

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KOMPLEKSOWEJ KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Klonowa Urząd Gminy w Klonowej, ul. Ks. Józefa Dalaka 2, 98-273 Klonowa
Termin kontroli:	Od 25 sierpnia 2008 roku do 28 października 2008 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Kazimiera Korta – główny inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2007- I półrocze 2008 roku i wybrane zagadnienia z lat wcześniejszych
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/52/2008 z dnia 11 sierpnia 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 Klonowa położona jest w powiecie sieradzkim, w południowo-zachodniej części województwa łódzkiego. Graniczy z gminami: Galewice, Czajków, Brąszewice, Złoczew i Lututów.

Według danych ewidencji ludności na dzień 31 grudnia 2007 roku gminę Klonowa zamieszkiwało na stałe 3.082 osoby. Kobiety stanowiły liczbę 1.565, a mężczyźni 1.502 osoby. Bezrobotni na dzień 31 marca 2008 roku stanowili 145 osób, w tym: 78 kobiet.

Gmina zajmuje obszar o powierzchni 9.482,24 ha, z tego:

- grunty rolne	4.508,59 ha
- sady	44,26 ha
- łąki i pastwiska	1.403,13 ha
- lasy i grunty leśne	3.114,81 ha
- pozostałe grunty	411,45 ha

Gmina swoim zasięgiem administracyjnym obejmuje 11 sołectw, stanowiących jednostki pomocnicze gminy. Są to sołectwa: Kuźnica Zagrzebska, Kuźnica Błońska, Grzyb, Świątki, Klonowa I, Klonowa II, Lipicze, Lesiaki, Leliwa, Owieczki i Pawelce.

Gmina Klonowa jest gminą typowo rolniczą, z przewagą gospodarstw tradycyjnych.

Urząd Gminy w Klonowej jest zarejestrowany w systemie REGON i posiada nr statystyczny 000 543 634. W systemie Regon zarejestrowana została także Gmina Klonowa, której nadano nr 730 934 499. Gmina jest podatnikiem podatku VAT, posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 827-22-34-443, nadany decyzją Urzędu Skarbowego w Sieradzu z dnia 9 lipca 2008 roku. Na podstawie wcześniejszej decyzji Urzędu Skarbowego w Sieradzu tj z dnia 7 stycznia 2000 roku został nadany numer identyfikacji podatkowej Urzędowi Gminy Klonowa - 827-11-07-895.

Siedziba Urzędu Gminy mieści się w Klonowej, ul. Ks. Józefa Dalaka 2, 98-273 Klonowa.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Klonowa jest Pan Stanisław Kolankowski wybrany na to stanowisko uchwałą nr I/2/2006 Rady Gminy w Klonowej z dnia 27 listopada 2006 roku.

Wójt, zastępca Wójta

Wójtem Gminy Klonowa jest Pan Stanisław Rył wybrany w I turze wyborów bezpośrednich w dniu 12 listopada 2006 roku. (Zaświadczenie o wyborze Pana

Stanisława Ryła na Wójta Gminy Klonowa wydane przez Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w dniu 14 listopada 2006 roku).

W Gminie Klonowa od dnia 1 stycznia 2007 roku brak osoby zatrudnionej na stanowisku zastępcy Wójta Gminy. W okresie od 1 lutego 2003 roku do 31 grudnia 2006 roku zastępcą Wójta Gminy Klonowa była Pani Anna Wolska powołana na to stanowisko zarządzeniem nr 5/2003 Wójta Gminy Klonowa z dnia 1 lutego 2003 roku.

Od dnia 2 stycznia 2007 roku Wójta Gminy w razie nieobecności zastępuje Sekretarz Gminy Pan Jacek Lesiak – zgodnie z upoważnieniem zawartym w piśmie nr SK.0113/02/2007 z dnia 2 stycznia 2007 roku. Ww. pismem Wójt Gminy powierzył Sekretarzowi Gminy Jackowi Lesiakowi prowadzenie podczas jego nieobecności spraw z zakresu: 1/ kierowania urzędem i wykonywania uprawnień zwierzchnika służbowego w stosunku do pracowników urzędu oraz kierowników gminnych jednostek organizacyjnych, 2/ stwierdzania własnoręczności podpisów, 3/ prowadzenia innych spraw Gminy Klonowa nie zastrzeżonych przepisami prawa do wyłącznej kompetencji Wójta Gminy. Pismem z tego samego dnia nr SK.0113/01/2007 Wójt Gminy upoważnił Sekretarza Gminy do wydawania w jego imieniu decyzji w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej.

Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Klonowa jest Pani Krystyna Przekaz powołana na to stanowisko uchwałą nr VIII/73/2003 Rady Gminy Klonowa z dnia 30 października 2003 roku. Ww. ukończyła wyższe studia na Politechnice Łódzkiej w 1979 roku, uzyskując tytuł mgr inżyniera włókiennika oraz w 2004 roku studia podyplomowe na Wydziale Zarządzania i Informatyki Akademii Ekonomicznej we Wrocławiu w zakresie rachunkowości.

Sekretarz gminy

Sekretarzem Gminy Klonowa jest Pan Jacek Lesiak powołany na to stanowisko uchwałą nr I/3/2002 Rady Gminy Klonowa z dnia 19 listopada 2002 roku.

1.4.1. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Według stanu na dzień 31 grudnia 2007 roku na terenie Gminy Klonowa funkcjonowało - oprócz Urzędu Gminy - 6 jednostek organizacyjnych. Były to:

- Zespół Szkół w Klonowej,
- Szkoła Podstawowa w Kuźnicy Błońskiej,
- Przedszkole Publiczne w Klonowej,
- Gminny Ośrodek Kultury w Klonowej,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Klonowej,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Klonowej,

Gminny Ośrodek Kultury i Gminna Biblioteka Publiczna funkcjonują jako instytucje kultury, natomiast pozostałe jednostki organizacyjne jako jednostki budżetowe.

2. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Statut Gminy Klonowa uchwalony został przez Radę Gminy w Klonowej uchwałą nr I/13/2002 z dnia 19 listopada 2002 roku (opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 1, poz. 2 z dnia 7 stycznia 2003 roku).

Regulamin organizacyjny urzędu

W okresie objętym kontrolą (2007- I półrocze 2008 roku) obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Klonowej nadany zarządzeniem nr 6/2007 Wójta Gminy Wróblew z dnia 2 stycznia 2007 roku.

Zgodnie z zapisem w rozdziale II Regulaminu „Struktura Organizacyjna Urzędu” Urząd posiada strukturę stanowiskową.

W skład Urzędu wchodzi:

- 1/ kierownictwo Urzędu tj Wójt, Sekretarz, Skarbnik
- 2/ samodzielne stanowiska urzędnicze, tj:
 - ds. ewidencji ludności i USC,
 - ds. obsługi Rady Gminy i jej organów oraz ewidencji działalności gospodarczej,
 - ds. kadrowych,
 - ds. organizacyjnych i społecznych,
 - ds. księgowości budżetowej,
 - ds. księgowości podatkowej,
 - ds. wymiaru podatku,
 - ds. obsługi kasowej,
 - ds. rolnictwa i gospodarki wodnej,
 - ds. rozwoju gospodarczego i gospodarki komunalnej,
 - ds. wojskowych, obrony cywilnej, zamówień publicznych i inwestycji,
 - ds. ochrony środowiska i leśnictwa,
 - ds. promocji i rozwoju gminy.

Zadania Skarbnika Gminy określone zostały w załączniku nr 2 do Regulaminu Organizacyjnego „Podział zadań i kompetencji pomiędzy Kierownictwo Urzędu Gminy” oraz w zakresie obowiązków i uprawnień nr SK.0112/17/2003 z dnia 31 grudnia 2003 roku. W Regulaminie Organizacyjnym określone zostały w sposób ogólny także zadania samodzielnych pracowników ds. księgowości budżetowej, księgowości podatkowej, wymiaru podatków i ds. obsługi kasowej. Zadania wynikające z Regulaminu organizacyjnego, w sposób szczegółowy zostały ujęte w indywidualnych zakresach czynności pracowników.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Rada Gminy w Klonowej nie podjęła uchwały w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, a dotyczącej określenia zasad nabycia,

zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania i najmu na okres dłuższy niż trzy lata – zgodnie z art. 18 ust.2 pkt. 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2001 roku Dz. U. Nr 142, poz. 1591 ze zm.).

W zakresie gospodarowania mieniem komunalnym Rada Gminy w Klonowej podjęła uchwałę nr XIV/100/96 z dnia 15 lutego 1996 roku w sprawie wydzierżawiania nieruchomości na okres dłuższy niż 3 lata. Cytowaną uchwałą Rada Gminy upoważniła Zarząd Gminy do wydzierżawiania lub wynajmowania nieruchomości stanowiących mienie komunalne na okres do pięciu lat.

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 oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity z 2003 roku Dz. U. Nr 153 poz. 1505 z późn.zm.).

Wymagana instrukcja została opracowana w trakcie trwania niniejszej kontroli i wprowadzona w życie zarządzeniem nr 88/2008 Wójta Gminy Klonowa z dnia 20 października 2008 roku.

UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ (FINANSOWEJ)

Unormowania w zakresie kontroli finansowej. Osoby odpowiedzialne.

Procedury kontroli wewnętrznej finansowej dotyczące gromadzenia i rozdysponowania środków publicznych oraz gospodarowania mieniem zawarte zostały w niżej wymienionych unormowaniach wewnętrznych:

1. W rozdziale VI Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Klonowej p.t. „Zasady kontroli wewnętrznej w Urzędzie” - wprowadzonego w życie zarządzeniem nr 6/2007 Wójta Gminy Klonowa z dnia 2 stycznia 2007 roku.
2. dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Gminy Klonowa oraz instrukcji regulującej gospodarkę finansową i majątkową gminy – wprowadzonych w życie zarządzeniem nr 152/2006 Wójta Gminy Klonowa z dnia 31 października 2006 roku oraz zmianą do zarządzenia nr 152/2006 wprowadzoną zarządzeniem nr 81/2008 Wójta Gminy z dnia 14 sierpnia 2008 roku
3. W załącznikach nr 2, 2a, 2b, 4a, 4b i 4c do ww. dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości tj. w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie i w innych jednostkach, w instrukcji kasowej, w instrukcji inwentaryzacyjnej i w zakładowym planie kont.

W ww. opracowaniach wskazano zakres kontroli i osoby bądź stanowiska pracy odpowiedzialne za dokonywanie kontroli finansowej. Z ww. dokumentów wynikało, że kontrola sprawowana jest przez Skarbnika Gminy i upoważnionych przez niego pracowników, Sekretarza Gminy, radcę prawnego, pracownika ds. zamówień publicznych i inwestycji, dyrektorów Szkół, Przedszkola i GOK, kierowników: GOPS i Biblioteki oraz pracowników merytorycznych zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach pracy tj ds. ewidencji ludności, ds. obsługi rady gminy, ds. kadrowych, ds. organizacyjnych i społecznych, ds. księgowości podatkowej, ds. rolnictwa i gospodarki wodnej, ds. rozwoju gospodarczego i gospodarki komunalnej, ds. wojskowych, obrony cywilnej i ochrony środowiska.

Kontrolę przestrzegania ustalonych procedur kontroli przeprowadzono w oparciu o test, który stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Kontrola finansowa wobec jednostek organizacyjnych

Zgodnie z art.187 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) Wójt Gminy 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.

Urząd Gminy w Klonowej prowadzi obsługę finansowo-księgową placówek oświatowych i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w zakresie zadań własnych finansowanych ze środków pieniężnych gminy, tym samym operacje gospodarcze ujęte w dokumentach księgowych i wydatki zrealizowane na ich podstawie podlegały każdorazowo wewnętrznej kontroli upoważnionych pracowników Urzędu Gminy i Skarbnika Gminy. Niezależnie od bieżącej kontroli wewnętrznej Skarbnik Gminy na podstawie zarządzenia nr 22/2007 Wójta Gminy z dnia 30 kwietnia 2007 roku, zatwierdzającego plan kontroli na 2007 rok przeprowadziła w tych jednostkach udokumentowane protokołami kontrole a mianowicie:

- kontrolę dotyczącą dochodów własnych i wydatków Przedszkola Publicznego w Klonowej. Z zapisu w protokole wynikało, że zakresem kontroli objęto: realizację dochodów własnych i wydatków za 2007 rok (dokonano sprawdzenia 50% planowanych rocznych dochodów i 40% planowanych wydatków wydzielonej działalności), realizację zadania „Dbajmy o piękną przyrodę wokół nas w czterech porach roku”. W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.
- kontrolę dotyczącą wydatków Zespołu Szkół w Klonowej. Z zapisu w protokole wynikało, że zakresem kontroli objęto: zasadność wydatków ponoszonych w ramach § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, zakres i przydatność zakupów w § 4240 „zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek w okresie roku szkolnego 2006/2007”. W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono, poza uwagą, że zakupy tematycznych periodyków np „Katecheta”, Biblioteka w szkole”, służące wyłącznie nauczycielom powinny być pokrywane ze środków na kształcenie i doskonalenie nauczycieli.
- kontrolę dotyczącą wydatków Szkoły Podstawowej w Kuźnicy Błońskiej. Z zapisu w protokole wynikało, że zakresem kontroli objęto: przeliczenie funduszu świadczeń socjalnych w związku z weryfikacją planu przyjętego w budżecie na podstawie przybliżonych wielkości, wydatki związane z wynagrodzeniami nauczycieli i pracowników obsługi, ze szczególnym uwzględnieniem godzin nadliczbowych

płatnych nauczycielom w okresie styczeń – czerwiec 2007 roku. W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

Odrębna księgowość prowadzona jest w funkcjonujących od 2000 roku instytucjach kultury (Biblioteka i GOK) oraz w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w zakresie zadań zleconych.

Kontrolującej nie przedłożono żadnych protokółów na okoliczność przeprowadzenia kontroli w instytucjach w zakresie wyznaczonym przez art. 187 ustawy o finansach publicznych.

W 2007 roku przeprowadzona została przez Skarbnika Gminy kontrola wydatków realizowanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej. Z zapisu w protokole wynikało, że zakresem kontroli objęto: świadczenia rodzinne i dodatki do tych świadczeń, dożywianie oraz wydatki w rozdziale 85219 „Ośrodki pomocy społecznej” za lata 2006-2007. W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono. **W protokole z kontroli w GOPS nie odnotowano, czy kierownik kontrolowanej placówki ustalił procedury kontroli finansowej i czy są one przestrzegane. Nie wskazano także jaka kwota i procent wydatków zostały objęte kontrolą, co nie pozwala ustalić, czy wymóg art. 187 ustawy o finansach publicznych został spełniony.**

2.4.1. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona w dniach od 6 kwietnia 2004 roku do 1 czerwca 2004 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi Zespół Zamiejscowy w Sieradzu Marię Skrzypińską i Barbarę Kozioł. Okres objęty kontrolą 2002 – 2003. W wyniku ustaleń kontroli Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi przekazał na ręce Pani Barbary Wyrwas Wójt Gminy pismem nr WK-602/46/2004 z dnia 5 lipca 2004 roku 11 wniosków pokontrolnych. Informację o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych Wójt Gminy Klonowa przekazała do RIO w Łodzi w piśmie nr SK.0911/03/04 z dnia sierpnia 2004 roku.

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

W latach 2007 - 2008 (I półrocze) w gminie Klonowa nie było kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych ze strony innych podmiotów.

Ustalono, że w okresie wcześniejszym tj od 4 lipca 2005 roku do 30 grudnia 2005 roku w Urzędzie Gminy Klonowa przeprowadzona została kontrola przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych II Oddział w Łodzi z siedzibą w Zduńskiej Woli, której zakresem objęto: 1/ zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, 2/ prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek oraz innych składek i wpłat do których pobierania zobowiązany jest zakład, 3/ ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, zasiłków rodzinnych, pielęgnacyjnych i wychowawczych oraz świadczeń rodzinnych, wypłacanie świadczeń i zasiłków oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu 4/ prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe oraz ustalanie kapitału początkowego. Okres objęty kontrolą: lata 1999-2004. Kontrola

wykazała: zawyżenie składek na ubezpieczenie zdrowotne o kwotę 63,91 zł, zawyżenie kwoty należnych świadczeń (zasiłków) z ubezpieczenia społecznego per saldo o kwotę 988,58 zł (zawyżenie o kwotę 5.754,88 zł, zaniżenie o kwotę 4.766,30 zł).

2.4.2. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

Obsługę bankową Gminy Klonowa prowadzi Bank Spółdzielczy w Lututowie wskazany przez Radę Gminy w Klonowej uchwałą nr XVII/128/96 z dnia 3 grudnia 1996 roku i uchwałą nr XIX/144/2005 z dnia 29 marca 2005 roku.

Umowa rachunku bankowego zawarta została w dniu 11 czerwca 1997 roku na czas nieokreślony.

Według symulacji kosztów obsługi bankowej dokonanej przez Skarbnika Gminy w marcu 2005 roku coroczne koszty obsługi bankowej wynoszą ok. 2.300,00 zł, w tym: prowizje stałe ok.900,00 zł, koszty przelewów składek do ZUS – 650,00 zł, pozostałe koszty - 750,00 zł.

Rachunki bankowe

Bank Spółdzielczy w Lututowie prowadzi dla Gminy Klonowa niżej wymienione rachunki bankowe:

Lp	Nazwa rachunku	Numer rachunku bankowego	Stan konta na 31.12.2007.	Stan konta na 30.06.2008.
1.	Rachunek budżetu Gminy	36 9256 0004 0030 0009 2000 0010	464.480,05	93.891,89
2.	Rachunek wydatków budżetu	02 9256 0004 0030 0009 2000 0040	0,00	14.703,86
3.	Wydatki Oświaty)	57 9256 0004 0030 0009 2000 0020	0,00	26.572,85
4.	Wydatki GOPS)	65 9256 0004 0030 0009 2000 0070	0,00	38.301,66
5.	ZFŚS Oświata	78 9256 0004 0030 0009 2000 0030	8 377,20	65.653,20
6.	Urząd Gminy (GFOŚiGW; ZFŚS UG)	86 9256 0004 0030 0009 2000 0080	GFOŚiGW - 130.926,43 Fundusz socjalny UG - 12.263,18	GFOŚiGW - 1.757,22 Fundusz socjalny UG - 7.938,49
7.	Rachunek dochodów własnych - Przedszkole	94 9256 0004 0030 0009 2000 0130	11.022,10	15 922,24

8.	Urząd Gminy (Uczeń na wsi- PFRON)	39 9256 0004 0030 0009 2000 0150	0,00	2.073,05
9.	Lokata terminowa Budżetu		-	253.247,90
10	Lokata terminowa Budżetu		-	202.824,97
11	Lokata terminowa z GFOŚiGW		-	132.104,89
Lokaty z tytułu gwarancji i rękojmi na roboty ze środków firm:				
1	MIR-BUD Brzeźnio	Wodociąg Trzeciaki	337,28	337,28
2	EKO-Serwis Sieradz	II etap ASUW	9.227,99	9 227,99
3	EKO-Serwis Sieradz	II etap ASUW –roboty dodatkowe	883,43	883,43
4	Zakład Budowlany Błaszki- Henryk Mocny	Przebudowa drogi Kuźnicza	3049,33	3.049,33
5	MIR-BUD Brzeźnio	Wodociąg Owieczki	2.063,41	2.063,41

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

Zobowiązania Gminy Klonowa z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2006 roku wynosiły 423.680,00 zł, na dzień 31 grudnia 2007 roku – 107.650,00 zł, a na dzień 30 czerwca 2008 roku – 0 zł.

Na zobowiązania gminy składały się pożyczki i kredyty **zaciągnięte w 2004 roku** na podstawie pięciu umów, których *szczegółowy wykaz zawiera załącznik nr 3 do protokołu kontroli*.

We wskazanym załączniku zawarto informacje dotyczące: wysokości przyznanej pożyczki lub kredytu i ich przeznaczeniu, wysokości oprocentowania, okresu spłaty, zabezpieczenia spłaty, zadłużenia z tytułu kredytu lub pożyczki na dzień 31 grudnia 2006 i 2007 roku oraz 30 czerwca 2008 roku.

Ewidencja księgowa kredytów prowadzona jest na jednym koncie 134 „Kredyty bankowe”, a ewidencja pożyczek na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2006 - 2007 rok

W kontrolowanym okresie, a także w okresie wcześniejszym Gmina Klonowa nie udzielała gwarancji i poręczeń.

Wyemitowane papiery wartościowe

W kontrolowanym okresie, a także w okresie wcześniejszym Gmina Klonowa nie wyemitowała papierów wartościowych.

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

Gmina Klonowa 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 – 107.650,00 zł, z tego: kredyty i pożyczki – 107.650,00 zł. Wykonane dochody w 2007 roku wynosiły 6.387.264,76 zł, zadłużenie stanowiło 1,69% wykonanych dochodów budżetowych.

Wg sprawozdania Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 30 czerwca 2008 roku kontrolowana jednostka posiadała zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 379,60 zł z tego: wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw i usług na kwotę 379,60 zł. Planowane dochody na 2008 rok wynosiły (wg stanu na 30 czerwca) 6.808.907,09 zł, zadłużenie wynosiło 0,006% planowanych dochodów budżetowych.

Relacja łącznej kwoty przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek oraz należnych odsetek i dyskonta, a także przypadających w danym roku budżetowym wykupów papierów wartościowych emitowanych przez jednostkę przedstawiała się następująco:

- Planowane dochody w 2007 roku wg uchwały budżetowej – **5.958.955,00**
- Planowane dochody budżetowe w 2007 roku po zmianach – **6.312.304,83**
- Prognozowane spłaty rat pożyczek i kredytów wraz z odsetkami - **341.030,00,**
- Relacja procentowa prognozowanych spłat do planowanych dochodów wg uchwały budżetowej – **5,72%**
- Relacja procentowa prognozowanych spłat do planu dochodów po zmianach – **5,40%**
- Rzeczywiste spłaty rat pożyczek i kredytów wraz z odsetkami – 316.030,00 zł + odsetki 14.309,89 zł – **razem 330.339,89zł**
- Dochody wykonane – **6.387.264,76 zł**
- Relacja procentowa rzeczywistych spłat rat pożyczek i kredytów z odsetkami do wykonanych dochodów – **5,17%**

Spłata zaciągniętych zobowiązań, w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Kontroli poddano terminowość spłat rat kredytów i pożyczek w latach 2006-2008 i stwierdzono, że zobowiązania regulowane były terminowo, zgodnie z harmonogramem spłat zawartym w umowach. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych dwóch kredytów, na kwotę 107.650,00 zł, przypadające do spłaty w ratach miesięcznych w okresie od 30

stycznia do 30 października 2008 roku zostały w całości uregulowane do 14 marca 2008 roku.

Część pożyczki zaciągniętej na rozbudowę Automatycznej Stacji Uzdatniania Wody i wykonanie awaryjnej studni w Owieczkach w kwocie 83.999,52 zł została umorzona uchwałą nr 260/XVI/07 Rady Nadzorczej Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi z dnia 2 listopada 2007 roku.

Część pożyczki zaciągniętej na zakup wozu asenizacyjnego w kwocie 2.640,00 zł została umorzona uchwałą nr 2253/XVI/07 Rady Nadzorczej Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi z dnia 2 listopada 2007 roku.

W dniu 14 listopada 2007 roku podpisana została pomiędzy Gminą Klonowa, a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi umowa nr U07094/04097 o umorzenie na podstawie Gmina Klonowa zobowiązała się przeznaczyć umorzoną kwotę pożyczki w wysokości 83.999,52 zł na budowę sieci wodociągowej w Owieczkach.

W dniu 14 listopada 2007 roku podpisana została pomiędzy Gminą Klonowa, a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi umowa nr U07092/06013 o umorzenie na podstawie Gmina Klonowa zobowiązała się przeznaczyć umorzoną kwotę pożyczki w wysokości 2.640,00 zł na budowę sieci wodociągowej w Owieczkach.

Wymagane spłaty rat kredytów i pożyczek według zawartych umów w 2007 i 2008 roku, terminy płatności oraz faktyczne terminy zapłaty zawiera załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Zarządzeniem nr 152/2006 z dnia 31 października 2006 roku Wójt Gminy Klonowa wprowadził zasady (politykę) rachunkowości. Uzupełnienia i zmiany do ww. zarządzenia wprowadzone zostały zarządzeniem nr 81/2008 z dnia 14 sierpnia 2008 roku.

Wójt Gminy ustalił, że rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, a okresami sprawozdawczymi poszczególne miesiące roku obrotowego.

W ww. opracowaniu zawarto m.in.:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku i na dzień bilansowy oraz ustalania wyniku finansowego w zakresie w jakim ustawa pozostawia prawo wyboru,
- metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych,
- zakładowy plan kont, obejmujący: plan kont dla budżetu gminy i plan kont dla jednostek budżetowych gminy oraz opis funkcjonowania tych kont, wykaz ksiąg rachunkowych pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej,
- wykaz kont dla prowadzenia ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jst,

- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
- opis informatycznych systemów komputerowych używanych w Gminie Klonowa,
- system ochrony danych w jednostce, w tym: ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych, przechowywanie zbiorów, udostępnianie danych i dokumentów,

Wskazana powyżej dokumentacja spełniała wymogi wynikające z art. 10 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 roku, nr 76 poz. 694 ze zm.).

Urządzenia księgowość

Ustalono, iż Urząd Gminy w Klonowej prowadził ewidencję księgową Urzędu Gminy, placówek oświatowych (szkoły podstawowe, gimnazjum i przedszkole) oraz ewidencję Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w zakresie wydatków z własnych środków gminy.

Ewidencję księgową budżetu Gminy jako organu, ewidencję księgową dochodów jednostki (Urzędu Gminy) oraz ewidencję księgową wydatków budżetowych Urzędu Gminy, placówek oświatowych i GOPS w zakresie wydatków z własnych środków gminy prowadzono komputerowo w oparciu o program „BUDŻET DOS” autorstwa firmy Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Tadeusza i Romana Groszek z Legionowa. **Układ kont syntetycznych pozwala zrobić (dla wymienionych jednostek) jeden rachunek zysków i strat oraz jeden wspólny bilans jednostki.**

Wymiar i księgowość podatkową dla podatników będących osobami fizycznymi (z wyjątkiem podatku od środków transportowych) prowadzono w oparciu o program „PODATKI WIN, KSIĘGOWOŚĆ PODATKÓW I OPŁAT” autorstwa firmy Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Tadeusza i Romana Groszek z Legionowa.

Komputerowo w kontrolowanej jednostce prowadzono także ewidencję należności i wpłat z tytułu dostaw wody w oparciu o program „Woda”, rozliczenie płatności z tytułu wynagrodzeń uzyskiwanych z umów o pracę i umów zlecenia pracowników w oparciu o program PŁACE OPTIVUM autorstwa firmy VULCAN sp. z oo. z Wrocławia, rozliczanie z ZUS w oparciu o Program „Płatnik” wersja 2.01, sprawozdawczość budżetowa w oparciu o program „BeSTi@” wersja JST build 2.02.028.

Ewidencja wymiaru podatku od nieruchomości od osób prawnych oraz ewidencja wymiaru i wpłat podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych prowadzona była ręcznie.

Ręcznie prowadzono także księgowość rachunku dochodów własnych przy Przedszkolu, ewidencję analityczną środków trwałych (w księgach inwentarzowych) i pozostałych środków trwałych (w księgach inwentarzowych), ewidencję należności i wpłat z tytułu usług wywozu szamba i innych oraz wynajmu lokali.

Sprawdzono prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych pod kątem przestrzegania przepisów art. 14, art. 15, art. 21-22, art. 23 i 24 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku, poddając kontroli wybrane pozycje w dzienniku obrotów i na kontach księgi głównej w miesiącu grudniu 2007 roku.

Stwierdzono, że w dzienniku obrotów za miesiąc grudzień 2007 roku zarejestrowano 1661 pozycji księgowych. Szczegółowej kontroli poddano wszystkie zarejestrowane w dzienniku obrotów pozycje księgowe (rachunki, faktury) dotyczące zakupu towarów i

usług w okresie od 21 grudnia 2007 roku do 31 grudnia 2007 roku – 75 pozycji księgowych na kwotę 61.371,79 zł (4,51% ogółu pozycji księgowych i 34,72% ogółu zaewidencjonowanych faktur i rachunków za dostawy towarów i usług w grudniu 2007 roku).

Szczegółowe zestawienie dowodów księgowych objętych kontrolą, zawierających: nr pozycji księgowej, nr i datę dokumentu księgowego (faktury, rachunki), kwotę operacji gospodarczej objętej dowodem księgowym, treść zdarzenia objętego dowodem księgowym, informację przy każdym z dowodów księgowych o przestrzeganiu bądź nie przepisów zawartych w art. art. 14, 15, 21-22, 23 i 24 ustawy o rachunkowości oraz sprawdzeniu dowodu pod względem merytorycznym i przez głównego księgowego – *zawiera załącznik nr 5 do protokołu kontroli.*

Ustalenia kontroli:

Na podstawie analizy zapisów księgowych dokonanych w dzienniku obrotów i na kontach księgi głównej, w konfrontacji z dowodami źródłowymi stwierdzono co następujące:

- dowody księgowe spełniały wymogi dowodu księgowego w rozumieniu art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości,
- zapisy księgowe spełniały wymogi art. 23 ust.1 i 2, art. 23 ust. 4 i ust.5, art. 24 ust.1 pkt.1, art.24 ust, 4 pkt.2, art. 14 ust.1, art. 15 ust.1 i art.rt. 24 ust.4 pkt.2 i art. 14 ust.1 ustawy o rachunkowości, **z wyjątkiem dwóch niżej wymienionych przypadków, w których nie zachowano chronologii ujęcia zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 14 ustawy o rachunkowości oraz bezbłędności prowadzenia ksiąg rachunkowych, o której mowa w art. 24 ust.3 wskazanej ustaw. Dotyczyło to dowodów księgowych: 1/ dowód księgowy nr 4900 zaksięgowany pod datą 21 grudnia 2007 roku dot. faktury nr CBH3047815/2007 z dnia 14 września 2007 roku na kwotę 59,50 zł za „Aktualizację Specjalną BHP w Firmie”, 2/ dowód księgowy nr 4901 zaksięgowany pod datą 21 grudnia 2007 roku dot. faktury nr DNU 1025053/2007 z dnia 26 września 2007 roku na kwotę 93,00 zł za prenumeratę kwartalną „Zeszytów Ubezpieczeń Społecznych”.**
- **Ustalono, że nie wszystkie dowody księgowe dot. dostaw i usług są księgowane na koncie 201 "Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami". Stosownych księgowania dokonuje się na koniec okresu sprawozdawczego w sytuacji, gdy zapłata faktur przechodzi na następny okres sprawozdawczy. Powyższy sposób ewidencji na koncie 201 "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" nie został unormowany w zakładowym planie kont kontrolowanej jednostki. Z opisu zasad funkcjonowania konta 201 w zakładowym planie kont jednostki wynikało, że na koncie tym powinny być ewidencjonowane wszystkie rozrachunki z tytułu dostaw, robót i usług.**
- Wszystkie objęte kontrolą dowody księgowe poddane były kontroli Skarbnika Gminy

Wpływ subwencji w grudniu 2007 roku

Poz. Księg. 622/07 – Kwotę subwencji oświatowej w wysokości 147.825,00 zł, która wpłynęła na rachunek bankowy w dniu 21 grudnia 2007 roku zaksięgowano: Konto Wn 133 Rachunek budżetu Ma 224 Rachunki Budżetu, Konto Wn 224 Ma 909 Rozliczenia międzyokresowe. Otrzymałą subwencję w dniu 31 stycznia 2008 roku przeksięgowano z konta 909 na konto 901 Dochody budżetu

Wpłata zabezpieczenia należytego wykonania umowy

Poz. Księg. 4699/07 – wpłacone w dniu 10 grudnia 2007 roku przez wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 2.063,41 zł zaksięgowano Wn

konto 131 Rachunek jednostek budżetowych Ma konto 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne (**winno być Wn konto 139 Inne rachunki bankowe, Ma konto 240 Pozostałe rozrachunki**).

