

Znak: WK-60/9/2009

Załączniki do protokołu kontroli służą  
wyłącznie do użytku służbowego

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W KIELCACH**

**PROTOKÓŁ  
Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ  
GOSPODARKI FINANSOWEJ GMINY  
RUDA MALENIECKA  
ZA OKRES 2008 ROKU  
PRZEPROWADZONEJ W DNIACH  
OD 10 MARCA 2009 ROKU DO 15 MAJA 2009  
ROKU W URZĘDZIE GMINY W  
RUDZIE MALENIECKIEJ**

**KIELCE 2009 ROK**

## SPIS TREŚCI

	<b>Strona</b>
<b>I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.</b>	<b>1</b>
1. Dane ogólne o gminie	1
2. Władze gminy	2
3. Jednostki organizacyjne	2
4. Uregulowania wewnętrzne	3
4.1. Statut Gminy	3
4.2. Regulamin Organizacyjny	3
4.3. Zasady (polityka) rachunkowości	4
4.4. Jednostki pomocnicze gminy	5
<b>5. Funkcjonowanie kontroli.</b>	<b>5</b>
5.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Komisję Rewizyjną Rady Gminy	5
5.2. Kontrola wewnętrzna	6
5.3. Kontrola podległych i nadzorowanych jednostek	6
5.4. Kontrola zewnętrzna	7
<b>II KSIĘGOWOŚĆ i RACHUNKOWOŚĆ</b>	<b>8</b>
1. Prawdliwość ustalenia zasad (polityki) rachunkowości	8
2. Rodzaje stosowanych ksiąg rachunkowych	14
3. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej	15
4. Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości	18
<b>III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI</b>	<b>18</b>
1. Gospodarka środkami pieniężnymi	18
1.1 Instrukcja kasowa	18
1.2. Przestrzeganie unormowań wewnętrznych regulujących gospodarkę kasową inwentaryzacja kasy	19
1.3. Prawdliwość sporządzania raportów kasowych	22
1.4. Obsługa bankowa	23
1.5. Operacje bankowe	24
1.6. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych	25

<b>1. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania</b>	<b>26</b>
1.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ścisłego zarachowania	26
1.2. Sposób gospodarowania drukami ścisłego zarachowania oraz zgodność stanu faktycznego i ewidencyjnego druków	26
<b>2. Rozrachunki i roszczenia</b>	<b>28</b>
2.1. Rodzaje rozrachunków	28
2.2. Prawdliwość funkcjonowania kont rozrachunkowych	30
2.3. Terminowość regulowania zobowiązań	33
2.3.1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych	33
2.3.2. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy	34
2.4. Zobowiązania wymagalne	34
2.5. Inwentaryzacja należności i zobowiązań	35
2.6. Wydatki niewygasające	36
<b>IV. SPRAWOZDAWCZOŚĆ</b>	<b>36</b>
<b>1. Sprawozdania jednostkowe kontrolowanej jednostki</b>	<b>36</b>
<b>2. Sprawozdania z wykonania podstawowych dochodów podatkowych</b>	<b>38</b>
2.1. Skutki obniżenia górnych stawek podatków w 2008 roku	40
2.2. Skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku w 2008 roku (bez ulg i zwolnień	40
2.3. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – ordynacja podatkowa – umorzenie zaległości podatkowych	41
<b>3. Sprawozdania zbiorcze</b>	<b>41</b>
3.1. Kontrola sprawozdań przez Burmistrza Gminy i Miasta	42
<b>V. KREDYTY, POŻYCZKI, PORĘCZENIA I ZADŁUŻENIE</b>	<b>42</b>
<b>1. Przychody budżetowe</b>	<b>42</b>
1.1. Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych	42
1.2. Przychody z prywatyzacji majątku	42
1.3. Przychody z zaciągniętych przez Gminę pożyczek i kredytów na rynku krajowym	42
<b>2. Rozchody budżetowe</b>	<b>44</b>
2.1. Wykup papierów wartościowych	44
2.2. Udzielenie z budżetu Gminy pożyczek	44
2.3. Spłata otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów	44
<b>3. Poręczenia i gwarancje</b>	<b>45</b>
<b>4. Zadłużenie jednostki</b>	<b>46</b>

<b>VI. WYKONANIE BUDŻETU</b>	<b>46</b>
<b>1. Uchwała budżetowa</b>	<b>46</b>
<b>2. Plan finansowy Urzędu Gminy i Miasta</b>	<b>47</b>
<b>3. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet</b>	<b>48</b>
<b>4. Dochody budżetowe</b>	<b>51</b>
4.1. Subwencje i dotacje na zadania własne	51
4.1.1. Subwencja ogólna	51
4.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych Gminy	53
<b>4.2. Dochody z tytułu podatków</b>	<b>54</b>
4.2.1. Podatek od nieruchomości	55
4.2.2. Podatek rolny od osób prawnych	58
4.2.3. Podatek leśny od osób prawnych	60
4.2.4. Podatek od nieruchomości, rolny i leśny od osób fizycznych	61
4.2.5. Podatek od środków transportowych	65
4.2.6. Ogólne sprawy organizacyjne	70
4.2.7. Kontrola podatkowa	70
4.3. Wpływy z opłat	71
<b>4.3.1. Opłata targowa</b>	<b>71</b>
<b>4.3.2. Opłata miejscowa</b>	<b>71</b>
<b>4.3.3. Opłata prolongacyjna</b>	<b>71</b>
<b>4.3.4. Opłata skarbowa</b>	<b>72</b>
<b>4.3.5. Opłata eksploatacyjna</b>	<b>72</b>
<b>4.3.6. Opłata za zajmowanie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi</b>	<b>73</b>
<b>4.3.7. Opłata za wydawanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych</b>	<b>74</b>
<b>4.3.8. Opłata za zgłoszenie dokonania lub zmiany wpisu do ewidencji działalności gospodarczej.</b>	<b>76</b>
4.3.9. Pozostałe opłaty	77
4.3.9.1 Opłaty adiacenckie z tytułu: wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału, udziału w kosztach budowy urządzeń infrastruktury technicznej, wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej scalania i podziału	77

4.3.9.2 Opłata z tytułu zbywania nieruchomości, których wartość wzrosła w związku z uchwaleniem lub zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego (tzw. opłata planistyczna).	77
<b>4.4. Dochody z majątku Gminy.</b>	<b>77</b>
4.4.1. Dochody ze sprzedaży.	77
4.4.2. Dochody z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste.	82
4.4.3. Dochody z opłat od nieruchomości oddanych w trwałe zarząd.	83
4.4.4. Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych.	84
<b>5. Wydatki budżetowe.</b>	<b>90</b>
<b>5.1. Wydatki bieżące.</b>	<b>90</b>
5.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników § 4010.	90
5.1.2. Wynagrodzenia bezosobowe § 4170.	92
5.1.3. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym § 3030	94
5.1.4. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników § 4410.	95
5.1.6. Naliczenia i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych § 4440.	99
5.1.7. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.	104
5.1.8. Wydatkowanie środków na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii.	106
<b>5.2. Wydatki na zakup, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi) § 4210, 4270, 4300</b>	<b>108</b>
5.2.1. Wydatki § 4210 – zakupy materiałów i wyposażenia.	108
5.2.2. Wydatki - § 4270 „ Zakup usług remontowych”	110
5.2.3. Wydatki - § 4300 „Zakup usług pozostałych”	116
<b>5.3. Wydatki z tytułu dotacji.</b>	<b>121</b>
5.3.1. Dotacje podmiotowe.	121
5.3.2. Dotacje przedmiotowe.	121
5.3.3. Dotacje celowe.	122
<b>5.4. Przychody i wydatki Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.</b>	<b>124</b>
<b>5.5. Wydatki majątkowe</b>	<b>126</b>
5.5.1. Wydatki na inwestycje	126
<b>VII. MIENIE KOMUNALNE.</b>	<b>134</b>
<b>1. Gospodarka nieruchomościami.</b>	<b>134</b>

1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.	134
1.2. Obrót nieruchomościami.	134
1.3. Ewidencja księgowa nieruchomości.	135
<b>2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.</b>	<b>137</b>
2.1. Przestrzeganie uregulowań wewnętrznych w zakresie obrotu pozostałymi składnikami majątkowymi.	138
<b>3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.</b>	<b>141</b>
3.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie szczegółowych zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych.	141
3.2. Przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji rzeczowych składników majątkowych.	142

## **VIII. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE NA PODSTAWIE POROZUMIENIA**

**143**

<b>1. Dotacje otrzymane przez Gminę w związku z realizacją zadań zleconych § 201</b>	<b>143</b>
--	------------

## **IX. ROZLICZENIA FINANSOWE GMINY Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI**

**145**

<b>1. Jednostki budżetowe</b>	<b>145</b>
<b>2. Zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze</b>	<b>146</b>
2.4. Gospodarstwa pomocnicze	146
<b>3. Dochody własne</b>	<b>147</b>
<b>4. Samorządowe osoby prawne</b>	<b>147</b>
4.1. Instytucje kultury	147
4.2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej	147
4.3. Pozostałe komunalne osoby prawne	148

## **X USTALENIA KOŃCOWE**

**148**

Załączniki do protokołu  
służą tylko do użytku wewnętrznego.

## Protokół

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Ruda Maleniecka, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Rudzie Malenieckiej 99a, 26-242 Ruda Maleniecka w okresie od 10 marca 2009 roku do 15 maja 2009 roku, przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w osobach:

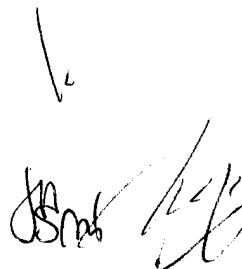
- Włodzimierz Rogoziński, Starszy Inspektor – działający na podstawie Upoważnienia Nr WK – 60/9/A/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 9 marca 2009 roku, do przeprowadzenia w Urzędzie Gminy Ruda Maleniecka kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy za okres 2008 roku na podstawie dokumentacji UG oraz innych jednostek organizacyjnych za 2008 rok i lata wcześniejsze w miarę zaistniałych potrzeb,
- Michał Salamaga, Młodszy Inspektor - działająca na podstawie Upoważnienia Nr WK – 60/9/B/2008 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 9 marca 2009 roku do przeprowadzenia w Urzędzie Gminy Ruda Maleniecka kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy za okres 2008 roku na podstawie dokumentacji UG oraz innych jednostek organizacyjnych za 2008 rok i lata wcześniejsze w miarę zaistniałych potrzeb.

Tematy objęte niniejszą kontrolą zostały opracowane przez:

- Włodzimierza Rogozińskiego – w zakresie ustaleń ogólnorganizacyjnych, księgowości, gospodarki pieniężnej i rozrachunków, wydatków budżetowych w tym wydatków majątkowych i zamówień publicznych oraz mienie komunalne w zakresie gospodarki pozostałymi składnikami majątkowymi,
- Michał Salamaga – w zakresie sprawozdawczości, kredytów, pożyczek i poręczeń, dochodów budżetowych, dotacji udzielonych z budżetu, GFOŚ, rozliczeń z gminnymi jednostkami organizacyjnymi oraz mienie komunalne w zakresie gospodarki nieruchomościami.

### I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

#### 1. Dane ogólne o gminie.



Statut Gminy Ruda Maleniecka przyjęty został uchwałą Nr III/29/2003 Rady Gminy z dnia 27 czerwca 2003 roku.

Zgodnie z załącznikiem Nr 4 do Statutu w skład Gminy wchodzi 18 sołectw to jest:

Cieklińsko, Cis, Hucisko, Dęba, Dęba Kolonia, Kliszowy, Kołonec, Lipa, Machory, Maleniec, Młotkowice, Ruda Maleniecka, Strzemboszków Szkucie, Tama, Wyszyna Fałkowska, Wyszyna Machorowska, Wyszyna Rudzka.

Według danych zawartych w ewidencji mieszkańców Gminy Ruda Maleniecka stan ludności na dzień 31.12.2008 roku wynosił 3.397 osób.

Urząd Gminy Ruda Maleniecka zarejestrowany jest w ewidencji podatkowej pod numerem identyfikacyjnym 658 – 14 – 57 – 424 nadanym przez Urząd Skarbowy w Końskich.

Gmina otrzymała w systemie identyfikacji podmiotów gospodarki narodowej REGON statystyczny numer identyfikacyjny 001232847, co wynika z zaświadczenia Urzędu Statystycznego z dnia 15 lipca 1999 roku.

## **2. Władze gminy.**

Wójtem Gminy Ruda Maleniecka jest Pan Leszek Kuca, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 26 listopada 2006 roku, co wynika z zaświadczenia z dnia 26 listopada 2006 r. Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Rudzie Malenieckiej.

Przewodniczącym Rady Gminy jest Pan Piotr Pałgan wybrany na to stanowisko Uchwałą Nr I/1/2006 Rady Gminy z dnia 27 listopada 2006 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Ruda Maleniecka.

Skarbnikiem Gminy jest Pani Małgorzata Staszczyk, powołana na to stanowisko Uchwałą Nr IX/56/2004 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2004 roku.

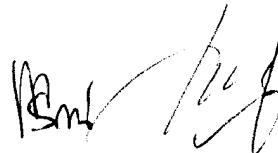
Zarządzeniem Nr 18/2008 z dnia 31 marca 2008 roku Wójt Gminy powołał z dniem 1 kwietnia 2008 roku na Zastępcę Wójta Gminy Ruda Maleniecka Pana Piotra Pieca.

Uchwałą Nr VI/43/2008 Rady Gminy z dnia 19 listopada 2008 roku z dniem 28 lutego 2009 roku odwołany został Sekretarz Gminy.

Z dniem 1 marca 2009 roku zatrudniony został w wymiarze ½ etatu Sekretarz Gminy.

## **3. Jednostki organizacyjne.**

Według wykazu jednostek organizacyjnych za 2008 rok (załącznik Nr 1 do protokołu kontroli) w 2007 roku funkcjonowało ogółem 8 jednostek organizacyjnych, w tym 5 jednostek budżetowych (Zespół Publicznych Placówek Oświatowych, Publiczna Szkoła Podstawowa w Lipie, Publiczne Przedszkole w Rudzie Malenieckiej, Urząd Gminy w Rudzie



Malenieckiej, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Urząd Gminy Ruda Maleniecka), 1 zakład budżetowy to jest Zakład Gospodarki Komunalnej w Rudzie Malenieckiej, Publiczna Biblioteka i Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rudzie Malenieckiej.

Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej działają na podstawie pełnomocnictw Wójta Gminy udzielonych:

- Zarządzeniem Nr 89/2008 Wójta Gminy z dnia 8 grudnia 2008 roku w sprawie zmiany pełnomocnictwa dla Dyrektora Zespołu Publicznych Placówek Oświatowych w Rudzie Malenieckiej,
- Zarządzenie Nr 38/2008 Wójta Gminy z dnia 12 czerwca 2008 roku udzielające pełnomocnictwa dla Dyrektora Zespołu Publicznych Placówek Oświatowych,
- Zarządzeniem Nr 42/2008 Wójta Gminy z dnia 23 czerwca 2008 roku udzielającym pełnomocnictwa dla Dyrektora Publicznej szkoły Podstawowej w Lipie,
- Zarządzeniem Nr 11/2008 Wójta Gminy z dnia 29 lutego 2008 roku czerwca 2008 roku udzielającym pełnomocnictwa dla Dyrektora Publicznego Przedszkola w Rudzie Malenieckiej,
- Zarządzeniem Nr 81/2008 Wójta Gminy z dnia 17 listopada 2008 roku udzielającym pełnomocnictwa dla Kierownika Zakładu Gospodarki Komunalnej w Rudzie Malenieckiej ,
- pełnomocnictwo dla kierownika GOPS udzielone Uchwałą Nr 8a/99 Zarządu Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 21.06.1999 rok,
- Zarządzenie Nr 29/2002 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2002 roku udzielające pełnomocnictwa dla kierownika Gminnej Biblioteki Publicznej w Rudzie Malenieckiej.

### **Uregulowania wewnętrzne.**

#### 4.1. Statut Gminy.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Gminy przyjęty uchwałą Nr IV/1/2003 Rady Gminy z dnia 27 czerwca 2003 roku w sprawie Statutu Gminy Ruda Maleniecka. Statut opublikowany został w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego z 2003 r. Nr 199, poz. 1812).

#### 4.2. Regulamin Organizacyjny.

Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Rudzie Malenieckiej został wprowadzony Zarządzeniem Nr 46a/2007 Wójta Gminy z dnia 2 września 2007 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Rudzie Malenieckiej. Zmiany do w/w

Regulaminu zostały wprowadzone przez Zarządzeniem Nr 77b/2008 Wójta Gminy z dnia 30 października 2008 roku.

#### 4.3. Zasady (polityka) rachunkowości.

1) Zarządzeniem Nr 14/2005 Wójta Gminy z dnia 31maja 2005 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy ustalono:

- zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1),
- metody wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku obrachunkowego i na dzień bilansowy oraz ustalania wyniku finansowego (załącznik nr 2)
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 3 do tego zarządzenia).

2) Zarządzeniem Nr 51/2006 Wójta Gminy z dnia 31 października 2006 roku wprowadzony został zakładowy plan kont budżetu Gminy i zakładowy plan kont jednostki budżetowej Urząd Gminy, który obowiązywał do dnia 19 sierpnia 2008 roku. Od dnia 20 sierpnia 2008 roku obowiązuje Zarządzenie Nr 62/2008 Wójta Gminy z dnia 20 sierpnia 2008 roku w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu Gminy i jednostki budżetowej Urząd Gminy,

3) Zarządzeniem Nr 52/2006 Wójta Gminy z dnia 31 października 2006 roku ustalony został plan kont w zakresie ewidencji podatków i opłat realizowanych przez Urząd gminy w Rudzie Malenieckiej,

4) Zarządzeniem Nr 60/2006 Wójta Gminy z dnia 4 grudnia 2006 rok, wprowadzona została Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych, Zarządzeniem nr 20/2008 Wójta Gminy z dnia 1 kwietnia 2008 roku uchylona została treść złącznika Nr 4 do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych wprowadzonej zarządzeniem Nr 60/2006 Wójta Gminy z dnia 4 grudnia 2006 rok,

5) Zarządzeniem nr 53/2007 Wójta Gminy z dnia 28 listopada 2007 roku wprowadzone zostały procedury kontroli finansowej Urzędzie Gminy,

6) Zarządzeniem Nr 50/2006 Wójta Gminy z dnia 31 października 2006 roku określone zostały procedury kontroli finansowej w jednostkach organizacyjnych Gminy,

7) Zarządzeniem Nr 12/2005 Wójta Gminy z dnia 10 maja 2005 roku wprowadzona została instrukcja kasowa w Urzędzie Gminy, która zmieniona została Zarządzeniem Nr 70/2006 Wójta Gminy z dnia 28 grudnia 2006 rok,

8) Zarządzeniem Nr 7/97 Wójta Gminy z dnia 29 lipca 1997 roku wprowadzona została Instrukcja w sprawie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji rzeczowych składników majątkowych w Urzędzie Gminy. Od dnia 30 października 2008 roku obowiązuje



Zarządzenie Nr 77/2008 Wójta Gminy z dnia 30 października 2008 roku w sprawie wprowadzenia do użytku służbowego instrukcji inwentaryzacyjnej. Instrukcja ta stanowi załącznik do Zarządzenia Nr 77/2008.

9) Zarządzeniem Nr 7/2006 Wójta Gminy Ruda Maleniecka wprowadzona została Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy,

10) Zarządzeniem Nr 36/2008 Wójta Gminy z dnia 30 maja 2008 roku określone zostały obowiązki w zakresie ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-WS w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez jednostkę budżetową Urząd Gminy oraz jednostki organizacyjne Gminy.

#### 4.4. Jednostki pomocnicze gminy.

Zgodnie z załącznikiem Nr 4 do Statutu w skład Gminy wchodzi 18 następujących sołectw jako jednostek pomocniczych Gminy:

Cieklińsko, Cis, Hucisko, Dęba, Dęba Kolonia, Kliszowy, Kołonec, Lipa, Machory, Maleniec, Młotkowice, Ruda Maleniecka, Strzemboszków Szkucie, Tama, Wyszyna Falkowska, Wyszyna Machorowska, Wyszyna Rudzka.

Uchwałą Nr III/30/2003 Rady Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 27 czerwca 2003 roku w sprawie statutów sołectw Gminy Ruda Maleniecka uchwalono statuty dla wszystkich jednostek pomocniczych, zgodnie z § 14 pkt 5 Statutu Gminy, który stanowi że organizację i zakres działania sołectw określa rada uchwałą w sprawie statutu sołectwa.

### **5. Funkcjonowanie kontroli.**

#### 5.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Komisję Rewizyjną Rady Gminy.

Według okazanych w czasie kontroli dokumentów dotyczących działalności Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w 2008 roku ustalono, że Komisja Rewizyjna składa się z 5 członków powołanych uchwałą Nr II/8/2006 Rady Gminy z dnia 2 grudnia 2006 roku.

W dniu 3 kwietnia 2008 r. Uchwałą Nr I/2008 Komisja Rewizyjna wydała pozytywną opinię w sprawie wykonania budżetu Gminy za 2007 rok.

W okresie 2008 roku Komisja Rewizyjna przeprowadziła następujące kontrole związane z gospodarką finansową Gminy:

- w dniu 11 marca 2008 roku przeprowadzono kontrolę w Urzędzie Gminy, której tematem było prognozowanie i planowanie wykorzystania środków pozabudżetowych na realizację zadań własnych w 2008 roku,

- w dniu 25 września 2008 roku przeprowadzono kontrolę w tutejszym Urzędzie , której tematem była realizacja budżetu Gminy za I półrocze 2008 roku,
- w dniu 6 listopada 2008r. przeprowadzono kontrolę wydatków na OSP za 2007 rok,
- w dniu 6 listopada 2008 roku przeprowadzono kontrolę analizującą umorzenia podatkowe za 2007rok.

### 5.2. Kontrola wewnętrzna.

W okresie 2008 roku obowiązywały w jednostce następujące regulacje w zakresie kontroli wewnętrznej:

- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych, wprowadzona Zarządzeniem Nr 60/2006 Wójta Gminy z dnia 4 grudnia 2006 rok - Zarządzeniem nr 20/2008 Wójta Gminy z dnia 1 kwietnia 2008 roku uchylona została treść załącznika Nr 4 do wymienionej wyżej Instrukcji,
- procedury kontroli finansowej Urzędzie Gminy, które wprowadzone zostały Zarządzeniem nr 53/2007 Wójta gminy z dnia 28 listopada 2007 roku,
- procedury kontroli finansowej w jednostkach organizacyjnych Gminy ustalone Zarządzeniem Nr 50/2006 Wójta Gminy z dnia 31 października 2006 roku.

### 5.3. Kontrola podległych i nadzorowanych jednostek.

Z wykazu jednostek organizacyjnych za 2007 rok (załącznik Nr 1 do protokołu kontroli) wynika, że w 2007 roku funkcjonowało 8 jednostek organizacyjnych, w tym 5 jednostek budżetowych, biblioteka publiczna, 1 zakład budżetowy i 1 zakład opieki zdrowotnej.

W oparciu o przedłożonych protokołów kontroli ustalono, że w 2008 roku przeprowadzone zostały przez Skarbnika Gminy kontrole w gminnych jednostkach organizacyjnych w zakresie: organizacji jednostek, realizacji planów finansowych i sprawozdawczość oraz gospodarkę pieniężną i rozrachunki, w tym wynagrodzenia.

Kontrole w powyższym zakresie prowadzone były:

- w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w okresie od dnia 26.11.2008 roku do dnia 27.11.2008 roku,
- w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Rudzie Malenieckiej w dniach 24 i 25.11.2008 roku,
- w Publicznym Gimnazjum w Rudzie Malenieckiej w dniach 5.11 i 6.11.2008 roku,
- w Publicznej Szkole Podstawowej w Rudzie Malenieckiej w dniach 3.11 i 4.11.2008 roku,
- w Publicznej Szkole Podstawowej w Lipie w dniach 29.10 i 30.10.2008 roku,

- w Publicznym Przedszkolu w Rudzie Malenieckiej w dniach 27.10 i 28.10.2008 roku.

Kontrolą poszczególnych zagadnień objęto we wszystkich jednostkach okres od dnia 1.10.2007 roku do dnia 31.10.2007 roku.

Kontrole prowadzone były na podstawie pisemnych upoważnień Wójta Gminy.

Wyniki przeprowadzonych kontroli udokumentowane zostały protokołami kontroli które podpisane są przez kierowników gminnych jednostek organizacyjnych i osobę kontrolującą.

Kontrolą objęto nie mniej niż 5% wydatków podległych jednostek organizacyjnych.

Tym samym wykonany został wniosek pokontrolny nr 1 zawarty w wystąpieniu pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej Znak: WK – 60/1111/2005 z dnia 21.03.2006 rok skierowanym do Wójta Gminy po ostatniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy zakończonej w miesiącu styczniu 2006 roku.

#### 5.4. Kontrola zewnętrzna.

Na podstawie zapisów w książce kontroli ustalono, że poprzednia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Ruda Maleniecka przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w okresie od 16 grudnia do 30 stycznia 2006 roku.

Pismem Znak:Fn.0911/1/2006 z dnia 18.04.2006 roku Wójt Gminy poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych to jest o wykonaniu wniosków pokontrolnych nr 1 do 4 oraz o przyjęciu do realizacji pozostałych 5 wniosków.

Pismem Znak: WK-060/78/2005/3327/2006 z dnia 29.09.2006 rok Regionalna Izba Obrachunkowa Zwróciła się do Wójta Gminy o niezwłoczne przesłanie informacji dotyczącej aktualnego stanu realizacji wniosków pokontrolnych:

- nr 5.2. w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowych dla gminnego zakładu budżetowego
- nr 8.3. dotyczącego zwrotu nienależnie pobranego podatku od środków transportowych na kwotę 133,40 zł.

Pismem z dnia 9.10.2006 rok Wójt Gminy poinformował Izbę o podjęciu w dniu 28 kwietnia 2006 roku przez Radę Gminy Uchwały Nr II/14/2006 w sprawie stawek dotacji przedmiotowych dla zakładu budżetowego, oraz o potrąceniu podatnikowi kwoty 133,40 zł nienależnie pobranego podatku.

W zakresie wydatków na inwestycje oraz zakupy, dostawy, usługi przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową kontrola w okresie od 30 sierpnia do 15 września w ramach prowadzonej kontroli kompleksowej.

Pismem Znak; Or.0911/6-3/05/07 Wójt Gminy udzielił dla RIO odpowiedzi o wykonaniu wniosków pokontrolnych.

Na pisemne żądanie Izby skierowane do Wójta Gminy pismem Znak:WK-60/2005/4309/2007 z dnia 28.11.2007 roku, Wójt Gminy pismem ORG-0911/1/1/2008 poinformował Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych nr 1.2 i 1.3 oraz o powiadomieniu przez Gminę Prokuratury Rejonowej w Końskich o zaistniałej sytuacji przekroczenia przez byłego Wójta Gminy uprawnień przy przekazaniu nieodpłatnie dla Zakładów Energetycznych urządzeń oświetlenia ulicznego na kwotę 34.744 zł bez zgody Rady Gminy.

Tym samym wnioski pokontrolne zostały wykonane.

Zgodnie z danymi wynikającymi z prowadzonej w Urzędzie książki kontroli zewnętrznej w okresie od zakończenia ostatniej kontroli RIO miały miejsce wykazane niżej kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej:

- kontrola wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa na zadania zlecone oraz na realizację bieżących zadań własnych, przeprowadzona przez Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w okresie od 2.04 do 4.04.2007 rok,
- kontrola archiwum zakładowego USC przeprowadzona przez Archiwum Państwowe w Kielcach w dniu 06 lipca 2007 roku,
- kontrola archiwum zakładowego USC przeprowadzona przez Archiwum Państwowe w Kielcach w dniu 21.08.2007 roku.

## II KSIĘGOWOŚĆ I RACHUNKOWOŚĆ

### 1. Prawidłowość ustalenia zasad (polityki) rachunkowości

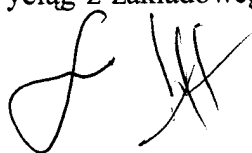
Urząd Gminy posiada dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte w Urzędzie zasady rachunkowości opracowaną na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( test jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

1) Zarządzeniem Nr 14/2005 Wójta Gminy z dnia 31maja 2005 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy ustalono:

- zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1),
- obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku obrachunkowego i na dzień bilansowy oraz ustalania wyniku finansowego (załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 14/2005)
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 3 do tego zarządzenia),
- system ochrony danych i zbiorów.

- 2) Zarządzeniem Nr 51/2006 Wójta Gminy z dnia 31 października 2006 roku wprowadzony został zakładowy plan kont dla budżetu Gminy i zakładowy plan kont jednostki budżetowej Urząd Gminy, który obowiązywał do dnia 19 sierpnia 2008 roku. Od dnia 20 sierpnia 2008 roku obowiązuje Zarządzenie Nr 62/2008 Wójta Gminy z dnia 20 sierpnia 2008 roku w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu Gminy i jednostki budżetowej Urząd Gminy,
- 2) Zarządzeniem Nr 52/2006 Wójta Gminy z dnia 31 października 2006 roku ustalony został plan kont w zakresie ewidencji podatków i opłat realizowanych przez Urząd gminy w Rudzie Malenieckiej,
- 3) Zarządzeniem Nr 60/2006 Wójta Gminy z dnia 4 grudnia 2006 rok, wprowadzona została Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych, Zarządzeniem nr 20/2008 Wójta Gminy z dnia 1 kwietnia 2008 roku uchylona została treść załącznika Nr 4 do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych wprowadzonej zarządzeniem Nr 60/2006 Wójta Gminy z dnia 4 grudnia 2006 rok,
- 4) Zarządzeniem Nr 12/2005 Wójta Gminy z dnia 10 maja 2005 roku wprowadzona została instrukcja kasowa w Urzędzie Gminy, której zmiana dokonana została Zarządzeniem Nr 70/2006 Wójta Gminy z dnia 28 grudnia 2006 rok,
- 5) Instrukcja w sprawie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji rzeczowych składników majątkowych w Urzędzie Gminy wprowadzona została Zarządzeniem Nr 7/97 Wójta Gminy z dnia 29 lipca 1997 roku, od dnia 30 października 2008 roku obowiązuje Zarządzenie Nr 77/2008 Wójta Gminy z dnia 30 października 2008 roku w sprawie wprowadzenia do użytku służbowego instrukcji inwentaryzacyjnej. Instrukcja ta stanowi załącznik do Zarządzenia Nr 77/2008.
- 6) Zarządzeniem Nr 7/2006 Wójta Gminy Ruda Maleniecka wprowadzona została Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zachowania w Urzędzie Gminy,
- 7) Zarządzeniem Nr 36/2008 Wójta Gminy z dnia 30 maja 2008 roku określone zostały obowiązki w zakresie ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-WS w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez jednostkę budżetową Urząd Gminy oraz jednostki organizacyjne Gminy.

Na podstawie zestawienia obrotów i sald kont bilansowych na dzień 31.12.2008 roku ( Zał. Nr 2 do protokołu kontroli) dokonano w czasie kontroli porównania stosowanych w jednostce w okresie 2008 roku kont księgowych z kontami ustalonymi i wykazanymi w zakładowym planie kont. Wyciąg z zakładowego planu kont ustalonego Zarządzeniem Nr 51/2006 Wójta



Gminy z dnia 31 października 2006 roku oraz wprowadzonym od dnia 20 sierpnia 2008 roku Zarządzeniem Nr 62/2008 Wójta Gminy z dnia 20 sierpnia 2008 roku w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu Gminy i jednostki budżetowej stanowi (Zał. Nr 3 do protokołu kontroli)

Stwierdzono w czasie kontroli, że poza stosowaniem kont ustalonych w zakładowym planie kont dokonuje się w Urzędzie Gminy zapisów księgowych na kontach księgowych które nie zostały wykazane w zakładowym planie kont co dotyczy następujących kont księgowych stanowiących uszczegółowienie kont syntetycznych bilansowych.

Nr konta	Nazwa konta	Bilans otwarcia na 01.01.2008r		Bilans zamknięcia na 31.12.2008r.	
		Wn	Ma	Wn	Ma
<b>011</b>	<b>Środki trwałe</b>	<b>3 120 060,70</b>	<b>0,00</b>	<b>3 573 270,56</b>	<b>0,00</b>
011-0	Grunty	394 709,79	0,00	464 727,59	0,00
011-1	Budynki i budowle	928 486,12	0,00	921 278,12	0,00
011-2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	977 354,54	0,00	1 201 880,21	0,00
011-4	Maszyny i urządzenia ogólnego zastosowania	146 608,51	0,00	303 940,90	0,00
011-6	Urządzenia techniczne	47 148,73	0,00	55 690,73	0,00
011-7	Środki transportu	591 333,58	0,00	591 333,58	0,00
011-8	Narzędzia, przyrządy ruchom. i wyposażenie	34 419,43	0,00	34 419,43	0,00
<b>013</b>	<b>Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu</b>	<b>252 808,78</b>	<b>0,00</b>	<b>279 485,70</b>	<b>0,00</b>
013-1	Wyposażenie OSP	176 582,37	0,00	191 754,39	0,00
013-3	Wyposażenie Urzędu Gminy	75 597,92	0,00	87 102,82	0,00
013-5	Wyposażenie świetlicy wiejskiej	628,49	0,00	628,49	0,00
<b>071</b>	<b>Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych</b>	<b>0,00</b>	<b>1 049 133,50</b>	<b>0,00</b>	1 234 812,90
071-1	Umorzenie środków trwałych	0,00	1 028 213,63	0,00	1 204 925,28
071-2	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	0,00	20 919,87	0,00	29 887,62
<b>101</b>	<b>Kasa</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	0,00
101-1	Kasa - wydatki	0,00	0,00	0,00	0,00
101-2	Kasa - dochody	0,00	0,00	0,00	0,00
101-3	Kasa - ZFŚS	0,00	0,00	0,00	0,00
101-4	Kasa - sumy depozytowe	0,00	0,00	0,00	0,00
101-7	Kasa - FOŚ	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>225</b>	<b>Rozrachunki z budżetami</b>	<b>8,62</b>	<b>5 913,78</b>	<b>0,00</b>	<b>6 287,00</b>
225-1	Rozrachunki z budżetami	8,62	5 913,78	0,00	6 287,00

225-1-1	Urząd Skarbowy Końskie - PIT 4	0,00	3 905,00	0,00	4 249,00
225-1-2	PDOF - PIT 8B	0,00	0,00	0,00	0,00
225-1-4	Rozliczenie należnego podatku VAT	0,00	23,78	0,00	0,00
225-1-5	Rozliczenie naliczonego podatku VAT	8,62	0,00	0,00	0,00
225-1-6	Rozliczenie podatku VAT z Urzędem Skarbowym	0,00	1 985,00	0,00	2 038,00
225-2	Rozrachunki z Budżetem Państwa	0,00	0,00	0,00	0,00
225-2-1	Dowody osobiste	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>229</b>	<b>Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>18776,24</b>	<b>0,00</b>	<b>21334,33</b>
229-1	Składki na ubezpieczenie społeczne	0,00	13 868,12	0,00	15 709,79
229-2	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	0,00	3 728,77	0,00	4 285,37
229-3	Składki na Fundusz Pracy	0,00	1 179,35	0,00	1 339,17

Źródło; dane ewidencyjne Urzędu Gminy.

Tym samym w jednostce funkcjonują konta utworzone w ramach kont syntetycznych które nie zostały wymienione w zakładowym planie kont.

Przedmiotowa nieprawidłowość świadczy o nieprzestrzeganiu opracowanej dla jednostki polityki rachunkowości oraz niedostosowaniu wprowadzonej polityki do potrzeb jednostki, co narusza:

- art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr.76, poz.694 z późn. zm.), zgodnie z którym kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości w tym zakładowy plan kont,

- § 12 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz.1020 z późn. zm.) zgodnie z którym ustalając zakładowy plan kont, należy kierować się następującymi zasadami: konta wskazane w planach kont należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce lub placówce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej z odpowiednimi kontami planu kont, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce; podstawą prowadzenia rachunkowości może być odpowiedni plan kont, uzupełniony co

najmniej o wykaz kont ksiąg pomocniczych, które mają być prowadzone do poszczególnych kont syntetycznych;

*Według wspólnego wyjaśnienia Wójta Gminy i Skarbnika które stanowi Zał. Nr 4 do protokołu kontroli opisane konta księgowe analityczne działające w ramach kont syntetycznych mają charakter ciągły i występują stale w ewidencji księgowej jednostki Urząd Gminy.*

*Konta te nie zostały wprowadzone do zakładowego planu kont przez przeoczenie.*

*W najbliższym czasie zakładowy plan Kont zostanie uaktualniony o wyżej wymienione konta, a opisach działania zostanie opisany w polityce rachunkowości urzędu.*

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponoszą:

- Wójt Gminy który jako kierownik jednostki zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr.76, poz.694 z późn. zm.) ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte w jednostce zasady rachunkowości w tym zakładowy plan kont,
- Skarbnik Gminy, która powierzone ma przez Wójta Gminy na piśmie obowiązki w zakresie rachunkowości a zgodnie z § 7 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu odpowiedzialna była za opracowanie projektów przepisów wewnętrznych w zakresie rachunkowości w tym zakładowego planu kont.

Wprowadzony Zarządzeniem Nr 62/2008 Wójta Gminy z dnia 20 sierpnia 2008 roku zakładowy plan kont dla budżetu Gminy i jednostki budżetowej, wraz z wykazem kont księgi głównej zawiera:

- wykaz stosowanych kont księgowych
- zasady funkcjonowania kont i o opis ich działania,
- zasady klasyfikacji zdarzeń,

Zarządzenie Nr 14/2005 Wójta Gminy z dnia 31maja 2005 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy określa:

- miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- rok obrotowy, okresy sprawozdawcze i rodzaje sprawozdań do których sporządzania zobowiązana jest jednostka,
- wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych w tym dziennik, konta księgi głównej, księgi pomocnicze,
- zestawienie obrotów i sald,
- obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.

Według załącznika Nr 3 do Zarządzenia Nr 14/2005 Wójta Gminy z dnia 31 maja 2005 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości ustalającego sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, księgi rachunkowe jednostki prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego „Finanse Księgowość 2001” firmy AGEMA Systemy Informatyczne z siedziba w Łodzi, ul. Szańcowa 7.

W formie załącznika nr 4 do powołanego wyżej Zarządzenia Nr 14/2005 Wójta Gminy opracowany jest system ochrony danych i zbiorów informatycznych a w tym zasady udostępniania tych wzorów, udostępniania danych i dokumentów.

W jednostce znajdują się dokumentacja techniczno eksploatacyjna programu w postaci podręcznika użytkownika programu.

Ewidencja księgowa podatków i opłat prowadzona jest z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont Urzędu Gminy, oraz na podstawie planu kont i zasad rachunkowości ustalonych Zarządzeniem Nr 52/2006 Wójta Gminy z dnia 31 października 2006 roku w zakresie ewidencji podatków i opłat realizowanych przez Urząd Gminy w Rudzie Malenieckiej.

Ewidencja księgowa podatków i opłat prowadzona jest z wykorzystaniem programu komputerowego „Korelacja” Systemy Informatyczne, 30-133 Kraków. W Urzędzie znajduje się dokumentacja zawierająca opis działania programu „Podatki gminne” i „Moduł windykacyjny”.

Dowody księgowe przechowywane są w zamkniętych szafach w pomieszczeniach księgowości.


W celu ochrony komputerowego systemu finansowo – księgowego upoważnionymi do dostępu do programów komputerowych są osoby prowadzące ewidencję księgową lub sprawujące nadzór.

Dostęp do programów komputerowych zabezpieczony jest hasłem dostępu znanym osobom upoważnionym.

Ponadto jednostka dysponuje ochroną danych i ich zbiorów w tym identyfikatory oraz możliwość wykonywania kopii zapasowych, zabezpieczenie archiwalne wydruków miesięcznych i rocznych oraz zainstalowany jest program antywirusowy.

Na podstawie zawartej umowy w dniu 11.10.2007 roku Firma „KORELACJA” sprzedawca programu komputerowego sprawuje odpłatną opiekę autorską nad programem komputerowym.

Firma AGEMA Systemy Informatyczne z siedziba w Łodzi sprawuje odpłatną opiekę nad programem komputerowym w ramach karty stałego klienta z dnia 1 stycznia 2008 roku.



## 2. Rodzaje stosowanych ksiąg rachunkowych.

Księgi rachunkowe dla jednostki i organu prowadzone są w siedzibie kontrolowanej jednostki komputerowo i obejmują:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze.

Prowadzone są dzienniki częściowe grupujące zdarzenia według ich rodzajów, to jest dla: Urzędu Gminy, Inwestycji, Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Na podstawie dzienników częściowych sporządzone zostały zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy.

Na podstawie wydruków dziennika za miesiąc czerwiec 2008 roku prowadzonego dla jednostki ustalono, że zapisy w dzienniku są kolejno numerowane, a obroty liczone w sposób ciągły.

Komputerowe zapisy księgowe posiadają automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika.

Konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym.

Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości w opisie działania kont wymienia konta księgi głównej, do których tworzy się księgi pomocnicze.

Prowadzona kontrola zapisów do kont syntetycznych: 011, „Środki trwała”, 080, „Inwestycje, 130, „Rachunek bieżący jednostki” 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wykazała, że do kont syntetycznych prowadzona jest ewidencja analityczna służąca uszczegółowieniu zapisów kont syntetycznych to jest: do konta 011- w księgach inwentarzowych, do konta 130 według podziałek klasyfikacji budżetowej, do konta 080- z wyodrębnieniem kosztów poszczególnych inwestycji, do konta 201 – według kontrahentów, 400 „Koszty według rodzajów” .

### Zestawienie obrotów i sald.

Dla jednostki Urząd Gminy sporządzono zestawienie obrotów i sald na koniec każdego miesiąca 2008 roku w tym na dzień 31 grudnia 2007 roku, zgodnie z dyspozycją określoną w art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości ( tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Zestawienie obrotów i sald zawiera:

- symbole i nazwy kont
- salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec roku sprawozdawczego,
- sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

Sporządzone zestawienie obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2007 roku wykazuje salda wynikające z ewidencji księgowej.

Nieprawidłowości w zakresie powadzenia w jednostce zapisów księgowych na kontach utworzonych w ramach kont syntetycznych które nie zostały wymienione w zakładowym planie kont opisane zostały w poprzedzającym punkcie 1 niniejszego rozdziału.

