

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Osjaków
Termin kontroli:	6 maja – 26 czerwiec 2008 rok
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Beata Tomkowska – inspektor Stanisław Gwis – inspektor
Okres objęty kontrolą	2007 rok
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/22./2008 z dnia 17 kwietnia 2008 roku

Uwaga!

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. nr 112, poz.1198), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gmina Osjaków położona jest we wschodniej części powiatu wieluńskiego w województwie łódzkim, w dorzeczu rzeki Warty i jej prawobrzeżnego dopływu Wężnicy. Leży w obrębie Nadwarciańskiego Obszaru Chronionego Krajobrazu, na terenie Kotliny Szczercowskiej. Graniczy z gminami: Kiełczygłów, Konopnica, Ostrówek, Rusiec, Siemkowice, Wieluń i Wierzchlas. Sąsiaduje z Parkiem Krajobrazowym Międzyrzecza Warty i Widawki.

Bezrobotni na dzień 31 grudnia 2006 roku stanowili 200 osób. Stopa bezrobocia wynosiła 8.1 % .

Gmina Osjaków zajmuje obszar o powierzchni 10.074 ha, w tym:

-	Użytki rolne	5.741 ha
	w tym: sady	59 ha
	łąki i pastwiska	1.222 ha
-	lasy i grunty leśne	3.673 ha
-	pozostałe grunty	660 ha

Osjaków jest gminą rolniczą. Wśród upraw dominują zboża, ziemniaki i warzywa. Gmina ma potencjalne warunki do rozwoju rekreacji i wypoczynku, 36,1 % jej powierzchni to lasy.

Urząd Gminy w Osjakowie jest zarejestrowany w systemie REGON i posiada nr statystyczny 00546981. Gmina jest podatnikiem podatku VAT – numer identyfikacji podatkowej 832-19-72-722. Podatnikiem podatku VAT jest także Urząd Gminy – numer identyfikacji podatkowej , 832-10-19-013 nadany decyzją Urzędu Skarbowego w Wieluniu. Siedziba Urzędu Gminy mieści się w Osjakowie ul. Targowa 26.

Kontrola przeprowadzana w jednostce przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi ma charakter kontroli kompleksowej.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy w Osjakowie jest Pan Sławomir Kaźmierczak wybrany uchwałą nr I/1/2006 Rady Gminy w Osjakowie z dnia 27 listopada 2006 roku.

Wójt, zastępca wójta

Wójtem Gminy Osjaków jest Pan Jarosław Trojan wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 12 listopada 2006 roku, zaprzysiężony w dniu 4 grudnia 2006 roku. W poprzedniej kadencji Wójtem Gminy był Pan Władysław Kowaliński.

Nie został powołany Zastępca Wójta Gminy.

Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Osjaków jest Pani Wiesława Rynkiewicz powołana na to stanowisko uchwałą nr III/13/90 Rady Gminy w Osjakowie z dnia 1 lipca 1990 roku.

Sekretarz gminy

Sekretarzem Gminy Osjaków jest Pani Janina Wejner powołana na to stanowisko uchwałą nr III/14/94 Rady Gminy w Osjakowie z dnia 10 września 1994 roku.

2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

W okresie objętym kontrolą w Gminie Osjaków funkcjonowały niżej wymienione gminne jednostki organizacyjne:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Osjakowie,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Osjakowie,
- Gminny Ośrodek Kultury w Osjakowie,
- Publiczne Gimnazjum w Osjakowie,
- Szkoła Podstawowa w Osjakowie,
- Publiczne Przedszkole w Osjakowie,
 - Oddział Przedszkolny w Chorzynie,
 - Oddział Przedszkolny w Kolonii Reduckiej,
 - Oddział Przedszkolny w Czernicach,
 - Oddział Przedszkolny w Drobnicach,
- Samodzielny Publiczny Gminny Ośrodek Zdrowia w Osjakowie.

Gminna Biblioteka Publiczna oraz Gminny Ośrodek Kultury funkcjonują jako instytucje kultury, a pozostałe jednostki organizacyjne gminy (poza Samodzielnym Publicznym Gminnym Ośrodkiem Zdrowia) jako jednostki budżetowe.

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Statut Gminy Osjaków przyjęty został uchwałą nr IV/26/2003 Rady Gminy w Osjakowie z dnia 8 lutego 2003 roku. Ogłoszenie nastąpiło w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 78, poz. 718 z dnia 2 kwietnia 2003 roku. Statut zmieniono uchwałą nr VII/22/2007 Rady Gminy w Osjakowie z dnia 12 marca 2007 roku oraz uchwałą nr IX/30/2007 Rady Gminy w Osjakowie z dnia 13 kwietnia 2007 roku.

Regulamin organizacyjny urzędu

Od dnia 30 stycznia 2007 roku w kontrolowanej jednostce funkcjonował Regulamin Organizacyjny nadany zarządzeniem nr 10/2007 Wójta Gminy Osjaków z dnia 23

stycznia 2007 roku. Do dnia 29 stycznia 2007 roku obowiązywał Regulamin Organizacyjny nadany zarządzeniem Wójta Gminy z dnia 21 stycznia 2003 roku.

Zgodnie z § 4 Regulaminu Urząd ma strukturę referatowo- stanowiskową. W skład Urzędu wchodzi następujące referaty i stanowiska pracy:

- Referat Ogólno- Administracyjny,
- Referat Finansów Podatków i Opłat,
- Referat Spraw Społecznych i Zasobów Komunalnych,
- Referat Infrastruktury Drogowej, Technicznej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska,
- Referat Inwestycji, Zamówień Publicznych i Planowania Przestrzennego,
- Stanowisko Pracy – radca prawny,
- Urząd Stanu Cywilnego,
- Pełnomocnik ds. profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych,
- Pełnomocnik ochrony informacji niejawnych.

Sekretarz Gminy jest jednocześnie Kierownikiem Referatu Ogólno-Administracyjnego, Skarbnik Gminy Kierownikiem Referatu Finansów, Podatków i Opłat.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Rada Gminy w Osjakowie nie określiła zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wdzierżawienia lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata.

Instrukcja w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

W kontrolowanej jednostce, do czasu niniejszej kontroli nie opracowano instrukcji w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł – stosownie do wymogu wynikającego z art. 15a ust.2 ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych źródeł. Lub nieuprawnionych oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity z 2003 roku Dz. U. nr 153 poz. 1505 ze zmianami).

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ (FINANSOWEJ).

Unormowania w zakresie kontroli finansowej. Osoby odpowiedzialne.

Do ustalenia procedur kontroli finansowej zobowiązywał kierownika jednostki od dnia 1 stycznia 2006 roku art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 249 poz. 2104 ze zmianami).

Funkcjonujące w kontrolowanej jednostce w 2007 roku unormowania dotyczące kontroli wewnętrznej zawarte były głównie w następujących uregulowaniach wewnętrznych:

- instrukcji obiegu dowodów księgowych przyjętej do stosowania zarządzeniem nr 19/2002 Wójta Gminy Osjaków z dnia 4 października 2002 roku,
- regulaminie kontroli finansowej w Urzędzie Gminy w Osjakowie wprowadzonym zarządzeniem nr 14/2002 z dnia 4 września 2002 roku,
- zakładowym planie kont dla budżetu Gminy Osjaków ustalonym na mocy zarządzenia nr 2/2006 Wójta Gminy Osjaków z dnia 5 grudnia 2006 roku,
- ogólnych zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych wprowadzonych zarządzeniem nr 18/2007 Wójta Gminy w Osjakowie z dnia 23 marca 2007 roku,
- instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem nr 19/2002 Wójta Gminy Osjaków z dnia 4 października 2002 roku.

Kontroli pod kątem przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych w zakresie procedur wewnętrznej kontroli finansowej dokonano w przypadku wydatków poniesionych w 2006 roku przez kontrolowaną jednostkę na roboty budowlane wykonane przy realizacji zadania p.n. „Budowa sieci wodociągowej w gminie Osjaków: część I – Drobnice, Radoszyce, Raducki Folwark, Kolonia Radecka: część VIII – Huta Czernicka, część – IX Piskornik Czernicki” w kwocie 571.615,92 zł co stanowiło 5,8% wydatków poniesionych przez kontrolowaną jednostkę w 2006 roku. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Kontroli pod kątem przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych w zakresie procedur wewnętrznej kontroli finansowej dokonano w przypadku wydatków poniesionych w 2007 roku przez kontrolowaną jednostkę na roboty budowlane wykonane przy realizacji zadania p.n. „I etap przebudowy pomieszczeń w poziomie parteru budynku Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej przy ul. Wieluńskiej w Osjakowie”, w kwocie 121.223,29 zł oraz wydatki płacowe, wynagrodzenie pracowników.

Kontrola finansowa wobec jednostek organizacyjnych

Zgodnie z art.187 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego (także Prezydent, Burmistrz, Wójt) kontroluje przestrzeganie przez podległe i nadzorowane przez siebie jednostki sektora finansów publicznych, realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. Kontrola winna obejmować co najmniej 5% wydatków podległych jednostek organizacyjnych w każdym roku.

Z okresu objętego kontrolą tj. w roku 2007 kontrolowana jednostka dokonała kontroli finansowej wobec wszystkich jednostek organizacyjnych podlegających jej nadzorowi.

Kontrolę realizacji 5 % wydatków w Gminnej Bibliotece Publicznej w Osjakowie, w Gminnym Ośrodku Kultury w Osjakowie oraz w Samodzielnym Publicznym Ośrodku Zdrowia w Osjakowie przeprowadziła Wiesława Rynkiewicz – Skarbnik Gminy. Kontrolę w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Osjakowie przeprowadziła Renata Kostrzyca i Grażyna Lebioda. Plan kontroli wewnętrznej zatwierdził Wójt Gminy.

W pozostałych podległych jednostkach organizacyjnych w których ewidencja księgowa dla tych jednostek prowadzona była w Urzędzie Gminy, a zatem operacje gospodarcze

ujęte w dokumentach księgowych podlegały każdorazowo wewnętrznej kontroli, nie były przeprowadzane kontrole finansowe bezpośrednio w jednostce.

W roku 2006 kontrolowana jednostka nie dokonała kontroli finansowej wobec jednostek organizacyjnych podlegających jej nadzorowi, dla których ewidencja księgowa nie była prowadzona bezpośrednio w Urzędzie Gminy, tj. Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej oraz Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Osjakowie.

Test dotyczący wewnętrznych procedur kontroli oraz realizacji obowiązków organu wykonawczego wynikających z art. 187 ustawy o finansach publicznych stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzono w pierwszym półroczu 2004 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi Zespół Zamiejscowy w Sieradzu Jerzego Turbińskiego i Stanisława Gwisa. Okres objęty kontrolą 2002 – 2003. W wyniku ustaleń kontroli Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi przekazał na ręce Władysława Kowalińskiego Wójta Gminy pismem nr WK-/21/2004 z dnia 12 lipca 2004 roku 28 wniosków pokontrolnych. Informację o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych Wójt Gminy Osjaków przekazał do RIO w Łodzi w piśmie z dnia 18 sierpnia 2004 roku.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2006 - 2007

W latach 2006 – 2007 brak było kontroli w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty.

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

Obsługę bankową Gminy Osjaków prowadzi Bank Spółdzielczy w Działoszynie, Oddział Osjaków, na podstawie umowy rachunku bankowego zawartej w dniu 1 lutego 2000 roku pomiędzy Wójtem Gminy Osjaków, Mieczysławem Kowalińskim a ww. Bankiem **na czas nieokreślony**. Uwagi dotyczące zawartej umowy Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przedłożyła w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 12 lipca 2004 roku po przeprowadzonej kontroli kompleksowej RIO w 2004 roku zalecając podjęcie działań w celu dokonania wyboru banku do obsługi budżetu Gminy na podstawie unormowań wynikających z ustawy o finansach publicznych. **Wójt Gminy Osjaków nie podjął działań w celu wyboru banku na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 195 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.**

Rachunki bankowe

Bank Spółdzielczy w Działoszynie Oddział w Osjakowie prowadzi dla Gminy Osjaków niżej wymienione rachunki bankowe:

- 80 9251 1019 0011 1285 2000 0020 – dochody,
- 46 9251 1019 0011 1285 2000 0050 – wydatki,
- 33 9251 1019 0011 1285 2000 0090 - Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej,
- 88 9251 1019 0011 1285 2000 0080 - depozyty,
- 20 9251 1019 0011 1285 2000 0130 – Szkoła Podstawowa w Osjakowie,
- 41 9251 1019 0011 1285 2000 0140 – Szkoła Podstawowa w Osjakowie (ZFŚS),
- 62 9251 1019 0011 1285 2000 0150 – Publiczne Gimnazjum w Osjakowie,
- 83 9251 1019 0011 1285 2000 0160 – Publiczne Gimnazjum w Osjakowie (ZFŚS),
- 07 9251 1019 0011 1285 2000 0170 – Publiczne Przedszkole w Osjakowie,
- 28 9251 1019 0011 1285 2000 0180 - Publiczne Przedszkole w Osjakowie (ZFŚS),
- 70 9251 1019 0014 0070 2000 0010 – Gminna Biblioteka Publiczna w Osjakowie,
- 91 9251 1019 0014 0070 2000 0020 – Gminna Biblioteka Publiczna w Osjakowie (ZFŚS),
- 35 9251 1019 0014 0067 2000 0010 – Gminny Ośrodek Kultury w Osjakowie,
- 56 9251 1019 0014 0067 2000 0020 – Gminny Ośrodek Kultury w Osjakowie (ZFŚS).

7. KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORĘCZENIA, AKCJE I UDZIAŁY

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2007 rok

Na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art.82 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych)

W kontrolowanym okresie Gmina Osjaków posiadała następujące kredyty i pożyczki na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

kredyty

- umowa kredytowa nr 209/2004 – kredyt na finansowanie wydatków inwestycyjnych nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach gminy w kwocie **1.000.000,00 zł** zawarta w dniu 19 sierpnia 2004 roku z Bankiem Przemysłowym Spółka Akcyjna na okres od 19 sierpnia 2004 roku do 30 sierpnia 2007 roku. Spłatę kredytu ustalono w ratach miesięcznych, I rata 28 lutego 2005 roku. Kredyt został spłacony 27 sierpnia 2007 rok.

- umowa nr 1/2005 o kredyt inwestycyjny w kwocie **250.000,00 zł** zawarta w dniu 29 września 2005 roku z Nadwarciańskim Bankiem Spółdzielczym w Działoszynie na okres od 29 września 2005 roku do 30 czerwca 2008 roku. Spłatę kredytu ustalono w 5 ratach miesięcznych po 50.000,00 zł, I rata 28 lutego 2008 roku.

Rada Gminy w Osjakowie podjęła w dniu 12 września 2005 roku uchwałę nr XXX/135/2005 w sprawie zaciągnięcia kredytu w wysokości 250.000,00 zł na finansowanie wydatków inwestycyjnych – budowa drogi w miejscowości Drobnice – Dąbrowa.

- umowa nr 1/2006 o kredyt inwestycyjny średnioterminowy w kwocie **408.700,00 zł** zawarta w dniu 9 listopada 2006 roku z Nadwarciańskim Bankiem Spółdzielczym w Działoszynie na finansowanie planowanego deficytu na okres od 9 listopada 2006 roku do 31 sierpnia 2009 roku. Spłatę kredytu ustalono w 8 ratach miesięcznych, I rata 31 stycznia 2009 roku.

Rada Gminy w Osjakowie podjęła w dniu 28 sierpnia 2006 roku uchwałę nr XXXVIII/188/2006 w sprawie zaciągnięcia kredytu na finansowanie planowanego deficytu w kwocie 408.700,00 zł z przeznaczeniem na wydatki bieżące 272.400,00 zł, wydatki inwestycyjne 136.300,00 zł, z tego na zadanie „Modernizacja – przebudowa dróg dojazdowych do gruntów rolnych we wsi Chorzyzna – Kolonia Tobułki” 36.300,00 zł, na zadanie „Budowa sieci wodociągowej w gminie Osjaków część 1 - Drobnice, Raduszyce, Raducki Folwark, Kolonia Raducka, część 8 – Huta Czernicka, część 9 – Piskornik Czernicki” 100.000,00 zł.

- umowa nr 1/2007 o kredyt inwestycyjny długoterminowy w kwocie **800.000,00 zł** zawarta w dniu 4 grudnia 2007 roku z Nadwarciańskim Bankiem Spółdzielczym w Działoszynie w trybie przetargu nieograniczonego na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy w 2007 roku na okres od 4 grudnia 2007 roku do 31 grudnia 2010 roku. Spłatę kredytu ustalono w 16 ratach miesięcznych po 50.000 zł, I rata 30 września 2009 roku.

Rada Gminy w Osjakowie podjęła w dniu 8 października 2007 roku uchwałę nr XIII/55/2007 w sprawie zaciągnięcia kredytu na finansowanie planowanego deficytu w budżecie gminy w 2007 roku w wysokości 800.000,00 zł, w tym na zadania inwestycyjne w kwocie 421.000,00 zł, z tego zadania budowa drogi rolniczej w wysokości 85.000,00 zł, zakup autobusu do przewozu dzieci niepełnosprawnych w wysokości 220.000,00 zł, przebudowa Ośrodka Zdrowia w Osjakowie w wysokości 116.000,00 zł oraz na wydatki bieżące w kwocie 379.000,00 zł.

Rada Gminy w Osjakowie uchwałą nr VII/21/2007 z dnia 12 marca 2007 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2007 rok uchwaliła deficyt budżetowy w wysokości 1.373.219,00 zł. Uchwałą nr XIV/58/2007 z dnia 19 listopada 2007 roku Rada Gminy w Osjakowie zmniejszyła deficyt budżetowy do kwoty 873.219,00 zł.

Bank przekazał środki 5 grudnia 2007 roku w kwocie 500.000,00 zł i 28 grudnia 2007 roku w kwocie 300.000,00 zł.

Urząd Gminy w Osjakowie nie wydatkował w roku 2007 środków na zakup autobusu do przewozu dzieci niepełnosprawnych.

Pożyczki:

- umowa pożyczki nr 263/2001/Wn5/OW-KW/P o dofinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjnego „Budowa kanalizacji sanitarnej z sięgaczami i przepompownią w

Osjakowie gm. Osjaków” kwocie **418.500,00 zł** zawarta w dniu 12 grudnia 2001 roku z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie. Okres spłaty pożyczki do 20 grudnia 2007 roku. Spłatę kredytu ustalono w 19 ratach miesięcznych po 22.000,00 zł, I rata 1 czerwca 2003 roku.

- umowa pożyczki nr 112/GWP/P/2006 na dofinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjnego „Budowa sieci wodociągowej w gminie Osjaków” w kwocie **357.258,00 zł** zawarta w dniu 2 października 2006 roku z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. Okres spłaty pożyczki do 31 października 2008 roku. Spłatę kredytu ustalono w 10 ratach.

Zobowiązania Gminy Osjaków z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2006 roku wynosiły 1.533.628,50 zł, a na dzień 31 grudnia 2007 roku 1.798.700,00 zł.

Z ww. kwoty kredytów i pożyczek kontrolowana jednostka do spłaty w 2008 roku posiadała kwotę 590.000,00 zł, w 2009 roku 608.700,00 zł, 2010 – 600.000,00 zł.

Na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów (art.82 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych)

W 2007 roku Gmina Osjaków nie zaciągała pożyczek i kredytów na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art.82 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych)

W kontrolowanym 2007 roku, a także w 2006 roku Gmina Osjaków nie zaciągała kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art.82 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych)

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2006 - 2007 rok

Według wyjaśnienia Wójta i Skarbnika Gminy - Gmina Osjaków w latach 2006 - 2007, nie udzielała poręczeń pożyczek i kredytów.

Wyemitowane papiery wartościowe

Gmina Osjaków nie wyemitowała papierów wartościowych w roku 2007, a także w latach wcześniejszych.

Posiadane akcje i udziały w spółkach prawa handlowego. Wnoszenie i wycena aportów rzeczowych

Gmina Osjaków nie posiadała akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2007 rok

Wg sprawozdania Rb - Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji - na dzień 31 grudnia 2007 roku kontrolowana jednostka posiadała zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie - 1.798.700,00 zł, z tego: kredyty i pożyczki 1.798.700,00 zł.

Dochody w 2007 roku wynosiły 9.855.935,85 zł, zadłużenie stanowiło 18,25 % dochodów budżetowych.

Kontrolujący ustalili, że wykazane w sprawozdaniach zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2007 roku były zgodne z ewidencją księgową na kontach: 134 „Kredyty bankowe”, 260 „Zobowiązania finansowe”

Kontrolujący ustalili, że wykazana w sprawozdaniu kwota zobowiązań wymagalnych była zgodna z ewidencją księgową.

Relacja łącznej kwoty przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek przedstawiała się następująco:

- Planowane dochody w 2007 roku wg uchwały budżetowej – **9.573.979,00 zł**,
- Planowane dochody budżetowe w 2007 roku po zmianach – **9.703.638,12 zł**,
- Prognozowane spłaty rat pożyczek i kredytów wraz z odsetkami – **614.439,00 zł**, w tym: odsetki na kwotę **89.181,00 zł**,
- Relacja procentowa prognozowanych spłat do planowanych dochodów wg uchwały budżetowej – **6,42 %**,
- Relacja procentowa prognozowanych spłat do planu dochodów po zmianach – **6,33 %**,
- Rzeczywiste spłaty rat pożyczek i kredytów wraz z odsetkami: **kredyty i pożyczki 525.258 zł + odsetki 46.026,15 zł – razem 571.284,15 zł**,
- Dochody wykonane – **9.855.935,85 zł**,
- Relacja procentowa rzeczywistych spłat do wykonanych dochodów – **5,80 %**.

Spłata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Kontroli poddano terminowość spłat w 2007 roku rat pożyczki zawartej umową nr 1263/2001 z dnia 12 grudnia 2001 roku i stwierdzono, że spłaty regulowane były terminowo, zgodnie z harmonogramem spłat zawartym w umowie (4 raty po 88.000,00 zł).

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI. ZABEZPIECZENIE DANYCH PRZETWARZANYCH W SYSTEMACH INFORMATYCZNYCH.

Kontrolowana jednostka posiada zasady /politykę/ rachunkowości stanowiące załącznik nr 1 do zarządzenia nr 18 Wójta Gminy w Osjakowie z dnia 23 marca 2007 roku w sprawie wprowadzenia zasad / polityki/ rachunkowości w Urzędzie Gminy w Osjakowie.

W opracowaniu określono m. in.:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych,
- obowiązujące metody i wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym m. in. plan kont i opis systemu komputerowego,
- opis systemu ochrony danych i ich zbiorów w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonywania w nich zapisów.

Opracowana i stosowana dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości – spełnia wymogi wynikające z art. 10 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości / tj. z 2002 roku Dz. U. nr 76, poz. 694/.

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Urząd Gminy w Osjakowie prowadzi ewidencję księgową dla budżetu gminy (organu), Urzędu jako jednostki budżetowej

Księgi rachunkowe w zakresie budżetu jednostki prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego „BUDŻET” wykonany przez firmę Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek S.c.

Księgi rachunkowe dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostki samorządu terytorialnego prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego „PODATKI” wykonany przez firmę Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek S.c.

Do sprawozdawczości z wykonania budżetu gminy wykorzystany jest program „BeSTi@”, System zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego.

Do sporządzania list płac, ewidencji wynagrodzeń pracowników wykorzystany jest program „Kadry i płace” wykonany przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Robert Ranozek.

Sprawdzono zapisy księgowe od nr 6003 z dnia 2 lipca 2007 roku do nr 6856 z dnia 31 lipca 2007 roku, oraz dokonane na ich podstawie zapisy księgowe w ilości 853 pozycji, ustalenia z kontroli zamieszczono w poniższym zestawieniu:

	Tezy	TAK	NIE	PRÓBA	ILOŚĆ BŁĘDÓW
1	Czy podstawą zapisów księgowych były dokumenty spełniające wymogi dotyczące dowodu źródłowego określone przez ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (art.21 i art.22 ustawy).	X		853	
2	Czy dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych zostały poddane kontroli pod względem merytorycznym , zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami kontroli finansowej.	X		488	
3	Czy zapisy księgowe spełniały wymogi określone w art.23 ust.1 i 2 ustawy o rachunkowości.	X		853	
4	Czy zapisy w ewidencji księgowej (dziennik – konto księgi głównej) były powiązane ze sobą w sposób umożliwiający ich sprawdzenie (art.23 ust.4 ustawy o rachunkowości).	X		853	
5	Czy zapisy w ewidencji dokonane były w sposób zapewniający ich trwałość, przez czas nie krótszy od wymaganego do przechowywania ksiąg rachunkowych (art.23 ust.5 ustawy o rachunkowości).	X		853	
6	Czy zapisy księgowe były odpowiednio powiązane z dowodami księgowymi, na podstawie których ich dokonano (art.24 ust.4 pkt 1 ustawy o rachunkowości).	X		488	
7	Czy zapisy księgowe (dziennik, konto księgi głównej) uporządkowane były chronologicznie (art.24 ust.4 pkt 2, art.14 ust.1 i art. 15 ust.2 ustawy o rachunkowości).	X		853	
8	Czy zapisy dokonane na koncie (kontach) księgi głównej ujęto systematycznie (art.24 ust.4 pkt 2 i art. 15 ust.1 ustawy o rachunkowości).	X		X	
10	Czy do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzono każde zdarzenie gospodarcze, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym (art.20 ust.1 ustawy o rachunkowości) 1 .	X		X	
12	Czy dowody księgowe zostały poddane kontroli przez głównego księgowego (ustawa o finansach publicznych).	X		488	

Sprawdzono dowody księgowe dokumentujące wyciągi bankowe ewidencjonowane na koncie 130 – rachunek bieżący jednostki:

- wb. 122 z dnia 25 czerwca 2007 roku - obejmuje dowody księgowe od nr 5536 do nr 5561

- wb. 123 z dnia 26 czerwca 2007 roku - obejmuje dowody księgowe od nr 5633 do nr 5684,

- wb. 124 z dnia 27 czerwca 2007 roku – obejmuje dowody księgowe od nr 5685 do nr 5745.

w wyniku kontroli stwierdzono prawidłowość dokumentowania obrotu bezgotówkowego.

3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ I BILANS JEDNOSTKI. ZGODNOŚĆ DANYCH WYKAZYWANYCH W SPRAWOZDANIACH BUDŻETOWYCH Z EWIDENCJĄ KSIĘGOWĄ

Kontroli poddano sprawozdania: sprawozdanie Rb-27S o dochodach budżetowych za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2007 roku, sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2007 roku, bilans z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2007 roku, bilans zbiorczy jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2007 roku.

Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach o dochodach i wydatkach budżetowych w rubrykach „plan” i „wykonanie” z danymi wynikającymi z urzędzeń księgowych i sprawozdań jednostkowych.

Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu bilans zbiorczy jednostki budżetowej z danymi wynikającymi z urzędzeń księgowych i sprawozdań jednostkowych.

Stwierdzono zgodność danych wykazanych w bilansie z wykonania budżetu z danymi wynikającymi z urzędzeń księgowych.

Sprawdzono ponadto sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za 2007 rok oraz sprawozdania RB-PDP z wykonania podstawowych dochodów budżetowych i Rb-27s z wykonania dochodów budżetowych za 2007 rok w zakresie dot. skutków obniżenia górnych stawek podatków i skutków udzielonych ulg, zwolnień i umorzeń podatków.

Według sprawozdania Rb-Z za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 roku w kontrolowanej jednostce (Gmina Osjaków) zobowiązania według tytułów dłużnych przedstawiały się następująco:

• Papiery wartościowe	-	„0”
• Pożyczki i kredyty	-	1.798.700,00 zł
w tym: długoterminowe	-	1.798.700,00 zł
• Zobowiązania wymagalne	-	„0”
Razem zobowiązania	-	1.798.700,00 zł

Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego wynosiła „0”

Kwota zadłużenia z tytułu pożyczek wykazana w sprawozdaniu Rb-Z za 2007 rok była zgodna z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej – **prowadzonej na koncie 134 „Kredyty bankowe”**.

Skutki obniżenia górnych stawek podatku i skutki udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń.

2006 rok

W sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP za 2006 rok wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatku na kwotę 510.554,71 zł, z tego:

- podatek od nieruchomości - kwota - 455.952,36 zł
- podatek rolny - kwota - - zł
- podatek od środków transportowych - kwota - 54.602,35 zł

W sprawozdaniu Rb 27S – o dochodach budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 roku w pozycji skutki udzielonych przez gminę ulg, umorzeń, zwolnień ujęto łącznie kwotę 24.105,48 zł. Tę samą kwotę ujęto w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych z podziałem na:

- podatek rolny - kwota - 0 zł,
- podatek od nieruchomości - kwota - 20.232,90 zł,
- podatek leśny - kwota - 0 zł
- podatek od środków transportowych - kwota - 3.872,58 zł,

W sprawozdaniu Rb 27S – o dochodach budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 roku w pozycji skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa ujęto łącznie kwotę 14.469,70 zł. Tę samą kwotę ujęto w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych z podziałem na:

- podatek od nieruchomości - kwota - 1.187,24 zł,
- podatek rolny - kwota - 12.104,46 zł,
- podatek od środków transportowych - kwota - 1.178,00 zł.

2007 rok

W sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP za 2007 rok wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatku na kwotę 583.568,75 zł, z tego:

- podatek od nieruchomości - kwota - 510.276,00 zł,
- podatek rolny - kwota - 16.205,00 zł,
- podatek od środków transportowych - kwota - 57.087,00 zł.

W sprawozdaniu Rb 27S – o dochodach budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 roku w pozycji skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień ujęto łącznie kwotę 12.797,96 zł. Tę samą kwotę ujęto w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych.

W sprawozdaniu Rb 27S – o dochodach budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 roku w pozycji skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa ujęto łącznie kwotę 9.589,00 zł, dotyczącą

umorzeń zaległości podatkowych. Te same kwoty ujęto w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych z podziałem na:

- umorzenie podatku rolnego - kwota 397,00 zł,
- umorzenia podatku od nieruchomości - kwota 9.192,00 zł.