Zapłata faktur za roboty budowlane

Poz. Księgowa 3719/2007 – fakturę za roboty budowlane na kwotę 89.961,00 zł zaksięgowano w dniu 30 września 2007 roku: Wn 080 Inwestycje, Ma konto 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Zapłatę faktury zaksięgowano w dniu 9 października 2007 roku: Wn konto 201, Ma 130 Rachunek jednostek budżetowych oraz równoległy zapis: Wn 810 Dotacje i środki na inwestycje Ma 800 Fundusz inwestycyjny. Po zakończeniu realizacji inwestycji zaksięgowano: Wn 011 Środki trwałe, Ma 080.

Test kontrolny dotyczący prowadzenia urzędzeń księgowych stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli

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 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.

Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu bilans zbiorczy jednostki w pozycjach: środki trwałe, w tym: grunty i środki transportu, wartości niematerialne i prawne, zobowiązania krótkoterminowe z danymi wynikającymi z urzędzeń księgowych i sprawozdań jednostkowych.

Sprawdzono ponadto sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za 2007 i 2008 rok (I półrocze) oraz sprawozdania RB-PDP z wykonania podstawowych dochodów budżetowych i Rb-27s z wykonania dochodów budżetowych za 2007 rok i za I półrocze 2008 roku 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 zobowiązania według tytułów dłużnych przedstawiały się następująco:

3. Papiery wartościowe	-	„0”
4. Pożyczki i kredyty	-	107.650,00 zł
w tym: długoterminowe	-	107.650,00 zł
3. Zobowiązania wymagalne	-	„0”
Razem zobowiązania	-	107.650,00 zł

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

Według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2008 roku w kontrolowanej jednostce zobowiązania według tytułów dłużnych przedstawiały się następująco:

1. Papiery wartościowe	-	„0”
2. Pożyczki i kredyty	-	„0”
w tym: długoterminowe	-	„0”
3. Zobowiązania wymagalne	-	379,60
Razem zobowiązania	-	379,60 zł

Kwota zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek wykazana w sprawozdaniu Rb-Z za 2007 rok była zgodna z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, prowadzonej na koncie 134 „Kredyty bankowe” i koncie 260 „Zobowiązania finansowe”.

Zadłużenie wymagalne na dzień 30 czerwca 2008 roku dotyczyło niezapłaconej w terminie kwoty 379,60 zł na rzecz Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego na podstawie wydanej decyzji nr 75 z dnia 4 czerwca 2008 roku za negatywne wyniki badania wody pobranej w dniu 18 marca 2008 roku. Termin płatności upływał w dniu 18 czerwca 2008 roku, zapłacono w dniu 7 lipca 2008 roku z kosztami upomnienia w kwocie 8,80 zł.

W wyniku kontroli dowodów źródłowych za miesiąc styczeń 2008 roku nie stwierdzono dowodów księgowych (faktury, rachunki itp), z wymaganym terminem zapłaty do 31 grudnia 2007 roku.

W wyniku kontroli dowodów źródłowych za lipiec 2008 roku nie stwierdzono dowodów księgowych (poza wyżej wymienionym) z wymaganym terminem płatności do dnia 30 czerwca 2008 roku.

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

2007 rok

W sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 roku i Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za 2007 rok wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatku **na kwotę 76.013,00 zł**, z tego:

- skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości **na kwotę 42.210,00 zł** (w podatku od nieruchomości osób prawnych **na kwotę 8.198,00 zł**, w podatku od nieruchomości od osób fizycznych **na kwotę 34.012,00 zł**),
- skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych **na kwotę 33.803,00 zł** (w podatku od środków transportowych od osób prawnych **na kwotę 112,00 zł**, w podatku od środków transportowych od osób fizycznych **na kwotę 33.691,00 zł**)
-

W sprawozdaniu Rb 27S – o dochodach budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 roku i Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za 2007 rok w pozycji skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień ujęto **łącznie kwotę 84.794,00 zł, z tego:**

- zwolnienia i ulgi w podatku od nieruchomości **na kwotę 83.774,00 zł** (w tym: osoby prawne **na kwotę 83.774,00 zł**),
- zwolnienia i ulgi w podatku od środków transportowych **na kwotę 1.020,00 zł** (w tym: osoby prawne **na kwotę 1.020,00 zł**)

W sprawozdaniu Rb 27S – o dochodach budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 roku i Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za 2007 rok w pozycji skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa **ujęto łącznie kwotę 869,00 zł, w tym:** dot. umorzeń zaległości podatkowych **na kwotę 869,00 zł**, z tego:

1. umorzenie podatku od nieruchomości od osób fizycznych **na kwotę 8,00 zł**
2. umorzenie podatku rolnego od osób fizycznych **na kwotę 67,00 zł**
3. umorzenie podatku leśnego od osób fizycznych **na kwotę 4,00 zł**
4. umorzenie podatku od środków transportowych od osób fizycznych **na kwotę 790,00 zł**

2008 rok (I półrocze)

W sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2008 roku i Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za za okres od początku roku do 30 czerwca 2008 rok wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatku **na kwotę 67.866,00zł**, z tego:

- skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości **na kwotę 20.959,00 zł** (w podatku od nieruchomości osób prawnych **na kwotę 4.064,00 zł**, w podatku od nieruchomości od osób fizycznych **na kwotę 16.895,00 zł**)
- skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych **na kwotę 17.915,00 zł** (w podatku od środków transportowych od osób fizycznych **na kwotę 17.915,00 zł**)
- skutki obniżenia górnych stawek podatku rolnego **na kwotę 28.992,00 zł** (w podatku rolnym od osób prawnych **na kwotę 482,00 zł**, w podatku rolnym od osób fizycznych **na kwotę 28.510,00 zł**)

W sprawozdaniu Rb 27S – o dochodach budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2008 roku i Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za okres od początku roku do 30 czerwca 2008 roku w pozycji skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień ujęto **łącznie kwotę 41.990,00 zł, z tego:**

- zwolnienia i ulgi w podatku od nieruchomości **na kwotę 41.470,00 zł** (osoby prawne **na kwotę 41.470,00 zł**),
- zwolnienia i ulgi w podatku od środków transportowych **na kwotę 520,00 zł** (osoby prawne **na kwotę 520,00 zł**),

W sprawozdaniu Rb 27S – o dochodach budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2008 roku i Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za za okres od początku roku do 30 czerwca 2008 roku w pozycji skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa **nie wykazano żadnych danych.**

Ustalenia kontroli

W zakresie podatku rolnego

W 2007 roku ceny 1 kwintala żyta przyjęte do obliczenia stawki podatku od 1 ha fizycznego i 1 ha przeliczeniowego były w tej samej wysokości co stawki ogłoszone przez Prezesa GUS, a w związku z tym nie występowały skutki obniżenia górnych stawek podatku.

W I półroczu 2008 roku skutki obniżenia górnych stawek podatku wynosiły wg sprawozdań i ewidencji źródłowej kwotę 28.992,00 zł. Podstawę wyliczenia stanowiły dane w komputerowej bazie dotyczące ilości ha przeliczeniowych w posiadaniu osób fizycznych (rolników) i ilości ha fizycznych (nieruchomości rolnych do 1 ha) w posiadaniu osób fizycznych oraz ewidencja ręczna prowadzona do osób prawnych w zakresie ilości ha przeliczeniowych.

Na podstawie rejestru podań o umorzenie, odroczenie i rozłożenie na raty zaległości podatkowych oraz wydanych na ich podstawie decyzji oraz ewidencji pomocniczej prowadzonej dla potrzeb sprawozdawczości za lata 2007 – 2008 (I półrocze) ustalono, że w kontrolowanym okresie miało miejsce jedno umorzenie, a mianowicie umorzono w 2007 roku zaległy podatek rolny jednemu podatnikowi (osoby fizyczna) na kwotę 67,00 zł,

Skutki udzielonych umorzeń w 2007 roku wykazane w sprawozdaniach były zgodne z ewidencją źródłową.

W zakresie podatku od nieruchomości

a/ Skutki obniżen górnych stawek podatku

Podstawę do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatku stanowiły dane w bazie komputerowej, dotyczące powierzchni przyjętych do opodatkowania osób fizycznych osób oraz ewidencja pomocnicza prowadzona w tym zakresie ręcznie w odniesieniu do osób prawnych. Przy wyliczeniu skutków obniżenia górnych stawek podatku na dzień 31 grudnia 2007 roku i na dzień 30 czerwca 2008 roku uwzględnione zostały zmiany w podstawie opodatkowania, które wystąpiły w trakcie okresu sprawozdawczego.

Kontrolująca ustaliła, że w 2007 roku skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości osób fizycznych zostały zawyżone o kwotę 456,00 zł.

W skutkach obniżenia stawek podatku w 2007 roku ujęto kwotę 32.116,19 zł, stanowiącą skutki obniżenia stawek wg przypisu rocznego (bez zmian w trakcie roku), zamiast kwoty 31.660,76 zł. Prawidłowa kwota skutków wynika z poniższego wyliczenia:

- budynki mieszkalne - $59.117,91 \text{ m}^2 \times 0,22 \text{ zł} (0,57 \text{ zł} - 0,35 \text{ zł}) = 13.005,80 \text{ zł}$
- budynki pod dział. gospodarczą - $2.356,65 \text{ m}^2 \times 4,30 \text{ zł} (18,60 - 14,30 \text{ zł}) = 10.133,59 \text{ zł}$
- pozostałe budynki - $2.310,50 \text{ m}^2 \times 2,92 \text{ zł} (6,23 \text{ zł} - 3,31 \text{ zł}) = 6.746,63 \text{ zł}$
- grunty pod działalność gospodarczą $13.222,00 \text{ m}^2 \times 0,13 \text{ zł} (0,69 \text{ zł} - 0,56 \text{ zł}) = 1.718,86 \text{ zł},$
- grunty pozostałe $464 \text{ m}^2 \times 0,12 \text{ zł} (0,34 \text{ zł} - 0,22 \text{ zł}) = 55,68 \text{ zł}$

Kontrolująca ustaliła, że w skutkach obniżenia górnych stawek podatku w 2007 roku nie ujęto skutków obniżenia stawek podatku od nieruchomości zwolnionych przez Radę Gminy, a mianowicie:

- od budynków ochotniczych straży pożarnych na kwotę 5.740,14 zł (1.965,80 m² x różnica pomiędzy stawką ustawową, a ustaloną przez Radę Gminy 2,92 zł),
- od budynków mieszkalnych komunalnych na kwotę 73,40 zł (333,64 m² x różnica pomiędzy stawką ustawową, a ustaloną przez Radę Gminy 0,22 zł),
- od budynków pozostałych komunalnych na kwotę 3.332,60 zł (1.141,30 m² x różnica pomiędzy stawką ustawową, a ustaloną przez Radę Gminy 2,92 zł)

Razem na kwotę 9.146,14 zł

Ustalono, iż w skutkach obniżenia górnych stawek podatku w I półroczu 2008 roku nie ujęto obniżenia stawek podatku od nieruchomości zwolnionych przez Radę Gminy na kwotę 4.801,75 zł, według poniższego wyliczenia:

- od budynków ochotniczych straży pożarnych na kwotę 3.017,06 zł (2.018,10 m² x różnica pomiędzy stawką ustawową, a ustaloną przez Radę Gminy 2,99 zł : 2),
- od budynków mieszkalnych komunalnych na kwotę 78,45 zł (713,20 m² x różnica pomiędzy stawką ustawową, a ustaloną przez Radę Gminy 0,22 zł : 2),
- od budynków pozostałych komunalnych na kwotę 1.706,24 zł (1.141,30 m² x różnica pomiędzy stawką ustawową, a ustaloną przez Radę Gminy 2,99 zł : 2)

b/ Skutki ulg i zwolnień udzielonych przez Radę Gminy

Ustalono, że w skutkach ulg i zwolnień w kontrolowanym okresie (2007-I półrocze 2008 roku) ujęte zostały zwolnione przez Radę Gminy nieruchomości przeznaczone na cele ochrony przeciwpożarowej oraz nieruchomości

c/ Skutki umorzeń zaległości podatkowych, odroczeń i rozłożeń na raty

Na podstawie rejestru podań o umorzenie, odroczenie i rozłożenie na raty zaległości podatkowych i wydanych na ich podstawie decyzji oraz ewidencji pomocniczej prowadzonej dla potrzeb sprawozdawczości ustalono, że w kontrolowanym okresie miało miejsce jedno umorzenie, a mianowicie w 2007 roku umorzono zaległość podatnika na kwotę 8,00 zł.

W 2007 roku i w I półroczu 2008 roku Wójt Gminy nie wydawał decyzji w sprawie odroczeń i rozłożeń na raty zaległości podatkowych wykraczających poza okres sprawozdawczy.

W zakresie podatku od środków transportowych

Podstawę do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatku stanowiły dane dotyczące zaewidencjonowanych i przyjętych do opodatkowania środków transportowych. Przy wyliczeniu skutków obniżenia górnych stawek podatku na dzień 31 grudnia 2007 roku i na dzień 30 czerwca 2008 roku uwzględnione zostały zmiany w podstawie opodatkowania, które wystąpiły w trakcie okresu sprawozdawczego.

W sprawozdaniach za 2007 rok w skutkach obniżen górnych stawek podatku wykazana została kwota 33.803,00 zł, a w sprawozdaniach za I półrocze 2008 roku kwota 17.915,00 zł.

Kontrolująca ustaliła, że w skutkach obniżen stawek podatku nie została uwzględniona kwota od zwolnionego przez Radę Gminy autobusu szkolnego – w 2007 roku – 933,72 zł (stawka ustawowa 1.953,72 zł – stawka uchwalona przez Radę Gminy 1.020,00 zł), a w I półroczu 2008 roku – 478,36 zł (stawka ustawowa 1.996,71 zł – stawka uchwalona przez Radę Gminy 1.040,00 zł : 2).

W sprawozdaniach za 2007 rok wykazano prawidłowe dane.

Na podstawie rejestru podań o umorzenie, odroczenie i rozłożenie na raty zaległości podatkowych i wydanych na ich podstawie decyzji oraz ewidencji pomocniczej prowadzonej dla potrzeb sprawozdawczości ustalono, że w kontrolowanym okresie miało miejsce jedno umorzenie, a mianowicie w 2007 roku umorzono zaległość podatnika na kwotę 790,00 zł.

W 2007 roku i w I półroczu 2008 roku Wójt Gminy nie wydawał decyzji w sprawie odroczeń i rozłożeń na raty zaległości podatkowych wykraczających poza okres sprawozdawczy.

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

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

Według ewidencji księgowej na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zobowiązania Gminy na dzień 31 grudnia 2007 roku wynosiły 5.124,24 zł.

Szczegółową specyfikację zobowiązań z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2007 roku zawiera załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

Wymienione w ww. załączniku zobowiązania nie były zobowiązaniami wymagalnymi. Operacje gospodarcze ujęte w fakturach i rachunkach dotyczyły bieżącej działalności tj miesiąca grudnia 2007 roku i zapłacone zostały w miesiącu styczniu 2008 roku w terminach określonych na fakturach.

W wyniku kontroli dowodów źródłowych za miesiąc styczeń 2008 roku (pozycje księgowe od nr 1 – 436) nie stwierdzono faktur i rachunków z roku poprzedniego nie ujętych w ewidencji konta „201”.

Ewidencja księgowa zobowiązań na koncie 201 umożliwia ustalenie zobowiązań wymagalnych.

Test kontrolny dotyczący prawidłowości prowadzenia ewidencji operacji gospodarczych i finansowych na koncie 201 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami w zakresie ewidencji zobowiązań stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli

ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Na dzień 31 grudnia 2007 roku na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” zaewidencjonowane zostało zobowiązanie na kwotę 45.694,20 zł, z tego:

- wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu składek ZUS i FP od naliczonych dodatkowych rocznych wynagrodzeń za 2007 rok, płatnych przez pracodawcę na kwotę 30.132,76 zł. Przelano po wypłacie dodatkowego rocznego wynagrodzenia w

w miesiącu styczniu 2008 roku w dniach: 28 stycznia 2008 roku (od dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników oświaty) i 31 stycznia 2008 roku (od dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników Urzędu Gminy),

- Wniesione przez wykonawców zabezpieczenia należytego wykonania umowy z tyt. rękojmi i gwarancji na kwotę 15.561,44 zł. Wymienione zobowiązania nie były wymagalne na dzień 31 grudnia 2007 roku.

Szczegółowe zestawienie zobowiązań z tytułu zabezpieczeń należytego wykonania umowy wobec wykonawców oraz termin ich zwrotu zawiera załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

Wskazać należy, że zgodnie z opisem kont dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020 ze zm.) konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” służy do ewidencji innych niż z budżetem rozrachunków publicznoprawnych, w szczególności rozrachunków z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Natomiast wszystkie inne zobowiązania (w tym: m.in. sumy depozytowe) nie objęte ewidencją na kontach 201-234 powinny być ewidencjonowane na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Terminowość odprowadzania składek ZUS sprawdzono za miesiące październik, listopad, grudzień 2007 roku – nieprawidłowości nie stwierdzono.

POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Na dzień 31 grudnia 2007 roku saldo konta 240 „Pozostałe rozrachunki” wynosiło 0.

GOSPODARKA KASOWA

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

Unormowania dotyczące gospodarki kasowej zawarte zostały w rozdziale V instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy pt. „Gospodarka kasowa”, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia nr 152/2006 Wójta Gminy Klonowa z dnia 31 października 2006 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz w instrukcji kasowej, stanowiącej załącznik nr 2a do wskazanego zarządzenia Wójta Gminy.

Zgodnie z powyższymi unormowaniami obroty kasowe dotyczące wpłat i wypłat różnych środków muszą być ujmowane w odrębnych raportach kasowych w korelacji z odpowiednimi rachunkami bankowymi. Odrębne raporty kasowe dotyczą: dochodów jednostek budżetowych, wydatków budżetu, wydatków placówek oświatowych, funduszu świadczeń socjalnych (odrębnie gminny, oświatowy, dwóch instytucji kultury), przychodów i rozchodów instytucji kultury GOK, przychodów i rozchodów instytucji kultury GBP. Raporty kasowe sporządzane są w okresach dekadowych (raporty dochodów i wydatków budżetu) oraz w okresach miesięcznych, gdy liczba operacji jest znikoma (np raporty funduszy socjalnych).

Pomieszczenie kasy znajduje się na parterze budynku Urzędu Gminy w Klonowej. Wejście do kasy następuje z pokoju księgowości podatkowej. Obsługa petentów odbywa się poprzez okienko kasowe. W drzwiach wejściowych zainstalowano podwójne zamki. W pomieszczeniu kasowym brak jest kasy pancernej. Ustalono, że w pomieszczeniu kasy nie przechowuje się gotówki do następnego dnia, a jest ona codziennie w całości odprowadzana do znajdującego się w pobliżu Banku Spółdzielczego.

Obowiązki kasjera w kontrolowanym okresie pełniła Bożena Szremska – referent ds. obsługi kasowej (na $\frac{3}{4}$ etatu) - zgodnie z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności nr SK.0112/02/2004 z dnia 1 kwietnia 2004 roku. W aktach osobowych ww. znajdowało się zapytanie o karalność z dnia 1 kwietnia 2004 roku z informacją Ministerstwa Sprawiedliwości „Nie figuruje w kartotece karnej Krajowego Rejestru Karnego” oraz oświadczenie o ponoszeniu materialnej odpowiedzialności za powierzone pieniądze i inne wartości z dnia 1 kwietnia 2004 roku.

W dniu 21 lipca 2008 roku podpisana została umowa na zastępstwo do dnia 31 grudnia 2008 roku tj na czas urlopu macierzyńskiego i wypoczynkowego p. Lidii Szremskiej z p. Natalią Ireną Łuszkiewicz. W aktach osobowych ww. znajdował się zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności nr SK.0112/01/2008 z dnia 1 lipca 2008 roku, zapytanie o udzielenie informacji o osobie z dnia 21 lutego 2008 roku z adnotacją „Nie figuruje w kartotece karnej Krajowego Rejestru Karnego Ministerstwa Sprawiedliwości” oraz oświadczenie o ponoszeniu materialnej odpowiedzialności za powierzone pieniądze i inne wartości z dnia 1 lipca 2008 roku.

Inwentaryzacja kasy przeprowadzana była na koniec każdego roku oraz na dzień zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej.

Kontrolę kasy przeprowadzono w dniu 3 października 2008 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH.

Ustalono, że raporty dochodów i wydatków budżetowych zamykane są – zgodnie z unormowaniami dot. gospodarki kasowej - w okresach dziesięciodniowych, pozostałe w okresach miesięcznych.

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych skontrolowano metodą wrywkową w oparciu o niżej wymienione raporty kasowe za miesiące grudzień 2007 roku i styczeń 2008 roku:

- raporty kasowe wydatków budżetowych o nr: 68/2007, 70/2007, 72/2007, za okres 1 grudnia do 31 grudnia 2007 roku i o nr: 1/2008, 4/2008, 6/2008 za okres od 1 stycznia do 31 stycznia 2008 roku,

- raporty kasowe wydatków oświatowych o nr: 65/2007, 67/2007, 71/2007 za okres od 1 grudnia do 31 grudnia 2007 roku i o nr 1/2008, 2/2008, 3/2008 za okres od 1 stycznia do 31 stycznia 2008 roku,
- raporty kasowe wydatków z funduszu socjalnego placówek oświatowych o nr: 33/2007 za grudzień 2007 roku, 1/2008 za styczeń 2008 roku,
- raport kasowy wydatków z funduszu socjalnego (Urząd Gminy) za okres od 1 stycznia do 31 stycznia 2008 roku,
- raporty kasowe dochodów budżetowych o nr: 67/2007, 69/2007, 71/2007 za okres od 1 grudnia 2007 roku do 31 grudnia 2007 roku i o nr: 1/2008, 3/2008 i 5/2008 za okres od 1 stycznia do 31 stycznia 2008 roku.

Próba dokumentów przyjęta do kontroli, z okresu objętego kontrolą (2007 – I półrocze 2008 roku) stanowiła 11,1 % ogółu raportów kasowych

Ustalenia kontroli.

1. Sumy pobrane z banku na podstawie czeków nanoszone były na druki polecenie księgowania, na podstawie których sporządzany był raport kasowy. Stwierdzono, że kwoty pobrane przez kasjerkę z banku na podstawie czeków nanoszone były do raportu kasowego z datą ich pobrania.
2. Udokumentowanie wydatków stanowiły dowody źródłowe w postaci: rachunków,, poleceń wyjazdu służbowego, wniosków o zaliczkę, list wypłat wynagrodzeń, diet itp. Wszystkie dowody posiadały klauzulę do wypłaty ze środków budżetowych oraz zatwierdzenie do wypłaty przez osoby do tego upoważnione. Merytoryczny opis rachunku przez osoby do tego upoważnione umożliwił zaklasyfikowanie wydatku do odpowiedniej przedziałki klasyfikacji budżetowej. Na dokumentach znajdowały się pokwitowania dokonanej wypłaty przez osobę pobierającą gotówkę. Stwierdzono, że daty pokwitowania odbioru gotówki pokrywały się z datą wypłaty ujętą w raporcie kasowym.
3. Udokumentowanie dochodów stanowiły dowody wpłat na kwitariuszach przychodowych K-103. Gotówka wpłacana do kasy była codziennie w całości odprowadzana do Banku. Nie stwierdzono pokrywania wydatków z dochodów budżetowych.
4. Raporty kasowe posiadały podpis Skarbnika Gminy lub osoby upoważnionej pod klauzulą "sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym".

6. UDZIELANIE ZALICZEK

Unormowania dot. udzielania i rozliczania zaliczek zawarte zostały w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia nr 152/2006 Wójta Gminy Klonowa z dnia 31 października 2006 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz instrukcji regulujących gospodarkę finansową i majątkową gminy. Zgodnie z zapisami w instrukcji dopuszcza się wypłatę zaliczek gotówkowych na podstawie zatwierdzonego przez kierownika „Wniosku o zaliczkę”, których rozliczenie powinno nastąpić w ciągu 14 dni.

Według ewidencji na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” w 2007 roku udzielono pracownikom zaliczek jednorazowych na łączną kwotę 47.934,81 zł, a w I półroczu 2008 roku na kwotę 22.213,50 zł.

Wyrywkowej kontroli poddano wypłaty i rozliczenia zaliczek udzielonych niżej wymienionym pracownikom:

Pozycja księgowa nr 857/17/07 - Wniosek o zaliczkę z dnia 26 lutego 2007 roku w kwocie 1.817,00 zł złożony przez Panią Agnieszkę Toruńską – inspektora UG na diety radnych za udział w komisjach stałych - wypłacono dnia 26 lutego 2007 roku. Terminu rozliczenia z zaliczki na wniosku brak.

Rozliczenie zaliczki (poz. ksiąg. Nr 965/07) dnia 5 marca 2007 roku na kwotę 1.702 zł, zwrot zaliczki do kasy w kwocie 115,00 zł w dniu 2 marca 2007 roku. Do rozliczenia zaliczki ww. przedłożyła listy wypłat diet członkom komisji za udział w posiedzeniach: z dnia 27 lutego 2007 roku na kwotę 644,00 zł, z dnia 28 lutego 2007 roku na kwotę 529,00 zł, z dnia 1 marca 2007 roku na kwotę 529,00 zł.

Pozycja księgowa nr 860/2/07 - Wniosek o zaliczkę z dnia 13 lutego 2007 roku w kwocie 8.040,00 zł złożony przez Panią Annę Pędziwiatr – nauczycielkę na zakup biletów na wyjazd do Niemiec + wymianę, wypłacono w dniu 13 lutego 2007 roku. Terminu rozliczenia się z zaliczki na wniosku brak.

Rozliczenie zaliczki (poz. ksiąg. Nr 1306/07) dnia 27 marca 2007 roku na kwotę 7.866,69 zł, do zwrotu kwota 173,31 zł. Pani Anna Pędziwiatr dokonała zwrotu do kasy kwoty 180,80 zł w dniu 7 marca 2007 roku, nadpłatę w kwocie 7,49 zł zwrócono jej w dniu 27 marca 2007 roku. Do rozliczenia zaliczki ww. przedłożyła: dowody zakupu w dniach 1 i 7 marca 2007 roku w kantorach w Sieradzu (dla 3 nauczycieli x 6 dni x 80 euro) 1.440 euro na kwotę 5.645,70 zł, fakturę nr 26/Z/2007 z dnia 15 lutego 2007 za bilety komunikacji międzynarodowej (przejazd grupy 6 osób na trasie Osnabruck – Łódź w dniu 14 marca 2007 roku), fakturę 20/03/BL/07 z dnia 21 marca 2007 roku na kwotę 827,99 zł za przewóz osób w transporcie międzynarodowym (przejazd grupy 6 osób na trasie Sieradz – Berlin w dniu 8 marca 2007 roku), polisa ubezpieczeniowa z dnia 5 marca 2007 roku 6 osób w okresie od 8 marca do 15 marca 2007 roku na kwotę 97,00 zł.

Pozycja księgowa nr 1070/14/07 - Wniosek o zaliczkę z dnia 13 marca 2007 roku w kwocie 676,00 zł złożony przez Panią Izabellę Sufleta - Dyrektora GOK – Przewodniczącą Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na diety za udział w posiedzeniu komisji – wypłacono 13 marca 2007 roku, terminu rozliczenia z zaliczki na wniosku brak.

Rozliczenie zaliczki (poz. księgowa 1092/07) z dnia 21 marca 2007 roku na kwotę 597,00 zł, zwrot zaliczki do kasy w dniu 21 marca 2007 roku w kwocie 79,60 zł. Do rozliczenia zaliczki ww. przedłożyła listę wypłat diet z dnia 13 marca 2007 roku na kwotę 597,00 zł.

Pozycja księgowa nr 2736/19/07 – wniosek o zaliczkę z dnia 9 lipca 2007 roku w kwocie 500,00 zł dla Pana Jarosława Ody – nauczyciela na wyjazd dzieci na sportowe wakacje - wypłacono w dniu 9 lipca 2007 roku, terminu rozliczenia zaliczki na wniosku brak.

Rozliczenie z zaliczki (poz. księgowa nr 3094/07) dnia 8 sierpnia 2007 roku na kwotę 500,00 zł. **Do rozliczenia zaliczki ww. przedłożył 2 bilety grupowe na przejazd z Sieradza do Nowego Targu i z powrotem uczestników „Sportowych wakacji” na łączną kwotę 540,00 zł.**

Pozycja księgowa nr 1306/18/08 - Wniosek o zaliczkę z dnia 7 kwietnia 2008 roku w kwocie 1.817,00 zł złożony przez Panią Agnieszkę Toruńską – inspektora UG na diety radnych za udział w komisjach stałych - wypłacono dnia 7 kwietnia 2008 roku. Terminu rozliczenia z zaliczki na wniosku brak.

Rozliczenie zaliczki (poz. księg. Nr 1376/08) dnia 10 kwietnia 2008 roku na kwotę 1.587 zł, zwrot zaliczki do kasy w kwocie 230,00 zł w dniu 10 kwietnia 2008 roku. Do rozliczenia zaliczki ww. przedłożyła listy wypłat diet członkom komisji za udział w posiedzeniach: z dnia 7 kwietnia 2008 roku na kwotę 529,00 zł, z dnia 8 kwietnia 2008 roku na kwotę 644,00 zł, z dnia 9 kwietnia 2008 roku na kwotę 529,00 zł.

Pozycja księgowa nr 2374/6/08 – wniosek o zaliczkę z dnia 17 czerwca 2008 roku w kwocie 8.000,00 zł dla Pani Bogusławy Kobyłt – Dyrektora Zespołu Szkół w Klonowej na wycieczkę pracowników placówek oświatowych do Kazimierza. Wypłacono w dniu 17 czerwca 2008 roku, terminu rozliczenia zaliczki na wniosku brak.

Rozliczenie z zaliczki (poz. księgowa nr 2375/08) dnia 30 czerwca 2008 roku na kwotę 4.750,00 zł, zwrot zaliczki do kasy w kwocie 3.250,00 zł w dniu 30 czerwca 2008 roku. Do rozliczenia zaliczki ww. przedłożyła rachunek nr 21/2008 z dnia 21 czerwca 2008 roku wystawiony przez firmę „Agroturystyka” Barbara i Marian Wierak 24-120 Kazimierz Dolny, ul. Czerniawy 59F za pobyt grupy w dniach od 21 czerwca do 23 czerwca 2008 roku na kwotę 5.250,00 zł. Z opisu na rachunku wynikało, że opłaty dokonano za pobyt integracyjny pracowników oświaty Gminy Klonowa w ramach Funduszu Świadczeń Socjalnych, koszt pobytu został pomniejszony o wpłatę własną pracowników w wysokości 500,00 zł.

Ustalenia kontroli

Wnioski o zaliczkę zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

Dowody załączone do rozliczenia zaliczek zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym przez osoby do tego upoważnione (w przypadku wydatków dot. placówek oświatowych przez Dyrektorów tych placówek). Sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym dokonywali upoważnieni pracownicy Urzędu Gminy.

Na fakturach znajdowały się ponadto adnotacje w formie pieczętek z podpisami osób upoważnionych o treści: „nie wnoszę uwag co do celowości, gospodarności i zgodności z prawem sposobu wykonania zadania” oraz „nie wnoszę uwag co do legalności planowanych wydatków”.

Rozliczenia zaliczek dokonano w terminach określonych przez instrukcję obiegu i kontroli dowodów księgowych, tj w ciągu 14 dni, **z wyjątkiem dwóch zaliczek: na wyjazd dzieci na sportowe wakacje i wyjazd do Niemiec nauczycieli i uczniów.**

Ustalono, że wyjazd do Niemiec 3 nauczycieli i 3 uczniów nastąpił w wyniku realizacji projektu programu Socrates -Comenius Akcja 1 zatytułowanego „Europejski Wymiar Doświadczeń Historycznych”, finansowanego ze środków unijnych. Zgodnie z zawartą umową nr 06/SPC/06-1213/P2 z dnia 15 września 2006 roku pomiędzy Gminą Klonowa, a Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji – Agencją Narodową Programu Socrates z siedzibą w Warszawie na realizację ww. programu została przyznana dotacja w kwocie 5.950 euro. Dienne ryczałtowe stawki utrzymania nauczycieli (nocleg, całodobowe wyżywienie i koszty przejazdów lokalnych) na czas pobytu za granicą (kraj Niemcy) wynosiły zgodnie z załącznikiem IV do umowy 80 euro.

V. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2007 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	6.312.304,83	6.387.264,76
z tego:		
Dochody własne	1.143.428,04	1.202.259,14
Dotacje	1.617.965,79	1.607.755,62
z tego:		
- z budżetu Wojewody	1.577.854,29	1.567.735,57
- z funduszy celowych (WFOŚiGW)	14.700,00	14.608,55
Z tego: Fundusz Ochrony Gruntów Rolnych	-	-
PEFRON	13.427,50	13.427,50
Dotacja na inwestycje od innej jst	11.984,00	11.984,00
Środki zagraniczne	0	0
Środki na dofinansowanie własnych zadań pozyskane z innych źródeł (od firmy ELBUD na renowację dróg)	0	30.000,00
Subwencja	3.550.911,00	3.547.250,00
PRZYCHODY	365.950,00	365.950,14
z tego:		
Kredyty i pożyczki	0	0
Nadwyżka z lat poprzednich		
Inne źródła	365.950,00	365.950,14
W tym: środki na pokrycie deficytu	136.560,00	0

Wydatki i rozchody budżetu.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	6.448.864,83	6.172.765,17
z tego:		
Wydatki majątkowe	250.602,00	237.330,57
Wydatki bieżące	6.198.262,83	5.935.434,60

ROZCHODY	229.390,00	229.390,48
w tym: spłata kredytów i pożyczek	229.390,00	229.390,48

2. INFORMACJE OGÓLNE – 2008 ROK (I PÓŁROCZE).

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	6.808.907,09	3.743.711,19
z tego:		
Dochody własne	1.121.775,00	606.670,15
Dotacje	1.548.534,09	823.465,04
z tego:		
- z budżetu Wojewody	1.548.534,09	813.480,09
- z funduszy celowych (WFOŚiGW)	0	9.984,95
Z tego: Fundusz Ochrony Gruntów Rolnych	0	0
PEFRON	0	0
Środki zagraniczne	0	0
Inne	0	0
Subwencja	4.138.598,00	2.313.576,00
PRZYCHODY	1.828.204,00	351.059,25
z tego:		
Kredyty i pożyczki	1.477.145,00	0
Nadwyżka z lat poprzednich	243.409,00	243.409,25
Inne źródła	107.650,00	107.650,00
W tym: środki na pokrycie deficytu	0	0

Wydatki i rozchody budżetu.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	8.529.461,09	3.333.333,09
z tego:		

Wydatki majątkowe	1.906.500,00	175.004,95
Wydatki bieżące	6.622.961,09	3.158.328,14
ROZCHODY	107.650,00	107.650,00
w tym: spłata kredytów i pożyczek	107.650,00	107.650,00

Zmian w budżecie Gminy dokonywano uchwałami Rady Gminy oraz zarządzeniami Wójta Gminy. Wójt Gminy dokonywał zmian w planach finansowych na zadania zlecone i powierzone oraz przeniesień w planie wydatków, z wyłączeniem przeniesień między działami (zgodnie z upoważnieniem Rady Gminy zawartym w uchwale budżetowej).

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

W oparciu o sprawozdania o wydatkach budżetowych, karty wydatków; uchwały Rady Gminy i Zarządzenia Wójta Gminy w sprawie zmian w budżecie sprawdzono przestrzeganie zasad gospodarki finansowej określonej w art. 138 pkt 3 o finansach publicznych w 2007 roku w następujących działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej: Dz.010 Rozdział 01030 § 2850, Dz. 400 Rozdział 40002 §§ 4170, 4210, 4260, 4270, 6050, Dz. 600, Rozdział 60016 §§ 4210, 4270, 4300, Dział 700 Rozdział 70005 §§ 4210, 4270, Dz. 700 Rozdział 70095 §§ 4210 4270, Dział 710 Rozdział 71004 § 4300, Dział 750, Rozdział 75023 §§ 4210, 4300, 4370, i 4410, Dz. 754 Rozdział 75412 §§ 4210, Dz. 801, Rozdział 80101 §§ 4210, 4260, 4270, Dz. 801, rozdział 80104 § 4270, Dz.801 Rozdział 80113 §§ 4210, 4300, Dz. 900 Rozdział 90015 §§ 426, 4270, Dz. 900 Rozdział 90095 § 4170.

Stwierdzono jeden przypadek przekroczenia planowanych wydatków na etapie realizacji budżetu w dziale 400 Rozdział 40002 § 4210 na dzień 26 września 2007 roku o kwotę 896,09 zł (Plan 6.100,00, wykonanie 6.996,09 zł).. Przekroczenie planu o kwotę 469,17 zł nastąpiło w dniu 25 września 2007 roku, w związku z zapłatą faktury nr 584/2007 z dnia 19 września 2007 roku za materiały wodociągowe na kwotę 1.932,20 zł. Zwiększenia planu o kwotę 2.300,00 zł dokonano zarządzeniem nr 43/07 Wójta Gminy z dnia 27 września 2007 roku.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

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

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Kontrolowana jednostka posiadała odrębny plan kont do prowadzenia ewidencji podatków i opłat lokalnych, zgodnie z wymogami wynikającymi z 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). Ww. plan kont stanowił załącznik nr 4c do zarządzenia nr 152/2006 Wójta Gminy Klonowa z dnia 31 października 2006 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Zgodnie z ww. planem kont należności z tytułu dochodów podatkowych księgowane były na koncie 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych". Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona była według dłużników oraz podziałek klasyfikacji dochodów.

W odniesieniu do wszystkich podatników objętych próbą kontroli w zakresie podatku rolnego osób fizycznych, podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych, podatku leśnego od osób prawnych oraz podatników podatku od środków transportowych (o których mowa poniżej przy zagadnieniu podatków) przeanalizowano zapisy na kartach kontowych podatników z dokumentami źródłowymi (deklaracje podatkowe, informacje o nieruchomościach, decyzje przypisu i odpisu) i uchybień w tym przedmiocie nie stwierdzono.

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

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

Pędziwiatr Irena – inspektor ds księgowości podatkowej. Zgodnie z zakresem obowiązków i uprawnień nr SK.0112/18/2003 z dnia 31 grudnia 2003 roku do zadań ww. należy m.in.: prowadzenie urzędzeń księgowo-ewidencyjnych dla zobowiązań pieniężnych, dokonywanie rozliczeń sołtysów z inkasa zobowiązań, terminowe wystawianie upomnień oraz prowadzenie i aktualizacja tytułów wykonawczych, pełnienie zastępstwa na stanowisku ds. wymiaru podatków i opłat w przypadku nieobecności pracownika zatrudnionego na tym stanowisku.

Szala Anna – inspektor ds wymiaru podatków i opłat. Zgodnie z zakresem obowiązków i uprawnień nr SK.0112/12/2003 z dnia 1 lutego 2006 roku do zadań jej należy m.in.: ustalanie wymiaru podatku rolnego, od nieruchomości i podatku leśnego, prowadzenie wymiaru opłat od środków transportu, prowadzenie rejestrów przypisu i odpisu podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości i od środków transportu, sporządzanie sprawozdań w zakresie wpływów podatków i opłat lokalnych, ulg i zwolnień podatkowych; pełnienie zastępstwa na stanowisku ds. księgowości podatkowej w przypadku nieobecności pracownika zatrudnionego na tym stanowisku.

Rada Gminy w Klonowej uchwałą nr XXIII/164/05 z dnia 23 listopada 2005 roku w zarządziła pobór podatków: od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa przez sołtysów i ustaliła wynagrodzenie za pobór podatków. Wynagrodzenie zostało określone w formie prowizji od zainkasowanych kwot oraz dodatkowo stałe wynagrodzenie kwartalne. Stawki prowizji zostały zróżnicowane i kształtowały się w granicach od 2,8% (sołectwa Klonowa I, Klonowa II i Owieczki) do 4,5% (sołectwo Grzyb). Stałe dodatki kwartalne kształtowały się od 100,00 zł (sołectwa Grzyb, Lesiaki i Świątki) do 150,00 zł (sołectwo Owieczki).

Ww. uchwała straciła moc z dniem wejścia w życie (tj z dniem 28 grudnia 2007 roku) nowej uchwały w sprawie poboru podatków w drodze inkasa i wynagrodzenia dla inkasentów – uchwała nr VIII/42/2007 z dnia 26 listopada 2007 roku, opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 378, poz. 3561 z dnia 14 grudnia 2007 roku.

Wynagrodzenie inkasentów zostało określone w formie prowizji od zainkasowanych kwot oraz dodatkowo stałe wynagrodzenie kwartalne. Stawki prowizji zostały zróżnicowane i

kształtowały się w granicach od 3,2% (sołectwa Klonowa I, Klonowa II i Owieczki) do 10,0% (sołectwa Grzyb i Świątki). Stałe dodatki kwartalne kształtowały się od 157,00 zł (sołectwa Grzyb) do 234,00 zł (sołectwo Klonowa I).

Realizację dochodów własnych Gminy w latach 2007-2008 roku (I półrocze) przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

Tabela
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		6.312.305	6.387.265	101,2	100,0
1.	Podatek od nieruchomości	240.000	246.032	102,5	3,85
2.	Podatek rolny	107.500	111.510	103,7	1,75
3.	Podatek leśny	60.559	60.906	100,6	0,95
4.	Podatek od środków transportowych	44.500	45.513	102,3	0,71
5.	Oplaty lokalne	200	0	0	0
6.	Pozostałe dochody własne	690.669	738.298	106,9	11,56
DOCHODY WŁASNE		1.143.428	1.202.259	105,1	18,82

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

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2008 roku (I półrocze)

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		6.808.907	3.743.711	55,0	100,00
1.	Podatek od nieruchomości	190.000	111.068	58,5	2,97
2.	Podatek rolny	113.844	70.153		1,87
3.	Podatek leśny	65.000	36.583	56,3	0,98
4.	Podatek od środków transportowych	42.000	25.797	61,4	0,69
5.	Oplaty lokalne	200,00	0	0	0
6.	Pozostałe dochody własne	710.731	363.069	51,1	9,70
DOCHODY WŁASNE		1.121.775	606.670	54,1	16,21

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

3) Podatek od nieruchomości

Stawki podatku od nieruchomości na lata 2007 – 2008 uchwalone zostały przez Radę Gminy w Klonowej niżej wymienionymi uchwałami:

1. uchwałą nr II/7/2006 z dnia 6 grudnia 2006 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 412, poz. 3220 z dnia 15 grudnia 2006 roku).
- uchwałą nr VIII/39/2007 z dnia 26 listopada 2007 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 378, poz. 3558 z dnia 14 grudnia 2007 roku)

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

Przedmiot opodatkowania	2007 rok			2008 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	0,69	0,56	0,13	0,71	0,57	0,14
Grunty pod jeziorami, zajęte na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych – od 1 ha	3,65	3,51	0,14	3,74	3,74	-
Grunty pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m ²	0,34	0,22	0,12	0,35	0,25	0,10
Od budynków lub ich części	0,57	0,35	0,22	0,59	0,37	0,22
A/ mieszkalnych – od 1 m ²						
B/ związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej – od 1 m ²	18,60	14,30	4,30	19,01	14,61	4,40
C/ magazynów związanych z prowadzeniem działalności od powierzchni powyżej 150 m ²	18,60	10,50	8,10	-	-	-
C/ zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu materiałem siewnym – od 1 m ²	8,66	7,06	1,60	8,86	7,22	1,64
D/ zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych – od 1 m ²	3,75	3,75	0	3,84	3,84	-
E/ pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	6,23	3,31	2,92	6,37	3,38	2,99

Od budowli – 2% ich wartości	2%	2%	-	2%	2%	-
------------------------------	----	----	---	----	----	---

Rada Gminy w Klonowej uchwałą nr XXIII/166/02 z dnia 23 listopada 2005 roku (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 360, poz. 3299 z dnia 15 grudnia 2005 roku) wprowadziła w podatku od nieruchomości inne zwolnienia niż ustawowe. Zwolniono z podatku:

- grunty, budynki, budowle mienia komunalnego, Skarbu Państwa, które nie zostały wydzierżawione osobom fizycznym i prawnym lub oddane w zarząd jednostkom Agencji Nieruchomości Rolnych,
- grunty, budynki, budowle związane z prowadzeniem działalności bieżącej, innej niż gospodarcza, służące do celów ochrony przeciwpożarowej,

Wzory formularzy informacji w sprawie podatku od nieruchomości i wzory deklaracji na podatek od nieruchomości, określone zostały przez Radę Gminy w Klonowej uchwałą nr XVI/118/2004 z dnia 29 listopada 2004 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 338 poz.3306 z dnia 17 grudnia 2004 roku).

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Wpływy z podatku od nieruchomości osób prawnych w 2007 roku **wynosiły 170.278,90 zł** i stanowiły 2,67 % dochodów budżetowych i 14,16% dochodów własnych, a w I półroczu 2008 roku **wynosiły 64.392,00 zł** i stanowiły odpowiednio 1,72 % i 10,61%.

Gmina Klonowa prowadzi rejestr podmiotów – osób prawnych prowadzących działalność na terenie gminy. W latach 2007 – 2008 funkcjonowało na terenie Gminy Klonowa (zgodnie z prowadzoną ewidencją) 10 podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych.

Jako próbę do kontroli przyjęto 100% podatników w każdym roku.

Przypis netto (wymiar +przypisy – odpisy) podatku od nieruchomości od osób prawnych w kontrolowanej gminie wynosił w 2007 roku kwotę 170.278,50 zł, a w 2008 roku (wg stanu na 30 czerwca) kwotę 126.937,00 zł.

Przypis podatku od nieruchomości dla podatników objętych kontrolą według złożonych deklaracji podatkowych wynosił:

Lp	Numer konta podatnika	Na 2007 rok	Na 2008 rok (wg stanu na 30 czerwca)
1	"1"	71.721,00	27.706,00
2	"3"	18.966,50	18.450,00
3	"4"	233,00	233,00
4	"5"	3.040,00	3.087,00

5	"6"	70.342,00	71.418,00
6	"7"	1.708,00	1.753,00
7	"8"	73,00	77,00
8	"9"	3.379,00	3.379,00
9	"10"	801,00	818,00
10	"12"	15,00	16,00
	Razem	170.278,50	126.937,00

Ustalenia kontroli

Kontrolująca stwierdziła, że deklaracje na podatek od nieruchomości na 2007 i 2008 rok złożone zostały w obowiązujących terminach, określonych w art.6 ust.9 pkt.1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity z 2006 roku Dz. U. Nr 121, poz. 844).

W wyniku kontroli deklaracji podatkowych złożonych przez podatników objętych kontrolą za lata 2006 – 2008 ustalono co następuje:

- zmiany w podstawie opodatkowania, z wyjątkiem podatnika ozn. Nr 1 zostały prawidłowo udokumentowane,
- błędów rachunkowych w złożonych deklaracjach nie stwierdzono
- kwoty należnego podatku obliczone zostały według prawidłowych stawek, uchwalonych przez Radę Gminy w Klonowej,

Ustalono, że podatek ozn. nr „1” tj Telekomunikacja Polska S. A w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2008 rok obniżył podstawę opodatkowania tj wartość budowli z kwoty 3.564.589,00 zł w 2006 i w 2007 roku do kwoty 1.363.381,00 zł w 2008 roku, skutkiem czego było obniżenie podatku z tego tytułu z kwoty 71.721,00 zł do kwoty 27.706,00 zł. Podatnik nie udokumentował zmian w podstawie opodatkowania.

W dniu 21 lutego 2008 roku organ podatkowy przesłał do podatnika wezwanie do złożenia pisemnego wyjaśnienia co do przyczyn drastycznego obniżenia wartości budowli i ewentualnej korekty deklaracji.

W odpowiedzi na wezwanie w dniu 5 marca 2008 roku wpłynęło od pełnomocnika podatnika, doradcy podatkowego Artura Cmocha z Kancelarii Prawnej Grynhoff Woźny Maliński sp. k. w Warszawie pismo, z którego wynikało, że zmiana wartości budowli zadeklarowanej na 2008 rok wynika z faktu, że w 2008 roku wyłączone zostały z podstawy opodatkowania obiekty nie będące budowlami w rozumieniu prawa budowlanego tj linie kablowe położone w kanalizacji kablowej. Podatnik powołał się na przepis § 3 pkt.2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 26 października 2006 roku w sprawie warunków technicznych jakim powinny odpowiadać telekomunikacyjne obiekty budowlane i ich usytuowanie w świetle którego linie kablowe położone w kanalizacji kablowej nie są obiektami budowlanymi. Z ww. pisma wynikało, aby kolejne pisma w sprawie podatku kierować na nazwisko pełnomocnika na adres ww. Kancelarii Prawnej w Warszawie.

W dniu 12 maja 2008 roku Wójt Gminy wydał postanowienie nr 3110-2/2008 (odebrane przez podatnika 16 maja 2008 roku) o wszczęciu z urzędu postępowania podatkowego

wobec ww. podatnika w sprawie określenia podatku od nieruchomości za 2008 rok. Organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia w ciągu 14 dni od daty otrzymania postanowienia: 1/ wszelkich dowodów potwierdzających prawidłowość wyliczenia wartości budowli wykazanej w deklaracji podatkowej na 2007 i 2008 rok poprzez podanie wykazu poszczególnych obiektów zaliczonych do budowli w 2007 roku wraz z wyjaśnieniem, które obiekty budowlane i na jakich odcinkach nie zostały uwzględnione w deklaracji na 2008 rok, 2/ wyjaśnienia do których obiektów budowlanych określonych w art. 3 pkt.1 ustawy Prawo budowlane zostały zaliczone obiekty budowlane nie objęte deklaracją podatkową na 2008 rok, 3/ dostarczenia dokumentacji budowlano-architektonicznej dotyczącej budowli znajdującej się na terenie tutejszej gminy, 4/ podania ogólnej wartości budowli telekomunikacyjnych znajdujących się na terenie gminy Klonowa.

Podatnik w związku z otrzymanym postanowieniem o wszczęciu postępowania podatkowego nie złożył w wymaganym terminie wymaganych dokumentów.

Organ podatkowy postanowieniem z dnia 12 lipca 2008 roku zawiadomił Telekomunikację Polską SA o wyznaczeniu nowego terminu załatwienia sprawy do dnia 12 września 2008 roku, ze względu na nie przedłożenie przez stronę żądanych dokumentów i wyjaśnień oraz brak możliwości załatwienia sprawy w ustawowym dwumiesięcznym terminie, ze względu na jej skomplikowany charakter.

Postanowieniem z dnia 12 września 2008 roku organ podatkowy zawiadomił Telekomunikację Polską SA o wyznaczeniu kolejnego nowego terminu załatwienia sprawy do dnia 12 listopada 2008 roku, ze względu na nie przedłożenie przez stronę żądanych dokumentów i wyjaśnień w postanowieniu z dnia 12 lipca 2008 roku oraz brak możliwości załatwienia sprawy w ustawowym dwumiesięcznym terminie, ze względu na jej skomplikowany charakter.

W dniu 6 października 2008 roku postanowienia: o wszczęciu postępowania podatkowego z dnia 12 maja 2008 roku oraz przedłużeniu terminu załatwienia sprawy z dnia 12 lipca 2008 roku i 12 września 2008 roku przekazane zostały na ręce doradcy podatkowego – pełnomocnika Telekomunikacji Polskiej w Warszawie ul. Bonifraterska 17.

Kontrolująca zwraca uwagę organu podatkowego, aby przy prowadzeniu postępowania podatkowego posiłkował się publikacją wybranych orzeczeń NSA dot. podatku od nieruchomości w Finansach Komunalnych nr 6/2008, w tym: orzeczenia NSA zawartego w wyroku z dnia 3 kwietnia 2007 roku, wydanego w podobnej sprawie. W świetle powyższego orzeczenia sieci techniczne (światłowody) mogą być przedmiotem opodatkowania (art. 2 ust.1 pkt. 3 u.p.o.l, w zw. z art. 1a ust.1 pkt.2 u.o.p.l i w zw. z art. 3 pkt.1 lit. b i art. 3 pkt. 3 i 9 ustawy Prawo budowlane) tylko jako budowla (część składowa), stanowiąca całość techniczno-użytkową wraz z instalacjami i urządzeniami albo jak część składowa urządzenia budowlanego (art. 1a ust.1 pkt. 4 u.o.p.l w zw. z art. 3 pkt. 9 ustawy Prawo budowlane), ale nigdy samodzielnie.

W wyniku analizy kart kontowych podatników i dowodów wpłat kontrolująca ustaliła, że dziewięciu podatników z dziesięciu objętych kontrolą regulowało raty podatku w obowiązujących terminach.

Nieterminowo wpłacał raty podatku (tj raty I-X/07 i raty I-VIII/08) podatnik o numerze konta „3”.

Od wymienionego podatnika pobrano odsetki za nieterminową wpłatę rat podatku za miesiące styczeń-marzec 2007 roku na łączną kwotę 49,00 zł i nieterminową wpłatę rat podatku za miesiące styczeń - maj 2008 roku na łączną kwotę 111,00 zł. Odsetki pobrano w prawidłowej wysokości.

Z tytułu nieterminowych wpłat rat podatku za miesiące kwiecień-październik 2007 roku i czerwiec-sierpień 2008 roku odsetek nie pobrano, ponieważ ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki poleconej. (tj zgodnie z art. 54 § 1 pkt. 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja Podatkowa - tekst jednolity z 2005 roku Dz. U. Nr 8 poz. 60 ze zm.).

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych wynosiły:

w 2007 roku – 75.752,67 zł i stanowiły 6,30% dochodów własnych i 1,19% dochodów budżetowych gminy.

W I półroczu 2008 roku – 46.676,20 zł i stanowiły odpowiednio 7,69% i 1,25%.

Wymiar podatku od nieruchomości od osób fizycznych wynosił w 2007 roku 72.621,00 zł, a w 2008 roku kwotę 78.917,00 zł.

Kontrolą prawidłowości poboru i ewidencji podatku od nieruchomości od osób fizycznych za lata 2007-2008 objęto:

- kompleksowo sołectwo Klonowa I – 171 podatników w 2007 roku (w tym: 10 podatników prowadzących działalność gospodarczą) i 173 podatników w I półroczu 2008 roku (w tym: 10 podatników prowadzących działalność gospodarczą). Wymiar podatku od nieruchomości dla badanego sołectwa wynosił na 2007 rok – 19.929,00 zł, na 2008 rok – 22.978,00 zł.
- 10 podatników w 2007 roku (podatnicy o numerach: 30017, 30102, 30130, 30151, 30163, 30188, 30199, 30202, 30207, 30210) i 11 podatników (podatnicy o numerach: 30017, 30102, 30130, 30151, 30163, 30188, 30199, 30202, 30207, 30210 i 30105) w 2008 roku z sołectwa Klonowa II, prowadzących działalność gospodarczą. Wymiar podatku od nieruchomości dla wymienionych podatników wynosił w 2007 roku – 18.820,40 zł, a na 2008 rok – 19.954,00 zł

Łączny wymiar podatku od nieruchomości od osób fizycznych dla kontrolowanych podatników wynosił w 2007 roku - 38.749,40 zł (tj 53,3% ogólnego wymiaru), w 2008 roku – 42.932,00 zł (tj. 54.4% ogólnego wymiaru).

Z badanej grupy podatników kontrolującej nie przedłożono 74 informacji o nieruchomościach, ani też obowiązujących w okresie wcześniejszym wykazów nieruchomości (40,2 % ogółu podatników objętych kontrolą), dotyczących podatników o numerach identyfikacyjnych: 20007, 20008, 20010, 20016, 20022, 20023, 20025, 20028, 20030, 20031, 20034, 20036, 20038, 20039, 20042, 20045, 20048, 20049, 20050, 20052, 20058, 20060, 20061, 20062, 20065, 20067, 20072, 20073, 20074, 20075, 20077, 20078, 20079, 20082, 20083, 20085, 20093, 20094, 20098, 20100, 20106, 20108, 20109, 20110, 20111, 20112, 20114, 20116, 20119, 20122, 20125, 20129, 20134, 20136, 20137, 20138, 20140, 20141, 20144, 20146, 20152, 20154, 20187, 20188, 20196, 20202, 20168, 20172, 20178, 20180, 20182, 20198, 20205, 20211.

Nie pozwoliło to kontrolującej na sprawdzenie prawidłowości opodatkowania ww. podatników, w szczególności stwierdzenie, czy podstawa opodatkowania była prawidłowa.

Wymóg złożenia przez podatników wykazów nieruchomości według określonego wzoru wynikał z art.6 ust.6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (według stanu prawnego obowiązującego do 31 grudnia 2002 roku). Od 2003

roku osoby fizyczne na podstawie wskazanego przepisu obowiązane są składać właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru w terminie 14 dni od okoliczności wystąpienia lub wygaśnięcia obowiązku podatkowego.

Na okoliczność braku informacji podatkowych wyjaśnienie złożyła inspektor ds. wymiaru podatków Anna Szala, które stanowi *załącznik nr 10 do protokołu kontroli*.

Z treści złożonego wyjaśnienia wynika, że nie dysponuje wszystkimi informacjami podatkowymi składanymi przez podatników podatku od nieruchomości w odniesieniu do których powstał obowiązek podatkowy lub nastąpiła zmiana posiadania, a wykazy nieruchomości z lat 1991-1996 zostały przekazane do archiwum zakładowego, a następnie zlikwidowane po obowiązującym okresie przechowywania. Z wyjaśnienia ww. wynika także, że dane zawarte w wykazach nieruchomości zostały naniesione do kart podatników i na ich podstawie naliczane są podatki.

Stwierdzono, że w skontrolowanych przypadkach (oprócz podatników o ww. numerach identyfikacyjnych) do ustalenia wymiaru podatku przyjęto podstawę opodatkowania wykazaną przez podatników w informacjach o nieruchomościach lub we wcześniej złożonych wykazach nieruchomości. W przypadku podatników, którzy nie złożyli informacji o nieruchomościach, bądź wykazów nieruchomości do ustalenia podatku od nieruchomości przyjęto powierzchnię budynków i gruntów odnotowaną przez inspektora ds. wymiaru podatków i opłat w karcie nieruchomości podatnika.

Zastosowano prawidłowe stawki podatku, uchwalone przez Radę Gminy w Klonowej. Błędów rachunkowych nie stwierdzono.

Udzielone ulgi w zapłacie podatku w zakresie podatku od nieruchomości

W 2007 roku wydano:

- 1 decyzję (decyzja Fn.3106/1/2007 z dnia 16 lutego 2007 roku wydana na wniosek podatnika z dnia 9 lutego 2007 roku) o umorzeniu odsetek od zaległości w podatku od nieruchomości powstałej w 2002 roku z konta 10034 w kwocie 124,00 zł.
- 1 decyzję (decyzja Fn.3106/2/2007 z dnia 10 grudnia 2007 roku wydana na wniosek podatnika z dnia 22 listopada 2007 roku) o umorzeniu zaległej IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 79,00 zł z kont podatnika nr 90092 i 90029 (w tym: podatek od nieruchomości 8,00 zł).
- 1 decyzję (decyzja Fn.3107/3/2007 z dnia 26 listopada 2007 roku wydana na wniosek podatnika z dnia 14 listopada 2007 roku) o odroczeniu do dnia 20 grudnia 2007 roku terminu płatności IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 150,00 zł z konta podatnika nr 30047 (w tym: podatek od nieruchomości 9,00 zł).
- 2 decyzje (decyzja Fn.3107/1/2007 z dnia 12 czerwca 2007 roku wydana na wniosek podatnika z dnia 16 maja 2007 roku i decyzja Fn.3107/2/2007 z dnia 12 czerwca 2007 roku wydana na wniosek podatnika z dnia 16 maja 2007 roku) o odroczeniu płatności zaległości podatkowej z tytułu II raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2007 rok w kwocie 199,00 zł do dnia 20 czerwca 2007 roku (z konta nr 90133) i z tytułu II raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2007 rok w kwocie 79,00 zł do dnia 15 września 2007 roku (z konta 20008). Ogółem na kwotę 278,00 zł (w tym: podatek od nieruchomości 13,00 zł)

W I półroczu 2008 roku nie wydawano decyzji w sprawach ulg w podatku od nieruchomości.

Kontrolująca stwierdziła, że decyzje objęte kontrolą w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, bądź odsetek oraz w sprawach odroczenia podatków, rozłożenia na raty podatku lub zaległości podatkowej podpisywane były przez Wójta Gminy.

Decyzje w sprawach umorzeń i odroczeń wydawane były na wnioski podatników umotywowane trudną sytuacją finansową, bądź przejściowymi kłopotami finansowymi, spowodowanymi m.in nagłą śmiercią, bezrobociem, niedorośnięciem tuczników itp.

Wydanie decyzji poprzedzone było zgromadzeniem materiału dowodowego (np protokół oględzin, protokół przesłuchania strony, akt zgonu itp). Decyzje zawierały uzasadnienia faktyczne i prawne stosownie do wymogu wynikającego z art. 210 ustawy Ordynacja Podatkowa. Wraz z decyzją wystawiano zaświadczenia o pomocy de minimis.

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 Klonowa zaliczona jest do II okręgu podatkowego.

Stawki podatku rolnego w kontrolowanym okresie wynosiły:

- **w 2007 roku** – 88,80 zł od 1 ha przeliczeniowego (35,52 zł x 2,5 q) i 177,60 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 – 35,52 zł)
- **w 2008 roku** – 100,00 zł od 1 ha przeliczeniowego i 200,00 zł od 1 ha fizycznego użytków rolnych o powierzchni poniżej 1 ha. (uchwałą nr VIII/412007 z dnia 26 listopada 2007 roku Rada Gminy w Klonowej obniżyła cenę skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego ogłoszoną w Komunikacie Prezesa GUS z dnia 17 października 2007 roku w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2007 roku – MP. Nr 77, poz.831 – z kwoty 58,29 zł za 1q do kwoty 40,00 zł za 1 q – uchwała opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 378, poz. 3560 z dnia 14 grudnia 2007 roku)

Wzory deklaracji na podatek rolny oraz wzory informacji w sprawie podatku rolnego określone zostały przez Radę Gminy w Klonowej uchwałą nr XVI/116/2004 z dnia 29 listopada 2004 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 338, poz. 3304 z dnia 17 grudnia 2004 roku.

Podatek rolny od osób fizycznych

Wpływy z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych wynosiły:

w 2007 roku – 109.641,81 zł i stanowiły 9,12% dochodów własnych i 1,72% dochodów budżetowych gminy.

W I półroczu 2008 roku – 68.707,80 zł i stanowiły odpowiednio 11,32% i 1,84%.

Wymiar podatku rolnego na 2007 rok wynosił 110.884,00 zł, a na 2008 rok – 124.524,00 zł.

Kontrolą prawidłowości poboru i ewidencji podatku rolnego od osób fizycznych za lata 2007-2008 (I półrocze) objęto kompleksowo sołectwo Klonowa I.

Wymiar podatku rolnego dla badanego sołectwa wynosił na 2007 rok 28.965,49 zł (tj. 26,1% ogólnego wymiaru), a na 2008 rok 32.672,99 zł (tj 26,2% ogólnego wymiaru).

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). Kontrolująca stwierdziła, że wszystkie nakazy płatnicze łącznego zobowiązania pieniężnego na lata 2007 – 2008 w badanym sołectwie Klonowa I doreczone zostały z zachowaniem 14 dniowego terminu, pozwalającego podatnikom na zapłatę I raty podatku w ustawowym terminie (do dnia 15 -go marca).

Stwierdzono, że pobór łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku rolnego, podatku od nieruchomości i podatku leśnego odbywał się przez sołtysów.