### **3. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.**

Kontrolę prowadzono na podstawie próby obejmującej 20 operacji gospodarczych w kwotach powyżej 2.000 zł według ewidencji księgowej dziennika za okres od 1.06 do 15.06.2008 roku dokumentujących operacje gospodarcze to jest następujące wymienione niżej operacje dokonane na podstawie dowodów księgowych:

Lp.	Pozycja księgową	Numer faktury-dowodu księgowego	Rodzaj operacji	Data wpływu do urzędu	Data księgowania	Kwota
1	3733-3735	7/VI/2008 2389	Czynsz najmu lokalu	2.06.2008	02.06.2008r	2 250,7 4
2	3736-3738	8/VI/2008 2390	Czynsz dzierżawy	2.06.2008	02.06.2008r	3 447,9 0
3	3776	00043/66/D/2 008 2407	Budowa boiska w Dębnie	26.05.2008 r	03.06.2008r	6 458,9 0
4	3777	00043/66/D/2 008 2407	Fund. inwest. budowa boiska w Dębnie	26.05.2008 r	03.06.2008r	6 458,9 0
5	3796	2416	Wpłata pod. od nieruchomości os. pr.	04.06.2008 r	04.06.2008r	7 708,0 0
6	3800	2421	Przelew składek na bezp. społeczne	04.06.2008 r	04.06.2008r	10 114, 05
7	3801	2422	Przelew składek na bezp. zdrowotne	04.06.2008 r	04.06.2008r	3 555,0 6

8	3847	2457	Wypł. pożyczkę mieszkaniową	09.06.2008 r	09.06.2008r	4 000,0 0
9	3892	2489	Nal. lista wynagrodzeń	09.06.2008 r	09.06.2008r	10 320, 20
10	3903	2497	Wypł. wynagrodzenia	10.06.2008 r	10.06.2008r	3 474,5 4
11	3944	2515	Wpłata czynszu	10.06.2008 r	10.06.2008r	2 250,7 4
12	3950	2521	Podjęcie z banku gotówki	10.06.2008 r	10.06.2008r	5 000,0 0
13	3979	2540	Przelew dotacji dla GBP	11.06.2008 r	11.06.2008r	6 350,0 0
14	3980	2541	Splata odsetek od kredytu DNB Nord	11.06.2008 r	11.06.2008r	5 612,5 0
15	3985- 3986	2546A	Sprzedaż dz. Nr 658/18 w Machorach	12.06.2008 r	12.06.2008r	13 200, 00
16	3987- 3989	2546B	Sprzedaż dz. Nr 659/9 w Machorach	12.06.2008 r	12.06.2008r	11 346, 00
17	3990- 3992	2546C	Sprzedaż dz. Nr 658/11, 658/15 w Machorach	12.06.2008 r	12.06.2008r	12 036, 52
18	4007	2555	Wpłata podatku leśnego od os. prawnych	12.06.2008 r	12.06.2008r	4 939,0 0
19	4012	2559	Wpłata za dz. 658/11	12.06.2008 r	12.06.2008r	11 059, 52
20	4013	2560	Wpłata za dz. 658/9	12.06.2008 r	12.06.2008r	10 426, 00
21	4019	162/2008 2568	Zakup kruszywa na drogi gminne	09.06.2008 r	12.06.2008r	5 174,2 3
		RAZEM	-			145.18 2,80

Zródło: dowody księgowe i ewidencja księgowa jednostki.

Łączna wartość operacji objętych wykazanymi wyżej dowodami księgowymi wynosi 145.182,80 zł.

Przedmiotem kontroli były:

- zapisy księgowe dziennika za okres od 1.06 do 15.06.2008 roku,
- ewidencja księgowa syntetyczna i analityczna wydatków oraz dochodów do konta 130 rachunek bieżący jednostki,
- dowody źródłowe, faktury i dowody zapłaty oraz wyciągi bankowe, .

Ustalenia kontroli:

Zapisy księgowe wymienione pod poz. 3 i 4 zamieszczonego wyżej wykazu dowodów księgowych objętych próbą to jest księgowana podwójnie faktura nr 00043/66/D/2008 na kwotę 6.458 zł która wpłynęła do Urzędu w dniu 26 maja 2008 roku, wprowadzone zostały do

ewidencji księgowej pod datą 31 maja 2008 roku pod poz. dziennika 3597 oraz zaksięgowana została na koncie rozrachunkowym 201. W związku z czym dowód ten zaksięgowany został prawidłowo do okresu sprawozdawczego którego dotyczy.

Tym samym wykonany został wniosek pokontrolny nr 2 zawarty w wystąpieniu pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej Znak: WK – 60/1111/2005 z dnia 21.03.2006 rok skierowanym do Wójta Gminy po ostatniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy zakończonej w miesiącu styczniu 2006 roku.

1. Kontrola prawidłowości stosowanych dowodów księgowych na podstawie których dokonuje się w jednostce zapisów księgowych w księgach rachunkowych w postaci przelewów, bankowych dowodów wpłaty i raportów kasowych, wykazała, że dowody posiadają dekretację księgową i dekretację budżetową jednak część dowodów księgowych nie zawiera podpisu osoby dokonującej dekretacji co dotyczy następujących dowodów księgowych:

- dowód księgowy nr 2398- przelew na kwotę 2.267 zł,
- dowód księgowy nr 297 –bankowy dowód wpłaty na kwotę 48,26 zł,
- dowód księgowy nr 2395 –bankowy dowód wpłaty na kwotę 400 zł,
- dowód księgowy nr 2396 –bankowy dowód wpłaty na kwotę 15,50 zł,
- dowód księgowy nr 2394 –bankowy dowód wpłaty na kwotę 106,94 zł,
- dowód księgowy nr 2393 – raport kasowy (obroty) na kwotę 106 zł.

Kserokopie w/w dowodów stanowią Zał. Nr 5 do protokołu kontroli.

Odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości jest Skarbnik Gminy, która powierzone ma przez Wójta Gminy na piśmie obowiązki w zakresie rachunkowości.

W przedmiotowej sprawie udzielono instruktarzu dla Skarbnika Gminy. Protokół instruktarzu stanowi Zał. Nr 6 do protokołu kontroli

2. Dowody księgowe potwierdzone są podpisami upoważnionych osób pod względem formalnym rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone są do wypłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy lub osoby działające z ich upoważnienia,

3. W wyniku porównania terminów płatności ustalonych w umowach i zawartych na fakturach dostawców i wykonawców z faktycznymi terminami zapłaty na podstawie wyciągów bankowych, stwierdzono, że zapłaty dokonywane były terminowo,

4. Operacje gospodarcze księgowane są na kontach zgodnie z treścią ekonomiczną kont, z zachowaniem zasady podwójnego zapisu,

5. Zapisy na kontach księgowych dokonywane są zgodnie z treścią ekonomiczną kont.

6. Przestrzegane są zasady funkcjonowania stosowanych kont księgowych.

Operacje gospodarcze są należycie udokumentowane i wprowadzane są do ewidencji księgowej dziennika na podstawie dowodów źródłowych.

#### **4. Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości.**

Obowiązki Skarbnika Gminy w zakresie rachunkowości powierzone zostały przez Wójta Gminy pismem Znak: Or..1020/23/2004 z dnia 31 grudnia 2004 roku. Pismem tym Skarbnikowi powierzone zostało:

- prowadzenie rachunkowości jednostki,
- wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Ponadto obowiązki Skarbnika Gminy w zakresie rachunkowości określone zostały w:

- § 7 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Rudzie Malenieckiej wprowadzonego Zarządzeniem Nr 46a Wójta Gminy z dnia 28 września 2007 roku Skarbnik Gminy prowadzi rachunkowość Urzędu i dokumentów znajdujących się w aktach osobowych Skarbnika Gminy wynika, że Wójt Gminy powierzył Skarbnikowi Gminy obowiązki i odpowiedzialność za prowadzenie rachunkowości, wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych, stosownie do art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) które obowiązywało do dnia 31 marca 2008 roku,
- § 25 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Rudzie Malenieckiej wprowadzonego Zarządzeniem Nr 17/2008 Wójta Gminy z dnia 31 marca 2008 roku.

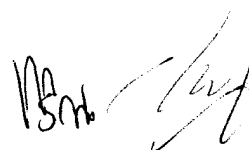
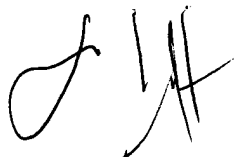
### **III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI**

#### **1. Gospodarka środkami pieniężnymi.**

Gospodarka kasowa.

##### 1.1 Instrukcja kasowa.

W objętym kontrolą okresie 2008 roku obowiązywały w Urzędzie Gminy zasady gospodarki kasowej ustalone zarządzeniem Nr 12/2005 Wójta Gminy z dnia 10 maja 2005 rok w sprawie Instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy w Rudzie Malenieckiej, które z dniem 28 grudnia 2006 roku zmienione zostało Zarządzeniem Nr 70/2006 Wójta gminy z dnia 28



grudnia 2006 roku. Wprowadzona w formie załącznika nr 1 do Zarządzenia Nr 12/2005 Wójta Gminy Instrukcja kasowa ustala:

- warunków, zabezpieczenia i ochrony wartości pieniężnych,
- wymagań w stosunku do kasjera i odpowiedzialność kasjera za gotówkę i inne wartości pieniężne powierzone jego pieczy,
- zasady prowadzenia kasy w tym podejmowania, przychodu i rozchodu oraz przechowywania gotówki,
- rodzaje, zasady sporządzania dowodów kasowych,
- zasady sporządzania raportów kasowych,
- prowadzenie inwentaryzacji kasy,
- ochrony wartości pieniężnych w czasie transportu i przechowywania.

#### 1.2. Przestrzeganie przyjętych unormowań wewnętrznych regulujących gospodarke kasowa – inwentaryzacja kasy.

W powyższym zakresie ustalono co następuje:

- pomieszczenie kasy UG spełniają na dzień niniejszej kontroli wymagania ustalone w w/w instrukcji dotyczącej gospodarki finansowej.
- w aktach osobowych kasjera znajduje się pozytywne zapytanie o niekaralności osoby kasjera,
- w aktach osobowych kasjer znajduje się deklaracja z dnia 6 sierpnia o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzona gotówkę i inne wartości pieniężne,
- kasjer przejęła gotówkę oraz dowody i dokumenty kasowe protokółarnie dniu 6 lipca 2007 rok.

Wójt Gminy ustalił wysokość stałego zapasu gotówki w kasie w wysokości 10.000 zł (§ 5 ust. 1 Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 12/2005 Wójta Gminy).

Nadwyżka gotówki ponad ustalony zapas była odprowadzana na rachunek bankowy.

W dniu 31 grudnia 2008 roku przeprowadzona została inwentaryzacja kasy.

W trakcie niniejszej kontroli tj. w dniu 23 marca 2009 roku Komisja Urzędu Gminy w obecności inspektora RIO, Skarbnika oraz Kasjera przeprowadziła kontrolę kasy Urzędu Gminy. Protokół z tej kontroli stanowi załącznik Nr 7 do niniejszego protokołu kontroli.

W wyniku kontroli nie stwierdzono różnic pomiędzy faktycznym i ewidencyjnym stanem gotówki w kasie.

Ustalono w czasie kontroli, że Urząd Gminy prowadzi obsługę kasową gminnych jednostek organizacyjnych. Obsługa kasowa prowadzona jest na podstawie porozumień zawartych z 9 kierownikami tych jednostek przez Wójta Gminy to jest 7 porozumień zawartych zostało w dniu 1 lipca 2003 roku, oraz porozumienia zawarte przez Wójta Gminy z Kierownikiem Gminnej Biblioteki Publicznej w dniu 2 stycznia 2007 rok i z Dyrektorem Publicznych Placówek Oświatowych zawarte w dniu 1 września 2008 roku.

Podczas kontroli kasy stwierdzono, że w kasie prowadzone są następujące raporty kasowe dla Urzędu Gminy i dla gminnych jednostek organizacyjnych:

1. Urząd Gminy:

- a) wydatki
- b) dochody
- c) dowody osobiste
- d) fundusz świadczeń socjalnych
- e) gminny fundusz ochrony środowiska
- f) sumy depozytowe
- g) PFRON „Uczeń na wsi”

2. Zakład Gospodarki Komunalnej:

- a) wydatki
- b) fundusz świadczeń socjalnych

3. Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej:

- a) wydatki
- b) fundusz świadczeń socjalnych

4. Gminna Biblioteka Publiczna:

- a) wydatki

5. Publiczna Szkoła Podstawowa w Lipie:

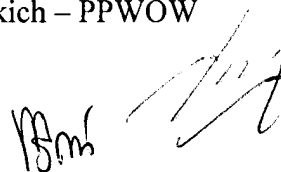
- a) wydatki
- b) fundusz świadczeń socjalnych

6. Publiczne Przedszkole:

- a) wydatki
- b) fundusz świadczeń socjalnych

7. Zespół Publicznych Placówek Oświatowych:

- a) wydatki
- b) fundusz świadczeń socjalnych
- c) poakcesyjny program wsparcia obszarów wiejskich – PPWOW



## 8. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej:

- a) wydatki
- b) fundusz świadczeń socjalnych
- c) poakcesyjny program wsparcia obszarów wiejskich - PPWOW

## 9. Pracownicza Kasa Zapomogowo-Pożyczkowa Pracowników Oświaty:

- a) wydatki.

Razem w kasie Urzędu Gminy prowadzona jest ewidencja operacji gotówkowych w 23 raportach kasowych dla 9 gminnych jednostek organizacyjnych.

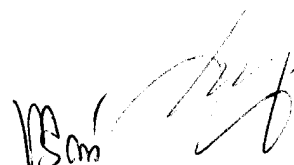
Ustalono w czasie kontroli, że w przyjętych przepisach wewnętrznych określających zasady prowadzenia rachunkowości, tworzenia kont ksiąg pomocniczych oraz gospodarki kasowej nie określono jakie raporty kasowe i dla jakich operacji gotówkowych prowadzone będą w jednostce jak również brak jest zapisów o prowadzeniu obsługi kasowej gminnych jednostek organizacyjnych. Brak jest uregulowań w przedmiotowej sprawie w przepisach wewnętrznych ustalonych:

- Zarządzeniem Nr 14/2005 Wójta Gminy z dnia 31maja 2005 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie,
- Zarządzeniem Nr 51/2006 Wójta Gminy z dnia 31 października 2006 roku w sprawie zakładowego plan kont dla budżetu Gminy i jednostki budżetowej Urząd Gminy,
- Zarządzeniem Nr 12/2005 Wójta Gminy z dnia 10 maja 2005 roku w sprawie instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy,
- Zarządzeniem Nr 62/2008 Wójta Gminy z dnia 20 sierpnia 2008 roku w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu Gminy i jednostki budżetowej.

Wyciąg z w/w przepisów wewnętrznych stanowi Zał. Nr 8 do protokołu kontroli.

W tej sytuacji istniejący stan faktyczny jest niezgodny ze przepisami wewnętrznymi określającymi politykę rachunkowości i regulującymi gospodarkę kasową w jednostce a tym samym stanowi naruszenie w zgodzie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr.76, poz.694 z późn. zm.) zgodnie z którym kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.

*Według wspólnego wyjaśnienia Wójta i Skarbnika Gminy, które stanowi Zał. Nr 9 do protokołu kontroli Faktycznie w przyjętych w jednostce Urzędu przepisach wewnętrznych, określających zasady prowadzenia rachunkowości, tworzenia kont pomocniczych oraz gospodarki kasowej, brak jest zapisów określających, jakie rodzaje raportów są sporządzane*



w jednostce i dla jakich operacji gotówkowych. Odpowiednie zapisy w przepisach wewnętrznych nie zostały wprowadzone w wyniku przeoczenia.

Brak zapisów w przepisach wewnętrznych o prowadzeniu obsługi kasowej gminnych jednostek organizacyjnych wynika z tego, iż Urząd Gminy prowadzi obsługę dla tych jednostek na podstawie zawartych porozumień.

W najbliższym czasie zostaną wprowadzone do dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady rachunkowości stosowne zapisy w sprawie raportów kasowych, rodzajów operacji gotówkowych oraz o prowadzeniu obsługi kasowej gminnych jednostek organizacyjnych.

Złożone wyjaśnienie potwierdza wystąpienie opisanych wyżej nieprawidłowości.

### 1.3. Prawidłowość sporządzania raportów kasowych.

W Urzędzie Gminy w 2007 roku sporządzono następujące rodzaje raportów kasowych, tj. dochodów, wydatków budżetowych i ZFŚS.

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono na podstawie próby obejmującej operacje gotówkowe w zakresie wydatków jednostki według 4 raportów kasowych to jest następujące raporty kasowe z miesięcy marzec i wrzesień 2008 roku:

- Nr 10/2009 za okres od 1 do 10 marca 2008 roku,
- Nr 19/2008 za okres od 4 do 10 marca 2008,
- Nr 57/2008 za okres od 1 do 2 września 2008 roku,
- Nr 58/2008 za okres od 3 do 10 września 2008 roku.

Kontrolą objęto:

- dowody źródłowe załączone do raportów kasowych,
- prawidłowość sporządzania raportów kasowych,
- zgodność ewidencji konta 101 „Kasa” ze stanem wykazany w raportach kasowych.

W wyniku kontroli ustalono:

1. Raporty kasowe sporządzane są za okresy jedno lub kilkudniowe i zamykane na koniec każdego miesiąca kalendarzowego (okresu sprawozdawczego).
2. Raporty kasowe sporządzone zostały na podstawie dowodów źródłowych.
3. Zachowana jest ciągłość sald pomiędzy kolejnymi raportami kasowymi.
4. Dokonywanie wypłat gotówki z kasy następuje w oparciu o dowody źródłowe (faktury, rachunki, listy wypłat, delegacje itp.) a kwoty operacji zgodne są z wynikającymi z dowodów źródłowych.

5. Dowody źródłowe na podstawie których dokonuje się zapisów w raportach kasowych sprawdzone są pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

6. Ustalone przez Kierownika jednostki pogotowie kasowe w wysokości 10.000 zł nie zostało przekroczone, co wynika ze stanów gotówki – sald wykazanych w raportach objętych próbą kontrolną.

7. W księgach rachunkowych operacje dotyczące podjęcia gotówki z banku, (WB), Wn 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”, Ma 130/2 „Rachunek bieżący wydatków budżetowych”, natomiast przyjęcie do kasy (Rk) ujmowano w księgach wg dekretacji Wn 101 „Kasa”, Ma 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”.

8. Raporty kasowe przekazywane są do księgowania za pokwitowaniem, kopie raportów kasowych przechowywane są u kasjera.

W ramach prowadzonej inwentaryzacji rocznej, na dzień 31.12.2008 roku przeprowadzona została w Urzędzie Gminy komisyjnie kontrola kasy.

Według protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji stan gotówki wynosi zero i zgodny jest ze stanem ewidencyjnym wynikającym z raportów kasowych co zgodne jest również z zestawieniem obrotów i sald kont syntetycznych sporządzonym do bilansu na dzień 31.12.2008 roku.

#### 1.4. Obsługa bankowa

Przedmiotem kontroli w powyższym zakresie były:

- umowy rachunku bankowego zawarta w dniu 28 grudnia 2005 roku przez Wójta Gminy z Bankiem Spółdzielczym we Przedborzu ul. Mostowa 31 na okres do 31.12.2008 roku.
- umowa rachunku bankowego z dnia 31.12.2008 roku zawarta pomiędzy Wójtem Gminy na czas określony tj. od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2013 roku.
- wyliczenia szacunkowej wartości zamówienia na obsługę bankową Urzędu Gminy Ruda Maleniecka przed zawarciem umowy w dniu 31.12.2008 rok

Postępowanie poprzedzające wybór banku przed zawarciem Umowy rachunku bankowego w dniu 28 grudnia 2005 roku z Bankiem Spółdzielczym we Przedborzu było przedmiotem kontroli podczas ostatniej kontroli kompleksowej Gminy prowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w okresie od 16 grudnia do 30 stycznia 2006 roku.

Przed zawarciem umowy rachunku bankowego w dniu 31.12.2008 roku określona została przez Skarbnika Gminy wartość zamówienia według następujących danych:

a. Wartość odsetek bankowych od środków przechowywanych na rachunkach bankowych:

Budżet 2008r = 7.809.158,65 zł

Budżet 2009r = 9.114.945,00 zł, (z uwzględnieniem wzrostu o 16,73%).

Przeciętna miesięczna wartość środków pieniężnych na rachunkach bankowych = 173.615,00 x 0,3% (oprocentowanie środków wg uzgodnień z bankiem) = 520,85 x 5lat = 2.604,25 zł

b. Koszty obsługi bankowej

w okresie 5 lat na który zawarta została umowa, tj. od 01.01.2009r do 31.12.2013 roku = 51.210,00 zł

c. Razem poz. a i b wynosi 2.604,25 zł + 51.210,00 zł = 53.814,25 zł, co stanowi równowartość 13.880,03 EURO (zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2007r. średni kurs złotego w stosunku do euro, stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych, wynosi 3,8771 zł za 1 euro).

Z przedstawionej kalkulacji kosztów poniesionych z tytułu obsługi bankowej za okres od miesiąca grudnia 2005 roku do listopada 2006 roku wynika, że Gmina nie była zobligowana do stosowania ustawy zamówień i konkursów, ponieważ wartość 17.678,48 zł nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro, stosownie do art. 4 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku - Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007 roku Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), zgodnie z którym ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro.

Umowa rachunku bankowego zawarta pomiędzy Gminą Ruda Maleniecka a Bankiem Spółdzielczym w Przedborzu określa zasady wykonywania obsługi bankowej, wysokość opłat i prowizji, prowizje i opłaty pobierane przez Bank za prowadzenie rachunku bankowego.

Wybrany bank prowadzi także obsługę bankową gminnych jednostek organizacyjnych.

#### 1.5. Operacje bankowe.

Prowadzony jest w Gminie jeden rachunek bankowy dla budżetu i jednostki budżetowej.

Do jednego rachunku bankowego prowadzona jest ewidencja księgową budżetu w ramach konta 133 i ewidencja księgową w jednostce budżetowej w ramach konta 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”.

Kontrolą w zakresie zgodności zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” objęto ewidencję księgową prowadzoną w ramach tego konta z wyciągami bankowymi za miesiąc wrzesień 2008 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że saldo Wn konta 133 na początek miesiąca września 2008 roku wynosiło 161.706,59 zł zgodnie z wyciągiem bankowym Nr 175 (dow. kś. nr 3767) z dnia 01.09 2008 rok).

Saldo Wn konta na koniec miesiąca września 2008r. wynosiło 138.919,50 zł i jest zgodne z saldem wynikającym z wyciągu bankowego nr 196 (dow. kś. nr 4267) z dnia 30.09.2007 roku.

Na podstawie kontroli wyciągów bankowych i dowodów do nich załączonych ustalono, że zachodzi zgodność pomiędzy zapisami w księgowości budżetu z wyciągami bankowymi.

Ponadto na podstawie zapisów ewidencji księgowej konta 133 i 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” oraz wyciągów bankowych i dowodów źródłowych załączonych do wyciągów bankowych za miesiąc wrzesień 2008 roku ustalono, że zachodzi zgodność zapisów na w/w kontach.

#### 1.6. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto niżej wymienione rachunki bankowe:

Kontrolą w powyższym zakresie objęto niżej wymienione rachunki bankowe:

Lp.	Nazwa i numer rachunku bankowego	Symbol konta	Stan na 31.12.2008 r. wg banku (w zł.)	Stan na 31.12.2008 wg ksiąg rachunkowych Gminy (w zł.)
1	Rachunek budżetu 82 89880001 0040 0403 5190 0003	133-0	501 232,03	501 232,03
2	R-k bieżący Urzędu 82 89880001 0040 0403 5190 0003	130	0,00	0,00
3	R-k środków sumy depozytowe 98 89880001 0040 0403 5190 0006	139/1	0,00	0,00
4	R-k środków funduszu świadczeń socjalnych 28 89880001 0040 0403 5190 0005	135/2	2 071,55	2 071,55
5	R-k środków funduszu ochrony środowiska 12 89880001 0040 0403 5190 0002	135/1	109,24	109,24
6	R-k środków na wydatki niewygasające	133/5	101 344,50	101 344,50

	79 89880001 0040 0403 5190 0057			
7	R-k Lokata terminowa zabezpieczenie należytego wykonania umowy 15 89880001 0044 0403 5190 0039	139/3-3	5 713,35	5 713,35

Zródło: Dane ewidencyjne UG.

W wyniku sprawdzenia ustalono, że na ostatni dzień objętego kontrolą roku obrotowego, tj. na dzień 31 grudnia 2008 roku dokonano inwentaryzacji środków pieniężnych na w/w rachunkach bankowych w drodze uzgodnienia sald na podstawie wyciągów bankowych oraz potwierdzenia zgodności sald.

## **1. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.**

### 1.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

Zarządzeniem Nr 7/2006 Wójta Gminy Ruda Maleniecka z dnia 30 czerwca 2003 roku wprowadzono instrukcję w sprawie sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy. W części 7 w/w instrukcji omówiono zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.

W 2008 roku ewidencją druków ścisłego zarachowania objęto:

- czeki gotówkowe,
- kontokwitarisze przychodowe K-103,
- arkusze spisu z natury,
- bloczki KP oraz czeki gotówkowe.

Wymieniona wyżej Instrukcja wymienia druki podlegające ewidencji, zasady oznaczania i ewidencji tych druków, obowiązki pracowników gospodarujących drukami oraz sposób prowadzenia ewidencji druków.

### 1.2. Sposób gospodarowania drukami ścisłego zarachowania oraz zgodność stanu faktycznego i ewidencyjnego druków.

Ewidencję druków prowadzono w księdze druków ścisłego zarachowania założonej w dniu 02 stycznia 2008 roku, która zawiera 48 stron kolejno ponumerowanych, księga jest prawidłowo opieczętowana i podpisana przez Wójta Gminy.

W czasie niniejszej kontroli w dniu 27 marca 2009 roku dokonano komisyjnie kontroli druków ścisłego zarachowania. Protokół z przeprowadzonej kontroli druków stanowi Zał. nr 10 do protokołu kontroli.

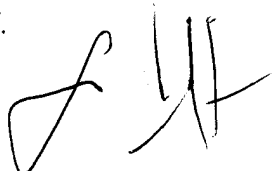
Stwierdzono w czasie kontroli, że dla kasjera wydawane są przez pracownika prowadzącego ewidencję druków ścisłego zarachowania nieponumerowane druki dowodów wpłaty „K P” i dowodów wypłaty „KW”. Bloczki druków „KP” i „KW” nie mają również nadanych żadnych numerów czy innych oznaczeń przez drukarnię. Przy wydawaniu tych druków dla kasjera nadawany jest jeden numer dla całego bloczku druków a numeracja pojedynczych druków dokonywana jest przez kasjera.

Powyższy stan jest niezgodny j z § 3 ust. 2 Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Rudzie Malenieckiej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 7/2006 Wójta Gminy z dnia 27 lutego 2006 roku zgodnie z którym, druki ścisłego zarachowania używane w jednostce podlegają oznakowaniu (ponumerowaniu), ewidencji, kontroli i zabezpieczeniu. Ewidencję druków prowadzi się w specjalnie do tego celu założonej księdze druków ścisłego zarachowania. W księdze tej rejestruje się pod odpowiednią datą, liczbę i numery przyjętych i wydawanych oraz zwróconych formularzy, każdorazowo wyprowadza się też stan poszczególnych druków ścisłego zarachowania.

Według § 4 ust. 2 tej instrukcji ewidencja druków ścisłego zarachowania polega na oznaczeniu numerem ewidencyjnym druków nie posiadających serii i numerów nadanych przez drukarnię Według § 6 przedmiotowej Instrukcji każdy egzemplarz druku należy oznaczyć zastrzeżoną do tego celu pieczętką według wzoru „Druk ścisłego zarachowania Urząd Gminy Ruda Maleniecka” a jak wynika z zapisu § 6 ust. 4 i 6 Instrukcji – poszczególne karty bloków należy ponumerować bezpośrednio przed wydaniem ich do użytku w celu zachowania ciągłości numerów w ciągu roku. Na okładce należy wpisać numery kart bloku. - niedopuszczalne jest wydawanie do użytku druków ścisłego zarachowania nieujętych w ewidencji oraz nieposiadających wszystkich wymienionych wyżej oznaczeń.

Wyciąg z Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania stanowi Zał. Nr 11 do protokołu kontroli.

Według wyjaśnienia Skarbnika Gminy, które stanowi Zał. Nr 12 do protokołu kontroli „Zgodnie z Instrukcją w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Rudzie Malenieckiej wydawane kasjerowi bloczki druków „KP” i „KW” były opieczetowane pieczętką „Druk ścisłego zarachowania Urząd Gminy Ruda Maleniecka”.



*Nie były natomiast ponumerowane poszczególne druki, przy ich wydawaniu nadawany był jeden numer dla całego bloczka druków, a numeracja dokonywana była przez kasjera. Niezgodność ta wynika z przeoczenia. W celu uniknięcia w przyszłości w/w nieprawidłowości będą przestrzegane wszelkie zasady określone w Instrukcji.*

*Zgodnie z Instrukcją w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Rudzie Malenieckiej wszystkie druki „KP” i „KW” zostaną ponumerowane przed wydaniem ich do użytku, a na okładce będą określone numery kart bloku.*

Złożone wyjaśnienie potwierdza nieprawidłowość w zakresie wydawania dla kasjera nieponumerowanych druków ścisłego zarachowania.

W 2008 roku przeprowadzono w Urzędzie Gminy inwentaryzację druków ścisłego zarachowania według stanu na dzień 31 grudnia 2008 roku.

Stan rzeczywisty druków ścisłego zarachowania był zgodny ze stanem ewidencyjnym wynikającym z ewidencji.

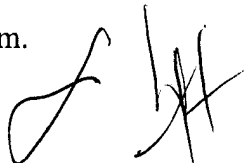
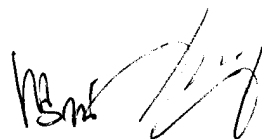
## **2. Rozrachunki i roszczenia.**

### 2.1. Rodzaje rozrachunków.

W jednostce budżetowej Urząd Gminy występują następujące konta Zespołu - 2 Rozrachunki i roszczenia:

- 201- „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- 224- „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych,
- 225- „Rozrachunki z budżetami”,
- 226- „Długoterminowe należności budżetowe”,
- 227- „Rozliczenie dochodów z tytułu środków pomocowych”,
- 228- „Rozliczenie wydatków ze środków pomocowych”,
- 229- „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- 231- „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- 240- „Pozostałe rozrachunki”,
- 257- „Należności z tytułu prefinansowania”
- 268- „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”,
- 290 - „Odpisy aktualizujące należności”,

Ewidencja syntetyczna i analityczna rozrachunków prowadzona jest w systemie komputerowym.

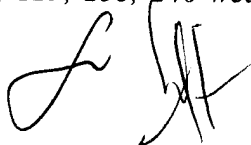
W wyniku kontroli ustalono, że nie prowadzono ewidencji analitycznej wg podziałek klasyfikacji budżetowej do kont 201, 221, 225, 229, 231, 240 co uniemożliwia prawidłowe sporządzanie sprawozdań Rb-27S i Rb-28S.

Obowiązująca w Urzędzie Gminy polityka rachunkowości nie określiła wymogu prowadzenia ewidencji analitycznej do kont rozrachunkowych według podziałek klasyfikacji budżetowej co narusza art. 24 ust.4 pkt.2 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 uznaje się za sprawdzalne, jeżeli zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań. Stosownie do § 12 ust.1 pkt. 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020) zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań budżetowych, przy czym jeśli przepisy dotyczące sprawozdań nakładają obowiązek uzyskiwania informacji również w innych układach niż określone w planie kont ewidencja aktywów, pasywów, kosztów i przychodów oraz strat zysków nadzwyczajnych może być dokonywana według innych dodatkowych klasyfikacji m.in. klasyfikacji budżetowej. Kontrola wykazała, że zaniechano prowadzenia ewidencji rozrachunków według podziałek klasyfikacji budżetowej co narusza § 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz.781 z późn. zm.), w związku z § 9 ust 2 tegoż rozporządzenia.

Brak ewidencji rozrachunków w tym zobowiązań według podziałek klasyfikacji budżetowej uniemożliwia prawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-27S i Rb-28R za 2008 rok.

Kontrola wykazała, że ewidencja analityczna do konta 201, „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” nie jest prowadzona wg kontrahentów i poszczególnych dłużników co narusza zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020).

*Według wspólnego wyjaśnienia Wójta i Skarbnika Gminy, które stanowi Zał. Nr 13 do protokołu kontroli w przyjętych w jednostce Urzędu przepisach wewnętrznych brak jest zapisów określających wymóg prowadzenia ewidencji analitycznej do kont rozrachunkowych: 201, 221, 225, 229, 231, 240 według podziałek klasyfikacji budżetowej, jak również nie jest*



*prorowadzona ewidencja analityczna rozrachunków według podziałek klasyfikacji budżetowej. Ewidencja analityczna do konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” nie jest prowadzona wg kontrahentów, gdyż w większości zapłata za faktury jest dokonywana natychmiast po otrzymaniu faktury w tym samym miesiącu, którego dotyczy zobowiązanie i na koniec okresu sprawozdawczego nie występują zobowiązania z tego tytułu. W przypadku faktur dotyczących zobowiązań poprzedniego okresu sprawozdawczego, zobowiązania są księgowane na koncie analitycznym 201, co pozwala na ustalenie kwoty zobowiązań dotyczących danego okresu sprawozdawczego, nie jest to jednak ewidencja według poszczególnych kontrahentów.*

*Powyższe nieprawidłowości wynikają z mylnej interpretacji przepisów w tym zakresie.*

*W najbliższym czasie zostaną wprowadzone odpowiednie zmiany do dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady rachunkowości, zgodnie z czym będzie prowadzona ewidencja analityczna na kontach rozrachunkowych.*

Złożone wyjaśnienie potwierdza brak w przepisach wewnętrznych Urzędu zapisów określających wymóg prowadzenia ewidencji analitycznej do kont rozrachunkowych oraz nie prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” wg kontrahentów.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą:

- Wójt Gminy, który jako kierownik jednostki zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr.76, poz.694 z późn. zm.) ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte w jednostce zasady rachunkowości w tym zakładowy plan kont,

-Skarbnik Gminy, która powierzone ma przez Wójta Gminy na piśmie obowiązki w zakresie rachunkowości a zgodnie z § 7 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu odpowiedzialna była za opracowanie projektów przepisów wewnętrznych w zakresie rachunkowości w tym zakładowego planu kont.

## 2.2. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

W celu sprawdzenia prawidłowości dokonywanych zapisów i terminowości rozliczeń oraz zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych, na wniosek kontrolującego Skarbnik Gminy sporządziła wykaz należności i zobowiązań na kontach rozrachunkowych według stanu na dzień 31.12.2008 rok który stanowi zał. Nr 14 do protokołu kontroli.

Kontrolę w powyższym zakresie prowadzono na podstawie próby obejmującej należności i zobowiązania o kwotach powyżej 1.500zł wykazane na dzień 31.12.2008 rok na kontach;

201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i 240 „pozostałe rozrachunki” to jest 6 pozycji rozrachunków, które wykazane zostały pod poz. 4, 8, 14, 17, 33 i 37 załącznika do protokołu stanowiącego wykaz należności i zobowiązań.

Ustalenia kontroli:

Na kontach rozrachunkowych ewidencjonowane są należności i zobowiązania bezsporne.

Zapisy operacji gospodarczych na kontach rozrachunkowych zgodne są z treścią tych operacji wynikającą z dowodów księgowych.

Przestrzegane są zasady funkcjonowania kont rozrachunkowych.

Zapisy i obroty na kontach rozrachunkowych ewidencjonowane są zgodnie z treścią operacji wynikającą z dowodów księgowych.

Do ksiąg rachunkowych 2008 roku ujęte zostały również koszty, których rozliczenia i zapłata dokonywane były w 2009 roku.

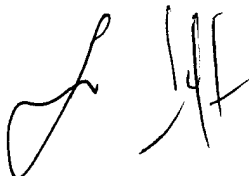
Ustalono w czasie kontroli, że na dzień 31.12.2008 rok ewidencja księgowa konta 240 „Pozostałe rozrachunki” wykazuje między innymi po stronie zobowiązań następujące nie rozliczone przez jednostkę kwoty:

a) kwota 3.548,87 zł stanowiące zobowiązanie Urzędu Gminy wobec firmy „Przedsiębiorstwo Budowlane „BED -BUD” w Końskich z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy Nr.1/08 2004/B2-80-0371 zawartej przez Gminę w dniu 9 sierpnia 2004 roku z tym wykonawcą na remont Szkoły Podstawowej w Rudzie Malenieckiej (Załącznik Nr 15 do protokołu kontroli)

b) kwota 5.713,35 zł stanowiąca zobowiązanie jednostki wobec firmy „Przedsiębiorstwo Budowlane „BED -BUD” w Końskich z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy Nr1/07/2002 zawartej przez Gminę w dniu 16 lipca 2002 roku z tym wykonawcą na remont Budynku Publicznego ZOZ w Rudzie Malenieckiej (Załącznik Nr 16 do protokołu kontroli)

Ad.a. Umowny termin wykonania remontu Szkoły Podstawowej określony został według § 7 zawartej umowy na dzień 31.10.2004 roku. Według protokołu odbioru roboty odebrane zostały w dniu 16 listopada 2004 roku a według § 12 ust 4 zawartej umowy okres rękojmi i gwarancji ustalony został przez strony na 36 miesięcy.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy Nr.1/08 2004/B2-80-0371 zawartej przez Gminę w dniu 9 sierpnia 2004 roku wniesione zostało w dniu 13 stycznia 2005 roku, kwota zabezpieczenia wynosiła 3.175 zł a po doliczeniu odsetek w wysokości 373,87 zł z tytułu oprocentowania środków na rachunku bankowym, zabezpieczenie wzrosło do kwoty 3.548,87zł.



Według powyższych danych kwota zabezpieczenia dotycząca umowy na budowę Szkoły Podstawowej winna być zwrócona wykonawcy w okresie 15 dni licząc od dnia 17 listopada 2007 roku to jest od dnia dokonania odbioru robót.

Ad.b. Umowny termin wykonania remontu budynku Publicznego ZOZ określony został według § 2 umowy na 30 września 2002 roku. Roboty zostały wykonane jednak brak jest w jednostce protokołu odbioru. Według § 15 pkt 2 zawartej umowy wykonawca udziela gwarancji na 36 miesięcy.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy Nr1/07/2002 zawartej przez Gminę w dniu 16 lipca 2002 roku z tym wykonawcą na remont Budynku Publicznego ZOZ w Rudzie Malenieckiej pozostawione na okres rękojmi i gwarancji wniesione zostało w dniu 14 maja 2004 roku

Według powyższych danych kwota zabezpieczenia winna być zwrócona wykonawcy po upływie 15 dni licząc od dnia 1 października 2005 roku.

Nie dokonanie zwrotu zabezpieczenia jest niezgodne z § 11 pkt. 5 umowy Nr1/07/2002 zawartej przez Gminę z wykonawcą, zgodnie z którym zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostanie zwrócone po upływie okresu rękojmi za wady.

Powyższe nieprawidłowości stanowią naruszenie art. 151 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz.177 z późn. zm) zgodnie z którym zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane.

Zgodnie z art.151 ust.2 tej ustawy kwota pozostawiona na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji jakości nie może przekraczać 30 % wysokości zabezpieczenia. Według art. 151 ust. 3 przedmiotowej ustawy kwota, o której mowa w ust. 2, jest zwracana nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady lub gwarancji jakości.

*Według wspólnego wyjaśnienia Wójta Gminy Skarbnika, które stanowi Zał. Nr 17 do protokołu kontroli, do końca 2008 roku nie zostały rozliczone zobowiązania wobec firmy „BED-BUD” Końskie z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy Nr 1/08 2004/B2-80-0371 zawartej przez Gminę w dniu 9 sierpnia 2004 r. (remont Szkoły Podstawowej w Rudzie Malenieckiej) oraz umowy Nr 1/07/2002 zawartej przez Gminę w dniu 16 lipca 2002 r. (remont Budynku Publicznego ZOZ w Rudzie Malenieckiej) w związku z tym, iż brak było stosownych dokumentów, na podstawie których można było dokonać zwrotu środków. Po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego powyższe zobowiązania zostaną niezwłocznie rozliczone.*

Złożone wyjaśnienie nie może być uznane za usprawiedliwiające przedmiotową nieprawidłowość, gdyż wynika z zaniedbania związanego z rozliczeniem zobowiązania.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą:

- Insp. ds. Inwestycji Marek Banasik, który obowiązany był do przedłożenia do komórki księgowości stosownych informacji o upływie okresu gwarancji i rękojmi z którym wiązał się obowiązek zwrotu zabezpieczenia,
- Skarbnik Gminy odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości w jednostce w tym za terminowość dokonywanych rozliczeń.

Kwoty zabezpieczeń należytego wykonania umowy w rozrachunkach objętych próbą wykazane na koncie 240 zgodne są z zawartymi umowami. Kwoty zabezpieczenia przechowywane są na oddzielnych rachunkach bankowych i są oprocentowane.

### 2.3. Terminowość regulowania zobowiązań.

#### 2.3.1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Kontrolą objęto terminowość przekazywania podatku dochodowego za miesiące marzec, maj i wrzesień 2008 roku.

Kontrolę prowadzono na podstawie przelewów, oraz ewidencji księgowej analitycznej prowadzonej do konta 225 , rozrachunki z budżetami” w zakresie obejmującym rozliczenia z Urzędem Skarbowym w Końskich

Podstawę naliczenia według list płac, kwoty podatku oraz daty dokonywanych przelewów do Urzędu Skarbowego przedstawia zamieszczona niżej tabela:

	<b>Lista płac Nr</b>	<b>Podstawa do naliczenia PDOF</b>	<b>Kwota podatku</b>	<b>Data przelewu</b>
<b>Marzec</b>	Lista płac Nr 14, 15	9 139,45	471,00	10.03.2008r
	Nagroda jubileuszowa Nr 2	1 888,80	359,00	28.03.2008r
	Lista Nr 1 umowa zlecenie	75,46	7,00	28.03.2008r
	Lista Nr 3 umowy zlecenie	573,98	51,00	31.03.2008r
	Lista Nr 18 ryczałt	227,94	43,00	31.03.2008r
	Lista płac Nr 16	28 291,79	2 922,00	31.03.2008r
<b>Maj</b>	Lista płac Nr 25,26	8 701,77	493,00	08.05.2008r
	Lista Nr 5 umowa zlecenie	276,06	26,00	13.05.2008r
	Lista Nr II/2008 prowizje sołtysów	2 752,80	525,00	29.05.2008r
	Lista Nr 5 umowy zlecenie	573,98	51,00	30.05.2008r

	Rachunek Drabik Jan	2 000,00	380,00	30.05.2008r
	Rachunek Świadek Stanisław	6 000,00	1 140,00	30.05.2008r
	Lista Nr 31 ryczałt	417,90	80,00	30.05.2008r
	Lista płac Nr 28	30 681,54	2 984,00	30.05.2008r
Wrzesień	Lista płac Nr 55,56	10 456,08	523,00	10.09.2008r
	Lista wrzesień ZFŚS	1 690,00	322,00	30.09.2008r
	Lista Nr 9 umowa zlecenie	573,98	51,00	30.09.2008r
	Lista Nr 9 umowa zlecenie	168,00	16,00	30.09.2008r
	Umowa o dzieło Mościński	589,60	112,00	30.09.2008r
	Lista Nr 64 ryczałt	410,30	78,00	30.09.2008r
	Lista Nr 9 umowa zlecenie	75,46	7,00	30.09.2008r
	Lista płac Nr 62	39 909,05	3 710,00	30.09.2008r
	Wycieczka ZFŚS	5 000,00	951,00	30.09.2008r

Zródło: dane ewidencyjne Urzędu Gminy

Jak wynika z ewidencji naliczeń oraz dat dokonywanych przelewów, podatek dochodowy od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego odprowadzany był w nieprzekraczalnym terminie do dnia 20-tego za poprzedni miesiąc to jest z zachowaniem terminu ustawowego określonego w art. 38 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych.