Według bilansu jednostki budżetowej Urząd Gminy na dzień 31 grudnia 2007 roku zobowiązania według tytułów wynosiły:

z tytułu robót, dostaw i usług	- 20.865,05 zł,
wobec budżetów	- -
z tytułu ubezpieczeń społecznych	- -
z tytułu wynagrodzeń	- 1.898,88
pozostałe zobowiązania	- -
sumy depozytowe	- -

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2006 - 2007)

Kontrolę przeprowadzono według testu stanowiącego załącznik nr 3 do protokołu kontroli. Jako próbę do kontroli wybrano dowody księgowe dotyczące grudnia 2007 roku i stycznia 2008 roku.

Zaewidencjonowane w grudniu 2007 roku w urządzeniach księgowych Urzędu Gminy dowody księgowe stanowiły 11,34% wszystkich dowodów księgowych zaewidencjonowanych w 2007 roku.

Z ewidencji na koncie 201 na dzień 31 grudnia 2007 roku wynikały zobowiązania z tytułu dostaw i usług na kwotę 20.865,05 zł.

Zobowiązania wobec dostawców dotyczyły:

- faktura VAT nr 1/12/07 z 20 grudnia 2007 roku na kwotę 107,86 zł, termin zapłaty 11 stycznia 2008 roku, data zapłaty 2 stycznia 2008 roku,
- faktura nr VAT 6074093/2007 z 18 grudnia 2007 roku na kwotę 63,50 zł, termin zapłaty 1 stycznia 2008 roku, data zapłaty 2 stycznia 2008,
- faktura VAT nr 7840/2007/12 z dnia 19 grudnia 2007 roku na kwotę 529,48 zł, termin zapłaty 16 stycznia 2007 roku, data zapłaty 3 stycznia 2008 roku,
- faktura VAT nr 70/PG/2007 z dnia 31 grudnia 2007 roku na kwotę 634,40 zł, termin zapłaty 14 stycznia 2008 roku, data zapłaty 3 stycznia 2008 roku,
- faktura VAT nr 109/P/2007 z dnia 15 grudnia 2007 roku na kwotę 3.568,75 zł, termin zapłaty 16 stycznia 2008 roku, data zapłaty 3 stycznia 2008 roku,
- faktura VAT nr 110/P/2007 z dnia 15 grudnia 2007 roku na kwotę 2.017,50 zł, termin realizacji 16 stycznia 2008 roku, data zapłaty 3 stycznia 2008 roku,
- faktura VAT nr 112/P/2007 z dnia 31 grudnia 2007 roku na kwotę 2.217,75 zł, termin zapłaty 16 stycznia 2008 roku, data zapłaty 3 stycznia 2008 roku,

- faktura VAT nr 113/P/2007 z dnia 31 grudnia 2007 roku na kwotę 1574,25 zł, termin zapłaty 16 stycznia 2008 roku, data zapłaty 3 stycznia 2008 roku,
- faktura VAT nr 114/P/2007 z dnia 31 grudnia 2007 roku na kwotę 522,00 zł, termin zapłaty 16 stycznia 2008 roku, data zapłaty 3 stycznia 2008 roku,
- faktura VAT nr 115/P/2007 z dnia 31 grudnia 2007 roku na kwotę 705,40 zł, termin zapłaty 16 stycznia 2008 roku, data zapłaty 3 stycznia 2008 roku,
- faktura VAT nr 700064/00028/416 z dnia 28 grudnia 2007 roku na kwotę 664,40 zł, termin zapłaty 7 stycznia 2008 roku, data zapłaty 3 stycznia 2008 roku,
- faktura VAT nr 65/12/2007 z dnia 21 grudnia 2007 roku na kwotę 1145,97 zł, termin zapłaty 18 stycznia 2008 roku, data zapłaty 9 stycznia 2008 roku,
- faktura VAT nr 1812/07/VAT z dnia 29 grudnia 2007 roku na kwotę 120,78 zł, termin zapłaty 17 stycznia 2008 roku, data zapłaty 9 stycznia 2008 roku.

Nie stwierdzono zobowiązań nie ujętych w ewidencji księgowej.

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Rozrachunki z budżetem – konto 225

Stan zobowiązań wobec budżetu na dzień 31 grudnia 2007 roku według ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 225 „Rozrachunki z budżetem” wynosił 0 zł.

Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne – konto 229

Na dzień 31 grudnia 2007 roku zgodnie z zapisami księgowymi na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”, wystąpiło saldo zobowiązań w kwocie 0 zł.

Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – konto 231

Na dzień 31 grudnia 2007 roku zgodnie z zapisami księgowymi na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” wystąpiło saldo zobowiązań w kwocie 89.616,01 zł – naliczenie dodatkowego wynagrodzenia za 2007 rok.

3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Na podstawie zapisów dokonanych w ewidencji księgowej na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” na dzień 31 grudnia 2007 roku nie figurowała kwota zobowiązań.

V. GOSPODARKA KASOWA

1. ZABEZPIECZENIE WARTOŚCI PIENIĘŻNYCH I DRUKÓW ŚCISŁEGO ZARACHOWANIA. KONTROLA KASY. INSTRUKCJA KASOWA

Unormowania dotyczące gospodarki kasowej obowiązujące w okresie objętym niniejszą kontrolą zawarto w instrukcji obiegu dowodów księgowych stanowiącej załącznik nr 1 do

zarządzenia nr 19/2002 Wójta Gminy Osjaków z dnia 4 października 2002 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu dowodów księgowych i instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Osjaków.

Obowiązki kasjera w kontrolowanej jednostce pełni – inspektor w Referacie Finansów, Podatków i Opłat Urzędu Gminy Osjaków - Elżbieta Buczek - zgodnie z zakresem obowiązków i odpowiedzialności z dnia 24 lutego 2006 roku. W aktach osobowych wyżej wymienionego pracownika znajduje się informacja z dnia 23 marca 2007 roku z Krajowego Rejestru Karnego, że wyżej wymieniona osoba nie figuruje w rejestrze karnym, a także oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości pieniężne i depozyty z dnia 20 lutego 2006 roku.

Kasa Urzędu Gminy w Osjakowie usytuowana jest w pomieszczeniu na I piętrze, w którym znajduje się również Referat Finansów, Podatków i Opłat lokalnych. Przyjmowanie gotówki odbywa się w wydzielonym miejscu (ogrodzonym półokrągłym biurkiem, nadbudowanym szybą i zamykanym na zamek) przez okienko podawcze oddzielające kasjerkę od petentów. Okno w pomieszczeniu nie jest zabezpieczone kratą, drzwi zamykane na dwa zamki. Wejście do pomieszczenia bezpośrednio z korytarza. Kontrolujący ustalili, że poprzez kasę Urzędu Gminy dokonywane są wydatki bieżące, głównie z tytułu delegacji, diet radnych, zakupu materiałów i usług, wynagrodzeń pracowników, itp.

Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w rozdziale IV „Gospodarka kasowa” instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych, w kasie mogą być przechowywane:

1. gotówka podjęta z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajów wydatków,
2. gotówka pochodząca z bieżących wpływów do kasy,
3. depozyty.

Okresowa kontrola (inwentaryzacja) kasy przeprowadzana była na koniec każdego roku kalendarzowego.

Kontrolę kasy kontrolujący przeprowadzili w dniu 16 maja 2008 roku. Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych dokonywanych w okresie objętym kontrolą sprawdzono w oparciu o raporty kasowe wydatków budżetowych Urzędu Gminy w Osjakowie w miesiącu czerwcu i grudniu 2007 roku, tj. następujące raporty kasowe:

1. raport kasowy nr 39/2007 za okres od 1 do 1 czerwca 2007 roku,
2. raport kasowy nr 40/2007 za okres od 5 do 5 czerwca 2007 roku,
3. raport kasowy nr 41/2007 za okres od 11 do 11 czerwca 2007 roku,
4. raport kasowy nr 42/2007 za okres od 15 do 15 czerwca 2007 roku,
5. raport kasowy nr 43/2007 za okres od 19 do 19 czerwca 2007 roku,
6. raport kasowy nr 44/2007 za okres od 25 do 25 czerwca 2007 roku,
7. raport kasowy nr 45/2007 za okres od 27 do 27 czerwca 2007 roku,
8. raport kasowy nr 46/2007 za okres od 29 do 29 czerwca 2007 roku,
9. raport kasowy nr 85/2007 za okres od 4 do 4 grudnia 2007 roku,

10. raport kasowy nr 86/2007 za okres od 10 do 10 grudnia 2007 roku,
11. raport kasowy nr 87/2007 za okres od 17 do 17 grudnia 2007 roku,
12. raport kasowy nr 88/2007 za okres od 19 do 19 grudnia 2007 roku,
13. raport kasowy nr 89/2007 za okres od 21 do 21 grudnia 2007 roku,
14. raport kasowy nr 90/2007 za okres od 21 do 21 grudnia 2007 roku,
15. raport kasowy nr 91/2007 za okres od 28 do 28 grudnia 2007 roku,
16. raport kasowy nr 92/2007 za okres od 28 do 28 grudnia 2007 roku,
17. raport kasowy nr 93/2007 za okres od 31 do 31 grudnia 2007 roku,
18. raport kasowy nr 94/2007 za okres od 31 do 31 grudnia 2007 roku.

Udokumentowaniem przychodu gotówki w kasie były czeki gotówkowe. Stwierdzono, że kwoty pobrane przez kasjerkę z banku na podstawie czeków nanoszone były do raportu kasowego z datą ich pobrania.

Udokumentowanie wydatków stanowią dowody źródłowe w postaci: rachunków, faktur, dowodów polecenia wyjazdu służbowego, list wypłat dotyczące wynagrodzeń, ryczałtów na przejazdy lokalne, nagród itp. Wszystkie dowody posiadają klauzule do wypłaty ze środków budżetowych ze wskazaniem działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej. Merytoryczny opis rachunku przez osoby do tego upoważnione umożliwi zaklasyfikowanie wydatku do odpowiedniej przedziałki klasyfikacji budżetowej.

W trakcie kontroli ustalono, iż:

- **w raporcie kasowym nr 88/2007 sporządzonym za okres od 19 do 19 grudnia 2007 roku wystąpiły przypadki wskazujące na dokonanie rozchodu gotówki z kasy w dniu 20 grudnia 2007 roku, tj.:**
 - rozliczenie wypłat ekwiwalentu pieniężnego za udział strażaków z jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej Walków w ćwiczeniach szkoleniowych w dniu 28 września 2007 roku (nr dowodu księgowego 11168) – **klauzula „wypłacono dnia 20 grudnia 2007 roku” – brak dat potwierdzenia otrzymania gotówki,**
 - rozliczenie ryczałtu pieniężnego na przejazdy lokalne przez Waldemara Kostrzewę za miesiąc listopad 2007 roku (nr dowodu księgowego 11174) – **klauzula „wypłacono dnia 20 grudnia 2007 roku” – potwierdzenie otrzymania gotówki w dniu 20 grudnia 2007 roku,**
 - rozliczenie ryczałtu pieniężnego na przejazdy lokalne przez (...) ¹ za miesiąc listopad 2007 roku (nr dowodu księgowego 11175) – **klauzula „wypłacono dnia 20 grudnia 2007 roku” – potwierdzenie otrzymania gotówki w dniu 20 grudnia 2007 roku,**
 - rozliczenie ryczałtu pieniężnego na przejazdy lokalne przez (...) ² za miesiąc listopad 2007 roku (nr dowodu księgowego 11171) – klauzula „wypłacono dnia 19 grudnia 2007 roku” – **potwierdzenie otrzymania gotówki w dniu 20 grudnia 2007 roku,**

¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- rozliczenie ryczału pieniężnego na przejazdy lokalne przez (...) ³ za miesiąc listopad 2007 roku (nr dowodu księgowego 11172) - klauzula „wypłacono dnia 19 grudnia 2007 roku” – **potwierdzenie otrzymania gotówki w dniu 20 grudnia 2007 roku,**
- ponadto poszczególne raporty kasowe były podpisywane przez osobę sporządzającą lecz nie posiadały podpisu osoby sprawdzającej, **co stanowiło naruszenie § 21 pkt 5 Instrukcji obiegu dowodów księgowych stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 19/2002 Wójta Gminy Osjaków z dnia 4 października 2002 roku zgodnie z którym, prawidłowość sporządzania raportów kasowych sprawdza Skarbnik Gminy lub osoba przez niego upoważniona. W szczególności ustala czy wykazane przez kasjera poszczególne przychody i rozchody są udokumentowane dowodami kasowymi, czy załączone dowody kasowe odpowiadają określonym wymogom oraz zaopatrzone są w odpowiednie klauzule, czy ustalono w sposób prawidłowy stan gotówki.**

Udzielanie i rozliczanie zaliczek

W okresie objętym kontrolą tj. 2006 – 2007 rok w kontrolowanej jednostce udzielano zaliczek tylko w 2006 roku.

Z ewidencji na koncie 234 „Rozrachunki z pracownikami” wynikało, że w 2006 roku udzielono pracownikom 28 jednorazowych zaliczek na kwotę 9.290,00 zł, w tym 22 zaliczki na wynagrodzenia pracowników w łącznej kwocie 4.340,00 zł.

Regulacje na temat udzielania zaliczek poszczególnym pracownikom zostały zawarte w § 14, rozdział V „Obieg dowodów księgowych” do instrukcji obiegu dowodów księgowych w Urzędzie Gminy Osjaków. Kontroli poddano rozliczenia niżej przedstawionych kwot jednorazowych zaliczek udzielonych pracownikom kontrolowanej jednostki w 2006 roku (próba stanowiła 50,60% ogółu wartości udzielonych zaliczek we wskazanym okresie):

- wniosek o zaliczkę jednorazową z dnia 12 kwietnia 2006 roku na kwotę 1.000,00 zł z przeznaczeniem na wpłacenie wadium, wypłacona w dniu 13 kwietnia 2006 roku. Zaliczka została sprawdzona pod względem merytorycznym, pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty w dniu 12 kwietnia 2006 roku (nr dowodu księgowego 3292, Raport Kasowy nr 29/2006 pozycja 2). Rozliczenie zaliczki z dnia 25 kwietnia 2006 roku na kwotę 1.000,00 zł (nr dowodu księgowego 3489). W załączeniu do rozliczenia uwzględniono dowód wpłaty – KP nr 15/02 z dnia 18 kwietnia 2006 roku na ogólną kwotę 1.000,00 zł. Zaliczka podjęta w kwocie 1.000,00 zł, rozliczenie na kwotę 1.000,00 zł, do wypłaty lub zwrotu 0 zł,
- wniosek o zaliczkę jednorazową z dnia 29 maja 2006 roku na kwotę 1.000,00 zł jako zaliczka na wynagrodzenie za miesiąc czerwiec w kwocie 500,00 zł i za miesiąc lipiec w kwocie 500,00 zł, wypłacona w dniu 29 maja 2006 roku. Podpis pracownika pobierającego zaliczkę z deklaracją na rozliczenie do dnia 28 czerwca 2006 roku w kwocie 500,00 zł i do dnia 28 lipca 2006 roku w kwocie 500,00 zł. **Brak sprawdzenia wniosku o zaliczkę pod względem merytorycznym.** Zaliczka została sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym w dniu 29 maja 2006

³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

rok i zatwierdzona do wypłaty przez głównego księgowego i kierownika jednostki (nr dowodu księgowego 4848, Raport Kasowy nr 38/2006 pozycja 4). Rozliczenie zaliczki w formie potrącenia z wynagrodzenia na liście płac z dnia 20 czerwca 2006 roku na kwotę 500,00 zł (nr dowodu księgowego 6016) oraz rozliczenie zaliczki w formie potrącenia wynagrodzenia **na liście płac z dnia 24 lipca 2006 roku na kwotę 250,00 zł (nr dowodu księgowego 7346). Na dzień 28 lipca 2006 roku rozliczenie pobranej zaliczki na kwotę 750,00 zł. Pozostała kwota zaliczki w wysokości 250,00 zł potrącona została z wynagrodzenia pracownika za miesiąc sierpień zgodnie z listą płac z dnia 21 sierpnia 2006 roku (nr dowodu księgowego 8206).** W kontrolowanej jednostce nie występują uregulowania wewnętrzne w zakresie udzielania i rozliczania zaliczek na wynagrodzenia.

- wniosek o zaliczkę jednorazową z dnia 5 czerwca 2006 roku na kwotę 1.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup mundurów strażackich i flagi związkowej, wypłacona w dniu 5 czerwca 2006 roku. Zaliczka została sprawdzona pod względem merytorycznym, pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty w dniu 5 czerwca 2006 roku (nr dowodu księgowego 5113, Raport Kasowy nr 42/2006 pozycja 2). **Rozliczenie zaliczki z dnia 11 sierpnia 2006 roku** na kwotę 1.000,00 zł (nr dowodu księgowego 7868). Zaliczka podjęta w kwocie 1.000,00 zł, rozliczenie na kwotę 740,99 zł, do zwrotu 259,01 zł. W załączeniu do rozliczenia uwzględniono:

- 2 faktury na łączną kwotę 740,99 zł dokumentujące poniesione wydatki zgodnie z wskazanym przedmiotem na wniosku o zaliczkę (tj. Faktura nr ŁZD/0206/06/06/FVS z dnia 5 czerwca 2006 roku na kwotę 61,00 zł oraz Faktura nr ŁZD/0221/06/06/FVS z dnia 13 czerwca 2006 roku na kwotę 679,99 zł)

- zwrot niewykorzystanej zaliczki w kwocie 259,01 zł - przelew z dnia 11 sierpnia 2006 roku.

Zgodnie z § 14 pkt 2 Instrukcji obiegu dowodów księgowych, o której mowa wyżej, „jednorazowe zaliczki powinny być rozliczane w ciągu 14 dni po wykonaniu zadania”. Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia należy podkreślić, iż przedmiotowa zaliczka rozliczona została nieterminowo, co stanowiło naruszenie wyżej przytoczonych przepisów wewnętrznych obowiązujących w kontrolowanej jednostce.

- wniosek o zaliczkę jednorazową z dnia 8 sierpnia 2006 roku na kwotę 100,00 zł jako zaliczka na wynagrodzenie za miesiąc sierpień, wypłacona w dniu 8 sierpnia 2006 roku. Podpis pracownika pobierającego zaliczkę z deklaracją na rozliczenie do dnia 28 sierpnia 2006 roku w kwocie 300,00 zł. **Brak sprawdzenia wniosku o zaliczkę pod względem merytorycznym.** Zaliczka została sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez głównego księgowego i kierownika jednostki w dniu 8 sierpnia 2006 roku (nr dowodu księgowego 7724, Raport Kasowy nr 58/2006 pozycja 43). Rozliczenie zaliczki w formie potrącenia z wynagrodzenia na liście płac z dnia 21 sierpnia 2006 roku na kwotę 100,00 zł (nr dowodu księgowego 1863),
- wniosek o zaliczkę jednorazową z dnia 8 sierpnia 2006 roku na kwotę 200,00 zł jako zaliczka na wynagrodzenie za miesiąc sierpień, wypłacona w dniu 8 sierpnia 2006 roku. Podpis pracownika pobierającego zaliczkę z deklaracją na rozliczenie do dnia 28 sierpnia 2006 roku w kwocie 300,00 zł. **Brak sprawdzenia wniosku o zaliczkę pod względem merytorycznym.** Zaliczka została sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez głównego księgowego i kierownika jednostki w dniu 8 sierpnia 2006 roku (nr dowodu księgowego 7725, Raport Kasowy nr 58/2006 pozycja 44). Rozliczenie zaliczki w formie potrącenia z

wynagrodzenia na liście płac z dnia 21 sierpnia 2006 roku na kwotę 200,00 zł (nr dowodu księgowego 1863),

- wniosek o zaliczkę jednorazową z dnia 3 listopada 2006 roku na kwotę 800,00 zł z przeznaczeniem na zakup paliwa, wypłacona w dniu 3 listopada 2006 roku. Zaliczka została sprawdzona pod względem merytorycznym, pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez głównego księgowego i kierownika jednostki w dniu 3 listopada 2006 roku (pozycja księgowa 9360, Raport Kasowy nr 76/2006 pozycja 2). Rozliczenie zaliczki z dnia 7 listopada 2006 roku na kwotę 800,00 zł (nr dowodu księgowego 9377). Zaliczka podjęta w kwocie 800,00 zł, rozliczenie na kwotę 579,04 zł, do zwrotu 220,96 zł. W załączeniu do rozliczenia uwzględniono:
 - fakturę nr 5140/06 z dnia 3 listopada 2006 roku na kwotę 579,04 zł dokumentującą poniesiony wydatek zgodnie z wskazanym przedmiotem na wniosku o zaliczkę,
 - zwrot niewykorzystanej zaliczki w kwocie 220,96 zł - przelew z dnia 7 listopada 2006 roku,
- wniosek o zaliczkę jednorazową z dnia 10 listopada 2006 roku na kwotę 300,00 zł jako zaliczka na wynagrodzenie za miesiąc listopad, wypłacona w dniu 13 listopada 2006 roku. Podpis pracownika pobierającego zaliczkę z deklaracją na rozliczenie do dnia 28 listopada 2006 roku w kwocie 300,00 zł. **Brak sprawdzenia wniosku o zaliczkę pod względem merytorycznym.** Zaliczka została sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez głównego księgowego i kierownika jednostki w dniu 13 listopada 2006 roku (nr dowodu księgowego 9554, Raport Kasowy nr 78/2006 pozycja 6). Rozliczenie zaliczki w formie potrącenia z wynagrodzenia na liście płac z dnia 22 listopada 2006 roku na kwotę 300,00 zł (pozycja księgowa 1080),
- wniosek o zaliczkę jednorazową z dnia 10 listopada 2006 roku na kwotę 300,00 zł jako zaliczka na wynagrodzenie za miesiąc listopad, wypłacona w dniu 13 listopada 2006 roku. Podpis pracownika pobierającego zaliczkę z deklaracją na rozliczenie do dnia 28 listopada 2006 roku w kwocie 300,00 zł. **Brak sprawdzenia wniosku o zaliczkę pod względem merytorycznym.** Zaliczka została sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez głównego księgowego i kierownika jednostki w dniu 13 listopada 2006 roku (nr dowodu księgowego 9555, Raport Kasowy nr 78/2006 pozycja 7). Rozliczenie zaliczki w formie potrącenia z wynagrodzenia na liście płac z dnia 22 listopada 2006 roku na kwotę 300,00 zł (nr dowodu księgowego 1080).

Biorąc pod uwagę obowiązujące w kontrolowanej jednostce unormowania wewnętrzne z zakresu kontroli finansowej wprowadzonej do zastosowania załącznikiem nr 1 do zarządzenia nr 19/2002 Wójta Gminy Osjaków z dnia 4 października 2002 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu dowodów księgowych i instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Osjaków, kontrolujący ustalili, iż **brak sprawdzenia pod względem merytorycznym wyżej wymienionych dowodów księgowych stanowiło naruszenie przepisów zawartych w § 9 pkt 1 we wskazanej instrukcji obiegu dowodów księgowych, który wyraźnie określa, iż każdy dowód księgowy podlega kontroli merytorycznej, polegającej na ustaleniu rzetelności ich danych, celowości, gospodarności i legalności operacji gospodarczych wyrażonych w dowodach oraz stwierdzeniu, że wystawione zostały przez właściwe jednostki. Dowody księgowe pod względem merytorycznym podpisują właściwi kierownicy referatów lub inne osoby w ramach udzielonych przez kierowników upoważnień.**

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2007 ROK.

Dochody i przychody budżetu (w tym dotacje celowe z budżetu państwa, środki uzyskane w ramach kontraktów wojewódzkich, środki zagraniczne, w tym z budżetu Unii Europejskiej)

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	9.703.638,12	9.855.935,85
Z tego:		
Dochody własne	2.905.367,00	3.099.036,69
Dotacje	2.181.669,12	2.140.297,16
Z tego:		
- z budżetu Wojewody	2.105.186,12	2.067.519,50
- z funduszy celowych - . WFOŚ i GW	8.130,00	8.088,48
z funduszy celowych – Fundusz Ochrony Gruntów Rolnych	55.000,00	51.336,18
Środki zagraniczne	0,00	0,00
Inne dotacja Krajowe Biuro Wyborcze	13.253,00	13.253,00
Subwencja	4.616.602,00	4.616.602,00
PRZYCHODY	1.398.477,00	1.015.429,17
Z tego:		
Kredyty i pożyczki	1.398.477,00	800.000,00
Nadwyżka z lat poprzednich (wolne środki)	-	215.429,17
Inne (np. prywatyzacja)	0,00	0,00

Wydatki i rozchody budżetu.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
------------------	-----------------------	----------------

WYDATKI OGÓŁEM	10.576.857,12	9.741.182,09
Z tego:		
Wydatki majątkowe	1.135.210,00	468.587,74
Wydatki bieżące	9.441.647,12	9.272.594,35
ROZCHODY	525.258,00	525.258,00
W tym: spłata kredytów i pożyczek	525.258,00	525.258,00

2 PRZESTRZEGANIE ZASAD GOSPODARKI FINANSOWEJ OKREŚLONYCH W ART.138 PKT 3 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH

W oparciu o sprawozdania o wydatkach budżetowych, ewidencję wydatków prowadzoną według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz uchwały Rady Gminy i zarządzenia Wójta w sprawie zmian w budżecie, sprawdzono przestrzeganie w 2007 roku przez Wójta zasad gospodarki finansowej określonych w art. 138 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 249 poz. 2104 ze zmianami), zgodnie z którym dokonywanie wydatków winno następować w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, odnośnie wydatków dokonanych w następujących działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej – dział 010 rozdział 01010 § 6050, dział 600 rozdział 60016 § 4300, § 6050, § 6060, dział 700 rozdział 70095 § 4210, § 4270, § 6060, dział 750 rozdział 75023 § 4300, § 4370, § 4700, § 6060, 754 rozdział 75412 § 4300, § 6060, dział 851 rozdział 85154 § 4300, dział 851 rozdział 85195 § 6050, dział 900 rozdział 90001 § 4260, § 4300, dział 900 rozdział 90015 § 4270.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1. DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2006 - 2007.

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Ewidencja podatków i opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu. Ewidencja syntetyczna prowadzona jest techniką komputerową.

Do szczegółowej ewidencji rozrachunków z podatnikami z tytułu zobowiązania pieniężnego kontrolowana jednostka prowadzi konta podatników, na których ewidencjonowane są przez urząd zobowiązania bieżące, zaległości i odpisy. W okresie objętym kontrolą analityczna ewidencja rozrachunków z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego w postaci kont podatników prowadzona była przy użyciu komputera. Natomiast analityczna ewidencja rozliczeń z tytułu podatku od środków transportowych oraz z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych w postaci kont podatników prowadzona była ręcznie.

Ewidencja podatków prowadzona techniką komputerową spełnia wymogi zawarte w § 29 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 112 poz. 761) obowiązującego od 1 lipca 2006 roku. Ewidencja komputerowa prowadzona przy pomocy komputera spełniała także wymogi zawarte w § 23 wcześniej obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego. (Dz. U. nr 50 poz. 511 ze zmianami).

2) Organizacja wymiaru i poboru podatków i opłat (inkaso)

W kontrolowanym okresie sprawami z zakresu podatków i opłat lokalnych w Gminie Osjaków zajmowały się niżej wymienione osoby:

Henryka Majzer – podinspektor ds. księgowości – zgodnie z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 20 lutego 2007 roku do zadań wyżej wymienionego pracownika należało między innymi prowadzenie ewidencji i dokonywanie wymiaru podatku od środków transportowych oraz prowadzenie egzekucji należności z tego tytułu, przyjmowanie podań w sprawach o odroczenie terminów płatności lub umorzeń podatkowych w podatku od środków transportowych oraz współdziałanie w kontrolach podatników w zakresie prawidłowości wymiaru podatku od nieruchomości.

Renata Sarowska – inspektor ds. księgowości budżetowej – zgodnie z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 30 marca 1999 roku do zadań wyżej wymienionego pracownika należało między innymi prowadzenie ewidencji księgowej podatków i opłat; kontrola i weryfikacja wpłat należności podatkowych dokonywanych przez podatników i inkasentów; bieżące naliczanie odsetek w przypadku wpłat należności po terminie; przeprowadzanie egzekucji administracyjnej podatków; naliczanie prowizji dla sołtysów; prowadzenie ewidencji podań w zakresie rozłożenia należności podatkowych na raty i odroczenia terminu płatności; kontrola podatników w zakresie podatku od nieruchomości.

Halina Jabłonka – inspektor ds. wymiaru podatku – zgodnie z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 1 lutego 2001 roku do zadań wyżej wymienionego pracownika należy między innymi dokonywanie wymiaru zobowiązań pieniężnych (z tytułu podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości i od posiadania psów) od osób fizycznych i od osób prawnych; prowadzenie całokształtu spraw związanych z ewidencją podatku od nieruchomości (bieżąca aktualizacja danych do wymiaru, prowadzenie rejestru wymiarowego, wystawianie nakazów płatniczych, decyzji przypisów i odpisów); prowadzenie ewidencji podań oraz przygotowanie danych do decyzji w sprawach umorzenia podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości; prowadzenie spraw w zakresie odwołań i skarg podatników w sprawach wymiaru wyżej wymienionych podatków.

Pobór łącznego zobowiązania pieniężnego odbywał się, w okresie objętym kontrolą, w drodze inkasa przez inkasentów na podstawie uchwały Rady Gminy w Osjakowie nr XXVI/137/1993 z dnia 20 marca 1993 roku w sprawie ustalenia wysokości prowizji dla sołtysów za pobór łącznego zobowiązania pieniężnego. Zgodnie z treścią wyżej wymienionej uchwały za pobór łącznego zobowiązania pieniężnego w drodze inkasa, przysługuje wynagrodzenie w wysokości 10% prowizji od zainkasowanej kwoty.

Gmina Osjaków posiada 20 sołectw.

Kontrolą objęto dokumentację dotyczącą rozliczenia inkasentów z sołectw Dolina Czernicka, Gabrjelów, Kuźnica Ługowska, Osjaków i Raducki Folwark.

(....)

Wpłaty zebranych kwot dokonywane były przez inkasentów terminowo. Rozliczeń z inkasentami dokonywano na podstawie dokumentów źródłowych – odcinki wpłat podpisane przez inkasentów z zaznaczeniem daty wpłaty oraz potwierdzenia wpłat zainkasowanych sum na konto Urzędu Gminy.