Kontrolą objęto dokumentację dotyczącą rozliczenia sołtysów sołectw: Klonowa I , Klonowa II i Owieczki. Ustalono, że w okresie objętym kontrolą inkasenci z ww. sołectw zainkasowali należności z tytułu łącznego podatku rolnego, podatku od nieruchomości i leśnego na łączną kwotę 128.708,60 zł, w tym:

Sołectwo	2007 rok				2008 rok (I półrocze)			
	Zebrana kwota podatków	Prowizja wg uchwały RG	Kwota prowizji	Wynagrodzenie kwartalne stałe	Zebrana kwota podatków	Prowizja wg uchwały RG	Kwota prowizji	Wynagrodzenie kwartalne stałe
Klonowa I	7.634,00	2,8	213,80	140,00	7.513,00	3,2	240,40	234,00
	5.089,00	2,8	142,50	140,00	4.942,00	3,2	158,10	234,00
	4.462,00	2,8	124,90	140,00				
	4.359,00	2,8	122,10	140,00				
Klonowa II	14.871,90	2,8	416,40	120,00	15.141,00	3,2	484,50	215,00
	8.148,70	2,8	228,20	120,00	9.346,00	3,2	299,10	215,00
	7.759,00	2,8	217,30	120,00				
	7.689,00	2,8	215,30	120,00				
Owieczki	6.240,00	2,8	174,70	150,00	6.643,00	3,2	212,60	229,00

	4.255,00	2,8	119,10	150,00	5.057,00	3,2	161,80	229,00
	5.265,00	2,8	147,40	150,00				
	4.294,00	2,8	120,20	150,00				
Razem	80.066,60	x	2.241,90	1.640,00	48.642,00	x	1.556,50	1.356,00

Wpłaty zainkasowanych kwot podatków przez sołtysów z ww. sołectw dokonywane były w obowiązujących terminach.

Wypłat wynagrodzenia inkasentom dokonano w prawidłowej wysokości.

W badanym sołectwie Klonowa I część podatników, zarówno w 2007 roku, jak i w 2008 roku (I półrocze) regulowało nieterminowo niektóre raty łącznego zobowiązania pieniężnego, w tym: podatku rolnego. Z tytułu nieterminowych wpłat organ podatkowy każdorazowo pobierał odsetki za zwłokę w zapłacie w przypadku, gdy one przysługiwały. Od dnia 1 września 2005 roku odsetek za zwłokę nie naliczano, jeżeli ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wysokości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polska za polecenie przesyłki poleconej. Ze względu na niewysokie kwoty rat podatków odsetki w większości przypadków nie przysługiwały.

Udzielone ulgi i zwolnienia w zakresie podatku rolnego

2007 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	1	178,00
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	3	338,00
Ulga żołnierska	1	234,00
Umorzenie zaległości, odsetek	1	67,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	3	399

2008 rok (I półrocze)

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	1	478,00
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	-	-
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)-		-

Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-
---	---	---

W 2007 roku wydano:

- 1 decyzję (decyzja Fn.3106/2/2007 z dnia 10 grudnia 2007 roku wydana na wniosek podatnika z dnia 22 listopada 2007 roku) o umorzeniu zaległej IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 79,00 zł z kont podatnika nr 90092 i 90029 (w tym: podatek rolny 67,00 zł),
- 1 decyzję (decyzja Fn.3107/3/2007 z dnia 26 listopada 2007 roku wydana na wniosek podatnika z dnia 14 listopada 2007 roku) o odroczeniu do dnia 20 grudnia 2007 roku terminu płatności IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 150,00 zł z konta podatnika nr 30047 (w tym: podatek rolny 134,00).
- 2 decyzje (decyzja Fn.3107/1/2007 z dnia 12 czerwca 2007 roku wydana na wniosek podatnika z dnia 16 maja 2007 roku i decyzja Fn.3107/2/2007 z dnia 12 czerwca 2007 roku wydana na wniosek podatnika z dnia 16 maja 2007 roku) o odroczeniu płatności zaległości podatkowej z tytułu II raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2007 rok w kwocie 199,00 zł do dnia 20 czerwca 2007 roku (z konta nr 90133) i z tytułu II raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2007 rok w kwocie 79,00 zł do dnia 15 września 2007 roku (z konta 20008). Ogółem na kwotę 278,00 zł (w tym: podatek rolny na kwotę 265,00 zł).

W I półroczu 2008 roku nie wydawano decyzji w sprawach ulg w podatku rolnym.

Kontrolująca stwierdziła, że decyzje objęte kontrolą w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, bądź odsetek oraz w sprawach odroczenia podatków, rozłożenia na raty podatku lub zaległości podatkowej podpisywane były przez Wójta Gminy.

Decyzje w sprawach umorzeń i odroczeń wydawane były na wnioski podatników umotywowane trudną sytuacją finansową, bądź przejściowymi kłopotami finansowymi, spowodowanymi m.in nagłą śmiercią, bezrobociem, niedorośnięciem tuczników itp.

Wydanie decyzji poprzedzone było zgromadzeniem materiału dowodowego (np protokół oględzin, protokół przesłuchania strony, akt zgonu itp). Decyzje zawierały uzasadnienia faktyczne i prawne stosownie do wymogu wynikającego z art. 210 ustawy Ordynacja Podatkowa.

Zwolnienia z tytułu nabycia gruntów

Kontroli poddano 100% decyzji w sprawach zwolnień i ulg z tytułu nabycia gruntów, wydanych w latach 2007 – 2008 (I półrocze), to jest:

Decyzję nr FN 3113/1/07 z dnia 22 stycznia 2007 roku, na podstawie której zwolniono grunty o pow. 1,39 ha fizycznych nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep A 1355/2006 z dnia 18 maja 2006 roku na okres od 1 stycznia 2006 roku do 31 maja 2011 roku. Wniosek podatnika z dnia 28 grudnia 2006 roku.

Decyzję nr Fn 3113/2/07 z dnia 12 lutego 2007 roku, na podstawie której zwolniono grunty o pow. 2,15 ha fizycznych nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep A 69/2007 z dnia 10 stycznia 2007 roku na okres od 1 lutego 2007 roku do 31 stycznia 2012 roku. Wniosek podatnika z dnia 16 stycznia 2007 roku.

Decyzję nr Fn 3113/3/07 z dnia 26 września 2007 roku, na podstawie której zwolniono grunty o pow. 2,29 ha fizycznych nabyte przez podatnika na utworzenie własnego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep A 3936/2007 z dnia 13 sierpnia 2007 roku na okres od 1 września 2007 roku do 31 sierpnia 2012 roku. Wniosek podatnika z dnia 30 sierpnia 2007 roku.

Ww. decyzje wydano zgodnie z obowiązującymi przepisami tj art. 12 ust.3 oraz art. 13 d ust.3, w zw. z art. 13 d ust.1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity z 1993 roku Dz. U. nr 94 poz. 431 z późn. zm.)

Zastosowano pięcioletni okres zwolnienia, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów oraz okres stosowania ulgi od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym złożono wniosek. W decyzjach wskazano, że po upływie okresu zwolnienia podatnikowi przysługiwać będzie ulga w wysokości 75% w pierwszym roku i ulga wysokości 50% w drugim roku.

Podatnicy ubiegający się o ulgę złożyli oświadczenia, że osoby od których nabyli grunty są dla nich osobami obcymi.

Ulgi inwestycyjne

W kontrolowanym okresie (2007 – I półrocze 2008) wydano 2 decyzje o udzieleniu ulgi inwestycyjnej, a mianowicie:

Decyzję nr 3111-1/07 z dnia 11 czerwca 2007 roku na podstawie której przyznano podatnikowi ulgę inwestycyjną w podatku rolnym w wysokości 7.675,00 zł, w związku z poniesieniem nakładów na wykonanie płyty obornikowej i zbiornika na gnojowicę, jako obiektu służącego ochronie środowiska.

Decyzję nr 3111-1/08 z dnia 1 stycznia 2008 roku na podstawie której przyznano podatnikowi ulgę inwestycyjną w podatku rolnym w wysokości 2.561,54 zł, w związku z poniesieniem nakładów na wykonanie płyty obornikowej i zbiornika na gnojowicę, jako obiektu służącego ochronie środowiska.

Ulg inwestycyjnych udzielono zgodnie z obowiązującymi przepisami, zawartymi w art. 13 ust.1 pkt. 1 i ust. 2, 3 i 3a ustawy o podatku rolnym.

Udzielono ulgi w wysokości 25% udokumentowanych fakturami nakładów inwestycyjnych, do zrealizowania w okresie nie dłuższym niż 15 lat, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wpłynął wniosek podatnika o ulgę.

Wykonanie inwestycji na obu wnioskach potwierdził kierownik budowy techn. bud. Grzegorz Knopek. Wydanie decyzji poprzedzone było sporządzeniem protokołu oględzin w gospodarstwie podatnika ubiegającego się o ulgę przez pracowników Urzędu Gminy w Klonowej.

Podatek leśny

Podstawę obliczenia podatku leśnego na obszarze Gminy Klonowa w latach 2007 – 2008 stanowiły średnie ceny sprzedaży drewna uzyskane przez Nadleśnictwa za pierwsze 3 kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy opublikowane w komunikatach Prezesa GUS tj. :

1. na 2007 rok - cena 133,70 zł – komunikat Prezesa GUS z dnia 25 października 2006 roku - MP nr 74 poz. 746

2. na 2008 rok - cena 147,28 zł – komunikat Prezesa GUS z dnia 22 października 2007 roku - MP nr 79 poz. 846.

Stawki podatku od 1 ha wynosiły:

- na 2007 rok – 29,414 zł (133,70 zł x 0,220 m³ drewna), w tym: dla lasów ochronnych 50% stawki tj 14,707 zł,
- na 2008 rok – 32,4016 zł (147,28 zł x 0,220 m³ drewna), w tym: dla lasów ochronnych 50% stawki tj 16,2008 zł

Podatek leśny od osób prawnych

Wpływy z tytułu podatku leśnego od osób prawnych wynosiły:

w 2007 roku – 50.043,00 zł i stanowiły 4,16% dochodów własnych i 0,78% dochodów budżetowych gminy.

w I półroczu 2008 roku – 27.671.00 zł i stanowiły 4,56% dochodów własnych i 0,74% dochodów budżetowych,

Podatnikami podatku leśnego w latach 2007-2008 było dwóch podatników tj.:

- Agencja Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy w Warszawie Filia w Łodzi – podatek na 2007 rok na kwotę 9,00 zł (0,30 ha x 29,414 zł, podatek na 2008 rok na kwotę 11,00 zł (0,34 ha x 32,40zł),
- Lasy Państwowe Nadleśnictwo Złoczew – podatek na 2007 rok na kwotę 50.034,00 zł (lasy ochronne 154,61 ha x 14,7070 zł + lasy pozostałe 1.623,7276 ha x 29,4140 zł), podatek na 2008 rok na kwotę 55.320,00 zł (lasy ochronne 149,1114 ha x 16,2008 zł + lasy pozostałe 1.632,7494 ha x 32416 zł).

Deklaracje na podatek leśny ww. podatnicy złożyli w obowiązujących terminach określonych przez art. 6 ust.5 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 ze zmianami).

Należne raty podatku leśnego za 2007 rok i I półrocze 2008 roku Nadleśnictwo Złoczew uregulowało w obowiązujących terminach. Agencja Nieruchomości Rolnych uregulowała podatek jednorazowo tj w dniu 14 marca 2007 roku za 2007 rok, w dniu 29 stycznia 2008 roku za 2008 rok.

Podatek od środków transportowych

Stawki podatku od środków transportowych na lata 2007 – 2008 określone zostały niżej wymienionymi uchwałami:

- uchwałą nr II/8/2006 Rady Gminy w Klonowej z dnia 6 grudnia 2006 roku w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 412, poz. 3221 z dnia 15 grudnia 2006 roku).
- Uchwałą nr VIII/40/2007 Rady Gminy w Klonowej z dnia 26 listopada 2007 roku w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 378, poz. 3559 z dnia 14 grudnia 2007 roku).

Uchwałą nr XXIII/166/05 z dnia 23 listopada 2005 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 360, poz. 3299 z dnia 15 grudnia 2005 roku), Rada Gminy w Klonowej oprócz zwolnień od podatku od środków transportowych

określonych w art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych zwolniła z podatku od środków transportowych:

- środki transportowe wykorzystywane na cele oświatowe,

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Wpływy podatku od środków transportowych od osób fizycznych w 2007 roku wynosiły 45.013,00 zł i stanowiły 0,70% dochodów budżetowych i 3,74% dochodów własnych gminy, a w I półroczu 2008 roku wynosiły 25.797,94 zł i stanowiły odpowiednio 0,69% i 4,25%.

Dochody wynikające z przypisu na 2007 rok wynosiły kwotę 51.403,00 zł, a na 2008 rok 33.487,00 zł.

Kontrolą prawidłowości poboru i ewidencji podatku od środków transportowych od osób fizycznych objęto 100% podatników tj w 2007 roku 22 podatników, posiadających w sumie 48 środków transportowych, w I półroczu 2008 roku 20 podatników, dysponujących 45 środkami transportowymi.

Podatek od pojazdów objętych kontrolą wynosił w 2007 roku kwotę 48.373,00 zł, a w 2008 roku (wg stanu na 30 czerwca) kwotę 47.468,00 zł.

Szczegółowe dane o środkach transportowych objętych kontrolą w latach 2007 – 2008, przedstawia załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

W toku kontroli ustalono, że wszyscy podatnicy objęci kontrolą złożyli deklaracje na podatek od środków transportowych na 2007 i 2008 rok, ale część z nich złożyła deklaracje z naruszeniem terminów określonych w art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie z powołanym przepisem deklaracja na podatek od środków transportowych powinna być złożona do dnia 15 lutego każdego roku lub w terminie 14 dni od zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego.

Deklaracje podatkowe po terminie złożyli podatnicy o niżej wymienionych numerach kont:

III/3/07 i II/3/08 – deklaracja na 2007 rok złożona przez podatnika 21 lutego 2007 roku, a na 2008 rok 28 lutego 2008 roku,

IX/1/07 i VIII/1/08 – deklaracja na 2007 rok złożona przez podatnika 19 lutego 2007 roku,

IX/2/07 i VIII/2/08 – deklaracja na 2007 rok złożona przez podatnika 22 lutego 2007 roku,

III/2/07 i II/2/08 – deklaracja na 2007 rok złożona przez podatnika 22 marca 2007 roku, a na 2008 rok 26 lutego 2008 roku,

II/2/07 i I/2/08 – deklaracja na 2007 rok złożona przez podatnika 16 kwietnia 2007 roku,

VII/1/07 i VI/1/08 – deklaracja na 2007 rok złożona przez podatnika 5 marca 2007 roku,

IX/3/07 i VIII/3/08 – deklaracja na 2007 rok złożona przez podatnika 16 maja 2007 roku, a na 2008 rok 21 kwietnia 2008 roku,

VIII/2/07 – deklaracja na 2007 rok złożona przez podatnika 2 marca 2007 roku,

III/1/07 i II/1/08 – deklaracja na 2007 rok złożona przez podatnika 16 kwietnia 2007 roku,

VIII/3/07 i VII/1/08 – deklaracja na 2007 rok złożona przez podatnika 20 lutego 2007 roku,

III/5/07 i II/4/08 – deklaracja na 2007 rok złożona przez podatnika 12 marca 2007 roku,

III/4/07 i II/5/08 – deklaracja na 2007 rok złożona przez podatnika 20 lutego 2007 roku,

II/5/07 i I/5/08 – deklaracja na 2007 rok złożona przez podatnika 20 lipca 2007 roku (termin złożenia upływał 14 maja 2007 roku)

Ustalono, że organ podatkowy w sytuacji nie złożenia deklaracji podatkowych wzywał podatników do złożenia deklaracji podatkowych, a w przypadku nieskuteczności wezwania wydawał postanowienie o wszczęciu z urzędu postępowania podatkowego w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego i w dalszej kolejności decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego.

W 2007 roku organ podatkowy wystawił w dniu 7 marca 2007 roku 6 postanowień (od nr Wpo.3114-1/07 do nr Wpo.3114-6/07) o wszczęciu z urzędu postępowania w sprawie określenia zobowiązania podatkowego. W stosunku do trzech podatników, którzy nie złożyli deklaracji po otrzymaniu postanowienia wydano decyzje (od nr Wpo.3114-1/07 do nr Wpo.3114-3/07) określające wysokość zobowiązania podatkowego.

W 2008 roku do dwóch podatników, którzy nie złożyli deklaracji podatkowych przesłano wezwania o zapłatę w dniu 25 lutego 2008 roku. Jeden z wymienionych podatników złożył deklarację na podatek w dniu 26 lutego 2008 roku, a drugi w dniu 21 kwietnia 2008 roku.

W wyniku kontroli prawidłowości opodatkowania pojazdów stwierdzono, że pojazdy objęte kontrolą opodatkowane zostały prawidłową stawką podatku ustaloną przez Radę Gminy w Klonowej, **z wyjątkiem:**

- **samochodu ciężarowego MAN, należącego do podatnika o numerach kart kontowych V/2/07 i IV/2/08. Wskazany podatnik w deklaracjach podatkowych na 2007 i 2008 rok wykazał, że ww. pojazd posiada dwie osie. Z informacji otrzymanej ze Starostwa Powiatowego w Sieradzu za miesiąc listopad 2006 roku wynikało, że pojazd podatnika posiada 2 osie, a z informacji otrzymanej z tegoż Starostwa za miesiąc grudzień 2006 roku (zmiana w ewidencji pojazdu), że 3 osie. W wyniku czynności wyjaśniających podjętych przez organ podatkowy w trakcie niniejszej kontroli ustalono, że pojazd podatnika faktycznie posiada 3 osie, co wynikało z przedłożonego przez niego dowodu rejestracyjnego. Podatnik dopłacił w dniu 18 września 2008 roku należny podatek za 2007 rok w kwocie 350,00 zł (należna stawka podatku 1.640,00 zł – zapłacona stawka podatku 1.290,00 zł) i odsetki w kwocie 60,00 zł. Różnica w stawce podatku na 2008 rok wynosiła 360,00 zł (1.680,00 zł – 1.320,00 zł). Ponieważ podatnik zapłacił w miesiącu lutym 2008 roku podatek za cały rok w kwocie 1.320,00 zł, część kwoty z tytułu II raty podatku w wysokości 180,00 zł zaliczono mu w dniu 18 września 2008 roku na poczet niedopłaty I raty podatku, nie pobierając odsetek z tego tytułu.**

W wyniku porównania deklaracji podatkowych za 2007 i 2008 rok z deklaracjami za 2006 rok oraz zmianami w ewidencji pojazdów otrzymywanymi co miesiąc ze Starostwa

Powiatowego w Sieradzu nie stwierdzono środków transportowych, które nie zostałyby objęte podatkiem od środków transportowych.

Ustalono, że w większości przypadków podatnicy objęci kontrolą regulowali w obowiązujących terminach płatności rat podatku tj do 15 lutego i do 15 września.

Kontrolująca ustaliła, że organ podatkowy w przypadku nieterminowych wpłat naliczał i pobierał odsetki za zwłokę w zapłacie, a także koszty upomnienia, jeśli zapłata następowała w wyniku przesłanych upomnień. W 2007 roku pobrano odsetki od nieterminowych wpłat na kwotę 251,00 zł i koszty upomnienia na kwotę 70,40 zł. W I półroczu 2008 roku pobrano odsetki na kwotę 123,00 zł i koszty upomnienia na kwotę 26,40 zł.

Odsetki naliczane były prawidłowo, poza niżej wymienionymi przypadkami:

- **podatnik o numerze konta III/5/07** – I i II ratę podatku za 2007 rok od ciągnika siodłowego w kwocie 1.580,00 zł zapłacił w dniu 12 marca 2007 roku. I rata podatku w kwocie 790,00 zł została zapłacona po terminie, ale odsetki od nieterminowej zapłaty nie przysługiwały, ponieważ wynosiły **5,95 zł** (790,00 zł x 25 dni zwłoki x 11% w stosunku rocznym) i nie przekraczały wartości trzykrotności opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za nadanie przesyłki poleconej, wynoszącej w 2007 i 2008 roku **6,60 zł (3 x 2,20 zł)**. **Od podatnika pobrano odsetki za zwłokę, które nie przysługiwały na kwotę 10,00 zł.**
- **podatnik o numerze konta III/3/07** – II ratę podatku za 2007 rok od dwóch ciągników siodłowych w kwocie 1.580,00 zł zapłacił w dniu 27 września 2007 roku. Odsetki od nieterminowej zapłaty nie przysługiwały, ponieważ wynosiły 5,00 zł (1.580,00 zł x 10 dni zwłoki x 12,5% w stosunku rocznym) i nie przekraczały wartości trzykrotności opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za nadanie przesyłki poleconej, wynoszącej w 2007 i 2008 roku 6,60 zł (3 x 2,20 zł). **Od podatnika pobrano odsetki za zwłokę, które nie przysługiwały na kwotę 5,00 zł.**
- **podatnik o numerze konta III/2/07** – II ratę podatku za 2007 rok od samochodu ciężarowego w kwocie 645,00 zł zapłacił w dniu 26 października 2007 roku. Naliczono i pobrano odsetki od nieterminowej zapłaty w wysokości 7,00 zł, zamiast 9,00 zł (645,00 zł x 39 dni zwłoki x 12,5% w skali roku). **Pobrano za mało o 2,00 zł.**
- **podatnik o numerze konta IV/1/08** – I ratę podatku od posiadanych pojazdów za 2008 rok w kwocie 6.037,00 zł zapłacił w dniu 18 lutego 2008 roku. **Nie naliczono i nie pobrano odsetek od nieterminowej zapłaty w wysokości 7,00 zł** (6.037,00 zł x 3 dni zwłoki x 13,5% w skali roku = 6,69 zł)

Udzielone ulgi w zakresie podatku od środków transportowych

W kontrolowanym okresie 2007 - 2008 (I półrocze) organ podatkowy wydał tylko jedną decyzję w sprawie ulgi w podatku od środków transportowych.

Na podstawie decyzji Fn.3114/1/2007 z dnia 12 czerwca 2007 roku Wójt Gminy umorzył podatnikowi - na jego wniosek z dnia 10 maja 2007 roku – II ratę podatku od środków transportowych za 2006 rok i I ratę podatku za 2007 rok na łączną kwotę 790,00 zł i odsetki na kwotę 39,00 zł. Wniosek umotywowany był trudną sytuacją materialną, spowodowaną długotrwałą chorobą i śmiercią męża, głównego żywiciela rodziny. Z wniosku wynikało także, że pojazd nigdy nie był zarejestrowany na podatnika, z powodu prowadzenia spraw sądowych z nieuczciwym sprzedawcą. Wydanie decyzji poprzedzone

zostało zgromadzeniem dokumentów dowodowych takich jak: protokół z oględzin gospodarstwa, odpis skrócony aktu zgonu, oświadczenie o nie korzystaniu z pomocy publicznej de minimis.

6) Opłata targowa

W okresie objętym kontrolą (2007 – I półrocze 2008 roku), a także w okresie wcześniejszym w kontrolowanej jednostce brak było wpływów z opłaty targowej.

Rada Gminy w Klonowej ustaliła dzienne stawki opłaty targowej oraz zasady jej poboru uchwałą nr IX/65/99 z dnia 27 grudnia 1999 roku.

8) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Podatnicy podatku od nieruchomości od osób prawnych nie posiadali na dzień 31 grudnia 2007 roku i 30 czerwca 2008 roku zaległości podatkowych.

Łączne zobowiązanie pieniężne (podatek rolny, podatek od nieruchomości, podatek leśny)

Stan zaległości w podatku od nieruchomości osób fizycznych wg sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2007 roku wynosił 3.195,98 zł, a na dzień 30 czerwca 2008 roku kwotę 3.264,58 zł.

Stan zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych wykazany wg sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych - na dzień 31 grudnia 2007 roku wynosił 2.007,12 zł, a na dzień 30 czerwca 2008 roku kwotę 2.097,32 zł.

Stan zaległości w podatku leśnym od osób fizycznych wykazany wg sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych - na dzień 31 grudnia 2007 roku wynosił 163,80 zł, a na dzień 30 czerwca 2008 roku kwotę 175,80 zł.

Z próby objętej kontrolą (sołectwo Klonowa I i II) z zapłatą łącznego zobowiązania pieniężnego zalegało na dzień 31 grudnia 2007 roku 13 podatników na kwotę 3.476,70 zł tj 64,8% ogółu zaległości (w tym: 5 podatników posiadających zaległości z 2007 roku na kwotę 560,00 zł), a na dzień 30 czerwca 2008 roku 14 podatników na kwotę 3.476,70 zł tj 65,8% ogółu zaległości (w tym: 7 podatników posiadających zaległości z 2008 roku na kwotę 727,00 zł).

Z zapłatą podatku zalegali niżej wymienieni podatnicy:

Podatnik nr 20069 – zaległość na 30 czerwca 2008 roku w kwocie 257,00 zł z tytułu II raty łącznego zobowiązania pieniężnego. Doręczono upomnienie 26 czerwca 2008 roku. Zapłacono w dniu 15 września 2008 roku z odsetkami w kwocie 13,00 zł i kosztami upomnienia 8,80 zł.

Podatnik nr 20078 – zaległość na 31 grudnia 2007 roku w kwocie 204,00 zł z tytułu III i IV raty podatku za 2007 rok. Doręczono upomnienia: w dniu 22 października 2007 roku na III ratę w kwocie 101,00 zł, w dniu 30 listopada 2007 roku na IV ratę w kwocie 103,00 zł. Zapłacono w dniu 31 stycznia 2008 roku + odsetki 8,00 zł i koszty upomnienia 8,80 zł.

Podatnik nr 20084 (Olbiński Ireneusz) – zaległość na dzień 31 grudnia 2007 roku - 563,70 zł, z tego: za 2005 rok (II-IV raty) - 159,70 zł, za 2006 rok - 181,00 zł, za 2007 rok - 223,00 zł. Zaległość na dzień 30 czerwca 2008 roku 464,70 zł z tego: za 2005 - 159,70 zł, za 2006 rok - 181,00 zł, za 2008 rok (I-II rata) - 124,00 zł.

Na zaległości wystawiono tytuły wykonawcze:

- 1/07 z dnia 13 lutego 2007 roku na zaległość w kwocie 159,70 zł z 2005 roku - zaległość zapłacona przez Komornika Skarbowego w dniu 18 lipca 2008 roku,
- 2/07 z dnia 13 lutego 2007 roku na zaległość w kwocie 181,00 zł z 2006 roku - zaległość zapłacona przez Komornika Skarbowego w dniu 18 lipca 2008 roku,
- 1/08 z dnia 16 kwietnia 2008 roku na zaległość w kwocie 223,00 zł dotyczącą rat I-IV za 2007 rok (doręczone upomnienia: I rata - 13 kwietnia 2007 roku, II rata - 31 maja 2007 roku, III rata - 22 października 2007 roku, IV rata - 30 listopada 2007 roku). Zaległość uregulowana przez Komornika Skarbowego - 13 maja i 13 czerwca 2008 roku.
- 2/08 z dnia 11 sierpnia 2008 roku na zaległość w kwocie 124,00 zł dot. I i II raty podatku za 2008 rok (doręczone upomnienia: I rata - 7 kwietnia 2008 roku, II rata - 10 czerwca 2008 roku)

Podatnik nr 20093 - zaległość na dzień 30 czerwca 2008 roku w kwocie 64,00 zł dot. II raty zobowiązania pieniężnego za 2008 roku. Upomnienie doręczone 25 czerwca 2008 roku. Zapłacono 15 września 2008 roku + koszty upomnienia 8,80 zł.

Podatnik nr 20097 - zaległość na dzień 31 grudnia 2007 roku w kwocie 55,00 zł dot. III i IV raty podatku za 2007 rok. Wysłano upomnienie na III i IV ratę w dniu 4 grudnia 2007 roku (zwrot przez Poczta z adnotacją nie podjęto w terminie). Zapłacono w dniu 16 maja 2005 roku + koszty upomnienia 8,80 zł.

Podatnik nr 20123 - zaległość na dzień 31 grudnia 2007 roku w kwocie 11,00 zł dot. części IV raty podatku za 2007 rok. Upomnienia o zapłatę nie przesłano. Zapłacono w dniu 21 stycznia 2008 roku.

Podatnik nr 20130 - zaległość na dzień 30 czerwca 2008 roku w kwocie 84,00 zł dot. II raty zobowiązania pieniężnego za 2008 rok. Doręczone upomnienie w dniu 9 czerwca 2008 roku. Zapłacono w dniu 5 września 2008 roku + koszty upomnienia 8,80 zł.

Podatnik nr 20131 - zaległość na dzień 30 czerwca 2008 roku w kwocie 68,00 zł dot. II raty zobowiązania pieniężnego za 2008 rok. Doręczone upomnienie w dniu 9 czerwca 2008 roku. Zapłacono w dniu 5 września 2008 roku + koszty upomnienia 8,80 zł.

Podatnik nr 20154 - zaległość na dzień 30 czerwca 2008 roku w kwocie 11,00 zł dot. II raty zobowiązania pieniężnego za 2008 rok. Zapłacono w dniu 5 września 2008 roku.

Podatnik nr 20196 - zaległość na dzień 31 grudnia 2007 roku i na dzień 30 czerwca 2008 roku **w kwocie 58,60 zł dot. podatku od nieruchomości z gruntów za 2002 rok. Podatnik nie żyje, brak spadkobierców.**

Podatnik nr 20197 - zaległość na dzień 31 grudnia 2007 roku i na dzień 30 czerwca 2008 roku **w kwocie 52,90 zł dot. podatku od nieruchomości z gruntów za 2002 rok. Podatnik nie żyje, brak spadkobierców.**

Podatnik nr 30061 - zaległość na dzień 31 grudnia 2007 roku w kwocie 17,00 zł dot. IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego. Zapłacono w dniu 7 stycznia 2008 roku.

Podatnik nr 30080 - zaległość na dzień 31 grudnia 2007 roku w kwocie 45,00 zł dot. IV raty zobowiązania pieniężnego. Doręczone upomnienie 30 listopada 2007 roku, w

tym: dot. podatnika nr 30061. Zapłacono w dniu 7 stycznia 2008 roku + koszty upomnienia 8,80 zł.

Podatnik nr 30103 – zaległość na dzień 31 grudnia 2007 roku w kwocie 5,00 zł dot. III i IV raty zobowiązania pieniężnego, zaległość na dzień 30 czerwca 2008 roku w kwocie 3,00 zł, dot II raty zobowiązania pieniężnego. Zapłacono kwotę 5,00 zł w dniu 28 kwietnia 2008 roku, kwotę 3,00 zł w dniu 30 lipca 2008 roku.

Podatnik nr 30104 – zaległość na dzień 31 grudnia 2007 roku w i na dzień 30 czerwca 2008 roku w kwocie 1.157,00 zł, dot łącznego zobowiązania pieniężnego za lata 1995 – 2004. Postępowanie egzekucyjne prowadzone przez Urząd Skarbowy w Sieradzu umorzone postanowieniem Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sieradzu z dnia 23 sierpnia 2006 roku – egzekucja nieskuteczna.

Podatnik nr 30112 – zaległość na dzień 30 czerwca 2008 roku w kwocie 116,00 zł dot. II raty zobowiązania pieniężnego za 2008 rok. Doręczono upomnienie 26 czerwca 2008 roku. Zapłacono w dniu 28 lipca 2008 roku + koszty upomnienia 8,80 zł.

Podatnik nr 30176 -30177 – zaległość na dzień 31 grudnia 2007 roku i 30 czerwca 2008 roku w kwocie 1.271,20 zł dot. podatku od nieruchomości z budynków i gruntów za lata 1999-2002. Postępowanie egzekucyjne prowadzone przez Urząd Skarbowy w Sieradzu umorzone postanowieniem Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sieradzu z dnia 23 sierpnia 2006 roku – egzekucja nieskuteczna.

Podatek od środków transportowych

Stan zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2007 roku wynosił 5.890,00 zł, a na dzień 30 czerwca 2008 roku 7.699,06 zł.