### 2.3.2. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy

Kontrolą w zakresie terminowego opłacania składek ZUS objęto opłacanie przez Urząd Gminy składek za wszystkie miesiące 2008 roku.

Na wniosek kontrolujących Skarbnik Gminy sporządziła zestawienie dokonywanych przez Urząd Gminy comiesięcznych naliczeń i przelewów dla ZUS składek na ubezpieczenia społeczne i na Fundusz Pracy, które stanowi zał. Nr 18 do protokołu kontroli.

Według wykazanych w zestawieniu i sprawdzonych przez kontrolującego dat dokonywanych przelewów potwierdzonych datami na przelewach bankowych, stwierdzono, że zachowano w Urzędzie ustawowy termin przekazywania dla ZUS składek na ubezpieczenia społeczne ubezpieczenie zdrowotne i na Fundusz Pracy określony dla jednostek budżetowych przepisami art. 47 ust.1 pkt.2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz.887 z późn. zm.), zgodnie z którym płatnik składek opłaca składki za dany miesiąc nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca.

### 2.4. Zobowiązania wymagalne.

Analiza sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Ruda Maleniecka za okresy sprawozdawcze:

- od początku roku do dnia 30 czerwca 2008 roku,

- od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku

wykazała, że na koniec w/w okresów sprawozdawczych nie wystąpiły zobowiązania wymagalne w jednostce budżetowej Urząd Gminy.

#### 2.5. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji aktywów i pasywów wykazanych w księgach rachunkowych jednostki budżetowej Urzędu Gminy określono w Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 77/2008 Wójta Gminy z dnia 30 października 2008 roku. Stosownie do w/w instrukcji przeprowadzono inwentaryzację należności i zobowiązań na koniec 2008 roku.

Komisja sporządziła protokoły z inwentaryzacji na dzień 31.12.2008 roku, środków obrotowych, należności i zobowiązań.

W wyniku dokonanych uzgodnień komisja stwierdziła następujące stany należności i zobowiązań:

- konto 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami, saldo Wn-220.596,22 saldo Ma-28.814,15 zł,
- konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych, saldo Wn-106.022,97 zł saldo Ma-360,72 zł,
- konto 225 „Rozrachunki z budżetami”, saldo Ma- 6.287 zł,
- konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, saldo Wn - 7216,99 zł,
- konto 229 „Pozostałe rozrachunki” saldo Ma- 21.334,33 zł,
- konto 231 „ Rozrachunki tytułu wynagrodzeń” saldo Ma- 38.968,48 zł,
- konto 234 „Pozostałe rozrachunki z parownikami”, saldo Wn- 1.999,92 zł,
- konto 240 „ Pozostałe rozrachunki” saldo Wn- 222.634,22 zł saldo Ma -262.369,09 zł,
- konto 290 „ Odpisy aktualizujące należności” – saldo Ma- 60.920,34 zł.

W protokołach z przeprowadzonej weryfikacji i uzgodnień sald znajdują się adnotacje odnośnie tytułów i źródeł pochodzenia należności i zobowiązań.

Nieprawidłowości w zakresie zobowiązań wykazanych na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” w części dotyczącej zobowiązań związanych z zabezpieczeniem należytego

wykonania umów na roboty budowlane, opisane zostały w pktcie 3.2. niniejszego protokołu w rozdziale „Rozrachunki i roszczenia”.

W wyniku porównania stanów zobowiązań i należności ustalonych w wyniku inwentaryzacji z zestawieniem obrotów i sald sporządzonym na dzień 31.12.2008 roku ustalono, że stany te są zgodne.

#### 2.6. Wydatki niewygasające.

Z danych rocznego sprawozdania Rb-28S w wykonaniu planu wydatków budżetowych Gminy Ruda Maleniecka sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku wynika, że wystąpiły w 2008 roku wydatki, które nie wygasły z upływem końca roku kalendarzowego.

Wydatki które nie wygasły z upływem roku budżetowego według sprawozdania Rb-28S stanowiły łącznie kwotę 101.342 zł w n/w podziale:

- dział 900 rozdział 90001 § 6050 w kwocie 64.050 zł,
- dział 921 rozdział 92109 § 6050 w kwocie 37.292 zł,

Wykaz w/w wydatków oraz ostateczny termin ich dokonania ustalony został Uchwałą Nr VII/66/2008 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2007 roku „w sprawie ustalenia wydatków budżetu Gminy, które w roku 2008 nie wygasają z upływem roku budżetowego.

Z w/w Uchwały wynika, że wydatki niewygasające w kwocie 101.342 zł dotyczą zadań na:

- budowy kanalizacji sanitarnej – kwota wydatków 64.050 zł z terminem realizacji do 30.06.2009 roku,
- budowy Świetlicy Środowiskowej miejscowości Cieklińsko – kwota 37.292 zł z terminem realizacji do 31.05.2009 roku.

## **IV. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.**

### **1. Sprawozdania jednostkowe kontrolowanej jednostki.**

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości i terminowości sporządzania objętych n/w próbą kontrolną sprawozdań jednostkowych.

Przedmiot kontroli:

- sprawozdania miesięczne Rb-27S Urzędu Gminy za 2008 rok,
- sprawozdania miesięczne Rb-28S Urzędu Gminy za 2008 rok,
- roczne sprawozdania Rb-28S Urzędu Gminy za 2008 rok,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie Urzędu Gminy za 3 i 4 kwartał 2008 roku,

- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności za okres od początku roku do 31 grudnia 2008 roku,
- ewidencja księgową (konto 130 901, 902),
- dowody źródłowe.

Ustalenia kontroli:

1.) Kontrolowana jednostka sporządziła miesięczne sprawozdania jednostkowe Rb-27S i Rb-28S za 2008 rok.

2.) Kontrolą w zakresie rzetelności sporządzania sprawozdań objęto kwoty wykazane w sprawozdaniach rocznych Rb-27S i Rb-28S z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej:

a) Kontrola danych w zakresie wykonanych wydatków (kolumna 6) wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za 2008 rok w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

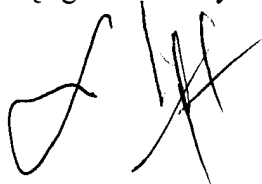
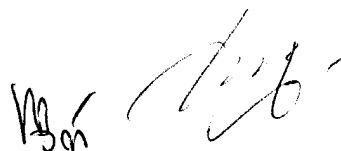
- dział 600, rozdz. 60016, § 4170-6050
- dział 700, rozdz. 70005, § 4210 - 443
- dział 750, rozdz. 75011, § 4010 - 4410,
- dział 750 rozdz. 75023, § 3020 – 6060,
- dział 754 rozdz. 75412, § 3020 – 4430.

wykazała, że dane ujęte w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Urzędu Gminy w zakresie wykonanych wydatków (analityka do konta 130 i 902).

b) Kontrolą objęto dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy i Miasta za 2007 roku (kolumna 8) w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 010, rozdz. 01010 § 0770 – 2710,
- dział 600, rozdz. 60016 § 0690 -6630,
- dział 700, rozdz. 70005, § 0470 – 0920,
- dział 750, rozdz. 75011, § 2010, 2360,
- dział 750, rozdz. 75023, § 0830 – 2910,
- dział 756, rozdz. 75615, § 0310 – 0910,
- dział 756, rozdz. 75616, § 0310 – 0910,
- dział 801, rozdz. 80195, § 2010 – 6310.

z ewidencją konta 901 „Dochody budżetowe”. Kontrola wykazała, że dane ujęte w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej

c) Na podstawie Rb-Z „Kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku ustalono, że jednostka posiada zobowiązania ogółem w kwocie 1.092.594,00 zł w tym z tytułu kredytów i pożyczek 1.092.594,00 zł, co jest zgodne z ewidencją konta 134.

## 2. Sprawozdania z wykonania podstawowych dochodów podatkowych.

Dane wykazane przez Gminę Ruda Maleniecka w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku, przedstawiają się następująco:

a) w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy:

Wyszczególnienie	Symbol	Wykonanie (w zł)	Skutki obniżenia górnych stawek podatków (w zł)	Skutki udzielonych ulg i zwolnień (w zł) (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych (w zł)	Skutki decyzji dotyczących rozłożenia na raty i odroczenia terminu (w zł)
Podatek rolny	A4	84.489,00	26151,00	74,00	66,00	0,00
Podatek od nieruchomości	A5	505.453,64	208.752,00	123.363,00	333,80	0,00
Podatek leśny	A6	92.325,90	0,00	183,00	12,00	0,00
Podatek od środków transportowych	A7	33.775,20	14.606,36	1050,00	0,00	0,00

Źródło: Dane ewidencyjne UG.

b) w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego:

Wyszczególnienie	Wykonanie (w zł)	Skutki obniżenia górnych stawek podatków (w zł)	Skutki udzielonych ulg i zwolnień (w zł) (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych (w zł)	Skutki decyzji dotyczących rozłożenia na raty i odroczenia terminu (w zł)
Podatek rolny od osób prawnych (75615-0320)	1.983,00	617,00	74,00	0,00	0,00
Podatek rolny od osób fizycznych (75616-0320)	82.506,00	25.534,00	0,00	66,00	0,00
Podatek od nieruchomości od osób prawnych (75615-0310)	309.807,00	68.443,00	123.363,00	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości od osób	195.646,64	140.309,00	0,00	333,80	0,00

fizycznych (75616-0310)					
Podatek leśny od osób prawnych (75615-0330)	60.313,00	0,00	183,00	0,00	0,00
Podatek leśny od osób fizycznych (75616-0330)	32.012,90	0,00	0,00	12,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób prawnych (75615-0340)	0,00	0,00	1.050,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych (75616-0340)	33.775,20	14.606,36	0,00	0,00	0,00

Źródło: Dane ewidencyjne UG.

Przedmiotem kontroli w zakresie prawidłowości sporządzenia w/w Rb-PDP-rocznego sprawozdania z wykonania dochodów podatkowych Gminy Ruda Maleniecka od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku były:

- sprawozdania roczne Rb-27S i Rb-PDP za 2008 rok,
- uchwała Nr VI/52/2007 Rady Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 30 listopada 2007 r. w sprawie: wysokości stawek podatku od nieruchomości wzorów deklaracji i informacji podatkowych oraz zwolnień z tego podatku i poboru podatku w drodze inkasa,
- uchwała Nr VI/53/2007 Rady Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 30 listopada 2007 r. w sprawie: określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych, zwolnień od tego podatku oraz określenia wzorów deklaracji na ten podatek,
- uchwała Nr VI/55/2007 Rady Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 30 listopada 2007 r. w sprawie: określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji na podatek rolny, oraz zwolnień od tego podatku i poboru podatków w drodze inkasa,
- deklaracje na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek od środków transportowych na 2008 rok złożone przez osoby prawne i osoby fizyczne,
- rejestry wymiarowe podatku od nieruchomości, gospodarstw rolnych i gospodarstw pozostałych,
- rejestr osób prawnych podatników podatku od nieruchomości,
- ewidencja dotycząca obniżenia górnych stawek podatków,
- rejestr wpływających wniosków oraz wydanych decyzji w 2008 roku.

Powyższą kontrolę przeprowadzono pod względem zgodności danych wynikających z wydanych decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty terminu płatności podatku oraz danych ujętych w ewidencji podatkowej z danymi wykazanymi w w/w sprawozdaniu w zakresie:

- skutków finansowych z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych,
- skutków finansowych z tytułu udzielenia ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości,
- skutków finansowych z tytułu wydanych decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości,

Ustalenia kontroli:

#### 2.1. Skutki obniżenia górnych stawek podatków w 2008 roku.

Jak wynika ze sprawozdania Rb-PDP oraz rocznego Rb-27S sporządzonego na dzień 31 grudnia 2008 roku kontrolowana jednostka wykazała skutki z powyższego tytułu w kwocie 249.509,36 zł. Powyższa kwota stanowi skutki obniżenia przez organ stanowiący górnych stawek podatkowych w podatkach: podatku od nieruchomości (208.752,00 zł), podatku rolnym (26.151,00 zł) oraz w podatku od środków transportowych (14.606,36 zł).

a) w celu ustalenia czy kwota skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości za 2008 rok wynikających z różnicy pomiędzy dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać stosując górne stawki podatku, a dochodami jakie uzyskała stosując stawki ustalone przez Radę Gminy, kontrolą objęto podatek od nieruchomości.

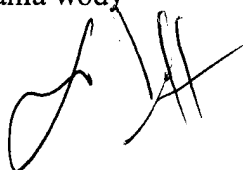
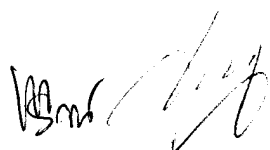
W wyniku sprawdzenia danych w zakresie powierzchni nieruchomości wykazanych w przedłożonych w 2008 roku przez podatników deklaracjach na podatek, kontrola ustaliła, że Gmina prawidłowo przyjęła kwoty skutków z tytułu obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości.

#### 2.2. Skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku w 2008 roku (bez ulg i zwolnień ustawowych).

Ze sprawozdania rocznego Rb-27S i Rb-PDP za 2008 rok wynika, że kontrolowana jednostka wykazała skutki z tytułu udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) w kwocie 124.670,00 zł.

Kontrolą w zakresie prawidłowego wyliczenia skutków z tytułu udzielonych ulg i zwolnień objęto skutki ustalone z powyższego tytułu w odniesieniu do podatku od nieruchomości. Skutki udzielenia ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości wyniosły 123.363,00 zł. Kwota powyższa stanowi skutki spowodowane zwolnieniem przez Radę Gminy z podatku od nieruchomości:

1. budowle będące w posiadaniu zakładów budżetowych wykorzystywane do poboru i uzdatniania wody

2. grunty i budynki będące w posiadaniu gminnych samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność w zakresie:

- opieki społecznej,
- nieruchomości Ochotniczych Straży Pożarnych,
- nieruchomości świetlic wiejskich

z wyjątkiem nieruchomości na prowadzenie działalności gospodarczej

Kontrolą objęto wszystkie deklaracje podatkowe podatku od nieruchomości podatników zwolnionych na podstawie uchwały Rady Gminy Nr VI/52/2007 z dnia 30 listopada 2007 r..

W wyniku kontroli stwierdzono, że skutki udzielonych ulg i zwolnień za 2008 rok zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2008 rok.

### 2.3. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – ordynacja podatkowa – umorzenie zaległości podatkowych.

1. W sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za 2008 rok kontrolowana jednostka wykazała skutki z tytułu decyzji wydanych przez organ podatkowy w kwocie 411,80 zł.

Jak wynika z prowadzonego rejestru umorzeń w okresie objętym kontrolą organ podatkowy wydał 5 decyzji w zakresie umorzenia podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego.

Wartość umorzonego i odpisanego podatku wyniosła 411,80 zł.

Kontrolą kompletną objęto kwoty wykazane w podatku od nieruchomości na łączną kwotę 333,80 zł, podatku rolnego na kwotę 66,00 zł oraz leśnego na kwotę 12,00 zł.

Z przedłożonych do kontroli decyzji wynika, że w 2008 roku kontrolowana jednostka prawidłowo wykazała w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy” – „Umorzenie zaległości podatkowych” w podatkach w łącznej kwocie 411,80 zł.

### **3. Sprawozdania zbiorcze.**

Kontrolowana jednostka sporządziła za 2008 rok sprawozdania zbiorcze Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z, Rb-PDP, Rb-NDS, bilans z wykonania budżetu państwa, jednostki samorządu terytorialnego Gmina Ruda Maleniecka na dzień 31.12.2008 roku, jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31.12.2008 roku, skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31.12.2008 roku.

### 3.1. Kontrola sprawozdań przez Wójta Gminy.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto przedkładane przez n/w jednostki budżetowe za okres od 1.01.2008 roku do 31.12.2008 roku:

- Publiczna Szkoła Podstawowa w Lipie Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rudzie Malenieckiej Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z Rb-27ZZ
- Publiczne Przedszkole w Rudzie Malenieckiej Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z
- Zakład Gospodarki Komunalnej w Rudzie Malenieckiej Rb-N, Rb-Z, Rb-30,

Kontrolę przeprowadzono w zakresie spełnienia wymogów formalnych w/w sprawozdań (w sposób czytelny i trwały, odręczne podpisy, pieczętka z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej), terminów przekazywania sprawozdań do właściwych odbiorców określonych w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz przestrzegania obowiązku sprawdzenia sprawozdań pod względem formalnym i rachunkowym przez jednostkę otrzymującą sprawozdanie.

Kontrola w powyższym zakresie wykazała, że wszystkie sprawozdania zostały zaadresowane na Wójta Gminy. Przedmiotowe sprawozdania terminowo wpłynęły do adresata i zostały sprawdzone po względem formalno – rachunkowym przez Skarbnika Gminy.

Kontrola w powyższym zakresie nie stwierdziła nieprawidłowości.

## **V. KREDYTY, POŻYCZKI, PORĘCZENIA I ZADŁUŻENIE.**

### **1. Przychody budżetowe.**

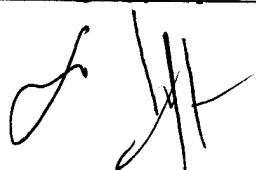
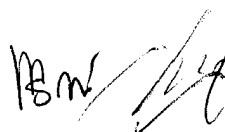
#### 1.1. Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS za 2008 rok oraz zapisów w ewidencji księgowej konta 260 „Zobowiązania finansowe” ustalono, że w 2008 roku Gmina nie uzyskała przychodów budżetowych z tytułu sprzedaży papierów wartościowych.

#### 1.2. Przychody z prywatyzacji majątku.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS za 2008 rok oraz zapisów w ewidencji księgowej konta 260 „Zobowiązania finansowe” ustalono, że w 2008 roku Gmina nie uzyskała przychodów budżetowych z tytułu prywatyzacji majątku.

#### 1.3. Przychody z zaciągniętych przez Gminę pożyczek i kredytów na rynku krajowym.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS za 2008 rok oraz zapisów w ewidencji księgowej kont 134 „Kredyty bankowe” oraz 260 „Zobowiązania finansowe” ustalono, że w 2008 roku Gmina uzyskała przychody z tytułu otrzymanych pożyczek i kredytów w wysokości 500.000,00 zł.

Kontrolą w zakresie realizacji wymogów przewidzianych w ustawie z dnia o finansach publicznych w związku z zaciąganiem kredytów objęto zawarcie umowy Nr 8/G/2008 o kredyt długoterminowy.

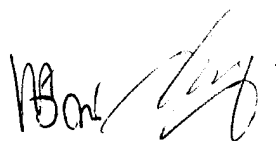
Przedmiot kontroli:

- uchwała Nr 54/II/2008 VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 13 sierpnia 2008 r. w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu przez Gminę Ruda Maleniecka,
- uchwała Nr V/36/2008 Rady Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 17 września 2008 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego,
- umowa Nr 8/G/2008 o kredyt długoterminowy z dnia 17.09.2008 r.,
- ewidencja księgowa konta 134.

Ustalenia kontroli:

Uchwałą Nr V/36/2008 z dnia 17 września 2008 r. Rada Gminy upoważniła Wójta do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 600.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 205.876,00 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów w kwocie 394.124,00 zł. Zgodnie z w/w uchwałą źródłem spłaty kredytu będą wpływy z podatku od nieruchomości osiągnięte w latach 2009, 2010, 2011, 2012. Przed zawarciem umowy Wójt wystąpił z wnioskiem do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu i tym samym wypełnił dyspozycję art. 83 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Uchwałą Nr 54/II/2008 z dnia 13.08.2008 r. RIO w Kielcach uznało że Gmina Ruda Maleniecka ma możliwość spłaty kredytu w kwocie 600.000,00 zł na warunkach określonych we wniosku. Na podstawie umowy Nr 8/G/2008 z dnia 17.09.2008 r. Gminie został pozostawiony do dyspozycji kredytobiorcy kredyt w kwocie 600.000,00 zł. Anekssem Nr 2 do umowy z dnia 27 listopada 2008 r. ostateczna wartość udzielonego kredytu została ustalona na 500.000,00 zł.

Jako prawne zabezpieczenie spłaty kredytu oraz związanych z kredytem należności ustanowiono weksel własny in blanco. Kwota kredytu wpłynęła na rachunek kredytobiorcy w trzech częściach tj. 200.000,00 zł w dniu 30.09.2008 r., 200.000,00 zł z dnia 31.10.2008 r., 100.000,00 zł w dniu 31.12.2008 r.



## 2. Rozchody budżetowe.

### 2.1. Wykup papierów wartościowych.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS za 2008 rok oraz zapisów w ewidencji księgowej konta 260 „Zobowiązania finansowe” ustalono, że w 2008 roku Gmina nie dokonała wykupu papierów wartościowych.

### 2.2. Udzielenie z budżetu Gminy pożyczek.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS za 2008 rok ustalono, że w 2008 roku Gmina nie udzieliła pożyczek. Oświadczenie na tą okoliczność stanowiące załącznik Nr 47 do protokołu kontroli złożyła Skarbnik Gminy.

### 2.3. Spłata otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS oraz zapisów w ewidencji księgowej kont 134 „Kredyty bankowe” ustalono, że w 2008 roku rozchody Gminy z tytułu spłat kredytów i pożyczek wyniosły 464.124,52 zł.

Wykaz rozchodów budżetowych za 2008 rok z tytułu spłaconych rat kredytów i pożyczek przedstawia poniższa tabela

L.p.	Umowa kredytu Data/kwota	Uchwała wyrażająca zgodę na zaciągnięcie kredytu	Zadłużenie na dzień 01.01.2008r.	Wartość spłaconych kredytów w 2008r.	Uwagi
1.	BOŚ Częstochowa Umowa nr 1/2005/W/Wn-13/014 z dnia 16.08.2005r. - 159 000,00 zł	IV/22/2005 z dn. 29.06.2005r.	57 822,00	57 822,00	
2.	BS Końskie Umowa nr 307/2004 z dnia 20.08.2004r. - 468 070,00 zł	II/6/2004 z dn. 27.03.2004r.	187 200,00	93 600,00	
3.	BISE Radom Umowa nr 1009042828 z dnia 28.12.2004r. - 510 000,00	VII/37/2004 z dn. 19.11.2004r.	329 050,00	65 800,00	
4.	BGK O/Kielce Umowa nr 6/08/05/1489/FRIK z dnia 22.12.2005r.	II/8/2005 Z dn. 30.03.2005r.	52 006,52	52 006,52	

	- 104 013,00 zł				
5.	BGK O/Kielce Umowa nr 17/08061023/FRIK z dnia 7.08.2006r. - 62 400,00 zł	IX/44/2005 z dn. 29.12.2005r. (uchwała budżetowa)	37 440,00	24 960,00	
6.	BS Przedbórz Umowa nr 4/2006 z dnia 30.06.2006r. - 80 000,00 zł	IX/44/2005 z dn. 29.12.2005r. (uchwała budżetowa)	53 336,00	26 668,00	
7.	BS Przedbórz Umowa nr 6/2006 z dnia 03.10.2006r. - 169 800,00 zł	IX/44/2005 z dn. 29.12.2005r. (uchwała budżetowa)	113 200,00	56 600,00	
8.	BS Przedbórz Umowa nr 7/2006 z dnia 09.11.2006r. - 100 000,00 zł	V/37/2006 z dn. 22.09.2006r.	66 664,00	33 332,00	
9.	PKO BP O/Kielce Umowa nr 310- 11/3/I/32/Z2X/2007 z dnia 22.10.2007r. - 160 000,00 zł	II/13/2007r. Z dn. 26.03.2007r.	160 000,00	53 336,00	
	<b>RAZEM</b>		<b>1 056 718,52</b>	<b>464 124,52</b>	

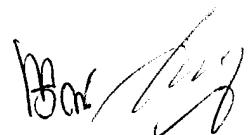
Kontrolą w zakresie rozchodów Gminy dokonanych w 2008 roku objęto spłaty rat kredytowych wynikających z umowy Nr 307/2004 z dnia 20.08.2004 r. oraz umowy Nr 1009042828 z dnia 28.12.2004 r.

Przedmiot kontroli:

- umowy kredytu,
- harmonogram spłat rat kapitałowych i odsetek,
- ewidencja księgowa konta 130 dla dział 757, rozdział 75705 § 8070

W wyniku porównania wyciągów bankowych z umownym harmonogramem spłat rat kapitałowych wraz z odsetkami ustalono, że Gmina terminowo i w odpowiednich kwotach dokonała spłat zaciągniętych kredytów i pożyczek.

### 3. Poręczenia i gwarancje.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z ustalono, że w 2008 roku Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji. Powyższa okoliczność została potwierdzona w oświadczeniu złożonym przez Skarbnika Gminy stanowiącym załącznik Nr 48 do protokołu kontroli w 2008 roku Gmina

#### **4. Zadłużenie jednostki.**

Na podstawie umów kredytów i pożyczek oraz ewidencji księgowej ustalono, że w 2008 roku łączna kwota rozchodów z tytułu spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wydatków z tytułu odsetek od tych kredytów i pożyczek na dzień 31.12.2008 roku wyniosła 517.547,84 zł.

Wartość potencjalnych spłat kwot zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na dzień 31.12.2008 roku wyniosła 0,00 zł.

Planowane dochody budżetu na dzień 31.12.2008 r. określone zostały na kwotę 7.729.465,00 zł.

Łączna kwota przypadających w 2008 roku budżetowym rozchodów i wydatków z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz potencjalnych kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji na dzień 31.12.2008 roku wyniosła 517.547,84 zł i stanowiła 6,69 % planowanych dochodów budżetu w 2008 roku.

Powyższe oznacza, że został spełniony wymóg przewidziany w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Zgodnie bowiem z treścią tego artykułu rozchody i wydatki w nim wymienione nie mogą przekroczyć 15 % planowanych na dany rok budżetowy dochodów Gminy.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS łączna kwota wykonanych od początku 2008 roku dochodów wyniosła 7.809.158,65 zł. Stosownie do treści sprawozdania Rb-Z zadłużenie na koniec 2008 roku wyniosło ogółem 1.092.594,00 zł i są to zobowiązania z tytułu zaciągniętych długoterminowych kredytów. Dług Gminy na koniec 2008 roku stanowił 13,99 % wykonanych dochodów w 2008 roku i tym samym nie doszło do przekroczenia granicy 60%, o której mowa w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

## **VI. WYKONANIE BUDŻETU.**

### **1. Uchwała budżetowa.**

Rada Gminy w Rudzie Malenieckiej uchwałą Nr VII/61/2007 przyjęła budżet Gminy na 2008 rok. W uchwale ustalono dochody budżetu Gminy w wysokości 6.940.330,00 zł, natomiast

wydatki w wysokości 7.146.206,00 zł. W § 3 w/w uchwały ustalono, że deficyt budżetu w wysokości 205.876,00 zł zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z zaciąganych kredytów.

Budżet po zmianach na dzień 31 grudnia 2008 roku przedstawiał się następująco:

	Plan	Wykonanie
Dochody ogółem	7.729.465,00	7.809.158,65
Wydatki ogółem	7.919.976,00	...7.652.095,61

Kontrolą w zakresie prawidłowości ujęcia zapisów w ewidencji księgowej konta 991 „Planowane dochody budżetu” i 992 „Planowane wydatki budżetu” objęto zmiany w planowanych dochodach budżetu dokonane w miesiącu maju 2008 roku następującymi aktami:

- uchwała Nr IV/28/2008 Rady Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 27 czerwca 2008 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2008 r.,
- zarządzenie Nr 40/2008 Wójta Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 23 czerwca 2008 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2008 r.,
- zarządzenie Nr 37/2008 Wójta Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 30 maja 2008 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2008 r.,
- uchwała Nr III/19/2008 Rady Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 29 maja 2008 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2008 r.,
- zarządzenie Nr 30/2008 Wójta Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 8 maja 2008 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2008 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli zapisów ewidencji kont: 991 i 992 ustalono, że wszystkie zmiany budżetu w zakresie planu dochodów i wydatków zostały ujęte w ewidencji księgowej na właściwej stronie zgodnie z postanowieniami zarządzenia Nr 62/2008 Wójta Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 20 sierpnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Ruda Maleniecka i jednostki Urzędu Gminy w Rudzie Malenieckiej

W powyższym zakresie kontrola nie stwierdziła nieprawidłowości.

## 2. Plan finansowy Urzędu Gminy.

Plan finansowy Urzędu Gminy w Rudzie Malenieckiej na 2008 rok został przyjęty zarządzeniem Nr 2/2008 Wójta Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 16 stycznia 2008 r.

zawierał plan dochodów i plan wydatków, stosownie do przepisu art. 20 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Plan dochodów i wydatków został sporządzony w szczególowości dział, rozdział, paragraf. Przedmiotowy plan finansowy sporządzono zgodnie z art. 186 ust. 3 i 4 w/w ustawy.

W celu zbadania prawidłowości dokonywania zapisów na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” kontrolą objęto zmiany wprowadzone do planu wydatków budżetowych następującymi aktami:

- zarządzenie Nr 68a/2008 Wójta Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 15 września 2008 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2008 r.,
- zarządzenie Nr 74/2008 Wójta Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 30 września 2008 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2008 r.,
- uchwała Nr V/37/2008 Rady Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 17 września 2008 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2008 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że zmiany polegające na zwiększeniu i zmniejszeniu planu finansowego wydatków ujęte w aktach prawnych wydanych przez Wójta i Radę Gminy zostały zaewidencjonowane na koncie 980 zgodnie z zasadami określonymi w zarządzenia Nr 62/2008 Wójta Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 20 sierpnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Ruda Maleniecka i jednostki Urzędu Gminy w Rudzie Malenieckiej

### **3. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.**

Kontrolą w zakresie wykonywania przez Burmistrza uprawnienia do zaciągania zobowiązań finansowanych w 2008 roku do wysokości planowanych wydatków budżetowych objęto zobowiązania ujęte na koncie pozabilansowym 998 w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej: dział 600 rozdział 60016 § 6050, dział 750 rozdział 75023 § 6050.

Przedmiot kontroli:

- umowy skutkujące zaciągnięciem zobowiązań pieniężnych przez Gminę,
- uchwała Nr VII/61/2007 Rady Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ruda Maleniecka na 2008 rok oraz uchwały wprowadzające zmiany do uchwały budżetowej (uchwała Nr I/1/2008 z dnia 28.02.2008 r., uchwała Nr II/13/2008 z dnia 29.04.2008 r., uchwała Nr IV/28/2008 z dnia 27.06.2008 r.)
- ewidencja księgową konta 980 dla podziałek klasyfikacji budżetowej objętych próbą,
- ewidencja księgową konta 130 dla podziałek klasyfikacji budżetowej objętych próbą.

Ustalenia kontroli:

a) Na podstawie umowy Nr 2/02/2008 zawartej w dniu 14.02.2008 r. Gmina Ruda Maleniecka powierzyła wykonawcy sporządzenie projektu budowlanego na przebudowę drogi gminnej 003158 T Lipa – Wyszyna Machorowska za wynagrodzeniem w wysokości 10.000,00 zł. Łączna kwota zaciągniętych zobowiązań na dzień zawarcia przedmiotowej umowy wyniosła 23.000,00 zł. Na dzień zawarcia umowy kwota zaplanowanych wydatków w dziale 600 rozdziale 60016 § 6050 wyniosła 250.000,00 zł.

Tym samym zaciągnięte zobowiązanie miało pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach planowanych wydatków.

Przedmiot powyższej umowy stanowił realizację wieloletniego programu inwestycyjnego pn. „Przebudowa odcinka drogi gminnej Lipa - Wyszyna Machorowska – Tama na odc. 900m 2008-2009”. Powyższe zadanie zostało wprowadzone do załącznika uchwały budżetowej określającego limit wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2008 -2010 dopiero uchwałą Nr I/1/2008 z dnia 28 lutego 2008 roku. Zgodnie z art. 166 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (tekst jedn. z 2005 r. , Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) uchwała budżetowa może określać, oprócz limitów wydatków na okres roku budżetowego, limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne. Załącznik ten ma charakter względnie obligatoryjny co oznacza, że obowiązek jego wprowadzenia do uchwały budżetowej konkretyzuje się każdorazowo wówczas gdy w działalności jednostki wystąpi operacja gospodarcza o terminie realizacji przekraczającym rok budżetowy. Upoważnienie do zaciągania zobowiązań na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne zawarte jest § 11 uchwały budżetowej. Powyższe upoważnienie koresponduje z treścią załącznika określającego wieloletnie zadania inwestycyjne w tym sensie, że dotyczy wyłącznie programów określonych w/w załączniku do uchwały budżetowej.


Wyjaśnienie Wójta stanowiące załącznik Nr 49 do protokołu kontroli jest następującej treści:

Mając na uwadze treść § 11 uchwały budżetowej przedłożone wyjaśnienie nie stanowi usprawiedliwienia dla stwierdzonej nieprawidłowości.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Kserokopia uchwały Nr VII/61/2007 Rady Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 28 grudnia 2007 r., uchwały Nr I/1/2008 Rady Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 28 lutego 2007 r., umowy Nr 2/02/2008 z dnia 14.02.2008 r. stanowi załącznik Nr 50 do protokołu kontroli.

b) Na podstawie umowy zawartej w dniu 9.04.2008 r. Gmina Ruda Maleniecka powierzyła firmie Ekopromex M&P Pękala sporządzenie studium wykonalności dla inwestycji pn.: „Przebudowę odcinaków dróg gminnych: nr 003164 T Lipa Gajówka – Gajówka Łazy –



Gajówka Kadłubek – 1307,54 mb, nr 003158 T Lipa – Wyszyńska Machorowska – Tama – 642,77 mb” za wynagrodzeniem w wysokości 5.000,00 zł.

Przedmiot umowy stanowił realizację dwóch zadań wymienionych w załączniku do budżetu ustalającym limit wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2008 – 2010 na sfinansowanie których łącznie przeznaczono 200.000,00 zł. (188.000,00 zł + 12.000,00 zł). Na dzień zawarcia umowy łączna kwota zaciągniętych zobowiązań wyniosła 28.000,00 zł. i była niższa od kwoty planowanych wydatków wynoszącej 262.000,00 zł.

Tym samym zaciągnięte zobowiązanie miało pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach planowanych wydatków.

c) Na podstawie umowy Nr 2/06/2008 zawartej w dniu 27.06.2008 r. Gmina Ruda Maleniecka powierzyła Zakładowi Robót Drogowych „DROGMAS” przebudowę drogi gminnej Młotkownicy – przez wieś za wynagrodzeniem w wysokości 36.600,00 zł.

Przedmiot umowy stanowił realizację zadania wymienionego w załączniku do budżetu ustalającego zadania inwestycyjne roczne w 2008 r., na sfinansowanie którego przeznaczono 37.000,00 zł.

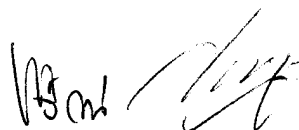
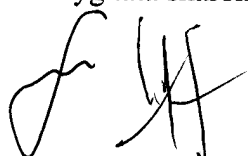
Na podstawie umowy Nr 1/06/2008 zawartej w dniu 27.06.2008 r. Gmina Ruda Maleniecka powierzyła Przedsiębiorstwu Robót Drogowych DROMO Sp. z o.o. przebudowę drogi gminnej Dęba – Dęba Kolonia za wynagrodzeniem w wysokości 37.072,75 zł.

Przedmiot umowy stanowił realizację zadania wymienionego w załączniku do budżetu ustalającego zadania inwestycyjne roczne w 2008 r., na sfinansowanie którego przeznaczono 38.000,00 zł.

Na dzień zawarcia umowy łączna kwota zaciągniętych zobowiązań wyniosła 101.672,75 zł. i była niższa od kwoty planowanych wydatków wynoszącej 107.092,00 zł.

Tym samym zaciągnięte zobowiązania miały pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach planowanych wydatków.

Umowy Nr 2/02/2008 z dnia 14.02.2008 r. oraz umowa Nr 1/04/2008 z dnia 9.04.2008 r. skutkujące zaciągnięciem zobowiązań pieniężnych nie zawierała kontrasygnaty Skarbnika, co stanowiło naruszenie art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), zgodnie z którym jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do ich skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego gminy) lub osoby przez



Na podstawie sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 r. ustalono że w 2008 roku dochody wykonane z tytułu subwencji ogólnej wyniosły 8.865.869,00 zł, w tym:

- część oświatowa ( dział 758, rozdz. 75801, § 2920 ) - 2.097.181,00 zł,
- część wyrównawcza subwencji ( dział 758, rozdz. 75807, § 2920 ) – 1.609.815,00 zł,
- część równoważąca subwencji (dział 758, rozdz. 75831, § 2920 ) – 111.155,00 zł

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowego wprowadzenia subwencji do budżetu gminy oraz terminowości przekazywanych rat. Wykaz otrzymanych w 2008 roku subwencji stanowi załącznika Nr 53 do protokołu kontroli.

Przedmiot kontroli:

- uchwała Nr VII/61/2007 Rady Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ruda Maleniecka na 2008 rok
- uchwała Nr I/1/2008 Rady Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 28 lutego 2007 r. w sprawie zmiany w budżecie gminy na 2008 rok
- pisma Ministerstwa Finansów: Znak: ST3-4820-26/2007 z dnia 10.10.2007 r., Znak: ST3-4820/1/2007 z dnia 12.02.2008 r.,
- ewidencja księgową dochodów ( dział 758, rozdział 75801, § 2920, dział 758, 75807, § 2920, dział 758, rozdz. 75831, § 2920 konto 133, 901, 909),
- ewidencja pozabilansowa konta 991.

Ustalenia kontroli:

Planowana kwota subwencji ogólnej na 2008 rok dla Gminy Ruda Maleniecka została ujęta w budżecie zgodnie z informacją stanowiącą załącznik do pisma Ministra Finansów Nr ST3-4820-26/2007 w ogólnej kwocie 3.613.569,00 zł, tj.:

- część oświatowa: 1.892.599,00 zł,
- część wyrównawcza 1.609.815,00 zł.
- część równoważąca 111.155,00 zł.

W ciągu roku budżetowego uchwałami Rady Gminy Nr I/1/2008 z dnia 28 lutego 2007 r. dokonano zwiększenia planowanej kwoty subwencji oświatowej o 204.582,00 zł.( pisma Ministra Finansów: Znak: ST3/4820/1/08 z dnia 12.02.2008 r.).

Należne Gminie dochody z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej przekazywane były przez Ministerstwo Finansów w 2008 roku w ustawowych terminach zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego

niego upoważnionej. Wyjaśnienie Wójta stanowiące załącznik Nr 51 do protokołu kontroli jest następującej treści:

*„Umowa z dnia 14 lutego 2008r. na wykonanie projektu budowlanego na przebudowę drogi gminnej 003158T Lipa – Wyszyna Machorowska – Tama oraz umowa z dnia 09 kwietnia 2008r. na wykonanie studium wykonalności dla inwestycji pn. Przebudowa odcinków dróg gminnych: 003164T Lipa Gajówka – Gajówka Łazy – Gajówka Kadłubek – 1307,54 mb, nr 003158T Lipa – Wyszyna Machorska – Tama – 642,77 mb zostały zawarte bez kontrasygnaty Skarbnika Gminy na umowach wyżej wyszczególnionych wynika z mylnej interpretacji przepisów art. 46 ust.1 ustawy z dnia 08 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 z późniejszymi zmianami)”.*

Mając na uwadze treść art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym przedłożone wyjaśnienie nie stanowi usprawiedliwienia dla stwierdzonej nieprawidłowości.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Kserokopia umowy Nr 2/02/2008 z dnia 14.02.2008 r. oraz umowy Nr 1/04/2008 z dnia 9.04.2008 r. stanowi załącznik Nr 52 do protokołu kontroli.

Sprawdzono realizację wydatków budżetowych w stosunku do wydatków zaplanowanych ujętych w planie finansowym Urzędu Gminy na dzień 15.12.2007 r.

Przedmiot kontroli:

- ewidencja konta 980,
- ewidencja analityczna do konta 130,
- dokumenty potwierdzające dokonanie wydatku.

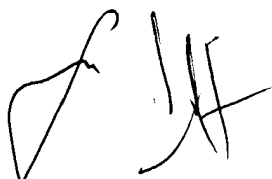
Ustalenia kontroli:

Na podstawie porównania zapisów ewidencji konta 980 i 130 na dzień 15.12.2007 r. ustalono, że na dzień 15.12.2008 r. wydatki wykonane miały pokrycie w wydatkach planowanych ujętych w planie finansowym tut. Urzędu. W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### **4. Dochody budżetowe.**

##### 4.1. Subwencje i dotacje na zadania własne.

##### 4.1.1. Subwencja ogólna.




(Dz. U. Nr 203, poz. 1966), tj. w ratach miesięcznych w terminie do 25 - go każdego miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń.

Wpływ środków z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej za miesiąc styczeń 2008 roku, który nastąpił w grudniu 2007 roku zaksięgowano na kontach: Wn 133 „Rachunek budżetu” Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”. Z początkiem 2008 roku w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe” na koncie 901 „Dochody budżetu” dokonano przypisu otrzymanej w grudniu 2007 roku a zaliczonej do dochodów stycznia 2008 roku subwencji oświatowej.

Ponadto w wyniku kontroli ustalono że zgodnie z art. 34 ust 1 pkt 2 i 3 w/w ustawy Ministerstwo Finansów terminowo przekazało na rachunek gminy część równoważącą i wyrównawczą subwencji ogólnej.

#### 4.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych Gminy.

W okresie 2007 roku Gmina Ruda Maleniecka otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe na realizację własnych zadań bieżących gminy (§ 2030) w łącznej kwocie 486.576,00 zł.

Dotacje zostały wykorzystane w kwocie 440.074,83 zł. Niewykorzystaną dotację na kwotę 46.501,17 zł zwrócono na rachunek bankowy Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w dniach: 24.09.2008 r. kwotę 6.151,54 zł (dow. fin. ), 21.11.2008 kwotę 3.841,00 zł (dow. fin.), 6.12.2008 r. kwotę 1,08 zł (dow. fin. ), 29.12.2008 r. kwotę 32.906,01 (dow. fin.), 6.01.2009 r. kwota 6.554,83 zł.

Wykaz otrzymanych dotacji w 2008 roku oraz ich wykorzystanie wg danych ewidencyjnych jednostki przedstawiono w załączniku Nr 54 do protokołu kontroli.

Kontrolą w zakresie właściwego wykorzystania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych objęto dotację przeznaczoną na dofinansowanie kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników (dział 801 rozdział 80195 § 2030).

Przedmiot kontroli:

- pismo Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego (Znak: FN.I.3011-175/08) z dnia 30.10.2008 r.,
- zar
- zarządzenie Nr 54/2008 Wójta Gminy Ruda Maleniecka z dnia 21 lipca 2008 r. w sprawie: wprowadzenia w Urzędzie Gminy Ruda Maleniecka druków,

- decyzja Nr 1/08 (ORG 4317/I/3/08) z dnia 6.11.2008 r., decyzja Nr 2/08 (ORG 4317/I/4/08) z dnia 6.11.2008 r., decyzja Nr 3/08 ( 4317/I/5/08) z dnia 6.11.2008 r., decyzja Nr 4/08 (ORG 4317/I/6/08) z dnia 6.11.2008 r., decyzja Nr 5/08 (ORG 4317/I/7/08) z dnia 6.11.2008 r.
- wnioski dofinansowania kosztów kształcenia młodocianego pracownika,
- umowy o prace w celu przygotowania zawodowego,
- dyplomy potwierdzające kwalifikacje zawodowe młodocianego pracownika,
- zaświadczenie o kwalifikacjach pedagogicznych pracodawcy.