W wyniku analizy sposobu rozliczania inkasentów kontrolujący stwierdzili, iż rozliczenia te dokonywane są rzetelnie i terminowo zgodnie z unormowaniami zawartymi w art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z 2005 roku, Dz.U. nr 8 poz. 60 ze zmianami), który stanowi, że terminem płatności dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić, chyba, że organ stanowiący właściwej jednostki samorządu terytorialnego wyznaczył termin późniejszy.

Kwoty wynagrodzenia z tytułu inkasa zostały obliczone właściwie i wypłacone poszczególnym inkasentom na podstawie sporządzonych list płac sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonym przez Skarbnika Gminy i Kierownika kontrolowanej jednostki.

Realizację dochodów własnych Gminy w latach 2006-2007 roku przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2006 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania Planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		9.821.253,80	9.704.932,44	98,8	100,0
1.	Podatek od nieruchomości	614.000,00	593.211,99	96,6	6,1
2.	Podatek rolny	75.265,00	79.746,64	105,9	0,8
3.	Podatek leśny	75.770,00	79.991,39	105,6	0,8
4.	Podatek od środków transportowych	55.147,00	57.114,80	103,6	0,6
5.	Opłaty lokalne	1.400,00	846,00	60,4	0,0
6.	Pozostałe dochody własne	1.846.328,00	1.949.948,75	105,6	20,1
DOCHODY WŁASNE		2.667.910,00	2.760.859,57	103,5	28,4

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Gminy w Osjakowie

Tabela

⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia

1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Plan i realizacja dochodów własnych w 2007 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania Planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		9.703.638,12	9.855.935,85	101,6	00,0
1.	Podatek od nieruchomości	615.000,00	635.353,10	103,3	6,5
2.	Podatek rolny	86.270,00	85.883,83	99,6	0,9
3.	Podatek leśny	81.699,00	82.258,39	99,6	0,8
4.	Podatek od środków transportowych	57.561,00	55.251,66	96,0	0,6
5.	Oplaty lokalne	1.000,00	467,00	46,7	0,0
6.	Pozostałe dochody własne	2.063.837,00	2.239.822,71	108,5	22,7
DOCHODY WŁASNE		2.905.367,00	3.099.036,69	106,7	31,4

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Gminy w Osjakowie

3) Podatek od nieruchomości

Stawki podatku od nieruchomości na lata 2006 – 2007 uchwalone zostały przez Radę Gminy w Osjakowie uchwałą nr XXXII/147/2005 z dnia 6 grudnia 2005 roku w sprawie uchwalenia stawek podatku od nieruchomości oraz sposobu jego poboru.

Różnice w stawkach podatku pomiędzy uchwalonymi przez Radę Gminy w Osjakowie, a górnymi stawkami podatku, wynikającymi z przepisów prawa obrazuje poniższe zestawienie:

Przedmiot opodatkowania	2006 rok			2007 rok		
	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Gminy	Różnica	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Gminy	Różnica
Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – od 1 m ²	0,68	0,47	0,16	0,69	0,47	0,22
Grunty pod jeziorami, zajęte na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych – od 1 ha	3,61	3,61	0,00	3,65	3,61	0,04
Grunty pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m ²	0,33	0,12	0,21	0,34	0,12	0,22
Od budynków lub ich części A/ mieszkalnych – od 1 m ²	0,56	0,30	0,26	0,57	0,30	0,27
B/ związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej – od 1	18,43	11,00	7,43	18,60	11,00	7,60

m ²						
C/ zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu materiałem siewnym – od 1 m ²	8,58	5,00	3,58	8,66	5,00	3,66
D/ zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych – od 1 m ²	3,71	2,00	1,71	3,75	2,00	1,75
E/ pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	6,17	3,10	3,07	6,23	3,10	3,13
Od budowli – % ich wartości	2%	2%	-	2%	2%	-
Od budowli wykorzystanych bezpośrednio do wytwarzania wody oraz służące do odprowadzania i oczyszczania ścieków - % ich wartości	2%	0,05 %	1.95 %	2%	0,05	1,95

Rada Gminy w Osjakowie ww uchwałą wprowadziła w podatku od nieruchomości inne zwolnienia niż ustawowe. Zwolniono z podatku:

- nieruchomości lub ich części zajęte na prowadzenie ochrony przeciwpożarowej z wyjątkiem części wykorzystywanych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- nieruchomości lub ich części związane ze świadczeniem statutowych usług medycznych z wyjątkiem części wykorzystywanych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- nieruchomości lub ich części związane z realizacją ustawowych zadań związanych z zapewnieniem ładu, porządku i bezpieczeństwa publicznego z wyjątkiem wykorzystywanych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Wpływy z podatku od nieruchomości osób prawnych w 2007 roku wynosiły 313.775,53 zł i stanowiły 3,18 % dochodów budżetowych i 10,12 % dochodów własnych, a w 2006 roku wynosiły 300.040,45 zł i stanowiły odpowiednio 3,09 % i 10,87 %.

Przypis na 2007 rok wyniósł 348.501,00 zł, odpis 35.274,64 zł.

Gmina prowadzi rejestr podmiotów – osób prawnych prowadzących działalność na terenie Gminy. W roku 2007 funkcjonowało na terenie Gminy (zgodnie z prowadzoną ewidencją) 24 osób prawnych.

(....)⁵

Jako próbę do kontroli przyjęto w 2006 i w 2007 roku 45,8 % podatników .

⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Wymiar podatku dla podatników objętych kontrolą według złożonych deklaracji podatkowych wyniósł:

(....)⁶

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych wynosiły:

w 2006 roku – 300.040,65 zł i stanowiły 10,87 % dochodów własnych i 3,09 % dochodów budżetowych gminy.

W 2007 roku – 321.577,57 zł i stanowiły odpowiednio 10,38 % i 3,26 %.

Wymiar podatku od nieruchomości od osób fizycznych wynosił w 2006 roku kwotę 330.918,28 zł, a w 2007 roku kwotę 349.323,33 zł.

(....)⁷

Obowiązek zapłaty podatku od nieruchomości wydzierżawionych bądź wynajętych na podstawie umowy od jednostek samorządu terytorialnego (z wyjątkiem lokali mieszkalnych nie stanowiących odrębnej własności) wynika z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. „a” ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych.

Kontrolą prawidłowości poboru i ewidencji podatku od nieruchomości od osób fizycznych za lata 2006-2007 objęto 20 podatników z sołectwa Osjaków o następujących numerach identyfikacyjnych: 160026, 160192, 160249, 160316, 160347, 160405, 160409, 160412, 160421, 160444, 160479, 160480, 160511, 160582, 160699, 160713, 160728, 160740, 160764, 160765.

Kontrolę w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych przeprowadzono na podstawie testu stanowiącego załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

Objęci próbą podatnicy złożyli informacje o nieruchomościach na formularzu według ustalonego wzoru.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w złożonych przez podatników informacjach o nieruchomościach.

⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Podstawę opodatkowania stanowiły powierzchnie użytkowe budynków, (budynków pozostałych i budynków pod działalność) i powierzchnie gruntów (grunty pozostałe i pod działalność) wykazane przez podatników w informacjach o nieruchomościach.

Udzielone ulgi w zapłacie podatku w zakresie podatku od nieruchomości (np. umorzenie zaległości, rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności)

2006 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	4	12.104,46
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	1	4.055,00
Odroczenie terminu płatności podatku	2	9.540,76
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

2007 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	8	9.203,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	1	4.055,00
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	1	3.464,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

Kontroli poddano niżej wymienione decyzje w sprawach umorzeń i odroczeń:

Decyzja nr 3113/5/2007 z dnia 10 kwietnia 2007 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości od prowadzonej działalności za I kwartał 2007 roku w wysokości 624,00 wydana na wniosek podatnika z dnia 3 kwietnia 2007 roku.

Decyzja nr 3113/6/2007 z dnia 23 kwietnia 2007 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości od prowadzonej działalności za I kwartał 2007 roku w wysokości 479,00 zł wydana na wniosek podatnika z dnia 26 listopada 2007 roku.

Decyzja nr 3113/11/2007 z dnia 26 października 2007 roku w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości za III kwartał 2007 roku w wysokości 479,00 zł oraz za IV kwartał łącznego zobowiązania pieniężnego w wysokości 60,00 zł, wydana na wniosek podatnika z dnia 14 września 2007 roku.

Decyzja nr 3113/14/2007 z dnia 20 grudnia 2007 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości od prowadzonej działalności rata VI i VII 2007 roku w wysokości 5.704,00 wydana na wniosek podatnika z dnia 26 listopada 2007 roku.

Decyzja nr 3113/15/2007 z dnia 18 grudnia 2007 roku w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości za IV kwartał 2007 roku w wysokości 478,00 zł oraz za IV kwartał łącznego zobowiązania pieniężnego w wysokości 58,00 zł, wydana na wniosek podatnika z dnia 10 grudnia 2007 roku.

Zbadano 5 decyzji na łączną kwotę 7.764,00 zł, wydane przez organ podatkowy w 2007 roku, co stanowiło 50,00 % ogółu decyzji dotyczących przyznania ulg w zapłacie podatku od nieruchomości.

Kontrolujący stwierdzili, że decyzje objęte kontrolą były wydane przez Wójta Gminy. W decyzjach każdorazowo uzasadniano faktyczne i prawne przesłanki wydanej decyzji. Decyzje wydawane były na wnioski podatników umotywowane trudną sytuacją finansową. Wydanie decyzji poprzedzone były przeprowadzeniem postępowania wyjaśniającego dokumentującego sytuację finansową podatnika.

Test dotyczący umorzenia zaległości podatkowych od osób fizycznych i osób prawnych zawarto w teście stanowiącym załącznik nr 5 do niniejszego protokołu kontroli.

4) Podatek rolny

Zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie podatku rolnego (Dz. U. nr 143 poz. 1614) Gmina Osjaków zaliczona jest do II okręgu podatkowego.

Stawki podatku rolnego w kontrolowanym okresie wynosiły:

- za 2006 – 69,70 zł od 1 ha przeliczeniowego i 139,40 zł od 1 ha fizycznego użytków rolnych o powierzchni poniżej 1 ha (przyjęta do ustalenia stawki podatku średnia cena 1 q żyta za pierwsze 3 kwartały roku poprzedzającego według Komunikatu Prezesa GUS z dnia 20 października 2005 roku – 27,88 zł – MP nr 62.poz. 867),
- za 2007 rok – 75,000 zł od 1 ha przeliczeniowego i 150,00 zł od 1 ha fizycznego użytków rolnych o powierzchni poniżej 1 ha. (średnia cena 1 q żyta za pierwsze 3 kwartały roku poprzedzającego według Komunikatu Prezesa GUS z dnia 17 października 2006 roku – 35,52 zł, cena 1q żyta przyjęta przez Radę Gminy w Osjakowie uchwałą nr III/5/2006 z dnia 11 grudnia 2006 roku – 30,00 zł).

Podatek rolny od osób fizycznych

Wpływy z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych wynosiły:

w 2006 roku – 79.506,24 zł i stanowiły 2,88 % dochodów własnych i 0,82 % dochodów budżetowych gminy.

w 2007 roku – 85.579,83 zł i stanowiły odpowiednio 2,76 % i 0,87 %.

Wymiar podatku rolnego (po ulgach) wynosił w 2006 roku kwotę 83.508,24 zł, a w 2007 roku kwotę 89.938,96zł.

Kontrolą prawidłowości poboru i ewidencji podatku rolnego od osób fizycznych za lata 2006-2007 objęto sołectwo Osjaków. Wymiar podatku rolnego dla kontrolowanego

sołectwa Osjaków w 2006 roku wynosił 11.646,04 zł (299 podatników 14,65 % ogólnego wymiaru podatku rolnego), a w 2007 roku kwotę 12.731,87 zł (304 podatników 14,88 % ogólnego wymiaru podatku rolnego).

Ustalenia kontroli

Z ewidencji podatkowej wynikało, że zmiany ilości opodatkowanej powierzchni gruntów zostały prawidłowo udokumentowane.

Przeliczenia hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe dokonano według prawidłowych wskaźników, określonych dla poszczególnych klas gruntów i okręgów podatkowych. Przeliczenia dokonano metodą komputerową.

Należny podatek rolny od osób fizycznych został naliczony według prawidłowych stawek.

Nakazy łącznego zobowiązania pieniężnego dla podatników mających miejsce zamieszkania w siedzibie sołectw dostarczają za pokwitowaniem sołtysi, pozostali otrzymują nakazy płatnicze za pośrednictwem poczty (za potwierdzeniem odbioru). Kontrolujący stwierdzili, że wszystkie nakazy płatnicze łącznego zobowiązania pieniężnego na lata 2006 – 2007 w badanym sołectwie doręczone zostały z zachowaniem 14 dniowego terminu, pozwalającego podatnikom na zapłatę I raty podatku w ustawowym terminie (do dnia 15-go marca).

Podatek rolny od osób prawnych

Zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-27S za 2006 i 2007 rok, kwoty planowane oraz faktyczne wpływy z podatku rolnego od osób prawnych w badanym okresie wynosiły:

W 2006 roku: plan – 1.125,00 wykonanie – 240,00, co stanowi 21,3 % planu,

W 2007 roku: plan – 270,00 wykonanie – 304,00 co stanowi 112,6 % planu.

W okresie objętym kontrolą organ podatkowy zaewidencjonował w 2006 i w 2007 roku 2 podatników objętych podatkiem rolnym od osób prawnych.

Udzielone ulgi i zwolnienia w zakresie podatku rolnego (w szczególności ulga inwestycyjna i z tytułu nabycia gruntów)

2006 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	-	-
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	1	89,90

Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	13	1.187,24
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	1	133,00

Uwaga – w przypadku ulg, zwolnień rozciągających się na kolejne lata podajemy skutki finansowe dla danego roku. Nie wpisujemy decyzji i ich skutków sprzed okresu objętego kontrolą.

2007 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	2	108,50
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	3	83,58
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	4	386,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-

Kontroli poddano następujące decyzje w sprawach odroczeń terminu zapłaty podatku i umorzeń zaległości:

Decyzja nr 3113/8/2007 z dnia 4 czerwca 2007 roku w sprawie umorzenia II raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2007 roku w wysokości 164,00 zł wydana na wniosek podatnika z dnia 23 maja 2007 roku.

Decyzja nr 3113/9/2007 z dnia 27 czerwca 2007 roku w sprawie umorzenia II raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2007 roku w wysokości 88,00 zł wydana na wniosek podatnika z dnia 20 czerwca 2007 roku.

Decyzja nr 3113/12/2007 z dnia 30 października 2007 roku w sprawie umorzenia III raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2007 roku w wysokości 85,00 zł wydana na wniosek podatnika z dnia 22 października 2007 roku.

Wszystkie decyzje objęte kontrolą zostały wydane na pisemne wnioski (podania) podatników. Jako powód ubiegania się o ulgę, podatnicy wskazywali trudności finansowe.

Ulgi inwestycyjne

Kontroli poddano 100% ulg, udzielonych w 2007 roku na podstawie niżej wymienionych decyzji:

Decyzja nr 3111-2/1/2007 z dnia 13 września 2007 roku – przyznano podatnikowi ulgę inwestycyjną w podatku rolnym w wysokości 25% udokumentowanych nakładów inwestycyjnych, to jest w kwocie 9.699,00 zł. Nakłady poniesiono na zakup i zainstalowanie deszczowni w kwocie 38.796,00 zł. Okres realizacji ulgi - w okresie nie dłuższym niż 15 lat. Wniosek podatnika z dnia 4 września 2007 roku. Decyzja uchylona została postanowieniem z dnia 27 listopada 2007 roku. Podatnik wycofał wniosek o ulgę, korzystał przy zakupie deszczowni ze środków unijnych. Zgodnie ze stanowiskiem

Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi w celu uniknięcia skutków prawnych związanych z podwójnym finansowaniem inwestycji ze środków publicznych, rolnicy – beneficjenci Planu Rozwoju Obszarów Wiejskich lub Sektorowego Programu Operacyjnego, którym w drodze decyzji właściwego organu została przyznana ulga inwestycyjna, powinni wystąpić o uchylenie przedmiotowych decyzji.

Decyzja nr 3111-2/2/2007 z dnia 14 września 2007 roku – przyznano podatnikowi ulgę inwestycyjną w podatku rolnym w wysokości 25% udokumentowanych nakładów inwestycyjnych, to jest w kwocie 8.108,10 zł. Nakłady poniesione na inwestycję – budowa budynku inwentarskiego w kwocie 32.432,24 zł. Okres realizacji ulgi - w okresie nie dłuższym niż 15 lat. Wniosek podatnika z dnia 10 września 2007 roku. Nakłady na inwestycję udokumentowane rachunkami i fakturami za zakup materiałów budowlanych, systemu sterowania mikroklimatem, usług budowlanych.

Ustalono, że wszystkie ulgi inwestycyjne wydane zostały na wniosek podatnika. Organ podatkowy przed wydaniem decyzji przeprowadzał u podatników kontrolę realizacji inwestycji, w protokołach z kontroli nie określano terminu, w jakim inwestycja została zakończona, miały one na celu jedynie potwierdzenie oddania jej do użytkowania.

Ulgi z tytułu nabycia gruntu

Kontroli poddano 100% ulg, udzielonych w 2007 roku na podstawie niżej wymienionych decyzji:

Decyzja nr 3111/1/HJ/1/01/2007 z dnia 22 stycznia 2007 roku – uznano wnioski o zwolnienie z płacenia podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego jako bezprzedmiotowy. Nabyte grunty były klasy V i VI jako ustawowo zwolnione z obowiązku podatkowego.

Decyzja nr 3111/1/HJ/1/02/2007 z dnia 25 stycznia 2007 roku - zwolniono grunty o pow. 2,29 ha fizycznych nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego (....)⁸.

Decyzja nr 3111/1/HJ/3/01/2007 z dnia 21 maja 2007 roku - zwolniono grunty o pow. 4,3030 ha fizycznych nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego (....)⁹.

Stwierdzono, że decyzje w sprawie zwolnień w związku z nabyciem gruntów wydawane były na wnioski podatników i stosowane od miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono podanie. Wnioski udokumentowane były aktami notarialnymi.

⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

5) Podatek od środków transportowych

Zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2006 - 2007, wysokość zaplanowanych i wykonanych kwot podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych w tym okresie przedstawiała się następująco:

2006 rok:

Rozdział 75615 § 0340 - plan 847,00 zł, (co stanowi 0,23 % ogółem zaplanowanych dochodów podatkowych od osób prawnych), wykonanie 1.561,00 zł (co stanowi 0,44% ogółem zrealizowanych dochodów podatkowych od osób prawnych)

Rozdział 75616 § 0340 - plan 54.300,00 zł, (co stanowi 9,91% ogółem zaplanowanych dochodów podatkowych od osób fizycznych), wykonanie 55.553,80 zł (co stanowi 9,54% ogółem zrealizowanych dochodów podatkowych od osób fizycznych).

2007 rok:

Rozdział 75615 § 0340 - plan 1.561,00 zł, (co stanowi 0,43% ogółem zaplanowanych dochodów podatkowych od osób prawnych), wykonanie 7.504,50 zł (co stanowi 1,79% ogółem zrealizowanych dochodów podatkowych od osób prawnych)

Rozdział 75616 § 0340 - plan 56.000,00 zł, (co stanowi 9,04% ogółem zaplanowanych dochodów podatkowych od osób fizycznych), wykonanie 47.747,16 zł (co stanowi 7,33% ogółem zrealizowanych dochodów podatkowych od osób fizycznych)

Stawki podatku od środków transportowych na 2006 i 2007 rok określone zostały uchwałą nr XXXII/148/2005 z dnia 6 grudnia 2005 roku w sprawie ustalenia podatku od środków transportowych. Wyżej wymienioną uchwałą Rada Gminy w Osjakowie dokonała także zwolnienia z podatku od środków transportowych środki transportowe służące do przewozu młodzieży szkolnej, z wyjątkiem przeznaczonych do prowadzenia działalności gospodarczej. Zwolnienie obejmuje okres poddany kontroli.

Ewidencja podatku od środków transportowych prowadzona była ręcznie. Organ podatkowy weryfikował informacje zawarte w składanych przez podatników deklaracjach z danymi otrzymywanymi, co miesiąc z Wydziału Komunikacji i Dróg Starostwa Powiatowego w Wieluniu, zawierającymi informacje na temat zarejestrowania, bądź wyrejestrowania pojazdów podlegających opodatkowaniu.

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Podatkami od środków transportowych od osób fizycznych objęto w Gminie Osjaków w 2006 roku 65 środków transportowych, a w 2007 roku 63 środki transportowe.

Szczegółowe dane o środkach transportowych objętych opodatkowaniem w latach 2006 – 2007 przedstawia załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

Biorąc pod uwagę testy z zakresu podatku od środków transportowych, załączone do protokołu kontroli oraz dokumentację dotyczącą deklaracji składanych na podatek od środków transportowych w okresie 2006 - 2007 roku stwierdzono, co następuje:

- **deklaracje na podatek od środków transportowych składane przez osoby fizyczne nie zostały opieczętowne datą ich wpływu do organu podatkowego. Uniemożliwiło to kontrolującym ustalenie czy podatnicy**

składali deklaracje w terminie określonym w art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity z 2006 roku, Dz.U. nr 121 poz. 844 ze zmianami), który wskazuje obowiązkowe terminy składania przez podatników wyżej wymienionego podatku deklaracji podatkowych. Tym samym brak odnotowywania na deklaracjach podatkowych daty ich wpływu do Urzędu Gminy pozostaje w sprzeczności z § 6 ust. 11 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. nr 112, poz. 1319 ze zmianami) zgodnie z którym na każdej wpływającej na nośniku papierowym korespondencji umieszcza się w górnym lewym rogu pierwszej strony pieczętkę wpływu, określającą datę otrzymania i wchodzący numer ewidencyjny z rejestru kancelaryjnego,

- w przypadku braku złożenia deklaracji, organ podatkowy podejmował czynności w formie wysyłanych wezwań do poszczególnych podatników, w celu jej wyegzekwowania. **Wystąpił jeden przypadek nie złożenia deklaracji w związku z zaistnieniem zmian w dysponowaniu środkami transportu w trakcie roku.** Sytuacja dotyczyła niżej wymienionego podatnika:

(....)¹⁰

Biorąc pod uwagę powyższe ustalono, iż zostały naruszone przepisy art. 9 ust. 6 pkt 1 i 2 wyżej wskazanej ustawy, który określa, iż podmioty na których ciąży obowiązek podatkowy są obowiązane składać, w terminie do dnia 15 lutego właściwemu organowi podatkowemu, deklaracje na podatek od środków transportowych na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru. Jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu, wówczas deklaracja powinna być złożona w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

- ponadto ustalono, iż pojazdy objęte kontrolą opodatkowane zostały prawidłowymi stawkami podatkowymi, określonymi w uchwale Rady Gminy w Osjakowie.

Kontrolę w zakresie podatku od środków transportowych pobieranego w badanym okresie od osób fizycznych przeprowadzono według testu, który stanowi załącznik nr 7 do niniejszego protokołu kontroli.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Podatkiem od środków transportowych od osób prawnych objęto w Gminie Osjaków w 2006 roku 8 środków transportowych, a w 2007 roku 9 środków transportowych.

Kontrolą prawidłowości poboru i ewidencji podatku od środków transportowych od osób prawnych za lata 2006 i 2007 objęto wszystkich podatników, tj. 3 osoby prawne

¹⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

wymienione w załączniku nr 8 do protokołu kontroli. W związku z powyższym próba przyjęta do kontroli stanowiła 100% zarówno w 2006 roku jak i w 2007 roku.

Zestawienie pojazdów objętych kontrolą wraz ze szczegółowymi informacjami o pojazdach opodatkowanych podatkiem od środków transportowych w latach 2006 – 2007 przedstawia załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

W wyniku przeprowadzonej kontroli i wypełnienia testów załączonych do protokołu kontroli, dotyczących podatku od środków transportowych, kontrolujący stwierdzili, co następuje:

- w próbie objętej kontrolą, wszystkie pojazdy opodatkowane zostały prawidłową stawką podatku. Ponadto właściciele płacili podatek z wyżej wymienionego tytułu, w każdym roku, w obowiązującym terminie. Nie wystąpiła sytuacja nieopodatkowania środków transportowych w przypadku tej grupy podatników.
- **podobnie jak przy opodatkowaniu osób fizycznych podatkiem od środków transportowych, w okresie objętym kontrolą nie odnotowywano na złożonych deklaracjach terminu ich wpływu do organu podatkowego. Tym samym naruszono wspomniany już przepis § 6 ust. 11 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych.**

Kontrolę w zakresie podatku od środków transportowych pobieranego w badanym okresie od osób prawnych przeprowadzono według testu, który stanowi załącznik nr 7 do niniejszego protokołu kontroli.

Udzielone ulgi w zakresie podatku od środków transportowych (np. umorzenie zaległości, rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności)

2006 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	1	1.178,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	2	2.356,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	2	2.568,00

2007 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	-	-

Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	2	2.393,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

W kontrolowanym okresie organ podatkowy wydał 7 decyzji (w tym jedna decyzja dotycząca umorzenia zaległości podatkowych) dotyczących udzielonych ulg w zapłacie podatku od środków transportowych.

Biorąc pod uwagę rejestr umorzeń oraz wszystkie decyzje w zakresie udzielonych ulg w podatkach przez organ podatkowy, skontrolowano 100,00 % ogółu decyzji w sprawach odroczeń, umorzenia i rozłożenia na raty płatności z tytułu podatku od środków transportowych wydanych w latach 2006 – 2007.

Kontroli poddano decyzje wymienione poniżej:

- Nr III/1/HM-2/2006 z dnia 13 marca 2006 roku w sprawie rozłożenia na raty podatku od środków transportowych w wysokości 1.178,00 zł. Decyzja wydana została na podstawie wniosku podatnika z dnia 24 lutego 2006 roku. Organ podatkowy postanowił rozłożyć na 2 raty zapłatę zaległego podatku za 2006 rok (I rata) w kwocie 1.178,00 zł, ustalając następujące terminy płatności poszczególnych rat: 589,00 zł do dnia 30 marca 2006 roku oraz 589,00 zł do dnia 30 czerwca 2006 roku. Wpłata należności głównej nastąpiła terminowo.
- Nr III/1/HM-3/2006 z dnia 13 marca 2006 roku w sprawie odroczenia terminu płatności podatku od środków transportowych (I rata 2006 roku) w wysokości 424,00 zł. Wniosek podatnika z dnia 13 marca 2006 roku. Wyżej wymienioną decyzją organ podatkowy odroczył zapłatę I raty podatku do dnia 31 maja 2006 roku. Wpłata nastąpiła dnia 6 kwietnia 2006 roku.
- Nr III/1/HM-4/2006 z dnia 24 marca 2006 roku w sprawie odroczenia terminu płatności podatku od środków transportowych (I rata 2006 roku) w wysokości 2.144,00 zł. Wniosek podatnika z dnia 20 marca 2006 roku. Wyżej wymienioną decyzją organ podatkowy odroczył zapłatę I raty podatku do dnia 30 kwietnia 2006 roku. Wpłata nastąpiła dnia 28 kwietnia 2006 roku.
- Nr III/1/3114-1/HM-5/2006 z dnia 24 kwietnia 2006 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od środków transportowych. Wyżej wymienioną decyzją organ podatkowy postanowił umorzyć zaległy podatek od środków transportowych (I rata 2006 rok) w kwocie 1.178,00 zł wraz z należnymi odsetkami. Decyzja zawierała uzasadnienie faktyczne, w którym wskazano na problemy finansowe podatnika.
- Nr III/1/3114-5/HM/2006 z dnia 20 września 2006 roku w sprawie rozłożenia na raty podatku od środków transportowych w wysokości 1.177,96 zł. Decyzja wydana została na podstawie wniosku podatnika z dnia 14 września 2006 roku. Organ podatkowy postanowił rozłożyć na 2 raty zapłatę zaległego podatku za 2006 rok (II rata) w kwocie 1.177,96 zł, ustalając następujące terminy płatności poszczególnych rat: 589,00 zł do dnia 31 października 2006 roku oraz 588,96 zł do dnia 31 grudnia 2006 roku (....)¹¹

¹¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- Nr III/1/3114-2/HM/2007 z dnia 21 lutego 2007 roku w sprawie rozłożenia na raty podatku od środków transportowych w wysokości 1.804,00 zł. Decyzja wydana została na podstawie wniosku podatnika z dnia 14 lutego 2007 roku. Organ podatkowy postanowił rozłożyć na 2 raty zapłatę zaległego podatku za 2007 rok (I rata) w kwocie 1.804,00 zł, ustalając następujące terminy płatności poszczególnych rat: 902,00 zł do dnia 30 marca 2007 roku oraz 902,00 zł do dnia 30 czerwca 2007 roku. Wpłaty należności podatkowych nastąpiły z zachowaniem wyżej wskazanych terminów.
- Nr REP/1/3114-3/2007 z dnia 8 października 2007 roku w sprawie rozłożenia na raty podatku od środków transportowych w wysokości 2.393,00 zł. Decyzja wydana została na podstawie wniosku podatnika z dnia 25 września 2007 roku. Organ podatkowy postanowił rozłożyć na 2 raty zapłatę zaległego podatku za 2007 rok (II rata) w kwocie 2.393,00 zł, ustalając następujące terminy płatności poszczególnych rat: 1.197,00 zł do dnia 30 października 2007 roku oraz 1.196,00 zł do dnia 30 grudnia 2007 roku. Wpłaty należności podatkowych nastąpiły z zachowaniem wyżej wskazanych terminów.

Opierając się na testach stanowiących załącznik nr 7 do protokołu kontroli oraz obowiązujących przepisach prawa w zakresie udzielania ulg podatkowych, kontrolujący nie wnieśli uwag do sposobu dokumentowania i uzasadniania decyzji w sprawie umorzenia, odroczenia i rozłożenia na raty płatności podatku od środków transportowych.