Zaległość dotyczyła niżej wymienionych podatników:

podatnik o numerze konta IX/3/07 i VIII/3/08 – zalegał na dzień 31 grudnia 2007 roku z zapłatą podatku za 2006 rok (I i II rata) w kwocie 2.930,00 zł i z zapłatą podatku za 2007 rok (I i II rata) w kwocie 2.960,00 zł. Zaległość podatnika na dzień 30 czerwca 2008 roku wynosiła 7.405,00 zł, w tym: za lata 2006-2007 – 5.890,00 zł, za I półrocze 2008 roku – 1.515,00 zł.

Na zaległości ww. podatnika wystawiono tytuły wykonawcze do Komornika Skarbowego: nr 1/07 z dnia 6 lipca 2007 roku na zaległy podatek za 2006 rok na kwotę 2.930,00 zł i I ratę podatku za 2007 rok na kwotę 1.480,00 zł oraz nr 1/08 z dnia 4 lipca 2008 roku na II ratę podatku za 2007 rok na kwotę 1.480,00 zł i ratę podatku za 2008 rok na kwotę 1.515,00 zł.

Przed wystawieniem tytułów wykonawczych do podatnika przesłano upomnienia:

Upomnienie nr 1/2006 z dnia 12 kwietnia 2006 roku dot. I raty podatku za 2006 rok, doręczone podatnikowi 13 kwietnia 2006 roku,

Upomnienie nr 3/2006 z dnia 28 listopada 2006 roku dot. II raty podatku za 2006 rok, doręczone podatnikowi 29 listopada 2006 roku,

Upomnienie nr 1/2007 z dnia 24 maja 2007 roku dot. I raty podatku za 2007 rok, doręczone podatnikowi 29 maja 2007 roku,

Upomnienie nr 6/2007 z dnia 21 września 2007 roku dot. II raty podatku za 2007 rok, doręczone podatnikowi 1 października 2007 roku,

Upomnienie nr 1/08 z dnia 24 kwietnia 2008 roku dot. I raty podatku za 2008 rok, doręczone podatnikowi 25 kwietnia 2008 roku.

Od Komornika Skarbowego wpłynęła w dniu 19 lipca 2008 roku kwota 213,10 zł z tytułu zaległości podatkowej, 67,80 zł z tytułu odsetek i 26,40 zł z tytułu kosztów upomnienia. W dniu 25 lipca 2008 roku wpłynęła kwota na poczet zaległości w wysokości 19,10 zł.

podatnik o numerze konta III/1/07 i II/1/08 – zalegał na dzień 30 czerwca 2008 roku z zapłatą części I raty podatku za 2007 rok w kwocie 299,06 zł. Zaległość została uregulowana 28 lipca 2008 roku z odsetkami w kwocie 19,00 zł.

W stosunku do podatników, którzy nie dokonali wpłaty w obowiązującym terminie w kontrolowanym okresie wystawiono niżej wymienione upomnienia:

podatnik o numerze konta II/5/07 i I/5/08 - Upomnienie nr 3/2007 z dnia 21 września 2007 roku dot. II raty podatku za 2007 rok, doręczone podatnikowi 24 września 2007 roku. Uregulowano zaległość 2 listopada 2007 roku.

podatnik o numerze konta V/2/07 i IV/2/08 - Upomnienie nr 4/2007 z dnia 21 września 2007 roku dot. II raty podatku za 2007 rok, doręczone podatnikowi 24 września 2007 roku. Uregulowano zaległość 26 września 2007 roku.

podatnik o numerze konta III/1/07 i II/1/08 - Upomnienie nr 5/2007 z dnia 21 września 2007 roku dot. II raty podatku za 2007 rok, doręczone podatnikowi 24 września 2007 roku. Uregulowano zaległość 31 października i 31 grudnia 2007 roku.

podatnik o numerze konta II/2/07 i I/2/08 - Upomnienie nr 7/2007 z dnia 21 września 2007 roku dot. II raty podatku za 2007 rok, doręczone podatnikowi 24 września 2007 roku. Uregulowano zaległość 13 listopada 2007 roku.

podatnik o numerze konta III/2/07 i II/2/08 - Upomnienie nr 8/2007 z dnia 21 września 2007 roku dot. II raty podatku za 2007 rok, doręczone podatnikowi 24 września 2007 roku. Uregulowano zaległość 9 listopada 2007 roku.

podatnik o numerze konta VI/2/07 i V/1/08 - Upomnienie nr 10/2007 z dnia 21 września 2007 roku dot. II raty podatku za 2007 rok, doręczone podatnikowi 24 września 2007 roku. Uregulowano zaległość 26 września 2007 roku.

podatnik o numerze konta III/1/07 i II/1/08 - Upomnienie nr 3/2008 z dnia 24 kwietnia 2008 roku dot. I raty podatku za 2008 rok, doręczone podatnikowi 25 kwietnia 2008 roku. Uregulowano zaległość 28 kwietnia 2008 roku.

podatnik o numerze konta II/2/07 i I/2/08 - Upomnienie nr 2/2008 z dnia 24 kwietnia 2008 roku dot. II raty podatku za 2008 rok, doręczone podatnikowi 25 kwietnia 2008 roku. Uregulowano zaległość 6 maja 2008 roku.

podatnik o numerze konta III/3/07 i II/3/08 - Upomnienie nr 4/2008 z dnia 24 kwietnia 2008 roku dot. II raty podatku za 2008 rok, doręczone podatnikowi 25 kwietnia 2008 roku. Uregulowano zaległość 20 maja 2008 roku.

Z opisanych powyżej działań egzekucyjnych wynika, że organ podatkowy bieżąco wysyła upomnienia o zapłatę zaległych rat podatków, natomiast z opóźnieniem wystawiane są niektóre tytuły wykonawcze. W odniesieniu do łącznego zobowiązania pieniężnego wystawiono tytuły wykonawcze po terminie na kwotę 563,70 zł, (w tym: podatek od nieruchomości na kwotę 336,00 zł), a podatku od środków transportowych na kwotę 4.410,00 zł. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137 poz. 1541), gdy należność nie została zapłacona w terminie określonym w decyzji, albo wynikającym z przepisów prawa - wierzyciel winien wysłać do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia. Po bezskutecznym upływie terminu określonego w

upomnieniu wierzycie/ winien niezwłocznie wystawić tytuł wykonawczy i przesłać do Naczelnika Urzędu Skarbowego,

Podstawowe dane o podatkach zawiera załącznik nr 12 do protokołu kontroli

Testy kontrolne dotyczące podatków stanowią załącznik nr 13 do protokołu kontroli

2 DOCHODY Z MAJĄTKU

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

Plan po zmianach 2007 rok (zł)	Wykonanie 2007 rok (zł)	Plan po zmianach 2008 rok (zł)	Wykonanie za I półrocze 2008 roku (zł)
10.200,00	10.233,00	3.220,00	3.224,60

W kontrolowanym okresie 2007 – 2008 (I półrocze) nie dokonywano sprzedaży nieruchomości. Uzyskane dochody w tym okresie, wykazane w powyższej tabeli zostały sklasyfikowane w § 087 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” i pochodziły ze sprzedaży ruchomych składników majątkowych gminy takich jak: drewno, gałęzie, piec co, złom.

Kontroli poddano dokumentację dotyczącą sprzedaży w II półroczu 2008 roku nieruchomości ozn. Nr 174/2, zabudowanej studnią głębinową, budynkiem hydroforni i stalową wieżą ciśnień oraz nieruchomości ozn. 176/1, zabudowanej studnią głębinową, położonych w Górcie Klonowskiej.

W wyniku kontroli ustalono co następuje:

- **Stan prawny nieruchomości:** Działka ozn. Nr 176/1 o powierzchni 0,0700 ha, stanowiła własność gminy na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 841/96 z dnia z dnia 26 listopada 1996 roku (KW nr 40678), nabyta w celu dokonania odwiertu studni głębinowej. Działka ozn. Nr 174/2 o powierzchni 0,59 ha stanowiła własność gminy na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 257/93 z dnia 24 lutego 1993 roku (KW nr 34642), nabyta z przeznaczeniem na hydrofornię.
- Rada Gminy w Klonowej uchwałą nr VI/33/2007 z dnia 28 czerwca 2007 roku przeznaczyła ww. nieruchomości do sprzedaży w drodze przetargowej.
- Operaty szacunkowe nieruchomości sporządził Rzecznik Majątkowy legitymujący się uprawnieniami nr 1977 – mgr inż. Jacek Antosik. Wartość rynkowa nieruchomości ozn. Nr 176/1 została oszacowana przez rzeczoznawcę w dniu 24 sierpnia 2007 roku na kwotę 17.200 zł. Wartość rynkowa nieruchomości ozn. Nr 174/2 została oszacowana przez rzeczoznawcę w dniu 3 września 2007 roku na kwotę 87.800 zł.
- Wykaz nieruchomości przeznaczony do sprzedaży w drodze przetargu - według adnotacji na wykazie, złożony przez inspektora Dariusza Perdka - został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w okresie od 15 października 2007 roku do 15 listopada 2007 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 ze zm.). Cenę szacunkową nieruchomości podano łącznie na kwotę 105.000,00 PLN. Informacja o wywieszeniu wykazu

nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy została opublikowana w tygodniu „Nad Wartą” w dniu 31 października 2007 roku.

- Ogłoszenie o ustnym przetargu nieograniczonym podano do publicznej wiadomości Biuletynie Informacji Publicznej i na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w okresie od 7 listopada 2007 roku do 11 grudnia 2007 roku oraz opublikowano w tygodniu „Nad Wartą” w dniu 7 listopada 2007 roku. Przetarg ustalono na dzień 11 grudnia 2007 roku, godz. 10:00. Cena wywoławcza nieruchomości wynosiła 108.172,00 zł. Warunkiem przystąpienia do przetargu była wpłata wadium w wysokości 10% ceny wywoławczej, tj 10.817,00 zł na rachunek bankowy Urzędu Gminy w RBS Lututów Oddział Klonowa lub w kasie Urzędu Gminy do godziny 9:30 w dniu przetargu. **Wyznaczony termin wniesienia wadium był niezgodny z postanowieniami § 4 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości z dnia 14 września 2004 roku (Dz. U. Nr 207 poz. 2108). Zgodnie z powołanym przepisem wyznaczony termin wniesienia wadium powinien być ustalony w taki sposób, aby umożliwiał komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wpłaty.**
- Przetarg prowadziła sześciuosobowa komisja, powołana zarządzeniem nr 46/2007 Wójta Gminy Klonowa z dnia 5 listopada 2007 roku. Komisji przetargowej przewodniczył Jacek Lesiak – Sekretarz Gminy. W dniu 11 grudnia 2007 roku komisja przetargowa w powołanym składzie sporządziła protokół z którego wynikało, że nie wpłynęło żadne wadium i nikt nie zgłosił się na przetarg.
- Ogłoszenie o II –gim ustnym przetargu nieograniczonym Wójt Gminy podał do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i w Biuletynie Informacji Publicznej w dniach od 9 kwietnia 2008 roku do 14 maja 2008 roku oraz w tygodniku „Nad Wartą” w dniu 9 kwietnia 2008 roku. Cena wywoławcza wynosiła 83.292,00 zł. Warunkiem przystąpienia do przetargu była wpłata wadium w wysokości 10% ceny wywoławczej, tj 8.330,00 zł do godziny 14:00 dnia 9 maja 2008 roku.
- II przetarg prowadziła sześciuosobowa komisja przetargowa w tym samym składzie co I przetarg. Z protokołu sporządzonego przez komisję w dniu 14 maja 2008 roku wynikało, że przetarg nie doszedł do skutku, ponieważ nie wpłynęło żadne wadium i nikt nie zgłosił się na przetarg.
- Ogłoszenie rokowań na sprzedaż nieruchomości Wójt Gminy podał do publicznej wiadomości w Biuletynie Informacji Publicznej i na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniach od 2 lipca 2008 roku do 12 sierpnia 2008 roku i w tygodniku „Nad Wartą” w dniu 2 lipca 2008 roku. Cena wywoławcza wynosiła 83.292,00 zł. Warunkiem przystąpienia do przetargu była wpłata zaliczki w wysokości 10% ceny wywoławczej tj. 8.330,00 zł do godziny 14:00 dnia 8 sierpnia 2008 roku. Rokowania wyznaczono na dzień 12 sierpnia 2008 roku, godz. 10:00.
- Udział w rokowaniach zgłosili: 1/ Pan Włodzimierz Łubina w dniu 8 sierpnia 2008 roku, wpłata zaliczki w dniu 8 sierpnia 2008 roku - proponowana cena 42.000,00 zł, 2/ Pan Grzegorz Jakóbczak w dniu 7 sierpnia 2008 roku, wpłata zaliczki w dniu 7 sierpnia 2008 roku – proponowana cena 52.000,00 zł.
- Rokowania prowadziła pięciosobowa komisja powołana zarządzeniem nr 76/2008 Wójta Gminy Klonowa z dnia 3 lipca 2008 roku, której przewodniczyła Krystyna Przezak – Skarbnik Gminy. Z protokołu sporządzonego przez komisję w dniu 12 sierpnia 2008 roku wynikało, że do rokowań przystąpiło dwóch uczestników. W drodze rokowań uzyskano kwotę 83.400,00 zł i dostęp do zbiornika ppoż. dla jednostek OSP. Nabywcą został Pan Grzegorz Jakóbczak zam. Górka Klonowska.

- Cena nieruchomości została uregulowana przez nabywcę następująco: w dniu 7 sierpnia 2008 roku – 8.330,00 zł (Wyciąg bankowy nr 139), w dniu 13 sierpnia 2008 roku – 75.070,00 zł (Wyciąg bankowy Nr 142).
- Umowę sprzedaży - akt notarialny repertorium A nr 6673/2008 sporządzono w dniu 3 września 2008 roku w Kancelarii Notarialnej Hanny Jankowskiej w Sieradzu. Gminę Klonowa reprezentowali Wójt Gminy Stanisław Rył. Wartość sprzedanej nieruchomości określona została w umowie na kwotę 83.400,00 zł.

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

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu (KLONOWA)

Plan po zmianach 2007 rok (zł)	Wykonanie 2007 rok (zł)	Plan po zmianach 2008 rok (zł)	Wykonanie za I półrocze 2008 roku (zł)
1.650,00	1.652,10	1.650,00	1.652,10

Gmina Klonowa na dzień podjęcia czynności kontrolnych posiadała trzech użytkowników wieczystych, a mianowicie:

- Gminna Spółdzielnia „Samopomoc Chłopska” w Klonowej, będąca użytkownikiem wieczystym działek położonych w Klonowej, oznaczonych numerami 13/1, 13/3, 13/5, 13/6 13/8, 12/2 o powierzchni łącznej 68 arów 89 m² na podstawie aktu notarialnego Rep. A. Nr 6045/95 z dnia 12 grudnia 1995 roku. Opłata roczna od dnia 1 stycznia 2006 roku netto 690,30 zł.
- Grzegorz Artur Filipowski, będący użytkownikiem wieczystym działek położonych w Klonowej, oznaczonych numerami 13/2, 13/4, 13/7 o łącznej powierzchni 25 arów 49 m², na podstawie aktu notarialnego Rep. A. 3642/2005 z dnia 5 kwietnia 2005 roku. Ww. nabył prawo użytkowania wieczystego od Gminnej Spółdzielni „Samopomoc Chłopska” w Klonowej. Opłata roczna od dnia 1 stycznia 2006 roku netto 299,70 zł.
- Grzegorz Józef Jakóbczak, będący użytkownikiem wieczystym działki położonej w Klonowej, oznaczonej nr 95 o powierzchni 74 ary 30 m² na podstawie aktu notarialnego Rep. A. Nr 3393/2005 z dnia 23 czerwca 2005 roku. Ww. nabył prawo użytkowania nieruchomości od Spółdzielni Usługowo-Handlowej w Klonowej w likwidacji. Opłata roczna od dnia 1 stycznia 2006 roku netto 662,10 zł.

Aktualizacji opłat za użytkowanie wieczyste dokonano na podstawie operatów szacunkowych dotyczących ww. nieruchomości, sporządzonych przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego Andrzeja Augustyńskiego w lipcu 2005 roku. Wypowiedzenia wysokości dotychczasowej opłaty za grunt oddany w wieczyste użytkowanie przesłano użytkownikom wieczystym za potwierdzeniem odbioru w dniu 18 listopada 2005 roku (doręczone 25 listopada 2005 roku).

Na podstawie dowodów wpłat i kart kontowych użytkowników wieczystych stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2007 roku i na dzień 30 czerwca 2008 roku brak było zaległości z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości. Opłaty za użytkowanie

wieczyste za 2007 rok zostały zapłacone przez użytkowników wieczystych w obowiązującym terminie tj do dnia 31 marca 2007 roku. Opłata za użytkowanie wieczyste za 2008 rok została zapłacona przez Grzegorza Jakóbczaka i Grzegorza Filipowskiego w dniu 11 kwietnia 2008 roku. Pobrano odsetki za zwłokę w pierwszym przypadku w wysokości 2,80 zł, w drugim w wysokości 1,27 zł.

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

Plan po zmianach 2007 rok (zł)	Wykonanie 2007 rok (zł)	Plan po zmianach 2008 rok (zł)	Wykonanie do 30 czerwca 2008 roku (zł)
42.000,00	47.554,83	52.000,00	27.250,03

Kontrolę wybranych losowo umów najmu przeprowadzono w oparciu o test, który stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Skontrolowano prawidłowość zawierania umów oraz terminowość regulowania zobowiązań z tytułu czynszów przez najemców lokali użytkowych w odniesieniu do niżej wymienionych umów:

Umowa najmu zawarta w dniu 8 grudnia 2005 roku na okres od 1 stycznia 2006 roku do 31 grudnia 2008 roku na najem lokalu użytkowego, położonego w byłym budynku OSP w Klonowej o pow. 17 m², z przeznaczeniem na działalność handlową.

Umowa najmu zawarta w dniu 8 grudnia 2005 roku na okres 3 lat tj od 1 stycznia 2006 roku do 31 grudnia 2008 roku na najem lokalu użytkowego położonego w budynku Gminnego Ośrodka Zdrowia w Klonowej o powierzchni użytkowej 60,0 m², z przeznaczeniem na aptekę.

Umowa najmu zawarta w dniu 23 stycznia 2006 roku na okres od 1 lutego 2006 roku do 31 stycznia 2009 roku na najem lokalu użytkowego położonego w budynku komunalnym w Kuźnicy Zagrzebskiej o pow. 70 m², z przeznaczeniem na działalność handlową.

Umowa najmu zawarta w dniu 8 grudnia 2005 roku na okres od 1 stycznia 2006 roku do 31 grudnia 2008 roku na najem lokalu użytkowego, położonego w byłym budynku OSP w Klonowej o pow. 44,85 m² + 3,82 m², z przeznaczeniem na działalność handlową.

Umowa najmu zawarta w dniu 30 grudnia 2002 roku na okres od 1 stycznia 2003 roku do 31 grudnia 2007 roku i od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku na najem lokalu użytkowego położonego w budynku Gminnego Ośrodka Zdrowia w Klonowej o powierzchni użytkowej 160,00 m² oraz pomieszczeń piwnicznych i sprzętu znajdującego się w wynajmowanych lokalach, z przeznaczeniem na Poradnię Medycyny Rodzinnej.

Umowa najmu nr 2/95 zawarta w dniu 1 lutego 1995 roku na czas nieokreślony, o najem pomieszczenia o powierzchni 8,00 m², w miejscowości Owieczki, z przeznaczeniem na cele telekomunikacyjne.

Umowa najmu nr 1/95 zawarta w dniu 1 lutego 1995 roku na czas nieokreślony, o najem pomieszczenia o powierzchni 22,30 m², w miejscowości Klonowa, z przeznaczeniem na cele telekomunikacyjne.

Szczegółowe informacje o ww. lokalach użytkowych oddanych w najem, w tym: informacje: o wcześniejszych umowach zawartych z najemcami, kwotach opłat czynszowych i innych opłat w 2007 i w 2008 roku, o terminach płatności oraz zasadach waloryzacji czynszu zawiera załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Dochody z najmu lokali użytkowych objętych kontrolą wynosiły w 2007 roku kwotę 27.703,44 zł (tj 58,3% ogółu dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych), a w I półroczu 2008 roku kwotę 14.149,50 zł (tj 51,9% ogółu dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych)

Ustalenia kontroli w przedmiocie dochodów z najmu i dzierżawy

Kontrolująca ustaliła, że ww. umowy najmu lokali użytkowych (poza umową o najem lokalu użytkowego z dnia 23 stycznia 2006 roku na działalność handlową w Kuźnicy Zagrzebskiej, która była pierwszą umową i umów najmu lokali na usługi telekomunikacyjne, zawartych na czas nieokreślony w dniu 1 lutego 1995 roku) były kontynuacją wcześniej zawieranych na czas określony umów najmu z tymi samymi najemcami na ich pisemną prośbę. Na lokale użytkowe w byłym budynku OSP w Klonowej, wynajęte na działalność handlową wcześniejsze umowy z najemcami podpisał Zarząd OSP w Klonowej (w 1999 i w 2002 roku). Pierwsza umowa najmu na najem lokalu użytkowego z przeznaczeniem na aptekę podpisana została w dniu 14 listopada 1997 roku, a na usługi medyczne w dniu 30 grudnia 1999 roku.

W odniesieniu do ww. umów najmu lokali użytkowych kontrolującej nie przedłożono wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę z informacją o terminie ich wywieszenia na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, a także wycinków z publikacji w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu wykazów nieruchomości na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego. Obowiązek wywieszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę na okres 21 dni oraz publikacji w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń wynika z art. 35 ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z art. 35 ust.2 wskazanej ustawy w wykazie podaje się m.in. oznaczenie nieruchomości, powierzchnię nieruchomości, opis nieruchomości, wysokość opłat z tytułu najmu i dzierżawy.

Czynsze za wynajmowane lokale objęci kontrolą najemcy płacili na ogół terminowo. W przypadku kilkudniowych opóźnień w zapłacie czynszu za miesiące: czerwiec, lipiec i październik 2007 roku najemca lokalu położonego w Klonowej o powierzchni 48,67 m², przeznaczonego na działalność handlową zapłacił odsetki łącznie w kwocie 6,39 zł, a najemca lokalu o powierzchni 17,00 m², przeznaczonego na działalność handlową z tytułu nieterminowej wpłaty czynszu w miesiącu sierpniu 2007 roku zapłacił odsetki w wysokości 0,40 zł.

Waloryzacji czynszu dokonywano corocznie na podstawie danych GUS dot. średniorocznego wskaźnika cen i usług konsumpcyjnych za okres roku poprzedniego.

Ustalono, że objęci kontrolą najemcy lokali użytkowych płacili niezależnie od czynszu i innych opłat (co, energia elektryczna, za wodę) podatek od nieruchomości.

7.4.1. POZOSTAŁE DOCHODY

3.1. Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego

Rok	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Wysokość wymierzonych opłat (zł)	Wysokość uzyskanych dochodów (zł)
2007	-	-	-
2008 (I półrocze)	-	-	-

Stawki opłaty za zajęcie pasa drogowego na cele nie związane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg gminnych na terenie Gminy Klonowa określone zostały uchwałą nr XVI/124/04 Rady Gminy w Klonowej z dnia 29 listopada 2004 roku.

Zadania w zakresie zarządu drogami gminnymi przypisane zostały – zgodnie z zakresem obowiązków uprawnień i odpowiedzialności nr 0112/13/2003 z dnia 1 lutego 2003 roku p. Stanisławowi Mak – inspektorowi ds. inwestycji drogowych.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

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

Według sprawozdań z wykonania wydatków budżetowych Rb – 28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2007 roku i za okres od początku roku do 30 czerwca 2008 roku oraz ewidencji księgowej wydatkowanie środków w rozdziale 85154 – przeciwdziałanie alkoholizmowi kształtowało się następująco:

Paragraf	2007 rok			2008 rok (I półrocze)		
	Plan	Wykonanie	%	Plan	Wykonanie	%
3030	3.610,00	3.603,60	99,8	-	-	-
4110	-	-	-	280,00	65,62	23,6
4170	4.000,00	4.000,00	100,0	10.000,00	4.788,02	47,9
4210	5.899,00	5.872,24	99,5	4.800,00	2.956,39	61,6
4280	-	-	-	-	-	-
4300	8.640,00	8.637,37	100,0	5.320,00	2.945,09	55,4

4370	540,00	540,50	100,0	400,00	225,04	56,2
4390	-	-	-	500,00	-	-
4410	120,00	100,00	83,3	200,00	76,60	38,5
4430	127,00	127,00	100,0	500,00	38,00	7,6
4740	64,00	63,01	98,4	-	-	-
Razem	23.000,00	22.943,72	99,8	22.000,00	11.094,76	50,4

Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w nowym dziewięcioosobowym składzie powołana została zarządzeniem nr 8/2007 Wójta Gminy w Klonowej z dnia 2 stycznia 2007 roku. Komisji przewodniczyła Pani Izabela Sufleta (Kierownik GOK). Ww. była również Pełnomocnikiem ds. realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na terenie Gminy Klonowa na mocy zarządzenia nr 83/2005 Wójta Gminy Klonowa z dnia 7 lutego 2005 roku.

Zarządzeniem nr 47/2007 z dnia 14 listopada 2007 roku Wójt Gminy odwołał Panią Izabelę Sufletę z funkcji Pełnomocnika oraz ze składu Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Tym samym zarządzeniem ze składu Komisji odwołany został Pan Mirosław Brzeziecki.

Zarządzeniem nr 50/2007 z dnia 4 grudnia 2007 roku Wójt Gminy powołał nowy ośmioosobowy skład Komisji, której przewodniczącą została Pani Halina Kozłowska, a sekretarzem Komisji Pani Ewelina Ody. Zarządzeniem nr 65/2008 z dnia 19 marca 2008 roku w sprawie zmiany zarządzenia nr 50/2007 Wójt Gminy dokonał zmian w składzie Komisji – w miejsce Sekretarza Komisji Eweliny Ody weszła jako członek Komisji Zofia Wrzosek.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2007 rok uchwalony został uchwałą nr III/13/2006 Rady Gminy w Klonowej z dnia 29 grudnia 2006 roku, a na 2008 rok uchwałą nr IX/47/2007 z dnia 28 grudnia 2007 roku.

Główne cele i założenia Programu oraz metody jego realizacji w ww. latach były podobne i obejmowały:

- profilaktykę szkolną i środowiskową, obejmującą w szczególności: profilaktykę uzależnień prowadzoną w placówkach oświatowych, dofinansowanie działań kulturalno-oświatowych i sportowo-rekreacyjnych, podejmowanie współpracy z instytucjami rządowymi, specjalizującymi się w organizowaniu działań profilaktycznych, tworzenie miejsc spędzania wolnego czasu dla dzieci i młodzieży (bez alkoholu), dofinansowanie obozów i kolonii socjoterapeutycznych dla dzieci i młodzieży oraz wszelkiej pomocy dzieciom z rodzin alkoholowych (łącznie z dożywianiem),
- lecznictwo odwykowe, obejmujące w szczególności: prowadzenie Punktu Konsultacyjnego dla osób z uzależnieniem alkoholowym, rozszerzenie form pomocy terapeutycznej dla członków rodzin, motywowanie osób uzależnionych do podjęcia leczenia itp.
- przeciwdziałanie przemocy w rodzinie, obejmujące w szczególności: realizację zadań wymienionych w dokumencie „Gminny System Przeciwdziałania Przemocy”, działalność edukacyjno-informacyjną itp.

- edukację, w tym edukację publiczną obejmującą w szczególności: kierowanie osób realizujących zadania GPPiRPA na szkolenie, prowadzenie lokalnych kampanii edukacyjnych związanych z zagrożeniem życia i zdrowia mieszkańców spowodowanych nietrzeźwością kierowców, działalność edukacyjno-informacyjną związaną z przeciwdziałaniem przemocy domowej.
- Kontrolowanie rynku napojów alkoholowych.
Do programów załączono preliminarz wydatków na poszczególne planowane zadania.

Wynagrodzenie dla członków Komisji określone zostało w ww. Programach uchwalonych przez Radę Gminy i wynosiło: w 2007 roku – dla Przewodniczącego Komisji – 15% najniższego wynagrodzenia krajowego brutto na dzień posiedzenia komisji, a dla członków komisji – 10% najniższego wynagrodzenia brutto, w 2008 roku - dla Przewodniczącego Komisji – 18% najniższego wynagrodzenia krajowego brutto na dzień posiedzenia komisji, dla sekretarza komisji - 13% najniższego wynagrodzenia krajowego brutto, a dla członków komisji – 10% najniższego wynagrodzenia brutto,

Wyrównaniu kontroli poddano niżej wymienione wydatki na wynagrodzenia członków komisji, materiały i usługi:

Pozycja księgowa 1179/07 – faktura VAT nr 2514/07 z dnia 20 marca 2007 roku, wystawiony przez Przedsiębiorstwo „SCHEMAT” Marczak, Lewiński, Kluba sp. jawna z Sieradza na kwotę 499,00 zł za zakup artykułów różnych (piłki, kalkulatory, flamastry, długopisy, piłeczki do ping ponga itp) z przeznaczeniem jako nagrody na turnieje i konkursy sportowe dla Zespołu Szkół w Klonowej – zapłacono przelewem 27 marca 2007 roku,

Pozycja księgowa 1453/07 – faktura VAT nr 112/S/07 z dnia 6 kwietnia 2007 roku, wystawiony przez Studio Profilaktyki Społecznej Niepubliczna Placówka Doskonalenia Nauczycieli na kwotę 440,00 zł za organizację szkolenia pt. „Zadania Komisji ds RPA i zadania szkoły z zakresu przeciwdziałania przemocy” w Łodzi w dniu 13 kwietnia 2007 roku – zapłacono przelewem 12 kwietnia 2007 roku,

Pozycja księgowa 1818/07 – Lista wypłat wynagrodzenia członkom Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Alkoholizmowi za udział w posiedzeniu w dniu 8 maja 2007 roku na kwotę brutto 702,00 zł (1 x 140,40 zł + 6 x 93,60 zł) – wypłacono w dniu 8 maja 2007 roku wynagrodzenie w kwocie netto w wysokości 597,00 zł.

Pozycja księgowa 2195/07 – rachunek nr 18/07 z dnia 1 czerwca 2007 roku, wystawiony przez Polski Komitet Pomocy Społecznej Stowarzyszenie Charytatywne Zarząd Okręgowy w Sieradzu na kwotę 2.000,00 zł za letni wypoczynek w Bukowinie Tatrzańskiej 4 dzieci w okresie od 1 lipca do 10 lipca 2007 roku. Z opisu merytorycznego rachunku wynikało, że z wypoczynku skorzystało czworo dzieci w ramach profilaktyki z rodzin dotkniętych chorobą alkoholową.

Pozycja księgowa 3077/07 – faktura nr BT1/800/07/2007 z dnia 31 lipca 2007 roku, wystawiony przez PKS Wieluń na kwotę 927,37 zł za wynajem autobusu z kierowcą w dniach 28 i 29 lipca 2007 roku na trasie Wieluń – Klonowa – Liczeń i z powrotem. Z opisu merytorycznego rachunku wynikało, że z przejazdu na „Mityngi trzeźwościowe” do

Lichenia skorzystała grupa osób uzależnionych i współuzależnionych, z którymi pracuje GKRPA w Klonowej.

Pozycja księgowa 4688/17/07 – Lista wypłat wynagrodzenia członkom Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Alkoholizmowi za udział w posiedzeniu w dniu 3 grudnia 2007 roku na kwotę brutto 748,80 zł (8 x 93,60 zł) – wypłacono w dniu 4 grudnia 2007 roku wynagrodzenie w kwocie netto w wysokości 636,80 zł.

Pozycja księgowa 4915/07 – faktura VAT nr 783/VAT/07 z dnia 18 grudnia 2007 roku, wystawiony przez RAJ-SPORT Zofia Piotrowicz Handel Art. Sportowymi i Przemysłowymi z Sieradza na kwotę 899,99 zł za rower stacjonarny – zapłacono przelewem 21 grudnia 2007 roku. Z opisu merytorycznego faktury wynikało, że zakupu roweru dokonano na wyposażenie siłowni.