Ustalenia kontroli:

Decyzją (Znak: FN.I.3011-175/08) z dnia 30.10.2008 roku Wojewoda Świętokrzyski przyznał Gminie dotację celową w wysokości 30.708,00 zł (dział 801 rozdział 80195 § 2030) na dofinansowanie pracodawcom kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników. Dotacja celowa została wprowadzona do budżetu Gminy po stronie dochodów i wydatków zarządzeniem Nr 76/2008 Wójta Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 30 października 2008 r. W 2008 roku Wójt Gminy w drodze decyzji przyznał trzem pracodawcom dofinansowanie kosztów poniesionych w związku z kształceniem młodocianych pracowników. Przyznane kwoty dofinansowania na jednego młodocianego pracownika wyniosły odpowiednio 4.848,46 zł. oraz 8.080,77 zł i zostały wyliczone zgodnie z art. 70b ust. 2 i 3 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jednolity: Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), tj. stosownie do okresów kształcenia młodocianego pracownika. Pracodawcy ubiegający się o dofinansowanie terminowo złożyli wnioski o jego przyznanie tj. w okresie 3 miesięcy od ukończenia przez młodocianego pracownika nauki zawodu. Do wniosków zostały dołączone wszystkie kopie dokumentów o których mowa w art. 70b ust. 7 w/w ustawy.

Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 1,08 zł została przelana na rachunek bankowy Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w dniu 6.12.2009 r.

#### 4.2. Dochody z tytułu podatków

Dochody z tytułu poszczególnych rodzajów podatków uzyskane przez Gminę Ruda Maleniecka w 2008 roku przedstawiały się następująco:

- podatek od nieruchomości od osób prawnych § 0310 – kwota 309.807,00 zł
- podatek rolny od osób prawnych § 0320 – kwota 1.983,00 zł
- podatek leśny od osób prawnych § 0330 – kwota 60.313,00 zł
- podatek od nieruchomości od osób fizycznych § 0310 – kwota 195.646,64 zł
- podatek rolny od osób fizycznych § 0320 – kwota 82.506,00 zł

- podatek leśny od osób fizycznych § 0330 – kwota 32.012,90 zł
- podatek od środków transportowych od osób fizycznych § 0340 – kwota 33.775,00 zł

Uchwały podatkowe zostały opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego Nr 237 z dnia 13 grudnia 2007 roku pod n/w pozycjami:

- 3493 – uchwała Nr VI/52/2007 Rady Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 30 listopada 2007 r. w sprawie: wysokości stawek podatku od nieruchomości wzorów deklaracji i informacji podatkowych oraz zwolnień z tego podatku i poboru podatku w drodze inkasa,
- 3494 – uchwała Nr VI/53/2007 Rady Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 30 listopada 2007 r. w sprawie: określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych, zwolnień od tego podatku oraz określenia wzorów deklaracji na ten podatek,
- 3496 – uchwała Nr VI/55/2007 Rady Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 30 listopada 2007 r. w sprawie: określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji na podatek rolny, oraz zwolnień od tego podatku i poboru podatków w drodze inkasa,
- 3497 – uchwała Nr VI/56/2007 Rady Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 30 listopada 2007 r. w sprawie: obniżenia ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego,
- 3498 – uchwała Nr VI/57/2007 Rady Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 30 listopada 2007 r. w sprawie; określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji na podatek leśny zwolnień od tego podatku oraz poboru podatku w drodze inkasa.

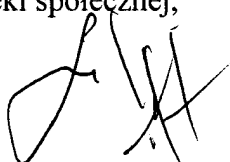

#### 4.2.1. Podatek od nieruchomości.

Rada Gminy w Rudzie Malenieckiej uchwałą Nr VI/52/2007 z dnia 30 listopada 2007 roku określiła wysokość stawek podatku od nieruchomości na 2008 rok.

Określone przez Radę Gminy stawki podatku od nieruchomości na 2008 rok nie przekraczały górnych stawek ustalonych w przepisie art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.).

Uchwałą Nr VI/52/2007 Rady Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 30 listopada 2007 r. ustalono następujące zwolnienia w podatku od nieruchomości:

3. budowle będące w posiadaniu zakładów budżetowych wykorzystywane do poboru i uzdatniania wody
4. grunty i budynki będące w posiadaniu gminnych samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność w zakresie:
  - opieki społecznej,

- nieruchomości Ochotniczych Straży Pożarnych,
- nieruchomości świetlic wiejskich

z wyjątkiem nieruchomości na prowadzenie działalności gospodarczej

W celu zbadania: realizacji obowiązku składania deklaracji podatkowych, rachunkowej zgodności deklaracji, terminowości dokonywania wpłat, prawidłowości w naliczaniu odsetek za zwłokę, właściwego zarachowania kwoty wpłat na poczet zaległości podatkowej oraz odsetek za zwłokę oraz prawidłowości prowadzenia postępowania windykacyjnego, kontrolą objęto podatników wymienionych w tabeli.

L.p.	Nazwa podatnika	Nr ewidencyjny karty podatnika	Kwota podatku [zł]
1.	Gminna Spółdzielnia „Samopomoc Chłopska”	13/2008	46.148,20
2.	ZEORK Dystrybucja Sp. z o.o.	22/2008	56.092,00
3.	Nadleśnictwo Ruda Maleniecka	15/2008	3.846,00
4.	Zakład Gospodarki Komunalnej	12/2008	43.150,00
5.	P.P.U.P. Poczta Polska	19/2008	1.019,00
6.	Polska Telefonía Cyfrowa Sp. z o.o.	11/2008	6.280,00
7.	Telekomunikacja Polska S.A.	4/2008	36.571,00
8.	Polkomtel S.A.	8/2008	6014,00
10.	Bank Spółdzielczy w Końskich	3/2008	1.719,00
11.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rudzie Malenieckiej	-	-

#### Ustalenia kontroli:

1. Na podstawie uchwały Nr /52/2007 z dnia 30 listopada 2007 r. Rady Gminy w Rudzie Malenieckiej zwolniła od podatku od nieruchomości grunty i budynki będące w posiadaniu gminnych samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność w zakresie opieki społecznej. Statutową działalność w powyższym zakresie wykonuje jednostka budżetowa Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej. Z powodu braku dokumentów określających tytuł prawny Ośrodka do władania pomieszczeniami w budynku położonym w Rudzie Malenieckiej 99a stanowiącym własność Gminy kontrolujący zwrócił się do Wójta o udzielenie pisemnego wyjaśnienia w powyższej sprawie. Wyjaśnienie Wójta stanowiące załącznik Nr 55 do protokołu kontroli jest następującej treści:

„W odpowiedzi na wniosek o udzielenie wyjaśnienia informuję, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rudzie Malenieckiej zajmuje lokal w budynku nr 99a w Rudzie Malenieckiej na podstawie ustnej zgody o przekazanie w użyczenie.

Powierzchnia użytkowa zajmowanego lokalu w 2008r. wynosiła:

a) w okresie 01.01.2008r. – 01.10.2008r. – 24,72 m<sup>2</sup>

b) w okresie 01.10.2008r. – 31.12.2008r. – 34,94 m<sup>2</sup>”.

Z przedłożonego wyjaśnienia wynika, że w 2008 roku GOPS władał oddanymi lokalami w zakresie stosunku użyczenia i tym samym był posiadaczem zależnym tych lokali. Powyższa okoliczność czyniła go na podstawie art. 3ust 4 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2006 r., Nr 121, poz. 844 z późn. zm.) podatnikiem podatku od nieruchomości. GOPS nie został objęty zwolnieniem w podatku od nieruchomości przewidzianym w § 4 uchwały Nr VI/52/2007 Rady Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 30 listopada 2007 r., gdyż przedmiotem tego zwolnienia są wyłącznie grunty i budynki nie zaś ich części czyli lokale. Właściwą z względu na rodzaj prowadzonej działalności statutowej stawką do naliczenia podatku od nieruchomości była stawka od pozostałych budynków lub ich części, która w 2008 roku wynosiła 3,35 zł od 1m<sup>2</sup>. Kwota podatku przypisanego za cały 2008 r. wyniosła 102,28 zł w tym:

za okres od 1.01.2008 r. do 31.09.2008 r. - 69,52 zł

za okres od 1.10.2008 r. do 31.12.2008 r. – 32,76 zł.

Organ podatkowy nie wezwał GOPS do złożenia deklaracji mimo istnienia takiego obowiązku do czego był uprawniony na podstawie art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Wyjaśnienie Wójta stanowiące załącznik Nr 56 do protokołu kontroli jest następującej treści:

„Organ podatkowy nie wyegzekwował złożenia deklaracji na 2008r. wobec podatnika podatku od nieruchomości Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rudzie Malenieckiej. W dniu 11.05.2009r. GOPS w Rudzie Malenieckiej złożył deklarację na podatek od nieruchomości na 2009r. i kwota zwolnienia będzie ujęta w skutkach za 2009r”.

Mając na uwadze treść art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa przedłożone wyjaśnienie nie stanowi usprawiedliwienia dla stwierdzonej nieprawidłowości.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Kserokopia uchwały Nr VI/52/2007 Rady Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 30 listopada 2007 r. stanowi załącznik Nr 57 do protokołu kontroli.

2. Pozostali podatnicy złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości. W trakcie roku podatnicy wymienieni w poz. tabeli złożyli korektę deklaracji.

3. Podatnicy wpłacili zadeklarowane kwoty podatku. Podatnicy wymienieni w poz. 2, 4, 6, 8 tabeli, dopuścili się zwłoki w zapłacie rat podatku. Organ podatkowy nie naliczył odsetek za zwłokę ponieważ ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polska – art. 54 § 1 pkt. 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa ( tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz.60 z późn. zm.).

#### 4.2.2. Podatek rolny od osób prawnych.

Zgodnie z treścią § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczania gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych ( Dz. U. Nr 143, poz. 1614) Gmina Ruda Maleniecka należy do III okręgu podatkowego.

Stosownie do Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 17 października 2007 r. (M.P. Nr 77, poz. 831) średnia cena skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2007 roku wyniosła 58,29 zł za 1 dt. Rada Gminy w Rudzie Malenieckiej skorzystała z ustawowego upoważnienia wynikającego z art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym ( tekst jedn. Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) do obniżenia cen skupu żyta określonych w ust. 2 tego artykułu. Uchwałą Nr VI/56/2007 Rady Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 30 listopada 2007 r. obniżyła cenę skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego do kwoty 45,00 zł za 1 q.

W związku z powyższym na terenie Gminy Ruda Maleniecka w 2008 roku obowiązywały następujące stawki podatku rolnego:

112,50 zł od 1 ha przeliczeniowego gruntów stanowiących gospodarstwo rolne

225,00 zł od 1 ha pozostałych gruntów.

Rada Gminy w Rudzie Malenieckiej uchwałą VI/55/2007 zwolniła od podatku rolnego powierzchnie gruntów będące w posiadaniu wspólnot wsi oraz Ochotniczych Straży Pożarnych.

W celu zbadania realizacji obowiązku składania deklaracji podatkowych, zgodności zadeklarowanych kwot zobowiązania podatkowego ze stawkami ustalonymi przez Radę Gminy, terminowości dokonywania wpłat, prawidłowości w naliczaniu odsetek za zwłokę, właściwego zarachowania kwoty wpłat na poczet zaległości podatkowej oraz odsetek za zwłokę oraz prawidłowego prowadzenia postępowania windykacyjnego kontrolą objęto osoby prawne ujęte w poniższej tabeli.

L.p.	Nazwa podatnika	Nr ewidencyjny karty podatnika	Kwota podatku [zł]
1	Parafia Rzym- Kat w Rudzie Malenieckiej	5/2008	17,00
2	Nadleśnictwo Ruda Maleniecka	4/2008	670,00
3	ANR o /Rzeszów	2/2008	1330,00
4	Nadleśnictwo Przedbórz	-	-
5	Parafia Rzym- Kat w Lipie	3/2008	10.00

Przedmiot kontroli:

- deklaracje podatkowe,
- dowody wpłaty,
- ewidencja księgowa.

Ustalenia kontroli.

1. W wyniku kontroli ustalono, że w 2008 roku wszyscy podatnicy złożyli deklaracje na podatek rolny. W trakcie roku podatnik Agencja Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy w Rzeszowie złożył korektę deklaracji na podatek rolny na skutek zmniejszenia się powierzchni podlegającej opodatkowaniu.

2. Podatnik Lasy Państwowe Nadleśnictwo Ruda Maleniecka w złożonej w dniu 15.01.2008 r. deklaracji ustalił podatek rolny w wysokości 670,00 zł. Przy wyliczaniu kwoty podatku dla użytków rolnych klasy IVb wchodzących w skład gruntów gospodarstwa rolnego nie zastosowano przelicznika o wartości 0,65 właściwego dla tej klasy gruntu, co w konsekwencji doprowadziło do zaniżenia kwoty podatku rolnego o 78,00 zł. Powyższe stanowiło naruszenie art. 274 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), zgodnie z którym organ podatkowy w razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki bądź że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami w zależności od charakteru i zakresu uchybień:

- 1) koryguje deklarację, dokonując stosownych poprawek lub uzupełnień, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty, kwoty zwrotu podatku lub wysokości straty w wyniku tej korekty nie przekracza kwoty 1.000 zł;
- 2) zwraca się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość.

Wyjaśnienie złożone przez Wójta Gminy stanowiące załącznik Nr 58 jest następującej treści:

„Organ podatkowy w stosunku do Nadleśnictwa Ruda Maleniecka podatnika podatku rolnego nie skorygował deklaracji dokonując stosownych poprawek oraz nie zwrócił się do w/w podatnika w celu złożenia niezbędnych wyjaśnień, gdyż uznał, że kwota deklarowanego podatku jest prawidłowa. Po sprawdzeniu powierzchni w ewidencji gruntów stwierdzono, że pomyłkowo został zastosowany niewłaściwy przelicznik”.

Mając na uwadze treść art. 274 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa przedłożone wyjaśnienie nie stanowi usprawiedliwienia dla stwierdzonej nieprawidłowości.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Kserokopia deklaracji podatnika na 2008 rok stanowi załącznik Nr 59 do protokołu kontroli.

2. Pozostali podatnicy w sposób prawidłowo ustalili kwotę podatku rolnego tj. z zastosowaniem odpowiednich przeliczników do okręgu podatkowego i klasy użytków rolnych.

3. Podatnik wymienieni w poz. 2 tabeli, dopuścił się zwłoki w zapłacie II raty podatku.

Organ podatkowy nie naliczył odsetek za zwłokę ponieważ ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polska – art. 54 § 1 pkt. 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa ( tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz.60 z późn. zm.).

#### 4.2.3. Podatek leśny od osób prawnych.

Rada Gminy w Rudzie Malenieckiej nie skorzystała z ustawowego upoważnienia wynikającego z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym ( Dz. U. Nr 200, poz. 1682 ze zm. ) do obniżenia kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna określonej w ust. 4 powyższego artykułu.

Stosownie do Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 22 października 2007 r. (M.P. Nr 79, poz. 846) średnia cena sprzedaży drewna, obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwo za pierwsze trzy kwartały 2007 roku wyniosła 147,28 zł za 1 m<sup>2</sup>. W związku z powyższym na terenie Gminy Ruda Maleniecka w 2008 roku obowiązywały następujące stawki podatku leśnego:

32,40 zł od 1 ha fizycznego lasu, o którym mowa w art. 4 ust.1 ustawy o podatku leśnym

16,20 zł od 1 ha fizycznego lasów ochronnych oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych .

Rada Gminy w Rudzie Malenieckiej uchwałą VI/57/2007 zwolniła od podatku leśnego powierzchnie gruntów będące w posiadaniu wspólnot wsi.

W celu zbadania: realizacji obowiązku składania deklaracji podatkowych, zgodności zadeklarowanych kwot zobowiązania podatkowego ze stawkami ustalonymi przez Radę Gminy, terminowości dokonywania wpłat, prawidłowości w naliczaniu odsetek za zwłokę, właściwego zarachowania kwoty wpłat na poczet zaległości podatkowej oraz odsetek za zwłokę oraz prawidłowego prowadzenia postępowania windykacyjnego kontrolą objęto osoby prawne ujęte w poniższej tabeli.

L.p.	Nazwa podatnika	Nr ewidencyjny karty podatnika	Kwota podatku [zł]
1	Parafia Rzym- Kat w Rudzie Malenieckiej	4/2008	6,00
2	Nadleśnictwo Ruda Maleniecka	1/2008	59 269,00
3	ANR o /Rzeszów	2/2008	561,00
4	Nadleśnictwo Przedbórz	3/2008	477,00

Przedmiot kontroli:

- deklaracje podatkowe,
- dowody wpłaty,
- ewidencja księgową.

Ustalenia kontroli:

1. W 2008 roku wszyscy podatnicy złożyli deklaracje na podatek leśny. W trakcie roku podatnik Nadleśnictwo Przedbórz złożyło korektę deklaracji na skutek zmian jakie zaszły w pow. lasów będących przedmiotem opodatkowania podatkiem leśnym. Ustalone przez podatników kwoty podatków zostały dokonane prawidłowo z zastosowaniem właściwych stawek do przedmiotu opodatkowania.

2. Wszyscy podatnicy podatku leśnego wpłacili podatek w zadeklarowanej wysokości.

3. Podatnik wymienieni w poz. 3 tabeli, dopuścił się w zwłoki w zapłacie rat podatku leśnego. Organ podatkowy nie naliczył odsetek za zwłokę ponieważ ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej – art. 54 § 1 pkt. 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa ( tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz.60 z późn. zm.).

#### 4.2.4. Podatek od nieruchomości, rolny i leśny od osób fizycznych.

W celu zbadania realizacji obowiązku składania informacji podatkowych, prawidłowości wymiaru podatku ustalonego w decyzji podatkowej, terminowości dokonywania wpłat, prawidłowości w naliczaniu odsetek za zwłokę, właściwego zarachowania kwoty wpłat na poczet zaległości podatkowej oraz odsetek za zwłokę oraz prawidłowego prowadzenia

postępowania windykacyjnego przeprowadzono kontrole losowo wybranych podatników o następujących numerach kont: 12/0214, 11/0112, 06/0226, 01/0104, 07/0019, 11/2012, 08/0224, 12/0241, 12/0202, 07/0052, 09/0142, 17/0155, 14/0140, 03/0177.

Kontrolę decyzji w sprawach podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego od osób fizycznych przeprowadzono w zakresie doręczenia podatnikom nakazów płatniczych, poprawnego ustalenia wymiaru podatku, terminowości wpłat.

Przedmiot kontroli:

- decyzje,
- pokwitowania odbioru decyzji,
- kontokwitariusze.

Ustalenia kontroli:

1. Z pokwitowań odbioru nakazów płatniczych wynika, że zostały one doręczone podatnikom co najmniej na 14 dni przed terminem płatności pierwszej raty podatku.

2. Nakazy płatnicze odpowiadają wymogom, jakie powinna spełniać decyzja stosownie do art. 210 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.).

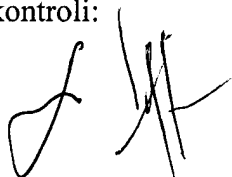
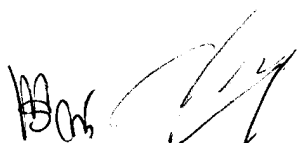
W 2007 roku pobór podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa został zarządzony następującymi aktami prawnymi:

- uchwała Nr VI/52/2007 Rady Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 30 listopada 2007 r. w sprawie: wysokości stawek podatku od nieruchomości wzorów deklaracji i informacji podatkowych oraz zwolnień z tego podatku i poboru podatku w drodze inkasa,
- uchwała Nr VI/55/2007 Rady Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 30 listopada 2007 r. w sprawie: określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji na podatek rolny, oraz zwolnień od tego podatku i poboru podatków w drodze inkasa,
- uchwała Nr VI/57/2007 Rady Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 30 listopada 2007 r. w sprawie: określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji na podatek leśny zwolnień od tego podatku oraz poboru podatku w drodze inkasa.

Z inkasentami nie zostały zawarte dodatkowe umowy zobowiązujące ich do pobrania podatku i wpłacenia go na właściwy rachunek.

2. Kontroli, w zakresie prawidłowości i terminowości rozliczania się inkasentów z pobranych w 2008 roku podatków, dokonano na próbie obejmującej sołtysów z następujących sołectw: Ruda Maleniecka, Hucisko, Młotkowice, Szkucin.

Przedmiot kontroli:

- kontokwitariusze,
- wykazy wpłat podatków,
- listy wypłat wynagrodzenia za inkaso
- polecenia przelewu.

Ustalenia kontroli:

a) W 2007 roku objęci próbą kontrolną inkasenci zainkasowali z tytułu poboru podatków od osób fizycznych w drodze inkasa łączną kwotę 42.530,90 zł, w tym:

Lp.	Sołectwo	2008 rok				Ogółem
		I rata	II rata	III rata	IV rata	
1	Ruda Maleniecka	6630,00 zł	2.878,80 zł	1.639,00 zł	2.496,00 zł	13,643,00 zł
2	Hucisko	3.567,00 zł	252,00 zł	1.629,00 zł	128,00 zł	5.576,00 zł
3	Młotkowice	5.897,00zł	719,00 zł	1.296,00 zł	673,00 zł	8.585,00 zł
4.	Szkucin	5.094,00 zł	3.066,00 zł	3.782,00 zł	2.784,90 zł	14.726,90 zł
Razem						42.530,90 zł

b) Inkasenci dokonali wpłat pobranych kwot w niżej wymienionych terminach:

Lp.	Sołectwo	2008 rok							
		I rata (kwota, data) (zł)	należne odsetki (zł)	II rata (kwota, data) (zł)	należne odsetki (zł)	III rata (kwota, data) (zł)	należne odsetki (zł)	IV rata (kwota, data) (zł)	należne odsetki (zł)
1.	Ruda Maleniecka	6.603,00 (18.03.08) 27,00 (21.03.08)	3,00  0,00	2.806,80 (20.05.08)	4,00	1.639,00 (17.09.07)	2,00	2.496,00	1,00
2.	Hucisko	3.567,00 (10.03.08)		252,00 (15.05.08)		1.629,00 (15.09.08)		128,00 (17.11.08)	
3.	Młotkowice	4.000,00 (3.03.08) 1.897,00 (18.03.08)	1,00	719,00 (19.05.08)	1,00	1.276,00 (17.09.08) 20,00 (18.09.08)	1,00 0,00	673,00 (17.11.08)	
4.	Szkucin	5.094,00 (17.03.08)		3.066,00 (16.05.08)		3.782,00 (16.09.08)		2.784,90 (17.11.08)	

W uchwałach zarządzających pobór podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w drodze inkasa termin płatności dla inkasenta nie został przedłużony w stosunku to terminu

określonego w art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz.60 z późn. zm.). Stosownie do treści tego przepisu wpłata zainkasowanego podatku powinna nastąpić w dniu następnym po ostatnim dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego wpłata powinna nastąpić. W przypadku inkasa w/w podatków od osób fizycznych termin płatności dla inkasenta kolejnych rat przypada w następujące dni w roku: 16 marca, 16 maja, 16 września, 16 listopada. Pomimo zwłoki w wpłacaniu kolejnych rat podatków przez poszczególnych inkasentów organ podatkowy nie pobrał odsetek za zwłokę gdyż ich kwota nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Poczta Polska Spółkę Akcyjną” za plecenie przesyłki listowej.

c) Gmina prawidłowo naliczyła i wypłaciła wynagrodzenie w wysokości od zainkasowanych kwot podatków w łącznej kwocie 4.536,00 zł, w tym:

L.p.	Sołectwo/ Osiedle	Rata podatku	Zainkasowana kwota	% wynagrodzenia za inkaso	Wysokość wynagrodzenia za inkaso	Data wypłaty
1.	Ruda Maleniecka	I	6.630,00 zł	10	663,00 zł	10.04.2008 r.
		II	2.878,00 zł	10	288,00 zł	29.05.2008 r.
		III	1.639,00 zł	10	164,00 zł	10.10..2008 r.
		IV	2.496,00 zł	10	250,00 zł	27.11.2008 r.
2.	Hucisko	I	3.567,00 zł	12	428,00 zł	10.04.2008 r.
		II	252,00 zł	12	30,00 zł	29.05.2008 r.
		III	1.629,00 zł	12	195,00 zł	10.10..2008 r.
		IV	128,00 zł	12	15,00 zł	27.11.2008 r.
3.	Młotkowice	I	5.897,00 zł	12	708,00 zł	10.04.2008 r.
		II	719,00 zł	12	86,00 zł	29.05.2008 r.
		III	1.296,00 zł	12	156,00 zł	10.10..2008 r.
		IV	673,00 zł	12	81,00 zł	27.11.2008 r.
4.	Szkucin	I	5094,00 zł	10	509,00 zł	10.04.2008 r.
		II	3.066,00 zł	10	307,00 zł	29.05.2008 r.
		III	3.782,00 zł	10	378,00 zł	10.10..2008 r.
		IV	2.784,90 zł	10	278,00 zł	27.11.2008 r.
Razem:					4.536,00 zł	

Wynagrodzenie dla inkasentów zostało zróżnicowane i wynosiło odpowiednio 10% lub 12% zainkasowanej należności. Wypłata wynagrodzenia nastąpiła zgodnie z uchwałami podatkowymi określającymi pobór podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w drodze inkasa. Wynagrodzenie inkasentów stanowiło wydatek budżetu gminy.

#### 4.2.5. Podatek od środków transportowych.

Stawki podatku od środków transportowych oraz zwolnień od tego podatku na 2008 rok zostały określone przez Radę Gminy w Rudzie Malenieckiej w uchwale Nr VI/53/2007 Rady Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 30 listopada 2007 r. w sprawie: określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych, zwolnień od tego podatku oraz określenia wzorów deklaracji na ten podatek.

Zwolnieniem od podatku od środków transportowych objęto

- 1) Pojazdy działające w sferze usług komunalnych
- 2) Pojazdy dowożące uczniów do szkół i gimnazjum będące w posiadaniu Gminy Ruda Maleniecka

W celu zbadania realizacji obowiązku składania deklaracji podatkowych, zgodności zadeklarowanych kwot zobowiązania podatkowego ze stawkami ustalonymi przez Radę Gminy, terminowości dokonywania wpłat, prawidłowości w naliczaniu odsetek za zwłokę, właściwego zarachowania kwoty wpłat na poczet zaległości podatkowej oraz odsetek za zwłokę oraz prawidłowego prowadzenia postępowania windykacyjnego przeprowadzono kontrole podatników wyszczególnionych w załączniku Nr 60 do protokołu kontroli.

Przedmiot kontroli;

- deklaracje na podatek od środków transportu,
- wykazy informacji podatkowej sporządzane przez Starostwo Powiatowe w Końskich,
- dowody wpłaty,
- karty kontowe podatników.

Ustalenia kontroli:

1. Podatnik podatku od środków transportowych wymieniony w poz. 5 załącznika Nr 60 do protokołu złożył w dniu 22.02.2008 r. deklarację, w której ustalił wysokość podatku na 2.730,00 zł. W trakcie roku doszło do następujących zdarzeń mających wpływ na powstanie i wygaśnięcie obowiązku podatkowego:

- w dniu 25.05.2008 r. podatnik nabył samochód ciężarowy (TKN92LT/18,0 ton./2 osie/pneumatyczny system zawieszenia osi),

- w dniu 1.07.2008 r. podatnik zbył samochód ciężarowy (TKN33ES (DMC 15,4 ton./2 osie/inny system zawieszenia osi jezdnych).

W związku z zaistniałymi zdarzeniami w dniu 15.09.2008 r. podatnik złożył korektę deklaracji. Na podstawie w/w korekty kwota podatku do zapłaty w 2008 roku zmniejszyła się o 681,00 zł i wyniosła 2.049,25 zł. Dla samochodu ciężarowego TKN92LT podatnik ustalił wysokość podatku na 787,50 zł, co nie odpowiadało okresowi trwania obowiązku podatkowego w stosunku do tego pojazdu, który wyniósł 7 miesięcy. Właściwa kwota podatku ustalona dla tego pojazdu powinna wynieść 918,75 zł ( $1575,00 \text{ zł} : 12 \times 7 = 918,75 \text{ zł}$ ). Na skutek nieproporcjonalnego ustaleniu kwoty podatku w stosunku do czasu trwania obowiązku podatkowego doszło do jego zaniżenia o 131,50 zł. Powyższe stanowiło naruszenie art. 274 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), zgodnie z którym organ podatkowy w razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki bądź że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami w zależności od charakteru i zakresu uchybień:

- 1) koryguje deklarację, dokonując stosownych poprawek lub uzupełnień, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty, kwoty zwrotu podatku lub wysokości straty w wyniku tej korekty nie przekracza kwoty 1.000 zł;
- 2) zwraca się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość.

Wyjaśnienie złożone przez Wójta Gminy stanowiące załącznik Nr 61 jest następującej treści:  
*„Organ podatkowy w stosunku do podatnika Pana Janusza Kulety nie podjął czynności wymienionych w w/w art. Ordynacji podatkowej, gdyż podczas sprawdzania poprawności złożonej korekty deklaracji na podatek od środków transportu przyjął, że zadeklarowana kwota jest poprawna. Po sprawdzeniu danych w informacji podatkowej przesyłanej przez Starostwo Powiatowe w Końskich stwierdzono, że wystąpiła pomyłka rachunkowa polegająca na niewłaściwym ustaleniu kwoty podatku od samochodu ciężarowego (rej. TKN 33ES)”*.

Mając na uwadze treść art. 274 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa przedłożone wyjaśnienie nie stanowi usprawiedliwienia dla stwierdzonej nieprawidłowości.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Kserokopia deklaracji oraz jej korekty na 2008 rok, karty kontowa podatnika, uchwały Nr VI/53/2007 wymienionego w poz. stanowi załącznik Nr 62 do protokołu kontroli.

2.1. Podatnik wymieniony w poz. 1 wykazu stanowiącego załącznik Nr 60 do protokołu kontroli złożył w dniu 28.03.2008 roku deklarację na podatek od środków transportowych. Kwota podatku ustalona przez podatnika w stosunku do posiadanych pojazdów podlegających opodatkowaniem tym podatkiem wyniosła 10,421,00 zł. W ciągu 2008 roku wystąpiły zmiany w stanie posiadanych środków transportu powyższego podatnika, które zostały ujęte w poniższej tabeli.

L.p	Pojazd podlegający opodatkowaniu	Zdarzenia wpływające na obowiązek podatkowy w ciągu 2008 r.	Podstawa dokonania przypisu/odpisu	Przypis	Odpis
1.	ciągnik siodłowy-TKN72GN	15.03.2008 r. data zbycia	28.03.2008 r.- deklaracja 28.03.2008 r.- korekta	1.811,00 zł	1.358,00 zł
2.	naczepa-TKN42PG	15.03.2008 r. data zbycia	28.03.2008 r.- deklaracja 28.03.2008 r.- korekta	1.785,00 zł	1.338,75 zł
3.	sam. ciężarowy-TKN71LA		28.03.2008 r.- deklaracja	1.575,00 zł	
4.	przyczepa-TKN83PG		28.03.2008 r.- deklaracja	1.785,00 zł	
5.	sam. ciężarowy-TKNT572		28.03.2008 r.- deklaracja	1.680,00 zł	
6.	przyczepa-TKNP597		28.03.2008 r.- deklaracja	1.785,00 zł	
7.	sam. ciężarowy-69XA	1.07.2008 r. data nabycia	1.12.2008 r.- korekta	700,00 zł	
8.	przyczepa-TKN69DM	1.07.2008 r. data nabycia	1.12.2008 r.- korekta	743,75 zł	

Kwota przypisu dokonana na podstawie deklaracji złożonej w dniu 28.03.2008 r. wyniosła 10.421,00 zł. Zgodnie z regułą wyrażoną w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2006 r., Nr 121, poz. 844 z późn. zm.) I i II rata podatku wyniosły odpowiednio 5211,00 zł i 5210 zł. W dniu 31.03.2008 r. doszło do wygaśnięcia obowiązku podatkowego w stosunku do następujących środków transportu: ciągnika siodłowego-TKN72GN oraz naczepa-TKN42PG. Stosownie do treści art. 11 ust 3 w/w ustawy, zgodnie z którym wygaśnięcie obowiązku podatkowego w ciągu roku powoduje ustalenie podatku proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których ten obowiązek istniał podatek uległ zmniejszeniu do kwoty 7724,00 zł. Po dokonaniu odpisu I rata została

pomniejszona o kwotę 899,00 zł i wyniosła 4311,00 zł (5211,00 zł – [(1811 : 12 x 3 miesiące I półrocza) + (1785 : 12 x 3 miesiące I półrocza)]), zaś II została pomniejszona o 1798,00 zł i wyniosła 3412,00 zł (5210,00 zł - [(1811 : 12 x 6 miesięcy II półrocza) + (1785 : 12 x 6 miesięcy II półrocza)]).

Pierwsza wpłata dokonana w dniu 19.05.2008 r. przez podatnika na poczet ustalonego podatku wyniosła 4.328,00 zł. W chwili dokonywania wpłaty wystąpiły następujące rodzaje należności: bieżące (4.313,00 zł – II rata), zaległość w zapłacie podatku (3.412,00 zł I rata), koszty upomnienia (8,80 zł) oraz odsetki od zaległości w wysokości 167,00 zł. Kwota odsetek została naliczona od kwoty 5211,00 zł za okres od 16.02 do 31.03.2008 r. oraz od kwoty 4.312,00 zł za okres od 1.04 do 19.05.2008 r. Kwotę wpłaty pomniejszoną o koszty upomnienia powinno się zaliczyć zgodnie z art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę. Po dokonaniu wpłaty stan należności powinien wynieść: należności bieżące (3.412,00 zł), zaległość w zapłacie I raty podatku (159,00 zł), odsetki naliczone od zaległości w zapłacie I raty (6,00 zł). Opisane operacje zostały ujęte w poniższej tabeli.

Dzień		Kwota wpłaty	Należności bieżące	Należności zaległe	Odsetki	Koszty upom.
19.05.08	Stan przed wpłatą	4 328,00	3 412,00	4 313,00	Od kwoty 5 211,00 za okres 16.02-31.03 - 89,00zł	8,80zł
				Od kwoty 4 313,00zł za okres 1.04-19.05 - 84,00zł		
	zarachowanie			4 153,00	167,00	8,80zł
	Stan po wpłacie		3 413,00	159,00	6,00	

W związku z wystąpieniem wątpliwości w zapisach karty kontowej podatnika wymienionego w poz. 1 wykazu stanowiącego załącznik Nr 60 do protokołu kontroli kontrolujący zwrócił się do Wójta Gminy o złożenie stosownych wyjaśnienie. Wyjaśnienie złożone przez Wójta Gminy stanowiące załącznik Nr 63 jest następującej treści:

*Odsetki w kwocie 158,00 zł zostały naliczone od kwoty przypisu pomniejszonego o odpis dokonany w marcu 4 308,50 (I rata 2008 roku)*

*Kwota 66,00zł – odsetki naliczone od II raty tj. 15.09.2008r. od kwoty 3 496,00 zł*

*Zarachowanie kwot:*

<i>Kwota wpłaty</i>	<i>Bieżący wymiar</i>	<i>Zaległość podatkowa</i>	<i>Kwota odsetek</i>	<i>Koszty upomnienia</i>
4 328,80		4 162,00	158,00	8,80
3 570,80		3 496,00	66,00	8,80
1 579,00		1 536,00	43,00	
<b>R-m 9 478,60</b>		<b>9 194,00</b>	<b>267,00</b>	<b>17,60</b>

Z przedłożonych wyjaśnień wynika, że organ podatkowy nieprawidłowo ustalił wysokość rat po dokonaniu odpisu co w konsekwencji doprowadziło do błędnego zarachowania kwoty wpłaty dokonanej w dniu 19.05.2008 r. Czynności organu podatkowego doprowadziły do naruszenia następujących przepisów prawa:

- art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2006 r., Nr 121, poz. 844 z późn. zm.), zgodnie z którym jeżeli obowiązek podatkowy powstał lub wygasł w ciągu roku, podatek za ten rok ustala się proporcjonalnie do liczby miesięcy w których istniał obowiązek.

- art. 55 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), zgodnie z którym jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.

2.2. Organ podatkowy nie wezwał podatnika wymienionego w poz.1 wykazu stanowiącego załącznik Nr 60 do protokołu kontroli do złożenia korekty deklaracji na podatek od środków transportowych pomimo, że w dniu 5.08.2008 r. do tut. Urzędu wpłynęła informacja ze Starostwa Powiatowego w Końskich, zgodnie z którą podatnik ten nabył w dniu 15.07.2008 r. samochód ciężarowy oraz przyczepę. Korekta deklaracji w związku z nabytymi środkami transportu została złożona przez podatnika w dniu 1.12.2008 r. Powyższe stanowiło naruszenie art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), zgodnie z którym organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku. Wyjaśnienie złożone przez Wójta Gminy stanowiące załącznik Nr 64 jest następującej treści:

*„Organ podatkowy nie wyegzekwował złożenia korekty deklaracji na 2008 r. wobec podatnika podatku od środków transportowych w określonym terminie. Prawdłowo wypełniona korekta deklaracji została złożona w dniu 01.12.2008 r.”.*

Mając na uwadze treść art. 274 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa przedłożone wyjaśnienie nie stanowi usprawiedliwienia dla stwierdzonej nieprawidłowości.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Kserokopia korekty deklaracji oraz informacji ze Starostwa Powiatowego w Końskich stanowi załącznik Nr 65 do protokołu kontroli.

#### 4.2.6. Ogólne sprawy organizacyjne.

Kontrola w zakresie przestrzegania tajemnicy skarbowej wykazała, że pracownicy organu podatkowego złożyli pisemne oświadczenia o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej, tj. stosownie do treści art. 294 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), zgodnie z którym osoby wymienione w § 1 są obowiązane do złożenie na piśmie przyrzeczenia o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej.

Pismem z dnia 29.01.2007 r. (Znak Fn: 3108/01/07) Wójt Gminy Ruda Maleniecka wystąpił do Samorządowego Kolegium Odwoławczego z prośbą o wskazanie organu podatkowego do prowadzenia czynności sprawdzających w zakresie zobowiązań podatkowych lub innych spraw normowanych przepisami prawa podatkowego w stosunku do Wójta Gminy, Skarbnika Gminy, Sekretarza Gminy oraz członków ich rodzin. Samorządowe Kolegium Odwoławcze postanowieniem z dnia 12.02.2007 r. (SKO 401/503/49/2007) wyznaczyło Burmistrza Miasta i Gminy Końskie jako właściwy organ podatkowy do załatwienia spraw dotyczących zobowiązań podatkowych Wójta Gminy, Skarbnika Gminy oraz członków ich rodzin.

#### 4.2.7. Kontrola podatkowa.

Wójt Gminy Ruda Maleniecka nie przeprowadził w 2008 roku na podstawie art. 281 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) kontroli podatkowej u podatników.

Wyjaśnienie złożone przez Wójta Gminy stanowiące załącznik Nr 67 jest następującej treści:

*„W odpowiedzi na wniosek o udzielenie wyjaśnienia w sprawie nie przeprowadzenia w 2008 roku kontroli podatkowej wyjaśniam, że nieprawidłowość ta wynika z interpretacji przepisów w tym zakresie. Z art. 281 ustawy Ordynacja podatkowa nie wynika, że organ podatkowy powinien w każdym roku przeprowadzać takie kontrole. Nadmieniam, że w latach*

*poprzednich kontrola podatkowa była przeprowadzana, przewidywana jest również w roku 2009”.*

Pomimo, że ustawodawca nie określił terminu przeprowadzania kontroli podatkowej, nie oznacza to całkowitej dowolności organu podatkowego w podejmowaniu tego rodzaju czynności. Celem kontroli podatkowej zgodnie z art. 281 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa jest sprawdzenie czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Tak szeroko zakreślony cel kontroli powinien determinować organ podatkowy do przeprowadzania kontroli przynajmniej raz w roku. W trakcie niniejszej kontroli stwierdzono kilka uchybień w podejmowaniu czynności sprawdzających przez organ podatkowy co stanowi dodatkową okoliczność przemawiającą za przeprowadzaniem kontroli podatkowych.

Na okoliczność stwierdzenia powyższej nieprawidłowości kontrolujący udzielił Wójtowi Gminy instruktażu pisemnego, który stanowi załącznik Nr do protokołu kontroli.

#### **4.3. Wpływy z opłat.**

##### **4.3.1. Opłata targowa.**

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Rudzie Malenieckiej za 2008 rok wynika, że Gmina nie uzyskała dochodów z tytułu opłaty targowej.

Oświadczenie Skarbnika potwierdzające powyższe ustalenie stanowi załącznik Nr 68 do protokołu kontroli

Rada Gminy uchwałą Nr VI/54/2007 z dnia 30 listopada 2007 r. określiła wysokość opłaty targowej oraz wyznaczyła inkasentów tej opłaty.

##### **4.3.2. Opłata miejscowa.**

Ze sprawozdania rocznego Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Rudzie Malenieckiej oraz ewidencji księgowej za 2008 rok wynika, że Gmina nie uzyskała dochodów z tytułu opłaty miejscowej.

Oświadczenie Skarbnika potwierdzające powyższe ustalenie stanowi załącznik Nr 68 do protokołu kontroli.

##### **4.3.3. Opłata prolongacyjna.**

Ze sprawozdania rocznego Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Rudzie Malenieckiej oraz ewidencji księgowej za 2008 rok wynika, że Gmina nie uzyskała dochodów z tytułu opłaty prolongacyjnej.

Oświadczenie Skarbnika potwierdzające powyższe ustalenie stanowi załącznik Nr 68 do protokołu kontroli.

#### 4.3.4. Opłata skarbową.

Ze sprawozdania rocznego Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Rudzie Malenieckiej oraz ewidencji księgowej za 2008 rok wynika, że Gmina uzyskała dochody z tytułu opłaty skarbowej w wysokości 8.346,40 zł.

Kontrola w zakresie prawidłowego ustalenia i terminowego wnoszenia opłaty skarbowej objęto wybrane czynności i dokumenty będące przedmiotem tej opłaty.

Przedmiot kontroli:

- zaświadczenia o przeznaczeniu działek w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego (za wydanie zaświadczeń w miesiącu listopadzie 2008 roku: Znak:BI-8212/69/2008, Znak; BI-8212/68/2008, Znak: BI-8212/66/2008, Znak: BI-8812/65/2008, Znak: BI-8212/64/2008, Znak: BI-8212/63/2008, Znak: BI-8212/62/2008),
- zaświadczenia do zawarcia związku małżeńskiego stanowiące podstawę sporządzenia aktu małżeństwa (akty małżeństwa o nr; 24/2008, 23/2008, 22/2008, 21/2008, 20/2008, 19/2008, 18/2008, 17/2008, 16/2008, 15/2008),
- dowody wpłaty,
- ewidencja księgowa.

Ustalenia kontroli:

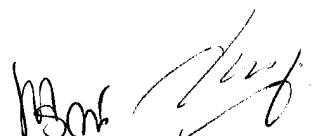
Wysokość opłaty skarbowej za sporządzenie aktu małżeństwa oraz zaświadczeń o przeznaczeniu działek w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego została ustalona zgodnie z załącznikiem do ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 225, poz. 1635 z późn. zm.) określającym wykaz przedmiotów opłaty skarbowej, stawki tej opłaty oraz zwolnienia.

Zapłata opłaty skarbowej nastąpiła z chwilą powstania obowiązku jej zapłaty, tj. złożenia wniosku o dokonanie określonej czynności.