6) Opłata targowa

W okresie 2006 – 2007 roku wpływy z opłaty targowej (dział 756, rozdział 75616 § 0430) w kontrolowanej jednostce kształtowały się w następującej wysokości:

W 2006 roku – plan –1.100,00 zł, wykonanie – 846,00 zł (co stanowiło 0,03% zrealizowanych dochodów własnych badanej jednostki)

W 2007 roku –plan – 1.000,00 zł, wykonanie – 467,00 zł (co stanowiło 0,02% zrealizowanych dochodów własnych badanej jednostki)

Dla okresu objętego kontrolą (2006 – 2007) obowiązywały stawki opłaty targowej na podstawie podjętej przez Radę Gminy w Osjakowie uchwały nr XVIII/106/99 z dnia 30 grudnia 1999 roku w sprawie określenia wysokości dziennych stawek opłaty targowej oraz określenia sposobu jej poboru. Ponadto Rada Gminy w dniu 19 listopada 2007 roku uchwaliła uchwałę nr XIV/61/2007 z dnia 19 listopada 2007 roku w sprawie ustalenia wysokości dziennych stawek opłaty targowej oraz określenia terminu płatności i sposobu jej poboru, która obowiązywała od dnia 1 stycznia 2008 roku.

W okresie poddanym kontroli, Rada Gminy w Osjakowie zarządziła pobór opłaty targowej w gotówce, w drodze inkasa przez wskazanego w uchwale nr XVIII/106/99 inkasenta – Czesława Kaczmarka. Wynagrodzenie za inkaso zostało ustalone w wysokości 30% zainkasowanej kwoty.

Dzienne stawki opłaty targowej pobierane od osób fizycznych i osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej, dokonujących sprzedaży na targowiskach, stanowiły kwoty w wysokości od 1,00 zł do 16,00 zł. Wysokość danej

stawki opłaty targowej uzależniona była przede wszystkim od miejsca prowadzenia handlu (np. sprzedaż ze stołu, sprzedaż z samochodu i ciągnika czy też sprzedaż z chodnika).

Kontrolujący ustalili, iż uchwała Rady Gminy w Osjakowie nr XVIII/106/99 z dnia 30 grudnia 1999 roku nie określała terminu płatności opłaty targowej. Stosownie bowiem do art. 19 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2006 roku nr 121, poz. 844 ze zmianami) Rada Gminy ma obowiązek, w drodze uchwały, określić zasady ustalania i poboru oraz termin płatności i wysokość stawek opłaty targowej. Powyższy obowiązek kontrolowana jednostka samorządu terytorialnego spełniła we wspomnianej wyżej uchwale Rady Gminy w Osjakowie, tj. uchwała nr XIV/61/2007 z dnia 19 listopada 2007 roku w sprawie ustalenia wysokości dziennych stawek opłaty targowej oraz określenia terminu płatności i sposobu jej poboru. Przedmiotowa uchwała określa, iż terminem płatności opłaty targowej jest dzień, w którym dokonywana jest sprzedaż. Natomiast z pobranej kwoty opłaty targowej inkasent rozlicza się niezwłocznie w kasie Urzędu Gminy.

8) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Łączne zobowiązanie pieniężne, podatek rolny, podatek od nieruchomości.

Zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych w Gminie Osjaków na dzień 31 grudnia 2006 roku wynosiły 4.707,69 zł, a na dzień 31 grudnia 2007 roku – 5.095,68 zł.

Zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych w Gminie Osjaków na dzień 31 grudnia 2006 roku wynosiły 31.158,91 zł, a na dzień 31 grudnia 2007 roku – 27.971,59 zł.

Łącznie zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych, podatku od nieruchomości od osób fizycznych, podatku leśnym od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2007 roku posiadało 137 podatników i wyniosły 36.980,04 zł.

(....)¹²

Podatek od nieruchomości osób prawnych

Zadłużenie w podatku od nieruchomości osób prawnych wg sprawozdania Rb-27S wynosiło na koniec 2006 roku – zł, a na dzień 31 grudnia 2007 roku – 29.348,48 zł.

Kontrolę terminowości podejmowanych czynności windykacyjnych przeprowadzono na podstawie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych.

Kontrolą objęto czynności windykacyjne podejmowane przez organ podatkowy w stosunku do następujących podatników posiadających zaległości na koniec 2006 lub 2007 roku:

(....)¹³

¹² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych za 2006 oraz za 2007 rok oraz w ewidencji księgowej jednostki zostały wykazane następujące kwoty zaległości w podatku od środków transportowych:

Zaległości z tytułu podatku od środków transportowych	Stan na 31.12.2006 rok	Stan na 31.12.2007 rok
osoby prawne	423,00	-
osoby fizyczne	32.140,66	33.851,70

Kontrola w zakresie windykacji zaległości w podatku od środków transportowych została przeprowadzona w oparciu o testy stanowiące załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

osoby fizyczne

Kontrolę terminowości podejmowanych czynności windykacyjnych przeprowadzono na podstawie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych. Informacje o wysokościach zaległości występujących w tym podatku w okresie 2006 - 2007 roku przedstawia załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto czynności windykacyjne podejmowane przez organ podatkowy w stosunku do następujących podatników posiadających zaległości na koniec 2006 lub 2007 roku:

(...)¹⁴

Osoby prawne

(...)¹⁵

Ustalenia kontrolujących z uwzględnieniem załączonych do protokołu kontroli testów, obejmujących dane dotyczące podejmowanych czynności windykacyjnych wskazują na bieżące podejmowanie działań windykacyjnych.

W kilku przypadkach czynności windykacyjne wystąpiły z opóźnieniem. Sytuacja dotyczyła przede wszystkim tytułów wykonawczych wystawionych na zaległości powstałych w okresie od 01.01.1999 roku do 31.12.2003 roku. **Powyższym działaniem jednostka kontrolowana naruszyła przepisy zawarte w wyżej wymienionym rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu**

¹³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

egzekucyjnym w administracji. Unormowania zawarte w § 7 powołanego rozporządzenia zobowiązują wierzyciela do systematycznego przesyłania tytułów wykonawczych oraz bez zbędnej zwłoki.

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

Dochody ze sprzedaży nieruchomości lub ich części (w tym lokali)

Plan po zmianach 2006 rok (zł)	Wykonanie 2006 rok (zł)	Plan po zmianach 2007 rok (zł)	Wykonanie 2007 rok (zł)
138.200,00	144.270,00	-	12.200,00

Kontroli poddano dokumentację dotyczącą sprzedanych nieruchomości w 2007 roku.

Sprzedaż nieruchomości ozn. nr 23 o powierzchni 0,23 ha położonej w miejscowości Zofia;

- Nieruchomość stanowiła własność gminy Osjaków na podstawie decyzji komunalizacyjnej Wojewody łódzkiego nr SP.VII. 7223/R/737/2004/E.P. z dnia 1 sierpnia 2005 roku. Nieruchomość miała założoną księgę wieczystą KW nr 27531 prowadzoną przez V Wydział Ksiąg Wieczystych Sądu Rejonowego w Wieluniu.
- Rada Gminy w Osjakowie uchwałą nr XXXI/141/2005 z dnia 7 listopada 2005 roku wyraziła zgodę na zbycie nieruchomości gminnej położonej w miejscowości Zofia w drodze przetargu.
- Operat szacunkowy nieruchomości sporządził w czerwcu 2006 roku Rzecznawca Majątkowy legitymujący się uprawnieniami nr 1382 – Andrzej Augustyński, aktualizacji operatu szacunkowego dokonał rzeczoznawca w dniu 2 lipca 2007 roku. Wartość rynkowa została ustalona przez rzeczoznawcę na kwotę 14.200,00 zł.
- Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargu został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w okresie od 26 lipca 2006 roku do 23 sierpnia 2006 roku. W wykazie podano wszystkie informacje zgodnie z art. 35 ust 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity z 2004 roku, Dz. U. nr 261, poz. 2603). Cenę sprzedaży nieruchomości określono na kwotę 12.400,00 zł plus należny podatek VAT. Informacja o wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży położonej w miejscowości Zofia została opublikowana w Dzienniku Łódzkim. Warunkiem przystąpienia do przetargu była wpłata wadium w wysokości 10% ceny wywoławczej 27 września 2006 roku do godz. 15.⁰⁰. Ogłoszenie o ustnym przetargu nieograniczonym Wójt Gminy Osjaków podał do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniach od 23 sierpnia 2006 roku do 28 września 2006 roku. Przetarg ustalono na dzień 28 września 2006 roku, godz. 12.⁰⁰. Ogłoszenie zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej (www.osjakow.bip.net.pl) oraz opublikowane zostało w tygodniku „I Tylko Prawda”.

- Przetarg prowadziła czteroosobowa komisja w składzie: Henryk Nowak – przewodniczący Komisji, członkowie: Renata Kostrzycka, Anna Kleszczyńska, Barbara Patyk, powołana zarządzeniem nr 187/2006 Wójta Gminy Osjaków z dnia 22 sierpnia 2006 roku.
- W dniu 28 września 2006 roku komisja przetargowa w składzie j.w sporządziła protokół z którego wynikało, że przetarg nie odbył się z braku chętnych do nabycia.
- Ogłoszenie o II ustnym przetargu nieograniczonym Wójt Gminy Osjaków podał do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniach 23 lutego 2007 roku do 27 marca 2007 roku. Przetarg ustalono na dzień 27 marca 2007 roku, godz. 12.⁰⁰. Cena wywoławcza wynosiła 15.840,00 zł. Ogłoszenie zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej (www.osjakow.bip.net.pl) oraz opublikowane w Dzienniku Łódzkim. Warunkiem przystąpienia do przetargu była wpłata wadium w wysokości 10% ceny wywoławczej, do dnia 26 marca 2007 roku do godziny 15.00. **Wyznaczony termin wniesienia wadium był niezgodny z postanowieniami § 4 ust. 6 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości – wyznaczony termin wniesienia wadium powinien być ustalony w taki sposób, aby umożliwił komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wpłaty.**
- Przetarg przeprowadziła trzyosobowa komisja w składzie: Renata Kostrzycka – przewodnicząca Komisji, członkowie: Alicja Kopeć, Aleksandra Hurylska-Sztyk powołana zarządzeniem nr 12/2007 Wójta Gminy Osjaków z dnia 22 lutego 2007 roku.
- W dniu 27 marca 2007 roku komisja przetargowa w składzie j.w sporządziła protokół z którego wynikało, że przetarg nie odbył się z braku chętnych do nabycia.
- Sporządzone przez Wójta Gminy Osjaków ogłoszenie o pierwszych rokowaniach na sprzedaż prawa własności działki w miejscowości Zofia gmina Osjaków (po drugim przetargu) **nie zawiera daty sporządzenia dokumentu. Brak daty podania ogłoszenia do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy.** Odnotowano tylko datę zdjęcia ogłoszenia w dniu 12 lipca 2007 roku. Cena wywoławcza wynosiła 10.000,00 zł. Pisemne zgłoszenia należało składać do dnia 6 lipca 2007 roku do godz. 15. Warunkiem przystąpienia do przetargu była wpłata zaliczki w wysokości 500,00 zł do dnia 6 lipca 2007 roku do godz. 15.00. Za datę wniesienia zaliczki uznano datę wpływu środków pieniężnych na rachunek Urzędu Gminy w Osjakowie. Rokowania ustalono na dzień 10 lipca 2007 roku, godz. 11.00.
- Wójt Gminy Osjaków Zarządzeniem nr 33/2007 z dnia 29 czerwca 2007 roku powołał Komisję do przeprowadzenia pierwszych rokowań na zbycie prawa własności działki w miejscowości Zofia gmina Osjaków stanowiącej własność gminy w składzie: Renata Kostrzycka – przewodnicząca, Alicja Kopeć, Aleksandra Hurylska-Sztyk, Urszula Czerniak – członkowie,
- W dniu 10 lipca 2007 roku komisja w składzie j.w sporządziła protokół z którego wynikało, że do rokowań przystąpiła (...) ¹⁶. W drodze rokowań osiągnięto cenę

¹⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

wywoławczą w kwocie 10.000,00 zł + należny podatek VAT w wysokości 2200,00 zł.
(....)¹⁷rokowania wygrała i stała się kandydatem na nabywcę nieruchomości.

- Cena nieruchomości została uregulowana przez nabywcę następująco: w dniu 31 sierpnia 2007 roku dokonana została wpłata kwoty 12.200,00 zł. Wadium w kwocie 500,00 zł zostało zwrócone nabywcy w dniu 4 września 2007 roku.
- Umowę sprzedaży /akt notarialny repertorium A nr 3669/2007) sporządzono w dniu 20 sierpnia 2007 roku w Kancelarii Notarialnej Anny Musiała. Gminę Osjaków reprezentował Wójt Gminy Jarosław Trojan. Wartość sprzedanej nieruchomości określona została w umowie na kwotę 12.200,00 zł pod warunkiem, że Agencja Nieruchomości Rolnych działająca na rzecz Skarbu Państwa nie skorzysta z prawa pierwokupu.
- Umowa przeniesienia własności nieruchomości nastąpiła aktem notarialnym repertorium A nr 3972/2007 sporządzonym w dniu 4 września 2007 roku w Kancelarii Notarialnej Anny Musiała za cenę netto 10.000,00 zł wraz z należnym podatkiem VAT tj. łączną kwotę 12.200,00 zł, zapłaconą w dniu 31 sierpnia 2007 roku.

2.2. Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

Plan po zmianach 2006 rok (zł)	Wykonanie 2006 rok (zł)	Plan po zmianach 2007 rok (zł)	Wykonanie 2007 rok (zł)
1.602,00	1.576,34	1.602,00	1.713,48

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

Plan po zmianach 2006 rok (zł)	Wykonanie 2006 rok (zł)	Plan po zmianach 2007 rok (zł)	Wykonanie 2007 rok (zł)
147.900,00	136.720,61	147.900,00	149.615,00

Według sprawozdania Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2007 roku – Dz. 700 Rozdział 70005 § 075 uzyskano

¹⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

dochody z najmu i dzierżaw w kwocie 149.615,00 zł. Zaległości na dzień 31.12.2007 roku z tytułu opłat za najem i dzierżawę wynosiły kwotę 2.591,28 zł.

W roku 2006 Gmina Osjaków miała zaewidencjonowane 36 lokali mieszkalnych i 7 lokali użytkowych, na dzień 31 grudnia 2007 roku - 34 lokale mieszkalne i 6 lokali użytkowych.

W 2006 Gmina Osjaków zawarła 18 umów o najem lokali mieszkalnych i 5 o najem lokali użytkowych, w 2007 roku 1 umowę o najem lokalu mieszkalnego.

Sprawdzono wyrywkowo niżej wymienione umowy najmu i dzierżawy:

- umowa najmu lokalu mieszkalnego zawarta 3 stycznia 2006 roku pomiędzy Gminą Osjaków reprezentowaną przez Władysława Kowalinskiego - Wójta Gminy, a (...) ¹⁸ na najem lokalu mieszkalnego położonego w Osjakowie przy ul. Wieluńskiej 11/1 o powierzchni 61 m² na czas nieokreślony. Czynsz najmu ustalony został w wysokości 152,50 zł miesięcznie. Aneksem z dnia 31 maja 2007 roku ustalono miesięczną stawkę czynszu w wysokości 2.63 zł za 1 m² powierzchni użytkowej, co stanowi 160,43 zł,
- umowa najmu lokalu mieszkalnego zawarta 3 stycznia 2006 roku pomiędzy Gminą Osjaków reprezentowaną przez Władysława Kowalinskiego - Wójta Gminy, a (...) ¹⁹ na najem lokalu mieszkalnego położonego w Osjakowie przy ul. Wieluńskiej 11/2 o powierzchni 97,70 m² na czas nieokreślony. Czynsz najmu ustalony został w wysokości 275,51 zł miesięcznie. Aneksem z dnia 31 maja 2007 roku ustalono miesięczną stawkę czynszu w wysokości 2.24 zł za 1 m² powierzchni użytkowej, co stanowi 267,00 zł,
- umowa najmu lokalu mieszkalnego zawarta 3 stycznia 2006 roku pomiędzy Gminą Osjaków reprezentowaną przez Władysława Kowalinskiego - Wójta Gminy, a (...) ²⁰ na najem lokalu mieszkalnego położonego w Osjakowie przy ul. Wieluńskiej 11/2A o powierzchni 42 m² na czas nieokreślony. Czynsz najmu ustalony został w wysokości 105,00 zł miesięcznie. Aneksem z dnia 31 maja 2007 roku ustalono miesięczną stawkę czynszu w wysokości 2.63 zł za 1 m² powierzchni użytkowej, co stanowi 110,46 zł,
- umowa najmu zawarta w dniu 30 grudnia 2005 roku, której przedmiotem było oddanie w najem lokalu użytkowego o powierzchni 17,78 m² położonego w Osjakowie przy ul. Targowej. Umowa została zawarta na okres od 1 stycznia

¹⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

2006 roku do 31 grudnia 2008 roku. Czynsz najmu ustalony został w wysokości 90,00 zł, brutto 109,80 zł.

- umowa najmu zawarta w dniu 2 stycznia 2006 roku, której przedmiotem było oddanie w najem lokalu użytkowego o powierzchni 39,50 m² położonego w Osjakowie przy ul. Wieluńskiej. Umowa została zawarta na okres od 1 stycznia 2006 roku do 31 grudnia 2010 roku. Czynsz najmu ustalony został w wysokości 103,50 zł plus podatek VAT w wysokości 22%, brutto 126,27 zł. **Obciążono najemcę ¼ wysokości czynszu.** W § 1 pkt 2 umowy zapisano - lokal wynajmuje się z przeznaczeniem na prowadzenie gabinetu lekarskiego przez okres ¼ każdego miesiąca.
- umowa najmu zawarta w dniu 2 stycznia 2006 roku, której przedmiotem było oddanie w najem lokalu użytkowego o powierzchni 103,50 m² położonego w Osjakowie przy ul. Wieluńskiej. Umowa została zawarta na okres od 1 stycznia 2006 roku do 31 grudnia 2010 roku. Czynsz najmu ustalony został w wysokości 465,75 zł plus podatek VAT w wysokości 22%, brutto 568,22 zł.

Ustalenia dotyczące wynajmu lokalu użytkowego w Osjakowie przy ul. Wieluńskiej

Rada Gminy w Osjakowie podjęła uchwałę nr XXXIII/157/2005 z dnia 30 grudnia 2005 roku w sprawie wydzierżawienia lokali użytkowych w budynku komunalnym w Osjakowie przy ul. Wieluńskiej 11. Urząd Gminy w Osjakowie przesłał ww. uchwałę do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego Oddział Zamiejscowy w Sieradzu przy piśmie III/1.0302/BD/42/05 z dnia 5 stycznia 2006 roku.

Rada Gminy w Osjakowie wyraziła zgodę na wydzierżawienie lokali użytkowych w budynku komunalnym w Osjakowie przy ul. Wieluńskiej 11, stanowiących części nieruchomości zabudowanej będącej własnością gminy Osjaków określonym podmiotom. Wyraziła zgodę na wydzierżawienie lokalu użytkowego o powierzchni 39,50 m² dla lekarzy specjalistów na okres 5 lat. W uchwale ustalono cenę minimalną dla gabinetu 3,00 zł za 1 m² miesięcznie + podatek VAT oraz dla korytarza cenę 1,50 zł za 1 m² miesięcznie + podatek VAT.

W umowie najmu lokalu użytkowego ustaloną wysokość czynszu na kwotę 103,50 zł miesięcznie, pomniejszono o ¼ do kwoty 25,88 zł.

Kserokopia umowy najmu lokalu użytkowego, ora uchwały nr XXXIII/157/2005 Rady Gminy w Osjakowie z dnia 30 grudnia 2005 roku stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

Test dotyczący dochodów z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

3. POZOSTAŁE DOCHODY

3.1. Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego

Rok	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Wysokość wymierzonych opłat (zł)	Wysokość uzyskanych dochodów (zł)
2006	14	756,35	1403,35

2007	9	977,49	963,85
------	---	--------	--------

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

1. WYDATKI ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ GMINNEGO PROGRAMU PROFILAKTYKI I ROZWIĄZYWANIA PROBLEMÓW ALKOHOLOWYCH - 2007 ROK

1.1. Informacje ogólne

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2007 rok przyjęto uchwałą Rady Gminy w Osjakowie nr VII/24/2007 z dnia 12 marca 2007 roku. Program stanowi załącznik do przedmiotowej uchwały.

W 2007 roku inicjacją działań wynikających z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zajmował się Pełnomocnik Wójta Gminy oraz Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (skład siedmioosobowy), powołana zarządzeniem nr 11/2007 Wójta Gminy Osjaków z dnia 7 lutego 2007 roku. Rada Gminy wprowadzając wyżej wymienioną uchwałą Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, określiła zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Zgodnie z treścią wyżej wskazanego programu zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych były następujące:

- za udział w posiedzeniach Komisji i czynności związane z realizacją wyżej wymienionego programu, oraz za czynności podejmowane w ramach wyodrębnionych zespołów problemowych przysługuje członkom Komisji jedno wynagrodzenie – niezależnie od liczby posiedzeń w danym dniu,
- wynagrodzenie dla Przewodniczącego Komisji ustalono na poziomie 80,00 zł (brutto) za przewodniczenie i przygotowanie materiałów na posiedzenie Komisji,
- wynagrodzenie dla pozostałych członków Komisji ustalono na poziomie 60,00 zł (brutto) za udział i czynności związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- wypłata wyżej wymienionych wynagrodzeń następowała na podstawie podpisu na liście obecności.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych przyjęty na rok 2007 zawierał główne zadania do realizacji w tym zakresie, a należało do nich między innymi:

- prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej, w szczególności dla dzieci i młodzieży,
- udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe, pomocy psychospołecznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie,
- zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu,

- wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych, służącej rozwiązywaniu problemów alkoholowych,
- prowadzenie kontroli przestrzegania zasad obrotu napojami alkoholowymi,
- zorganizowanie i prowadzenie stałego systemu informacji dotyczącej działań podejmowanych na terenie gminy na rzecz profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

W programie zawarto ponadto szczegółowy sposób realizacji zadań do osiągnięcia w wyniku realizacji tego programu oraz zamieszczono wykaz wydatków do realizacji w ramach Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Osjaków wraz z oszacowaniem finansowym.

Kontrolą objęto wydatki poniesione w 2007 roku, zaklasyfikowane w poszczególnych paragrafach w dziale 851 – Ochrona zdrowia, rozdział 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi. Środki finansowe zaplanowane w związku z realizacją zadań wynikających z powyższego programu stanowiły wartość 63.350,00 zł, natomiast faktycznie poniesione wydatki stanowiły kwotę 62.448,35 zł, tj. 98,58% kwoty planowanej.

1.2. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych - 2007 rok

Kontroli poddano wydatki poniesione w 2007 roku na wynagrodzenia Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Szczegółową kontrolą objęto wszystkie dowody księgowe dotyczące wypłaty wyżej wymienionych wynagrodzeń, tj. na kwotę 1.444,68 zł – według szczegółowej klasyfikacji budżetowej: rozdział 85154 § 4170:

- WB 5396/24 oraz RK 5420/20 - lista wypłat wynagrodzeń dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów z dnia 16 czerwca 2007 roku za posiedzenie z dnia 31 maja 2007 roku – wypłacono łącznie 309,58 zł. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4170 klasyfikacji budżetowej,
- WB 6245/17 oraz RK 6267/28, RK 6267/20 - lista wypłat wynagrodzeń dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów z dnia 11 lipca 2007 roku za posiedzenie z dnia 4 lipca 2007 roku – wypłacono łącznie 260,62 zł. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4170 klasyfikacji budżetowej,
- WB 7542/55 oraz RK 7521/24 - lista wypłat wynagrodzeń dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów z dnia 21 sierpnia 2007 roku za posiedzenie z dnia 16 sierpnia 2007 roku – wypłacono łącznie 260,62 zł. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4170 klasyfikacji budżetowej,
- WB 193/8738, WB 193/8736 oraz RK 8756/8767 - lista wypłat wynagrodzeń dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów z dnia 3 października 2007 roku za posiedzenie z dnia 25 września 2007 roku – wypłacono łącznie 260,62 zł. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4170 klasyfikacji budżetowej,
- WB 11268/11318, WB 11268/11319 oraz RK 11410/11428 - lista wypłat wynagrodzeń dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów z dnia 20 grudnia 2007 roku za posiedzenie z dnia 19 grudnia 2007 roku – wypłacono łącznie 260,62 zł. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4170 klasyfikacji budżetowej,
- WB 11268/11320 oraz RK 11410/11434 - lista wypłat wynagrodzeń dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów z dnia 20 grudnia 2007 roku za

posiedzenie z dnia 20 grudnia 2007 roku – wypłacono łącznie 92,62 zł. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4170 klasyfikacji budżetowej.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Szczegółową kontrolą objęto również niżej wymienione pozycje wydatków poniesionych w 2007 roku w dziale 851, rozdział 85154. Dobór próby dokonano w sposób losowy, z pośród pozycji wydatków powyżej 300 zł, według klasyfikacji budżetowej: dział 851, rozdział 85154, §§ 4210 i 4300. Na podstawie danych rocznego sprawozdania za 2007 rok Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, plan ustalono na kwotę 63.350,00 zł, a wykonanie na 62.448,35 zł, co stanowiło 98,58 % kwoty planowanej. Próba objęła 15,11% ogółu wydatków poniesionych w tym rozdziale tj. kwotowo 9.438,86 zł:

- Faktura VAT nr 6/07 z dnia 28 stycznia 2007 roku na kwotę 302,00 zł wystawiona przez Sklep Spożywczo – Przemysłowy Alicja Kowalik. Zgodnie z adnotacją na odwrocie faktury dokonano zakupu nagród w formie słodyczy dla dzieci biorących udział w „Wieczorze Kolęd i Pastorałek” zorganizowanym przez Katolicką Szkołę Podstawową w Drobnicach. Zapłaty dokonano gotówką dnia 31 stycznia 2007 roku (RK 888/21),
- Faktura VAT nr 216/2007 z dnia 27 marca 2007 roku na kwotę 948,56 zł wystawiona przez P.P.H.U. „NIKI” Artur Szewczyk. Zgodnie z adnotacją na odwrocie faktury zakupione artykuły (stół do tenisa, piłka NIKE oraz piłka siatkowa) zostały przekazane jako nagroda główna dla dzieci i młodzieży z Czernic za udział w konkursie plastycznym i konkursie wiedzy „Nie daj się zniewolić”. Zapłaty dokonano przelewem z dnia 30 marca 2007 roku (WB 2817/17),
- Faktura VAT nr 64/P/2007 z dnia 12 kwietnia 2007 roku na kwotę 500,03 zł wystawiona przez Firmę Handlową „OSCAR”. Zgodnie z adnotacją na odwrocie faktury zakupiono puchary i trofea dla zwycięzców Wieluńskiego Regionalnego Turnieju tenisa stołowego zorganizowanego i przeprowadzonego w Szkole Podstawowej w Osjakowie. Zapłaty dokonano przelewem z dnia 20 kwietnia 2007 roku (WB 3238/29),
- Faktura VAT nr 469/2007 z dnia 5 czerwca 2007 roku na kwotę 479,24 zł wystawiona przez P.P.H.U. „NIKI” Artur Szewczyk. Zgodnie z adnotacją na odwrocie faktury zakupione artykuły – piłki do koszykówki i siatkówki - przeznaczono na nagrody dla zwycięzców w V Olimpiadzie Lekkoatletycznej Szkół Podstawowych i Gimnazjalnych Powiatu Wieluńskiego. Zapłaty dokonano przelewem z dnia 27 czerwca 2007 roku (WB 5685/17),
- Faktura VAT nr 102/T/07 z dnia 31 sierpnia 2007 roku na kwotę 329,03 zł wystawiona przez Piekarnictwo – Cukiernictwo Ewa Nowak. Zgodnie z adnotacją na odwrocie faktury zakupiono bułki słodkie dla dzieci uczestniczących w zajęciach świetlicowych w Świetlicy Środowiskowej. Zapłaty dokonano przelewem z dnia 12 września 2007 roku (WB 7919),
- Faktura VAT nr 1563/01/07 z dnia 6 września 2007 roku na kwotę 700,00 zł wystawiona przez Księgarnię Globus Jarosław Rozmarynowski. Zgodnie z adnotacją na odwrocie faktury zakupiono książki do biblioteki szkolnej Publicznego Gimnazjum w Osjakowie. Zapłaty dokonano przelewem z dnia 12 września 2007 roku (WB 7919),
- RK nr 1/2007 z dnia 2 stycznia 2007 roku na kwotę 580,00 zł wystawiony przez Polską Fundację Pomocy Humanitarnej „Res Humanae”. Zgodnie z adnotacją na odwrocie rachunku, przeprowadzono zajęcia profilaktyczne z zakresu HIV/AIDS. Zapłaty dokonano przelewem z dnia 18 stycznia 2007 roku (WB 460/12),
- RK nr 2/2007 z dnia 22 stycznia 2007 roku na kwotę 300,00 zł wystawiony przez Gabinet Psychologiczny Agnieszka Wójcik-Ignasiak. Zgodnie z adnotacją na odwrocie

- rachunku, wydatek dotyczył usługi pełnienia dyżurów w Gminnym Punkcie Konsultacyjnym. Zapłaty dokonano przelewem z dnia 14 lutego 2007 roku (WB 1188/20),
- RK nr 5/2007 z dnia 26 lutego 2007 roku na kwotę 400,00 zł wystawiony przez Gabinet Psychologiczny Agnieszka Wójcik-Ignasiak. Zgodnie z adnotacją na odwrocie rachunku, wydatek dotyczył usługi pełnienia dyżurów w Gminnym Punkcie Konsultacyjnym. Zapłaty dokonano przelewem z dnia 2 marca 2007 roku (WB 1802/34),
 - RK nr 37/2007 z dnia 8 marca 2007 roku na kwotę 700,00 zł wystawiony przez Polskie Towarzystwo Walki z Kalectwem. Zgodnie z adnotacją na odwrocie rachunku, wydatek dotyczył promocji działań Urzędu Gminy na rzecz zapobiegania alkoholizmowi i patologii społecznej w trakcie trwania akcji na rzecz dzieci niepełnosprawnych, zgłoszenie nr 15449/07 z dnia 14 lutego 2007 roku. Zapłaty dokonano przelewem z dnia 30 marca 2007 roku (WB 2353/2),
 - RK nr 8/2007 z dnia 26 marca 2007 roku na kwotę 400,00 zł wystawiony przez Gabinet Psychologiczny Agnieszka Wójcik-Ignasiak. Zgodnie z adnotacją na odwrocie rachunku, wydatek dotyczył usługi pełnienia dyżurów w Gminnym Punkcie Konsultacyjnym. Zapłaty dokonano przelewem z dnia 27 marca 2007 roku (WB 2713/13),
 - Faktura VAT nr 2/S/2007 z dnia 9 marca 2007 roku na kwotę 2.100,00 zł wystawiona przez Katolicką Fundację Pomocy Osobom Uzależnionym i Dzieciom „KARAN”. Zgodnie z adnotacją na odwrocie faktury przeprowadzono warsztaty „Zapobieganie agresji w środowisku szkolnym”, w których uczestniczyli nauczyciele szkół podstawowych i gimnazjum z terenu gminy Osjaków. Zapłaty dokonano przelewem z dnia 27 marca 2007 roku (WB 2713/15),
 - Faktura VAT nr 585/2007 z dnia 16 września 2007 roku na kwotę 1.700,00 zł wystawiona przez Firmę Urszula Pakuła Działalność Kulturalno – Oświatowa w Łodzi. Zgodnie z adnotacją na odwrocie faktury zorganizowano koncert plenerowy w ramach Festynu Rodzinnego. Zapłaty dokonano przelewem z dnia 27 września 2007 roku (WB 8382/8408).