Pozycja księgowa 4920/07 – faktura VAT nr 50/VAT/07 z dnia 17 grudnia 2007 roku, wystawiony GS"Sch" Pawilon Spożywczy w Klonowej na kwotę 1.823,80 zł za artykuły spożywcze (słodczyce, soki) – zapłacono przelewem 21 grudnia 2007 roku. Z opisu merytorycznego faktury wynikało, że zakupu dokonano do paczek świątecznych dla dzieci z rodzin patologicznych.

Pozycja księgowa 323/08 – faktura VAT nr 7/2008 z dnia 21 stycznia 2008 roku, wystawiony przez Zakład Stolarski Marek Mieszala Pawelce 31 na kwotę 1.000,40 zł za szafy biurowe – zapłacono przelewem 28 stycznia 2008 roku. Z opisu merytorycznego faktury wynikało, że zakupu szaf biurowych dokonano na wyposażenie pomieszczenia GKRPA.

Pozycja księgowa 2144/08 – faktura VAT nr 5/2008 z dnia 17 czerwca 2008 roku, wystawiony przez PPHU Krystyna Bartoszek z Wieruszowa na kwotę 1.000,00 zł za zakup 2 szt. rowerów amortyzowanych – zapłacono przelewem 18 czerwca 2008 roku. Z opisu merytorycznego faktury wynikało, że zakupu rowerów dokonano dla finalistów „Turnieju Ruchu Drogowego” organizowanego w Zespole Szkół w Klonowej.

Pozycja księgowa 2390/08 – Lista wypłat wynagrodzenia członkom Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Alkoholizmowi za udział w posiedzeniu w dniu 17 czerwca 2008 roku na kwotę brutto 878,28 zł (1 x 202,68 zł + 6 x 112,60 zł) – wypłacono w dniu 17 czerwca 2008 roku wynagrodzenie w kwocie netto w wysokości 857,28 zł.

Ustalenia kontroli:

Wypłat wynagrodzenia członkom Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych dokonano w prawidłowych wysokościach.

Ww. dowody księgowe zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym przez osobę upoważnioną tj Pełnomocnika ds. realizacji Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym dokonywali upoważnieni pracownicy Urzędu Gminy.

Na fakturach znajdowały się ponadto adnotacje w formie pieczętek z podpisami osób upoważnionych (Pełnomocnik, Skarbnik Gminy) o treści: „nie wnoszę uwag co do celowości, gospodarności i zgodności z prawem sposobu wykonania zadania” oraz „nie wnoszę uwag co do legalności planowanych wydatków”.

Wydatki objęte kontrolą mieściły się w założeniach Programów uchwalonych przez Radę Gminy.

Próbą kontroli objęto wydatki na kwotę 10.919,64 zł, to jest 32 % wszystkich wydatków poniesionych w 2007 roku i w I półroczu 2008 roku w rozdziale 85154.

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

2.1. Informacje ogólne

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Klonowej jest jednostką organizacyjną Gminy, powołaną uchwałą nr X/35/90 Gminnej Rady Narodowej w Klonowej z dnia 28 lutego 1990 roku i utworzony zarządzeniem nr 2/90 Naczelnika Gminy z dnia 28 marca 1990 roku.

Statut Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Klonowej uchwalony został przez Radę Gminy w Klonowej uchwałą nr XVII/129/2004 z dnia 30 grudnia 2004 roku.

Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Klonowej jest Pani Zofia Wrzosek.

Wójt Gminy upoważnił Kierownika GOPS do:

- wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości Gminy Klonowa (pismo SK.0113/08/2007 z dnia 1 kwietnia 2007 roku),
- prowadzenia postępowań i wydawania decyzji w sprawie świadczeń rodzinnych (pismo SK.0113/04/2006 z dnia 7 grudnia 2006 roku),
- prowadzenia postępowania oraz wydawania decyzji administracyjnych w sprawach świadczeń rodzinnych i zaliczki alimentacyjnej (pismo nr SK.0113/7/07 z dnia 1 kwietnia 2007 roku).

2.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych

Wyszczególnienie	2007 rok (zł)	2008 (I półrocze)
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	0	
Dział 852 Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	0	
Dział 852 Rozdział 85212 (świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	1.026.725,80	499.250,24
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	2.310,24	991,44
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze)	90.735,48	42.949,35
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	13.573,44	7.021,83
Dział 852 Rozdział 85216 (zasiłki rodzinne i pielęgnacyjne)	0	0
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	76.544,50	54.905,85
Dział 852 Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i	3.654,00	1.609,19

specjalistyczne usługi opiekuńcze		
Dział 852 Rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	24.400,00	0
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność	36.898,80	11.747,27

Dane o wykonaniu rzeczowym zadań z zakresu pomocy społecznej – wg sprawozdań MPiPS-03 - zawiera poniższe zestawienie:

Formy pomocy	2007 rok		I półrocze 2008 roku	
	Liczba osób którym przyznano świadczenia	Kwota świadczeń	Liczba osób którym przyznano świadczenia	Kwota świadczeń
Zadania zlecone gminom,	62	47.518,00	5	8.940,00
Zasiłki stałe ogółem	62	23.118,00	5	8.940,00
Zasiłki celowe na pokrycie wydatków związanych z klęską żywiołową	56	24.400,00	0	0
Zadania własne gmin	201	59.616,00	128	26.777,00
Zasiłki okresowe	41	20.867,00	27	10.165,00
Posiłki dla dzieci	91	21.682,00	73	9.883,00
Usługi opiekuńcze	3	3.654,00	4	1.609,00
Zasiłki celowe na pokrycie wydatków powstałych w wyniku zdarzenia losowego	3	2.500,00	0	0
Inne zasiłki celowe i w naturze	71	10.913,00	29	5.120,00
W tym: specjalne celowe	37	5.125,00	14	2.910,00
Odpłatność gminy za pobyt w domu pomocy społecznej	3	33.904,00	4	18.824,00

Kontrolą prawidłowości w zakresie udzielonych świadczeń z pomocy społecznej objęto wrywkowo dokumentację dotyczącą zasiłków okresowych wydanych na podstawie niżej wymienionych decyzji:

- **nr GOPS/8123/59/20/2007 z dnia 18 maja 2008 roku** – przyznano świadczenie w formie zasiłku okresowego z innych przyczyn w wysokości 220,70 zł od 1 maja 2007 roku do 30 czerwca 2007 roku (kryterium dochodowe rodziny 2.457,00 zł – dochód rodziny 1.574,27 zł x 25%),

- **nr GOPS/8123/43/22/2007 z dnia 8 czerwca 2007 roku** – przyznano świadczenie w formie zasiłku okresowego z powodu długotrwałej choroby w wysokości 159,20 zł od 1 czerwca 2007 roku do 31 lipca 2007 roku (kryterium dochodowe rodziny 2.106,00 zł – dochód rodziny 1.469,36 zł x 25%),
- **nr GOPS/8123/8/25/2007 z dnia 16 lipca 2007 roku** – przyznano świadczenie w formie zasiłku okresowego z powodu długotrwałej choroby w wysokości 160,00 zł od 1 lipca 2007 roku do 30 sierpnia 2007 roku (kryterium dochodowe osoby samotnie gospodarującej 477,00 zł – łączny dochód osoby 20,00 zł x 35%)
- **nr GOPS/8123/8/41/2007 z dnia 18 października 2007 roku** – przyznano świadczenie w formie zasiłku okresowego z powodu długotrwałej choroby w wysokości 167,00 zł od 1 października 2007 roku do 30 listopada 2007 roku (kryterium dochodowe osoby samotnie gospodarującej 477,00 zł – dochód osoby 0 zł x 35%)
- **nr GOPS/8123/31/52/2007 z dnia 8 listopada 2007 roku** – przyznano świadczenie w formie zasiłku okresowego w wysokości 94,90 zł od 1 listopada 2007 roku do 31 grudnia 2007 roku (kryterium dochodowe rodziny 2.106,00 zł – łączny dochód rodziny 1.726,68 zł x 25%)
- **nr GOPS/8123/8/01/2008 z dnia 21 stycznia 2008 roku** – przyznano świadczenie z w formie zasiłku okresowego z powodu długotrwałej choroby w wysokości 238,50 zł od 1 stycznia 2008 roku do 31 stycznia 2008 roku (kryterium dochodowe osoby samotnie gospodarującej 477,00 zł – dochód osoby 0 zł x 50%),
- **nr GOPS/8123/14/07/2008 z dnia 17 marca 2008 roku** – przyznano świadczenie z w formie zasiłku okresowego z powodu bezrobocia w wysokości 208,40 zł od 1 marca 2008 roku do 30 kwietnia 2008 roku (kryterium dochodowe osoby samotnie gospodarującej 477,00 zł – dochód osoby 60,27 zł x 50%),
- **nr GOPS/8123/71/17/2008 z dnia 11 kwietnia 2008 roku** – przyznano świadczenie z w formie zasiłku okresowego z powodu niepełnosprawności w wysokości 135,00 zł od 1 kwietnia 2008 roku do 30 czerwca 2008 roku (kryterium dochodowe rodziny 2.457,00 zł – dochód rodziny 2.187,16 zł x 50%)
- **nr GOPS/8123/73/20/2008 z dnia 3 czerwca 2008 roku** – przyznano świadczenie z w formie zasiłku okresowego z powodu bezrobocia w wysokości 242,00 zł od 1 czerwca 2008 roku do 30 czerwca 2008 roku (kryterium dochodowe rodziny 702,00 zł – dochód rodziny 218,00 zł x 50%),
- **nr GOPS/8123/18/27/2008 z dnia 27 czerwca 2008 roku** – przyznano świadczenie z w formie zasiłku okresowego z powodu bezrobocia w wysokości 295,30 zł od 1 czerwca 2008 roku do 31 lipca 2008 roku (kryterium dochodowe rodziny 2.808,00 zł – dochód rodziny 2.217,48 zł x 50%),

Ustalenia kontroli

Objęte kontrolą zasiłki okresowe wypłacono w wysokości minimalnej, obowiązującej w 2007 roku w wysokości: a/ w przypadku osoby samotnie gospodarującej - 35% różnicy między kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej, a dochodem tej osoby, b/ w przypadku rodziny – 25% różnicy między kryterium dochodowym rodziny, a dochodem tej rodziny. W 2008 roku zasiłki okresowe wypłacano w wysokości nie niższej niż 50% różnicy między kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej, a dochodem tej osoby lub kryterium dochodowym rodziny, a dochodem tej rodziny.

Kryteria dochodowe rodziny lub osoby samotnie gospodarującej zostały ustalone w prawidłowych wysokościach (przyjęto do ustalenia kryterium dochodowego kwotę 477,00 zł na osobę samotnie gospodarującą i 351,00 zł na osobę w rodzinie),

Dochody w rodzinie zostały prawidłowo udokumentowane i ustalone.

Przyznanie zasiłków okresowych poprzedzone było przeprowadzeniem wywiadu środowiskowego.

WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ POWIERZONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH - 2007 ROK

W 2007 roku w gminie Klonowa na realizację zadań z jednostkami spoza sektora finansów publicznych (w tym: z organizacjami pozarządowymi) przekazano dotację w kwocie 15.000,00 zł, a w I półroczu 2008 roku 7.500,00 zł na plan 15.000,00 zł.

Kontrolująca dokonała sprawdzenia dokumentacji, związanej z ogłoszeniem otwartego konkursu ofert w 2007 roku, przyznaniem dotacji, podpisaniem umowy i rozliczeniem dotacji. W wyniku tych czynności stwierdziła co następuje:

- Uchwałą nr III/12/2006 z dnia 29 grudnia 2006 roku Rada Gminy w Klonowej przyjęła „Program współpracy Gminy Klonowa z organizacjami pozarządowymi oraz osobami prawnymi, jednostkami organizacyjnymi kościołów i związków wyznaniowych na 2007 rok.”
- Wymienione w ww. „Programie” zadania mieściły się w katalogu zadań określonych w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. Nr 96 poz. 873 ze zm.).
- Formy współpracy z organizacjami pozarządowymi określone zostały w „Programie” zgodnie z art. 5 ust.1 wskazanej powyżej ustawy.
- W „Programie” określono, że zlecenie realizacji zadania publicznego może następować w formie powierzania zadania lub wspierania zadania – zgodnie z wymogiem art. 5 ust.4 ww. ustawy.
- W ww. „Programie” zamieszczone zostały zasady wspierania działań prowadzonych przez organizacje pozarządowe; warunki ubiegania się o dotację na realizację zadania oraz tryb przyznawania, rozliczania i kontroli dotacji.
- W ww. „Programie” nie określono przewidywanych do uzyskania rezultatów współpracy Gminy Klonowa z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego.
- Wójt Gminy Klonowa ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację w 2007 roku zadania w formie powierzenia pn. „Popularyzacja piłki nożnej wśród mieszkańców Gminy Klonowa”. Zakres przedsięwzięcia - zgodnie z ogłoszeniem - obejmował: szkolenie dzieci i młodzieży w zakresie umiejętności piłkarskich, utrzymanie i udostępnianie do zawodów piłkarskich oraz treningów boiska sportowego w Klonowej oraz organizację i uczestnictwo w imprezach związanych z piłką nożną. Przewidziana wysokość środków na realizację zadania 15.000,00 zł.
- Ogłoszenie o konkursie ofert zawierało wymagane informacje określone w art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

- Ogłoszenie o konkursie ofert opublikowane zostało: w „Dzienniku Łódzkim” w dniu 27 kwietnia 2007 roku, na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz na stronie internetowej Urzędu w okresie od 20 kwietnia 2007 roku do 28 maja 2007 roku. Termin składania ofert określony został do dnia 28 maja 2008 roku. Zachowano 30 dniowy termin ogłoszenia konkursu zgodnie z art. 13 ust.1 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.
- Zarządzeniem nr 16/2007 z dnia 10 kwietnia 2007 roku Wójt Gminy powołał Zespół Opiniujący do rozpatrywania ofert konkursowych na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe w składzie: Jacek Lesiak – (Przewodniczący Zespołu) - Sekretarz Gminy, Ryszard Nowak (zastępca Przewodniczącego Zespołu) – Przewodniczący Komisji Kultury, Oświaty, Zdrowia i Opieki Społecznej, oraz członkowie Zespołu: Krystyna Przesak – Skarbnik Gminy i Ewa Pęczek – inspektor ds. kadrowych. Tym samym zarządzeniem Wójt Gminy ustalił regulamin otwartego konkursu ofert, stanowiący załącznik nr 2 do przedmiotowej uchwały.
- Z protokołu sporządzonego przez Zespół Opiniujący w dniu 28 maja 2007 roku oraz załączonych dokumentów wynikało, że na ww. zadanie publiczne wpłynęła jedna oferta, nie podlegająca odrzuceniu ze względów formalnych. Ofertę złożył Gminny Ludowy Klub Sportowy „Błyskawica”, ubiegający się o dotację 15.000,00 zł, z przeznaczeniem na: szkolenie z zakresu gry w piłkę nożną (4.000,00 zł), utrzymanie bazy sportowej (2.300,00 zł), zakup sprzętu sportowego tj rękawice bramkarskie, ochraniacze, piłki, buty (4.000,00 zł), transport na imprezy sportowe (2.000,00 zł), ekwiwalenty sędziowskie (1.300,00 zł), zakup napoi (700,00 zł), ubezpieczenie zawodników (700,00 zł).
- Zespół opiniujący pozytywnie zaopiniował złożoną ofertę i wniósł o podpisanie stosownej umowy.
- Ogłoszenie o wyniku konkursu zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń w siedzibie gminy oraz na stronie internetowej w dniu 28 maja 2007 roku.
- Ww. zadanie objęte kontrolą zlecone zostało na podstawie pisemnej umowy nr 1/2007 zawartej przez Wójta Gminy w dniu 29 maja 2007 roku, w której zawarto m.in.: postanowienia zobowiązujące zleceniobiorcę do spełnienia przy realizacji zadania określonych w przepisach wymagań, a zlecającego do przekazania odpowiednich środków finansowych. Umowa sporządzona została z wykorzystaniem zapisów wzoru umowy ramowej określonej w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 roku i spełniała wymagania określone we wskazanym rozporządzeniu oraz w art. 131 ustawy o finansach publicznych.
- Umowa dotycząca realizacji zadania publicznego była tożsama ze złożoną ofertą. Termin wykonania zadania ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 30 listopada 2007 roku. Otrzymane środki finansowe zleceniobiorca powinien wykorzystać w terminie 14 dni od dnia wskazanego jako termin końcowy wykonania zadania. Nie wykorzystane środki finansowe wraz z odsetkami winny być zwrócone do dnia 28 grudnia 2007 roku. Termin złożenia sprawozdania końcowego określony został do 30 grudnia 2007 roku.
- Umowa zawarta na realizację zadania publicznego nie dopuszczała możliwości wykonania zadania publicznego przez podmiot nie będący stroną w umowach
- Zleceniodawca przekazał dotację – zgodnie z umową – w dwóch transzach po 7.500,00 zł tj w dniu 30 maja 2007 roku i 14 sierpnia 2007 roku.

- Zleceniobiorca przekazał – zgodnie z zawartą umową – sprawozdanie częściowe z zadania publicznego (merytoryczno-rachunkowe) po wykorzystaniu 80% środków finansowych otrzymanych w I transzy.
- Sprawozdanie końcowe złożone zostało w dniu 24 grudnia 2007 roku. Ze sprawozdania wynikało, że otrzymana dotacja w kwocie 15.000,00 zł została w całości wykorzystana. Z przedłożonych dokumentów wynikało także, że wystąpiła rozbieżność między przewidywanymi, a wykazanymi w sprawozdaniu kosztami realizacji poszczególnych punktów harmonogramu zadania, a mianowicie: 1/ na szkolenie dzieci i młodzieży przewidywano kwotę 4.000,00 zł, wydatkowano 1.613,49 zł, 2/ na utrzymanie i przygotowanie boiska przewidywano kwotę 2.300,00 zł, wydatkowano 3.600,96 zł, 3/ na zakup sprzętu sportowego przewidywano kwotę 4.000,00 zł, wydatkowano 5.242,29 zł, 4/ na organizację i udział zawodników w meczach piłkarskich na terenie gmin sąsiedzkich przewidywano 2.000,00 zł, wydatkowano 2.116,35 zł, 5/ na organizację meczy z udziałem drużyn przyjezdnych przewidywano kwotę 2.000,00 zł, wydatkowano 2.084,91 zł, 6/ na ubezpieczenie osób biorących udział w zawodach przewidywano kwotę 700,00 zł, wydatkowano 342,00 zł. Wydatki udokumentowane zostały kserokopiami faktur i rachunków.
- Opinię o złożonym sprawozdaniu końcowym wydała Skarbnik Gminy Krystyna Przekak. Z opinii Skarbnika wynikało, że sprawozdanie złożone zostało w terminie, a jego zawartość oraz załączone do niego dokumenty umożliwiły uzyskanie pełnej informacji o sposobie wykonania dotacji. Skarbnik Gminy zwróciła uwagę na wystąpienie rozbieżności pomiędzy przewidywanymi, a wykazanymi w sprawozdaniu kosztami realizacji poszczególnych punktów harmonogramu zadania, ale przyjmując na tę okoliczność pisemne i ustne wyjaśnienia, uzasadniające te rozbieżności zawnioskowała o przyjęcie złożonego sprawozdania i rozliczenie dotacji.
- Opinię o realizacji zadania wydał w dniu 15 stycznia 2008 roku Zespół Opiniujący ds. rozpatrywania ofert konkursowych na realizację zadania, który uwzględniając opinię Skarbnika Gminy zawnioskował do Wójta Gminy o stwierdzenie właściwego i zgodnego z umową wykorzystania dotacji.

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

Na terenie gminy Klonowa nie funkcjonują Szkoły Niepubliczne.

7.4.4. WYDATKI OSOBOWE

Wydatki na wynagrodzenia – 2007 – 2008 (I półrocze)

W 2007 roku wydatki na wynagrodzenia w § 4010 wynosiły 2.232.963,63 zł (36,17% ogółu wydatków budżetowych), w tym: w rozdziale 75023 – 547.157,22 zł.

W I półroczu 2008 roku wydatki na wynagrodzenia w § 4010 wynosiły 1.203.676,26 zł (36,11% ogółu wydatków budżetowych), w tym: w rozdziale 75023 – 288.409,38 zł.

Szczegółowe dane, dotyczące kształtowania się wydatków na wynagrodzenia (§ 4010) w Gminie Klonowa w badanym okresie przedstawia załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Za prawidłowość i kompletność akt osobowych pracowników odpowiedzialność ponosi – zgodnie z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności – inspektor ds. kadrowych Ewa Pęczek. Ww. prowadziła także karty wynagrodzeń pracowników. Sporządzanie listy wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy i jednostek podległych, sporządzanie list wypłat nagród jubileuszowych i prowadzenie wymaganej w tym zakresie dokumentacji należało do obowiązków inspektora ds. księgowości budżetowej Haliny Górnik.

Kontrolą prawidłowości przyznanych wynagrodzeń objęto dokumenty za okres od dnia 1 stycznia 2007 roku do dnia 30 czerwca 2008 roku niżej wymienionych pracowników Urzędu Gminy:

- Stanisław Rył – Wójt Gminy
- Jacek Lesiak – Sekretarz Gminy
- Krystyna Przekaz – Skarbnik Gminy
- Anna Szala – inspektor ds. wymiaru podatków
- Irena Pędziwiatr - inspektor ds. księgowości podatkowej
- Dariusz Perdek – inspektor ds. rolnictwa i gospodarki wodnej
- Halina Górnik – inspektor ds. księgowości budżetowej
- Ewa Pęczek – inspektor ds. kadrowych
- Marek Musiański – specjalista ds. wojskowych, obrony cywilnej, zamówień publicznych i inwestycji
- Stanisław Mak – inspektor ds. inwestycji drogowych,
- Lidia Bożena Szremska – referent ds. obsługi kasowej,
- Natalia Irena Łuszkiewicz – referent

W toku kontroli sprawdzono poprawność zastosowania kategorii zaszerogowania dla ww. pracowników Urzędu, a także prawidłowość zastosowania stawek wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego w oparciu o obowiązujące przepisy prawa, tj: 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 zmianą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2006 roku wprowadzoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 28 lutego 2006 roku (Dz.U. nr 39, poz. 272) oraz zmianą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2008 roku wprowadzoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 29 kwietnia 2008 roku (Dz. U. Nr 73 poz. 431)

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 zaszerogowania i stawek dodatku funkcyjnego, z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych.
- Wynagrodzenie Wójta Gminy ustalone zostało przez Radę Gminy w Klonowej uchwałą nr II/10/2006 z dnia 6 grudnia 2006 roku w następującej wysokości: wynagrodzenie zasadnicze – 3.500,00 zł, dodatek funkcyjny – 1.100,00 zł, dodatek specjalny – 20%

łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego – 920,00 zł, dodatek za wysługę lat – 20% wynagrodzenia zasadniczego – 700,00 zł tj. łącznie kwotę 6.220,00 zł). Uchwałą nr XII/72/2008 z dnia 10 czerwca 2008 roku Rada Gminy w Klonowej przyznała Wójtowi Gminy od dnia 1 stycznia 2008 roku wynagrodzenie w następującej wysokości: wynagrodzenie zasadnicze 4.200,00 zł, dodatek funkcyjny – 1.500,00 zł, dodatek specjalny – 20% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego – 1.140,00 zł, dodatek za wysługę lat – 20% wynagrodzenia zasadniczego – 840,00 zł tj. łącznie kwotę 7.680,00

- Karty wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy i listy płac prowadzone były komputerowo. Kontroli poddano listy płac za miesiące: maj, grudzień 2007 roku oraz marzec, czerwiec 2008 roku. Stwierdzono zgodność dokonanych wypłat z zapisami w angażach pracowniczych i na kartach wynagrodzeń. Listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

Nagrody jubileuszowe

W kontrolowanym okresie, według ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Gminy Klonowa wypłacono nagrody jubileuszowe 8 pracownikom Urzędu na łączną kwotę 23.559,38 zł.

W 2007 roku wypłacono 6 nagród jubileuszowych na łączną kwotę 19.304,18 zł:

- **Agnieszce Toruńskiej** – za 20 lat pracy w wysokości 75% miesięcznego wynagrodzenia. Data nabycia prawa do nagrody – 8 marca 2007 roku, wypłacono w dniu 5 kwietnia 2007 roku.
- **Małgorzacie Lar** – za 20 lat pracy w wysokości 75% miesięcznego wynagrodzenia. Data nabycia prawa do nagrody – 8 marca 2007 roku, wypłacono w dniu 5 kwietnia 2007 roku.
- **Ewie Pęczek** - za 35 lat pracy w wysokości 200% miesięcznego wynagrodzenia. Data nabycia prawa do nagrody – 1 września 2007 roku, data wypłaty 5 września 2007 roku.
- **Annie Wolskiej** – za 25 lat pracy w wysokości 100% miesięcznego wynagrodzenia. Data nabycia prawa do nagrody – 1 października 2007 roku, data wypłaty – 2 października 2007 roku.
- **Stanisławowi Mak** – za 35 lat pracy w wysokości 200% miesięcznego wynagrodzenia. Data nabycia prawa do nagrody – 16 października 2007 roku, data wypłaty – 25 października 2007 roku.
- **Dariuszowi Perdkowi** – za 20 lat pracy w wysokości 75% miesięcznego wynagrodzenia. Data nabycia prawa do nagrody – 6 grudnia 2007 roku, data wypłaty 7 grudnia 2007 roku.

W I półroczu 2008 roku wypłacono nagrodę jubileuszową 1 pracownikowi, a mianowicie:

- **Tadeuszowi Misiakowi** – za 40 lat pracy w wysokości 300% miesięcznego wynagrodzenia. Data nabycia prawa do nagrody 11 lutego 2008 roku, data wypłaty – 15 lutego 2008 roku.

Ustalenia kontroli:

- Udokumentowanie okresów pracy uprawniających do nagrody oraz procentowa wysokość nagród były prawidłowe,

- Składniki wynagrodzenia stanowiące podstawę do obliczenia nagrody jubileuszowej przyjęto w wysokościach obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy,
- Kwoty wypłaconych nagród były prawidłowe.

W wyniku kontroli dokumentów w aktach osobowych pracowników, w szczególności dokumentów dotyczących okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej i dodatku za wysługę lat (świadczenia pracy, oświadczenia świadków o pracy w gospodarstwie rolnym rodziców, akt notarialny dot. przejęcia gospodarstwa rolnego itp) ustalono co następuje:

Pani Krystynie Przekak – Skarbnikowi Gminy wypłacono:

- w dniu 15 października 1997 roku nagrodę jubileuszową za 25 lat pracy,
- w dniu 28 lipca 2000 roku nagrodę jubileuszową za 30 lat pracy,
- w dniu 19 lipca 2005 roku nagrodę jubileuszową za 35 lat pracy.

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej ww. zaliczono pracę w gospodarstwie rolnym rodziców od 16 roku życia tj od dnia 10 lipca 1970 roku do 29 października 1979 roku (przejęła gospodarstwo rolne aktem notarialnym Rep. A 2255/84 z dnia 28 listopada 1984 roku). Praca w gospodarstwie rolnym rodziców w okresie od 10 lipca 1970 roku do 29 października 1979 roku została poparta zeznaniami dwóch świadków. Kontrolująca ustaliła, że Pani Krystyna Przekak w okresie od października 1974 roku do czerwca 1979 roku odbywała dzienne studia na Politechnice Łódzkiej i mieszkała w tym okresie (poza okresem wakacyjnym) w Łodzi. Miejscowość Klonowa, w której ww. posiadała stałe miejsce zamieszkania i znajdowało się gospodarstwo rolne rodziców oddalona jest od m. Łodzi o ponad 100 km, a zatem możliwość wykonywania stałej pracy w gospodarstwie rolnym była co najmniej utrudniona.

Pani Krystyna Przekak złożyła na powyższą okoliczność oświadczenie, które stanowi załącznik nr 17 protokołu kontroli.

Z treści złożonego oświadczenia wynika, że w 1974 roku kiedy ukończyła technikum w Sieradzu i rozpoczynała studia na Politechnice Łódzkiej matka jej przeszła ciężką operację na nowotwór, wskutek czego stała się całkowicie niezdolna do pracy w gospodarstwie rolnym o pow. 3 ha, stanowiącym podstawowe źródło utrzymania czteroosobowej wtedy rodziny (w tym: brata studiującego na II roku Uniwersytetu Łódzkiego). W trakcie kontynuacji studiów zaczął niedomagać ojciec, który na skutek eksperymentów medycznych w obozie koncentracyjnym w Dachau doznał poważnego uszkodzenia nóg i w konsekwencji w 1977 roku amputowano mu lewą nogę powyżej kolana. Pani Krystyna Przekak jak podaje w oświadczeniu przez cały okres studiów w każdym możliwym czasie przyjeżdżała do Klonowej i uczestniczyła bezpośrednio w pracach polowych i gospodarskich, bądź też organizowała lub zlecała wykonanie określonych prac. A po zakończeniu studiów wróciła do Klonowej i zamieszkała z rodzicami, podejmując pracę zawodową.

Panu Stanisławowi Rył – Wójtowi Gminy wypłacono:

- w dniu 1 października 1998 roku nagrodę jubileuszową za 30 lat pracy,

- w dniu 1 października 2003 roku nagrodę jubileuszową za 35 lat pracy,

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej ww. zaliczono :

- pracę w Zakładzie Tartacznym w m. Kopaniny 26 w okresie od 1 stycznia 1991 roku do 31 stycznia 1992 roku (tj 1 rok i 1 miesiąc), w którym był współwłaścicielem. Działalność była prowadzona na podstawie zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej z dnia 2 października 1990 roku nr 102/90, wydanego przez Urząd Gminy w Lututowie, wykreślona z ewidencji działalności gospodarczej z dniem 31 stycznia 1992 roku decyzją Urzędu Gminy w Lututowie z dnia 24 stycznia 1992 roku. W okresie od 2 października 1990 roku do 31 grudnia 1990 roku oprócz prowadzenia działalności gospodarczej ww. pracował w Urzędzie Gminy w Klonowej.
- pracę we własnej firmie pn. „Prywatna kancelaria usług prawnych podatkowych i biurowych oraz sklep z art. spożywczymi” w okresie od 1 lutego 1992 roku do 30 września 1994 roku (tj 2 lata i 8 miesięcy). Działalność była prowadzona na podstawie zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej z dnia 27 stycznia 1992 roku nr 60/92, wydanego przez Urząd Gminy w Klonowej, wykreślona z ewidencji działalności gospodarczej z dniem 30 września 1994 roku decyzją Urzędu Gminy w Klonowej z dnia 29 września 1994 roku,

Zaliczenie ww. okresów do stażu pracy uprawniającego do nagrody jubileuszowej nastąpiło z naruszeniem obowiązujących w tym przedmiocie przepisów prawa.

Wskazać należy, że zgodnie z unormowaniami zawartymi w ustawie z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity z 23 grudnia 1997 roku, Dz. U. z 1998 roku nr 21, poz. 94) pojęcie „osoby zatrudnionej” odnosi się do pracownika, zatrudnionego przez pracodawcę. Zgodnie z art. 2 wskazanej ustawy pracownikiem jest osoba zatrudniona na podstawie umowy o pracę, wyboru, powołania, mianowania lub spółdzielczej umowy o pracę.

Osoba prowadząca działalność gospodarczą na własny rachunek nie posiada nawiązanego stosunku pracy, a więc nie jest osobą zatrudnioną (pracownikiem), natomiast może być pracodawcą w sytuacji gdy zatrudnia pracowników (art. 3 ww. ustawy).

Zgodnie z § 2 ust.1 - obowiązującego nadal - zarządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 23 grudnia 1989 roku w sprawie ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających do nagrody jubileuszowej oraz zasad jej obliczania i wypłacania (MP nr 44 poz. 358) do okresów pracy uprawniających do nagrody wlicza się: 1/ okresy zatrudnienia w uspołecznionych zakładach pracy, 2/ okresy zatrudnienia w prywatnych zakładach pracy, które zostały upaństwowione lub przejęte przez uspołecznione zakłady pracy.