W powyższym zakresie kontrolujący nie stwierdził nieprawidłowości.

#### 4.3.5. Opłata eksploatacyjna.

Ze sprawozdania rocznego Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Rudzie Malenieckiej oraz ewidencji księgowej za 2008 rok wynika, że Gmina uzyskała dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej w wysokości 43.523,19 zł.

Kontrolą w zakresie prawidłowego ustalenia oraz wnoszenia opłaty eksploatacyjnej objęto wszystkich przedsiębiorców, na których w 2008 roku ciążył obowiązek jej zapłaty.

Przedmiot kontroli:

- informacje przedkładane przez przedsiębiorców,
- decyzja organu koncesyjnego z dnia 25.11.2008 r. (OWŚ.V.7515-72-4/08),
- dowody wpłaty,
- ewidencja księgowa konta 901.

Ustalenia kontroli:

W 2008 roku obowiązek wnoszenia opłaty eksploatacyjnej na rzecz Gminy ciążył na dwóch przedsiębiorcach. W okresie objętym kontrolą przedsiębiorcy stosownie do treści art. 84 ust. 9 ustawy z dnia 4 lutego 1994 Prawo geologiczne i górnicze (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r., Nr 228, poz. 1947 z późn. zm.) przedłożyli Gminie za I kwartał 2007 roku oraz za pierwsze trzy kwartały roku 2008 informacje zawierające dane dotyczące okresu rozrachunkowego, nazwy złoża i numeru koncesji, rodzaju kopaliny, przyjętej stawki właściwej dla złoża kopaliny oraz wysokość ustalonej opłaty eksploatacyjnej. Na skutek niezłożenia pełnej informacji przez Pana L. Z. odnośnie opłaty eksploatacyjnej za wydobytą kopalinę w III kwartale 2008 roku ze złoża „Szkucin” organ koncesyjny wszczął z urzędu postępowanie w sprawie ustalenia wysokości należnej opłaty eksploatacyjnej za dany okres rozrachunkowy. Przedsiębiorca w toku postępowania przedłożył organowi koncesyjnemu brakujące informacje. Decyzją z dnia 25.11.2008 r. (OWŚ.V.7515-72-4/08) organ koncesyjny umorzył wszczęte postępowanie

W 2008 roku przedsiębiorcy terminowo i w ustalonej wysokości wnosili opłatę eksploatacyjną.

W powyższym zakresie kontrola nie stwierdziła nieprawidłowości.

#### 4.3.6. Opłata za zajmowanie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi.

Ze sprawozdania rocznego Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Rudzie Malenieckiej oraz ewidencji księgowej za 2008 rok wynika, że Gmina uzyskała dochody z tytułu opłat za zajmowanie pasa drogowego i umieszczenie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi w wysokości 111,34 zł.

Kontrolą w zakresie prawidłowego ustalenia i terminowego wniesienia opłaty za zajęcie pasa drogowego objęto opłatę dokonaną w 2008 roku przez wszystkie podmioty, na których ciążył obowiązek jej zapłaty.

Przedmiot kontroli:

- uchwała Nr I/3/2005 Rady Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 25 lutego 2005 r. w sprawie: wysokości stawek za zajęcie pasa drogowego na drogach gminnych,
- decyzja Wójta Gminy dotyczące wydania zezwolenia na zajęcie pasa drogowego oraz umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego (Znak: ORG. 5548/12/2008 z dnia 26.11.2008 r., Znak: DS. 5548/10/2007 z dnia 7.11.2007 r., Znak: DS. 5548/2/2008 z dnia 14.04.2008 r., Znak: DS. 5548/1/2008 z dnia 18.02.2008 r.),
- dowody wpłaty,
- ewidencja księgową konta 130.

Ustalenia kontroli:

Oplaty za zajęcie pasa drogowego określona w decyzjach Wójta została ustalona zgodnie z § 2 i 3 uchwały Nr I/3/2005 Rady Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 25 lutego 2005 r. Wpłata opłat na rachunek Gminy została dokonana zgodnie z postanowieniami decyzji. W powyższy temacie kontrola nie stwierdziła nieprawidłowości.

#### 4.3.7. Opłata za wydawanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Ze sprawozdania rocznego Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Rudzie Malenieckiej oraz ewidencji księgowej za 2008 rok wynika, że Gmina uzyskała dochody z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 56.317,51 zł.

Uchwałą Nr II/25/2003 Rady Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 26 kwietnia 2003 r. określiła zasady usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie Gminy Ruda Maleniecka. W 2008 roku w zakresie liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych obowiązywały następujące akty prawa miejscowego:

- uchwała Nr III/32/96 Rady Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 28 sierpnia 1996 roku w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,
- uchwała Nr V/47/2001 Rady Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 19 listopada 2001 r. w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych powyżej 4,5% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży

Zgodnie z w/w uchwałami na terenie Gminy Ruda Maleniecka liczba punktów sprzedaży napojów alkoholowych powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) została określona na:

- 5 w przypadku alkoholi przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży,

- 53 w przypadku alkoholi przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży.

Urząd prowadzi rejestry wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów o różnej zawartości alkoholu w podziale na przeznaczenie jego spożycia. Na podstawie rejestru ustalono, że w 2008 roku wydano 27 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w tym:

- 11 na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% oraz piwo,
- 11 na sprzedaż napojów alkoholowych od 4,5% do 18%,
- 5 na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18%,

W 2008 roku wydano również 32 zezwolenia jednorazowe na sprzedaż napojów alkoholowych.

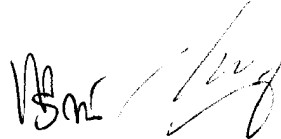
Kontrolą w zakresie: spełniania wymogów ustawowych przez podmioty występujące o zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych, prawidłowego ustalania wysokości oraz terminowego uiszczania opłat za korzystanie z zezwoleń objęto przedsiębiorców oraz OSP, którzy uzyskali zezwolenia o numerach: I/10/A/10/08, I/5/C/18/08, I/10/B/35/08, I/9/A/9/09, I/9/B/35/08, I/4/C/18/08, I/8/B/35/08, I/8/A/8/08, I/7/B/35/08, I/7/A/7/08, I/3/C/18/08, I/6/B/35/08, I/6/A/6/08, I/5/B/35/08, I/2/C/18/08, I/5/A/5/08, I/1/C/18/08, I/4/B/35/08, I/4/A/4/08, I/3/B/35/08, I/3/A/3/08, I/2/B/35/08, I/2/A/2/08, I/1/B/35/08, I/1/A/1/08, II/32A/32/08, II/31A/31/08, II/29A/29/08, II/24A/24/08 .

Przedmiot kontroli:

- wnioski przedsiębiorców o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wraz z wymaganymi dokumentami,
- postanowienia Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w sprawie wniosków o wydanie zezwolenia,
- zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w 2007 r.,
- dowody wniesienia opłat za korzystanie z zezwoleń w 2007 r.,
- ewidencja księgową.

Ustalenia kontroli:

1. Wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych każdorazowo odbywało się na wniosek zainteresowanego przedsiębiorcy lub OSP. Wnioski o wydanie zezwoleń o których mowa w art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2007 r., Nr 70, poz. 473 z późn. zm.) zawierały wszystkie informacje wskazane w art. 18 ust. 5 tejże ustawy. Do wniosków dołączono dokumenty wymienione w art. 18 ust. 6 w/w ustawy. Objęte kontrolą zezwolenia



wydawane były przez Wójta oddzielnie na poszczególne rodzaje napojów alkoholowych po uzyskaniu pozytywnej opinii gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z uchwałami rady gminy.

2. Przedsiębiorcom, którzy rozpoczęli działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych opłata za korzystanie z zezwolenia została naliczona stosownie do treści art. 11<sup>1</sup> ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

3. Przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w 2007 roku terminowo złożyli oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w tym roku. Opłata za korzystanie z zezwoleń była naliczana zgodnie z zasadami określonymi w art. 11<sup>1</sup> ust. 5, 6 i 8 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi tj. odpowiednio do wielkości zadeklarowanej wartości sprzedaży oraz proporcjonalnie do okresu ważności zezwolenia.

4. Przedsiębiorcy występujący pierwszy raz o wydanie zezwolenia o którym mowa w art. art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi lub zezwolenia jednorazowego na sprzedaż napojów alkoholowych dokonali wpłaty opłaty za korzystanie z zezwolenia przez wydaniem decyzji.

#### 4.3.8. Opłata za zgłoszenie dokonania lub zmiany wpisu do ewidencji działalności gospodarczej.

Ze sprawozdania rocznego Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Rudzie Malenieckiej oraz ewidencji księgowej za 2008 rok wynika, że Gmina uzyskała dochody z tytułu opłaty za zgłoszenie lub zmianę wpisu do ewidencji działalności gospodarczej w wysokości 2.050,00 zł.

Kontrolą w zakresie prawidłowego ustalania i pobierania opłaty za zgłoszenie o dokonanie lub zmianę wpisu do ewidencji działalności gospodarczej objęto opłaty wniesione w całym 2008 roku.

Przedmiot kontroli:

- zgłoszenia o dokonanie lub zmianę wpisu do ewidencji działalności gospodarczej,
- zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej,
- zaświadczenia o zmianę wpisu ewidencji działalności gospodarczej,
- dowody wpłaty
- ewidencja księgowa 901.

#### Ustalenia kontroli:

W wyniku kontroli ustalono, że za zgłoszenie o dokonanie lub zmianę wpisu do ewidencji działalności gospodarczej były pobierane opłaty w wysokości odpowiednio 100,00 zł i 50,00 zł, tj. zgodnie z art. 7a ust. 3 ustawy z dnia 19 listopada 1999 r. Prawo działalności gospodarczej (Dz. U. Nr 101, poz. 1178 z późn. zm.).

W powyższym zakresie kontrola nie stwierdziła nieprawidłowości.

#### 4.3.9. Pozostałe opłaty

4.3.9.1 Opłaty adiacenckie z tytułu: wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału, udziału w kosztach budowy urządzeń infrastruktury technicznej, wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej scalania i podziału.

Ze sprawozdania rocznego Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Rudzie Malenieckiej oraz ewidencji księgowej za 2008 rok wynika, że Gmina nie uzyskała dochodów z tytułu opłat adiacenckich.

Oświadczenie Skarbnika potwierdzające powyższe ustalenie stanowi załącznik Nr 69 do protokołu kontroli.

4.3.9.2 Opłata z tytułu zbywania nieruchomości, których wartość wzrosła w związku z uchwaleniem lub zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego (tzw. opłata planistyczna).


Ze sprawozdania rocznego Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Rudzie Malenieckiej oraz ewidencji księgowej za 2008 rok wynika, że Gmina nie uzyskała dochodów z tytułu opłaty planistycznej.

Oświadczenie Skarbnika potwierdzające powyższe ustalenie stanowi załącznik Nr 69 do protokołu kontroli.

#### 4.4. Dochody z majątku Gminy.

Rada Gminy nie określiła na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 8 lit. a ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.) zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony

#### 4.4.1. Dochody ze sprzedaży.

Ze sprawozdania rocznego Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki budżetowej Urzędu Gminy oraz ewidencji księgowej za 2008 rok wynika, że dochody z tytułu sprzedaży majątku wyniosły 89.724,00 zł.

Szczegółowe zestawienie informacji dotyczących nieruchomości sprzedanych przez Gminę w 2008 roku zawiera załącznik Nr 70 do protokołu kontroli.

Kontrolą w zakresie zastosowania właściwego trybu na zbycie nieruchomości gminnych objęto następujące operacje gospodarcze:

1) Sprzedaż nieruchomości położonej w miejscowości Kołonec, gmina Ruda Maleniecka o pow. 1,03 ha, oznaczonej numerem działki 405, dla której w Sądzie Rejonowym w Końskich prowadzona jest księga wieczysta nr 41330.

Przedmiot kontroli:

- uchwała Nr I/10/2003 Rady Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 8 marca 2003 r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy,
- operat szacunkowy,
- wykaz nieruchomości przeznaczonych w 2008 roku do sprzedaży w miejscowości Kołonec
- faktura VAT nr: FA/0440/05026/08/KI z dnia 17.07.2008 r.,
- ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym,
- zarządzenie Nr 66/2008 Wójta Gminy Ruda Maleniecka z dnia 4 września 2008 r. w sprawie powołania komisji przetargowej,
- polecenia przelewu,
- oświadczenia członków komisji,
- protokół z przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego z dnia 18.09.2008 r.,
- informacja o wyniku przetargu z dnia 24.09.2007 r.,
- pismo z dnia 29.08.2008 r. informujące zwycięzców przetargu ustnego nieograniczonego o stawieniu się w kancelarii notarialnej,
- akt notarialny Rp. A 6424/2008 z dnia 14.10.2008 r.,
- akt notarialny Rp. 7249/2008 z dnia 26.11.2008 r.

Ustalenia kontroli:

Rada Gminy w uchwale Nr I/10/2003 z dnia 8 marca 2003 r. zawarła zgodę na sprzedaż nieruchomości pow. 1,03 ha, oznaczoną numerem działki 405 położonej w Kołonce.

W dniu 30.04.2007 r. Wójt Gminy podał do publicznej wiadomości informację o przeznaczeniu wyżej opisanej nieruchomości do sprzedaży. Informacja o wywieszeniu wykazu w tut. Urzędzie została zamieszczona zarówno w lokalne prasie jak i na stronie internetowej Urzędu. W wykazie nie został określony termin do złożenia wniosku przez

osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r., Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), co stanowiło naruszenie art. 35 ust. 2 pkt 12 tejże ustawy. Wyjaśnienie złożone przez Wójta stanowiące załącznik Nr do protokołu kontroli jest następującej treści:

*„W odpowiedzi na wniosek o udzielenie wyjaśnienia informuję, że w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży stanowiących własność Gminy Ruda Maleniecka położonych w miejscowości Kołoniec i Maleniec nie został określony termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r., Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) ze względu na to, że z posiadanych przez tut. Urząd informacji wynikało, iż nie przysługiwało osobom roszczenie o nabycie nieruchomości z mocy niniejszej ustawy lub odrębnych przepisów oraz nie pochodziły one z nieruchomości, których właściciele zostali pozbawieni ich prawa własności przed dniem 5 grudnia 1990 r”.*

Mając na uwadze treść art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami przedłożone wyjaśnienie nie stanowi usprawiedliwienia dla stwierdzonej nieprawidłowości.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt.

Kserokopia wykazu nieruchomości stanowiących własność Gminy Ruda Maleniecka przeznaczonych w 2008 roku do sprzedaży w miejscowości Kołoniec stanowi załącznik Nr 72 do protokołu kontroli.

Ogłoszenie o przeprowadzeniu przetargu ustnego nieograniczonego zostało podane do publicznej wiadomości w dniu 14.08.2008 r. poprzez zamieszczenie informacji w siedzibie tut. Urzędu. Cena wywoławcza nieruchomości została określona na 13.763,00 zł i stanowiła wartość nieruchomości ustalonej w operacie szacunkowym (13.153,00 zł) oraz koszt sporządzenia operatu (610,00 zł), co było zgodne z art. 67 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. Wójt ustalił wysokość wadium na kwotę 1.380,00 zł, tj. 10,02 % ceny wywoławczej. Ostateczny termin wpłaty wadium został ustalony na dzień 15.09.2008 r. Powyższy warunek udziału w przetargu został spełniony przez małżeństwo A. i D. J.

W dniu 18.08.2008 r. komisja przetargowa wyłoniona na podstawie zarządzenia Wójta Nr 66/2008 z dnia 4 września 2008 r. przeprowadziła przetarg ustny nieograniczony. Członkowie komisji złożyli pisemne oświadczenie, że osoby uczestniczące w przetargu są w stosunku do

nich osobami obcymi. Postąpienie zostało ustalone na kwotę 140,00 zł. Licytacja została zakończona po trzecim wywołaniu najwyższej zaoferowanej ceny tj. kwoty 13.903,00 zł. Zwycięzcami licytacji zostało małżeństwo A. i D. J. Do wylicytowanej wartości działki nr 405 został doliczony podatek VAT w wysokości 3.058,66 zł. Informację o wyniku przetargu wywieszono na okres 7 dni w siedzibie tut. Urzędu.

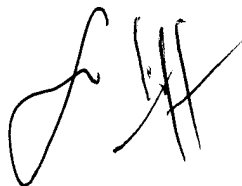
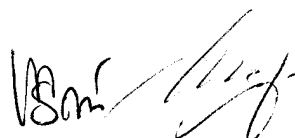
Wadium wpłacone przez zwycięskiego oferenta zostało zaliczone na poczet ceny zakupu nieruchomości. Pozostała do zapłacenia kwota wylicytowanej ceny nieruchomości została uiszczona w dniu 6.10.2008 r.

Na podstawie protokołu z czynności komisji przetargowej w dniu 14.10.2008 r. została zwarta w formie aktu notarialnego warunkowa umowa sprzedaży. Wójt Gminy zobowiązał się przenieść własność wylicytowanej nieruchomości o ile Agencja Nieruchomości Rolnych nie skorzysta z prawa pierwokupu przewidzianego w art. 3 ust. 4 ustawy o kształtowaniu ustroju rolnego z dnia 11 kwietnia 2003 r. (Dz. U. Nr 64, poz. 592). Na skutek nie skorzystania z prawa pierwokupu przez Agencję Wójt Gminy wykonując zobowiązanie z umowy sprzedaży warunkowej w dniu 26.11.2008 r. dokonał przeniesienia na rzecz małżeństwa A. i D. J. przedmiotowej nieruchomości.

2) Sprzedaż nieruchomości położonej w miejscowości Maleniec, Gmina Ruda Maleniecka o pow. 0,12 ha, oznaczonej w ewidencji gruntów numerem działki 711, dla której w Sądzie Rejonowym w Końskich prowadzona jest księga wieczysta nr 20654.

Przedmiot kontroli:

- uchwała Nr III/22/2008 Rady Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 29 maja 2008 roku w sprawie przeznaczenia do sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy,
- operat szacunkowy z dnia 19 czerwca 2008 roku,
- wykaz nieruchomości stanowiących własność Gminy Ruda Maleniecka przeznaczonych w 2008 roku do sprzedaży w miejscowości Maleniec,
- pismo do Redakcji Gazety Wyborczej w Kielcach z dnia 14.07.2008 roku, (ZnakG.72241/7/2008),
- faktura VAT nr: FA/0440/05026/08/KI z dnia 17.07.2008 r.,
- ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym z dnia 14.08.2008 roku (Znak:OrG.72241/8/2008),
- zarządzenie Nr 66/2008 Wójta Gminy Ruda Maleniecka z dnia 4 września 2008 r. w sprawie powołania komisji przetargowej,

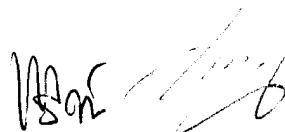
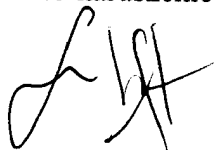
- protokół z dnia 18.09.2008 roku z przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż działek położonych w miejscowości Maleniec,
- polecenia przelewu
- oświadczenia członków komisji,
- informacja o wyniku przetargu z dnia 24.09.2008 roku,
- pismo z dnia 29.08.2008 r. informujące zwycięzców przetargu ustnego nieograniczonego o stawieniu się w kancelarii notarialnej,
- umowa sprzedaży warunkowej (akt notarialny Rp. A 6424/2008 z dnia 14.10.2008 roku) ,
- umowa przeniesienia własności (akt notarialny Rp. 7249/2008 z dnia 26.11.2008 roku).

Ustalenia kontroli:

Przedmiotem przeprowadzonego przez Komisję Przetargową w dniu 18.09.2008 roku przetargu ustnego nieograniczonego była nieruchomość gruntowa oznaczona w ewidencji gruntów i budynków pod numerem 711 o pow. 0,1200 ha położona w miejscowości Maleniec stanowiąca własność Gminy Ruda Maleniecka, na którą była urządzona księga wieczysta o numerze 20654.

Zgoda Rady Gminy na sprzedaż wyżej opisanej nieruchomości w drodze przetargu ustnego nieograniczonego została wyrażona w uchwale Nr III/22/2008 z dnia 29.05.2008 roku. W dniu 4 września 2008 roku Wójt Gminy zarządzeniem Nr 66/2008 powołał Komisję Przetargową do realizacji czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu na zbycie nieruchomości.

Począwszy od dnia 15.07.2008 roku na okres 21 dni w siedzibie Urzędu został wywieszony wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w miejscowości Maleniec obejmujący działkę o numerze 711. Informacja o wykazie została zamieszczona w prasie lokalnej a także na stronie internetowej Urzędu. W wykazie nieruchomości zostały zawarte następujące informacje: oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej, powierzchnia nieruchomości, opis nieruchomości, przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania oraz cena nieruchomości. Cena wywoławcza nieruchomości wyniosła 7.591,00 zł i stanowiła ją wartość nieruchomości ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego powiększona o koszty wyceny. Tym samym cena nieruchomości została ustalona zgodnie z art. 67. ust. 1 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W wykazie nie został określony termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r., Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), co stanowiło naruszenie art. 35 ust. 2 pkt 12 tejże ustawy. Treść wyjaśnienia złożonego przez



Wójtka Gminy została zamieszczona w opisie przetargu ustnego na sprzedaż nieruchomości zabudowanej położonej w miejscowości Kołonec, gmina Ruda Maleniecka o pow. 1,03 ha, oznaczoną numerem działki 405.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Kserokopia wykazu nieruchomości stanowiących własność Gminy Ruda Maleniecka przeznaczonych w 2008 roku do sprzedaży w miejscowości Maleniec stanowi załącznik Nr 73 do protokołu kontroli.

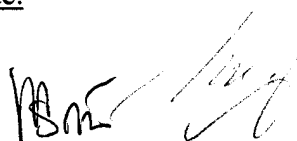
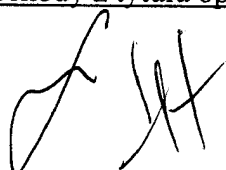
Ogłoszenie o przetargu zostało zamieszczone w siedzibie Urzędu od dnia 14.08.2008 roku na okres 30 dni. Kwota wadium zawarta w ogłoszeniu wyniosła 760,00 zł i została ustalona zgodnie z § 4 ust. 1 w/w rozporządzenia z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzenia przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz.2108 z późn. zm.). Do dnia przeprowadzenia przetargu wadium została wpłacona przez trzy osoby.

W dniu 18.09.2008 roku komisja przetargowa przeprowadziła przetarg ustny nieograniczony na okoliczność czego został sporządzony protokół. Zgodnie z jego treścią do przetargu stanęły trzy osoby. Postąpienie zostało określone na kwotę 80,00 zł. Najwyższa zaoferowana cena w trakcie prowadzonej licytacji wyniosła 15.000,00 zł. Do wylicytowanej ceny został doliczony podatek VAT w wysokości 3.300,00 zł. Informacja o wyniku przeprowadzonego przetargu została podana do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie pisma na tablicy ogłoszeń w tut. Urzędzie. Zwycięzca przetargu został powiadomiony o terminie zawarciu warunkowej umowy sprzedaży. W dniu 18.09.2008 r. uczestnikom przetargu, którzy nie zdołali zaoferować najwyższej ceny została zwrócona kwota wadium.

Po zaliczeniu kwoty wadium na poczet ceny nabycia nieruchomości pozostała kwota w wysokości 17.540,00 zł wpłynęła na rachunek bankowy Gminy 14.10.2008 r.

Na podstawie protokołu z czynności komisji przetargowej w dniu 14.10.2007 r. została zwarta w formie aktu notarialnego warunkowa umowa sprzedaży. Wójt Gminy zobowiązał się przenieść własność wylicytowanej nieruchomości o ile Agencja Nieruchomości Rolnych nie skorzysta z prawa pierwokupu przewidzianego w art. 3 ust. 4 ustawy o kształtowaniu ustroju rolnego z dnia 11 kwietnia 2003 r. (Dz. U. Nr 64, poz. 592). Na skutek nie skorzystania z prawa pierwokupu przez Agencję Wójt Gminy wykonując zobowiązanie z umowy sprzedaży warunkowej w dniu 26.11.2008 r. dokonał przeniesienia na rzecz Pani B. T. przedmiotowej nieruchomości.

#### 4.4.2. Dochody z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste.



Ze sprawozdania rocznego Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki budżetowej Urzędu Gminy Ruda Maleniecka oraz ewidencji księgowej za 2008 rok wynika, że dochody z tytułu użytkowania wieczystego wyniosły 2.141,01 zł.

W 2008 roku Gmina nie oddała żadnej nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

Kontrolą w zakresie prawidłowego wnoszenia opłat rocznych z tytułu wieczystego użytkowania objęto wszystkie podmioty, które w 2008 roku korzystały z nieruchomości gminnych na podstawie użytkowania wieczystego. Szczegółowy wykaz użytkowników wieczystych stanowi załącznik Nr 74 do protokołu kontroli.

Przedmiot kontroli:

- akty notarialne dotyczące sprzedaży i ustanowienia użytkowania wieczystego,
- dowody wpłaty,
- ewidencja księgowa.

Ustalenia kontroli:

1. W 2008 roku na podstawie użytkowania wieczystego z gminnych nieruchomości korzystały dwa podmioty. Powyższe prawo weszło do majątku kontrolowanych podmiotów w drodze jego ustanowienia lub sprzedaży.
2. Kontrola w zakresie poprawności wnoszenia w 2008 roku opłat rocznych wykazała, że użytkownicy wieczystości wpłacili ją w przypisanej wysokości. Gminna Spółdzielnia „Samopomoc Chłopska” opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości łącznej wysokości 2.118,00 zł. wpłaciła na rachunek Gminy w dniu 31.03.2008 r. (2.117,31 zł) oraz w dniu 14.04.2008 r. (0,69 zł).

#### 4.4.3. Dochody z opłat od nieruchomości oddanych w trwały zarząd.

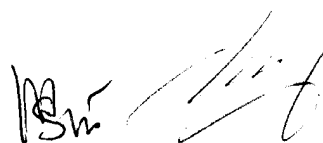
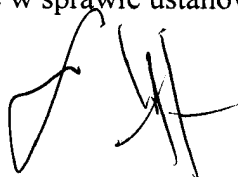
Ze sprawozdania rocznego Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Rudzie Malenieckiej oraz ewidencji księgowej za 2008 rok wynika, że dochody z tytułu trwałego zarządu wyniosły 8.291,14 zł.

Wykaz jednostek organizacyjnych władających w 2008 roku nieruchomościami gminnymi na podstawie trwałego zarządu stanowi załącznik Nr 75 do protokołu kontroli.

Kontrolą w zakresie prawidłowego ustanowienia trwałego zarządu oraz terminowości wnoszenia opłat z tytułu trwałego zarządu objęto wszystkie jednostki organizacyjne władające w 2008 roku nieruchomościami na podstawie trwałego zarządu.

Przedmiot kontroli:

- decyzje w sprawie ustanowienia trwałego zarządu,



- decyzje stwierdzające wygaśnięcie trwałego zarządu,
- dowody wpłaty opłaty rocznej,
- ewidencja księgowa konta 901.

Ustalenia kontroli:

W 2008 roku

1. Do dnia 28.02.2008 r. tj. utworzenia uchwałą Nr I/8/2008 Rady Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 28 lutego 2008 r. Zespołu Publicznych Placówek Oświatowych w Rudzie Malenieckiej na podstawie trwałego zarządu nieruchomości stanowiącymi własność Gminy władaty dwie jednostki organizacyjne: Zakład Gospodarki Komunalnej oraz Publiczne Gimnazjum w Rudzie Malenieckiej. W skład utworzonego Zespołu wchodziły: Publiczna Szkoła Podstawowa w Rudzie Malenieckiej oraz Publiczne Gimnazjum w Rudzie Malenieckiej. Stosownie do treści art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) organ założycielski decyzją (Znak:ORG.72244/1/2008) z dnia 27.08.2008 roku stwierdził wygaśnięcie trwałego zarządu w stosunku do Gimnazjum zaś decyzją (Znak:ORG.72244/2/2008) z dnia 23.10.2008 roku przekazał w trwały zarząd dla Zespołu nieruchomości stanowiące własność Gminy położone w Rudzie Malenieckiej oznaczone numerami 6/1, 7/1, 10/2, 10/4, 10/7, 16/2, 17/2, 19/4 i 19/3 o łącznej pow. 3.4801 ha.
2. Zespół na rzecz, którego ustanowiono trwały zarząd został zwolniony z opłaty rocznej. W przypadku Zakładu Gospodarki Komunalnej kwota opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu w okresie objętym kontrolą wyniosła 8.291,14 zł i stanowiła 0,3% wartości gruntów oraz budynków wynoszącej 2.763.713,73 zł, co było zgodne z art. 83 ust. 2 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
3. W 2007 r. Zakład Gospodarki Komunalnej uiszczył opłatę roczną w dniu 31.03.2008 roku, tj. w terminie wynikającym z art. 82 ust. 2 w/w ustawy.

#### 4.4.4. Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych.

Ze sprawozdania rocznego Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Rudzie Malenieckiej oraz ewidencji księgowej za 2008 rok wynika, że dochody z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych Gminy wyniosły 67.634,06 zł.

W 2008 roku Gmina zawarła jedną umowę najmu.

Kontrolą w zakresie prawidłowego trybu zawarcia umów najmu i dzierżawy oraz realizacji wynikających z nich wzajemnych świadczeń objęto podmioty wymienione w poz. 1, 2, 3, 6, 7 wykazu załącznika Nr 76 do protokołu kontroli.

Przedmiot kontroli:

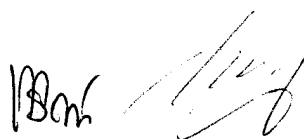
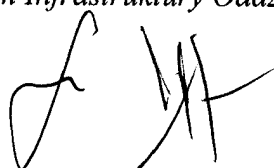
- umowy najmu i dzierżawy,
- wyciągi bankowe,
- faktury,
- ewidencja analityczna konta .

Ustalenia kontroli:

1. Wójt Gminy Ruda Maleniecka aneksem Nr 2/2008 z dnia 20.11.2008 roku dokonał zmiany umowy najmu zawartej w dniu 13.01.2006 r. z Poczta Polska Centrum Infrastruktury Oddział Regionalny w Kielcach na wynajem lokalu użytkowego położonego na I piętrze w budynku położonego w Rudzie Malenieckiej, w którym mieści się Urząd Gminy. W umowie najmu z dnia 13.01.2006 r. stosunek najmu został oznaczony na czas określony od 1.12.2005 r. do 30.11.2008 r. Aneksem z dnia 20.11.2008 r. strony zgodnie postanowiły przedłużyć okres obowiązywania umowy do 30.11.2008 r. Podpisanie przez Wójta aneksu stanowiło naruszenie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), zgodnie z którym w braku określenia w drodze uchwały zasad dotyczących nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony a także zawierania kolejnej umowy, której przedmiotem była ta sama nieruchomość oddana uprzednio na czas oznaczony do 3 lat, do dokonania wszystkich tych czynności wymagana jest zgoda Rady Gminy. Ponadto zgodnie z art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r., Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) właściwym trybem zawierania umów dzierżawy lub najmu na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata jest przetarg, chyba że odpowiednia rada lub sejmik wyrażą zgodę na odstąpienie od przetargowego trybu zawarcia tych umów.

Wyjaśnienie złożone przez Wójta stanowiące załącznik Nr 77 do protokołu kontroli jest następującej treści:

*„W odpowiedzi na wniosek o udzielenie wyjaśnienia informuję, że Aneksem Nr 2/2008 z dnia 20.11.2008 r. do umowy najmu Nr 27/CIOR/06 zawartej w dniu 13.01.2006 r. został przedłużony do dnia 30.11.2011 r. tj., na okres 3 lat najmu lokalu użytkowego z Poczta Polska Centrum Infrastruktury Oddział Regionalny w Kielcach art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia*



*8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) został zinterpretowany przez pracownika, iż umowa na czas oznaczony do 3 lat nie wymaga zgody Rady Gminy'.*

Mając na uwadze treść art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym przedłożone wyjaśnienie nie stanowi usprawiedliwienia dla stwierdzonej nieprawidłowości.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt.

Kserokopia umowy najmu Nr 27/CIOR/06 zawartej w dniu 13.01.2006 oraz aneksu Nr 2/2008 z dnia 20.11.2008 stanowi załącznik Nr 78 do protokołu kontroli.

2. Gmina Ruda Maleniecka na podstawie umowy Nr 1/2003 z dnia 15.01.2003 r. oddała Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Rudzie Malenieckiej w dzierżawę pomieszczenia w budynku położonym w Rudzie Malenieckiej 102a. Zasady prowadzenia gospodarki powyższych podmiotów zostały określone w ustawie z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (tekst jedn. Dz. U. z dnia 2007 r., Nr 14, poz. 89 z późn. zm.). Zgodnie z art. 53 ust. 1 teje ustawy samodzielny zakład opieki zdrowotnej gospodaruje samodzielnie przekazanymi w nieodpłatne użytkowanie nieruchomościami i majątkiem Skarbu Państwa lub komunalnym oraz majątkiem własnym (otrzymanym i zakupionym). Ustawodawca nie przewidział innych sposobów przekazania nieruchomości i mienia komunalnego niż nieodpłatne użytkowanie.

Wyjaśnienie złożone przez Wójta stanowiące załącznik Nr 79 do protokołu kontroli jest następującej treści:

*„W odpowiedzi na wniosek o udzielenie wyjaśnienia informuję, że zgodnie z art. 35b ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r., Nr 14, poz. 89 z późn. zm.) publiczny zakład opieki zdrowotnej, utworzony przez organ i podmioty określone w art. 8 ust. 1 pkt 1-3b prowadzony jest w formie samodzielnego zakładu, pokrywającego z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i zobowiązań, z zastrzeżeniem art. 35c i 35d.*

*W powołanej wyżej ustawie brak jest zapisu o konieczności podjęcia przez Radę Gminy uchwały o przekazaniu w nieodpłatne użytkowanie nieruchomości stanowiącej własność gminy*

*Wobec powyższego umową Nr 1/2003 z dnia 15 stycznia 2003 r. zostały wdzierżawione pomieszczenia dla Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rudzie Malenieckiej na*

podstawie ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2004 r., Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.)”.

Mając na uwadze treść art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym przedłożone wyjaśnienie nie stanowi usprawiedliwienia dla stwierdzonej nieprawidłowości.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt.

Kserokopia umowy Nr 1/2003 z dnia 15.01.2003 r. stanowi załącznik Nr 80 do protokołu kontroli.

3.1. Na podstawie umowy najmu Nr 3/2006 z dnia 25.09.2006 roku Gmina wynajęła Pani A. S.-F. lokal na prowadzenie apteki na okres 6 lat bez zgody Rady Gminy pomimo, że w chwili zawierania umowy nie obowiązywały zasady dotyczące nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony a także zawierania kolejnej umowy, której przedmiotem była ta sama nieruchomość oddana uprzednio na czas oznaczony do 3 lat. Powyższe stanowiło naruszenie. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.). Wyjaśnienie złożone przez Wójta stanowiące załącznik Nr 81 do protokołu kontroli jest następującej treści:

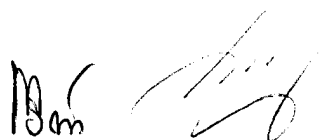

*„W odpowiedzi na wniosek o udzielenie wyjaśnienia informuję, że wynajęcie na okres 6 lat lokalu znajdującego się w budynku nr 99A w Rudzie Malenieckiej zostało przez przeoczenie dokonane bez zgody Rady Gminy. Jednocześnie stwierdzam, że w przyszłości zostaną podjęte działania mające na celu stosowanie obowiązujących przepisów w tym zakresie”.*

Mając na uwadze treść art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym przedłożone wyjaśnienie nie stanowi usprawiedliwienia dla stwierdzonej nieprawidłowości.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt.

Kserokopia umowy najmu z dnia 25.09.2006 r. stanowi załącznik Nr 82 do protokołu kontroli.

3.2. Stan należności najemcy wyszczególnionego w wykazie w poz. 6 załącznika Nr 76 do protokołu kontroli występujący w ciągu 2008 roku został ujęty w poniższej tabeli



Dzień wpłaty	Kwota wpłaty	Zarachowanie wpłat		
		Kwota zobow. wymagalnego	Kwota zobow. Niewymagalnego	Odsetki
11.01.2008r	735,03 zł		735,03 zł (rata X 2007r)	
11.02.2008r	1 470,06 zł		735,03 zł (rata XI 2007r) 735,03 zł (rata XII 2007r)	
10.03.2008r	753,40 zł	753,40 (rata II 2008r)		
28.04.2008r	735,03 zł		709,79 zł (rata I styczniowa '08)	25,24 zł (od I raty 2008r)
05.06.2008r	1 000,00 zł		25,24 zł (rata I 2008r) 753,40 zł (rata III 2008r) 199,54 zł (rata IV 2008r)	0,87 zł (od I raty 2008) 20,95 zł (od III raty 2008)
10.06.2008r	753,40 zł		553,86 zł (rata IV 2008r) 189,77 zł (rata V 2008r)	9,77 zł (od IV raty 2008)
04.09.2008r	1 506,80zł		563,63 zł (rata V 2008r) 753,40 zł (rata VI 2008r) 135,29 zł (rata VII 2008r)	20,78 zł (od V raty 2008) 20,41 zł (od VI raty 2008) 13,29 zł (od VII raty 2008)
17.09.2008r	618,11 zł		618,11 zł (rata VII 2008r)	
04.11.2008r	1 506,80 zł		753,40 zł (rata VIII 2008r) 753,40 zł (rata IX 2008r)	

Dane źródłowe UG

Z ewidencji analitycznej konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” bilans otwarcia należności budżetowych z tytułu czynszu najmu wyniósł 2.205,90 zł. Stawka czynszu najmu za miesiąc styczeń 2008 roku wynosiła 735,03 zł zaś za pozostałe miesiące tego roku 753,40 zł. Termin wnoszenia rat czynszu najmu został określony w § 3 umowy najmu z dnia 25.09.2006 roku do 10 – tego każdego miesiąca za poprzedni miesiąc. W dniu 10.03.2008 roku dłużnik wpłacił 753,40 zł bez wskazania długu, który chciał spłacić. Powyższa wpłata została zaliczona na poczet raty czynszu za miesiąc luty o terminie płatności upływającym w dniu 10.03.2008 roku, pomimo że do zapłaty pozostawała rata czynszu za

miesiąc styczeń o terminie wymagalności określonym na dzień 10.02.2008 roku. Gmina nie wystawiła dłużnikowi pokwitowania o sposobie zarachowania wpłaty dokonanej w dniu 10.03.2008 roku i dlatego stosownie do dyspozycji art. 451 § 3 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), powinna zaliczyć wpłatę na poczet długu wymagalnego. Wyjaśnienie złożone przez Wójta stanowiące załącznik Nr 83 do protokołu kontroli jest następującej treści:

*„W odpowiedzi na wniosek o udzielenie wyjaśnienia, wyjaśniam, iż wpłata Pani K. S.- F. dokonana dnia 10.03.2008r. w kwocie 753,40 zł zarachowana została pomyłkowo na poczet raty czynszu najmu za miesiąc luty zamiast na poczet raty za miesiąc styczeń”.*

Mając na uwadze treść art. 451 § 3 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny przedłożone wyjaśnienie nie stanowi usprawiedliwienia dla stwierdzonej nieprawidłowości.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt.

3.3. Wpłata dokonana w dniu 28.04.2008 roku w wysokości 735,04 zł została zaliczona w kwocie 709,79 zł na poczet raty styczniowej, której termin wymagalności upłynął 10.02.2008 roku oraz w kwocie 25,24 zł na poczet odsetek ustawowych naliczonych od tej raty. Na dzień 28.04.2008 roku kwota odsetek naliczonych od zaległej raty styczniowej wyniosła 17,83 zł. Wyjaśnienie złożone przez Wójta stanowiące załącznik Nr 84 do protokołu kontroli jest następującej treści:

*„W odpowiedzi na wniosek o udzielenie wyjaśnienia, wyjaśniam, iż wpłata Pani K. S. – F. dokonana dnia 28.04.2008r. w kwocie 735,03 zł zarachowana została na poczet faktury czynszu Nr 3/I/2008 z dnia 02.01.2008r. i została rozliczona na należność główną 709,79 zł oraz odsetki 25,24 zł od tej należności”.*

Stosownie do zapisu umownego określającego termin płatności rat czynszu najmu na 10 – tego każdego miesiąca za poprzedni miesiąc oraz postanowień art. 115 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) termin zapłaty raty za miesiąc styczeń upływał w dniu 11.02.2008 roku i dlatego odsetki od zaległej raty powinny zostać naliczone od dnia 12.02.2008 roku.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt.

Powyższe naruszenie skutkuje błędnym zarachowaniem kolejnych wpłat rat czynszu najmu.

Wydruk z ewidencji księgowej konta 221 oraz kserokopia przelewu bankowego z dnia 10.03.2008 roku oraz 28.04.2008 roku stanowi załącznik Nr 85 do protokołu kontroli.

4. W jednostce budżetowej Urząd Gminy w Rudzie Malenieckiej ewidencja księgowa konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie była prowadzona w zakresie wpłat

odsetek za zwłokę w szczególności według dłużników. Powyższe stanowiło naruszenie zarządzenia Nr 62/2008 Wójta Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 20 sierpnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Ruda Maleniecka i jednostki Urzędu Gminy w Rudzie Malenieckiej. Wyjaśnienie złożone przez Wójta stanowiące załącznik Nr 86 do protokołu kontroli jest następującej treści:

*„W odpowiedzi na wniosek o udzielenie wyjaśnienia wyjaśniam, iż ewidencja księgowa na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie należności z tytułu odsetek za zwłokę nie była prowadzona w szczególności według dłużników w związku z mylną interpretacją przepisów wewnętrznych w tym zakresie.*

*Powyższa nieprawidłowość zostanie niezwłocznie wyeliminowana z ewidencji księgowej jak również będą przestrzegane zapisy zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Ruda Maleniecka i jednostki Urzędu Gminy w Rudzie Malenieckiej w zakresie ewidencji w/w należności”.*

Mając na uwadze treść opisu funkcjonowania konta 221 zawartego Nr 62/2008 Wójta Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 20 sierpnia 2008 r. przedłożone wyjaśnienie nie stanowi usprawiedliwienia dla stwierdzonej nieprawidłowości.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt.

Wydruk z ewidencji księgowej i kserokopia zarządzenia Nr 62/2008 stanowi załącznik Nr 87 do protokołu kontroli.

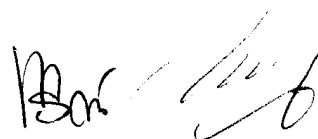
## **5. Wydatki budżetowe.**

Wydatki budżetowe Gminy w 2008 roku zostały określone uchwałą Nr VII/61/2008 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2008 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ruda Maleniecka na 2008 rok w wysokości 7.146.206 zł.

Plan wydatków budżetowych, po zmianach wprowadzonych w trakcie roku budżetowego, wyniósł 7.919.976 zł i został zrealizowany na kwotę 7.652.095,61 zł, co stanowi 96,62 % realizacji wydatków planowanych.

### **5.1. Wydatki bieżące.**

#### **5.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników § 4010.**



Według danych sprawozdania Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki budżetowej Urząd Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku, wydatki w § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”, w dziale 750 „Administracja publiczna” rozdz. 75023 „Urzędy gmin” poniesione zostały w wysokości 509.229,12 zł.