Wszystkie wyżej wymienione dowody księgowe objęte kontrolą, zostały podpisane przez Skarbnika Gminy i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy Osjaków bądź Sekretarza Gminy działającego z upoważnienia Wójta. Sprawdzone zostały również pod względem formalnym i rachunkowym oraz pod względem merytorycznym. Na każdym dokumencie znajduje się ponadto adnotacja Jana Wosia – pełnomocnika ds. rozwiązywania problemów alkoholowych, poświadczająca dokonany wydatek w związku z realizacją wytycznych uwzględnionych w Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2007 rok.

2. WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2007 ROK

2.1. Informacje ogólne

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Osjakowie jest jednostką organizacyjną Gminy i działa na zasadach przewidzianych przez przepisy prawa dla jednostek budżetowych. Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Osjakowie jest Emilia Kałuża, która pełni wyżej wymienioną funkcję od dnia 3 lipca 2006 roku.

Uchwałą nr XXXIV/162/2006 Rady Gminy w Osjakowie z dnia 13 lutego 2006 roku nadano statut dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Osjakowie. Natomiast uchwałą nr XXXVIII/192/2006 Rady Gminy w Osjakowie z dnia 28 sierpnia 2006 roku dokonano zmiany do wyżej wspomnianej uchwały.

2.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2007 roku

Wyszczególnienie	2007 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	-
Dział 852 Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	-
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	2.870,50
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	49.153,69
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	16.362,40
Dział 852 Rozdział 85217 (Regionalne Ośrodki Polityki Społecznej)	-
Dział 852 Rozdział 85218 (Koszty utrzymania Powiatowych Centrów Pomocy Rodzinie)	-
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	153.011,69
Dział 852 Rozdział 85231 (Pomoc dla uchodźców).	-
Dział 852 Rozdział 85278 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych).	18.089,93
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność.	109.944,19

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość przyznawania i wypłaty wybranych świadczeń z zakresu pomocy społecznej przyznawanych w postaci zasiłków celowych i okresowych. W 2007 roku na podstawie decyzji Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Osjakowie przyznano i wypłacono zasiłki celowe i okresowe dla 98 osób w łącznej kwocie 64.142,95 zł.

Wyrzykowej kontroli poddano następujące decyzje wydane w roku 2007:

- decyzja nr 8121-108/2007 z dnia 26 listopada 2007 roku, przyznająca zasiłek okresowy w wysokości 80,00 zł miesięcznie tj. na okres dwóch miesięcy od listopada do grudnia 2007 roku, płatny w terminie do 30-go każdego miesiąca, pomoc finansowa ze względu na trudną sytuację materialną spowodowaną bezrobociem, głównym źródłem dochodu wnioskodawcy jest dochód z prowadzonego gospodarstwa rolnego - wniosek z dnia 14 listopada 2007 roku - potwierdzenie odbioru decyzji osobiście dnia 29 listopada 2007 roku,
- decyzja nr 8121-9/360/2007 z dnia 30 sierpnia 2007 roku, przyznająca zasiłek celowy w wysokości 200,00 zł miesięcznie tj. na okres dwóch miesięcy od sierpnia do września 2007 roku, płatny w terminie do 30-go każdego miesiąca, pomoc finansowa ze względu na trudną sytuację materialną spowodowaną bezrobociem, rodzina utrzymuje się głównie z pracy jednego z małżonków, zasiłku rodzinnego i gospodarstwa rolnego - wniosek z dnia 20 sierpnia 2007 roku - potwierdzenie odbioru decyzji osobiście dnia 30 sierpnia 2007 roku,
- decyzja nr 8121-123/482/2007 z dnia 12 grudnia 2007 roku, przyznająca zasiłek celowy w wysokości 200,00 zł, płatny w terminie do 20 grudnia 2007 roku, pomoc finansowa ze względu na trudną sytuację materialną, rodzina utrzymuje się z zasiłku rodzinnego i dodatku wychowawczego - wniosek z dnia 10 grudnia 2007 roku - potwierdzenie odbioru decyzji z dnia 19 grudnia 2007 roku,

- decyzja nr 8123-9/460/2007 z dnia 26 listopada 2007 roku, przyznająca zasiłek okresowy w wysokości 167,00 zł miesięcznie tj. na okres dwóch miesięcy od listopada do grudnia 2007 roku, płatny w terminie do 30-go każdego miesiąca, pomoc finansowa ze względu na trudną sytuację materialną spowodowaną bezrobociem, wnioskodawca nie posiada żadnych źródeł dochodu - wniosek z dnia 21 listopada 2007 roku – potwierdzenie odbioru decyzji osobiście dnia 29 listopada 2007 roku,
- decyzja nr 8123-6/57/2007 z dnia 26 stycznia 2007 roku, przyznająca zasiłek okresowy w wysokości 175,50 zł miesięcznie tj. na okres trzech miesięcy od stycznia do marca 2007 roku, płatny w terminie do 30-go każdego miesiąca, pomoc finansowa ze względu na trudną sytuację materialną spowodowaną bezrobociem, wnioskodawca nie posiada żadnych źródeł dochodu - wniosek z dnia 8 stycznia 2007 roku – potwierdzenie odbioru decyzji osobiście dnia 29 stycznia 2007 roku,
- decyzja nr 8123-9/423/2007 z dnia 27 września 2007 roku, przyznająca zasiłek okresowy w wysokości 167,00 zł miesięcznie tj. na okres dwóch miesięcy od września do października 2007 roku, płatny w terminie do 30-go każdego miesiąca, pomoc finansowa ze względu na trudną sytuację materialną spowodowaną bezrobociem, wnioskodawca nie posiada żadnych źródeł dochodu - wniosek z dnia 18 września 2007 roku – potwierdzenie odbioru decyzji osobiście dnia 27 września 2007 roku,
- decyzja nr 8121-122/466/2007 z dnia 29 listopada 2007 roku, przyznająca zasiłek celowy w wysokości 100,00 zł, płatny w terminie do 15 grudnia 2007, pomoc finansowa ze względu na trudną sytuację materialną spowodowaną bezrobociem, rodzina utrzymuje się głównie z pracy dorywczej jednego z małżonków oraz zasiłku rodzinnego - wniosek z dnia 19 listopada 2007 roku – potwierdzenie odbioru decyzji osobiście dnia 29 listopada 2007 roku,
- decyzja nr 8121-51/66/2007 z dnia 30 stycznia 2007 roku, przyznająca zasiłek celowy w wysokości 100,00 zł, płatny w terminie do 31 stycznia 2007, pomoc finansowa ze względu na trudną sytuację materialną spowodowaną bezrobociem, rodzina utrzymuje się głównie z renty jednego z małżonków oraz zasiłku rodzinnego - wniosek z dnia 2 stycznia 2007 roku – potwierdzenie odbioru decyzji dnia 31 stycznia 2007 roku,
- decyzja nr 8123-13/463/2007 z dnia 27 listopada 2007 roku, przyznająca zasiłek okresowy w wysokości 404,15 zł miesięcznie tj. na okres dwóch miesięcy, tj. od listopada do grudnia 2007 roku, płatny w terminie do 30-go każdego miesiąca pomoc finansowa ze względu na trudną sytuację materialną spowodowaną bezrobociem, rodzina utrzymuje się głównie z pracy jednego z małżonków oraz zasiłku rodzinnego - wniosek z dnia 20 listopada 2007 roku – potwierdzenia odbioru decyzji osobiście dnia 28 listopada 2007 roku,
- decyzja nr 8122-2/175/2007 z dnia 19 kwietnia 2007 roku, przyznająca zasiłek okresowy w wysokości 167,00 zł miesięcznie tj. na okres dwóch miesięcy od kwietnia do maja 2007 roku, płatny w terminie do 30-go każdego miesiąca, pomoc finansowa ze względu na trudną sytuację materialną spowodowaną bezrobociem, wnioskodawca nie posiada żadnych źródeł dochodu - wniosek z dnia 18 września 2007 roku – potwierdzenie odbioru decyzji osobiście dnia 23 kwietnia 2007 roku.

3. WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ POWIERZONYCH NA PODSTAWIE UMOWY Z JEDNOSTKAMI SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH - 2007 ROK

W okresie poddanym kontroli, badana jednostka wykonywanie zadań przy udziale dotacji na realizację zadań publicznych przez podmioty nie zaliczane do sektora finansów publicznych dokonywała na podstawie uchwały nr IV/14/2006 Rady Gminy w Osjakowie z dnia 29 grudnia 2006 roku w sprawie przyjęcia program współpracy Gminy Osjaków z podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2007 rok.

Kontrolujący ustalili, iż w 2007 roku Gmina Osjaków udzieliła dotacji na rzecz podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych tylko dla jednego podmiotu, tj. dla Gminnego Ludowego Klubu Sportowego „WARTA” w Osjakowie.

Wielkość planowanych i zrealizowanych wydatków w formie udzielonych dotacji na działalność pożytku publicznego przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Klasyfikacja	Plan	Uchwała	Zmiana	Wykonanie na dzień 31.12.2007 r
1.	Dz.926, rozdział 92605, § 2820	52.000,00 zł	Nr VII/21/2007 z dnia 12.03.2007 r.	-	52.000,00 zł

Kontroli poddano dotację udzieloną w 2007 roku na zadania z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji na okoliczność ogłoszenia otwartego konkursu ofert, stwierdzono co następuje:

Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego zamieszczone zostało: na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Osjakowie, w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej www.osjakow.bip.net.pl w dniu 23 stycznia 2007 roku oraz w Dzienniku Łódzkim w dniu 31 stycznia 2007 roku.

Otwartym konkursem objęto jedno zadanie tj. zadanie publiczne z zakresu kultury fizycznej i sportu.

W ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert szczegółowo podano: cel, rodzaj zadania, wysokość środków publicznych przeznaczonych na zadanie, zasady przyznawania dotacji, termin i warunki realizacji zadania, termin złożenia ofert oraz termin wraz z trybem i kryteriami stosowanymi przy dokonywaniu wyboru oferty.

Z treści ogłoszenia otwartego konkursu ofert wynikało, że na zadania z zakresu kultury fizycznej i sportu przeznaczono kwotę 52.000,00 zł.

Od podmiotów ubiegających się o dotację zażądano, aby do oferty – sporządzonej według wzoru zamieszczonego w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 roku w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. nr 264, poz. 2207) dołączono:

- aktualny wyciąg z rejestru sądowego lub decyzję o wpisie do ewidencji klubów sportowych,
- statut organizacji,
- oświadczenie o nieprowadzeniu działalności gospodarczej w rozumieniu art. 9 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. nr 96, poz. 873 ze zmianami) w odniesieniu do zadania publicznego będącego przedmiotem oferty.

W ogłoszeniu podano, że oferty będą analizowane i oceniane przez Komisję Oceniającą powołaną przez Wójta Gminy Osjaków pod względem merytorycznym, a także pod względem spełnienia wymogów określonych w ogłoszeniu.

Komisja Oceniająca do wyłonienia ofert konkursowych na realizację zadania publicznego przez organizacje pozarządowe powołana została przez Wójta Gminy Osjaków zarządzeniem nr 13/2007 z dnia 23 lutego 2007 roku, której celem było zaopiniowanie złożonych ofert na realizację zadania publicznego z zakresu kultury fizycznej i sportu w 2007 roku.

W skład wyżej wymienionej Komisji powołani zostali: 1/ Janina Wejner – przewodnicząca, 2/ Zbigniew Pustkowski – członek, 3/ Wioletta Sroka – członek.

Ustalono, że zgodnie z ogłoszeniem o otwartym konkursie ofert termin składania ofert upłynął w dniu 5 marca 2007 roku.

Komisja Oceniająca z przeprowadzonego postępowania konkursowego sporządziła w dniu 6 marca 2007 roku protokół obejmujący postępowanie konkursowe. Na konkurs wpłynęło jedno zgłoszenie – oferta złożona przez Gminny Ludowy Klub Sportowy „WARTA” w Osjakowie, które podlegało weryfikacji formalnej ze strony Komisji Oceniającej. Zespół dokonał komisyjnego otwarcia oferty, następnie przeprowadził ocenę formalną i merytoryczną. Stwierdzono, że wskazana oferta została sporządzona na prawidłowych drukach i zawierała wymagane załączniki.

Powyższa Komisja zawnioskowała o zleceniu wykonania przedmiotowego zadania publicznego przez wskazany klub sportowy.

Zarządzeniem nr 13/2007 Wójta Gminy Osjaków z dnia 6 marca 2007 roku ogłoszono wyniki konkursu na realizację zadania publicznego z zakresu kultury fizycznej i sportu na rok 2007. W powyższym zarządzeniu Wójt kontrolowanej jednostki ogłosił, iż konkurs wygrał Gminny Ludowy Klub Sportowy „WARTA” w Osjakowie, który otrzyma na realizację zadania publicznego dotację z budżetu gminy w wysokości 52.000,00 zł.

W dniu 15 kwietnia 2007 roku zawarta została umowa nr 1/2007, zgodnie z którą zleceniodawca (reprezentujący Urząd Gminy w Osjakowie Jarosław Trojan) zobowiązał się przekazać na realizację zadania publicznego, określonego szczegółowo w ofercie, kwotę 52.000,00 zł, która będzie przekazywana w miesięcznych ratach do dnia 10 – go każdego miesiąca. Termin wykonania zadania ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 10 grudnia 2007 roku.

Zleceniobiorca zobowiązany został do złożenia sprawozdania częściowego i końcowego wykonania zadania w terminach:

- za okres działalności do dnia 30 czerwca 2007 roku – do dnia 30 lipca 2007 roku,

- sprawozdanie końcowe z wykonania zadania (brak wskazania okresu) – do dnia 31 stycznia 2008 roku.

Dotację przekazywano w miesięcznych ratach – 5.200,00 zł, do dnia 10 – go każdego miesiąca, w łącznej kwocie 52.000,00 zł, za wyjątkiem miesiąca listopada, gdzie należną kwotę dotacji w wysokości 5.200,00 zł (termin przekazania do 10 listopada 2007 roku) kontrolowana jednostka przekazała na rzecz dotowanego podmiotu w dniu 7 grudnia 2007 roku.

Sprawozdanie częściowe z realizacji zadania, o którym mowa wyżej złożone zostało z datą 20 lipca 2007 roku. Do sprawozdania załączono zestawienie faktur i rachunków na kwotę 20.038,87 zł, pokrytych z przyznanej w łącznej kwocie 20.800,00 zł dotacji na dzień 30 czerwca 2007 roku.

Natomiast sprawozdanie końcowe z realizacji przedmiotowego zadania przedłożono w dniu 30 stycznia 2008 roku. Do sprawozdania załączono zestawienie faktur i rachunków na kwotę 32.680,97 zł, które pokryto z następujących źródeł:

- dotacja w łącznej kwocie 31.200,00 zł, (przyznanej w okresie 02.07.2007 r. – 07.12.2007 r.),
- środki własne w wysokości 719,84 zł,
- pozostała niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 761,13 zł (z okresu 16.03.2007 r. – 30.06.2007 r.).

Biorąc pod uwagę zestawienie wydatków za okres od 1 lipca do 31 grudnia 2007 roku, stanowiące załącznik do sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w okresie od 1 stycznia 2007 roku do 31 grudnia 2007 roku, kontrolujący ustalili, iż do rozliczenia końcowego przyznanej kwoty dotacji ujęto wydatki poniesione w okresie od 24 grudnia 2007 roku do 31 stycznia 2008 roku w wysokości ukazanej w poniższym zestawieniu tabelarycznym:

Lp.	Nazwa i numer dowodu księgowego	Cel	Kwota w zł	Data wystawienia	Termin płatności	Data zapłaty
1.	WB nr 41	Prowizja bankowa	36,00	28.12.2007	-	28.12.2007 r.
2.	Rk nr 217/2007	OZPN Sieradz – opłata regulaminowa	300,00	30.11.2007 r.	Przelew – 14 dni	31.12.2007 r.
3.	Fa nr 493/2007 (na łączną kwotę 2.543,97 zł)	Zakup sprzętu sportowego	856,19	11.06.2007 r.	Przelew – 25.06.2007 r.	31.12.2007 r. (przelew na 900,00 zł 27.06.07 r. i na 787,78 zł 17.08.07 r.)
4.	Nota OZPN/26/07 nr	OZPN Sieradz – delegacje sędziowskie	2.505,78	29.11.2007 r.	Przelew – 14 dni	31.12.2007 r.

5.	WB 42	Prowizja bankowa	7,50	31.12.2007 r.	-	31.12.2007 r.
6.	Rk nr 202/2007	OZPN Sieradz – składka członkowska, startowe	2.248,00	21.11.2007 r.	Przelew - 14 dni	10.01.2008 r.
7.	WB nr 3	Składka na ubezpieczenie zdrowotne	23,40	15.01.2008 r.	-	15.01.2008 r.
8.	Dowód wpłaty	Podatek od umowy zlecenia	21,00	31.01.2008 r.	-	31.01.2008 r.
9.	Rk nr 1/2008	„Ostrowia” – składka członkowska	75,00	24.01.2008 r.	gotówka	24.01.2008 r.
10.	Rk nr 16/2008	OZPN Sieradz – wpisowe	200,00	20.01.2008 r.	brak	24.01.2008 r.
11.	Oświadczenie	Zakup karty telefonicznej	4,00	brak	brak	24.01.2008 r.
12.	WB nr 39/07 – 5/08	Prowizja bankowa	27,00	-	-	31.01.2008 r. (wg zestawienia)
Ogółem		x	6.303,87	x	x	x

Zgodnie z warunkami umowy nr 1/07 zawartej w dniu 15 marca 2007 roku na okoliczność realizacji zadania publicznego przez Gminny Ludowy Klub Sportowy „WARTA” w Osjakowie, w § 9 ust. 1 wyraźnie wskazano, że przyznane środki finansowe, w kwocie 52.000,00 zł, zleceniobiorca jest zobowiązany **wykorzystać** w terminie 14 dni od dnia wskazanego w § 3 ust. 1 – termin wykonania zadania ustala się od dnia podpisania umowy do dnia 10 grudnia 2007 roku, jako termin końcowy wykonania zadania.

Dnia 24 czerwca 2008 roku skierowano zapytanie do Wójta Gminy Osjaków w sprawie wyjaśnienia w zakresie nieprawidłowego rozliczenia udzielonej dotacji dla wyżej wskazanego klubu sportowego, uwzględniając termin wykonania przedmiotowego zadania zawarty w umowie z dnia 15 marca 2007 roku. W odpowiedzi z dnia 25 czerwca 2008 roku kierownik badanej jednostki wyjaśnił, iż rachunki wystawione w 2007 roku dotyczą okresu realizacji przedmiotowego zadania publicznego, natomiast rachunki wystawione w 2008 roku (tj. w łącznej kwocie 275,00 zł) zostaną objęte zwrotem wraz z odsetkami.

Wyjaśnienie Wójta Gminy Osjaków w zakresie nieprawidłowego rozliczenia udzielonej dotacji na zadanie publiczne realizowane przez Gminny Ludowy Klub Sportowy „WARTA” w Osjakowie stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

Uwzględniając powyższe ustalenia kontrolujący ustalili, że badana jednostka samorządu terytorialnego dokonała nieprawidłowego rozliczenia przedmiotowej dotacji ze względu na fakt, iż w rozliczeniu końcowym Gminny Ludowy Klub Sportowy „WARTA” w Osjakowie załączył wydatki poniesione w okresie od 24 grudnia 2007 roku do 31 stycznia 2008 roku, co stanowiło łącznie kwotę 6.303,87 zł. (Tak sporządzone sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało zatwierdzone przez Skarbnika Gminy Osjaków). Należy podkreślić, że art. 144 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 249, poz. 2104 ze zmianami) wyraźnie określa, iż wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo w przypadku gdy przepisy odrębne stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach.

Ponadto ustalono, że badana jednostka nie dokonywała bieżącej kontroli realizacji zadania publicznego i prawidłowości wykorzystania przedmiotowej dotacji. Zgodnie z art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. nr 96, poz. 873 ze zmianami) organ administracji publicznej zlecający zadanie publiczne dokonuje kontroli i oceny realizacji zadania, a w szczególności: 1/ stanu realizacji zadania; 2/ efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania; 3/ prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania; 4/ prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy. Również w przyjętym przez Radę Gminy Osjaków programie współpracy Gminy Osjaków z podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2007 rok (rozdziale IV pkt 10) określono, iż w imieniu Wójta kontrolę merytoryczną i finansową nad realizacją zadań publicznych przez podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego sprawują odpowiednie referaty Urzędu Gminy poprzez:

- wizytowanie organizacji i ocenę sposobu realizacji zleconych zadań,
- egzekwowanie przestrzegania postanowień zawartych w ustawie, umowach i programie współpracy z podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2007 rok,
- analizę i ocenę przedkładanych przez podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego rozliczeń i sprawozdań,
- egzekwowanie od podmiotów prowadzących działalność pożytku publicznego wyjaśnień, zwrot środków niewykorzystanych lub wykorzystanych niezgodnie z umową.

Ksero umowy nr 1/07 z dnia 15 marca 2007 roku i sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego za rok 2007 wraz z dowodami księgowymi z okresu od 24 grudnia 2007 roku do 31 stycznia 2008 roku stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

Kontrolę prawidłowości przyznawania i rozliczania dotacji na zadania publiczne realizowane przez podmioty spoza sektora publicznego przedstawia test kontrolny stanowiący załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

4. DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ NIEPUBLICZNYCH (ART.90 USTAWY O SYSTEMIE OŚWIATY) - 2007 ROK

Badana jednostka w okresie poddanym kontroli nie udzielała dotacji na rzecz szkół niepublicznych. Przekazywała natomiast środki finansowe w formie dotacji między innymi dla Publicznej Szkoły w Drobnicach prowadzonej przez Stowarzyszenie Przyjaciół Szkół Katolickich w Częstochowie. Dotacji, o której mowa wyżej, udzielano na podstawie uchwały nr XXV/145/2000 Rady Gminy w Osjakowie z dnia 5 września 2000 roku określającej zasady udzielania dotacji na działalność dydaktyczną, opiekuńczo-wychowawczą i bieżące wydatki związane z funkcjonowaniem Publicznej Katolickiej Szkoły Podstawowej w Drobnicach i Publicznej Katolickiej Szkoły Podstawowej w Czernicach prowadzonych przez Stowarzyszenie Przyjaciół Szkół Katolickich w Częstochowie (na podstawie art. 80 ustawy z dnia 7 września 2000 roku o systemie oświaty; tekst jednolity z 2004 roku, Dz.U. nr 256, poz.2572 ze zmianami).

Ksero uchwały nr XXV/145/2000 Rady Gminy w Osjakowie z dnia 5 września 2000 roku w sprawie zasad udzielania dotacji na działalność dydaktyczną, opiekuńczo-wychowawczą i bieżące wydatki związane z funkcjonowaniem Publicznej Katolickiej Szkoły Podstawowej w Drobnicach i Publicznej Katolickiej Szkoły Podstawowej w Czernicach prowadzonych przez Stowarzyszenie Przyjaciół Szkół Katolickich w Częstochowie stanowi załącznik nr 24 do niniejszego protokołu kontroli.

5. WYDATKI OSOBOWE

5.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2007 rok

Plan i wykonanie wydatków płacowych (§ 4010) w rozdziale 75023 w kontrolowanym okresie przedstawiało się następująco:

W 2006 roku - plan 675.972,00 zł, wykonanie 671.582,479627.951,48 zł (6,97% ogółu zrealizowanych wydatków budżetowych)

W 2007 roku - plan 707.976,00 zł, wykonanie 706.494,64 zł (7,24% ogółu zrealizowanych wydatków budżetowych)

Szczegółowe dane, dotyczące kształtowania się wydatków na wynagrodzenia w Gminie Osjaków w badanym okresie przedstawia załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

W okresie objętym kontrolą za prawidłowość i kompletność akt osobowych pracowników odpowiedzialność ponosiła – zgodnie z zakresem czynności – Beata Dworaczyk – Inspektor ds. kadr w Urzędzie Gminy w Osjakowie, a za sporządzanie dokumentów dotyczących wypłat wynagrodzeń – Gabryjela Mazurek - Inspektor ds. płac w Urzędzie Gminy w Osjakowie. Stan zatrudnienia w administracji Urzędu Gminy Osjaków na dzień 31 grudnia 2007 roku wynosił 28 osób, zatrudnione na 27 etatach, w tym dwa etaty po 1/2 etatu. Kontrolą prawidłowości przyznanych wynagrodzeń objęto dokumenty za okres od dnia 1 stycznia 2007 roku do dnia 31 grudnia 2007 roku niżej wymienionych pracowników przedmiotowej jednostki:

- Jarosław Trojan – Wójt Gminy Osjaków,
- Janina Wejner – Sekretarz Gminy
- Wiesława Rynkiewicz – Skarbnik Gminy,
- Anna Kostrzewa – Inspektor ds. ewidencji ludności i dowodów osobistych,
- Zbigniew Pustkowski – Kierownik Referatu Spraw Społecznych i Zasobów Komunalnych,
- Beata Dworaczyk – Inspektor ds. kadr,
- Elżbieta Buczek – Inspektor ds. obsługi kasy,
- Henryka Majzer – Podinspektor ds. księgowości,
- Renata Sarowska - Inspektor ds. księgowości podatkowej,
- Halina Jabłonka – Inspektor ds. wymiaru podatku,
- Henryk Nowak – Inspektor ds. inwestycji i planowania przestrzennego,
- Jan Woś – Pełnomocnik ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, Podinspektor ds. przeciwpożarowych.

Zgodnie z powyższym, próba kontroli w badanym okresie stanowiła 42,86% ogółu pracowników zatrudnionych na dzień 31 grudnia 2007 roku w przedmiotowej jednostce.

W toku kontroli sprawdzono poprawność zastosowania kategorii zaszeregowania dla wyżej wymienionych pracowników Urzędu Gminy, a także prawidłowość zastosowania stawek wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego w oparciu o obowiązujące przepisy prawa:

- *rozporządzenie 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 ze zmianami).*

Na podstawie list płac, kart wynagrodzeń, umów o pracę i innych dokumentów zgromadzonych w teczkach akt osobowych stwierdzono:

- prawidłowe zastosowanie w angażach dla poszczególnych stanowisk pracy kategorii zaszeregowania i stawek dodatku funkcyjnego, z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych. (...) ²¹

²¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- przyznano trzy dodatki specjalne (dla inspektora, podinspektora i specjalisty) w wysokości nie przekraczającej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego. Wyżej wymienione dodatki przyznano na czas określony, nie dłuższy niż jeden rok,
- kwoty składników płac wykazane w angażach dla kontrolowanych stanowisk pracy mieściły się w przedziałach poszczególnych kategorii zaszeregowania i w stawkach dodatku funkcyjnego,
- wynagrodzenie Wójta Gminy Osjaków ustalone zostało przez Radę Gminy w Osjakowie uchwałą nr III/8/2006 z dnia 11 grudnia 2006 roku. Z dniem 1 czerwca 2007 roku Rada Gminy w Osjakowie zmieniła dotychczas przyznane wynagrodzenie Wójta Gminy Osjaków podejmując nową uchwałą nr X/42/2007 z dnia 21 maja 2007 roku. Na mocy wyżej powołanej uchwały wynagrodzenie kierownika kontrolowanej jednostki kształtowało się w następującej wysokości:
 - wynagrodzenie zasadnicze - 3.850,00 zł,
 - dodatek funkcyjny - 1.080,00 zł,
 - dodatek specjalny - 986,00 zł, (w wysokości 20,00% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego),
 - dodatek stażowy - 770,00 zł, (w wysokości 20,00% wynagrodzenia zasadniczego)

Ogółem wynagrodzenie – 6.686,00 zł.

- karty wynagrodzeń pracowników kontrolowanej jednostki oraz listy płac prowadzone były komputerowo. Kontroli poddano listy płac za miesiące: marzec, czerwiec, październik i grudzień 2007 roku. Stwierdzono zgodność dokonanych wypłat z zapisami w angażach pracowniczych i na kartach wynagrodzeń.

Premie i nagrody uznaniowe

Na podstawie § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich, w okresie objętym kontrolą, w Urzędzie Gminy Osjaków wypłacono kwartalnie nagrody dla pracowników administracji samorządowej, tj. w miesiącu marzec, czerwiec, październik i grudzień 2007 roku. Ponadto badana jednostka dysponowała zarządzeniem nr 1 Wójta Gminy Osjaków z dnia 29 września 1999 roku w sprawie utworzenia Funduszu Nagród – zmienionym zarządzeniem nr 64 Wójta Gminy Osjaków z dnia 3 grudnia 2007 roku w sprawie zmiany zarządzenia w sprawie utworzenia Funduszu Nagród, w którym określiła zasady przyznawania nagród pracownikom.