Natomiast, zgodnie z przepisem zawartym w § 12 ust.1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223 ze zm.) do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej wlicza się wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają wliczeniu do okresu pracy od którego zależą uprawnienia pracownicze. Na mocy odrębnych przepisów do okresu pracy od

którego zależą uprawnienia pracownicze wlicza się m.in. okresy pracy w indywidualnym gospodarstwie rolnym, lub okresy pracy od 16 roku życia w gospodarstwie rolnym prowadzonym przez rodziców, poprzedzające przejęcie tego gospodarstwa, a także okres odbywania studiów doktoranckich dziennych. Brak jest unormowań prawnych zezwalających na zaliczanie okresów prowadzenia działalności gospodarczej do stażu pracy uprawniającego do nagrody jubileuszowej.

Kserokopie: zaświadczeń o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej i decyzji o wykreśleniu z ewidencji, świadectwa pracy w Urzędzie Gminy w okresie od 1 marca 1990 roku do 31 grudnia 1990 roku oraz pisma z dnia 1 października 2003 roku o zaliczeniu okresów pracy, uprawniających do nagrody jubileuszowej za 35 lat pracy stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

Premie i nagrody uznaniowe

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Klonowa wypłacono pracownikom Urzędu jedną nagrodę uznaniową przyznaną przez Wójta Gminy:

- decyzją z dnia 13 grudnia 2007 roku Wójt Gminy Stanisław Rył przyznał 16 indywidualnych nagród uznaniowych na łączną kwotę 15.500,00 zł. Nagrody kształtowały się w przedziale od 600,00 zł do 1.200,00 zł.

W kontrolowanym okresie nie stwierdzono wypłat nagród dla Wójta Gminy.

Odprawy emerytalne i ekwiwalenty za urlop wypoczynkowy

W kontrolowanym okresie wypłacono:

- **Pani Barbarze Kiełbasce** odprawę pieniężną w związku z przejściem na emeryturę z dniem 31 grudnia 2006 roku. Wypłacono ww. odprawę w dniu 8 stycznia 2007 roku w kwocie 15.996,00 zł, tj w wysokości stanowiącej równowartość sześciomiesięcznych wynagrodzeń.
- **Pani Barbarze Kiełbasce** - ekwiwalent pieniężny za urlop wypoczynkowy, w związku z przejściem na emeryturę. Wypłacono ww. w dniu 9 stycznia 2007 roku ekwiwalent za 48 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego w wysokości 6.093,71 zł.
- **Pani Barbarze Wyrwas** - jednorazową odprawę pieniężną w kwocie 15.200,00 zł, w związku z upływem kadencji Wójta Gminy. Wypłacono ww. odprawę w dniu 8 stycznia 2007 roku, w wysokości nie przekraczającej 20-krotności najniższego wynagrodzenia, wynoszącego od dnia 1 stycznia 2001 roku 760,00 zł – zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej zmieniającym rozporządzenie w sprawie najniższego wynagrodzenia za pracę pracowników z dnia 22 grudnia 2000 roku (Dz. U. Nr 121, poz. 1308).

Wypłat odpraw pieniężnych i ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy dokonano w prawidłowej wysokości, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity z 1996 roku, Dz. U. Nr 70, poz. 335 z późn. zm), 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 z późn. zm.).

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 okresie objętym kontrolą (2007 rok) łączna kwota odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przyjęta do budżetu w oparciu o planowaną przeciętną liczbę zatrudnionych (rozdziały: 40002, 75023, 85219 i 80113) wynosiła 18.286,00 zł wg wyliczenia: przeciętna planowana liczba zatrudnionych 21 osób x 804,60 zł + 10 emerytów x 134,10 zł, w tym: rozdział 75023 – 15.160,00 zł.

Faktyczna łączna kwota odpisu w ww. rozdziałach była taka sama, ponieważ nie uległa zmianie faktyczna przeciętna liczba zatrudnionych.

W trakcie kontroli dokonano sprawdzenia terminowości przekazania dokonanych odpisów na dany rok kalendarzowy w ww. rozdziałach i ustalono, co następuje:

- w dniu 15 maja 2007 roku przekazano na rachunek funduszu w ww. rozdziałach łącznie kwotę 14.526,00 zł, stanowiącą 79,43% równowartości planowanego odpisu,
- W dniu 26 września 2007 roku przekazano pozostałą kwotę planowanego odpisu tj 3.760,00 zł,

4.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników - 2007 rok

W 2007 roku wydatkowano na podróże służbowe krajowe 31.292,18 zł na plan 34.755,63 zł, w tym: w rozdziale 75023 kwotę 16.467,48 zł na plan 18.238,00 zł.

Podróże zagraniczne

W 2007 roku, a także w latach wcześniejszych 2005 i 2006 w gminie Klonowa nie wydatkowano środków pieniężnych na podróże zagraniczne.

4.4. Wydatki na wypłaty diet dla radnych oraz członków władz jednostek pomocniczych - 2007 rok

W 2007 roku wydatkowano na diety radnych i sołtysów kwotę 31.116,00 zł, na plan 38.851,00 zł.

Zasady wypłaty diet

Zasady wypłaty diet w kontrolowanym okresie (2007 rok) normowały uchwały Rady Gminy w Klonowej:

- nr XI/98/2000 z dnia 17 kwietnia 2000 roku w sprawie wysokości diety dla Przewodniczącego Rady Gminy Klonowa. Zgodnie ze wskazaną uchwałą Przewodniczącemu Rady Gminy ustalona została miesięczna dieta w wysokości 8-krotnej diety radnego. Dieta ulega zmniejszeniu o 10%, jeżeli Przewodniczący Rady nie był obecny na posiedzeniu Rady oraz o 5%, jeśli nie uczestniczył na piśmie zaproszenie Przewodniczącego Komisji w posiedzeniach wszystkich stałych komisji Rady. Potrącenia za nieobecność w posiedzeniu komisji nie stosuje się w sytuacji, gdy posiedzenia odbywają się w tym samym czasie.
- Nr III/30/2002 z dnia 30 grudnia 2002 roku w sprawie zasad wypłacania diet radnym, sołtysom i członkom komisji. Zgodnie z ww. uchwałą diety ustalone zostały w sposób następujący: 1/ dla radnego za udział w sesji Rady Gminy i członkom komisji za udział w posiedzeniu komisji w wysokości 5-krotnej diety przysługującej pracownikom z tytułu podróży służbowych na terenie kraju, 2/ dla Wiceprzewodniczącego Rady za udział w sesji w wysokości 9-krotnej diety pracowniczej, 3/ dla przewodniczących komisji stałych za udział w posiedzeniu komisji w wysokości 7-krotnej diety pracowniczej, 4/ dla zastępców przewodniczących komisji za udział w posiedzeniu komisji w wysokości 6-krotnej diety pracowniczej, 5/ dla sołtysów biorących udział w sesji Rady Gminy w wysokości 3,5-krotnej diety pracowniczej. Zgodnie z § 2 uchwały radnemu przysługuje jedna dieta w danym dniu niezależnie od liczby posiedzeń, w których uczestniczył.

Prawidłowość wypłaty diet

Kontrolą prawidłowości wypłat diet dla radnych i sołtysów objęto dokumenty wypłat diet w miesiącach: luty, marzec, grudzień 2007 roku tj:

- Lista wypłat diet radnym za udział w posiedzeniu Komisji Kultury, Oświaty, Zdrowia i Opieki Społecznej w dniu 27 lutego 2007 roku na kwotę 644,00 zł (1 dieta x 161,00 zł, 1 dieta x 138,00 zł, 3 diety x 115,00 zł) – zapłacono gotówką 27 lutego 2007 roku,
- Lista wypłat diet radnym za udział w posiedzeniu Komisji Budżetu i Rozwoju Gospodarczego w dniu 28 lutego 2007 roku na kwotę 529,00 zł (1 dieta x 161,00 zł, 1 dieta x 138,00 zł, 2 diety x 115,00 zł) – zapłacono gotówką 28 lutego 2007 roku,
- Lista wypłat diet radnym za udział w posiedzeniu Komisji Rewizyjnej w dniu 1 marca 2007 roku na kwotę 529,00 zł (1 dieta x 161,00 zł, 1 dieta x 138,00 zł, 2 diety x 115,00 zł) – zapłacono gotówką 1 marca 2007 roku,
- Lista wypłat diet radnym za udział w sesji Rady Gminy w dniu 5 marca 2007 roku na kwotę 1.702,00 zł (1 dieta x 207,00 zł, 13 diet x 115,00 zł) – zapłacono gotówką 5 marca 2007 roku,
- Lista wypłat diety dla Przewodniczącego Rady Gminy za miesiąc luty 2007 roku na kwotę 920,00 zł -zapłacono gotówką w dniu 1 marca 2007 roku,
- Lista wypłat diet sołtysom za udział w sesji Rady Gminy w dniu 5 marca 2007 roku na kwotę 805,00 zł (10 diet x 80,50 zł) – zapłacono gotówką 5 marca 2007 roku,
- Lista wypłat diety dla Przewodniczącego Rady Gminy za miesiąc listopad 2007 roku na kwotę 920,00 zł -zapłacono gotówką w dniu 3 grudnia 2007 roku,

- Lista wypłat diet radnym za udział w posiedzeniu Komisji Kultury, Oświaty, Zdrowia i Opieki Społecznej w dniu 17 grudnia 2007 roku na kwotę 644,00 zł (1 dieta x 161,00 zł, 1 dieta x 138,00 zł, 3 diety x 115,00 zł) – zapłacono gotówką 17 grudnia 2007 roku,
- Lista wypłat diet radnym za udział w posiedzeniu Komisji Budżetu i Rozwoju Gospodarczego w dniu 18 grudnia 2007 roku na kwotę 529,00 zł (1 dieta x 161,00 zł, 1 dieta x 138,00 zł, 2 diety x 115,00 zł) – zapłacono gotówką 18 grudnia 2007 roku,
- Lista wypłat diet radnym za udział w posiedzeniu Komisji Rewizyjnej w dniu 19 grudnia 2007 roku na kwotę 644,00 zł (1 dieta x 161,00 zł, 1 dieta x 138,00 zł, 3 diety x 115,00 zł) – zapłacono gotówką 19 grudnia 2007 roku,
- Lista wypłat diet radnym za udział w sesji Rady Gminy w dniu 28 grudnia 2007 roku na kwotę 1.495,00 zł (13 diet x 115,00 zł) – zapłacono gotówką 28 grudnia 2007 roku,
- Lista wypłat diet sołtysom za udział w sesji Rady Gminy w dniu 28 grudnia 2007 roku na kwotę 805,00 zł (10 diet x 80,50 zł) – zapłacono gotówką 28 grudnia 2007 roku,

Razem wypłaty na kwotę 10.166,00 zł

Próba kontroli 32,7 % ogółu wydatków poniesionych na diety radnych i sołtysów (Dział 750 rozdział 75022 § 3030) w 2007 roku.

Ustalenia kontroli

- W oparciu o przedłożoną listę radnych, wykaz przewodniczących rad sołeckich, listy obecności radnych na sesjach Rady i w posiedzeniach komisji oraz listy obecności sołtysów – kontrolująca ustaliła, że wypłat miesięcznych diet Przewodniczącemu Rady Gminy, oraz diet Wiceprzewodniczącemu Rady Gminy, Przewodniczącym Komisji i pozostałym radnym za udział w sesjach i posiedzeniach komisji oraz sołtysom za udział w sesjach Rady Gminy dokonano w prawidłowych wysokościach.

7.4.5. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków majątkowych, w tym: wydatków inwestycyjnych w latach 2007 – 2008 (I półrocze)

Dział	Rozdział	Paragraf	2007 rok		2008 rok (I półrocze)	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
400	40002	6050	124.000,00	116.935,11	1.089.000,00	34.121,52
600	60016	6050	112.602,00	106.880,15	135.000,00	134.332,43
700	70005	6060	0	0	4.000,00	0
750	75023	6060	0	0	15.000,00	0

754	75404	6170	0	0	7.000,00	0
758	75809	6300	0	0	50.000,00	0
801	80104	6050	0	0	500.000,00	0
900	90001	6050	14.000,00	13.515,31	100.000,00	51,00
926	92605	6060	0	0	6.500,00	6.500,00
Razem			250.602,00	237.330,57	1.906.500,00	175.004,95
w tym: wydatki na inwestycje (§ 6050, 6170)			250.602,00	237.330,57	1.881.000,00	168.504,95
Wydatki budżetowe ogółem			6.448.864,83	6.172.765,17	8.529.461,09	3.333.333,09
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			3,89	3,84	22,05	5,05

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2007-2008 (I półrocze)

Źródło finansowania	2007 rok	2008 rok (I półrocze)
Środki własne z budżetu gminy	237.330,57	175.004,95
Dotacje z funduszy celowych (GFOŚiGW)	82.098,22	0
Kredyty i pożyczki	0	0
Inne źródła (oświata -rachunek dochodów własnych własnych)	10.774,06	
Razem	330.202,85	175.004,95

Wykaz źródeł finansowania inwestycji gminnych realizowanych w latach 2007-2008 (I półrocze) według działów klasyfikacji budżetowej *stanowi załącznik nr do protokołu kontroli.*

Ewidencja księgowa wydatków inwestycyjnych

Ewidencja księgowa kosztów inwestycji prowadzona jest na koncie 080 zapisem komputerowym. Wyodrębniono oddzielnie każde zadanie inwestycyjne, zachowując ciągłość księgowania narastająco od rozpoczęcia do zakończenia zadania. Do każdego zadania inwestycyjnego prowadzona jest ewidencja na koncie 800 – fundusz jednostki, na którym księguje się wpływy dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie danego zadania inwestycyjnego /strona ma konta 800/.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Sprawy z zakresu inwestycji i remontów należą do zakresu obowiązków niżej wymienionych pracowników:

Stanisław Mak – inspektor ds. inwestycji drogowych, wykształcenie – średnie budowlane. Zgodnie z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności nr 0112/13/2003 z dnia 1 lutego 2003 roku do zadań ww. należy m.in.

- prowadzenie spraw budowy, modernizacji, utrzymania i ochrony dróg gminnych i wiejskich,
- nadzór nad inwestycjami pozarolniczymi, prowadzonymi na terenie gminy,
- nadzór nad pracami i remontami prowadzonymi przez służby gminne,
- działanie związane z budową, modernizacją i remontami urządzeń komunalnych,
- zarządzanie siecią dróg gminnych i wiejskich,
- wydawanie zezwoleń na lokalizowanie w pasie drogowym obiektów nie związanych z gospodarką drogową,
- pełnienie zastępstwa podczas nieobecności Pana Dariusza Perdka i Pana Marka Musiańskiego

Marek Musiański – specjalista w UG ds/ wojskowych, obrony cywilnej, zamówień publicznych i inwestycji, wykształcenie – średnie budowlane. Zgodnie z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności nr 0112/03/2007 z dnia 1 lutego 2003 roku do zadań ww. należy m.in.

- koordynowanie prac związanych z nadzorem i rozliczaniem gminnych zadań inwestycyjnych,
- nadzorowanie nad prawidłowością wykonania zapisów ustawy o zamówieniach publicznych przez kierowników jednostek organizacyjnych i pracowników Urzędu Gminy,
- pełnienie zastępstwa Pana Stanisława Maka w przypadku jego nieobecności wskutek choroby, urlopu wypoczynkowego lub innej usprawiedliwionej przyczyny.

Informacje o inwestycjach powyżej 60.000 euro i pozostałych objętych kontrolą zawiera załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto niżej wymienione inwestycje:

Przebudowa drogi gminnej nr 114111E w miejscowości Lesiaki w 2007 roku długości 729 m

Rozpoczęcie procesu inwestycyjnego. Źródła finansowania

Proces przygotowawczy kontrolowanego zadania inwestycyjnego rozpoczął się w 2005 roku, w którym to roku opracowano dokumentację projektową na przebudowę ww. drogi gminnej.

Zadanie inwestycyjne realizowane było na podstawie zgłoszenia robót budowlanych AB.7352/36/2007 przyjętego przez Starostwo Powiatowe w Sieradzu z dnia 30 stycznia 2007 roku.

Źródłem finansowania zadania inwestycyjnego były środki własne z budżetu gminy w kwocie 93.279,95 zł.

Rozpoczęcie inwestycji nastąpiło w dniu 4 września 2007 roku (protokół wprowadzenia na budowę), a zakończenie 28 września 2007 roku (protokół odbioru końcowego robót).

Umowy zawarte przez inwestora w związku z realizowanym zadaniem inwestycyjnym

Umowa na wykonanie dokumentacji projektowej

W dniu 2 stycznia 2006 roku – zgodnie z art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych - podpisana została umowa pomiędzy firmą „Nadzór Budowlany i Projektowanie – Stanisław Żuber, Al. Pokoju 9/55, 98-200 Sieradz”, a Wójtem Gminy Barbarą Wyrwas na opracowanie projektu budowlanego przebudowy drogi gminnej Lesiaki–Robaszew. Termin wykonania określono do dnia 30 stycznia 2006 roku. Wynagrodzenie wykonawcy określone zostało **na kwotę netto 1.600,00 zł, brutto 1.952,00 zł**. Należność płatna po zakończeniu robót i otrzymaniu faktury.

Umowa na roboty budowlano-montażowe

Wybór wykonawcy

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na realizację robót dla inwestycji "Przebudowa drogi gminnej nr 114111E w miejscowości Lesiaki na odcinku od km 1+806 do km 2+535 (0+729) prowadzono w trybie przetargu nieograniczonego.

Podstawą wyceny przedmiotu zamówienia był kosztorys inwestorski opracowany przez wykonawcę dokumentacji projektowej Stanisława Żubera w miesiącu lipcu 2007 roku na kwotę netto 87.343,04 zł, tj równowartość 19.909,51 euro. Wartość zamówienia nie przekraczała kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust.8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadziła trzyosobowa Komisja przetargowa powołana przez Wójta Gminy zarządzeniem nr 30/2007 z dnia 19 lipca 2007 roku, której przewodniczył Marek Musiański.

Ogłoszenie o zamówieniu – zgodnie z art. 11 i 40 ustawy Prawo zamówień publicznych- opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP w dniu 1 sierpnia 2007 roku pod pozycją 131829-2007 oraz zamieszczono (według adnotacji na ogłoszeniu) w dniu 1 sierpnia 2007 roku na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej Urzędu www.bip.ugklonowa.finn.pl

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 22 sierpnia 2007 roku do godziny 10:00, to jest zgodnie z art. 43 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Termin związania z ofertą określono na 30 dni, tj do dnia 21 września 2007 roku – stosownie do art. 85 ww. ustawy.

W ogłoszeniu o zamówieniu zawarto wszystkie informacje wymagane przez artykuł 41 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała wszystkie elementy wymagane przepisami art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych. Przedmiotem zamówienia zgodnie z SIWZ było: wykonanie wzmocnienia istniejącej nawierzchni poprzez ułożenie tłuczni kamiennego i zaklinowanie kłincem kamiennym na odcinku 729 m, w terminie nie później niż do 10 grudnia 2007 roku. Zgodnie ze siwz zamawiający dopuścił do składania ofert częściowych i wariantowych.

Przedmiot zamówienia został opisany w specyfikacji zgodnie z przepisami określonymi w art. 29-31 wskazanej ustawy.

Jako kryterium oceny ofert wskazano cenę o znaczeniu 90%, termin realizacji 10%.

Nie wymagano złożenia wadium, ani wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Otwarcie ofert odbyło się w dniu 22 sierpnia 2007 roku, złożone zostały 2 oferty, które spełniły wymagania zamawiającego tj 1/ oferta firmy „BUD-TRANS” Roboty Budowlano-Drogowe Jan Karbowski z Sieradza – cena oferty netto 73.738,62 zł, brutto 89.961,12 zł, termin realizacji do 28 września 2007 roku, okres gwarancji 3 lata, 2/ oferta firmy PUH „WADRI” z Sieradza - cena oferty netto 77.436,25 zł, brutto 94.472,22 zł, termin realizacji do 10 grudnia 2007 roku, okres gwarancji 3 lata

Komisja przetargowa zaproponowała wybór oferty nr 1, ze względu na niższą cenę i krótszy termin wykonania. Prace Komisji Przetargowej zatwierdził Wójt Gminy. W dokumentacji przetargowej znajdowały się oświadczenia złożone przez Kierownika zamawiającego i członków Komisji przetargowej – zgodnie z art. 17 ustawy PZP – o braku okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania.

Zamawiający w dniu 23 sierpnia 2007 roku zawiadomił wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty podając nazwę firmy, adres cenę wybranej oferty. Ogłoszenie wyniku postępowania wywieszono także na tablicy ogłoszeń i zamieszczono na stronie internetowej Urzędu.

Umowa z wybranym wykonawcą nr 3/07 podpisana została w dniu 4 września 2007 roku. Ze strony zamawiającego umowę podpisał Wójt Gminy Klonowa Stanisław Rył, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Krystyny Przekak. Umowę podpisano zgodnie z warunkami przetargu i ofertą wykonawcy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP w dniu 26 października 2007 roku.

Umowa na pełnienie nadzoru inwestorskiego

W dniu 5 września 2007 roku – zgodnie z art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych - podpisana została umowa pomiędzy firmą „Nadzór Budowlany Projektowanie Żuber Stanisław 98-200 Sieradz, ul. Powstańców Warszawy 5/16” na pełnienie nadzoru inwestorskiego na zadaniu inwestycyjnym pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 114111E” w m. Lesiaki na odcinku od km 1+806 do km 2+535 (0+729). Wynagrodzenie wykonawcy określone zostało w wysokości 1,2% wartości robót wykonanych netto tj 1.079,53 zł netto, 1.317,03 zł brutto.

Wydatki poniesione na ww. zadaniu inwestycyjnym na podstawie powyższych umów:

Faktura VAT nr 1/01/2006 z dnia 16 stycznia 2006 roku za wykonanie dokumentacji - projektowej na kwotę brutto 1.952,00 zł – zapłacona przelewem 23 stycznia 2006 roku.

Faktura VAT nr 114/2007 z dnia 28 września 2007 roku za wykonanie przebudowy drogi gminnej nr 114111E w miejscowości Lesiaki na odcinku 729 m na kwotę brutto 89.961,12 zł – zapłacona przelewem 9 października 2007 roku. Protokół odbioru końcowego robót z dnia 28 września 2007 roku, przy udziale inspektora

nadzoru Stanisława Żubera, Wójta Gminy Stanisława Ryła i inspektora UG Stanisława Maka – odebrano roboty bez zastrzeżeń, termin gwarancji 3 lata tj do 17 września 2010 roku,

Faktura VAT nr 1/10/2007 z dnia 1 października 2007 roku, wystawiona przez „Nadzór Budowlany i Projektowanie Stanisław Żuber” za pełnienie nadzoru inwestorskiego przy przebudowie drogi gminnej w m. Lesiaki na kwotę netto 1.079,53 zł, brutto 1.317,03 zł - zapłacona przelewem 3 października 2007 roku.

Rozliczenie zadania inwestycyjnego

Koszty zadania inwestycyjnego według konta 080 wynosiły 93.279,15 zł, z tego:

- dokumentacja techniczna 1.952,00 zł
- roboty budowlane 89.961,12 zł
- nadzór budowlany 1.317,03 zł,
- pozostałe koszty (uzgodnienie środowiskowych uwarunkowań) na kwotę 49,80 zł,

Na podstawie dowodu OT z dnia 16 listopada 2007 roku uzyskany w wyniku inwestycji ulepszony środek trwały o wartości 93.279,95 zł wprowadzono do ewidencji środków trwałych na konto 011, w korespondencji z kontem 800.

Przebudowa drogi wewnętrznej dojazdowej do pól w miejscowości Owieczki w 2008 roku długości 1150 m

Rozpoczęcie procesu inwestycyjnego. Źródła finansowania

Proces przygotowawczy kontrolowanego zadania inwestycyjnego rozpoczął się w 2008 roku.

Zadanie inwestycyjne realizowane było na podstawie zgłoszenia robót budowlanych AB.7352/103/2008, przyjętego przez Starostwo Powiatowe w Sieradzu dnia 11 marca 2008 roku.

Źródłem finansowania zadania inwestycyjnego były środki własne z budżetu gminy w kwocie 104.332,43 zł, dotacja w kwocie 30.000,00 zł z Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych.

W dniu 19 maja 2008 roku podpisana została umowa dotacji 181/RO/2008 pomiędzy Gminą Klonowa, a Województwem Łódzkim na podstawie której przyznano Gminie Klonowa dotację w kwocie 30.000,00 zł z Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych w m. Owieczki o długości 1150 m. Termin zakończenia i rozliczenia zadania określony został do dnia 31 sierpnia 2008 roku. Dotowany zobowiązany został w ww. terminie do przedłożenia dotującemu dokumentów potwierdzających wykonanie zadania tj dokumentacji technicznej, oświadczenia, że w dokumentacji dot. przedmiotowej inwestycji znajduje się decyzja o pozwoleniu na budowę lub zgłoszenie robót, dokumentacja przetargowa i umowa na wykonanie prac; rachunków i faktur z potwierdzeniem zapłaty, zestawienia rzeczowo-finansowego oraz protokołu odbioru robót. Zgodnie z § 4 umowy dotacja zostanie przekazana w terminie 40 dni od przedłożenia prawidłowo sporządzonych dokumentów.

Żądane dokumenty – zgodnie z umową dotacji – zostały przekazane do Urzędu Marszałkowskiego w dniu 30 lipca 2008 roku, otrzymano dotację w dniu 16 września 2008 roku.

Rozpoczęcie inwestycji nastąpiło w dniu 20 maja 2008 roku (protokół wprowadzenia na budowę), a zakończenie w dniu 20 czerwca 2008 roku (protokół odbioru końcowego robót).

Umowy zawarte przez inwestora w związku z realizowanym zadaniem inwestycyjnym

Umowa na wykonanie dokumentacji projektowej

Według wyjaśnienia inspektora ds. inwestycji drogowych Stanisława Mąka opracowanie dokumentacji technicznej Pn. „Przebudowa drogi wewnętrznej dojazdowej w m. Owieczki” zlecone zostało firmie „Nadzór Budowlany i Projektowanie – Stanisław Żuber, Al. Pokoju 9/55, 98-200 Sieradz” za wynagrodzeniem brutto **na kwotę 1.220,00 zł. Z ww. nie zawarto pisemnej umowy o wykonanie prac.**

Umowa na roboty budowlano-montażowe

Wybór wykonawcy

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na realizację robót dla inwestycji „Przebudowa drogi wewnętrznej dojazdowej w miejscowości Owieczki na odcinku od km 0+000 do km 1+150 prowadzono w trybie przetargu nieograniczonego.

Podstawą wyceny przedmiotu zamówienia był kosztorys inwestorski opracowany przez wykonawcę dokumentacji projektowej Stanisława Żubera w dniu 7 lutego 2008 roku na kwotę netto 172.122,00 zł, tj równowartość 44.394,52 euro. Wartość zamówienia nie przekraczała kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust.8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadziła trzyosobowa Komisja przetargowa powołana przez Wójta Gminy zarządzeniem nr 67/2008 z dnia 27 marca 2008 roku, której przewodniczył Jacek Lesiak (Sekretarz Gminy).

Ogłoszenie o zamówieniu – zgodnie z art. 11 i 40 ustawy Prawo zamówień publicznych – opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP w dniu 27 marca 2008 roku pod pozycją 61760-2008 oraz zamieszczono (według adnotacji na ogłoszeniu) w dniu 28 marca 2008 roku na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej Urzędu www.bip.ugklonowa.finn.pl

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 21 kwietnia 2008 roku do godziny 10:00, to jest zgodnie z art. 43 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Termin związania z ofertą określono na 30 dni, tj do dnia 20 maja 2008 roku – stosownie do art. 85 ww. ustawy.

W ogłoszeniu o zamówieniu zawarto wszystkie informacje wymagane przez artykuł 41 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała wszystkie elementy wymagane przepisami art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych. Przedmiotem zamówienia zgodnie z SIWZ było wykonanie: przebudowy drogi wewnętrznej- dojazdowej do pół w m. Owieczki na odcinku 1150 m, obejmującej m.in.: wyplantowanie wraz z

zagęszczeniem istniejącej nawierzchni w celu nadania wymaganych spadków poprzecznych i poprawie równości podłużnej, wykonanie nawierzchni grubości 15 cm z mieszanki z tłuczni kamiennego o frakcji 0-63 mm z zamięłaniem nawierzchni po zagęszczeniu miałem kamiennym o frakcji 0-4 mm, wykonanie pobocza z gruntu dowiezionego ze spadkami poprzecznymi 5% po zagęszczeniu walcami drogowymi, ustawienie znaku ostrzegawczego A-7 przed skrzyżowaniem z drogą powiatową. Termin wykonania zamówienia do dnia 8 sierpnia 2008 roku.

Przedmiot zamówienia został opisany w specyfikacji zgodnie z przepisami określonymi w art. 29-31 wskazanej ustawy.

Jako kryterium oceny ofert wskazano cenę o znaczeniu 100%.

Nie wymagano złożenia wadium, wymagano natomiast wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny ofertowej w formach przewidzianych przez ustawę Prawo zamówień publicznych.

Otwarcie ofert odbyło się w dniu 21 kwietnia 2008 roku, złożonych zostało 5 ofert, a mianowicie: 1/ oferta firmy PUH „WADRI” z Sieradza – cena oferty netto 116.835,55 zł, cena brutto 142.539,37 zł, termin wykonania do dnia 8 sierpnia 2008 roku, okres gwarancji 36 miesięcy, termin płatności faktur w ciągu 14 dni, 2/ oferta firmy „FARMACON” s.c. z Zelowa – cena oferty netto 114.565,46 zł, cena brutto 139.769,86 zł, termin wykonania do dnia 8 sierpnia 2008 roku, okres gwarancji 36 miesięcy, termin płatności faktur w ciągu 14 dni, 3/ oferta Przedsiębiorstwa Budownictwa Inżynierii „EKO-INŻYNIERIA” z Ostrowa Wielkopolskiego – cena oferty netto 138.697,35 zł, cena brutto 169.210,77 zł, termin wykonania do dnia 8 sierpnia 2008 roku, okres gwarancji 36 miesięcy, termin płatności faktur w ciągu 14 dni, 4/ oferta firmy Roboty Budowlano Drogowe BUD- TRANS z Sieradza – cena oferty netto 107.525,56 zł, cena brutto 131.179,96 zł, termin wykonania do dnia 8 sierpnia 2008 roku, okres gwarancji 36 miesięcy, termin płatności faktur w ciągu 14 dni, 5/ oferta firmy PPHU „TOMRET” Tomasz Przybylski z Łasku – cena oferty netto 120.539,78 zł, cena brutto 147.058,53 zł, termin wykonania do dnia 8 sierpnia 2008 roku, okres gwarancji 36 miesięcy, termin płatności faktur w ciągu 14 dni,

Komisja przetargowa uznała, że nie spełniła wymagań zamawiającego oferta nr 2 ponieważ nie był podpisany przez wykonawcę wzór umowy – załącznik nr 5 i złożyła wniosek do Wójta Gminy o odrzucenie oferty. Wniosek został zatwierdzony przez Wójta Gminy p. Stanisława Ryła.

Komisja przetargowa zaproponowała wybór oferty nr 4 z najniższą ceną.

W dokumentacji przetargowej znajdowały się oświadczenia złożone przez Kierownika zamawiającego i członków Komisji przetargowej – zgodnie z art. 17 ustawy PZP – o braku okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania.

Zamawiający w dniu 23 kwietnia 2008 roku zawiadomił wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty podając nazwę firmy, adres cenę wybranej oferty. Ogłoszenie wyniku postępowania wywieszono także na tablicy ogłoszeń i zamieszczono na stronie internetowej Urzędu. **W zawiadomieniach o wyborze oferty w uzasadnieniu odrzucenia oferty nr 2 zapisano: „Oferta nr 2 „FARMACON”sc. Plac Dąbrowskiego 8, 97-425 Żelów nie spełniała wymogów określonych w pkt. 3 SIWZ – wzór umowy nie był podpisany przez wykonawcę według wzoru załącznik nr 5. W związku z powyższym nie jest zgodna z art. 89 pkt.1 ust.2 Prawo zamówień publicznych.. ”**

Umowa z wybranym wykonawcą nr 2/08 podpisana została w dniu 12 maja 2008 roku. Ze strony zamawiającego umowę podpisał Wójt Gminy Klonowa Stanisław Rył, przy

kontrasygnacie Skarbnika Gminy Krystyny Przekak. Umowę podpisano zgodnie z warunkami przetargu i ofertą wykonawcy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP w dniu 16 maja 2008 roku pod pozycją nr 103796-2008.