Kontrolę, prowadzono na podstawie próby obejmującej wynagrodzenia wypłacone dla 7 osób w miesiącu czerwcu 2008 roku według list wypłat dla Wójta Gminy, Skarbnika, Sekretarza, Zastępcy Wójta, Kierownika Referatu Organizacyjnego i Rozwoju Gmin, oraz 3 wybranych losowo innych pracowników według listy wypłat za miesiąc czerwiec 2008 roku o inicjałach imion i nazwisk: C. Elżbieta, P. Renata, Z. Agnieszka.

Przyjęta do kontroli próba stanowi 38,9 % zatrudnionych ogółem pracowników według sporządzonego wykazu zatrudnionych.

Kontrolę prowadzono na podstawie :

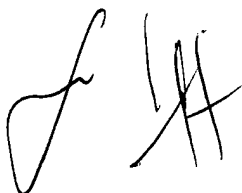
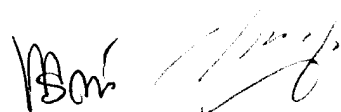
- kart wynagrodzeń za miesiąc czerwiec 2008 rok.
- list płac za miesiąc czerwiec 2008 roku,
- uchwał Rady Gminy w sprawie wynagrodzenia Wójta,
- dokumentów i dowodów znajdujących się w aktach osobowych stwierdzających kwalifikacje, staż pracy i ustalających wysokość wynagrodzeń.

Ustalenia kontroli:

1. Wynagrodzenie miesięczne Wójta Gminy w okresie objętym kontrolą łącznie z dodatkiem za wieloletnią pracę i dodatkiem specjalnym ustalone zostało Uchwałą Nr II/10/2006 Rady Gminy z dnia 2 grudnia 2006 roku w łącznej wysokości 6.604 zł.

W miesiącu czerwcu 2008 roku obowiązywało wynagrodzenia Wójta Gminy ustalone Uchwałą Nr I/7/2008 Rady Gminy z dnia 28 lutego 2008 roku w sprawie zmiany uchwały nr II/10/2006 z dnia 2 grudnia 2006 roku w sprawie ustalenia warunków pracy i płacy Wójta oraz upoważnienia Przewodniczącego Rady Gminy do dokonywania czynności w sprawach z zakresu praw pracy wobec Wójta Gminy. Wynagrodzenie Wójta określone zostało tą uchwałą w łącznej wysokości 7.400 zł w tym:

- wynagrodzenie zasadnicze – 4.000 zł,
- dodatek za wysługę lat - 800 zł,
- dodatek funkcyjny - 1.500 zł,
- dodatek specjalny - 1.100 zł.

Ustalone wynagrodzenie dla Wójta Gminy nie przekroczyło siedmiokrotności kwoty bazowej określonej na 2008 rok w wysokości 1.766,46 zł zgodnie z art.15 ust.1, pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na 2008 rok (Dz.U. Nr 19, poz.117).

2. Wynagrodzenie miesięczne Sekretarza Gminy wynosiło 3.429zł, wynagrodzenie Skarbnika Gminy wyniosło 4.075,26 zł a Zastępcy Wójta Gminy 5.123 zł i wynagrodzenia te nie przekraczały czterokrotności kwoty bazowej.

Zmiany wynagrodzeń dla Wójta Gminy ustalone są na piśmie. Dokumenty odnośnie wymagań kwalifikacyjnych i ustalonych wynagrodzeń znajdują się w aktach osobowych pracowników.

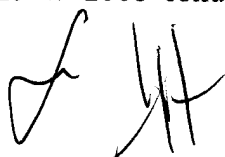
3. W okresie objętym kontrolą wynagrodzenie zasadnicze, kategorię zaszeregowania, wysokość dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego dla objętej kontrolą próby zostały ustalone pisemnie (dla pracowników w angażach, dla Wójta w uchwale Rady Gminy), zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz.1223 z późn. zm.). Dodatek specjalny w okresie objętym próbą przyznawany był jedynie dla Wójta Gminy w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego tj. 1.100 zł miesięcznie. Dodatek przyznany został Uchwałą Nr I/7/2008 Rady Gminy z dnia 28 luty 2008 roku.

Zmiany wynagrodzeń ustalone są na piśmie, dokumenty odnośnie wymagań kwalifikacyjnych, ustalonych wynagrodzeń oraz poświadczające posiadanie kwalifikacji do zajmowanych stanowisk i ustalonych wynagrodzeń. znajdują się w aktach osobowych pracowników.

4. W przyjętej próbie kontrolnej ze wszystkimi pracownikami zawarto umowę o pracę, a składniki wynagrodzeń wypłacone według list płac za miesiąc czerwiec 2008 roku zgodne są z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach. Listy wypłat zawierały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy.

#### 5.1.2. Wynagrodzenia bezosobowe § 4170.

Według ewidencji księgowej analitycznej prowadzonej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” – subkonto wydatków za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku wynika, że w 2008 roku wydatki poniesione w § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”



wyniosły ogółem kwotę 32.454,14 zł, w tym kwota 12.700 zł poniesiona została w rozdz.01008 „Melioracje wodne” i kwota 210,00 zł wydatkowana została w rozdziale 75023 „Urzędy gmin”.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki poniesione w rozdziale w okresie od 1.07 do 30.09.2008 roku na ogólną kwotę 12.700 zł, co stanowi 39,1 % wydatków poniesionych w tym rozdziale.

Kontrolę prowadzono na podstawie:

- zawartych umów zleceń,
- rachunków na podstawie których dokonano wypłat wynagrodzeń,
- dowodów zapłaty oraz ewidencji księgowej.

Ustalenia kontroli.

Wydatki objęte próbą wynikają z następujących wykazanych niżej dokumentów i dowodów księgowych.

1. Wydatek na kwotę 2.700 zł dokonany został w dniu 17 kwietnia 2008 roku na podstawie rachunku z dnia 15 lutego 2008 roku wystawionego dla jednostki przez wykonawcę za opracowanie Instrukcji gospodarowania wodą dla 3 Elektrowni wodnych w Rudzie Malenieckiej będących własnością Gminy.

2. Wydatek na kwotę 2.500 zł dotyczył wypłaty wynagrodzenia na kwotę 2.500 zł na podstawie rachunku z dnia 7 maja 2008 roku wystawionego dla jednostki przez wykonawcę za opracowanie pod nazwą Badania geotechniczne stopnia zagęszczenia nasypów przy Jazie Elektrowni MEW I w Rudzie Malenieckiej.

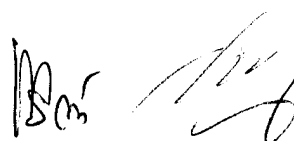
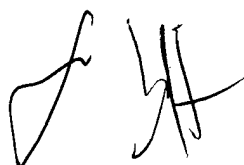
3. Wydatek na kwotę 7.500 zł dotyczył wypłaty wynagrodzenia na kwotę 7.500 zł na podstawie rachunku wykonawcy z dnia 5 maja 2008 roku wystawionego dla jednostki za opracowanie pod nazwą „Okresowa Pięcioletnia Ocena Stanu Technicznego Budowli i Urządzeń Wodnych przy elektrowni MEW I.

Wydatki poprzedzone zostały umowami o dzieło zawartymi pomiędzy Urzędem Gminy i wykonawcami usług.

Opracowanie Instrukcja gospodarowania wodą zatwierdzona została decyzją Starosty Koneckiego z dnia 7 kwietnia 2008 roku.

Wydatki są udokumentowane dowodami źródłowymi, które zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Kontrola w powyższym zakresie nie stwierdziła nieprawidłowości.



### 5.1.3. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym § 3030.

Według danych ewidencji księgowej analitycznej prowadzonej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” – subkonto wydatków za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku wynika, że wydatki w § 3030 poniesione zostały w wysokości 50.618 zł w tym kwota 44.248 zł została wydatkowana w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdz.75022 „Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu).

Kontrolą w powyższym zakresie objęto wydatki z tytułu wypłaconych diet dla radnych oraz członkom Komisji Rady za udział w Sesjach Rady Gminy oraz posiedzeniach Komisji Rady w II kwartale 2008 roku w kwocie 3.670 zł, co stanowi 8,29 % wydatków poniesionych w tym rozdziale.

Kontrolę prowadzono na podstawie:

- Uchwał Rady Gminy w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych,
- ewidencji księgowej,
- list obecności radnych na sesjach i posiedzeniach Rady i organów Rady Gminy odbytych w II kwartale 2008 roku,
- list wypłat, diet i ryczałtów.

Uchwałą Nr III/23/2007 Rady Gminy Ruda Maleniecka z dnia 25 kwietnia 2007 roku ustalone zostały diety miesięczne dla radnych i członków komisji stałych Rady Gminy w następującej wysokości:

Uchwałą Nr II/3/2006 Rady Gminy Ruda Maleniecka z dnia 2 grudnia 2006 ustalona została dieta miesięczna dla Przewodniczącego Rady Gminy w wysokości 1.000 zł.

Uchwałą Nr II/4/2006 Rady Gminy Ruda Maleniecka z dnia 2 grudnia 2006 ustalona została dieta miesięczna dla Wiceprzewodniczącego Rady Gminy w wysokości 500 zł.

- dla radnych nie będących członkami żadnej komisji w wysokości 120 zł,
- dla radnych będących członkami jednej komisji w wysokości 150 zł,
- dla radnych będących członkami dwu komisji w wysokości 180 zł,
- dla przewodniczących stałych komisji rady w wysokości 200 zł.

Uchwałą Nr I/6/2007 Rady Gminy z dnia 13 lutego 2007 roku ustalona została dla sołtysów dieta w wysokości 70 zł za udział w sesjach rady gminy.

Ustalenia kontroli:

1. W objętym próbą drugim kwartale 2008 roku posiedzenia organów Gminy odbywały się następująco:

- w dniu 3.04.2008 roku odbyło się posiedzenie Komisji Rewizyjnej

- w dniu 7.04.2008 roku odbyło się posiedzenie Komisji Rozwoju Gospodarczego
- w dniu 7.04.2008 roku odbyło się posiedzenie Komisji Kultury i Spraw Społecznych
- w dniu 24.04.2008 roku odbyło się wspólne posiedzenie Komisji Stałych Rady Gminy
- w dniu 29 kwietnia 2008 roku odbyła się Sesja Rady Gminy
- w dnia 21.05.2008 roku odbyło się posiedzenie Komisji Rozwoju Gospodarczego
- dnia 29.05.2008 roku i dnia 27.06.2008 rok odbyły się Sesje Rady Gminy.

Ustalona przez Radę Gminy wysokość diet nie przekroczyła w okresie 2008 roku maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu Gminy w ciągu miesiąca.

2. Wypłaty diet dla radnych i sołtysów dokonywano w oparciu o listy wypłat, które posiadają adnotacje o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz są zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. Podstawą wypłaty są listy obecności potwierdzające udział na sesjach Rady Gminy i posiedzeniach Komisji. Wysokość wypłaconych diet była zgodna ze stawkami określonymi przez Radę Gminy w/w uchwale.

3. Dieta dla Przewodniczącego i Vice Przewodniczących Rady Gminy była wypłacona w wysokości określonej uchwałą Rady Gminy.

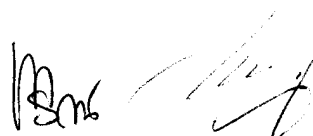
Jak wynika z list obecności, list wypłat diet i przelewów bankowych w okresie objętym próbą pomniejszono wysokość wypłacanych diet o 10% za każdą nieobecność stosownie do zapisów § 1 pkt 2 uchwały Rady Gminy w sprawie miesięcznych diet dla radnych i członków komisji stałych Rady Gminy.

Również sołtysi którzy nie brali udziału w sesjach Rady Gminy według list obecności, nie otrzymali diety stosownie do postanowień §1 pkt 2 Uchwały Rady Gminy w sprawie wysokości diet dla sołtysów zgodnie z który sołtysi otrzymują diety za udział w sesjach Rady Gminy.

Nieprawidłowości w omawianym zakresie nie stwierdzono.

#### 5.1.4. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników § 4410.

Według danych ewidencji księgowej analitycznej prowadzonej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” – subkonto wydatków za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku, wydatki w § 4410 – „Podróże służbowe krajowe”, wyniosły ogółem 18.042,49 zł w tym kwota 15.567,73 zł wydatkowana została w rozdziale 75023 „Urzędy gmin” i kwota 2.080,32 zł wydatkowana została w rozdz. 75022 „ Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)”.



Kontrolą objęto poniesione wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych zaklasyfikowane według ewidencji księgowej w miesiącu czerwcu 2008 roku w rozdz. 75023 na kwotę 1.314,88 zł oraz w rozdz. 75022 na kwotę 188,89 zł.

Przyjęta do kontroli próba, stanowi 8,47 % wydatków rocznych zaklasyfikowanych w § 4410 rozdz. 75023 i 9,08% wydatków w tym paragrafie zaklasyfikowanych w rozdz. 75022.

Kontrolą objęto również wydatki z tytułu wypłaconych ryczałtów za używania samochodu prywatnego do celów służbowych wypłacone w rozdz. 75023 za okres całego 2008 roku.

Przedmiotem kontroli były:

- rejestr delegacji służbowych,
- polecenia wyjazdów służbowych,
- umowy o używanie własnego samochodu osobowego do celów służbowych,
- oświadczenia pracowników o korzystaniu z własnego samochodu do celów służbowych,
- listy obecności za miesiąc czerwiec 2008 roku,
- listy wypłat ryczałtów za miesiąc czerwiec 2008 roku.

Ustalenia kontroli:

Prowadzone są w Urzędzie rejestry delegacji służbowych w tym oddzielny rejestr dla delegacji służbowych wystawianych dla Wójta Gminy.

1. Według prowadzonych w Urzędzie Gminy rejestrów wydanych delegacji służbowych ustalono, że w miesiącu czerwcu 2008 roku ewidencją objęto 19 poleceń wyjazdów służbowych pracowników Urzędu oraz 12 delegacji służbowych Wójta Gminy.

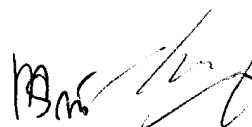
2. W próbie kontrolnej polecenia wyjazdu służbowego objęte zostały ewidencją prawidłowo w rejestrze wyjazdów służbowych. Zlecenie wyjazdów pracownikom dokonywane było przez Wójta Gminy i przez Przewodniczącego Rady Gminy dla Wójta Gminy.

Zlecenia wyjazdów służbowych dla Przewodniczącego Rady Gminy dokonywał Zastępca Przewodniczącego Rady Gminy.

Wydatki z tytułu używania samochodu prywatnego do celów służbowych dokonywane były na podstawie zawartych umów cywilno-prawnych zawartych:

- dnia 2 grudnia 2006 roku przez Przewodniczącego Rady Gminy z Wójtem Gminy na okres kadencji z limitem 300 km miesięcznie,
- dnia 30 kwietnia 2008 roku przez Wójta Gminy z Zastępcą Wójta z ustaleniem limitu 200 km miesięcznie na jazdy lokalne.

Kontrola ustaliła, że w okresie 2008 roku poniesione zostały wydatki na kwotę 1.896,12 zł z tytułu wypłaconych kosztów podróży służbowych dla Przewodniczącego Rady Gminy



według dwóch poleceń wyjazdów służbowych z zastosowaniem stawek za używanie własnego samochodu osobowego do celów służbowych.

W objętym próbą miesiącu czerwcu 2008 roku wydatki w rozdz. 75022 „Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)” § 4410 wyniosły 1.005,48 zł i wydatki te stanowiły koszty delegacji służbowych przewodniczącego Rady Gminy według trzech poleceń wyjazdów służbowych to jest:

- polecenie wyjazdu służbowego nr 13/2008 z dnia 9.06.2008 rok na kwotę 81,91 zł,
- polecenie wyjazdu nr 15/2008 z dnia 12.06.2008 rok na kwotę 25,07 zł,
- polecenie wyjazdu nr 14/2008 z dnia 23.06.2008 rok na kwotę 81,91 zł.

Kserokopie wymienionych wyżej poleceń wyjazdów służbowych wraz z wydrukiem z ewidencji księgowej wydatków w miesiącu czerwcu 2008 roku do § 4410 w rozdz. 75022 stanowią zał. Nr 19 do protokołu kontroli.

Stwierdzono że zwroty kosztów przejazdu własnym samochodem używanym do celów służbowych na podstawie w/w delegacji służbowych dokonane zostały z zastosowaniem stawek maksymalnych określonych w § 2 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. Nr 27, poz.271 z późn.zm.).

Brak jest stosownej uchwały Rady Gminy w sprawie stawek za jeden kilometr przejazdu własnym samochodem do celów służbowych, co narusza § 5 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 roku w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz.U. z 2000 roku Nr 66,poz.800 z późn.zm). Zgodnie z tym przepisem na wniosek radnego przewodniczący rady gminy może wyrazić zgodę na przejazd w podróży służbowej pojazdem samochodowym niebędącym własnością gminy. W takim przypadku radnemu przysługuje zwrot kosztów przejazdu według stawek za jeden kilometr przebiegu, określonych przez radę gminy na podstawie przepisów dotyczących warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy.

*Według złożonego wyjaśnienia Wójta Gminy, które stanowi Zał. Nr 20 do protokołu kontroli Dotychczas nie było podjętej uchwały Rady Gminy w sprawie ustalenia należności z tytułu podróży służbowych dla radnych miejscowej Rady Gminy. Obecnie jest przygotowany projekt*

*uchwały w tej sprawie i został on przekazany do Biura Obsługi naszej Rady Gminy. Najbliższe posiedzenie odbędzie się w dniu 28 kwietnia 2009 roku.*

Złożone wyjaśnienie potwierdza wystąpienie opisanej wyżej nieprawidłowości.

Odpowiedzialnym za powyższe nieprawidłowości jest Wójt Gminy, który nie przygotował stosownego projektu uchwały Rady Gminy w sprawie stawek przebiegu za 1 km a do którego obowiązków zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym należy przygotowanie projektów uchwał rady gminy.

3) Ustalono w czasie kontroli, że wydatki na kwotę 4.349,9 zł stanowiące wypłaty miesięcznych ryczałtów na jazdy lokalne według przyznawanych limitów kilometrów na własne pojazdy używane do celów służbowych zaklasyfikowane zostały w rozdz. 75023 do § 3020 „Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń” zamiast do § 4410 „Podróże krajowe służbowe”.

Wymienione wyżej wydatki dotyczyły wypłat dla:

- Wójta Gminy na łączna kwotę – 2.609,94 zł,
- Zastępcy Wójta Gminy na kwotę – 1.261,28 zł,
- pracownika S. Jacek na kwotę – 478,69 zł.

Zestawienie wypłaconych ryczałtów na podstawie umów cywilno-prawnych, oraz przyznanych limitów kilometrów i wyciąg z ewidencji księgowej do tych wydatków stanowią Zał. nr 21 do protokołu kontroli.

Nieprawidłowe zaklasyfikowanie opisanych wyżej wydatków stanowi naruszenie §1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726 z późn, zm.) oraz zasad określonych w zał. Nr 4 do tego rozporządzenia w części dotyczącej klasyfikacji wydatków budżetowych.

*Według wyjaśnienia Wójta Gminy, które stanowi Zał. nr 22 do protokołu kontroli wydatki stanowiące wypłaty miesięcznych ryczałtów na jazdy lokalne według przyznawanych limitów kilometrów na własne pojazdy używane do celów służbowych zaklasyfikowane zostały w rozdz. 75023 do § 3020 „Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń” zamiast do § 4410 „Podróże służbowe krajowe” w związku z mylną interpretacją przepisów rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.*

Odpowiedzialnym za powyższe nieprawidłowości jest Wójt Gminy, do którego zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym należy wykonywanie budżetu a który zgodnie z art. 187 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o

finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) sprawuje ogólny nadzór nad realizacją, określonych uchwałą budżetową dochodów i wydatków jednostki samorządu terytorialnego).

W zawartych umowach określono miesięczny limit tj. 300 km na jazdy lokalne w granicach administracyjnych Gminy oraz zasady obliczania miesięcznego ryczału.

Stawki wypłaconych ryczałów zgodne są z określonymi w § 2 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. Nr 27, poz.271 z późn.zm.).

5. W zakresie objętym próbą kontrolną przestrzegano zasady rozliczania wyłącznie kosztów podróży służbowych odbywanych w terminie i w miejscu oraz środkiem lokomocji wskazanym w poleceniu wyjazdu służbowego.

Nie wystąpiły w jednostce wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju § 4420 oraz wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy, co ustalono na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Ruda Maleniecka za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku.

#### 5.1.6. Naliczenia i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych § 4440.

1) Wydatki jednostki z tytułu odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych za okres 2008 r. wyniosły 22.107,68 zł.

Zaplanowane w budżecie wydatki jednostki z tytułu odpisów na ZFŚS przed dokonaniem zmianami określone zostały na kwotę 18.300,00 zł.

Plan wydatków z tytułu odpisów na ZFŚS po wprowadzonych zmianach w okresie roku budżetowego określony został na kwotę 22 108,00 zł.

Stwierdzono w czasie kontroli, że przelewy środków na rachunek bankowy Funduszu dokonywane były następująco:

- dnia 26.05.2008r w wysokości 15. 253,71 zł
- dnia 30.09.2008r w wysokości 6 600,12 zł
- dnia 30.12.2008r w wysokości 253,85 zł

Razem 22 107,68 zł

Według powyższych danych w terminie do końca miesiąca maja 2008 roku przekazana

została na rachunek bankowy funduszu kwota 15.253,71 zł to jest 83,35 % równowartości planowanych odpisów rocznych.

Zarządzeniem Nr 74/2008 Wójta Gminy z dnia 30.09.2008r zwiększono plan wydatków w § 4440 o 3.704,00 zł

Po wprowadzonych zmianach plan wydatków w § 4440 ustalony został na kwotę 22.004,00zł. Stwierdzono, że w terminie do dnia 30 września 2008 roku przekazano z budżetu na rachunek bankowy ZFŚS kwotę 21.853,83 zł to jest o 253,85 zł mniej niż wynika to z wyliczenia odpisów rocznych na podstawie planowanej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w 2008 roku w Urzędzie.

Kwotę 253,85 zł odprowadzono w dniu 30 grudnia 2008 roku.

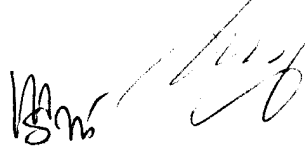
Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zgodnie z którym równowartość dokonanych odpisów na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku.

*Według wspólnego wyjaśnienia Wójta Gminy i Skarbnika które stanowi zał. Nr 23 do protokołu kontroli, przeciętna liczba zatrudnionych według stanu na dzień 30 września 2008 roku wynosiła 23,16 etatów. Wzrost zatrudnienia spowodował zwiększenie kwoty odpisu, który został skorygowany w dniu 30 grudnia 2008 roku. Nie było możliwe przekazanie pełnej kwoty odpisu z powodu braku możliwości ustalenia w miesiącu wrześniu przeciętnej liczby zatrudnienia na koniec roku.*

Złożone wyjaśnienie nie może być uznane za usprawiedliwiające powyższą nieprawidłowość gdyż nie uwzględnia obowiązującego stanu prawnego, że do końca miesiąca września istniał obowiązek przekazania z budżetu na rachunek bankowy Funduszu równowartości odpisów rocznych wyliczonych na podstawie planowanej przeciętnej liczby zatrudnionych w jednostce według zasad określonych w § 1 Rozporządzenia Ministra Pracy Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 roku w sprawie ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na ZFŚS (Dz.U.nr 43, poz.168 z późn. zm.) zgodnie z którym, podstawę naliczania odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 163), zwanej dalej "ustawą", stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba osób zatrudnionych w zakładzie pracy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w zakładzie pracy.

Po wprowadzonych zmianach plan wydatków w § 4440 ustalony został na kwotę 22.004,00zł.

W przedmiotowej sprawie udzielono instruktażu ustnego dla Skarbnika Gminy.



Protokół instruktązu stanowi Zał. nr 24 do protokołu kontroli.

W okresie do 31 grudnia 2008 roku dokonano zarządzeniami Wójta Gminy zwiększenia w planie wydatków z tytułu odpisów na ZFŚS następująco:

- Zarządzeniem Nr 74/2008 Wójta Gminy z dnia 30.09.2008r zwiększono plan wydatków w § 4440 o 3.704,00 zł
- Zarządzeniem Nr 95/2008 Wójta Gminy z dnia 29.12.2008r zwiększono plan o 104,00 zł.

Na koniec roku plan wydatków ZFŚS ustalono na kwotę 22 108,00 zł. Do dnia 31 grudnia 2008 roku przekazano 22.107,68 zł.

Na wniosek kontrolujących Sekretarz Gminy sporządził wykaz faktycznego przeciętnego zatrudnienia pracowników w Urzędzie Gminy w okresie 2008 roku łącznie z pracownikami interwencyjnymi, które stanowi zał. Nr 25 do protokołu kontroli.

Według sporządzonego wykazu, faktyczne przeciętne zatrudnienie w Urzędzie w 2008 r. wynosiło 23,44 osób.

Zgodnie z § 4 ust. 2 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urząd obejmuje opieką socjalną 6 emerytów i rencistów na których zwiększa odpis podstawowy o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia.

Według powyższych danych faktyczny odpis ZFŚS na koniec 2008 roku wynosić winien:

- 23,44 zatrudnionych x 906,61 zł ( odpis na jednego zatrudnionego) = 21.250,94 zł
- 5,67 emerytów x 151,10 zł = 856,74 zł

Razem 22.107,68 zł

Odpis na jednego emeryta wyliczono jako równowartość 6,25% z kwoty 2.417,63 zł stanowiącej przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej w II półroczu 2007 roku według obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 19 lutego 2008 roku.

Ustalono na podstawie dowodów, że w terminie do końca 2008 roku przekazana została na rachunek bankowy funduszu kwota 22.107,68 zł to jest zgodnie z odpisem wynikającym z faktycznego przeciętnego zatrudnienia w 2008 roku.

Ustalony jest na piśmie i zatwierdzony przez Wójta Gminy Regulamin Przyznawania Świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W formie zał. nr 4 do Regulaminu ZFŚS ustalona jest tabela dopłat ze środków ZFŚS do różnych usług socjalnych w zależności od dochodu brutto na jedna osobę uprawnionej.

Przyznawanie świadczeń dokonywane jest z udziałem komisji socjalnej.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania świadczeń z ZFŚS, oraz przestrzegania określonych w regulaminie zasad wykorzystania Funduszu objęto dwa rodzaje świadczeń ze środków Funduszu udzielone w III kwartale 2008 roku w zakresie:

- udzielonych dopłat z ZFŚS do wypoczynku organizowanego przez osoby uprawnione we własnym zakresie na łączną kwotę – 3.730 zł,
- dofinansowanie wypoczynku pracowników i ich rodzi w formie wycieczki do Włoch na kwotę 5.000 zł.

Kontrolę prowadzono na podstawie:

- ewidencji księgowej do kota 135 „Rachunek bankowy środków ZFŚS,”
- wniosków osób uprawnionych,
- protokołów komisji socjalnej z propozycjami przyznania świadczeń,
- decyzji Wójta Gminy przyznających świadczenia oraz list wypłat,
- dowodów źródłowych w postaci rachunków, faktur i list wypłat dokumentujących poniesione wydatki,
- Regulaminu ZFŚS.

Ustalenia kontroli.

Przewidziane w planie finansowo-rzeczowym dopłaty do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie określone zostały na kwotę 10.000 zł a na działalność rekreacyjno sportową w tym wycieczki w wysokości 5.000 zł.

Stwierdzono w czasie kontroli, że wydatek dotyczący kosztów wycieczki do Włoch dokonany został według noty księgowej Nr 76 z dnia 24 września 2008 roku wystawionej dla Urzędu Gminy przez organizatora wycieczki-Lasy Państwowe Nadleśnictwo Ruda Maleniecka za udział 6 osób w wycieczce do Włoch w dniach od 22 do 30.08.2008 rok na łączną kwotę 8.340 zł z czego 3.399 zł wpłacili uczestnicy wycieczki a kwota 5.000 zł wydatkowana została ze środków ZFŚS.

Zapłata kwoty 8.340 zł dokonana została przez Urząd Gminy przelewem dnia 30.09.2008 roku. Uczestnicy wycieczki ze strony Urzędu Gminy, dokonali wpłat przelewem na wycieczkę do Urzędu Gminy w łącznej wysokości 3.399 zł w dniach: 4 lipca, 12 września i 14 sierpnia 2008 roku.

Dowody obejmujące notę księgową, wpłaty oraz rozliczenie wycieczki i przyznane świadczenia stanowią zał. Nr 26 do protokołu kontroli.

Uczestnikami wycieczki ze strony Urzędu Gminy było 6 osób to jest 3 osoby w tym Wójt Gminy i dwóch pracowników oraz 3 członków rodzin (małżonkowie) tych pracowników.

Stwierdzono w czasie kontroli, że tytułem dofinansowania kosztów wycieczki wszyscy uczestnicy wycieczki w liczbie 6 osób w tym i członkowie rodzin pracowników otrzymali z Urzędu Gminy jednakowe świadczenia po 833,33 zł przy zaniechaniu ustawowego obowiązku uzależnienia wysokości świadczeń od sytuacji życiowej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu.

Nieprawidłowość powyższa stanowi naruszenie art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych / Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) zgodnie z którym przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu

Regulamin ZFŚS przewiduje jako formę świadczenia wycieczki zagraniczne, jednak w zał. nr 4 do Regulaminu ZFŚS stanowiącym tabelę dopłat ze środków ZFŚS do różnych usług socjalnych w zależności od dochodu brutto na osobę uprawnioną nie wymienia się wysokości dopłat do wycieczek oraz nie przewiduje się dopłat do wycieczek dla członków rodzin pracowników.

Wyciąg z Regulaminu ZFŚS stanowi zał. Nr 27 do protokołu kontroli.

Tym samym dopłaty do kosztów wycieczki dla 3 pracowników Urzędu i ich członków rodzin naruszają art. 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.) zgodnie z którym zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu, z uwzględnieniem ust. 1, oraz zasady przeznaczania środków Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej określa pracodawca w regulaminie ustalonym zgodnie z art. 27 ust. 1 albo z art. 30 ust. 5 ustawy o związkach zawodowych.

*Według wyjaśnienia Wójta Gminy, które stanowi zał. Nr 28 do protokołu kontroli uczestnicy wycieczki do Włoch w liczbie 6 osób otrzymali jednakowe świadczenia po 833.33 zł ponieważ Regulamin ZFŚS nie precyzował zapisów do tej formy wypoczynku. W najbliższym czasie regulamin ZFŚS zostanie dopracowany zgodnie z zaleceniami.*

Dopłaty dla uczestników wycieczki na ogólną kwotę 5.000 zł określone zostały odrębnie na wnioski Komisji Socjalnej z dnia 4 lipca 2008 roku i przewidziane zostały w planie rzeczowo finansowym Funduszu.

Wycieczki jako rodzaj działalności socjalnej przewidują i dopuszczają również przepisy art. 8 ust. 2 w związku z art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych / Dz. U. Nr 70, poz. 335 z 1996 r. z późn. zm.).

3) Wydatek na kwotę 3.730 zł poniesiony został według dowodu księgowego nr 3229 stanowiącego listę wypłat świadczeń z dnia 4 lipca 2008 roku jako dopłaty do wypoczynku organizowanego przez pracowników we własnym zakresie.

Wydatki wynikają z Regulaminu ZFŚS i z wniosków komisji socjalnej zawartych w protokołach z posiedzeń tej komisji zaakceptowanych przez Wójta Gminy.

Wysokość świadczeń uzależniona została od dochodów osób uprawnionych.

#### 5.1.7. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

Zgodnie z danymi rocznego sprawozdania Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Ruda Maleniecka za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku, w okresie objętym kontrolą wydatki poniesione w dziale 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” rozdział 75412 „Ochotnicze straże pożarne” klasyfikacji budżetowej, wyniosły ogółem kwotę 109.145,85 zł.

Kontrolę prowadzono na podstawie próby obejmującej wydatki poniesione w na ochronę przeciwpożarową w § 417 „Wynagrodzenia bezosobowe” i 4300 „Zakup usług pozostałych” w II kwartale 2008 roku.

W zakresie wydatków obejmujących wypłaty ekwiwalentów za udział w akcjach ratowniczych kontrolą objęto dodatkowo wypłacone ekwiwalenty w IV kwartale 2008 roku.

Rodzaje wydatków budżetowych poniesionych w rozdziale 75412 w II kwartale 2008 roku według dowodów księgowych zaklasyfikowanych do § 4170 i § 4300 przedstawia zamieszczona niżej tabela:

Lp.	Nazwa wydatku	Nr dowodu księgowego	§ wydatku	Kwota wydatku	Data zakupu
1	2	3	4	5	6
1	Składki na ubezpieczenie społeczne	1455	4170	22,52	02.04.2008r
2	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	1456	4170	64,57	02.04.2008r
3	Wynagrodzenie kierowcy OSP	1780	4170	50,60	29.04.2008r
4	Wynagrodzenie kierowców OSP	1793	4170	551,31	30.04.2008r

5	PDOF Pit – 8B	1819	4170	51,00	30.04.2008r
6	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	1882	4170	64,57	05.05.2008r
7	Składki na ubezpieczenie społeczne	1883	4170	22,52	05.05.2008r
8	Obóz szkoleniowo – wypoczynkowy dla MDP	2036	4300	770,00	13.05.2008r
9	Transport gruzu OSP Koliszowy	2215	4300	133,50	21.05.2008r
10	Szkolenie strażaków p.poż.	2301	4300	1 000,00	28.05.2008r
11	Naprawa samochodu p.poż.	2322	4300	97,50	30.05.2008r
12	Wynagrodzenie kierowców OSP	2327	4170	551,31	30.05.2008r
13	PDOF Pit – 8B	2340	4170	51,00	30.05.2008r
14	Wynagrodzenie kierowcy OSP	2349	4170	50,60	30.05.2008r
15	Składki na ubezpieczenie społeczne	2421	4170	22,52	04.06.2008r
16	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	2422	4170	64,57	04.06.2008r
17	Usługa transportowa Żaczkiem	2561	4300	264,96	12.06.2008r
18	Naprawa samochodu p.poż.	2606	4300	105,00	16.06.2008r
19	Wynagrodzenie kierowcy OSP	2782	4170	50,60	27.06.2008r
20	Wynagrodzenie kierowców OSP	2802	4170	551,31	30.06.2008r
21	PDOF Pit – 8B	2836	4170	51,00	30.06.2008r

Źródło; dane ewidencyjne Urzędu Gminy.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki poniesione według dowodów kwotach powyżej 500 zł. Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości udokumentowania i zgodność z prawem poniesionych wydatków objętych próbą kontrolną,
- prawidłowości zaewidencjonowania i zaklasyfikowania badanych wydatków,
- przestrzegania przepisów Prawo zamówień publicznych przy dokonywaniu wydatków w próbie kontrolnej.

Ustalenia kontroli.

1. Stwierdzono, że całość wydatków zaklasyfikowanych do § 4170 stanowiły wynagrodzenia dla kierowców konserwatorów zatrudnionych jednostkach OSP.

Podstawą wypłaty były umowy zlecenie zawarte w dniu 2 stycznia 2008 roku (5 umów) przez Wójta Gminy z każdym z kierowców na okres do dnia 31.12.2008 rok za wynagrodzeniem 60 zł miesięcznie. Umowy zlecenie określają szczegółowo zakres zadań o wykonania.

Wypłaty wynagrodzeń dla kierowców dokonane zostały w wysokości zgodnej z zawartymi umowami.

Dowody źródłowe potwierdzone są pod względem formalnym rachunkowym i zatwierdzone zostały do wypłaty przez upoważnione osoby.

2. Wydatek na kwotę 1.000 zł dotyczy zapłaty dokonanej dnia 28 maja 2008 roku przelewem dla organizatora imprezy WAGART z Warszawy Sp. z o.o. za uczestnictwo w programie szkoleniowym z zakresu ochrony p. poż. zorganizowane w dniu 18 maja 2009 roku w Kielcach. Wydatek poprzedzony został zamówieniem złożonym przez Wójta Gminy z dnia 26 marca 2008 roku, wydatek dokonany został na podstawie faktury VAT Nr 3305/2008 z dnia 20.05.2008 roku (dowód księgowy nr 2301). Wydatek jest udokumentowany i dokonany został na podstawie dowodu potwierdzonego pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym i zatwierdzonego do wypłaty.

3. Wydatek na kwotę 770 zł dotyczy zapłaty dla Oddziału Wojewódzkiego Związku OSP w Kielcach za obóz szkoleniowo wypoczynkowy dla członka Młodzieżowej Drużyny Pożarniczej z Rudy Malenieckiej zorganizowany w dniach od 7.07 do 20.07.2008 roku.

Wydatek dokonany został na podstawie wcześniejszego zgłoszenia uczestnika według karty kwalifikacyjnej na obóz szkolno-wypoczynkowy. Zapłata dokonana została przelewem dnia 13 maja 2008 roku na podstawie faktury organizatora Nr KIE/0602/05/08/FVS z dnia 14 maja 2008 roku. Faktura została opisana i zatwierdzona przez upoważnione osoby. Wydatek został prawidłowo zaklasyfikowany.

Działanie Młodzieżowych Drużyn Pożarniczych jak członków OSP przewiduje § 13 Statutu OSP w Rudzie Malenieckiej wpisanej do Rejestru Stowarzyszeń pod nr 622, postanowieniem Sądu Wojewódzkiego w Kielcach z dnia 30 listopada 1993 roku.

#### 5.1.8. Wydatkowanie środków na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii.

Jak wynika ze sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku na realizację „Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2008”, w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” wydatkowano ogółem kwotę 51.724,88 zł. natomiast na realizację

„Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii” w rozdziale 85153 wydatkowano ogółem kwotę 271 zł.

Uchwałą Nr VI/49/2007 Rady Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 30 listopada 2007 roku przyjęty został Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii i Przemocy w Rodzinie na 2008 rok.

W formie załącznika do uchwały Nr VI/49/2007 Rady Gminy uchwalony został plan finansowy Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii i Przemocy w Rodzinie.

W okresie objętym kontrolą program był zmieniany w zakresie planu finansowego:

- uchwałą Nr II/14/2008 Rady Gminy z dnia 29 kwietnia 2008 roku,
- uchwałą Nr VI/56/2008 Rady Gminy z dnia 19 listopada 2008 roku.

Zarządzeniem Nr 16 Wójta Gminy z dnia 17 grudnia 2002 roku powołany został pełnomocnik Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i określone zostały zadania pełnomocnika.

Nie ustalano i nie występują w jednostce wydatki z tytułu wynagrodzeń GKRPA.

Zgodnie z art.4<sup>1</sup> ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2002 r. Nr 147, poz.1231 z późn.zm.) zadania GKRPA w tym i wydatki realizowane są przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rudzie Malenieckiej.

Jako próbę kontrolną przyjęto największą grupę wydatków dokonanych w okresie 2008 roku w rozdz. 85154 to jest wydatki poniesione w wysokości 21.465,47 zł na wynagrodzenia osobowe opiekunów Młodzieżowych Świetlic Środowiskowych.

Na wniosek kontrolujących Kierownik i Gł. Księgowy GOPS sporządzili wykaz wydatków poniesionych w 2008 roku na wynagrodzenia osobowe opiekunów Młodzieżowych Świetlic Środowiskowych, który stanowi Zał. Nr 29 do protokołu kontroli.

Jak wynika z danych sprawozdania zbiorczego Rb-28S z

Wydatki na wynagrodzenia są udokumentowane listami wypłat, które zostały opisane i zatwierdzone przez upoważnione osoby.

Wydatki na wynagrodzenia opiekunów świetlic wraz z pochodnymi od tych wynagrodzeń przewidziane zostały w wysokości 26.732 zł w Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii i Przemocy w Rodzinie na 2008 rok.

Jak wynika z oświadczenia Wójta Gminy, które stanowi Zał. Nr 30 do protokołu kontroli

ze środków przeznaczonych na realizację GPPIRPA oraz ze środków budżetu Gminy nie były zatrudnione w Urzędzie Gminy i wśród kierowników gminnych jednostek organizacyjnych osoby których zakaz zatrudnienia wynika z art. 26 ustawy z dnia 22 marca 1990 roku o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 z późn.zm.).

**5.2. Wydatki na zakup, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi) § 4210, 4270, 4300**

5.2.1. Wydatki § 4210 – zakupy materiałów i wyposażenia.

Realizacja planu wydatków budżetowych jednostki zaklasyfikowanych do § 4210 w okresie obejmującym kontrolę przedstawia się następująco:

wydatki planowane - 147.838 zł

wydatki wykonane - 143.436,02zł

% wykonania - 97,02

Do kontroli wybrano próbę na podstawie wydruku komputerowego do konta 130 według klasyfikacji budżetowej to jest wydatki poniesione w I kwartale 2008 roku w 4210 zaklasyfikowane w rozdziale 75023 „Urzędy gmin, miast i miast na prawach powiatów”, w kwotach powyżej 300 zł według zamieszczonego niżej zestawienia:

Lp.	Dział	Rozdział	Nazwa wydatku	Numer dowodu księgowego	Kwota wydatku	Uwagi
1	750	75023	Druki	102	306,22	
2	750	75023	Meble biurowe	189	1 800,00	
3	750	75023	Prenumerata „Dziennika Urzędowego” na rok 2008	194	2 900,00	
4	750	75023	Prenumerata „Rachunkowości budżetowej”	195	336,00	
5	750	75023	Prenumerata „Wspólnoty”	257	426,40	
6	750	75023	Prenumerata „Pakietu Samorządowego”	258	780,00	
7	750	75023	Tonery do drukarek	467	1 171,20	
8	750	75023	Drukarki	510	1 078,48	
9	750	75023	Prenumerata czasopism	752	460,00	
10	750	75023	Artykuły biurowe	1334	933,79	
<b>R a z e m</b>					<b>10 192,09</b>	

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Gminy.

Kwota poniesionych wydatków objętych próbą wynosi 10.192,09 zł, co stanowiło 7,15 % wydatków poniesionych w tym paragrafie za okres 2008 rok.

Przedmiotem kontroli były:

- ewidencja księgową wydatków
- dowody źródłowe w postaci faktur i dowodów zapłaty
- dokumenty i dowody obejmujące postępowanie o zamówienie publiczne
- umowy z dostawcami

Ustalenia kontroli:

1. Wydatki na zakupy dokonywane były bez stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr.223, poz.1655 z późn. zm). Równowartość dokonywanych zakupów nie przekraczała 14.000 euro

liczone według średniego kursu 3,8771 zł za 1 euro na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2007 roku w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. Nr 241, poz.1763).

W związku z powyższym Urząd Gminy jako zamawiający uprawniony był do dokonania zakupów bez stosowania przepisów o zamówieniach publicznych.

2. Podstawą dokonywania wydatków są faktury VAT, które opisane są pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym, oraz zatwierdzone zostały przez Wójta Gminy.

3. Kontrola wykazała, nieprawidłowe klasyfikowanie następujących wydatków budżetowych to jest:

- wydatek na łączną kwotę 1 171,20 zł na zakup toneru do drukarek poniesiony w dniu 7 lutego 2008 roku według faktury nr 322/PIN/02/2008 z dnia 1 lutego 2008 roku,
- wydatek na kwotę 1 078,48 zł poniesiony w dniu 12 lutego 2008 roku według faktury nr 49/02/2008 dostawcy z dnia 4 lutego 2008 roku za zakup 2 szt. drukarek, zaklasyfikowane zostały do § 4210 „Zakupy materiałów i wyposażenia” zamiast do § 475 „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji”

Nieprawidłowość powyższa stanowi naruszenie §1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726 z późn,zm.) oraz zasad określonych w zał. Nr 4 do rozporządzenia).