W 2007 roku przyznano nagrody w I, II, III i IV kwartale dla poszczególnych pracowników kontrolowanej jednostki na podstawie:

- zatwierdzonych przez Wójta Gminy Osjaków (brak daty zatwierdzenia) wniosków poszczególnych kierowników referatów o przyznanie nagród w wysokości 5% pracownikom kontrolowanej jednostki za I kwartał 2007 roku,

- zatwierdzonych przez Wójta Gminy Osjaków (brak daty zatwierdzenia) wniosków poszczególnych kierowników referatów o przyznanie nagród w wysokości 5% pracownikom kontrolowanej jednostki za II kwartał 2007 roku,
- zatwierdzonych przez Wójta Gminy Osjaków (brak daty zatwierdzenia) wniosków poszczególnych kierowników referatów o przyznanie nagród w wysokości 5% pracownikom kontrolowanej jednostki za III kwartał 2007 roku,
- zatwierdzonych przez Wójta Gminy Osjaków (brak daty zatwierdzenia) wniosków poszczególnych kierowników referatów o przyznanie nagród w wysokości 3% - 12% pracownikom kontrolowanej jednostki za IV kwartał 2007 roku.

Kontrolę w zakresie wysokości naliczenia i terminu wypłacenia wyżej wymienionych nagród przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń pracowników przedmiotowej jednostki samorządu terytorialnego (objętych próbą) sporządzonych za rok 2007 oraz na podstawie list płac ukazujących uposażenie tych pracowników w miesiącach: marzec, czerwiec, październik i grudzień 2007 roku, tj.:

- lista płac nr 3/07 z dnia 21 marca 2007 roku,
- lista płac nr 6/07 z dnia 21 czerwca 2007 roku,
- lista płac nr 10/07 z dnia 22 października 2007 roku,
- lista płac nr 12/07 z dnia 17 grudnia 2007 roku.

Na podstawie analizy wyżej wymienionych dokumentów, ustalono co następuje:

- wśród pracowników wchodzących w skład próby (12 osób) nagrody kształtowały się w wysokości od 120,00 zł do 1.275,00 zł. Łącznie przyznano nagrody w kwocie 21.400,05 zł, co stanowiło 49,34% ogólnej wartości przyznanych nagród wszystkim pracownikom Urzędu Gminy w 2007 roku,
- wysokość nagród, o których mowa została naliczona i wypłacona w prawidłowych kwotach. Poszczególne listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym oraz zatwierdzone przez Skarbnika Gminy i kierownika badanej jednostki do wypłaty.

Zgodnie z art. 20 ust. 3 ustawy z dnia 22 marca 1990 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity z 2001 roku, Dz.U. nr 142, poz. 1593 ze zmianami) w kontrolowanym okresie nie stwierdzono wypłat nagród uznaniowych dla kierownika kontrolowanej jednostki.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W 2007 roku w kontrolowanej jednostce nie wypłacano odpraw emerytalnych oraz ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

W związku z faktem, iż w grudniu 2006 roku wypłacono odprawę pracowniczą Władysławowi Kowalińskiemu – Wójtowi Gminy Osjaków w związku z upływem kadencji, którą pełnił w okresie 2002 – 2006 roku, kontroli poddano prawidłowość naliczenia i wypłacenia wyżej wymienionego świadczenia pieniężnego.

Pismem nr II.1111-106/06 z dnia 4 grudnia 2006 roku Przewodniczący Rady Gminy w Osjakowie przyznał Władysławowi Kowalińskiemu odprawę pracowniczą w kwocie 17.982,00 zł. Na podstawie listy płac nr 12/06 z dnia 12 grudnia 2006 roku,

sporządzonej za miesiąc grudzień 2006 roku, kontrolowana jednostka dokonała wypłaty odprawy pracowniczej w formie przelewu bankowego w dniu 13 grudnia 2006 roku na rachunek bankowy wyżej wymienionej osoby. Przedmiotowa lista płac sprawdzona została pod względem merytorycznym i formalno rachunkowym, a kwota odprawy zatwierdzona do wypłaty przez Skarbnika i Kierownika badanej jednostki w dniu 13 grudnia 2006 roku.

Biorąc pod uwagę powyższe, kontrolujący ustalili, iż wskazana kwota odprawy pracowniczej w wysokości 17.982,00 zł ustalona została z naruszeniem przepisów art. 14a ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 22 marca 1990 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity z 2001 roku, Dz.U. nr 142, poz. 1593 ze zmianami). Zgodnie bowiem z przytoczonymi przepisami prawa, pracownikowi samorządowemu zatrudnionemu w ramach stosunku pracy na podstawie wyboru, z którym został nawiązany stosunek pracy w związku z upływem kadencji, przysługuje odprawa w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia obliczonego według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy. Wysokość odprawy, o której mowa wyżej, nie może przekraczać kwoty dwudziestokrotnego miesięcznego najniższego wynagrodzenia obowiązującego w dniu rozwiązania stosunku pracy, ustalonego przez Ministra Pracy i Polityki Socjalnej na podstawie odrębnych przepisów. Ilekroć w przepisach prawa jest mowa o "najniższym wynagrodzeniu za pracę pracowników" przez odwołanie się do odrębnych przepisów lub do Kodeksu pracy albo przez wskazanie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej, Ministra Pracy i Polityki Społecznej lub ministra właściwego do spraw pracy jako zobowiązanego do ustalania takiego wynagrodzenia na podstawie odrębnych przepisów lub Kodeksu pracy, oznacza to kwotę 760 zł - na podstawie art. 25 ustawy z dnia 10 października 2002 roku o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz.U. nr 200, poz. 1679 ze zmianami). Ponadto należy podkreślić, iż odprawa w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia obliczonego według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy, stanowiłaby kwotę 18.579,00 zł. W związku z powyższymi ustaleniami maksymalna wysokość odprawy jaką mógł uzyskać wskazany pracownik z wyżej wymienionego tytułu wyniosła 15.200,00 zł (20 x 760,00 zł). Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, kontrolujący stwierdzili, iż przyznana odprawa dla Władysława Kowalińskiego została zawyżona o 2.782,00 zł (17.982,00 zł - 15.200,00 zł).

Pismo o przyznaniu odprawy Władysławowi Kowalińskiemu oraz lista płac nr 12/2006 z dnia 12 grudnia 2006 rok wraz z wyciągiem bankowym nr 242 z dnia 13 grudnia 2006 roku stanowią załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

5.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. z 1996, Nr 70, poz. 335 ze zmianami), wysokość odpisu podstawowego wynosi na jednego zatrudnionego 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą. Wysokość odpisu podstawowego może być zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym wyżej mowa, na każdą zatrudnioną osobę, w

stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności oraz na każdego emeryta lub rencistę uprawnionego do opieki socjalnej, którą sprawuje pracodawca (zgodnie z art. 5 ust. 4 i ust. 5 cytowanej ustawy).

Kwotę odpisu na Fundusz Świadczeń Socjalnych ustala się mnożąc kwotę odpisu na jednego pracownika przez planowaną przeciętną liczbę zatrudnionych, korygując ją w końcu roku o faktyczną przeciętną liczbę osób zatrudnionych – stosownie do przepisów § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. nr 43, poz. 168 ze zmianami).

Równowartość odpisów na Fundusz Świadczeń Socjalnych na dany rok kalendarzowy – zgodnie z art.6 ust. 2 ustawy – pracodawca jest zobowiązany przekazać na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisów.

W 2007 roku odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych ustalony dla pracowników administracji samorządowej kształtował się w następujących wysokościach:

- kwoty odpisu ustalone do projektu budżetu na 2007 rok – 23.140,00 zł.
- aktualną kwotę odpisu przyjętą do budżetu prezentuje poniższe zestawienie tabelaryczne:

Rok	Pracownicy administracji	Emeryci	Kwota ogółem
2007	27 x (2.145,59 x 37,5%) = 21.724,20 zł	11 osób x (2.145,59 x 6,25%) = 1.475,10 zł	23.199,30 zł

Wysokość odpisu na pracowników urzędu dokonano w oparciu o wyżej wskazane przepisy prawa. Podstawa do naliczenia funduszu (kwota przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej) była zgodna z kwotą opublikowaną w MP nr 14 poz. 146 z dnia 19 lutego 2007 roku.

Ponadto w trakcie kontroli dokonano sprawdzenia terminowości przekazania dokonanych odpisów na dany rok kalendarzowy. Środki przekazano w terminach jak niżej:

Rok	Klasyfikacja budżetowa	Termin przekazania środków	Kwota w zł	% przekazania
2007	r. 75023, § 4440	31.05.2007	13.730,00	76,41
		28.09.2007	4.239,00	100,00
Suma	X	x	17.969,00	X
2007	r. 75011, § 4440	31.05.2007	2.414,00	100,00
Suma	X	x	2.414,00	X

2007	r. 80195, § 4440	31.05.2007	2.000,00	82,85
		28.09.2007	414,00	100,00
Suma	X	x	2.414,00	X
2007	r. 85154, § 4440	31.05.2007	402,00	100,00
Suma	X	x	402,00	X
Łącznie	X	x	23.199,00	x

Kontrolujący ustalili, iż w 2007 roku do dnia 31 maja przedmiotowa jednostka samorządu terytorialnego przekazała kwotę odpisu na rachunek bankowy w wysokości 79,94% jego łącznej wartości, natomiast na dzień 30 września 2006 kwotę odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przekazano w 100,00%, co jest zgodne z wyżej przytoczonymi przepisami prawa.

5.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników - 2007 rok

Podróże zagraniczne

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki za 2007 oraz na podstawie ewidencji analitycznej wydatków prowadzonej według podziałek klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą jednostka nie poniosła wydatków na zagraniczne podróże służbowe pracowników.

5.4. Wydatki na wypłaty diet i zwrot kosztów podróży służbowych dla radnych oraz członków władz jednostek pomocniczych - 2007 rok

Zasady wypłaty diet

W kontrolowanym okresie w Urzędzie Gminy w Osjakowie na diety dla radnych (w składzie 15 osób) i sołtysów wydatkowano następujące kwoty – dz. 750 rozdz. 75022 § 3030:

w 2007 roku - plan 66.100,00 zł, wykonanie 66.020,00 zł (co stanowi 99,87% wydatków planowanych).

Zasady wypłaty diet w kontrolowanym okresie normowała uchwała nr VI/18/2007 Rady Gminy w Osjakowie z dnia 12 lutego 2007 roku w sprawie ustalenia wysokości diet i zasad ich przyznawania radnym Rady Gminy w Osjakowie oraz sołtysom.

Wysokość diet ustalona przez Radę Gminy w formie miesięcznego ryczałtu kształtowała się w zaprezentowanych poniżej wysokościach :

- dla Przewodniczącego Rady Gminy – 800,00 zł,
- dla Wiceprzewodniczącego Rady Gminy i Przewodniczących Komisji Stałych Rady Gminy – 400,00 zł,

- dla pozostałych radnych Rady Gminy – 300,00 zł

Na podstawie wspomnianej uchwały Rada Gminy w Osjakowie ustaliła ponadto, iż diety, o których mowa wyżej, ulegają obniżeniu w przypadku nie uczestnictwa radnych w posiedzeniu według następujących zasad:

- nieobecność w jednym posiedzeniu Rady lub Komisji – obniżenie diety o 30%,
- nieobecność w dwóch posiedzeniach Rady lub Komisji – obniżenie diety o 60%,
- nieobecność w trzech posiedzeniach Rady lub Komisji – obniżenie diety o 100%.

Jeżeli nieobecność Przewodniczącego Rady Gminy w Osjakowie trwa dłużej niż 30 dni, dietę przysługującą Przewodniczącemu Rady otrzymuje Wiceprzewodniczący, który pełni obowiązki Przewodniczącego.

Natomiast dietę dla sołtysów za udział w obradach sesji Rady Gminy oraz innych posiedzeniach organizowanych na wezwanie Wójta Gminy, w których obecność sołtysa jest niezbędna z uwagi na rozpatrywane sprawy, ustalono na poziomie 80,00 zł.

Prawidłowość wypłaty diet

Kontrolą prawidłowości naliczenia i wypłat diet dla radnych i sołtysów objęto dokumenty wypłat diet w miesiącach: marzec, maj, czerwiec i październik 2007 roku.

Wypłat dokonano na podstawie niżej wymienionych dowodów księgowych:

- lista płac nr 3/2007 za miesiąc marzec z dnia 27 marca 2007 roku,
- lista płac za miesiąc marzec z dnia 29 marca 2007 roku,
- lista płac nr 3/07 za miesiąc marzec z dnia 23 marca 2007 roku,
- lista płac nr 5/2007 za miesiąc maj z dnia 30 maja 2007 roku,
- lista płac za miesiąc maj z dnia 29 maja 2007 roku,
- lista płac nr 5/07 za miesiąc maj z dnia 23 maja 2007 roku,
- lista płac nr 6/2007 za miesiąc czerwiec z dnia 26 czerwca 2007 roku,
- lista płac za miesiąc czerwiec z dnia 26 czerwca 2007 roku,
- lista płac nr 6/07 za miesiąc czerwiec z dnia 21 czerwca 2007 roku,
- lista płac nr 10/2007 za miesiąc październik z dnia 30 października 2007 roku,
- lista płac za miesiąc październik z dnia 30 października 2007 roku,
- lista płac nr 7/07 za miesiąc październik z dnia 22 października 2007 roku.

Ustalenia kontroli

- w oparciu o przedłożoną listę radnych, wykaz osób wchodzących w skład komisji stałych oraz wykaz przewodniczących rad sołectkich, pełnione funkcje radnych w Radzie Gminy i w komisjach, listy obecności radnych na sesjach Rady i w posiedzeniach komisji oraz listy obecności sołtysów – kontrolujący ustalili, że wypłat diet radnym i sołtysom dokonano w prawidłowych wysokościach,

- wypłat diet zryczałtowanych dla radnych w okresie poddanym kontroli dokonano w następujących kwotach:
 - za miesiąc marzec, maj i październik 2007 roku łączna kwota naliczonych i wypłaconych diet w każdym z wyżej wymienionych miesiącach stanowiła 5.210,00 zł (wypłacono 1 dietę w wysokości 800,00 zł, 6 diet po 400,00 zł, 6 diet po 300,00 zł i 1 dietę w kwocie 210,00 zł),
 - za miesiąc czerwiec 2007 roku łączna kwota naliczonych i wypłaconych diet stanowiła 5.030,00 zł (wypłacono 1 dietę w wysokości 800,00 zł, 6 diet po 400,00 zł, 5 diet po 300,00 zł, 1 dietę w kwocie 210,00 zł oraz 1 dietę o wartości 120,00 zł),
- diety dla przewodniczących Rad Sołeckich w okresie objętym kontrolą stanowiły poniższe kwoty:
 - za miesiąc marzec 2007 roku - 1.200,00 zł (wypłacono 15 diet po 80,00 zł),
 - za miesiąc maj 2007 roku - 1.040,00 zł (wypłacono 13 diet po 80,00 zł),
 - za miesiąc czerwiec 2007 roku - 960,00 zł (wypłacono 12 diet po 80,00 zł),
 - za miesiąc październik 2007 roku - 720,00 zł (wypłacono 9 diet po 80,00 zł).

Łączna wysokość diet w miesiącu wypłacana radnym w 2007 roku nie przekraczała maksymalnej diety, jaką mogli otrzymać zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa – *rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz.U.nr 61, poz. 710)*.

Kontrolą objęto wydatki na diety radnych i sołtysów w łącznej kwocie 24.580 zł, co stanowi 37,23% ogółu wydatków poniesionych na wyżej wymienione diety w roku 2007.

Wydatki z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych.

W 2007 roku wydatki z tytułu zwrotu podróży radnych, tj. dz. 750 rozdz. 75022 § 4410, kształtowały się w następujących wysokościach:

- plan 800,00 zł,
- wykonanie 659,71 zł

Kontrolą objęto wszystkie wydatki z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych przewodniczącego Rady Gminy w Osjakowie (wydatki z wyżej wymienionego tytułu dotyczyły tylko dwóch radnych), które miały miejsce w roku 2007 roku. Kontroli poddano niżej wymienione dokumenty:

- polecenie wyjazdu służbowego nr 49/2007 z dnia 19 lutego 2007 roku wystawione dla Przewodniczącego Rady Sławomira Kaźmierczaka na wyjazd do Wielunia w dniu 19 lutego 2007 roku – podpisane przez Wójta Gminy Osjaków. Jako środek lokomocji wskazano samochód osobowy o nr rejestracyjnym EWI 28JM, poj. 2000 cm³. Rozliczono w dniu 19 lutego 2007 roku w kwocie 31,00 zł. Wypłacono w dniu 20 lutego 2007 roku,
- polecenie wyjazdu służbowego nr 75/2007 z dnia 2 marca 2007 roku wystawione dla Przewodniczącego Rady Sławomira Kaźmierczaka na wyjazd do Bełchatowa w dniu 2 marca 2007 roku – podpisane przez Wójta Gminy Osjaków. Jako środek lokomocji wskazano samochód osobowy o nr rejestracyjnym EWI 28JM, poj. 2000 cm³. Rozliczono w dniu 5 marca 2007 roku w kwocie 94,15 zł. Wypłacono w dniu 9 marca 2007 roku,

- polecenie wyjazdu służbowego nr 85/2007 z dnia 13 marca 2007 roku wystawione dla Przewodniczącego Rady Sławomira Kaźmierczaka na wyjazd do Katowic w dniu 13 marca 2007 roku – podpisane przez Wójta Gminy Osjaków. Jako środek lokomocji wskazano samochód osobowy o nr rejestracyjnym EWI 28JM, poj. 2000 cm³. Rozliczono w dniu 15 marca 2007 roku w kwocie 245,58 zł. Wypłacono w dniu 21 marca 2007 roku,
- polecenie wyjazdu służbowego nr 100/2007 z dnia 21 marca 2007 roku wystawione dla Wiceprzewodniczącego Rady Tadeusza Wieczorka na wyjazd do Czarnożył w dniu 23 marca 2007 roku – podpisane przez Wójta Gminy Osjaków. Jako środek lokomocji wskazano samochód osobowy o nr rejestracyjnym EWI A887, poj. 1000 cm³. Rozliczono w dniu 23 marca 2007 roku w kwocie 39,22 zł. Wypłacono w dniu 28 marca 2007 roku,
- polecenie wyjazdu służbowego nr 259/2007 z dnia 23 sierpień 2007 roku wystawione dla Przewodniczącego Rady Sławomira Kaźmierczaka na wyjazd do Piotrkowa Trybunalskiego w dniu 25 sierpnia 2007 roku – podpisane przez Wójta Gminy Osjaków. Jako środek lokomocji wskazano samochód osobowy o nr rejestracyjnym EWI 28JM, poj. 2000 cm³. Rozliczono w dniu 27 sierpnia 2007 roku w kwocie 149,08 zł. Wypłacono w dniu 29 sierpnia 2007 roku,
- polecenie wyjazdu służbowego nr 372/2007 z dnia 14 listopada 2007 roku wystawione dla Przewodniczącego Rady Sławomira Kaźmierczaka na wyjazd do Rudnik w dniu 14 listopada 2007 roku – podpisane przez Wójta Gminy Osjaków. Jako środek lokomocji wskazano samochód osobowy o nr rejestracyjnym EWI 28JM, poj. 2000 cm³. Rozliczono w dniu 14 listopada 2007 roku w kwocie 100,30 zł. Wypłacono w dniu 20 listopada 2007 roku.

Ustalenia kontroli:

- w kontrolowanej jednostce w stosunku do radnych odbywających podróże służbową własnym środkiem transportu stosowano stawki za jeden kilometr przebiegu pojazdu samochodowego określone w uchwale nr IV/29/2003 Rady Gminy w Osjakowie z dnia 8 lutego 2003 roku w sprawie ustalenia stawki za jeden kilometr przebiegu pojazdem samochodowym nie będącym własnością pracodawcy, wykorzystywanym przez radnego w związku z wykonywanym mandatem,
- w przypadku każdej delegacji stwierdzono, iż polecenia wyjazdu służbowego dla Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Rady Gminy w Osjakowie podpisywał Wójt kontrolowanej jednostki. **Natomiast zgodnie z treścią § 2 ust. 1 i ust. 2 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. nr 66, poz. 800 ze zmianami) - termin i miejsce wykonywania zadania oraz miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej określa przewodniczący rady gminy w poleceniu wyjazdu służbowego. Czynności, o których mowa wyżej, w stosunku do przewodniczącego rady dokonuje wiceprzewodniczący wskazany przez radę.**

6. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2006 – 2007

Dział	Rozdział	Paragraf	2006 rok		2007 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01010	6050	1.117.200,00	531.576,47	114.000,81	60.520,80
600	60016	6050	66.300,00	66.013,54	160.000,00	121.582,88
700	70095	6050			17.500,00	15.310,00
801	80110	6050	28.000,00	1.830,00	400.000,00	66.725,80
851	85195	6050			125.810,00	121.223,29
Razem			1.211.500,00	599.420,00	817.310,81	385.362,77
Wydatki budżetowe ogółem			10.587.232,80	9.627.951,48	10.576.857,12	9.741.182,09
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			11,44	6,23	7,73	3,96

Dane nie dotyczą zakupów inwestycyjnych środków trwałych (tylko inwestycje sensu stricto).

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2006-2007

Wykaz źródeł finansowania inwestycji realizowanych przez Gminę Osjaków w 2006 roku oraz w 2007 roku według działów stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Zamówienia publiczne udzielone na roboty budowlane oraz dostawy lub usługi udzielone przez kontrolowaną jednostkę w roku 2006 roku oraz w 2007 roku o wartości powyżej 60.000 euro stanowią załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

Podstawowe dane o zadaniach inwestycyjnych objętych kontrolą stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

Ewidencja księgowa wydatków inwestycyjnych

Ewidencja księgowa kosztów inwestycji prowadzona jest przez kontrolowaną jednostkę na koncie syntetycznym 080. Ponadto prowadzona jest ewidencja analityczna konta 080 oddzielnie do każdego zadania inwestycyjnego, zapewniająca wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztów wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych – zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 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 153 poz. 1752 ze zm.) oraz rozporządzeniem 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 (załącznik nr 3 do rozporządzenia, komentarz do konta 080) - obowiązującym od 23 sierpnia 2006 roku. Ewidencja syntetyczna prowadzona jest przy użyciu komputera, ewidencja

analityczna (w rozbiciu na poszczególne zadania) również prowadzona jest przy użyciu programu komputerowego.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zgodnie z postanowieniami regulaminu organizacyjnego obowiązującego od 30 stycznia 2007 roku wprowadzonego do stosowania zarządzeniem Wójta Gminy Osjaków nr 10/2007 z dnia 23 stycznia 2007 roku prowadzenie spraw związanych z realizacją zadań inwestycyjnych należało do referatu inwestycji, zamówień publicznych i planowania przestrzennego.

Zgodnie z przywołanym wyżej regulaminem organizacyjnym do zadań referatu należało koordynowanie inwestycji własnych realizowanych przez Urząd w zakresie:

- uzyskiwania prawa dysponowania terenami budowlanymi,
- uzyskiwania warunków zabudowy i zagospodarowania przestrzennego i stosowania uzgodnień,
- uzyskania pozwolenia na budowę,
- przeprowadzania przetargów na prace projektowo – kosztorysowe i roboty budowlano – montażowe,
- podejmowanie działań mających na celu pozyskanie środków finansowych na realizację inwestycji gminnych,
- koordynowanie postępowań przetargowych prowadzonych w Urzędzie Gminy dotyczące realizacji ustawy o zamówieniach publicznych,
- prowadzenie rejestru zamówień publicznych oraz sporządzanie sprawozdawczości w tym zakresie,
- pozyskiwanie środków zewnętrznych z Unii Europejskiej oraz innych instytucji pomocowych,
- przygotowanie i nadzorowanie realizacji inwestycji.

Kierownikiem referatu jest Renata Kostrzycka.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

Inwestycja: „Budowa sieci wodociągowej w gminie Osjaków: część 1 – Drobnice, Raduczyce, Raducki Folwark; część 8 - Huta Czernicka; część 9 – Piskornik Czernicki”.

Rozpoczęcie procesu inwestycyjnego

Proces przygotowawczy kontrolowanego zadania inwestycyjnego rozpoczął się w 2005 roku, w którym to roku opracowano uproszczoną dokumentację projektową.

Zadanie inwestycyjne realizowano na podstawie pozwolenia na budowę Ab.7351/674/05 z dnia 14 listopada 2005 roku wydanego przez Starostę Wieluńskiego.

Planowane nakłady na inwestycje i źródła ich finansowania

Rada Gminy Osjaków corocznie ustalała plan nakładów na inwestycje, stanowiący załącznik do budżetu gminy.

W 2006 roku Rada Gminy Osjaków przeznaczyła na sfinansowanie zadania „Budowa sieci wodociągowej w gminie Osjaków: część 1 – Drobnice, Raduczyce, Raducki Folwark; część 8 - Huta Czernicka; część 9 – Piskornik Czernicki” kwotę 753.000,00 zł pochodzącą z kredytów i pożyczek.

Umowy zawarte przez inwestora w związku z realizowanym zadaniem inwestycyjnym

Zlecono 1 marca 2006 roku Panu Michałowi Piechockiemu Projektownie-Kosztorysowanie-Nadzory w Poznaniu wykonanie przedmiarów robót i kosztorysów inwestorskich dla zadań budowy sieci wodociągowej z przyłączami w gminie Osjaków.

W dniu 31 lipca 2006 roku a podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych podpisana została umowa nr II.2213/HN-1/1/2006 z Wielobranżowym Zakładem Inwestycji Rolniczych w Częstochowie o nadzór inwestorski na zadaniu „Budowa sieci wodociągowej w gminie Osjaków: część 1 – Drobnice, Raduczyce, Raducki Folwark; część 8 - Huta Czernicka; część 9 – Piskornik Czernicki”.

W dniu 30 sierpnia 2006 roku na podstawie art. 4 pkt.8 ustawy Prawo zamówień publicznych podpisana została umowa nr I/8.2211-2/4/2006 pomiędzy Przedsiębiorstwem Projektowo-Usługowo-Handlowe „R.A.W” Robert Wojnowicz Łódź na wykonanie projektu technicznego przebudowy instalacji Stacji Uzdatniania Wody w Osjakowie oraz oceny efektu ekologicznego budowy wodociągu tranzytowego Drobnice – Kolonia Raducka.

W dniu 30 października 2006 roku na podstawie art. 4 pkt.8 ustawy Prawo zamówień publicznych podpisana została umowa nr I/8.2213-9/2006 pomiędzy Gminą Osjaków a firmą Usługi Geodezyjne Kazimierz Stanek Wieluń na wykonanie usługi geodezyjnej polegającej na wykonaniu matrycy lewoczytnej mapy sytuacyjno-wysokościowej w skali 1:1000 do celów projektowych przyłącza wodociągowego do posesji na działce geodezyjnej nr 21 w obrębie Piskornik Czernicki, w uzgodnionym zakresie na długości 300 mb.

Umowy na roboty budowlano-montażowe

Wybór wykonawcy

Wykonawca budowy sieci wodociągowej w gminie Osjaków: część 1 – Drobnice, Raduczyce, Raducki Folwark; część 8 - Huta Czernicka; część 9 – Piskornik Czernicki wyłoniony został w przetargu nieograniczonym z procedurą postępowania dla zamówień o wartości powyżej 60.000 EURO.

Wartość szacunkowa zamówienia określona została na kwotę brutto 1.133.286,39 zł, co stanowiło równowartość 269.772,29 EURO (wg średniego kursu EURO – 4.2009 zł) – zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 maja 2006 roku w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do EURO, stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych - Dz.U. nr 19 poz. 177). Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia dokonał w dniu 18 maja 2006 roku Henryk Nowak – inspektor UG na podstawie kosztorysów inwestorskich opracowanych w marcu 2006 roku przez firmę „Projektowanie – Kosztorysowanie – Nadzory – Michał Piechocki – Poznań.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 134 z dnia 31 maja 2006 roku, pod pozycją 28512 (przekazane do opublikowania w dniu 26 kwietnia 2006 roku) oraz podane do publicznej wiadomości –

zgodnie z informacją zapisaną na ogłoszeniu i w protokóle postępowania o udzielenie zamówienia – na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w okresie od 31 maja 2006 roku do 19 lipca 2006 roku i w tym samym okresie na stronie internetowej zamawiającego: Biuletyn Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Osjakowie www.bip. Termin składania ofert określony został do dnia 17 lipca 2006 roku, godzina 11:00, a ich otwarcia w tym samym o godzinie 11:00. Wadium określone zostało w wysokości 15.000,00 zł.

Zamawiający posiadał opracowaną specyfikację istotnych warunków zamówienia. W specyfikacji określono szczegółowo przedmiot zamówienia, sposób przygotowania oferty, jak również sposób oceny i porównania ofert. Jedynym kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty była cena. Załączniki do specyfikacji stanowiły między innymi: formularz ofertowy oraz wzór umowy o wykonanie robót.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Wójta Gminy Władysława Kowalińskiego w dniu 29 maja 2006 roku.

Przedmiotem zamówienia zgodnie ze specyfikacją była: „Budowa sieci wodociągowej w gminie Osjaków: część 1 – Drobnice, Raduczyce, Raducki Folwark; część 8 - Huta Czernicka; część 9 – Piskornik Czernicki” następującym zakresie podstawowym: sieć wodociągowa PVC PN10DN – 6792 mb, sieć wodociągowa DN 110x4,2 – 1792 mb, komora wodomierza sprzężonego – 2 komplety, hydranty pożarowe nadziemne – 10 szt., przewiertory – 158 mb, przyłącza 21 szt./619 mb.

Termin realizacji do dnia 15 października 2006 roku.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadziła komisja przetargowa powołana zarządzeniem nr 168/2006 Wójta Gminy Osjaków z dnia 29 maja 2006 roku w składzie: Henryk Nowak – przewodniczący komisji, Anna Kleszczyńska – sekretarz komisji, Jarosław Trojan, Aleksandra Hurylska Sztuk – członkowie komisji. Kierownik zamawiającego i członkowie komisji przetargowej złożyli stosowne oświadczenia na drukach ZP-11 na podstawie art. 17 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Komisja przetargowa dokonała otwarcia ofert w terminie zgodnym z ogłoszeniem to jest w dniu 17 lipca 2006 roku, sporządzając zbiorcze zestawienie ofert na druku ZP-12.

