkalne	1.797.160,35	1.875.842,17	105.851,82	27.170,00
 Budowle „2”	 17.459.174,52	 17.590.084,53	 3.590.043,64	 3.459.133,63
210	6.847.040,32	6.847.040,32	2.059.211,69	2.059.211,69
211	7.619.061,01	6.386.912,93	152.246,61	1.384.394,69
220	1.081.002,50	2.444.060,59	1.378.585,34	15.527,25
224	982.776,11	982.776,11	0	0
290	266.037,83	266.037,83	0	0
291	663.256,75	663.256,75	0	0
 Kotły i maszyny Energetyczne „3”	 200.821,85	 200.821,85	 0	 0

310		195.461,02	195.461,02	0	0
348		5.360,83	5.360,83	0	0
Maszyny, urządzenia „4”		924.427,37	906.966,85	294.606,00	312.066,52
441		319.301,13	319.301,13	0	0
1		2	3	4	5
444		15.689,06	15.689,06	0	0
449		0	0	294.606,00	294.606,00
461		2.567,42	2.567,42	0	0
463		11.098,37	11.098,37	0	0
469		416.974,99	416.974,99	0	0
491		158.796,40	141.335,88	0	17.460,52
Specjalistyczne maszyny					
Urządzenia „5”		34.392,32	34.392,32	0	0
582		34.392,32	34.392,32	0	0
Urządzenia					
Techniczne „6”		452.770,76	452.770,76	0	0
603		15.882,00	15.882,00	0	0
611		13.955,00	13.955,00	0	0
622		2.471,38	2.471,38	0	0
626		12.001,29	12.001,29	0	0
627		2.166,14	2.166,14	0	0
629		15.424,65	15.424,65	0	0
630		5.083,03	5.083,03	0	0
652		26.326,00	26.326,00	0	0
654		14.195,48	14.195,48	0	0
659		232.487,92	232.487,92	0	0
660		103.090,00	103.090,00	0	0
664		9.687,87	9.687,87	0	0
Środki					
Transportu „7”		166.635,38	349.337,38	281.904,00	99.202,00
741		70.283,21	70.283,21	0	0
742		10.399,68	10.399,68	0	0
743		78.825,59	261.527,59	281.904,00	99.202,00
748		7.126,90	7.126,90	0	0
Narzędzia, przyrządy,					
Ruchomości „8”		140.681,26	143.345,23	11.590,00	8.926,03
803		33.856,73	36.520,70	11.590,00	8.926,03
806		97.430,53	97.430,53	0	0
808		9.394,00	9.394,00	0	0
II. WYPOSAŻENIE		251.238,14	530.933,68	287.071,02	7.375,78
III. WARTOŚCI					
NIEMATERIALNE I					
PRAWNE		99.188,80	102.792,68	3.603,88	0
IV. MATERIAŁY		40.844,89	23.222,76	77.588,60	95.210,73

Zgodnie z w/w Zarządzeniem, inwentaryzację - spis z natury przeprowadzono w okresie od dnia 4 stycznia 2005 roku do dnia 30 stycznia 2005 roku, a rozliczenia wyników inwentaryzacji dokonano na dzień 30 marca 2005 roku.

Inwentaryzacją objęto w/w rzeczowe składniki majątku oraz dokonano porównania z ewidencją księgową środków trwałych. W wyniku porównania stanu środków trwałych ujętych w ewidencji księgowej ze stanem faktycznym wykazanym w arkuszach inwentaryzacyjnych nie stwierdzono różnic, a zatem wartość zinwentaryzowanego mienia nie uległa zmianie.

Poprzednia inwentaryzacja środków trwałych została przeprowadzona w roku 2000.

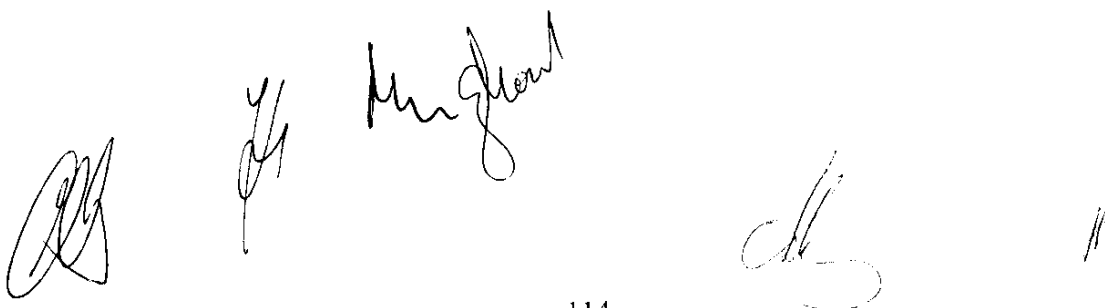
Spis z natury został dokonany na arkuszach inwentaryzacyjnych, które spełniały wymogi dowodu księgowego, tj.:

- były oznaczone numerem, datą oraz danymi identyfikującymi osoby przeprowadzające inwentaryzację i materialnie odpowiedzialne
- zawierały dane umożliwiające identyfikację miejsca przeprowadzonej inwentaryzacji
- były zaopatrzone w podpisy osób przeprowadzających inwentaryzację oraz materialnie odpowiedzialnych
- zawierały wycenę składników inwentaryzowanych oraz ogólną ich wartość.

VI Dotacje otrzymane i wykorzystane na zadania w ramach porozumień.

Dochody gminy za 2004 rok z tytułu otrzymanych dotacji na zadania w ramach porozumień wyniosły ogółem 24.000zł.

Informacja w zakresie wykorzystania dotacji na zadania w ramach porozumień za 2004 rok przedstawia poniższe zestawienie.



Lp	Strona porozumienia	Rodzaj zadania publicznego	Data zawarcia Termin obowiązywania	Wartość zadania	Klasyfikacja budżetowa			Dochody gmin wynikające z porozumienia		Klasyfikacja budżetowa			Wydatki gminy w 2004r. związane z realizacją porozumienia	
					Dz.	Rozdz.	§	Plan	Wykonanie	Dz.	Rozdz.	§	Plan	Wykonanie
1.	Starostwo Powiatowe w Wł-wie ul. Wiśniowa 10	Wykonywanie zadań powiatowej biblioteki i publicznej	Umowa 20.12.94r oraz co roku aneks określający wysokość dotacji. Porozum. zawarte na czas nieokreśl.	20.000	921	92116	2320	20.000	20.000	921	92116	2550	20.000	20.000
2.	Ministerstwo Kultury Warszawa	Program "upowszechnianie i promocja czytelnictwa"	03.11.04r do 31.12.04r	4.000	921	92116	2020	4.000	4.000	921	92116	2550	4.000	4.000
								24.000	24.000				24.000	24.000

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości wprowadzania objętych sprawozdaniem dotacji do budżetu gminy
- zgodnego z przeznaczeniem wykorzystania środków z dotacji
- rozliczania dotacji na zasadach określonych pomiędzy udzielającym dotację a Gminą
- prawidłowości ujęcia dotacji w ewidencji księgowej

W zakresie objętym sprawdzaniem kontrola nie wykazała nieprawidłowości zbadanych dotacji.

Ponadto Gmina Włoszczowa otrzymała dotację celową na utrzymanie i opiekę nad grobami żołnierzy poległych w czasie wojen w kwocie 2.000zł przyznaną decyzją Wojewody Świętokrzyskiego Nr Fn I – 3010/30/4W/2004 z dnia 20 lutego 2004 roku.

Dotacja została wprowadzona do budżetu na podstawie w/w decyzji przyznającej dotację w prawidłowej kwocie i podziałkach klasyfikacji budżetowej (Dz. 710 rozdz. 71035 §2020). Dotację wykorzystano na odnowienie grobów i zakup kwiatów oraz zniczy na Dzień Wszystkich Świętych, tj. zgodnie z przeznaczeniem.

VII ROZLICZENIA FINANSOWE KONTROLOWANEJ JEDNOSTKI Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Włoszczowa zawiera załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

Zgodnie z w/w załącznikiem na terenie Gminy funkcjonuje 21 jednostek organizacyjnych w tym:

- 6 zakładów budżetowych
- 11 jednostek budżetowych
- 3 samorządowe instytucje kultury
- 1 spółka z o.o.

1.Jednostki budżetowe

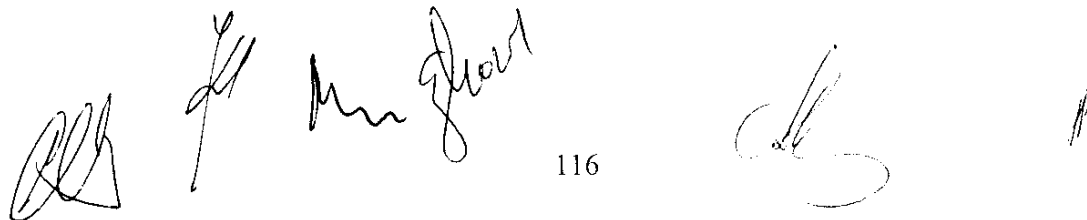
Realizacja planu finansowego jednostek budżetowych związanych z oświatą odbywała się w okresie objętym kontrolą poprzez przelew środków na rachunek jednostki według następującej klasyfikacji kont:

4.Urząd Gminy 902/133

5.Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół i Przedszkoli 223/130

Sprawozdania jednostkowe jednostek budżetowych za 2004 rok księgowane były na kontach 902/223.