Według wyjaśnienia Skarbnika Gminy, które stanowi Zał. Nr 31 do protokołu kontroli, wydatki na zakup toneru do drukarek na łączną wartość 1.171,20 zł oraz wydatki na zakup 2 szt. drukarek na kwotę 1.078,48 zł pomyłkowo zaklasyfikowane zostały do § 4210 „Zakup



*materiałów i wyposażenia” zamiast do § 4750 „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji” w związku z mylną interpretacją przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.*

Odpowiedzialnymi za powyższe nieprawidłowości są:

- Wójt Gminy, który zgodnie z art. 186 ust.1 pkt. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) opracowuje układ wykonawczy budżetu Gminy,

- Skarbnik Gminy- która zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu przygotowuje projekty przepisów wewnętrznych i nadzoruje prawidłowe wykonanie budżetu.

Wyciąg z Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy stanowi Zał. Nr 31a do protokołu kontroli.

Odnośnie stwierdzonych nieprawidłowości udzielono instruktażu dla Wójta Gminy i Skarbnika. Protokół instruktażu stanowi Zał. Nr 32 do protokołu kontroli.

#### 5.2.2. Wydatki - § 4270 „ Zakup usług remontowych”

Plan i wykonanie wydatków jednostki w 2008 roku w § 4270 „ Zakup usług remontowych” bez działów 801, 852, 853 i 854 przedstawia się następująco:

Lp.	Dział	Rozdział	Kwota	
			Plan po zmianach	Wykonanie
1	010	01095	25 673,00	24 800,00
2	600	60016	227 988,00	227 987,91
3	700	70005	17 650,00	17 640,22
4	750	75023	42 975,00	42 763,97
5	754	75412	24 455,00	24 447,86
6	900	90015	49 935,00	49 929,43
7	921	92109	1 710,00	0,00
<b>Razem</b>			<b>390 386,00</b>	<b>387 569,39</b>

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Gminy.

Kontrolę prowadzono na podstawie próby obejmującej wydatek zrealizowany w dz.600 „Transport i łączność” rozdz. 60016 „Drogi publiczne gminne” na kwotę 24.761,41zł którego

przedmiotem było zamówienie publiczne pod nazwą według treści ogłoszenia „**Zakup i transport kruszywa łamanego w ilości 500 ton z przeznaczeniem do remontu dróg na terenie Gminy Ruda Maleniecka**”.

Wielkość próby wynosi 10,86 % wydatków zrealizowanych na zakup usług remontowych w dziale 600 rozdz. 60016.

Kontrole prowadzono na podstawie:

- ewidencji księgowej wydatków oraz dowodów źródłowych
- faktury wykonawcy i dowodów zapłaty
- umowy z wykonawcą
- dokumentów i dowodów obejmujących postępowanie o zamówienie publiczne

Ustalenia kontroli:

Wartość zamówienia netto wynosiła według zawartej umowy 17.540 zł co stanowi równowartość 4.523,99 euro na dzień 28.04.2008 rok to jest na dzień zawarcia umowy.

Równowartość dokonywanych zakupów nie przekraczała 14.000 euro liczone według średniego kursu 3,8771 zł za 1 euro na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2007 roku w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. Nr 241, poz.1763).

W związku z tym że wartość zamówienia nie przekraczała 14.000 euro i na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr. 223, poz.1655 z późn. zm), Urząd Gminy jako zamawiający nie miał obowiązku stosowania przepisów tej ustawy przy udzieleniu zamówienia publicznego.

Zakup i transport kruszywa realizowany były na podstawie umowy zawartej w dniu 28 kwietnia 2008 roku pomiędzy Gminą Ruda Maleniecka reprezentowaną przez Wójta Gminy. Przedmiotem zamówienia był według zawartej umowy zakup i transport kruszywa łamanego frakcji 0-31 mm w ilości 500 ton(dolomit) przeznaczonego na remont dróg na terenie Gminy Ruda Maleniecka.

Umowny termin wykonania robót określony został do dnia 15.05.008 rok.

Zarządzeniem nr 18/2007 Wójta Gminy z dnia 19 kwietnia 2007 roku powołana została stała komisja przetargowa do przeprowadzenia przetargów w składzie 5 osób.

W formie załącznika do tego Zarządzenia ustalony został Regulamin pracy komisji przetargowej.

Ogłoszenie o przetargu opublikowane zostało na stronie internetowej Urzędu Gminy oraz w siedzibie zamawiającego na tablicy ogłoszeń co wynika z adnotacji zamieszczonej na ogłoszeniu.

Ogłoszenie o zamówieniu zawiera dane o których mowa w art. 41 ustawy prawo zamówień publicznych.

Zamawiający opracował specyfikację istotnych warunków zamówienia w której zawarł dane wymagane w art. 36 ustawy przewidziane dla zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 14.000 euro a ponadto załączył do specyfikacji: formularz oferty, druki oświadczeń o spełnianiu przez wykonawców warunków wynikających z art. 22 ustawy, formularze oraz projekt umowy.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia ustalone zostało jedno kryterium oceny ofert to jest cena 100 punktów.

W wyznaczonym terminie składania ofert do dnia 16.04.2008 r. do godz.14<sup>00</sup> nadesłanych zostało 7 ofert dostawców.

Według okazanych dokumentów i protokołu postępowania o udzielenia zamówienia publicznego komisja przetargowa uznała za spełniające warunki wszystkie nadesłane oferty.

Według sporządzonego przez zamawiającego zbiorczego zestawienia ofert, oraz na podstawie złożonych ofert ustalono , że wykonawcy zaferowali następujące ceny brutto zamówienia:

- oferta Nr I - 24.400 zł
- oferta Nr II - 22.875 zł
- oferta Nr III - 21,398,80 zł
- oferta Nr IV - 23.790 zł
- oferta Nr V - 36.600 zł
- oferta nr VI - 24.400 zł
- oferta Nr VII - 22.570 zł

Według protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zatwierdzonego przez Wójta Gminy, komisja przetargowa na podstawie kryteriów oceny ofert wybrała najkorzystniejszą cenowo ofertę Nr III „Kruszywosort Przedsiębiorstwo Handlowo - Usługowe Łukasz S, Piotr M. z Radomia z ceną 21.398,80 zł.

Na warunkach określonych w postępowaniu Wójt Gminy jako zamawiający zawarł w dniu 28 kwietnia 2008 roku umowę z dostawcą kruszywa na zakup i transport kruszywa łamanego frakcji 0-31 w ilości 500ton (dolomit) przeznaczonego na remont dróg gminnych.

Umowa na wykonanie zadania jako umowa rodząca zobowiązanie Gminy wobec wykonawcy usługi podpisana została przez Wójta Gminy, natomiast umowa ta nie zawiera kontrasygnaty Skarbnika Gminy.

Kserokopia zawartej umowy stanowi Zał. Nr 33 do protokołu kontroli.

Nieprawidłowość powyższa stanowi naruszenie art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) w związku z art. 46 ust. 3 tej ustawy zgodnie z którym, jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

Odpowiedzialnymi za powyższe nieprawidłowości są Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy.

*Według wyjaśnienia Wójta Gminy (zał. Nr 34 do protokołu kontroli), brak kontrasygnaty Skarbnika Gminy na umowach wyszczególnionych we wniosku o udzielenie wyjaśnienia a dotyczących: dostawy kruszywa oraz dowozu dzieci do placówek oświatowych na terenie gminy wynika z mylnej interpretacji przepisów art. 46 ust.1 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz.1591 z późniejszymi zmianami.*

Złożone wyjaśnienie z którego wynika brak znajomości prawa w tym zakresie nie może być uznane za usprawiedliwiające występujące nieprawidłowość polegającą na braku kontrasygnaty Skarbnika na umowie rodzącej zobowiązania finansowe Gminy.

Kontrolę realizacji postanowień umownych na podstawie faktur wykonawcy i dowodów dostawy oraz dowodów zapłaty wykazała, że dostawy kruszywa i wydatki realizowane były następująco:

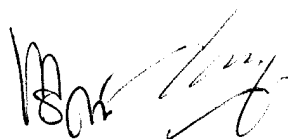
- faktura VAT Nr 136/2008 z dnia 19.05.2008 roku, dostawa w ilości 578,57 ton na wartość brutto – 24.761,41 zł – zapłaty dokonała Gmina przelewem dnia 28 maja 2008 roku,

- faktura VAT Nr 162/2008 z dnia 30 maja 2008 roku, dostawa w ilości 120,90 ton na wartość 5.174,23 zł – zapłaty dokonała Gmina w dniu 13 czerwca 2008 roku,

Razem według powyższych dowodów Gmina zakupiła od firmy „Kruszyvosort 699,47 ton kruszywa łamanego do remontu dróg gminnych na wartość 29.935,64 zł.

Według zawartej umowy na świadczenie usług, przedmiotem umowy jest zakup i transport kruszywa łamanego frakcji 0-31 mm w ilości 500 ton (dolomit) przeznaczonego do remontu dróg na terenie Gminy Ruda Maleniecka na wartość brutto 21.398,80 zł.

W związku z powyższym Urząd Gminy dokonał zakupu 199,47 ton kruszywa na wartość 8.536,84 zł więcej niż określone zostało w umowie zawartej w dniu 28 kwietnia 2008 roku z dostawcą kruszywa.



Realizacja dostawy niezgodnie z zawartą umową stanowi naruszenie art. 35 ust.3 pkt.3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz.2104 z późn. zm.) zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Według wyjaśnienia Wójta Gminy, które stanowi Zał. Nr 35 do protokołu kontroli Gmina Ruda Maleniecka zakupiła od Firmy „Kruszywosort” kruszywo łamane do remontu dróg gminnych. Zgodnie z zawartą umową w dniu 28.04.2008 r. zakupiono kruszywo. Następnie w dniu 15.05.2008r. dokonano zamówienia uzupełniającego w ilości 150 ton kruszywa o tych samych parametrach.

W dniu 25.06.2008 r. ogłoszono przetarg na zakup i transport kruszywa w ilości 150 ton (dolomit) o frakcji 0-31 mm. Wpłynęły 3 oferty o następujących cenach:

1. PHU DAW-TRANS BIS Kostomłoty – 9516,00 zł
2. PHU PRZEMTRANS Łask - 7503,00 zł
3. KRUSZYWOSORT PHU – 7503,00 zł

Ponieważ jedynym kryterium była cena wezwano oferentów których oferty przedstawiały jednakową cenę o złożenie oferty dodatkowej. W wyniku złożonych dodatkowych ofert jako najkorzystniejsza okazała się oferta KRUSZYWOSORT za kwotę 7 265,10 zł. Zgodnie ze złożoną ofertą cena netto 1 tony kruszywa wyniosła 39,696 zł. W dniu 30.07.2008 roku została zawarta umowa nr 3/07/2008 na 150 ton kruszywa. Stąd wynikała różnica w cenie 1 tony kruszywa wyszczególniona na fakturze VAT nr 317/2008 z dnia 11.08.2008 r. w stosunku do wcześniejszej umowy.

Złożone wyjaśnienie usprawiedliwia zakup kruszywa drogowego według drugiej umowy nr 3/07/2008 zawartej w dniu 30.07.2008 roku. Nie może natomiast być uznane jako usprawiedliwiające nieprawidłowość w zakresie dokonanego zakupu 199,47 ton kruszywa na wartość 8.536,84 zł więcej niż określone zostało w umowie zawartej w dniu 28 kwietnia 2008 roku z dostawcą kruszywa na podstawie jak wyjaśniono zamówienia uzupełniającego w ilości 150 ton kruszywa, z uwagi na to że zamówienie to (Zał. Nr 36 do protokołu kontroli) nie ma charakteru umowy - podpisane zostało tylko przez Zastępcę Wójta Gminy. Ponadto bezumowny zakup dotyczył 199,47 tony kruszywa a nie 150 ton.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponoszą:

- Wójt Gminy, który odpowiedzialny jest za wykonywanie budżetu Gminy i za dokonywanie wydatków zgodnie z zaciągniętym wcześniej zobowiązaniem, Zastępca Wójta Gminy który działając z upoważnienia Wójta Gminy zatwierdzał do wypłaty faktury na podstawie których Urząd Gmin dokonywał zapłaty za kruszywo w ilości i na wartość wykraczające poza określone w umowie z wykonawcą .

Zestawienie dowodów dostawy kruszywa „Wz” i faktur dostawcy oraz kserokopie faktur stanowią Zał. nr 37 do protokołu kontroli

Faktycznie Urząd Gminy dokonał zakupu w miesiącu maju i sierpniu 2008 roku 851,67 tony kruszywa od firmy „Kruszywosort na wartość 37.307,29 zł to jest o 351,67 tony więcej na wartość 15.908,49 zł niż ustalone zostało w pierwszej umowie zawartej z wykonawcą jednak zakup 152,20 ton kruszywa dokonany został u tego samego dostawcy w wyniku przeprowadzonego w miesiącu lipcu 2008 roku odrębnego postępowania o zamówienie publiczne.

Ustalono w czasie kontroli, że na podstawie umowy zawartej w dniu 30.07.2008 roku po przeprowadzeniu postępowania o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego Urząd Gminy na podstawie faktury VAT Nr 317/2008 z dnia 11 sierpnia 2008 roku ( Zał. Nr 38 o protokołu kontroli) dokonał zakupu 152,20 ton kruszywa łamanego o frakcji 0-31 mm na wartość 7.371,65 zł od - firmy „Kruszywosort, która realizowała wcześniej dostawy kruszywa w miesiącu maju 2008 roku. Zakupu dokonał Urząd w cenie 39,70 zł netto za 1 tonę podczas gdy w złożonej ofercie i w zawartej umowie dostawca „Kruszywosort” zaoferował dostawę kruszywa łamanego o frakcji 0-31 mm to jest o tych samych parametrach w cenie 35,08 zł za 1 tonę.

Liczona odpowiednio wartość kruszywa w niższej cenie wynikającej z oferty dostawcy wynosić winna;  $152,20 \text{ tony} \times 35,08 \text{ zł za 1 tonę} = 5.339,17 \text{ zł} + 22\% \text{ VAT} = 6.513,78 \text{ zł}$ .

Tym samym zakup 152,20 ton kruszywa od dostawcy który realizował zamówienie na podstawie umowy był droższy o 857,87 zł w stosunku do ceny ustalonej w pierwszej umowie.

Faktury zostały opisane pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzona przez Skarbnika i Zastępcę Wójta działającego z upoważnienia Wójta Gminy.

Mając na uwadze, że obydwa postępowania na zakup kruszywa prowadzone były w trybie przetargu nieograniczonego odstąpiono od stawiania zarzutu podziału zamówienia na części w celu uniknięcia stosowania przepisów o zamówieniach publicznych w rozumieniu art.32

ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz .U. z 2007 r. Nr. 223, poz.1655 z późn. zm).

Zapłaty dokonywane były przez Urząd po dokonaniu dostawy i na podstawie dowodów dostawy oraz faktur dostawcy.

### 5.2.3. Wydatki - § 4300 „Zakup usług pozostałych”

Plan i wykonanie wydatków w tym paragrafie w okresie 2008 roku bez działów, 851, 852, 853, 854 przedstawia się następująco:

wydatki planowane	-	562.756 zł
wydatki wykonane	-	548.154,82 zł
% wykonania	-	97,40

Kontrolę prowadzono na podstawie próby w skład której weszły wydatki zaklasyfikowane w dz. 801 „Oświata i wychowanie” rozdz. 80113 „Dowożenie uczniów do szkół” na kwotę 145.515,90 zł.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki obejmujące wynagrodzenie za dowóz dzieci do placówek oświatowych na terenie Gminy Ruda Maleniecka wykonywany przez firmę Przewozy Autokarowe Władysław M. Ruda Maleniecka w okresie od miesiąca września do miesiąca grudnia 2008 roku.

Wydatki obejmujące dowóz dzieci dokonywane były przez Zespół Publicznych Placówek Oświatowych będący gminną jednostką organizacyjną.

Łączna kwota wydatków objętych próbą wynosi 44.066,88 zł wobec czego wielkość próby wynosi 30,28% wydatków zrealizowanych w § 4300 na dowóz uczniów.

Kontrolę prowadzono na podstawie:

- ewidencji księgowej wydatków oraz dowodów źródłowych
- dokumentów i dowodów obejmujących postępowanie o zamówienie publiczne
- umów oraz faktur wykonawców i dowodów zapłaty

Ustalenia kontroli:

Wydatki udokumentowane są dowodami źródłowymi w postaci rachunków i faktur VAT. Dowody potwierdzone są pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy lub osoby działające z jego upoważnienia.

Kontrolę w zakresie przestrzegania przepisów o zamówieniach publicznych prowadzono na podstawie zamówienia publicznego o nazwie:

**„Dowóz i odpóz młodzieży szkolnej do placówek oświatowych na terenie Gminy Ruda Maleniecka w roku szkolnym 2008/2009.”**

Postępowanie o zamówienie publiczne prowadzone było przez Urząd Gminy jako zamawiającego w trybie przetargu nieograniczonego przewidzianego dla zamówień publicznych o wartości powyżej 14.000 euro.

Stwierdzono w czasie kontroli, że Urząd Gminy jako zamawiający nie określił wartości zamówienia na dowóz i odpóz młodzieży szkolnej do placówek oświatowych na terenie Gminy Ruda Maleniecka.

Nieprawidłowość powyższa stanowi naruszenie art.32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U.z 2007 r. Nr 223, poz.1655 z późn.zm.) zgodnie z którym podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług ustalone przez zamawiającego z należytą starannością. Zgodnie z art. 34 ust.1 tej ustawy podstawa ustalenia wartości zamówienia na usługi lub dostawy powtarzające się okresowo jest łączna wartość zamówień tego samego rodzaju: udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług lub dostaw oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, albo których zamawiający zamierza udzielić w terminie 12 miesięcy następujących po pierwszej usłudze lub dostawie.

*Według wyjaśnienia Wójta Gminy, które stanowi Zał. Nr 39 do protokołu kontroli, przed przystąpieniem do ogłoszenia przetargu na „Dowóz i odpóz młodzieży szkolnej do placówek oświatowych na terenie zaciągnięto informacji o wydatkach związanych z dowozem dzieci poprzednim roku szkolnym. Ponieważ wydatki poniesione w tym czasie przekroczyły równowartość 14 tysięcy euro zdecydowano wszcząć postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego ogłoszeniem w Biuletynie Zamówień Publicznych.*

*Ustalenie wartości zamówienia w przypadku dowozu i odwozu młodzieży szkolnej do placówek oświatowych na terenie gminy było trudne do ustalenia w związku z częstymi w tym okresie zmianami cen paliw. Mając na uwadze wydatki jakie poniosła gmina w roku poprzednim postanowiono przeprowadzić procedurę zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia powyżej 14 tyś. Euro.*

*W wyniku ogłoszonego przetargu wpłynęła jedna oferta . Z oferentem tym została zawarta umowa na wykonanie dowozu i odwozu młodzieży szkolnej do placówek oświatowych na terenie gminy.*

Złożone wyjaśnienie nie może być uznane za usprawiedliwiające nieprawidłowość gdyż w postępowaniu nie uwzględniono art.32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U.z 2007 r. Nr 223, poz.1655 z późn.zm.) zgodnie z którym podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, które w tej sytuacji było możliwe do ustalenia.

Odpowiedzialnym za powyższą nieprawidłowość są:

- inspektor d.s. inwestycji i zamówień publicznych Pan Marek B. który zgodnie z punktem II przydziału czynności służbowych (Zał. Nr 40 do protokołu kontroli) prowadzi wszystkie sprawy z zakresu zamówień publicznych w Urzędzie Gminy.
- Wójt Gminy, który zgodnie z art.18 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U.z 2007 r. Nr 223, poz.1655 z późn.zm.) odpowiada za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego jako kierownik zamawiającego.

Ogłoszenie o przetargu opublikowane zostało na stronie internetowej Urzędu Gminy oraz w siedzibie zamawiającego na tablicy ogłoszeń co wynika z adnotacji zamieszczonej na ogłoszeniu.

Ogłoszenie o zamówieniu zawiera dane o których mowa w art. 41 ustawy prawo zamówień publicznych.

Zamawiający opracował specyfikację istotnych warunków zamówienia w której zawarł dane wymagane w art. 36 ustawy a ponadto załączył do specyfikacji: formularz oferty, druki oświadczeń o spełnianiu przez wykonawców warunków wynikających z art. 22 ustawy, formularze oraz wzór umowy.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia ustalone zostało jedno kryterium oceny ofert to jest cena 100%.

W formularzu oferty stanowiącej załącznik do specyfikacji istotnych warunków zamówienia zamawiający określił, że kryterium wyboru ofert będzie cena za 1km przewozu.

W wyznaczonym terminie składania ofert do dnia 30.05.2008 roku do godz.13<sup>00</sup> nadesłana została jedna oferta wykonawcy PRZEWOZY AUTOKAROWE Władysław M. Ruda Maleniecka.

Kontrola postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wykazała, że Urząd Gminy jako zamawiający nie podał bezpośrednio prze otwarciem ofert, kwoty jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia i informacji takiej nie zawiera protokół postępowania o zamówienie publiczne, którego wyciąg stanowi Zał. Nr 41 do protokołu kontroli.



Nieprawidłowość powyższa stanowi naruszenie art.86 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U.z 2007 r. Nr 223, poz.1655 z późn.zm.) zgodnie z którym bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podaje kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zadania.

*Według wyjaśnienia Wójta Gminy, które stanowi Zał. Nr 42 do protokołu kontroli, Urząd Gminy jako zamawiający nie podał bezpośrednio przed otwarciem ofert kwoty jaka zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia pn. Dowóz i odpóz młodzieży szkolnej do placówek oświatowych na terenie gminy. Powodem nie podania tej kwoty były wcześniejsze trudności z oszacowaniem wartości zamówienia które wiązało się z częstym wzrostem cen paliw.*

Mając na uwadze, że wartość zamówienia ustalana jest szacunkowo, złożone wyjaśnienie nie może być uznane jako usprawiedliwiające nieprawidłowość.

Odpowiedzialnym za powyższą nieprawidłowość są:

- inspektor d.s. inwestycji i zamówień publicznych Pan Marek B. który zgodnie z przydziału czynności służbowych prowadzi wszystkie sprawy z zakresu zamówień publicznych w Urzędzie Gminy.

- Wójt Gminy, który zgodnie z art.18 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U.z 2007 r. Nr 223, poz.1655 z późn.zm.) odpowiada za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego jako kierownik zamawiającego

Według okazanych dokumentów i protokołu postępowania o udzielenia zamówienia publicznego komisja przetargowa uznała za spełniającą warunki jedyną nadesłaną ofertę.

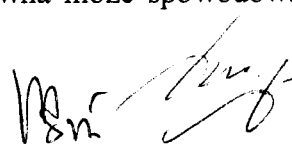
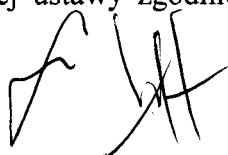
Według protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zatwierdzonego przez Wójta Gminy, komisja przetargowa na podstawie kryteriów oceny ofert zaproponowała wybór jedynej nadesłanej oferty.

Na warunkach określonych w postępowaniu Wójt Gminy jako zamawiający zawarł w dniu 11 czerwca 2008 roku umowę z wykonawcą usługi.

Zawarta umowa stanowi Zał. Nr 43 do protokołu kontroli

Umowa na wykonanie zadania jako umowa rodząca zobowiązanie Gminy wobec wykonawcy usługi podpisana została przez Wójta Gminy, natomiast umowa ta nie zawiera kontrasygnaty Skarbnika Gminy.

Nieprawidłowość powyższa stanowi naruszenie art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 rok o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) w związku z art. 46 ust. 3 tej ustawy zgodnie z którym, jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie



zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

*Według wyjaśnienia Wójta Gminy zawartego powołanym wcześniej zał. Nr 34 do protokołu kontroli, brak kontrasygnaty Skarbnika Gminy na umowach dotyczących: dostawy kruszywa oraz dowozu dzieci do placówek oświatowych na terenie gminy wynika z mylnej interpretacji przepisów art. 46 ust.1 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz.1591 z późniejszymi zmianami.*

Złożone wyjaśnienie nie może być uznane za usprawiedliwiające nieprawidłowość dotyczącą braku kontrasygnaty Skarbnika na umowie rodzącej zobowiązania finansowe Gminy.

Odpowiedzialnymi za powyższe nieprawidłowości są Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy.

Kontrolę realizacji postanowień umownych prowadzono na podstawie faktur za dowóz dzieci za miesiące od września do grudnia 2008 roku.

Wykaz faktur na podstawie których dokonywała jednostka zapłaty za usługi transportowe dotyczące dowozu uczniów w okresie od 1.09 do 31.12.2008 roku przedstawia zamieszczona niżej tabela:

lp	Nr faktury	Data faktury	Kwota wg faktury	Data zapłaty	Nr dowodu księgowego	Uwagi
1	2/09/2008	29.09.2008	12.429,12	29.09.2008	57	
2	34/10/2008	30.10.2008	12 429,12	31.10.2008	154	
3	39/11/2009	27.11.2008	10 734,24	01.12.2008	261	
4	42/12/2008	22.12.2008	8 474,40	23.12.2008	375	
<b>Razem</b>			<b>44.066,88</b>			

Zródło: dane ewidencyjne ZPPO .

Na podstawie faktur za usługi przewozowe ustalono, że wartość usług za okres 2008 roku wyniosła 89.948,78 zł w tym 44.066,88 zł w okresie od 1.09. do 31.12.2008 roku w związku z czym wartość zamówienia przekraczała 14.000 euro.

Zapłaty za usługi przewozowe dokonywał Zespół Publicznych Placówek Oświatowych w wysokości ustalonej w postępowaniu o zamówienie publiczne.

Faktury potwierdzone są pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym , oraz zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora Zespołu Publicznych Placówek Oświatowych.

Wydatki budżetowe Gminy w 2008 roku zostały określone uchwałą Nr VII/61/2008 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2007 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ruda Maleniecka na 2008 rok w wysokości 7.146.206 zł.

Plan wydatków budżetowych, po zmianach wprowadzonych w trakcie roku budżetowego, wyniósł 7.919.976 zł i został zrealizowany na kwotę 7.652.095,61 zł, co stanowi 96,62 % realizacji wydatków planowanych.

### **5.3. Wydatki z tytułu dotacji.**

Wykaz udzielonych w 2008 roku dotacji przez Gminę zawiera załącznik Nr 88 do protokołu kontroli.

#### **5.3.1. Dotacje podmiotowe.**

Ze sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy oraz ewidencji księgowej za 2008 rok wynika, że z budżetu Gminy została udzielona dotacja podmiotowa w wysokości 76.200,00 zł.

W 2008 roku Gmina udzieliła dotacji podmiotowej dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Rudzie Malenieckiej. Przedmiotem kontroli w zakresie prawidłowego udzielenia powyższej dotacji były:

- uchwała Nr VII/61/2007 Rady Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ruda Maleniecka na 2008 rok,
- przelewy,
- ewidencja księgowa konta 130 i 980 (dział 921, rozdział 92116 § 2480)

Ustalenia kontroli:

Dotacja podmiotowa dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Rudzie Malenieckiej w kwocie 76.200,00 zł została przyznana na podstawie § 8 uchwały Nr VII/61/2007 Rady Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ruda Maleniecka na 2008 rok. W ciągu 2008 roku wysokość dotacja dla instytucji kultury nie uległa zmianie. Kwota dotacji została przekazana w 13 transzach (w miesiącu styczniu wystąpiły dwa przelewy)

#### **5.3.2. Dotacje przedmiotowe.**

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-28S za 2007 r. z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy ustalono, że z budżetu Gminy została udzielona dotacja przedmiotowa na łączną kwotę 20.193,00 zł.



W 2008 roku Gmina udzieliła dotacji przedmiotowej Zakładowi Gospodarki Komunalnej do sprzedawanej wody.

Przedmiot kontroli:

- uchwała Nr VII/61/2007 Rady Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ruda Maleniecka na 2008 rok,
- uchwała Nr VII/63/2007 Rady Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie ustalania skalkulowanych stawek jednostkowych dotacji przedmiotowej dla zakładu budżetowego,
- rozliczenia dotacji za każdy kwartał 2008 roku,
- rozliczenie wykorzystania dotacji przedmiotowej udzielonej z budżetu Gminy Ruda Maleniecka za okres od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r. (dn. 30.01.2008 r.) korekta rozliczenia,
- ewidencja księgową konta 130 i 980 (dział 900, rozdział 90017 § 2650)

Ustalenia kontroli:

Rada Gminy uchwałą Nr VII/63/2007 określiła stawki dotacji przedmiotowej dla ZGK w wysokości 0,31 zł do sprzedaży 1m<sup>3</sup> wody. Uchwałą Nr VII/61/2007 z dnia 28 grudnia 2007 r. Rada Gminy udzieliła dotacji przedmiotowej dla ZGK do sprzedawanej przez jednostkę wody. Kwota dotacji została przekazana w 11 transzach. ZGK za każdy kwartał 2008 roku złożyło rozliczenie otrzymanej dotacji. Zgodnie z informacjami zawartymi w rozliczeniu dotacji przedmiotowej za okres od 1.01.2008 r. do 31.12.2008 r. wynika, że kwota przekazanej dotacji w wysokości 18.513,25 zł i była niższa od kwoty dotacji udzielonej na podstawie uchwały budżetowej o 1.679,75 zł.

### 5.3.3. Dotacje celowe.

Ze sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy oraz ewidencji księgowej za 2008 rok wynika, że z budżetu Gminy zostały udzielone dotacje celowe na łączną kwotę 177.000 zł.

W 2008 roku Gmina udzieliła dotacji celowej wyłącznie Parafii Rzymsko-Katolickiej p.w. Św. Wawrzyńca w Lipie w kwocie 10.000,00 zł. Przedmiotem kontroli w zakresie prawidłowego udzielenia i rozliczenia powyższej dotacji były:

- uchwała Nr VII/61/2007 Rady Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 28 grudnia 2007 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ruda Maleniecka na 2008 rok,
- uchwała Nr III/20/2008 Rady Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 29 maja 2008 roku w sprawie określania zasad udzielania dotacji na sfinansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków

- uchwała Nr V/35/2008 Rady Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 17 września 2008 roku w sprawie udzielania Parafii Rzymsko-Katolickiej p.w. Św. Wawrzyńca w Lipie dotacji na prace remontowe przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków,
- umowa Nr 1/2008 z dnia 18.09.2008 roku pomiędzy Gminą Ruda Maleniecka a Parafią Rzymsko-Katolicką p.w. Św. Wawrzyńca w Lipie
- wniosek o udzielenie ze środków Gminy dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków,
- protokół odbioru robót prac remontowych,
- sprawozdanie z wykorzystania dotacji udzielonej ze środków Gminy Ruda Maleniecka,
- faktura VAT Nr 19/2008 z dnia 21.11.2008 r., faktura VAT Nr 12/2008 z dnia 27.10.2008 r., rachunek Nr 1/05/2008 z dnia 23.05.2008 r.
- kosztorysy powykonawcze,
- przelew bankowy,
- ewidencja księgową konta 980 i 130.

#### Ustalenia kontroli:

Rada Gminy w Rudzie Malenieckiej uchwałą Nr III/20/2008 z dnia 29.05.2008 roku określiła zasady udzielania dotacji na sfinansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków. Powyższą uchwałą określono w szczególności: warunki ubiegania się dotację, informacje wymagane do wypełnienia wniosku, tryb postępowania z wnioskiem o udzielenie dotacji, postanowienia umowy zawieranej z beneficjentem, zasady rozliczania dotacji.

W 2008 roku z wnioskiem o udzielenie dotacji celowej ze środków Gminy wystąpiła kościelna osoba prawna – Parafią Rzymsko-Katolicką p.w. Św. Wawrzyńca w Lipie. Wniosek złożony przez kościelną osobę prawną został złożony na formularzu stanowiącym załącznik nr 1 do w/w uchwały i zawierał wszystkie informacje wskazane w § 5 ust. 1 tejże uchwały. Do wniosku podmiot dołączył: kserokopię decyzji w sprawie wpisania dobra kultury do rejestru zabytków, odpis z księgi wieczystej, kserokopia decyzji właściwego organu ochrony zabytków zezwalająca na przeprowadzenie prac, kserokopia decyzji o udzieleniu pozwolenia na budowę oraz projekt budowlany. Zakres rzeczowy prac wskazanych we wniosku o udzielenie dotacji dotyczył wymiany okien, rynien i rur spustowych oraz malowania dachu i mieścił się w katalogu nakładów, które podlegają finansowaniu w formie dotacji na podstawie uchwały Nr III/20/2008 z dnia 29.05.2008 roku (§ 3 ust. 2 pkt. 11 tejże uchwały).

Wnioskowana wielkość dotacji została określona na 10.000,00 zł., co stanowiło 16,66% ogółu planowanych nakładów na prace remontowe.

Uchwałą Nr V/35/2008 Rady Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 15.09.2008 roku wnioskodawcy została udzielona dotacja celowa w wysokości 10.000,00 zł. Przekazanie dotacji nastąpiło na podstawie umowy zawartej z beneficjentem w dniu 18.09.2008 r., zgodnie z którą termin wykonania robót, na dofinansowanie których została udzielona dotacja celowa został określony na dzień 31.10.2008 roku.

Kwota dotacji celowej została przekazana kościelnej osobie prawnej w dniu 19.09.2008 roku. Sprawozdanie z wykorzystania dotacji zostało 10.12.2008 r. Z przedłożonego sprawozdania wynika, że całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 81.751,60 zł i został sfinansowany z następujących środków:

- z dotacji otrzymanej przez Gminę w kwocie 10.000,00 zł,
- z dotacji otrzymanej z Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w kwocie 40.000,00 zł,
- własnych w kwocie 31.751,60 zł.

Do rozliczenia zostały dołączone faktury, rachunki, powykonawcze kosztorysy oraz protokoły odbioru. Z przyznanych środków dotacji sfinansowano prace w postaci wyjęcia i wstawienia nowych okien drewnianych wraz z listwowaniem (faktura VAT Nr 12/2008 z dnia 27.10.2008 roku)

W powyższym temacie kontrola nie stwierdziła nieprawidłowości.

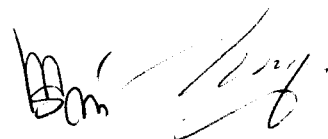
#### 5.4. Przychody i wydatki Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Plan przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na 2008 rok został ustalony przez Radę Gminy w Rudzie Malenieckiej w § 9 uchwały Nr VII/61/2007 z dnia 28 grudnia 2007 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ruda Maleniecka na 2008 roku. Zgodnie z załącznikiem Nr 11 do w/w uchwały plan przychodów i wydatków GFOŚiGW na 2008 rok przedstawiał się następująco:

- stan środków obrotowych na początku roku w kwocie 470,00 zł,
- przychody w kwocie 3.800,00 zł
- wydatki w kwocie 4.270,00 zł

Plan finansowy GFOŚiGW po zmianach na dzień 31.12.2007 roku wynosił:

- przychody w kwocie 3.863,00 zł
- wydatki w kwocie 5.589,00 zł

Ustalenia kontroli w zakresie zgodności zapisów ewidencji księgowej (konto 135 – rachunek bankowy GFOŚiGW i konto 853 – GFOŚiGW) z danymi wykazanymi w rocznym sprawozdaniu Rb-33 z wykonania planu finansowego Funduszu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku przedstawiają poniższe tabele:

Realizacja przychodów GFOŚiGW				
Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie	
			Wg ewidencji Księgowej (w zł)	Wg sprawozdania Rb-33 (w zł)
2	§ 0690	3.863,00	3.788,45	3.778,45
Stan środków na początku roku		1.726,00	1.726,07	1.726,07
OGÓŁEM		5.589,00	5.514,52	5.514,52

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Gminy.

Realizacja wydatków GFOŚiGW				
L.p.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie	
			Wg ewidencji księgowej (w zł)	Wg sprawozdania Rb-33 (w zł)
1	§ 4210	3.250,00	3.240,14	3.240,14
2	§ 4300	2.339,00	2.165,14	2.165,14
RAZEM		5.589,00	5.405,28	5.405,28
Stan środków na początku roku		0,00	109,24	109,24
OGÓŁEM		5.589,00	5.514,52	5.514,52

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Gminy.

W okresie objętym kontrolą przychody GFOŚiGW pochodziły z wpłat przekazanych przez Urząd Marszałkowski w wysokości 3.778,45 zł

Dochody GFOŚiGW są gromadzone na odrębnym rachunku bankowym i ewidencjonowane poprzez konto 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” i konto 853 „Fundusze pozabudżetowe”. Ewidencja księgowa konta 853 prowadzona jest w szczególności odpowiadającej podziałkom klasyfikacji budżetowej.

Kontrolą w zakresie prawidłowego wydatkowania środków GFOŚiGW objęto wszystkie wydatki poniesione z tego źródła w ciągu 2008 roku.

Przedmiot kontroli:

- faktury i rachunki dokumentujące wydatki ponoszone na realizację akcji „Sprzątanie Świata” oraz zakup i sadzenie drzewek (Nr 05/05/2008 z dnia 23.05.2008, Nr 11/10/2008 z dnia 29.10.2008 r., Nr Us/11682/08 z dnia 30.09.2008 r., Nr 8115 z dnia 18.09.2008 r., Nr 00232/08 z dnia 18.09.2008 r., Nr US/11064/08 z dnia 11.09.2008 r., Nr 3052 z dnia 28.04.2008 r., Nr 4/2008 z dnia 29.04.2008 r.),
- przelewy bankowe (dow. fin. 4025, 4481)
- ewidencja księgową konta 853.

Ustalenia kontroli:

1. W 2008 roku Gmina na realizację akcji „Sprzątanie Świata” przeznaczyła łącznie 725,06 zł. Wydatki związane z realizacją akcji zostały poniesione zgodnie z art. 406 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2006 r. Nr 129, poz. 902 z późn. zm.), tj. na edukację ekologiczną oraz propagowanie działań proekologicznych i zasad zrównoważonego rozwoju.
2. Wydatki poniesione na zakup i sadzenie drzewek wokół budynków użyteczności publicznej w kwocie 4.420,22 zł zostały dokonane zgodnie z art. 406 ust.1 pkt. 5 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2006 r., Nr 129, poz. 902 z późn. zm.), tj. na przedsięwzięcia związane z ochroną przyrody, w tym urządzenie i utrzymanie terenów zieleni, zadrzewień, zakrzewień oraz parków.
3. Wszystkie faktury przyjęte do kontroli zawierały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

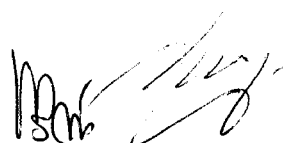
## **5.5. Wydatki majątkowe**

### 5.5.1. Wydatki na inwestycje

Wysokości wydatków majątkowych na 2008 rok określona została uchwałą Nr VII/61/2008 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2007 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ruda Maleniecka 2008 rok w wysokości 504.000 zł.

W załączniku nr 3 do Uchwały budżetowej określone zostały limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2008 – 2010 rok.

W załączniku Nr 3a do uchwały budżetowej określone zostały wydatki na zadania inwestycyjne roczne w 2008 roku.



Rada Gminy, zgodnie z art. 166 ust 2 pkt 1-4 ustawy o finansach publicznych, określiła dla każdego wieloletniego programu inwestycyjnego:

- nazwę programu, jego cele i zadania, które będą finansowane z budżetu gminy,
- okres realizacji programu, źródła finansowania, łączne nakłady finansowe,
- wysokość wydatków w roku budżetowym oraz w dwóch kolejnych latach
- poniesione wydatki w roku poprzednim,
- źródła finansowania.

Zmiany kwot wydatków na realizację programu następowały uchwałą Rady Gminy zgodnie z art. 166 ust 4 ustawy o finansach publicznych.

Wykaz inwestycji z określeniem planowanej kwoty wydatków po zmianach i realizację wydatków inwestycyjnych za 2008 rok według zadań inwestycyjnych przedstawia zał. Nr 44 do protokołu kontroli.

#### **Zamówienia publiczne – sprawy organizacyjne**

W Urzędzie Gminy nie powoływano i nie funkcjonowała w okresie 2008 roku komórka organizacyjna, której wyłącznym zadaniem było by zajmowanie się zamówieniami publicznymi.

Sprawami z zakresu zamówień publicznych zajmują się:

- Wójt Gminy jako Kierownik zamawiającego,
- inspektor d.s. inwestycji i zamówień publicznych Pan Marek B. który zgodnie z punktem II przydziału czynności służbowych prowadzi wszystkie sprawy z zakresu zamówień publicznych w Urzędzie Gminy,
- członkowie komisji przetargowej.

Zarządzeniem nr 18/2007 Wójta Gminy z dnia 19 kwietnia 2007 roku powołana została stała komisja przetargowa do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych w składzie 5 osób.

W formie zał. nr 1 do w/w Zarządzenia Wójta Gminy ustalony został Regulamin Komisji Przetargowej.

Zarządzeniem Nr 94 Wójta Gminy z dnia 16 grudnia 2008 roku ustalony został Regulamin Udzielania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro.

#### **Ewidencja nakładów inwestycyjnych**

Do ewidencjonowania i rozliczania kosztów realizacji inwestycji zostało urządzone konto 080 – środki trwałe w budowie –inwestycje.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 080 – środki trwałe w budowie – inwestycje umożliwia wyodrębnienie kosztów inwestycyjnych według poszczególnych obiektów w ramach poszczególnych inwestycji .

Na stronie Wn konta 080 ewidencjonowano poniesione koszty a na stronie Ma wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych.

Według ewidencji księgowej, rozliczenie kosztów realizacji inwestycji w 2008 roku przedstawiają się następująco:

- planowane wydatki według uchwały budżetowej po zmianach – 438.650 zł
- nakłady na dzień 1.01.2008 roku - 305.075,12 zł
- poniesione nakłady w 2008 roku - 329.884,65 zł
- stan inwestycji rozpoczętych na 31.12.2008 rok wynosił - 383.534,10 zł
- inwestycje- zakupy środków trwałych - 19.400 zł

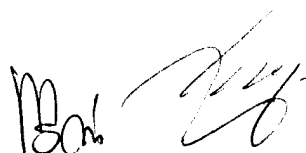
Zestawienie kosztów realizacji poszczególnych inwestycji, oraz daty ich rozpoczęcia i zakończenia przedstawia zał. Nr 45 do protokołu kontroli.

Kontrola zamówienia publicznego pod nazwą „ **Zadanie Nr 1: Budowa linii napowietrznej oświetlenia drogowego w miejscowości Cieklińsko Gm. Ruda Maleniecka**  
**Zadanie nr 2; Budowa linii napowietrznej oświetlenia drogowego w miejscowości Wyszyna Rudzka i Wyszyna Machorowska gm. Ruda Maleniecka I etap**”.

Kontrolą objęto zgodność przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku-Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 roku Nr 223, poz. 1655, z późn. zm.) oraz prawidłowość realizacji postanowień umownych i ujęcia w ewidencji księgowej operacji gospodarczych związanych z wykonaniem zamówienia.