Wpłynęły cztery oferty:

- Oferta nr 1 – Instalatorstwo Sanitarne i C.O. Kanalizacja Wodociągi – Usługi Ogólnobudowlane Janusz Trębacz Rawa Mazowiecka – cena oferty brutto 564.212,07 zł,
- Oferta nr 2 – Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe „JONTEX” Piotr Jończyk Leszczyny Duże – cena oferty brutto 743.726,56 zł,
- Oferta nr 3 – Zakład Usług Sprzętowo – Transportowych S.C. A. Bator, J. Mielczarek Wielun – cena oferty brutto 555.364,80 zł,
- Oferta nr 4 – Przedsiębiorstwo Handlowo-Uslugowe Sp. o.o. Sieradz – cena oferty brutto 863.574,62 zł.

Podczas otwarcia ofert Przewodniczący Komisji Przetargowej podał kwotę przeznaczoną przez zamawiającego na realizację zamówienia – 1.218.000,00 zł.

Komisja przetargowa uznała, że oferta nr 3 spełnia wymagania zamawiającego i zaproponowała jej wybór. W tym samym dniu Wójt Gminy zatwierdził propozycje komisji przetargowej w sprawie wyboru najkorzystniejszej oferty.

Ogłoszenie o wyborze oferty – zgodnie z adnotacją na ogłoszeniu – wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej w dniu 1 sierpnia

2006 roku. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przesłano do UZP za potwierdzeniem odbioru w dniu 3 sierpnia 2006 roku.

W dniu 1 sierpnia 2006 roku została zawarta umowa (nr 1/8,341-1/2006) pomiędzy Gminą Osjaków reprezentowaną przez Wójta Gminy Osjaków Pana Władysława Kowalińskiego a Zakładem Usług Sprzętowo – Transportowych S.C. A. Bator, J. Mielczarek Wieluń o wykonanie sieci wodociągowej z przyłączami zagrodowymi w ramach realizacji zadania pod nazwą „Budowa sieci wodociągowej w gminie Osjaków: część I – Drobnice, Raduczyce, Raducki Folwark, Kolonia Raducka; część VIII – Huta Czernicka; część – 9 Piskornik Czernicki” w następującym zakresie podstawowym:

- a/ sieć wodociągowa PVC PN10 DN 160x6,2 – 6972 mb,
- b/ sieć wodociągowa DN 110x4 1792 mb,
- c/ komora wodomierza sprzężonego – 2 komplety,
- d/ hydranty pożarowe nadziemne – 10 szt,
- e/ przewierty 158 mb,
- f/ przyłącza PEHD 40/32 PN10 – 21 szt/619 mb.

W umowie termin realizacji zamówienia ustalono do dnia 15 października 2006 roku. Ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości netto 519.032,52 zł, brutto 555.364,80 zł.

Protokół odbioru końcowego robót wykonanych na zadaniu inwestycyjnym spisano 16 października 2006 roku. Wartość kosztorysowa odebranego zakresu rzeczowego brutto wyniosła 554.836,02 zł.

Za wykonane roboty budowlane i dostawy wykonawca przedłożył fakturę VAT nr U/00074/06 z dnia 19 października 2007 roku za wykonane roboty budowlano-montażowe na kwotę netto 518.538,34 zł, brutto 554.836,02 zł.

Koszt zadania inwestycyjnego według konta 080 wyniósł kwotę 571.615,92, z tego:

- roboty budowlano montażowe na kwotę 554.836,02 zł+ 4131,80 zł,
- nadzór inwestorski na kwotę 6710,00 zł,
- pozostałe koszty na kwotę 5.938,10 zł.

Do wartości zadania doliczono 3 faktury VAT na kwotę 4131,80 zł:

- fakturę VAT nr 1284/06 z dnia 8 listopada 2006 roku wystawioną przez firmę „ZAGO” s.c. R. Zadworny i Z. Goździk Wieluń za materiały hydrauliczne na kwotę 3.928,12 zł brutto. Na odwrocie faktury zakup na wykonanie przyłącza do posesji St. Błaszczyka w ramach zadania „Budowa sieci wodociągowej w gminie Osjaków: część 1 – Drobnice, Raduczyce, Raducki Folwark; część 8 - Huta Czernicka; część 9 – Piskornik Czernicki” stwierdził Henryk Nowak – pracownik Urzędu Gminy, **brak potwierdzenie wykonania zakupu oraz wbudowania materiałów przez inspektora nadzoru.**
- fakturę VAT nr 1298/06 z dnia 10 listopada 2006 roku wystawioną przez firmę „ZAGO” s.c. R. Zadworny i Z. Goździk Wieluń za materiały hydrauliczne na kwotę 203,68 zł brutto. Na odwrocie faktury zakup na wykonanie przyłącza do posesji St. Błaszczyka w ramach zadania „Budowa sieci wodociągowej w gminie Osjaków: część 1 – Drobnice, Raduczyce, Raducki Folwark; część 8 - Huta Czernicka; część 9 – Piskornik Czernicki” stwierdził Henryk Nowak – pracownik Urzędu Gminy, **brak**

potwierdzenie wykonania zakupu oraz wbudowania materiałów przez inspektora nadzoru.

- fakturę VAT nr 647/06/VP z dnia 23 listopada 2006 roku wystawioną przez firmę Zakład Usług Technicznych „INWEST SERWIS” K. Kubacki Z. Podyma Spółka Jawna Wieluń punkt sprzedaży Osjaków za materiały hydrauliczne na kwotę 37,10 zł brutto. Na odwrocie faktury zakup na wykonanie przyłącza do posesji St. Błaszczyka w ramach zadania „Budowa sieci wodociągowej w gminie Osjaków: część 1 – Drobnice, Raduczyce, Raducki Folwark; część 8 - Huta Czernicka; część 9 – Piskornik Czernicki” stwierdził Henryk Nowak – pracownik Urzędu Gminy, **brak potwierdzenie wykonania zakupu oraz wbudowania materiałów przez inspektora nadzoru.**

Zadanie inwestycyjne o wartości 532.476,47 zł na podstawie dowodu OT nr 1/2006 z dnia 22 listopada 2006 roku wprowadzono do ewidencji środków trwałych pod datą 29 grudnia 2006 roku. Wartość zadania ustalona po odliczeniu podatku VAT na kwotę 39.139,00 zł.

Inwestycja: „Przebudowa pomieszczeń parteru budynku SP ZOZ w Osjakowie”.

Rozpoczęcie procesu inwestycyjnego

Proces przygotowawczy kontrolowanego zadania inwestycyjnego rozpoczął się w 2006 roku, w którym to roku opracowano projekt budowlany przebudowy pomieszczeń Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej. Umowę o wykonanie pracy projektowej nr A/06/2006 z dnia 2 marca 2006 roku podpisał Wójt Gminy Władysław Kowaliński. **Brak kontrasygnaty Skarbnika Gminy.** Wydatkowano w roku 2006 kwotę 12.200,00 zł w dziale 851 rozdział 85195 § 4300 na projekt przebudowy pomieszczeń SPZOZ. Faktura nr 15/2006 z dnia 22 maja 2006 roku wystawiona przez Architektoniczną Pracownię Projektową Grzegorz Krzysztofiński, Krzysztof Sójka s.c. Wieluń. **Jednostka kontrolowana nie posiadała dokumentacji potwierdzającej dokonanie wydatku w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów a wymaganej art. 35 ust 3 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 ze zmianami).**

Zadanie inwestycyjne realizowano na podstawie pozwolenia na budowę – decyzja nr 253/06 z dnia 19 maja 2006 roku wydana przez Starostę Wieluńskiego.

W przedłożonym kontrolującym dzienniku budowy wydanym 30 maja 2006 roku przez Starostwo Powiatowe w Wieluniu istnieje zapis Kierownika Budowy Krzysztofa Sójki o rozpoczęciu budowy 30 maja 2006 roku. Kierownik Budowy dokonał w dzienniku budowy w roku 2006 następujących zapisów:

- wykonano rozebranie zbędnych ścianek działowych i przekucie otworów drzwiowych,
- zakończono roboty wyburzeniowe i murowanie ścianek działowych,
- przystąpiono do wymiany stolarki okiennej w gabinetach lekarskich i rehabilitacyjnych,
- zakończono roboty instalacyjne z montażem grzejników oraz roboty elektryczne,
- zakończono wykonanie tynków na wykonanych ściankach działowych oraz ich uzupełniania w miejscach wykonanych zamurowań.

Prace remontowo - budowlane wykonywał Urząd Gminy przy pomocy pracowników zatrudnionych w ramach robót publicznych. Urząd Gminy nie prowadził w 2006 roku ewidencji kosztów remontu pomieszczeń SP ZOZ w Osjakowie.

Rada Gminy w Osjakowie w roku 2006 w planie nakładów inwestycyjnych na 2006 rok stanowiącym załącznik nr 6 do budżetu gminy na 2006 rok nie ujęła przebudowy pomieszczeń Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej. Wykonane prace finansowano ze środków bieżących, nie ewidencjonowano na koncie 080.

Planowane nakłady na inwestycje i źródła ich finansowania

Rada Gminy w Osjakowie w załączniku nr 6 do budżetu gminy na 2007 rok zaplanowała wydatki w kwocie 90.000,00 zł na przebudowę Ośrodka Zdrowia w Osjakowie ze środków własnych.

Umowy zawarte przez inwestora w związku z realizowanym zadaniem inwestycyjnym

W dniu 2 marca 2006 roku na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych podpisana została umowa nr A/06/2006 pomiędzy Gminą Osjaków a firmą Architektoniczna Pracownia Projektowa Grzegorz Krzysztofiński, Krzysztof Sójka Spółka Cywilna na wykonanie inwentaryzacji istniejącego budynku S.P.Z.O.Z. w Osjakowie oraz projekt budowlany pomieszczeń S.P.O.Z. w Osjakowie za kwotę 10.000 zł + podatek VAT.

Umowy na roboty budowlano-montażowe

Wybór wykonawcy

Wykonawca „Przebudowy pomieszczeń w poziomie parteru budynku Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej przy ul. Wieluńskiej w Osjakowie – etap I” wyłoniony został w przetargu nieograniczonym z procedurą postępowania dla zamówień o wartości poniżej 60.000 EURO.

Wartość szacunkowa zamówienia określona została na kwotę 68.591,04 zł, co stanowiło równowartość 15.635,07 EURO (wg średniego kursu EURO – 4,3870 zł) – zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 maja 2006 roku w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do EURO, stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych - Dz.U. nr 19 poz. 177). Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia dokonał w dniu 23 maja 2006 roku Henryk Nowak – inspektor UG na podstawie 2-częściowego kosztorysu inwestorskiego.

Wójt Gminy Osjaków 18 maja 2007 roku zarządzeniem nr 26 powołał Komisję Przetargową w składzie: Henryk Nowak – przewodniczący, Renata Kostrzycka – sekretarz, Zbigniew Pustkowski – członek, Aleksandra Hurylska – Sztyk - członek. Komisja powołana została do przeprowadzenia przetargu nieograniczonego

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym opublikowane zostało na portalu Urzędu Zamówień Publicznych oraz podane do publicznej wiadomości – zgodnie z informacją zapisaną na ogłoszeniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w okresie od 24 maja 2007 roku do 1 czerwca 2007 roku. Ogłoszenie opublikowano na stronie internetowej zamawiającego. Termin składania ofert określony został do dnia 1 czerwca 2007 roku, godzina 11:00, a ich otwarcia w tym samym o godzinie 11:10. Wadium określone zostało w wysokości 1.000,00 zł.

W terminie do ostatecznego upływu składania ofert nie wpłynęła żadna oferta, jak również nie wpłynęło żadne wadium. W dniu 4 czerwca 2007 roku Wójt Gminy Osjaków unieważnił postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego.

Wójt Gminy Osjaków 5 czerwca 2007 roku ogłosił II postępowanie o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie robót budowlanych (o szacunkowej wartości nie przekraczającej równowartości kwoty 60.000 EURO). Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym opublikowane zostało na portalu Urzędu Zamówień Publicznych oraz podane do publicznej wiadomości – zgodnie z informacją zapisaną na ogłoszeniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w okresie od 5 czerwca 2007 roku do 13 czerwca 2007 roku. Opublikowano ogłoszenia na stronie internetowej zamawiającego: Biuletyn Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Osjakowie. Termin składania ofert określony został do dnia 13 czerwca 2007 roku, godzina 11:00, a ich otwarcia w tym samym o godzinie 11:15. Wadium określone zostało w wysokości 1.000,00 zł. Jedynym kryterium wyboru była cena. Termin realizacji zamówienia: do dnia 30 sierpnia 2007 roku.

Kierownik zamawiającego i członkowie komisji przetargowej złożyli stosowne oświadczenia na drukach ZP-11 na podstawie art. 17 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Komisja przetargowa dokonała otwarcia ofert w terminie zgodnym z ogłoszeniem to jest w dniu 13 czerwca 2007 roku, sporządzając zbiorcze zestawienie ofert na druku ZP-12. Wpłynęła 1 oferta z firmy „KROSBUD” Sp. z o.o. Bełchatów, cena oferty 82.616,67 zł brutto.

Komisja przetargowa uznała, że złożona oferta nie podlega odrzuceniu, spełnia warunki dotyczące realizacji zamówienia określone przez Zamawiającego. Cena wykonania zadania mieści się w kwocie, którą zamawiający przeznacza na jego realizację.

W dniu 2 lipca 2007 roku podpisana została umowa nr RIZ.341-4/2007 pomiędzy Gminą Osjaków reprezentowaną przez Wójta Gminy Pana Jarosława Trojana a firmą „KROSBUD” Sp. z o.o. Bełchatów ul. Brzozowa 7 na wykonanie I-etapu przebudowy pomieszczeń w poziomie parteru budynku Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Osjakowie. Ustalono wynagrodzenie brutto w wysokości 82.616,67 zł, netto 67.718,58 zł.

Umowa z wybranym oferentem podpisana została przez Wójta Gminy Osjaków działającego w imieniu Gminy Osjaków, w dniu 2 lipca 2007 roku (umowa nr RIZ.341-4/1/2007). Kontrasygnetę na umowie złożył Skarbnik Gminy. Zamawiający zlecił, a wykonawca zobowiązał się wykonać I – etap przebudowy pomieszczeń w poziomie parteru budynku Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej przy ul. Wieluńskiej 11 w Osjakowie: w zakresie wewnętrznych robót budowlanych i instalacyjnych, w pomieszczeniach oznaczonych w projekcie budowlanym nr: 1/3, 1/4, 1/10, 1/11, 1/12, 1/13, 1/14, 1/15, 1/16, 1/17, 1/18 – stanowiących kompleks dla wykonywania usług rehabilitacji zdrowotnej.

Za wykonane roboty budowlane i dostawy wykonawca przedłożył:

Fakturę VAT nr 06/09/2007 z dnia 20 września 2007 roku za wykonane roboty budowlano-montażowe na kwotę netto 67.718,58 zł, brutto 82.616,67 zł. Zapłacono w dniu 10 października 2007 roku, kwotę 82.616,67 zł w klasyfikacji budżetowej Dział 851 Rozdział 85195 § 6050.

Ustalenia kontroli w zakresie robót dodatkowych:

Wójt Gminy zawarł w dniu 5 września 2007 roku na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych umowę nr RIZ.341-4/1a/2007 z firmą „KROSBUD” Sp. z o.o. Bełchatów ul. Brzozowa 7 w ramach realizacji zadania inwestycyjnego pod nazwą „I etap przebudowy pomieszczeń w poziomie parteru budynku Samodzielnego

publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Osjakowie” roboty dodatkowe w zakresie wewnętrznych robót budowlanych i instalacyjnych. Szacunkową wartość robót dodatkowych brutto ustalono na kwotę 10.000,00 zł. Termin zakończenia robót dodatkowych określono na 15 września 2007 roku.

Wójt Gminy zawarł w dniu 4 września 2007 roku na podstawie **art. 4 punkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych umowę nr RIZ.2211-3/2/2007 z firmą: Usługowy Zakład Instalatorstwa Elektrycznego Antoni Zadworny Osjaków ul. Częstochowska 58 w związku z prowadzonymi robotami adaptacyjnymi pomieszczeń w budynku Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Osjakowie polegającymi na zmianie układu funkcjonalno – użytkowego w poziomie parteru i dostosowaniu do aktualnie obowiązujących wymogów i przepisów prawa budowlanego w ramach I etapu przebudowę instalacji elektrycznej w zakresie umożliwiające prawidłowe funkcjonowanie i użytkowanie kompleksu pomieszczeń rehabilitacji. Niezbędne do wykonania przedmiotu umowy materiały instalacyjne będą stanowiły koszt Zamawiającego. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie brutto w kwocie 6.770,00 zł. Ponadto ustalono, że niezbędne do wykonania materiały budowlane będą stanowiły koszt Zamawiającego. Termin wykonania przedmiotu umowy – 15 września 2007 roku.**

Na zlecone roboty instalacyjne kontrolującym nie przedłożono dokumentacji potwierdzającej dokonanie wydatku w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Realizacja i rozliczenie zadania inwestycyjnego

Odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji inwestycji dokonano komisyjnie w dniu 13 września 2007 roku. Ze strony inwestora w odbiorze uczestniczyli: Renata Kostrzycka – inspektor Urzędu Gminy, Henryk Nowak – inspektor urzędu Gminy. Z treści protokołu wynikało, że przedmiotem odbioru była inwestycja o wartości 82.616,67 zł brutto.

Według konta 080 koszty inwestycji wyniosły 121.223,29 zł z tego:

- roboty budowlano montażowe na kwotę 92.512,21 zł,
- nadzór inwestorski na kwotę 1.830,00 zł,
- pozostałe koszty na kwotę 26.881,08 zł.

Na „I etap przebudowy pomieszczeń w poziomie parteru budynku Samodzielnego publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Osjakowie”, poza robotami wykonanymi przez wykonawcę wyłonionym w drodze przetargu wydatkowano:

- rachunek nr 7/2007 z dnia 1 października 2007 roku wystawiony przez firmę Usługowy Zakład Instalatorstwa Elektrycznego Antoni Zadworny Osjaków ul. Częstochowska 58 na kwotę 6.770,00 zł za wykonanie robót elektrycznych w budynku Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej przy ul. Wieluńskiej w Osjakowie. Odbioru końcowego wykonanych robót dokonano w dniu 20 września 2007 roku. **Ze strony inwestora w odbiorze nie uczestniczył inspektor nadzoru.** Protokół odbioru końcowego ze strony inwestora podpisali Renata Kostrzyca i Henryk Nowak – pracownicy Urzędu Gminy w Osjakowie. W odbiorze

uczestniczyła Iwona Półgrabia – przedstawiciel Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej.

- rachunek nr 8/2007 z dnia 13 grudnia 2007 roku wystawiony przez firmę Usługowy Zakład Instalatorstwa Elektrycznego Antoni Zadworny Osjaków ul. Częstochowska 58 na kwotę 460,00 zł za wykonanie instalacji p. pożarowej w budynku Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej przy ul. Wieluńskiej w Osjakowie. Na odwrocie rachunku wykonanie prac stwierdził Henryk Nowak – pracownik Urzędu Gminy,
- faktura VAT 4130/W/07 z dnia 30 czerwca 2007 roku wystawiona przez firmę Handel Produkcja Usługi „AMPER” ART. Elektrotechniczne Lech Banaś ul. Warszawska, Wieluń za materiały elektrotechniczne na kwotę 693,52 zł brutto. Na odwrocie faktury zakup materiałów w celu przebudowy instalacji elektrycznej w budynku Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej (pomieszczenia rehabilitacji i ich wbudowanie stwierdził Henryk Nowak – pracownik Urzędu Gminy, **brak potwierdzenia wykonania zakupu oraz wbudowania materiałów przez inspektora nadzoru.**
- faktura VAT 4623/W/07 z dnia 19 lipca 2007 roku wystawiona przez firmę Handel Produkcja Usługi „AMPER” ART. Elektrotechniczne Lech Banaś ul. Warszawska, Wieluń za materiały elektrotechniczne na kwotę 79,42 zł brutto. Na odwrocie faktury zakup materiałów w celu przebudowy instalacji elektrycznej w budynku Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej (pomieszczenia rehabilitacji i ich wbudowanie stwierdził Zbigniew Pustkowski – Kierownik Referatu Spraw Społecznych i Zasobów Komunalnych, **brak potwierdzenia wykonania zakupu oraz wbudowania materiałów przez inspektora nadzoru.**
- faktura VAT 4624/W/07 z dnia 19 lipca 2007 roku wystawiona przez firmę Handel Produkcja Usługi „AMPER” ART. Elektrotechniczne Lech Banaś ul. Warszawska, Wieluń za materiały elektrotechniczne na kwotę 76,84 zł brutto. Na odwrocie faktury zakup materiałów w celu przebudowy instalacji elektrycznej w budynku Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej (pomieszczenia rehabilitacji i ich wbudowanie stwierdził Zbigniew Pustkowski – Kierownik Referatu Spraw Społecznych i Zasobów Komunalnych, **brak potwierdzenia wykonania zakupu oraz wbudowania materiałów przez inspektora nadzoru.**
- faktura VAT 5174/W/07 z dnia 9 sierpnia 2007 roku wystawiona przez firmę Handel Produkcja Usługi „AMPER” ART. Elektrotechniczne Lech Banaś ul. Warszawska, Wieluń za materiały elektrotechniczne na kwotę 1,843,46 zł brutto. Na odwrocie faktury zakup materiałów w celu przebudowy instalacji elektrycznej w budynku Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej (pomieszczenia rehabilitacji i ich wbudowanie stwierdził Henryk Nowak – pracownik Urzędu Gminy, **brak potwierdzenia wykonania zakupu oraz wbudowania materiałów przez inspektora nadzoru.**
- faktura VAT 5385/W/07 z dnia 20 sierpnia 2007 roku wystawiona przez firmę Handel Produkcja Usługi „AMPER” ART. Elektrotechniczne Lech Banaś ul. Warszawska, Wieluń za materiały elektrotechniczne na kwotę 773,07 zł brutto. Na odwrocie faktury zakup materiałów w celu przebudowy instalacji elektrycznej w budynku Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej (pomieszczenia rehabilitacji i ich wbudowanie stwierdził Henryk Nowak – pracownik Urzędu Gminy, **brak potwierdzenia wykonania zakupu oraz wbudowania materiałów przez inspektora nadzoru.**
- faktura VAT 5468/W/07 z dnia 22 sierpnia 2007 roku wystawiona przez firmę Handel Produkcja Usługi „AMPER” ART. Elektrotechniczne Lech Banaś ul. Warszawska, Wieluń za materiały elektrotechniczne na kwotę 24,78 zł brutto. Na odwrocie

faktury zakup materiałów w celu przebudowy instalacji elektrycznej w budynku Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej (pomieszczenia rehabilitacji i ich wbudowanie stwierdził Henryk Nowak – pracownik Urzędu Gminy, **brak potwierdzenia wykonania zakupu oraz wbudowania materiałów przez inspektora nadzoru.**

- faktura VAT 7496/W/07 z dnia 6 listopada 2007 roku wystawiona przez firmę Handel Produkcja Usługi „AMPER” ART. Elektrotechniczne Lech Banaś ul. Warszawska, Wieluń za materiały elektrotechniczne na kwotę 481,77 zł brutto. Na odwrocie faktury zakup materiałów w celu instalacji przeciwpożarowej, w budynku Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej (pomieszczenia rehabilitacji i ich wbudowanie stwierdził Henryk Nowak – pracownik Urzędu Gminy, **brak potwierdzenia wykonania zakupu oraz wbudowania materiałów przez inspektora nadzoru.**
- faktura VAT 1426/2007 z dnia 17 lipca 2007 roku wystawiona przez firmę P.P.H.U. „ROL-BUD” Adam Szulc Rozprza za ościeżnice na kwotę 365,02 zł brutto. Na odwrocie faktury zakup i montaż materiałów w budynku Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej (pomieszczenia rehabilitacji i ich wbudowanie stwierdził Zbigniew Pustkowski – Kierownik Referatu Spraw Społecznych i Zasobów Komunalnych, **brak potwierdzenia wykonania zakupu oraz wbudowania materiałów przez inspektora nadzoru.**
- faktura VAT 76/07/2007 z dnia 27 lipca 2007 roku wystawiona przez firmę PPHU „ANMAR” Marek Cebula Borowno za okna i parapety na kwotę 2.257,00 zł brutto. Na odwrocie faktury zakup i montaż okien i parapetów w budynku Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej (pomieszczenia rehabilitacji i ich wbudowanie stwierdził Henryk Nowak – pracownik Urzędu Gminy, **brak potwierdzenia wykonania zakupu oraz wbudowania materiałów przez inspektora nadzoru.**

Wyjaśnienie Wójta Gminy Osjaków w sprawie wykonanych robót dodatkowych w ramach „I etapu przebudowy pomieszczeń w poziomie parteru budynku Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej przy ul. Wieluńskiej w Osjakowie” stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

Zamówienie zlecone firmie „KROSBUD” Sp. z o.o. Bełchatów nie obejmowało robót elektrycznych i instalacyjnych.

W kosztach zadania – konto 080 ujęto koszty opracowania kosztorysu budowlanego SP ZOZ w Drobnicach w kwocie 610,00 zł.

Zadanie inwestycyjne „ I etap przebudowy pomieszczeń w poziomie parteru budynku Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Osjakowie” nie zostało wprowadzone do ewidencji środków trwałych.

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

1. ZASADY EWIDENCJI SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (EWIDENCJA ILOŚCIOWA, ILOŚCIOWO–WARTOŚCIOWA)

Zasady ewidencji składników majątkowych (środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne) określone zostały w rozdziale VIII Instrukcji obiegu dowodów wprowadzonej na podstawie zarządzenia nr 19/2002 Wójta Gminy Osjaków z dnia 4 października 2002 roku oraz w zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy w Osjakowie przyjętym do stosowania załącznikiem nr 2 do zarządzenia Wójta Gminy Osjaków nr 2/2006 z dnia 5 grudnia 2006 roku w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla Budżetu Gminy i Urzędu Gminy.

Zgodnie z zapisami zawartymi w wyżej wymienionych uregulowaniach wewnętrznych ewidencja analityczna rzeczowych składników majątku prowadzona jest w księgach inwentarzowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, według określonych grup przez upoważnionego pracownika.

Ewidencja analityczna środków trwałych (konto 011) prowadzona jest ręcznie w postaci księgi środków trwałych, ilościowo – wartościowo. Ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych (konto 013) prowadzona jest ręcznie w postaci ksiąg inwentarzowych wyposażenia, ilościowo-wartościowo.

Kontrola w zakresie gospodarki składnikami majątkowymi została przeprowadzona w oparciu o testy stanowiące załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

2.1. Urządzenia księgowo

Ewidencja syntetyczna środków trwałych i pozostałych środków trwałych w użytkowaniu w Urzędzie Gminy w Osjakowie prowadzona jest syntetycznie - techniką komputerową oraz analitycznie - techniką ręczną. W przedłożonej do kontroli ewidencji zawarto dane charakteryzujące środek trwały tj. – jego numer inwentarzowy, datę nabycia wraz z określeniem numeru dowodu oraz wartość nabycia. Stwierdzono zgodność danych zawartych w ewidencji analitycznej z danymi zawartymi w ewidencji syntetycznej.

Ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych (konto 013) prowadzona jest techniką ręczną. Ewidencja prowadzona jest z podziałem na jednostki organizacyjne. Ewidencja zawiera następujące dane (w odniesieniu do poszczególnych elementów wyposażenia): numer inwentarzowy, data przyjęcia, ilość, wartość.

Stwierdzono zgodność danych zawartych w ewidencji analitycznej z danymi zawartymi w ewidencji syntetycznej. Pozostałe środki trwałe umarzone są w 100% w momencie przyjęcia ich do użytkowania.

2.2. Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2007 rok

W kontrolowanym okresie obroty na koncie 011 przedstawiały się następująco:

Stan środków trwałych na dzień 1 stycznia 2007 roku wynosił 16.162.610,96 zł.

Przychód środków trwałych w 2007 roku na kwotę: 322.113,56 zł, został zaewidencjonowany na podstawie między innymi następujących dokumentów:

- Fa vat nr 35/2007 z dnia 12 grudnia 2007 roku - zakup samochodu pożarniczego marki DAIMLER – BENZ 601 DKB z dnia 12 grudnia 2007 roku na kwotę 30.000,00 zł,
- OT nr 1/2007 z dnia 31 sierpnia 2007 roku – budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Osjakowie, część IV , ul. Szpitalna na kwotę 35.532,50 zł,
- OT nr 3/2007 z dnia 16 października 2007 roku – przyłącze wodociągowe do budynków mieszkalnych w miejscowościach: Kolonia Strobińska i Krzętle na kwotę 39.293,00 zł,
- OT nr 6/2007 z dnia 30 grudnia 2007 roku – budowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowościach Osjaków – Zofia na kwotę 120.989,88 zł.

W 2007 roku rozchód środków trwałych wyniósł 35.786,13 zł i został dokonany na podstawie między innymi niżej wymienionego dokumentów:

- PT protokół przekazania z dnia 26 października 2007 roku – przekazanie barakowozu jednoosiowego 5 mb dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Osjakowie na kwotę 8.500,00 zł,
- PL protokół likwidacji nr 7/2007 z dnia 6 listopada 2007 roku – likwidacja pieca centralnego ogrzewania ESKA o wartości 4.012,50 zł,
- PL protokół likwidacji nr 9/2007 z dnia 27 grudnia 2007 roku – likwidacja samochodu marki ŻUK typ A-06 o wartości 8.450,00 zł.

Stan środków trwałych na dzień 1 stycznia 2008 roku wynosił 16.448.938,39 zł.

Podstawą udokumentowania obrotów na koncie 011 stanowiły:

- faktury zakupu dla zakupionych środków trwałych,
- dokumenty OT dla składników majątkowych przyjętych z inwestycji,
- dokumenty PT -protokół przyjęcia-przekazania środka trwałego.

Stan pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 na dzień 1 stycznia 2007 roku wyniósł 324.642,77 zł.

Przychód pozostałych środków trwałych w 2007 roku wyniósł 46.517,98 zł i dotyczył zakupu wyposażenia pomieszczeń biurowych Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych.