Ustalenia kontroli w zakresie rozliczania finansowego Gminy Włoszczowa z jednostkami budżetowymi zawiera część II niniejszego protokołu – punkt 3 „Sprawozdawczość budżetowa i finansowa”.



2. Zakłady budżetowe

Na terenie Gminy Włoszczowa działa 6 zakładów budżetowych w tym:

- 3 oczyszczalnia ścieków
- 4 5 samorządowych przedszkoli

Jak wynika z ustaleń kontroli w okresie 2004 roku udzielone zostały dotacje dla:

- Oczyszczalni ścieków w kwocie 74.680zł na dopłaty za dostarczone ścieki do oczyszczalni ścieków zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej Nr XVII/187/96 z dnia 13 czerwca 1996 roku.
- Samorządowych Przedszkoli w łącznej kwocie 1.847.707zł na dofinansowanie prowadzenia przedszkoli – zadania własne gminy.

Ustalenia kontroli w zakresie rozliczenia finansowego Gminy Włoszczowa z jednostkami organizacyjnymi zawiera część II niniejszego protokołu – punkt 3 „Sprawozdawczość budżetowa i finansowa”

3. Gospodarstwa pomocnicze i środek specjalny

Na terenie Gminy Włoszczowa nie działają jednostki organizacyjne w formie gospodarstw pomocniczych.

W okresie 2004 roku nie funkcjonował w kontrolowanej jednostce środek specjalny.

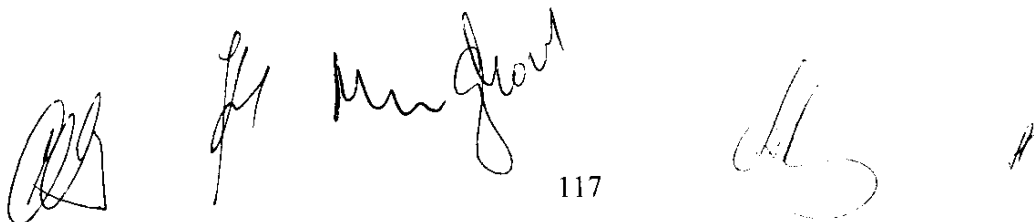
4. Samorządowe osoby prawne

1.Instytucje kultury

Kontrolą w zakresie rozliczania finansowego gminy z samorządowymi osobami prawnymi za okres 2004 roku objęto Dom Kultury we Włoszczowie.

Jak wynika z ustaleń kontroli w okresie 2004 roku udzielona została dla Domu Kultury we Włoszczowie dotacja na realizację zadań własnych wynikających z ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej w łącznej kwocie 355.000zł.

Ustalenia kontroli w zakresie rozliczania finansowego Gminy Włoszczowa z Domem Kultury zawiera część II niniejszego protokołu – punkt 3 „Sprawozdawczość budżetowa i finansowa”



USTALENIA KOŃCOWE.

Protokół niniejszy składa się z 118 kolejno ponumerowanych stron.

Integralną częścią protokołu są załączniki od Nr 1 do Nr 42, które ujęto w wykazie dołączonym do protokołu. Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany na każdej stronie przez inspektorów, Burmistrza Gminy i Skarbnika Gminy.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Burmistrzowi Gminy oraz poinformowano o przysługującym im uprawnieniu do odmowy podpisania protokołu. Zgodnie z art. 9 ust.1a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2001 roku Nr 55 ,poz. 577 z późn. zm.) kierownik jednostki oraz Skarbnik mają prawo odmowy podpisania protokołu ,składając w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemne wyjaśnienie, co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę niniejszą odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Włoszczowa pod pozycją 2 /2005

Włoszczowa , dnia 2 czerwca 2005 roku

Inspektorzy RIO
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
inż. Czesław Mazur

III INSPEKTOR
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Małgorzata Kowalczyk

IVH INSPEKTOR
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach)
mgr Marcin Maliszewski

Jeden egzemplarz protokołu przekazano w dniu 2 czerwca 2005 roku.

Skarbnik Gminy

SKARBNIK
mgr Dorota Piątyk

Burmistrz Gminy

BURMISTRZ
mgr Jacek Grabalski