Kontrolą objęto wykazane niżej dokumenty:

- kosztorys inwestorski z dnia 22.09.2008 roku na podstawie którego wyliczono wartości zamówienia,
- ogłoszenie o zamówieniu publicznym na w/w zadanie z dnia 25.09.2008 roku,
- specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia wraz z formularzem oferty, wzorem umowy i przedmiarem robót,

- protokół z postępowania o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, sporządzony na druku ZP-2.
- oferta wykonawcy Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „MAGRA”, 26-200 Końskie ul.Targowa 17,
- umowa zawarta w dniu 30 października 2008 roku przez Wójta Gminy z kontrasygnatą Skarbnika oraz Aneks Nr 1/2008 z dnia 13.11.2008 rok do umowy nr 1/10/2008 na budowę oświetlenia drogowego w miejscowości Cieklińsko i Wyszyna Rudzka,
- oświadczenia osób biorących udział w postępowaniu po stronie zamawiającego o braku okoliczności powodujących wyłączenie z postępowania na podstawie art.17 ust.1 i ust. 2 prawa zamówień publicznych sporządzone na druku ZP-11
- zbiorcze zestawienie ofert sporządzone na druku ZP – 12,
- informacja o spełnieniu przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu sporządzone na druku ZP-17,
- zawiadomienie wyborze oferty z dnia 17.10.2008 roku,

Ustalenia kontroli:

1. Wartość zamówienia ustalona została w dniu 22.09.2008 roku na podstawie kosztorysu inwestorskiego na kwotę 57.000 zł co stanowi równowartość 14.701,71 zł liczone na podstawie przelicznika 3,8771 zł za 1 euro na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2007 roku w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. Nr 241, poz.1763).

2. W dniu 25 września 2008 roku zamawiający opublikował ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na wykonanie zamówienia, które zamieścił na stronie internetowej Urzędu oraz na tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu Gminy.

W wyznaczonym terminie składania ofert do dnia 14.10.2008 roku do godz.13,00 nadesłana została jedna oferta wykonawcy Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „MAGRA”, 26-200 Końskie ul.Targowa 17.

Jak wynika z treści oferty oraz załączonych do niej dokumentów i oświadczeń oferta spełniała wymagane warunki. Również komisja przetargowa uznała jedyną nadesłaną ofertę za spełniającą wymagane warunki określone w postępowaniu i jak wynika z protokołu postępowania o zamówienie publiczne komisja przedłożyła propozycję wyboru złożonej oferty.

Na warunkach określonych w postępowaniu w dniu 30 października 2008 roku zawarta została przez Wójta Gminy z kontrasygnatą Skarbnika umowa z wykonawcą Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „MAGRA” w której określono wartość zamówienia zgodnie z ofertą złożoną przez wykonawcę to jest:

- zadanie Nr 1 o wartości 15.000 zł,
- zadanie Nr 2 o wartości 41.132,81 zł.

Roboty wykonane zostały w terminie umownym co wynika z komisyjnego protokołu odbioru robót z dnia 9 grudnia 2008 roku.

Sporządzone zostały ponadto:

- Protokół odbioru technicznego urządzeń elektroenergetycznych,
- Inwentaryzacja powykonawcza robót.

Zapłaty dokonał Urząd Gminy w dniu 15 grudnia 2008 roku na podstawie faktury VAT wykonawcy Nr F 422/08/U z dnia 9 grudnia 2008 roku.

Ewidencja księgową operacji gospodarczych wykazuje, że nakłady na kwotę zł stanowiące wydatki jednostki z tytułu wykonania inwestycji przyjęte zostały do ewidencji środków trwałych protokołami przyjęcia środka trwałego z dnia 31.12.2008 roku „OT” Nr 8/2008 i Nr 9/2008.

Kontrola zamówienia publicznego pod nazwą „ **Przebudowa drogi gminnej Młotkowie - przez wieś na odcinku 200 m.b.**”

Zadanie realizowane było w dz. 600 „Transport i łączność” rozdz. 60016 „Drogi publiczne gminne” § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”.

Według ewidencji księgowej konta 080 nakłady na realizację zadania w wysokości 36.600 zł stanowiące wartość zadania poniesione zostały w całości w okresie 2008 roku.

Objęto kontrolą zgodność przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych oraz realizację postanowień umownych i wprowadzenia do ewidencji księgowej uzyskanych efektów inwestycyjnych.

Kontrolą prowadzono na podstawie wykazanych niżej dokumentów i dowodów:

- Ogłoszenie o zamówieniu publicznym na w/w zadanie z roku,
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia wraz z formularzem oferty, wzorem umowy i przedmiarem robót i mapa ewidencyjną,

- Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, sporządzony na druku ZP-2.
- oferty wykonawców,
- umowa Nr 2/06/2008 zawarta w dniu 30 października 2008 roku przez Wójta Gminy z wykonawcą,
- oświadczenia osób biorących udział w postępowaniu po stronie zamawiającego o braku okoliczności powodujących wyłączenie z postępowania na podstawie art.17 ust.1 i ust. 2 prawa zamówień publicznych sporządzone na druku ZP-11
- zbiorcze zestawienie ofert sporządzone na druku ZP – 12,
- informacja o spełnieniu przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu sporządzone na druku ZP-17,
- zawiadomienie wyborze oferty z dnia 18.06.2008 roku,

Ustalenia kontroli:

1. Wartość zamówienia ustalona została w dniu 15.05.2008 roku na podstawie kosztorysu inwestorskiego na kwotę 40.000 zł co stanowi równowartość 10.316,99 euro liczone na podstawie przelicznika 3,8771 zł za 1 euro na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2007 roku w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. Nr 241, poz.1763).
- 2 Termin wykonania robót określony został do dnia 31 sierpnia 2008 roku.
3. W dniu 19 maja 2008 roku zamawiający opublikował ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na wykonanie zamówienia, które zamieścił na stronie internetowej Urzędu oraz na tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu Gminy.

Zamawiający ustalił jedno kryterium oceny ofert to jest cena 100%.

W wyznaczonym terminie składania ofert do dnia 12.06.2008 roku do godz.13,00 nadesłana zostały oferty następujących wykonawców”:

- Oferta Nr 1 „DROGMAS” Zakład Robót Drogowych A. Sławiński Skarżysko Kamienna z ceną brutto 36.600 zł,
- Oferta Nr 2 Przedsiębiorstwo Robót Drogowych „DROMO” Końskie z ceną brutto 37.569,17 zł,
- Oferta nr 3 „DROMAST” Sp.j. Radomsko z ceną brutto 39.772,00 zł.

Jak wynika z treści ofert oraz załączonych do niej dokumentów i oświadczeń oferty spełniały wymagane warunki. Również komisja przetargowa uznała, że wszystkie nadesłane oferty spełniają wymagane warunki określone w postępowaniu.

Według protokołu postępowania o zamówienie publiczne i na podstawie kryteriów wyboru ofert komisja przetargowa przedłożyła propozycję wyboru najkorzystniejszej cenowo ofert Nr 1 Zakład Robót Drogowych „DROGMAS” ze Skarżyska Kamiennej.

Stwierdzono w czasie kontroli, że Urząd Gminy jako zamawiający nie opracował dokumentacji projektowej oraz kosztorysu inwestorskiego na roboty budowlane będące przedmiotem zamówienia.

Nieprawidłowości powyższe stanowią naruszenie art. 31 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku-Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 roku Nr 223, poz. 1655, z późn. zm.), w związku z postanowieniami § 4 ust.2 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 2 września 2004 roku w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej specyfikacji technicznych wykonania i obmiaru robót budowlanych oraz programu funkcjonalno użytkowego (Dz. U. Nr 202, poz. 2072 z późn. zm), gdyż zaniechano opracowania dokumentacji projektowej na wykonanie robót budowlanych, dla których nie jest wymagane uzyskanie pozwolenia na budowę. Naruszony został również art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku-Prawo zamówień publicznych w związku z postanowieniami §3 ust.1 pkt 1, pkt 3 i § 7 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004r w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczenia planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych, określonych w programie funkcjonalno – użytkowym (Dz. U. Nr 130, poz. 1389). Zgodnie z powołanymi przepisami wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku Prawo budowlane (Dz.U.z 2006 r.Nr 156, poz. 1118 z późn. zm.). Podstawą sporządzenia kosztorysu inwestorskiego opracowanego metoda uproszczoną poza specyfikacją technicznego wykonania i odbioru robót budowlanych winna być dokumentacja projektowa oraz założenia wyjściowe do kosztorysowania.



Kosztorys inwestorski winien między innymi obejmować ogólną charakterystykę obiektu lub robót, zawierającą krótki opis techniczny wraz z istotnymi parametrami, które określają wielkość obiektu lub robót oraz przedmiar robót.

*Według wyjaśnienia Wójta Gminy które stanowi Zał. Nr 46 do protokołu kontroli*

*Na zadanie pn. Przebudowa drogi gminnej Młotkowice - przez wieś na odcinku 200mb. nie została opracowana dokumentacja projektowa oraz kosztorys inwestorski.*

*Inwestycja była realizowana na podstawie opracowanego przedmiaru robót w którym określono szczegółowo zakres robót do wykonania. Przedmiar jak również kosztorys ślepy został dołączony do specyfikacji istotnych warunków zamówienia na którego podstawie oferenci złożyli swoje oferty.*

*Przed przystąpieniem do realizacji Przebudowy drogi gminnej Młotkowice - przez wieś na odcinku 200mb w dniu 20.05.2008 r. dokonano zgłoszenia w Starostwie Powiatowym w Końskich Wydział Budownictwa i Gospodarki Przestrzennej zamiaru wykonania robót. W terminie 30 dni od dokonania zgłoszenia Starosta nie wniósł sprzeciwu.*

*Szacunkowa wartość zamówienia do procedury przetargowej została określona na podstawie wcześniejszych podobnych zamówień realizowanych przez gminę oparciu o opracowany przedmiar robót.*

Złożone wyjaśnienie nie zmienia faktu braku dokumentacji projektowej na wykonanie robót budowlanych, dla których nie jest wymagane uzyskanie pozwolenia na budowę oraz kosztorysu inwestorskiego.

Odpowiedzialnymi za powyższe nieprawidłowość są:

- inspektor d.s. inwestycji i zamówień publicznych Pan Marek B. który zgodnie z punktem II przydziału czynności służbowych prowadzi wszystkie sprawy z zakresu zamówień publicznych w Urzędzie Gminy.

- Wójt Gminy, który zgodnie z art.18 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U.z 2007 r. Nr 223, poz.1655 z późn.zm.) odpowiada za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego jako kierownik zamawiającego.

Na warunkach określonych w postępowaniu w dniu 27 czerwca 2008 roku zawarta została przez Wójta Gminy z kontrasygnatą Skarbnika umowa z wybranym wykonawcą.

Kontrola realizacji postanowień umownych wykazała, że roboty wykonane zostały w terminie umownym co wynika z komisyjnego protokołu odbioru robót z dnia 13 sierpnia 2008 roku.

Dnia 13 sierpnia 2008 roku wykonawca wystawił dla Urzędu Gminy fakturę VAT Nr 22/F/2008 na kwotę 36.600 zł to jest w wysokości określonej w umowie.

Zapłaty dokonał Urząd Gminy przelewem w dniu 27 sierpnia 2008 roku.

Na podstawie dowodu „OT” Nr 4/2008 z dnia 29 sierpnia 2008 roku nakłady inwestycyjne poniesione na realizację zadania wprowadzone zostały w dniu 29.08.2008 rok do ewidencji środków trwałych konto 011.

## **VII. MIENIE KOMUNALNE.**

### **1. Gospodarka nieruchomościami.**

#### **1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.**

Rada Gminy w Rudzie Malenieckiej nie skorzystała z kompetencji przypisanej jej na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 8 lit. a ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm. ) i nie ustaliła zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony.

#### **1.2. Obrót nieruchomościami.**

Zestawienie nieruchomości nabytych i zbytych w 2008 roku stanowi załącznik Nr 89 do protokołu kontroli.

Ustalenia w zakresie zastosowania trybu przetargowego na sprzedaż nieruchomości zostały zawarte w części VI „Wykonanie budżetu” pkt 4.4.1. protokołu kontroli.

Kontrolą w zakresie poprawności ujmowania zmian w gminnym zasobie nieruchomości objęto nieruchomości stanowiące zakres próby kontrolnej w pkt 1.3. „Ewidencja księgową nieruchomości”.

Przedmiot kontroli:

- rejestr nieruchomości tworzących gminny zasób nieruchomości
- akty notarialne,
- decyzja Wojewody Świętokrzyskiego,

Ustalenia kontroli:

W tut. Urzędzie prowadzony jest rejestr nieruchomości obejmujący następujące informacje: powierzchnia nieruchomości, numer działki z której składa się nieruchomość, rodzaj użytków, klasa gruntu, podstawa nabycia, numer księgi wieczystej. Wszystkie nieruchomości objęte kontrolą zostały zaewidencjonowane w rejestrze. Nabycia i zbycia nieruchomości zostało odnotowane poprzez wskazanie właściwego aktu prawnego.

### 1.3. Ewidencja księgowa nieruchomości.

Zgodnie z obecnie obowiązującym wykazem kont syntetycznych i zasad tworzenia kont analitycznych dla Urzędu Gminy określonym zarządzeniem Nr 62/2008 Wójta Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 20 sierpnia 2008 roku grunty ewidencjonowane są na koncie 011 „Środki trwałe”.

Kontrolą w zakresie poprawności ujmowania zmian w 2008 roku w ewidencji syntetycznej i analitycznej prowadzonej dla konta 011 objęto następujące środki trwałe:

- nieruchomość o pow. 0,0600 ha położona w miejscowości Lipa oznaczona w ewidencji gruntów numerem działki 762/1 nabyta przez Gminę Ruda Maleniecka z mocy prawa (decyzja Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 31.01.2008 roku),
- nieruchomość o pow. 0,47 ha położona w Wyszynie Rudziej oznaczona w ewidencji gruntów numerem działki 742/3 zbyta przez Gminę Ruda Maleniecka na podstawie umowy sprzedaży (akt notarialny Rep. A 2043/2008) z dnia 26.03.2008 roku za cenę 1.939,00 zł,
- nieruchomość o pow. 0,0822 ha położona w Rudzie Malenieckiej złożona z działek oznaczonych numerami 623/10 i 624/2 o wartości 2.466,00 zł nabyta przez Gminę Ruda Maleniecka na podstawie umowy darowizny (akt notarialny Rep. A 2662/2008) z dnia 25.04.2008 roku,
- nieruchomość o pow. 0,62 ha położona w miejscowości Cieklińsko oznaczona w ewidencji gruntów numerem działki 807/7 o wartości 18.600,00 zł nabyta przez Gminę Ruda Maleniecka na podstawie umowy darowizny (akt notarialny Rep. A 2662/2008) z dnia 25.04.2008 roku,
- nieruchomość o pow. 0,0142 ha położona w Machory oznaczona w ewidencji gruntów numerem działki 658/19 o wartości 850,00 zł, zbyta przez Gminę Ruda Maleniecka na podstawie umowy zamiany (akt notarialny Rep. A 3431/2008) z dnia 28.05.2008 roku,
- nieruchomość o pow. 0,0142 ha położona w Machory oznaczona w ewidencji gruntów numerem działki 658/22 o wartości 850,00 zł, nabyta przez Gminę Ruda Maleniecka na podstawie umowy zamiany (akt notarialny Rep. A 3431/2008) z dnia 28.05.2008 roku,
- nieruchomość o pow. 0,1331 ha położona w miejscowości Machory oznaczona w ewidencji gruntów numerem działki 658/18, zbyta przez Gminę Ruda Maleniecka na podstawie umowy sprzedaży (akt notarialny Rep. A 4478/2008) z dnia 10.07.2008 roku za kwotę 13.200,00 zł,
- nieruchomość o pow. 0,1562 ha położona w miejscowości Machory oznaczona w ewidencji gruntów numerem działki 658/9, zbyta przez Gminę Ruda Maleniecka na podstawie umowy sprzedaży (akt notarialny Rep. A 4484/2008) z dnia 10.07.2008 roku za kwotę 11.346,00 zł,

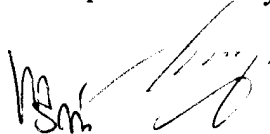
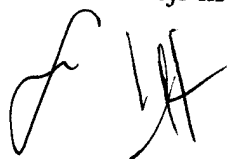
- nieruchomość o pow. 0,1376 ha położona w miejscowości Machory złożonej z działek oznaczonych numerami 658/11, 658/15, zbyta przez Gminę Ruda Maleniecka na podstawie umowy przeniesienia własności (akt notarialny Rep. A 4776/2008) z dnia 25.07.2008 roku za kwotę 12.036,52 zł,
- nieruchomość o pow. 0,06 ha położona w miejscowości Lipa oznaczona w ewidencji gruntów numerem działki 762/1, zbyta przez Gminę Ruda Maleniecka na podstawie umowy przeniesienia własności (akt notarialny Rep. A 5732/2008) z dnia 8.09.2008 roku za kwotę 5.673,00 zł,
- nieruchomość o pow. 0,09 ha położona w miejscowości Maleniec oznaczona w ewidencji gruntów numerem działki 763, zbyta przez Gminę Ruda Maleniecka na podstawie umowy przeniesienia własności (akt notarialny Rep. A 6298/2008) z dnia 4.10.2008 roku za kwotę 20.863,00 zł,
- nieruchomość o pow. 1,1736 ha położona w Rudzie Malenieckiej oznaczona w ewidencji gruntów numerem działki 666/2 o wartości 12.000,00 zł nabyta przez Gminę Ruda Maleniecka na podstawie umowy darowizny (akt notarialny Rep. A 5310/2008) z dnia 23.10.2008 roku,
- nieruchomość o pow. 1,03 ha położona w Kołońcu oznaczona w ewidencji gruntów numerem działki 405, zbyta przez Gminę Ruda Maleniecka na podstawie umowy przeniesienia własności (akt notarialny Rep. A 7249/2008) z dnia 26.11.2008 roku za kwotę 16.961,66 zł,
- nieruchomość o powierzchni 0,10 ha położona w miejscowości Maleniec oznaczona w ewidencji gruntów numerem działki 675 zbyta przez Gminę Ruda Maleniecka na podstawie umowy przeniesienia własności (akt notarialny Rep. A 7255/2008) z dnia 26.11.2008 roku za kwotę 1.105,00 zł,

Przedmiot kontroli:

- akty notarialne,
- decyzja Wojewody Świętokrzyskiego,
- ewidencja księgowa konta 011 „środki trwałe”,
- karta inwentaryzacyjna nieruchomości.

Ustalenia kontroli:

Zaewidencjonowanie gruntów nabytych przez Gminę nastąpiło na podstawie dowodu księgowego PT (przyjęcie środka trwałego), zaś rozchód gruntów dokonany został na podstawie dowodu księgowego LT (likwidacja środka trwałego). Ujęcie i zdjęcie środka trwałego w ewidencji księgowej konta 011 nastąpiło w okresie sprawozdawczym w którym



nastąpiło odpowiednio przyjęcie lub likwidacja środka trwałego, tj. zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Zapisy księgi pomocniczej w zakresie objętych kontrolą operacji odpowiadają zapisom księgi głównej.

W powyższym zakresie kontrola nie stwierdziła nieprawidłowości.

## **2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.**

Prawidłowość prowadzenia ewidencji pozostałych składników majątkowych.

Środki trwałe.

Według ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe” oraz prowadzonej w ramach tego konta ewidencji analitycznej jednostka do środków trwałych poza nieruchomościami gruntowymi zalicza rzeczowe aktywa trwałe i tak:

- a) 011- grupa 1 – budynki i lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu niemieszkalnego,
- b) 011- grupa 2 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej,
- c) 011- grupa 3 – Kotły i maszyny energetyczne,
- d) 011- grupa 4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania,
- e) 011 – grupa 6 – Urządzenia techniczne,
- f) 011 – grupa 7 – Środki transportu,
- g) 011 - grupa 8 – Narzędzia przyrządy, ruchomości i wyposażenie.

W powyższym zakresie obowiązują uregulowania wewnętrzne wprowadzone Zarządzeniem Nr 14/2005 Wójta Gminy z dnia 31maja 2005 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w którym ustalono:

- obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku obrachunkowego i na dzień bilansowy oraz ustalania wyniku finansowego - załącznik nr 2 do zarządzenia
- metody i terminy inwentaryzacji składników majątkowych,
- zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych -załącznik nr 1,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych - załącznik nr 3 do tego zarządzenia.

Stosownie do powyższych uregulowań do majątku trwałego zalicza się:

- środki trwałe,
- pozostałe środki trwałe,
- inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie).

2.1. Przestrzeganie uregulowań wewnętrznych w zakresie obrotu pozostałymi składnikami majątkowymi.

Środki trwałe ewidencjonuje się na koncie 011 „Środki trwałe”. Wartość początkową środków trwałych przyjmuje się:

- środki zakupione - po cenie nabycia,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.

Pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”. Do pozostałych środków trwałych o wartości poniżej 50 zł prowadzi się ewidencję ilościową, a dla środków o wartości powyżej 50 zł do 3.500 zł prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową na koncie „013”.

Na koncie 011 – środki trwałe ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia oraz zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych. Środki trwałe przyjęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wyceniane są po koszcie wytworzenia. Podstawą do rozchodu zużytych środków trwałych jest protokół postawienia w stan likwidacji.

Podstawą księgowania przychodów i rozchodów środków trwałych są takie dokumenty jak: faktura VAT lub rachunek, protokół odbioru obiektu powstałego w procesie inwestycyjnym lub powiększenie wartości w wyniku modernizacji (dowód OT), protokół zdawczo-odbiorczy (dowód PT), akt darowizny lub spadku, zestawienie różnic inwentaryzacyjnych, protokół szkód.

Na koncie 013 – „pozostałe środki trwałe” ewidencjonowane są środki o wartości poniżej 3.500 zł

Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013 umarza się jednorazowo w miesiącu ich przyjęcia do użytkowania. Na koncie 013 księguje się pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 100 zł.

Ewidencja środków trwałych.

Przedmiot kontroli:

- ewidencja księgowa syntetyczna i analityczna konta 011 (prowadzona komputerowo oraz ręcznie),
- dowody źródłowe przychodów i rozchodów,

Zakres kontroli:

- ewidencja syntetyczna i analityczna środków trwałych,
- prawidłowość ewidencjonowania zwiększeń i zmniejszeń na koncie 011.

Ustalenia kontroli:

- 1) ewidencja środków trwałych w Urzędzie obejmuje środki trwałe stanowiące własność Gminy,
- 2) Środki trwałe o niskiej wartości oraz inne rzeczowe składniki majątku trwałego spisywane są w koszty w miesiącu przekazania ich do użytkowania.
- 3) Środki trwałe powstałe w wyniku oddania do użytkowania inwestycji przyjmowano na stan środków trwałych na podstawie dowodu OT.
- 4) Na koncie 011 ujmowano operacje zgodnie z ustaleniami zakładowego stanu kont.

Na stronie Wn ewidencjonuje się:

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu lub zakończonej inwestycji,
- wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,
- nieodpłatnie przyjęcie środków trwałych,
- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane z tytułu aktualizacji wyceny.

Na stronie Ma ujmuje się:

- rozchód środków trwałych w związku z likwidacją, sprzedażą lub przekazaniem nieodpłatnym,
- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku aktualizacji, ich wyceny .

Ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest w książkach inwentarzowych.

#### Zmiany w stanie środków trwałych.

W oparciu o dokumenty przychodów i rozchodów środków trwałych ustalono następujące zmiany w stanie środków trwałych:

- a) zwiększenia ogółem – 495.113,16 zł
- b) zmniejszenia środków trwałych ogółem – 41.903,30 zł.

Próba kontrolną w zakresie prawidłowości zapisów w ewidencji konta 011 objęto zwiększenia stanów środków trwałych w podgrupie 011-2 „ Obiekty inżynierii lądowej i wodnej” oraz 011-4 „Maszyny i urządzenia ogólnego zastosowania” wprowadzone w okresie 2008 roku.

1) Jak wynika z ewidencji księgowej analitycznej - konto 011-2 w okresie 2008 roku zwiększono w tej grupie stan środków trwałych o kwotę 224 525,67 zł. Zmiany nastąpiły poprzez przyjęcie z inwestycji następujących obiektów:

- parking o powierzchni bitumicznej przy SP w Rudzie Malenieckiej na wartość 36.849,73 zł zaksięgowano dowodem księgowym PK Nr 2713 dnia 25.06.2008r – OT Nr 2/2008 z dnia 25.06.2008r,

- droga gminna Dęba – Dęba Kolonia na wartość 37.072,75 zł zaksięgowano dowodem księgowym PK Nr 3694A dnia 29.08.2008r – OT Nr 3/2008 z dnia 29.08.2008r,
- droga gminna Młotkowice – przez wieś na wartość 36.600,00 zł zaksięgowano dowodem księgowym PK Nr 3694B dnia 29.08.2008r – OT Nr 4/2008 z dnia 29.08.2008r,
- boisko sportowe w Dębie przy budynku byłej szkoły na wartość 12.044,40 zł zaksięgowano dowodem PK Nr 5226A dnia 30.11.2008r – OT Nr 7/2008 z dnia 30.11.2008r,
- oświetlenie przy drodze krajowej na odcinku Wyszyna Rudzka – Wyszyna Machorowska na wartość 52.644,36 zł zaksięgowano dowodem księgowym PK Nr 5742 dnia 31.12.2008r – OT Nr 8/2008 z dnia 31.12.2008r,
- oświetlenie drogowe w Cieklińsku na wartość 21.506,76 zł zaksięgowano dowodem księgowym PK Nr 5743 dnia 31.12.2008r – OT Nr 9/2008 z dnia 31.12.2008r,
- rozbudowa wodociągu Młotkowice na wartość 27.807,69 zł zaksięgowano dowodem księgowym PK Nr 5744 dnia 31.12.2008r – OT Nr 10/2008 z dnia 31.12.2008r.

2)Wartość konta 011-4 „Maszyny i urządzenia ogólnego zastosowania” w 2008 roku zwiększono o kwotę 157.332,39 zł. Zmiany nastąpiły poprzez:

Przyjęcie sprzętu komputerowego z projektu „e – świętokrzyskie” - dowód księgowy PK Nr 529 z dnia 13.02.2008r – PT Nr 9/2009 z dnia 13.01.2008r na wartość 59.802,85 zł,  
 - dowód księgowy PK Nr 3972 z dnia 15.09.2008r – PT Nr 21/2009 z dnia 18.08.2008r na wartość 78.581,19 zł.

Zakup serwera plików HP na wartość 10.858,00 zł zaksięgowano dowodem księgowym PK Nr 3694C dnia 29.08.2008r – OT Nr 5/2008 z dnia 29.08.2008r.

Zwiększenie wartości zestawu komputerowego o kwotę 8. 090,35 zł zaksięgowano dowodem księgowym PK Nr 2869 dnia 30.06.2008r.

Według powyższych danych zwiększenia stanów środków trwałych dokonane zostały na podstawie dowodów księgowych i w wysokości wynikającej z tych dowodów.

Na koncie 020 zaewidencjonowano w okresie 2008 roku:

- wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 29.361,18 zł,
- przychód na kwotę 43.053 zł,
- stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2008 rok na kwotę 72.414,18 zł.

Przychody w wysokości 43.053 zł objęte ewidencją konta 020 stanowiły:

- licencje antywirusowe - faktura Nr F/00075/08 z dnia 01.07.08r. na kwotę 713,94 zł, zaksięgowana dnia 10.01.08r. dowód finansowy Nr 116;

- system „e – SOD” przyjęto PT Nr 21/2008 z dnia 18.08.08r. na kwotę: 42.339,06 zł, zaksięgowana dnia 15.09.2008r. dowód księgowy Nr 3972.

Zapisy na koncie księgowym wprowadzone zostały na podstawie dowodów księgowych.

Dane ewidencji księgowej syntetycznej wartości niematerialnych i prawnych wynikają z ewidencji analitycznej.

Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowano na kontach 071 oraz 072.

„Umorzenie środków trwałych” (konto 071-1) w 2008 roku wyniosło 175.463,75 zł

„Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych” (konto 071-2) za okres 2008 roku wyniosło 8.967,75 zł.

„Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” (konto 072) za okres 2008 roku wyniosło 27.390,86 zł.

Jednorazowemu umorzeniu podlegały wartości niematerialne i prawne o wartości do 3.500 zł.

Finansowy majątek trwały - ewidencja składników finansowego majątku trwałego.

Nie występują w jednostce długoterminowe aktywa finansowe.

W zakładowym planie kont ustalonym Zarządzeniem Nr 51/2006 Wójta Gminy z dnia 31 października 2006 roku a od dnia 20 sierpnia 2008 roku ustalonym Zarządzenie Nr 62/2008 Wójta Gminy z dnia 20 sierpnia 2008 roku w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu Gminy i jednostki budżetowej Urząd Gminy nie występuje konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”.

**3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.**

3.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie szczegółowych zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych.

Zarządzeniem Nr 7/97 Wójta Gminy z dnia 29 lipca 1997 roku wprowadzona została Instrukcja w sprawie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji rzeczowych składników majątkowych w Urzędzie Gminy. Od dnia 30 października 2008 roku obowiązuje Zarządzenie Nr 77/2008 Wójta Gminy z dnia 30 października 2008 roku w sprawie wprowadzenia do użytku służbowego instrukcji inwentaryzacyjnej. Instrukcja ta stanowi załącznik do Zarządzenia Nr 77/2008.

### 3.2. Przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji rzeczowych składników majątkowych.

Stany rzeczowych składników majątkowych według bilansu jednostki sporządzonego na koniec 2008 roku podlegające inwentaryzacji przedstawia zamieszczone niżej zestawienie.

Rodzaj mienia	Stan na 01.01.2008 r.	Zwiększenia środków trwałych	Zmniejszenia środków trwałych	Stan na 31.12.2008 r.	Umorzenia w 2008 r.	Stan umorzenia na 31.12.2008r	Wartość netto środków trwałych
I. Majątek trwały	3 120 060,70	495 113,16	41 903,30	3 573 270,56	175 463,75	1 204 925,28	2 368 345,28
- grunty	394 709,79	94 713,10	24 695,30	464 727,59	-	-	464 727,59
- budynki i budowle	928 486,12	10 000,00	17 208,00	921 278,12	21 060,59	477 867,80	443 410,32
- obiekty inżynierii lądowej i wodnej	977 354,54	224 525,67	-	1 201 880,21	46 346,26	324 253,39	877 626,82
- maszyny i urządzenia ogólnego zastosowania	146 608,51	157 332,39	-	303 940,90	31 754,21	127 917,25	176 023,65
- urządzenia techniczne	47 148,73	8 542,00	-	55 690,73	5 017,89	12 581,01	43 109,72
- środki transportu	591 333,58	-	-	591 333,58	70 364,60	231 413,83	359 919,75
- narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	34 419,43	-	-	34 419,43	920,20	30 892,00	3 527,43
II. Materiały	15 935,34	-	8 032,99	7 902,35	-	-	-
III. Zbiory biblioteczne	-	-	-	-	-	-	-
IV. Pozostałe środki trwałe	252 808,78	26 676,92	-	279 485,70	-	-	-

Źródło dane ewidencyjne Urzędu Gminy.

Ostatnia Inwentaryzacja środków trwałych przeprowadzona została według stanu na dzień 31.12.2007 rok w związku z czym nie prowadzono inwentaryzacji tej grupy składników majątkowych w okresie 2008 roku.

W okresie objętym kontrolą przeprowadzono w Urzędzie Gminy inwentaryzację pozostałych rzeczowych składników majątku według stanu na dzień 31.12.2008 roku w formie spisu z natury.

Przedmiotem kontroli były :

- instrukcja inwentaryzacyjna,
- Zarządzenie Nr 86/2008 Wójta Gminy Ruda Maleniecka z dnia 3 grudnia 2008 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku na dzień 31.12.2008 roku.
- arkusze spisu z natury w Urzędzie Gminy
- sprawozdania opisowe z przebiegu spisu z natury,
- ewidencja środków trwałych,
- sprawozdanie komisji inwentaryzacyjnej z przeprowadzonej inwentaryzacji,
- zestawienia zbiorcze spisów z natury.

Ustalenia kontroli:

Kontrola w zakresie udokumentowania przeprowadzonej inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych wykazała, że arkusze spisowe zostały objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania i zostały wydane za pokwitowaniem.

Jak wynika z wykazanych faktycznych i ewidencyjnych stanów składników majątkowych według zbiorczych zestawień spisów z natury oraz według sprawozdania Komisji

Inwentaryzacyjnej na dzień 31.12.2008 roku, różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Dochowane zostały terminy przeprowadzenia inwentaryzacji określone w art.26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

## **VIII. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE NA PODSTAWIE POROZUMIENIA.**

### **1. Dotacje otrzymane przez Gminę w związku z realizacją zadań zleconych § 201.**

Na podstawie Rb-50 rocznego sprawozdania o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2008 rok oraz zapisów w ewidencji księgowej ustalono, że kontrolowana Gmina w 2008 roku uzyskała dotacje celowe z budżetu państwa w łącznej kwocie 1.475.313,22 zł. W tym okresie Gmina wykorzystwała przyznane dotacje w kwocie 1.470.728,93 zł. Niewykorzystane dotacje na kwotę 4.854,00 zł zwrócono na rachunek bankowy Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

Wykaz otrzymanych przez Gminę dotacji w 2008 roku zawiera załącznik Nr 90 do protokołu kontroli.



W wyniku kontroli ustalono, że w dniu 16.01.2008 r. Wójt Gminy przyjął plan finansowy dochodów i wydatków zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na 2008 rok.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto dotację celową przekazaną z budżetu państwa na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej

Przedmiot kontroli:

- pisma Dyrektora Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach (Znak: FN.I.3011.1-131/08 z dn. 24.10.2008 r., Znak: FN.I.3011-036/08 z dn. 7.05.2008 r.) informujące o decyzjach Wojewody Świętokrzyskiego o zwiększeniu planu dotacji celowej w dziale 010, rozdziale 01095 § 2010.

- zarządzenie Nr 30/2008 Wójta Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 8.05.2008 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2008 r.,

- zarządzenie Nr 76/2008 Wójta Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 30.10.2008 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2008 r.,

- decyzje ustalające roczny limit podatku akcyzowego na 2008 r. oraz kwotę zwrotu podatku akcyzowego (Znak Fn: 3111/27/08, Znak Fn: 3111/35/08, Znak Fn: 3111/14/08, Znak Fn: 3111/22/08, Znak Fn: 3111/24/08, Znak Fn: 3111/23/08, Znak Fn: 3111/27/08, Znak Fn: 3111/32/08, Znak Fn: 3111/36/08, Znak Fn: 3111/31/08, Znak Fn: 3111/37/08, Znak Fn: 3111/23/08, Znak Fn: 3111/16/08, Znak Fn: 3111/25/08, Znak Fn: 3111/06/08, Znak Fn: 3111/13/08, Znak Fn: 3111/10/08, Znak Fn: 3111/33/08),

- wnioski o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,

- faktury dokumentujące poniesione wydatki na olej napędowy,

Ustalenia kontroli:

Na podstawie decyzji Wojewody Świętokrzyskiego (Nr FN.I.3011-036/08 z dnia 7.05.2008 r., Nr FN.I.3011.1-131/08 z dnia 24.10.2008 r.) została udzielona dotacja w wysokości 42.341,00 zł z przeznaczeniem na zwrot podatku akcyzowego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Otrzymana kwota dotacji została wprowadzona do budżetu gminy zarządzeniami Wójta Gminy z dnia: 8 maja 2008 r. oraz 30 października 2008 r.

Próba kontrolną w zakresie prawidłowego wykorzystania środków udzielonej dotacji objęto 10 producentów rolnych. Wykaz producentów rolnych, wydanych decyzji w sprawie zwrotu

podatku, rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego oraz kwoty zwrotu zawiera załącznik Nr 91 do protokołu kontroli.

Zwrot podatku akcyzowego nastąpił w drodze decyzji wydanej przez Wójta Gminy na wniosek producentów rolnych. Wszystkie wnioski zawierały dane określone w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379 z późn. zm). Wykazane we wnioskach powierzchnie użytków rolnych zostały zweryfikowane z ewidencją gruntów prowadzoną dla potrzeb wymiaru podatku. Do wniosków zostały dołączone faktury dokumentujące zakup oleju napędowego z okresu 6 miesięcy poprzedzających złożenie wniosku. Każda faktura była wystawiona na wnioskodawcę. Wydane decyzje określały limit zwrotu, kwotę zwrotu oraz część limitu pozostałą do wykorzystania. Limit zwrotu został ustalony zgodnie z art. 4 ust. 2 tj. jako kwotę stanowiącą iloczyn stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, liczby 86 oraz powierzchni użytków rolnych. Wyliczone kwoty zwrotu mieściły się w ramach określonych limitów.

W powyższym zakresie kontrolujący nie stwierdził nieprawidłowości.

## **IX. ROZLICZENIA FINANSOWE GMINY Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.**

Na terenie Gminy Rudy Maleniecka na dzień 31.12.2008 roku funkcjonowało ogółem 7 jednostek organizacyjnych, w tym:

- 4 jednostki budżetowe,
- 1 zakład budżetowy,
- Gminna Biblioteka Publiczna,
- Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej.

Szczegółowe dane dotyczące nazwy, formy organizacyjnej, aktu o utworzeniu, statutu, przedmiotu działania, upoważnienia dla kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Rudy Maleniecka zawiera załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli dotyczące jednostek organizacyjnych zawarte zostały w części I „Ustalenia ogólnie organizacyjne”

### **1. Jednostki budżetowe.**

Jednostki budżetowe dokonują rozliczenia realizacji planów finansowych poprzez sprawozdania budżetowe. Ustalenia w zakresie spełnienia wymogów formalnych sprawozdań,

terminów przekazywania sprawozdań do właściwych odbiorców określonych w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz przestrzegania obowiązku sprawdzenia sprawozdań pod względem formalnym i rachunkowym przez jednostkę otrzymującą sprawozdanie są zawarte w części III „Sprawozdawczość” pkt 3.1. „Kontrola sprawozdań przez Wójta Gminy”.

zakresie zgodności pomiędzy danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostkowych, a sprawozdaniem zbiorczym objęto dane wykazane w jednostkowych sprawozdaniach Rb - 28 złożonych przez wszystkie jednostki budżetowe, a sprawozdaniem zbiorczym Rb – 28 za 2008 rok sporządzonym przez Wójta.

Kontrola w powyższym zakresie nie stwierdziła nieprawidłowości.

Na podstawie przyjętej uchwały budżetowej każda jednostka organizacyjna opracowała własne plany finansowe na 2008 rok, które następnie zostały przedłożone Wójtowi.

## **2. Zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze.**

Na terenie Gminy Ruada Maleniecka funkcjonuje jeden zakład budżetowy, tj. Zakład Gospodarki Komunalnej w Rudzie Malenieckiej.

Na sprawozdaniu Rb-30 za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku z wykonania planu finansowego zakładu budżetowego sporządzonym przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Rudzie Malenieckiej widnieją zapisy świadczące o dopełnieniu przez jednostkę otrzymującą sprawozdania obowiązku jego sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym. Sprawdzenia dokonał Skarbnik Gminy.

W 2008 roku z budżetu gminy została udzielona dotacja przedmiotowa dla w/w zakładu. Informacje w zakresie rozliczenia dotacji zostały zawarte w części VI „Wykonanie budżetu” w pkt 5.3.1. „Dotacje podmiotowe”

W złożonym rocznym sprawozdaniu Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za okres 2008 roku Zakład wykaz faktyczny stan środków obrotowych na koniec okresu w kwocie 49.047,51 zł. Powyższa wartość pomniejszona o planowany stan środków obrotowych na koniec okresu stanowiła wpłatę do budżetu w wysokości 14.074,51zł.

### **2.4. Gospodarstwa pomocnicze.**

W 2008 roku nie funkcjonowało gospodarstwa pomocniczego przy jednostce budżetowej – Urząd Gminy.

### **3. Dochody własne.**

W okresie objętym kontrolą żadna z jednostek budżetowych nie posiadała rachunku dochodów własnych.

### **4. Samorządowe osoby prawne.**

#### **4.1. Instytucje kultury.**

Na terenie Gminy Ruda Maleniecka w 2008 roku funkcjonowała jedna instytucja kultury, tj. Gminna Biblioteka Publiczna w Rudzie Malenieckiej.

Rada Gminy uchwałą budżetową Nr VII/61/2007 z dnia 28 grudnia 2007 roku ustaliła dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Rudzie Malenieckiej dotację podmiotową w kwocie 76.200,00 zł na prowadzenie bieżącej działalności.

Gminna Biblioteka Publiczna rozliczyła się z otrzymanej dotacji przekładając sprawozdanie z realizacji planu finansowego za okres półrocza i roczne za 2008 rok.

Planowana kwota dotacji została wykazana w zbiorczym sprawozdaniu Rb – 28S za 2008 rok zgodnie z uchwałą Rady Gminy.

Wydatki wykonane w powyższym zakresie za 2008 rok wyniosły dla Gminnej Biblioteki Publicznej kwotę 83.837,06zł.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto przedłożone do sprawdzenia sprawozdania budżetowe Rb – Z i Rb – N za 2008 rok w/w instytucji kultury. Kontrolę przeprowadzono w zakresie poprawności formalnej sprawozdań, stosownie do § 6 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 113, poz. 770).

Kontrola nie ustaliła nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą.

#### **4.2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.**

W Gminie Ruda Maleniecka funkcjonuje Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej.

Z ewidencji księgowej i sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku wynika, że Gmina w 2008 roku nie udzielała dotacji dla PZOZ w Rudzie Malenieckiej.

Publiczny Zakład Opieki w Rudzie Malenieckiej przedłożył sprawozdania Rb-N, Rb-Z oraz sprawozdanie finansowe za 2008 rok. Ze sprawozdania finansowego (bilans oraz rachunek zysków i strat) wynika, że saldo na 31.12.2008 r. wyniosło kwotę 189.899,00 zł. W wyniku



działalności statutowej za 2008 rok PZOZ uzyskał wynik finansowy ujemny w wysokości 1.903.685,42 zł.

#### **4.3. Pozostałe komunalne osoby prawne.**

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2008 roku Gmina nie udzieliła z budżetu dotacji dla spółek prawa handlowego na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji.

### **X USTALENIA KOŃCOWE**

Protokół składa się ze 148 stron kolejno ponumerowanych.

Integralną część protokołu stanowią załączniki od Nr 1 do Nr 91, które ujęto w wykazie dołączonym do protokołu.

Protokół sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Protokół został podpisany na każdej stronie przez inspektorów oraz Wójta Gminy i Skarbnika. Jeden egzemplarz protokołu przekazano Wójtowi Gminy.

Wójta oraz Skarbnika 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 jednolity 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 pod pozycją 2/2009.

Ruda Maleniecka, dnia 15 maja 2009 roku.

Inspektorzy RIO:  
 ME-INSPEKTOR  
 Regionalnej Izby Obrachunkowej  
 w Kielcach  
*mgr Michał Salanoga*  
 ST-INSPEKTOR  
 Regionalnej Izby Obrachunkowej  
 w Kielcach  
*mgr Włodzimierz Rogoziński*

Skarbnik:  
 SKARBNIK GMINY  
*Małgorzata Staszczuk*

Wójt Gminy:  
 WÓJT  
*Leszek Kłuca*

Jeden egzemplarz protokołu otrzymano dnia 15 maja 2009 roku.



WÓJT  
*Leszek Kłuca*