Rozchód pozostałych środków trwałych w 2007 roku wyniósł 37.988,97 zł i dotyczył likwidacji zużytego wyposażenia oraz przekazania wyposażenia jednostkom organizacyjnym.

Stan pozostałych środków trwałych na dzień 1 stycznia 2008 roku wyniósł 333.171,78 zł.

Podstawą udokumentowania obrotów na koncie 013 stanowiły dokumenty zakupu (faktury), protokoły likwidacji i przekazania pozostałych środków trwałych.

2.3. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2007 rok

Kontroli poddano w sposób wrywkowy prawidłowość naliczeń umorzeń dla środków zaewidencjonowanych na koncie 011. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych sprawdzono w oparciu o umorzenia dokonane w 2007 roku. Kwota umorzenia wynosiła w 2007 roku 634.658,88 zł.

W ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 011 wg stanu na dzień 31 grudnia 2007 roku zaewidencjonowano 188 pozycji.

W toku kontroli kontrolujący ustalili, iż środki trwale zostały zaklasyfikowane zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych (załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z 30 grudnia 1999 r w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) - tekst jednolity z 1999 roku, Dz. U. Nr 112 poz. 1317 ze zmianami).

Sprawdzono pod kątem prawidłowości zastosowanych stawek umorzeniowych następujące środki trwałe:

- sieć wodociągowa z przyłączem w Drobnicach (nr inwentarzowy 010/2/5) - stosowana stawka umorzenia - 2,5%,
- sieć wodociągowa z przyłączem w Raduczycach (nr inwentarzowy 010/2/7) - stosowana stawka umorzenia - 2,5%,
- droga do wsi Józefina (nr inwentarzowy 600/2/1) - stosowana stawka umorzenia - 4,5%,
- budynek mieszkalny - po starym przedszkolu (nr inwentarzowy 700/1/1) - stosowana stawka umorzenia - 1,5%,
- garaż (nr inwentarzowy 900/1/9) - stosowana stawka umorzenia - 2,5%,
- kanalizacja sanitarna w Osjakowie - etap I (nr inwentarzowy 900/2/12) - stosowana stawka umorzenia - 4,5%,
- budynek Ochotniczej Straży Pożarnej w Chorzynie (nr inwentarzowy 154/1/1) - stosowana stawka umorzenia - 2,5%,
- samochód pożarniczy - STAR 244L - Ochotnicza Straż Pożarna w Raduczycach (nr inwentarzowy 754/7/12) - stosowana stawka umorzenia - 14%,
- centrala telefoniczna Alfa Plus (nr inwentarzowy 750/6/4) - stosowana stawka umorzenia - 10%,
- zestaw komputerowy (nr inwentarzowy 750/4/12) - stosowana stawka umorzenia - 30%,
- kocioł centralnego ogrzewania (nr inwentarzowy 750/3/1) - stosowana stawka umorzenia - 7%.

Ponadto w pięciu przypadkach kontrolujący ustalili, iż badana jednostka umarzała środki trwałe według nieprawidłowo określonych stawek amortyzacyjnych, tj.:

- **kserokopiarka KYOCERA (nr inwentarzowy 8/80/803-91/8/1) - umorzenie według stawki 14% zamiast 20% - zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity z 2000 roku, Dz. U. 54 poz. 654 ze zmianami) według stawki 14% umarzone są jedynie maszyny biurowe z rodzajów od 803-0 do 1 oraz dalekopisy do maszyn matematycznych z rodzaju 803-30, pozostałe środki trwałe z rodzaju 803 umarzone są według stawki 20% podstawowej dla grupy 8,**
- **koparka WARYŃSKI K-406 (nr inwentarzowy 5/58/580- 600/5/2) - umorzenie według stawki 14 % zamiast 18% oraz równiarka (nr**

inwentarzowy 5/58/580-600/5/1) i spychacz czołowy T-201 (nr inwentarzowy 5/58/580 - 600/5/4) - umorzenie według stawki 10% zamiast 18% - zgodnie z wyżej wskazanym załącznikiem przedmiotowe środki trwałe z rodzaju 580 umarza się według stawki 18% podstawowej dla grupy 5,

- **przecinarka do nawierzchni, ostrze do cięcia asfaltu - umorzenie według stawki 10% zamiast 18% - zgodnie z załącznikiem nr 1 do wyżej powołanej ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych według stawki 10% umarzone są jedynie środki trwałe z rodzaju 582-1 - pojemniki do bitumu stalowe powyżej 20.000 l pojemności oraz z rodzaju 582-2 - odśnieżarki o mocy silników powyżej 120 KM, pozostałe środki trwałe z rodzaju 582 umarzone są według stawki 18% podstawowej dla grupy 5 (za wyjątkiem środków z rodzaju 582-3 - szczotki mechaniczne i osprzęt do utrzymania dróg umarzanych według stawki 20%).**

Wyliczenie różnic w kwotach umorzeń wyżej wskazanych składników majątku trwałego stanowi poniżej zaprezentowane zestawienie tabelaryczne:

Lp.	Nazwa	Nr inwentarzowy	Wartość początkowa	Stawka stosowana	Umorzenie naliczone	Stawka prawidłowa	Umorzenie prawidłowe	Różnica
1.	Kserokopiarka	8/80/803 91/8/1	6.832,00	14%	956,48	20%	1.366,40	409,92
2.	Koparka	5/58/580 600/5/2	24.400,00	14%	3.416,00	18%	4.392,00	976,00
3.	Równiarka	5/58/580 600/5/1	42.700,00	10%	4.270,00	18%	7.686,00	3.416,00
4.	Spychacz czołowy	5/58/580 600/5/4	5.917,00	10%	591,00	18%	1.065,06	473,36
5.	Przecinarka do nawierzchni - ostrze do cięcia asfaltu	5/58/582 600/5/5	5.996,30	10%	599,66	18%	1.079,33	479,67
x	Ogółem	X	X	X	9.833,14	X	15.588,79	5.755,65

Na podstawie powyższych wyliczeń ustalono, że w 2007 roku odpisy umorzeniowe zostały zaniżone o 5.755,65 zł.

Kontrolę prawidłowości stosowania odpisów umorzeniowych przeprowadzono w oparciu o odpisy dokonane w 2007 roku. Kontrolowana jednostka dokonuje odpisów na arkuszach tabeli amortyzacyjnej w podziale według grup rodzajowych środków trwałych Głównego Urzędu Statystycznego oraz według działów klasyfikacji budżetowej. Wszystkie arkusze zostały zbilansowane oraz zsumowane i zaewidencjonowane na koncie 071. Sprawdzone prawidłowość stosowania odpisów umorzeniowych wybranych składników majątkowych, ujętych w tabeli amortyzacyjnej. Poza wyżej wskazanymi nieprawidłowościami w pozostałych przypadkach stwierdzono zastosowanie prawidłowych stawek umorzeniowych zgodnie z wykazem rocznych stawek

amortyzacyjnych stanowiącym załącznik nr 1 do wyżej powołanej ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

3. EWIDENCJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH – KONTO 020. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANYCH ODPISÓW UMORZENIOWYCH

W Urzędzie Gminy w Osjakowie na koncie 020 wartości niematerialne i prawne zaewidencjonowano zakupione przez jednostkę programy komputerowe. Ewidencja księgową syntetyczną do konta 020 prowadzona jest komputerowo, natomiast ewidencja analityczna – techniką ręczną.

Według ewidencji księgowej konta 020 wartość wartości niematerialnych i prawnych na dzień 1 stycznia 2007 roku wynosiła 21.361,81 zł. Zwiększeń w trakcie 2007 roku dokonano na kwotę 353,80 zł w związku z zakupem nowego oprogramowania komputerowego EWOPIS 3W. Zmniejszenia natomiast stanowiły wartość 4.400,00 zł w związku z wyksięgowaniem ze stanu środków trwałych programu komputerowego – SOWA, stanowiącego własność Gminnej Biblioteki Publicznej w Osjakowie (z dniem 1 stycznia 2007 roku na podstawie Uchwały nr XXXVII/178/2006 Rady Gminy w Osjakowie z dnia 19 czerwca 2006 roku w sprawie zmian w Statucie Gminnej Biblioteki Publicznej w Osjakowie, dokonano wyodrębnienia Gminnej Biblioteki Publicznej w Osjakowie z budżetu kontrolowanej jednostki). Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2007 roku wyniósł 17.315,61 zł.

W ewidencji analitycznej prowadzonej dla wartości niematerialnych i prawnych (konto 020), według stanu na dzień 31 grudnia 2007 roku, zaewidencjonowano 16 licencji. Na podstawie zapisów w rejestrze umorzeń wszystkie wartości niematerialne i prawne (licencje na posiadane oprogramowanie komputerowe) zostały umorzona w 100% wartości początkowej, w miesiącu przyjęcia programu do używania, w związku z faktem, iż cena nabycia poszczególnych programów nie przekraczała 3.500,00 zł.

4. EWIDENCJA POZOSTAŁYCH SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (MATERIAŁY, FINANSOWY MAJĄTEK TRWAŁY)

Uregulowania dotyczące ewidencji materiałów zostały zawarte w zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy w Osjakowie przyjętym do stosowania zarządzeniem Wójta Gminy Osjaków nr 2/2006 z dnia 5 grudnia 2006 roku w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla Budżetu Gminy i Urzędu Gminy. Ponadto w załączniku nr 1 (instrukcja obiegu dowodów księgowych) do zarządzenia nr 19/2002 Wójta Gminy Osjaków z dnia 4 października 2002 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu dowodów księgowych i instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Osjaków, w rozdziale VII opisano zasady prowadzenia gospodarki magazynowej. Zgodnie z opisem konta 310 - Materiały – konto służy do ewidencji zapasów materiałów znajdujących się w magazynie. Ewidencja szczegółowa prowadzona do wyżej wymienionego konta powinna umożliwić ustalenie materiałów w poszczególnych magazynach i rozliczenie osób odpowiedzialnych materialnie. Dodatkowo dla ewidencjonowania przechowywanych materiałów magazynier obowiązuje jest prowadzić książkę magazynową lub kartotekę ilościowo – wartościową.

Na podstawie dowodów księgowych stwierdzono, że w trakcie roku na koncie 310 – Materiały - ewidencjonowano opał. Przyjęcie materiałów do magazynu następowało według cen zakupu, natomiast rozchód ewidencjonowano na podstawie zestawień

zużytych materiałów. Ewidencja analityczna do wyżej wymienionego konta prowadzona jest techniką ręczną w formie kart materiałowych.

Na dzień 1 stycznia 2007 roku w magazynie znajdowały się materiały na kwotę 1.647,55 zł. W trakcie 2007 roku przychód materiałów stanowił kwotę 63.900,84 zł, rozchodu dokonano na kwotę 64.387,66 zł. Stan konta 310 na dzień 31 grudnia 2007 roku wynosił 1.160,73 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej, kontrolujący ustalili, iż badana jednostka samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2007 roku nie posiadała finansowego majątku trwałego.

5. INWENTARYZACJA

5.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zasady i sposób przeprowadzania oraz rozliczania inwentaryzacji w kontrolowanej jednostce samorządu terytorialnego określa instrukcja inwentaryzacyjna, stanowiąca załącznik nr 2 do zarządzenia nr 19/2002 Wójta Gminy Osjaków z dnia 4 października 2002 roku. Na podstawie opracowanej instrukcji inwentaryzacyjnej, badana jednostka przyjęła następujące terminy przeprowadzania inwentaryzacji:

- środki trwałe i wyposażenie – na terenie strzeżonym - nie rzadziej niż raz w ciągu czterech lat,
- materiały i towary na składzie jeżeli są objęte ewidencją ilościowo – wartościową i znajdujące się na terenie strzeżonym – nie rzadziej niż raz na dwa lata,
- środki pieniężne – raz na ostatni dzień każdego roku obrotowego.

5.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Szczegółową kontrolą objęto inwentaryzację wszystkich składników majątkowych gminy przeprowadzoną za 2007 roku.

Komisję inwentaryzacyjną powołano zarządzeniem nr 3 Wójta Gminy w Osjakowie z dnia 17 października 1997 roku w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej. Skład Komisji stanowiły trzy osoby, tj.: Janina Wejner – Przewodnicząca Komisji – sprawującą nadzór nad pracami Komisji, Wioletta Sroka – członek i Halina Jabłonka – członek. Natomiast zarządzeniem nr 63/2007 Wójt Gminy Osjaków z dnia 30 listopada 2007 roku wskazano składy zespołów spisowych dla poszczególnych jednostek (pól spisowych), które dokonywały czynności inwentaryzacyjnych. Powołano sześć zespołów w składzie dwuosobowym.

Zakres praw i obowiązków powołanej komisji określała instrukcja inwentaryzacyjna ustalona zarządzeniem nr 19/2002 Wójta Gminy Osjaków z dnia 4 października 2002 roku.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych dotyczących prac na etapie przygotowawczym do spisu, przeprowadzonego spisu, arkuszy spisowych, rozliczeń księgowych, ksiąg rachunkowych oraz postanowień instrukcji inwentaryzacyjnej stwierdzono, co następuje:

- spisów dokonano na arkuszach spisowych ponumerowanych zgodnie z ewidencją druków ścisłego zarachowania,

- na arkuszach odnotowano daty spisu oraz godziny spisu, arkusze zostały zaparafowane przez przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej oraz podpisane przez członków zespołów spisowych,
- przed przystąpieniem do spisu osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia, że dowody przychodu i rozchodu składników inwentaryzowanych przekazano odpowiednim komórkom organizacyjnym oraz, że zostały ujęte w ewidencji ilościowej i wartościowej,
- **w większości przypadkach osoby materialnie odpowiedzialne nie złożyły podpisu na arkuszach spisowych, co stanowiło naruszenie postanowień wyżej wymienionych regulacji wewnętrznych, które w § 5 pkt 12 określają, iż arkusze spisowe z natury podpisują zespoły spisowe i osoby materialnie odpowiedzialne,**
- **w jednym przypadku wystąpiła sytuacja, w której osoba materialnie odpowiedzialna za stan składników majątkowych objętych spisem z natury pełniła jednocześnie funkcję członka zespołu spisowego (sytuacja dotyczy Barbary Patyk – arkusz spisowy nr 50). Natomiast instrukcja inwentaryzacyjna w § 5 pkt 7 wyraźnie określa, iż zespoły spisowe dokonujące liczenia, ważenia, pomiarów nie mogą być informowane o wielkości zapasów wynikających z ewidencji,**
- **kontrolujący ustalili również, iż na jednym arkuszu spisu z natury spisywano składniki majątkowe powierzone różnym osobom materialnie odpowiedzialnym (przykład stanowi arkusz nr 60, 65, 101, 102), co naruszało w powyższym zakresie postanowienia wyżej wskazanej instrukcji - § 5 pkt 14,**
- wyceny zinwentaryzowanych składników majątkowych na arkuszach spisowych dokonał pracownik referatu finansowego wskazany przez Skarbnika kontrolowanej jednostki,
- po zakończonym spisie z natury poszczególne zespoły spisowe złożyły przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej sprawozdania opisowe z przebiegu spisu z natury,
- po zakończonych spisach z natury wyniki inwentaryzacji zestawiono zbiorczo dla wszystkich zinwentaryzowanych składników majątkowych na podstawie protokołu końcowego, sporządzonego przez przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej w dniu 18 stycznia 2008 roku. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono. Wyniki inwentaryzacji zatwierdził Wójt Gminy Osjaków.

Ponadto w dniu 31 grudnia 2007 roku sporządzono protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie Urzędu Gminy Osjaków. Natomiast inwentaryzację aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych badana jednostka przeprowadziła drogą potwierdzenia stanu sald należności i zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami.

Poza wyżej wymienionymi uwagami, nie wniesiono zastrzeżeń co do sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji.

X. ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE USTAW ORAZ POROZUMIEŃ Z JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO I ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ

ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ - 2007 ROK

W dniu 23 lipca 2007 roku podpisana została umowa pomiędzy Gminą Osjaków, a Zarządem Powiatu w Wieluniu. Przedmiotem umowy było dofinansowanie przez Gminę Osjaków zakupu zestawu hydraulicznego do ratownictwa drogowego dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wieluniu. Kwota przedmiotowego dofinansowania wynosiła 10.000,00 zł. Porozumienie zostało zmienione aneksem nr 1 (brak daty sporządzenia aneksu, daty wpływu tego dokumentu do Gminy Osjaków) w kwestii terminu wykorzystania dofinansowania.

Rada Gminy w Osjakowie w dniu 18 czerwca 2007 roku podjęła uchwałę nr XI/44/2007 w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Wieluńskiego na częściowe dofinansowanie zakupu nowego sprzętu hydraulicznego dla potrzeb Komendy Powiatowej Straży Pożarnej w Wieluniu.

Środki na wyżej wskazane przedsięwzięcie zostały zaplanowane w budżecie Gminy Osjaków uchwałą nr XIII/54/2007 Rady Gminy w Osjakowie z dnia 8 października 2007 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2007 rok po stronie wydatków zgodnie z klasyfikacją budżetową: dział 754 rozdział 75411 § 6300 w kwocie 10.000,00 zł.

Rozliczenie otrzymanego dofinansowania nastąpiło w dniu 4 stycznia 2008 roku na podstawie pisma Zarządu Powiatu Wieluńskiego z dnia 31 grudnia 2007 roku – w załączeniu kserokopia:

- faktury nr 226/12/07 z dnia 18 grudnia 2007 roku za zakupiony sprzęt na łączną kwotę 93.411,00 zł,
- przelewu dokonanej częściowej zapłaty w kwocie 30.000,00 zł z dnia 21 grudnia 2007 roku.

Według wyjaśnienia Skarbnik Gminy Wiesławy Rynkiewicz w 2007 roku Gmina Osjaków nie realizowała innych zadań na podstawie porozumień pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego.

Terminowość otrzymywania środków na realizację wykonywanych zadań

Przekazanie dofinansowania ze strony Gminy Osjaków dokonano w dniu 19 grudnia 2007 roku w kwocie 10.000,00 zł na podstawie wniosku Zarządu Powiatu w Wieluniu – pismo nr FN. 3052/15/07 z dnia 17 grudnia 2007 roku (wpływ 19 grudnia 2007 roku).

WYKORZYSTANIE DOTACJI OTRZYMANEJ NA ORGANIZACJĘ I PRZEPROWADZENIE WYBORÓW PARLAMENTARNYCH - 2007 ROK

W 2007 roku kontrolowana jednostka samorządu terytorialnego na organizację i przeprowadzenie wyborów parlamentarnych wykorzystowała kwotę w wysokości 12.597,00 zł.

W dniu 21 września 2007 roku Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Sieradzu przesłało do Gminy Osjaków pismo w sprawie dotacji na następujące zadania:

- rozdział 75108 § 2010 w wysokości 1.747,00 zł w tym:
 - na sporządzenie spisów osób uprawnionych do głosowania – 637,00 zł,
 - uzupełnienie wyposażenia lokali komisji obwodowych – 960,00 zł,
 - obwieszczenie o podziale na obwody wyborcze – 150,00 zł.

Na podstawie zarządzenia nr 50/2007 z dnia 27 września 2007 roku Wójta Gminy Osjaków wprowadził do budżetu w rozdziale 75108 po stronie dochodów w § 2010 kwotę 1.747,00 oraz po stronie wydatków w § 4170 kwotę 187,00 zł, w § 4210 kwotę 1.110,00 zł i w § 4300 kwotę 450,00 zł.

Kolejnym pismem z dnia 5 października 2007 roku Krajowe Biuro Wyborcze zwiększyło dotację na następujące zadania:

- rozdział 75108 § 2010 w wysokości 10.850,00 zł w tym:
 - na wydatki kancelaryjne komisji obwodowej – 900,00 zł,
 - obsługa komisji obwodowej – 840,00 zł,
 - zryczałtowane diety członków komisji obwodowych – 5.940,00 zł,
 - inne wydatki związane z funkcjonowaniem obwodu głosowania – 1.200,00 zł,
 - obsługa informatyczna obwodowych komisji wyborczych – 1.970,00 zł.

Na podstawie zarządzenia nr 53/2007 z dnia 15 października 2007 roku Wójt Gminy Osjaków wprowadził do budżetu w rozdziale 75108 po stronie dochodów w § 2010 kwotę 10.850,00 zł oraz po stronie wydatków w § 3030 kwotę 5.940,00 zł, w § 4110 kwotę 329,34 zł, w § 4120 kwotę 47,19 zł, w § 4170 kwotę 2.569,00 zł, w § 4210 kwotę 1.125,85 zł, w § 4300 kwotę 48,96 zł, w § 4410 kwotę 648,82 zł, w § 4750 § 140,84 zł.

Kontroli poddano wydatki poniesione na organizację i przeprowadzenie wyborów do Sejmu i Senatu w 2007 roku realizowane w § 3030, 4170, 4210, 4300, 4750.

§ 3030 - ustalono, że wypłacono zryczałtowane diety dla 6 okręgowych komisji wyborczych za udział w wyborach w dniu 21 października 2007 roku na podstawie list płac. Diety zostały wypłacone w prawidłowej wysokości (zgodnie z wskaźnikami kalkulacyjnymi przekazanymi przez Krajowe Biuro Wyborcze w Sieradzu). Listy zostały sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym, merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika oraz Wójta Gminy Osjaków. **Kontrolujący ustalili jednak, że sprawdzenia merytorycznego oraz zatwierdzenie do wypłaty list płac, o których mowa wyżej, dokonano dnia 19 października 2007 roku. Wszystkie listy zostały opieczetowane klauzulą „wypłacono dnia 22 października 2007 roku, raport kasowy nr 74/2007”. Ponadto wskazane dokumenty zawierały pokwitowania odbioru diet przez poszczególnych członków obwodowych komisji wyborczych dnia 22 października 2007 roku. Natomiast zgodnie z kartą wydatków obejmującą wydatki z działu 751 rozdział 75108, poniesione z tytułu wypłaty przedmiotowych diet, zaksięgowano 19 października 2007 roku. Uwzględnić należy fakt, że gotówkę na wypłatę między innymi powyższych diet podjęto z rachunku bankowego dnia 19 października 2007 roku na podstawie czeku nr 3033877177, zgodnie z raportem kasowym nr 74/2007 sporządzonym za okres od 19 października do 22 października 2007 roku.**

§ 4170 – ustalono, że w związku z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do Sejmu i Senatu w 2007 roku Gmina Osjaków zawarła umowy zlecenia z 13 osobami. Stwierdzono, iż 9 umów zawarto z pracownikami Urzędu Gminy w Osjakowie. Wypłaty dokonano na podstawie listy płac nr 10/07 z dnia 26 października 2007 roku. Lista płac została podpisana pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzona do wypłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy Osjaków.

§ 4210 – dokonano zakupu materiałów na podstawie następujących faktur:

- nr 28334/1 z dnia 9 października 2007 roku na kwotę 466,77 zł za materiały biurowe,
- nr 4627/4 z dnia 9 października 2007 roku na kwotę 253,76 zł za materiały biurowe,
- nr 29167/1 z dnia 17 października 2007 roku na kwotę 137,32 zł (w tym § 4210 – 99,26 zł) za materiały biurowe,
- nr 183/02/07 z dnia 9 października 2007 roku na kwotę 1.428,00 zł (w tym § 4210 – 1.380,00 zł) za kabinę wyborczą zieloną, nakrycie na stół zielone,
- nr FAS/72/2007 z dnia 19 października 2007 roku na kwotę 36,06 zł za materiały biurowe.

§ 4300 – dokonano zakupu usług na podstawie następujących faktur:

- nr 183/02/07 z dnia 9 października 2007 roku na kwotę 1.428,00 zł (w tym § 4300 – 48,00 zł) za przesyłkę,
- nr 1208/2007 z dnia 19 października 2007 roku na kwotę 450,96 zł za wykonanie wydruku osób uprawnionych do głosowania w wyborach 2007 roku.

§ 4750 – dokonano zakupu materiałów informatycznych na podstawie następującej faktury:

- nr 7228/2007 z dnia 4 października 2007 roku na kwotę 766,16 zł za materiały informatyczne.

XI. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH I GOSPODARSTW POMOCNICZYCH – WYSOKOŚĆ I RODZAJ - 2007 ROK

W okresie objętym kontrolą kontrolowana jednostka nie posiadała jednostek organizacyjnych działających w formie przewidzianej przez ustawę z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 roku nr 249 poz. 2104 ze zmianami) dla zakładów budżetowych bądź gospodarstw pomocniczych.

2. WPŁATY ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH I GOSPODARSTW POMOCNICZYCH DO BUDŻETU GMINY - 2007 ROK

W okresie objętym kontrolą Gmina Osjaków nie posiadała jednostek organizacyjnych działających w formie przewidzianej dla zakładów budżetowych bądź gospodarstw pomocniczych, w związku z czym brak było wpłat do budżetu realizowanych przez wyżej wymienione jednostki.

3. DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – 2007 ROK

W okresie objętym kontrolą Gmina Osjaków nie udzielała dotacji na rzecz samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej.

XII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 97 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy pod pozycją 4/2008.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Jarosław Trojan – Wójt Gminy Osjaków
2. Janina Wejner – sekretarz
3. Wiesława Rynkiewicz – skarbnik
4. Beata Dworaczek – inspektor ds. kadr
5. Barbara Patyk – inspektor do obsługi organów samorządu terytorialnego,
6. Halina Majda – inspektor ds. księgowości
7. Grażyna Lebioda – inspektor ds. księgowości budżetowej
8. Marianna Suliga – inspektor ds. księgowości budżetowej
9. Gabryjelę Mazurek – inspektor ds. płac
10. Elżbieta Buczek – inspektor ds. obsługi kasy
11. Henryka Majzer – podinspektor ds. księgowości
12. Renata Sarowska – inspektor ds. księgowości podatkowej
13. Halina Jabłonka – inspektor ds. wymiaru podatku
14. Zbigniew Pustkowski – kierownik referatu spraw społecznych i zasobów komunalnych
15. Wioletta Sroka – inspektor ds. administracji komunalnej i bhp
16. Alicja Kopeć – p.o. kierownik referatu infrastruktury drogowej, technicznej i ochrony środowiska
17. Renata Kostrzycka – kierownik referatu inwestycji, zamówień publicznych i planowania przestrzennego
18. Henryk Nowak – inspektor ds. inwestycji i planowania przestrzennego
19. Jan Woś – pełnomocnik ds. profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, podinspektor ds. przeciwpożarowych.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Protokół kontroli kasy Urzędu Gminy w Osjakowie przeprowadzonej w dniu 16 maja 2008 roku.*
2. *Test dotyczący wewnętrznych procedur kontroli oraz realizacji obowiązków organu wykonawczego wynikających z art. 187 ustawy o finansach publicznych.*
3. *Testy kontrolne dotyczące prawidłowości przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych w zakresie sprawowania wewnętrznej kontroli finansowej,*

- obejmującej przestrzeganie procedur kontroli, przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych oraz dokonywania wydatków.
4. Testy dotyczące podatku od nieruchomości.
 5. Test dotyczący umorzeń zaległości podatkowych.
 6. Szczegółowe dane o środkach transportowych objętych opodatkowaniem w latach 2006 – 2007- osoby fizyczne.
 7. Testy dotyczące podatku od środków transportowych.
 8. Zestawienie pojazdów objętych kontrolą wraz ze szczegółowymi informacjami o pojazdach opodatkowanych podatkiem od środków transportowych w latach 2006 – 2007 – osoby prawne.
 9. Informacje o wysokościach zaległości występujących w podatku od środków transportowych w latach 2006 – 2007.
 10. Test dotyczący windykacji podatku od środków transportowych.
 11. Kserokopia umowy najmu lokalu użytkowego oraz uchwały nr XXXIII/157/2005 Rady Gminy w Osjakowie z dnia 30 grudnia 2005 roku.
 12. Test dotyczący dochodów z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych.
 13. Wyjaśnienie Wójta Gminy Osjaków w zakresie nieprawidłowego rozliczenia udzielonej dotacji na zadanie publiczne realizowane przez Gminny Ludowy Klub Sportowy „WARTA” w Osjakowie.
 14. Pismo o przyznaniu odprawy Władysławowi Kowalińskiemu oraz lista płac nr 12/2006 z dnia 12 grudnia 2006 rok wraz z wyciągiem bankowym nr 242 z dnia 13 grudnia 2006 roku.
 15. Wykaz źródeł finansowania inwestycji realizowanych przez Gminę Osjaków w 2006 roku oraz w 2007 roku według działów.
 16. Zestawienie zamówień udzielonych przez kontrolowaną jednostkę w 2006 oraz w 2007 roku.
 17. Podstawowe dane o zadaniach inwestycyjnych objętych kontrolą.
 18. Wyjaśnienie Wójta Gminy dotyczące robót dodatkowych w ramach „I etapu przebudowy pomieszczeń w poziomie parteru budynku Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Społecznej.
 19. Testy dotyczące kontroli ewidencji majątku gminy.
 20. Ksero umowy nr 1/07 z dnia 15 marca 2007 roku i sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego za rok 2007 wraz z dowodami księgowymi z okresu od 24 grudnia 2007 roku do 31 stycznia 2008 roku.
 21. Test dotyczący kontroli prawidłowości przyznawania i rozliczania dotacji na zadania publiczne realizowane przez podmioty spoza sektora publicznego.
 22. Zestawienie danych dotyczące kształtowania się wydatków na wynagrodzenia w Gminie Osjaków w 2007 roku.
 23. Ankieta dotycząca danych kontrolowanej jednostki.
 24. Ksero uchwały nr XXV/145/2000 Rady Gminy w Osjakowie z dnia 5 września 2000 roku w sprawie zasad udzielania dotacji na działalność dydaktyczną, opiekuńczo-wychowawczą i bieżące wydatki związane z funkcjonowaniem Publicznej Katolickiej Szkoły Podstawowej w Drobnicach i Publicznej Katolickiej Szkoły Podstawowej w Czernicach prowadzonych przez Stowarzyszenie Przyjaciół Szkół Katolickich w Częstochowie.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 10 lipca 2008 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Osjakowie.

Kierownika jednostki i Skarbnika poinformowano o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

.....
(*Beata Tomkowska*)

.....
(*Stanisław Gwis*)

Jednostka kontrolowana:

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....
(*data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej*)