Uwagi do przeprowadzonego postępowania o zamówienie publiczne:

Ustalono, iż oferent nr 2, którego ofertę odrzucono nie podpisał projektu umowy na jej ostatniej stronie po stronie wykonawcy, ale zaparafował wszystkie strony projektu umowy.

Ustalono także, że wymieniony wykonawca (także pozostali wykonawcy) podpisał się pod oświadczeniami zamieszczonymi na formularzu oferty o treści: „1. Oświadczamy, że zapoznaliśmy się ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia, nie wnosimy żadnych zastrzeżeń oraz uzyskaliśmy niezbędne informacje do przygotowania oferty”, „3. Oświadczamy, że załączone do specyfikacji istotnych warunków zamówienia postanowienia umowy/wzór umowy zostały przez nas zaakceptowane bez zastrzeżeń i zobowiązujemy się w przypadku wyboru naszej oferty do zawarcia umowy w miejscu i w terminie wyznaczonym przez zamawiającego”.

W świetle powyższych faktów - według kontrolującej - oferta nr 2 nie podlegała odrzuceniu w oparciu o przesłankę podaną w powiadomieniu tj niezgodność jej treści z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia (tj z art. 89 ust.1 pkt.2 ustawy).

Odnosząc się do podjętej przez zamawiającego decyzji o odrzuceniu oferty - choć nie miało to wpływu na wynik postępowania - należy wskazać, że art.89 ustawy Prawo zamówień publicznych nie znajduje w ogóle zastosowania w sytuacji, w której zamawiający weryfikuje okoliczność, czy wykonawca spełnia określone w specyfikacji warunki udziału w postępowaniu. W analizowanym stanie faktycznym zamawiający weryfikując dokumenty przedłożone przez wykonawcę w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu mógł dojść wyłącznie do przekonania, że wykonawca spełnia lub nie spełnia określony warunek (ewentualnie, że żądane dokumenty nie zostały przedłożone). Skutkiem stwierdzenia, że warunek nie jest spełniony jest decyzja zamawiającego o wykluczeniu wykonawcy z postępowania (podobnie jak stwierdzenia, że wykonawca nie przedłożył żądanych dokumentów). Wykluczenie wykonawcy z postępowania skutkuje z kolei obowiązkiem odrzucenia oferty na podstawie art. 89 ust.1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych. Nie ma natomiast prawnego uzasadnienia decyzja o odrzuceniu oferty z powodu sprzeczności jej treści z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia w sytuacji, gdy analiza i wnioski zamawiającego związane są z oceną spełnienia przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu.

Analizując dokumenty złożone przez wymienionego wykonawcę kontrolująca stwierdziła, że nie złożył on żądanych przez zamawiającego dokumentów potwierdzających, że osoby które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia posiadają wymagane uprawnienia (tj kopii posiadanych uprawnień). W świetle art. 26 ust.3 ustawy Pzp zamawiający powinien wezwać wykonawcę do uzupełnienia w wyznaczonym terminie brakujących dokumentów (czego nie uczynił) i w sytuacji ich nie złożenia wykluczyć wykonawcę na podstawie art. 24 ust.2 pkt. 3 ww. ustawy.

Kserokopie: formularza ofertowego wykonawcy, projektu umowy, wyciągu z SIWZ oraz zawiadomienia o wyborze oferty z uzasadnieniem odrzucenia oferty stanowią załącznik nr 21 do protokołu kontroli

Umowa na pełnienie nadzoru inwestorskiego

W dniu 12 kwietnia 2008 roku – zgodnie z art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych – podpisana została umowa pomiędzy Wójtem Gminy Stanisławem Ryłem, a firmą „Nadzór Budowlany Projektowanie Żuber Stanisław 98-200 Sieradz, ul. Powstańców Warszawy 5/16” na pełnienie nadzoru na zadaniu inwestycyjnym pn. „Przebudowa drogi wewnętrznej dojazdowej w m. Owieczki” w okresie od 12 maja 2008 roku do 30 sierpnia 2008 roku. Wynagrodzenie wykonawcy określone zostało na kwotę netto 1.574,16 zł, brutto 1.920,47 zł

Wydatki poniesione na ww. zadaniu inwestycyjnym na podstawie powyższych umów:

Faktura VAT nr 4/02/2008 z dnia 7 lutego 2008 roku za wykonanie dokumentacji - projektowej na kwotę brutto 1.220,00 zł – zapłacona przelewem 11 lutego 2008 roku.

Faktura VAT nr FVU/08/0041 z dnia 20 czerwca 2008 roku za wykonanie przebudowy drogi wewnętrznej dojazdowej do pól w m. Owieczki na odcinku 1.150 m na kwotę brutto 131.179,96 zł – zapłacona przelewem 27 czerwca 2008 roku. Protokół odbioru końcowego robót z dnia 20 czerwca 2008 roku, przy udziale inspektora nadzoru Stanisława Żubera, inspektora UG Stanisława Maka i sołtysa wsi Owieczki – odebrano roboty bez zastrzeżeń, termin gwarancji 3 lata tj do 19 czerwca 2011 roku,

Faktura VAT nr 3/08 z dnia 20 czerwca 2008 roku, wystawiona przez „Nadzór Budowlany i Projektowanie Stanisław Żuber” za pełnienie nadzoru inwestorskiego przy przebudowie drogi gminnej w m. Lesiaki na kwotę netto 1.574,16 zł, brutto 1.920,47 zł - zapłacona przelewem 25 czerwca 2008 roku roku.

Rozliczenie zadania inwestycyjnego

Koszty zadania inwestycyjnego według konta 080 wynosiły 134.332,43 zł, z tego:

- | | |
|--|---------------|
| – dokumentacja techniczna | 1.220,00 zł |
| – roboty budowlane | 131.179,96 zł |
| – nadzór budowlany | 1.920,47 zł, |
| – pozostałe koszty (wypis z rejestru gruntów) na kwotę 12,00 zł, | |

Na podstawie dowodu OT 1/2008 z dnia 30 czerwca 2008 roku uzyskany w wyniku inwestycji ulepszony środek trwały o wartości 134.332,43 zł wprowadzono do ewidencji środków trwałych na konto 011, w korespondencji z kontem 800.

Budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Owieczki w 2007 roku

Rozpoczęcie procesu inwestycyjnego. Źródła finansowania

Proces przygotowawczy kontrolowanego zadania inwestycyjnego rozpoczął się w 2007 roku.

Zadanie inwestycyjne realizowane było na podstawie pozwolenia na budowę nr AB.7351/564/2007 (decyzja nr 761/2007), wydanego przez Starostę Sieradzkiego dnia 22 sierpnia 2007 roku.

Źródłem finansowania zadania inwestycyjnego były środki własne z budżetu gminy w kwocie 115.291,31 zł, środki finansowe z Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska w kwocie 38.696,72 zł.

Rozpoczęcie inwestycji nastąpiło w dniu 8 października 2007 roku (protokół wprowadzenia na budowę), a zakończenie robót 30 listopada 2007 roku (zgłoszona gotowość do odbioru robót). Końcowego odbioru robót dokonano w dniu 3 grudnia 2007 roku.

Umowy zawarte przez inwestora w związku z realizowanym zadaniem inwestycyjnym

Umowa na wykonanie dokumentacji projektowej

W dniu 21 lutego 2007 roku – zgodnie z art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych - podpisana została umowa pomiędzy firmą „Projektowanie Budowlane i Usługi Geodezyjne mgr inż. Wiesław Olczyk, ul. Jagiellońska 7/59, 98-200 Sieradz”, a Wójtem Gminy Stanisławem Ryłem na opracowanie dokumentacji technicznej dla zadania „Budowa sieci wodociągowej Owieczki”. Szczegółowy zakres umowy obejmował: wykonanie dokumentacji budowlanej wraz z podkładem geodezyjnym i niezbędnymi uzgodnieniami, przedmiaru robót i kosztorysu inwestorskiego. Termin wykonania określono do dnia 30 czerwca 2007 roku. Wynagrodzenie wykonawcy określone zostało **na kwotę netto 13.196,70 zł, brutto 16.100,00 zł**. Należność płatna w ciągu 14 dni po zakończeniu prac i otrzymaniu faktury.

Podpisanie umowy z ww. wykonawcą poprzedzone była zebraniem ofert. Na zaproszenie ofertowe przesłane w dniu 9 lutego 2007 roku do dwóch znanych firm otrzymano do dnia 16 lutego 2007 roku dwie oferty. Oferta wybranej firmy posiadała niższą cenę (oferta przeciwna – cena brutto 19.000,00 zł).

Umowa na roboty budowlano-montażowe

Wybór wykonawcy

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na realizację robót dla inwestycji „Budowa sieci wodociągowej w m. Owieczki oraz wykonanie inwentaryzacji powykonawczej” prowadzono w trybie przetargu nieograniczonego.

Podstawą wyceny przedmiotu zamówienia był kosztorys inwestorski opracowany przez wykonawcę dokumentacji projektowej w czerwcu 2007 roku na kwotę netto 364.016,78 zł, tj równowartość 82.976,24 euro. Wartość zamówienia nie przekraczała kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust.8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadziła trzyosobowa Komisja przetargowa powołana przez Wójta Gminy zarządzeniem nr 33/2007 z dnia 3 września 2007 roku, której przewodniczył Jacek Lesiak (Sekretarz Gminy).

Ogłoszenie o zamówieniu – zgodnie z art. 11 i 40 ustawy Prawo zamówień publicznych – opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP w dniu 4 września 2007 roku pod pozycją 157343-2007 oraz zamieszczono (według adnotacji na ogłoszeniu) w dniu 4 września 2007 roku na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej Urzędu www.bip.ugklonowa.finn.pl

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 25 września 2007 roku do godziny 10:00, to jest zgodnie z art. 43 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Termin związania z ofertą określono na 30 dni, tj do dnia 24 października 2007 roku – stosownie do art. 85 ww. ustawy.

W ogłoszeniu o zamówieniu zawarto wszystkie informacje wymagane przez artykuł 41 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała wszystkie elementy wymagane przepisami art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych. Przedmiotem zamówienia zgodnie z SIWZ było wykonanie: sieci wodociągowej o średnicy 110 mm odcinek Króle – 1.007 mb, sieci wodociągowej o średnicy 110 mm odcinek Świderki długości 1652 mb, przyłączy wodociągowych 10 szt o długości 440 mb, w tym: o średnicy 40 mm – 350 mb, o średnicy 63 mm – 90 mb oraz wykonanie inwentaryzacji powykonawczej. Szczegółowy zakres robót zawarty został w projekcie technicznym oraz w specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót. Termin wykonania zamówienia do dnia 30 listopada 2007 roku.

Przedmiot zamówienia został opisany w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zgodnie z przepisami określonymi w art. 29-31 wskazanej ustawy.

Jako kryterium oceny ofert wskazano cenę o znaczeniu 100%.

Nie wymagano złożenia wadium, wymagano natomiast wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny ofertowej w formach przewidzianych przez ustawę Prawo zamówień publicznych.

Otwarcie ofert odbyło się w dniu 25 września 2007 roku, złożonych zostało 5 ofert, a mianowicie: 1/ oferta PUH „JAN-POL” sc ze Zduńskiej Woli – cena oferty netto 144.961,06 zł, cena brutto 155.108,33 zł, termin wykonania do dnia 30 listopada 2007 roku, okres gwarancji 36 miesięcy, termin płatności faktur w ciągu 30 dni, 2/ oferta firmy Zakład Robót Wodociągowych Kanalizacyjnych i Drogowych Bernard Rogacki z Wielunia – cena oferty netto 172.478,11 zł, cena brutto 184.551,58 zł, termin wykonania do dnia 30 listopada 2007 roku, okres gwarancji 36 miesięcy, termin płatności faktur w ciągu 30 dni, 3/ oferta firmy PPHU „MIR-BUD” Mirosław Michalak z Brzeźnia – cena oferty netto 128.561,22 zł, cena brutto 137.560,51 zł, termin wykonania do dnia 30 listopada 2007 roku, okres gwarancji 36 miesięcy, termin płatności faktur w ciągu 30 dni, 4/ oferta firmy PHU „BIKS” Kazimierz Puławski z Czarnożył – cena oferty netto 142.173,57 zł, cena brutto 152.125,73 zł, termin wykonania do dnia 30 listopada 2007 roku, okres gwarancji 36 miesięcy, termin płatności faktur w ciągu 30 dni, 5/ oferta firmy PHU „HYDROMEL” sp. zoo. Z Sieradza – cena oferty netto 172.151,97 zł, cena brutto 184.202,61 zł, termin wykonania do dnia 30 listopada 2007 roku, okres gwarancji 36 miesięcy, termin płatności faktur w ciągu 30 dni,

Komisja przetargowa uznała, że wszystkie oferty spełniły wymagania zamawiającego i zaproponowała na wykonawcę ofertę nr 3 z najniższą ceną. Wniosek został zatwierdzony przez Wójta Gminy Stanisława Ryła.

W dokumentacji przetargowej znajdowały się oświadczenia złożone przez Kierownika zamawiającego i członków Komisji przetargowej – zgodnie z art. 17 ustawy PZP – o braku okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania.

Zamawiający w dniu 26 września 2007 roku zawiadomił wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty podając nazwę firmy, adres cenę wybranej oferty. Ogłoszenie wyniku postępowania wywieszono także na tablicy ogłoszeń i zamieszczono na stronie internetowej Urzędu.

Umowa z wybranym wykonawcą podpisana została w dniu 8 października 2007 roku. Ze strony zamawiającego umowę podpisał Wójt Gminy Klonowa Stanisław Rył, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Krystyny Przekak. Umowę podpisano zgodnie z warunkami przetargu i ofertą wykonawcy.

Wykonawca wpłacił w dniu 8 października 2007 roku na rachunek bankowy gminy kwotę 6.878,03 zł tytułem należytego zabezpieczenia umowy,

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP w dniu 8 października 2007 roku pod pozycją nr 186723-2007.

Umowa na pełnienie nadzoru inwestorskiego

W dniu 8 października 2007 roku – zgodnie z art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych - podpisana została umowa pomiędzy Wójtem Gminy Stanisławem Ryłem, a firmą „Projektowanie i Nadzory Robót - Ireneusz Jaszczyk, Droga Brzezińska 20, 98-200 Sieradz” na pełnienie nadzoru na zadaniu inwestycyjnym pn. „Budowa sieci wodociągowej Owieczki” na okres trwania robót.. Wynagrodzenie wykonawcy określone zostało na kwotę netto 2.295,00 zł, brutto 2.799,90 zł.

Podpisanie umowy poprzedzone było zebraniem dwóch ofert. Oferta wybranego wykonawcy była niższa (oferta przeciwna – cena brutto 3.200,00 zł).

Wydatki poniesione na ww. zadaniu inwestycyjnym na podstawie powyższych umów:

Faktura VAT nr 11/2007 z dnia 21 czerwca 2007 roku za wykonanie dokumentacji - projektowej i geodezyjnej na kwotę brutto 16.100,00 zł – zapłacona przelewem 26 czerwca 2007 roku.

Faktura VAT nr 5/2007 z dnia 4 grudnia 2007 roku za wykonanie sieci wodociągowej z przyłączami na kwotę brutto 137.560,51 zł – zapłacona przelewem 17 grudnia 2007 roku. Protokół odbioru końcowego robót z dnia 3 grudnia 2007 roku, przy udziale inspektora nadzoru Ireneusza Jaszczyka, inspektora UG Marka Musiańskiego, podinspektora Urzędu Gminy Dariusza Perdka – odebrano roboty bez zastrzeżeń, termin gwarancji 3 lata tj do 2 grudnia 2010 roku,

Faktura VAT nr 20/2007 z dnia 5 grudnia 2007 roku, za pełnienie nadzoru inwestorskiego przy budowie sieci wodociągowej z przyłączami w m. Owieczki na kwotę netto 2.295,00 zł, brutto 2.799,90 zł - zapłacona przelewem 10 grudnia 2007 roku.

Rozliczenie zadania inwestycyjnego

Koszty zadania inwestycyjnego według konta 080 wynosiły 153.988,03 zł, z tego:

- | | |
|---------------------------|---------------|
| - dokumentacja techniczna | 16.100,00 zł |
| - roboty budowlane | 137.560,51 zł |
| - nadzór budowlany | 2.799,90 zł, |

- pozostałe koszty (wypis z rejestru gruntów, usługa geodezyjna, uzgodnienia dokumentacji, opłata na fundusz GK ITP) na kwotę 1.061,47 zł,
- **pomniejszenie kosztów o kwotę 3.533,84 zł z tytułu zwrotu podatku VAT**

Na podstawie dowodu OT 3/2007 z dnia 30 grudnia 2007 roku uzyskany w wyniku inwestycji środki trwałe o wartości 153.988,03 zł wprowadzono do ewidencji środków trwałych na konto 011, w korespondencji z kontem 800.

Przebudowa budynku Przedszkola Publicznego i stołówki szkolno-przedszkolnej w Klonowej w 2008 roku (zadanie inwestycyjne w trakcie realizacji)

Rozpoczęcie procesu inwestycyjnego. Źródła finansowania

Proces przygotowawczy kontrolowanego zadania inwestycyjnego rozpoczął się w 2008 roku.

Zadanie inwestycyjne realizowane jest na podstawie pozwolenia na budowę nr AB.7351/490/2008 (decyzja nr 544/2008), wydanego przez Starostę Sieradzkiego dnia 4 lipca 2008 roku.

Jako źródło finansowania zadania inwestycyjnego zaplanowano środki własne z budżetu gminy w kwocie 153.000,00 zł, oraz kredyty w kwocie 420.000,00 zł.

Rozpoczęcie inwestycji nastąpiło w dniu 28 sierpnia 2008 roku (protokół wprowadzenia na budowę), a zakończenie robót zgodnie z umową przewidziane jest na dzień 30 października 2008 roku.

Umowy zawarte przez inwestora w związku z realizowanym zadaniem inwestycyjnym

Umowa na wykonanie dokumentacji projektowej

W dniu 11 lutego 2008 roku – zgodnie z art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych - podpisana została umowa pomiędzy firmą BIURO PROJEKTOWE „PROKON” Sławomir Miziała z Sieradza, a Wójtem Gminy Stanisławem Ryłem na opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania „Przebudowa budynku Przedszkola Publicznego i stołówki szkolno-przedszkolnej w Klonowej” wraz ze specyfikacją techniczną wykonania i odbioru robót, przedmiarem robót oraz kosztorysem inwestorskim. Termin wykonania określono do dnia 30 czerwca 2008 roku. Wynagrodzenie wykonawcy określone zostało **na kwotę netto 5.000,00 zł, brutto 6.100,00 zł**. Należność płatna w ciągu 14 dni po zakończeniu prac i otrzymaniu faktury.

Umowa na roboty budowlano-montażowe

Wybór wykonawcy

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na realizację robót dla inwestycji „Przebudowa budynku Przedszkola Publicznego i Stołówki Szkolno-Przedszkolnej w Klonowej” prowadzono w trybie przetargu nieograniczonego.

Podstawą wyceny przedmiotu zamówienia w dniu 9 lipca 2008 roku był kosztorys inwestorski opracowany przez wykonawcę dokumentacji projektowej w czerwcu 2008 roku na kwotę netto 573.128,06 zł, tj równowartość 147.823,90 euro. Wartość zamówienia nie przekraczała kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust.8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadziła trzyosobowa Komisja przetargowa powołana przez Wójta Gminy zarządzeniem nr 77/2008 z dnia 8 lipca 2008 roku, której przewodniczył Jacek Lesiak (Sekretarz Gminy).

Ogłoszenie o zamówieniu – zgodnie z art. 11 i 40 ustawy Prawo zamówień publicznych – opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP w dniu 9 lipca 2008 roku pod pozycją 154718-2008 oraz zamieszczono w dniu 9 lipca 2008 roku na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej Urzędu www.bip.ugklonowa.finn.pl

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 30 lipca 2008 roku do godziny 10:00, to jest zgodnie z art. 43 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Termin związania z ofertą określono na 30 dni, tj do dnia 28 sierpnia 2008 roku – stosownie do art. 85 ww. ustawy.

W ogłoszeniu o zamówieniu zawarto wszystkie informacje wymagane przez artykuł 41 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała wszystkie elementy wymagane przepisami art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych. Przedmiotem zamówienia zgodnie z SIWZ była przebudowa budynku Przedszkola Publicznego i stołówki szkolno-przedszkolnej w Klonowej obejmująca: 1/ przebudowę funkcjonalną pomieszczeń z przemieszczeniem niektórych ścianek działowych, otworów okiennych i drzwiowych, wykonanie posadzek i malowanie pomieszczeń, 2/ przebudowę instalacji wodociągowo-kanalizacyjnej, grzewczej, wentylacyjnej i elektrycznej w tym: przeniesienie elektrycznego układu pomiarowego, 3/ wymianę stolarki okiennej i drzwiowej, 4/ wykonanie docieplenia budynku. Szczegółowy zakres robót zawarty został w projekcie technicznym., kosztorysie nakładczym oraz w specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót. Termin wykonania zamówienia do dnia 31 października 2008 roku.

Przedmiot zamówienia został opisany w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zgodnie z przepisami określonymi w art. 29-31 wskazanej ustawy.

Jako kryterium oceny ofert wskazano cenę o znaczeniu 100%.

Nie wymagano złożenia wadium, wymagano natomiast wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny ofertowej w formach przewidzianych przez ustawę Prawo zamówień publicznych.

Treść specyfikacji istotnych warunków została zmodyfikowana przez Wójta Gminy na wniosek komisji przetargowej, która w dniu 23 lipca 2008 roku stwierdziła, że kosztorys nakładczy, stanowiący załącznik nr 6 do SIWZ w części „kosztorys instalacji sanitarnej, w poz. 36, 37 i 76 zawierał oczywiste pomyłki pisarskie, dotyczące ilości skosztorysowanych materiałów. Komisja stwierdziła, że w związku z dokonaną modyfikacją nie zachodzi potrzeba przedłużania terminu składania ofert. Zawiadomienie o modyfikacji SIWZ opublikowano na stronie internetowej Urzędu w dniu 23 lipca 2008 roku

Otwarcie ofert odbyło się w dniu 30 lipca 2008 roku, złożone zostały 4 oferty, a mianowicie: 1/ oferta firmy Zakład Remontowo-Budowlany „POL-BUD” Andrzej Podsiadły z Sieradza – cena oferty brutto 641.906,28 zł, 2/ oferta firmy PHB „ZAMBUD II” Bartłomiej Biniak z Sieradza – cena brutto oferty 670.726,82 zł, 3/ Oferta firmy Zakład Remontowo-Budowlany „MAXBUD” Wojciech Przepiórka, Saczyn 40, 62-872

Godziesze – cena oferty brutto 549.591,01 zł, 4/ oferta firmy „EKO-BUD” sp z oo z Sieradza – cena oferty brutto 606.031,87 zł.

Komisja przetargowa uznała, że wszystkie oferty spełniły wymagania zamawiającego i zaproponowała na wykonawcę ofertę nr 3 z najniższą ceną. Wniosek został zatwierdzony przez Wójta Gminy Stanisława Ryła.

W dokumentacji przetargowej znajdowały się oświadczenia złożone przez Kierownika zamawiającego i członków Komisji przetargowej – zgodnie z art. 17 ustawy PZP – o braku okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania.

Zamawiający w dniu 5 sierpnia 2008 roku zawiadomił wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty podając nazwę firmy, adres cenę wybranej oferty. Ogłoszenie wyniku postępowania wywieszono także na tablicy ogłoszeń i zamieszczono na stronie internetowej Urzędu.

Umowa z wybranym wykonawcą podpisana została w dniu 18 sierpnia 2008 roku. Ze strony zamawiającego umowę podpisał Wójt Gminy Klonowa Stanisław Rył, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Krystyny Przekak. Umowę podpisano zgodnie z warunkami przetargu i ofertą wykonawcy.

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy na kwotę 27.480,00 zł w dniu 18 sierpnia 2008 roku w formie gwarancji ubezpieczeniowej wydanej przez UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. w Kaliszu w dniu 14 sierpnia 2008 roku. Zabezpieczenie wniesiono w prawidłowej wysokości.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP w dniu 18 sierpnia 2008 roku pod pozycją nr 192099-2008.

Umowa na pełnienie nadzoru inwestorskiego

W dniu 13 sierpnia 2008 roku – zgodnie z art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych - podpisana została umowa pomiędzy Wójtem Gminy Stanisławem Ryłem, a firmą BIURO PROJEKTOWE „PROKON” z Sieradza na pełnienie nadzoru na zadaniu inwestycyjnym pn. „Przebudowa budynku Przedszkola Publicznego i stołówki szkolno-przedszkolnej w Klonowej” na okres trwania robót. Wynagrodzenie wykonawcy określone zostało na kwotę netto 3.750,00 zł, brutto 4.575,00 zł.

Wydatki poniesione na ww. zadaniu inwestycyjnym

Do czasu niniejszej kontroli na ww. zadaniu inwestycyjnym wg konta 080 poniesiono wydatek w kwocie 6.100,00 zł, z tego: za dokumentację techniczną w kwocie 6.100,00 zł na - podstawie faktury VAT nr 17/2008 z dnia 24 lipca 2008 roku – zapłaconej przelewem w dniu 29 lipca 2008 roku.

Wszystkie skontrolowane faktury dot. realizowanych zadań inwestycyjnych zostały opisane i sprawdzone merytorycznie przez inspektora Urzędu Gminy ds. inwestycji wodociągowych Marka Musiańskiego (faktury związane z budową sieci wodociągowej z przyłączami w m. Owieczki i faktury związane z przebudową budynku Przedszkola Publicznego i stołówki szkolno-przedszkolnej) i inspektora ds inwestycji drogowych Stanisława Maka (faktury związane z realizacją zadań inwestycyjnych drogowych). Ww. złożyli również podpisy pod pieczętką o treści: „Nie wnoszę uwag co do celowości, gospodarności i zgodności z prawem sposobu wykonywania zadań”. Faktury zawierały także adnotację w formie pieczętki, z podpisem Skarbnika o treści „Nie wnoszę uwag co do legalności planowanych wydatków oraz sprawdzenie osoby upoważnionej pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzenia do wypłaty (Wójta i Skarbnika). Faktury o roboty budowlane były potwierdzane przez inspektorów nadzoru

Wydatki na inwestycje w łącznej kwocie 287.699,61 zł tj 70,9% ogółu wydatków na inwestycje w latach 2007-2008 (I półrocze) i 3,03 % ogółu wydatków budżetowych w tym okresie kontrolowano pod kątem przestrzegania ustalonych przez kierownika procedur kontroli wydatków. Stwierdzono, że procedury te są na ogół przestrzegane, z wyjątkiem drobnych uchybień stwierdzonych w wyniku przeprowadzonego postępowania o zamówienie publiczne na przebudowę drogi gminnej w m. Owieczki

VIII. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

ZASADY EWIDENCJI SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (EWIDENCJA ILOŚCIOWA, ILOŚCIOWO-WARTOŚCIOWA)

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

Ewidencja księgowa syntetyczna składników majątkowych prowadzona jest wartościowo systemem komputerowym.

Kierownik jednostki nie określił środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w 100% ich wartości, które podlegają wyłącznie ewidencji ilościowej. W związku z powyższym dla składników majątkowych w Urzędzie Gminy prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową.

1. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013

1) Urządzenia księgowe.

Ewidencja syntetyczna środków trwałych i pozostałych środków trwałych w użytkowaniu (konta 011 i 013) w Urzędzie Gminy w Klonowej prowadzona jest zapisem komputerowym. Ewidencja analityczna środków trwałych (konto 011) prowadzona jest w księdze inwentarzowej według grup rodzajowych ustalonych przez GUS tj grunty, budynki, budowle, kotły i maszyny energetyczne, zestawy komputerowe, środki transportu, narzędzia, przyrządy i ruchomości. Wymóg sprawdzalności ksiąg rachunkowych został spełniony poprzez załączenie do ewidencji analitycznej zestawień sumujących grupy składników majątkowych. Stwierdzono zgodność danych zawartych w ewidencji analitycznej z danymi zawartymi w ewidencji syntetycznej.

Ewidencja pozostałych środków trwałych (konto 013) prowadzona jest w księgach inwentarzowych K-205, odrębnie dla Urzędu Gminy, jednostek OSP, GOPS, Przedszkola oraz Szkół. Ewidencja analityczna była uzgadniana z ewidencją syntetyczną, podobnie jak przy ewidencji środków trwałych poprzez zestawienie i zsumowanie poszczególnych grup składników majątkowych.

Kontroli poddano księgę inwentarzową Urzędu Gminy w Klonowej, założoną 10 kwietnia 1997 roku. Ewidencja pozostałych środków trwałych ujęta w księdze inwentarzowej, podzielona została na kilkanaście grup rodzajowych o zbliżonych cechach użytkowania (szafy, szafki, krzesła, fotele, biurka, stoliki, maszyny do pisania, drukarki, kalkulatory, radia, dywany, odkurzacze, buty piłkarskie itp). Księga została podsumowana oraz

zbilansowana z pozostałymi księgami w sposób łączny. Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną. W ewidencji wskazano miejsce użytkowania poszczególnych składników majątku.

Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia)

W kontrolowanym okresie obroty na koncie 011 przedstawiały się następująco:

Stan środków trwałych na dzień 1 stycznia 2007 roku wynosił 11.457.234,97 zł,

Przychód środków trwałych w 2007 roku na kwotę 262.869,98 zł, z tego:

- przyjęcie z inwestycji przebudowanej drogi w m. Lesiaki na kwotę 93.279,95 zł,
- zakup równiarki do dróg na kwotę 14.152,00 zł,
- zakup działki gruntu o powierzchni 1 ar 45 m² za kwotę 1.450,00 zł,
- przyjęcie z inwestycji sieci wodociągowej w m. Owieczki na kwotę 153.988,03 zł,

Rozchód środków trwałych w 2007 roku na kwotę 28.922,16 zł, z tego:

- zdjęcie z ewidencji zlikwidowanych środków trwałych na kwotę 28.922,16 zł,

Stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2007 roku wynosił 11.691.182,00 zł,

Stan pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 na dzień 1 stycznia 2007 roku wynosił 424.817,62 zł,

- przyjęto w 2007 roku na stan pozostałych środków trwałych zakupione składniki majątkowe na kwotę 95.324,37 zł,
- zdjęto z ewidencji zużyte (zlikwidowane) pozostałe środki trwałe na kwotę 5.820,79 zł

Stan pozostałych środków w użyciu na dzień 31 grudnia 2007 roku wynosił 514.321,20 zł.

Przychód środków trwałych był ewidencjonowany na podstawie dowodów zakupu (rachunków, faktur), dowodów przyjęcia środka trwałego (OT i PT). Rozchód środków trwałych był ewidencjonowany na podstawie protokółów likwidacji środka trwałego.

Kontroli poddano wszystkie pozycje księgowe zaewidencjonowane na koncie 011 w 2007 roku (9 pozycji) i 39 pozycji księgowych zaewidencjonowanych na koncie 013w okresie 1 lipca do 31 grudnia 2007 roku.

Sprawdzono dowody księgowe dotyczące likwidacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych jak niżej:

- protokół komisji likwidacyjnej przy Urzędzie Gminy w składzie: Anna Wolska – Przewodnicząca, członkowie Halina Górnik i Mariola Biniek spisany w dniu 13 marca 2007 roku w obecności osób materialnie odpowiedzialnych, zgodnie z wnioskami złożonymi przez pracowników w miesiącu lutym 2007 roku. Komisja dokonała oględzin wymienionych we wnioskach urządzeń i stwierdziła, że z uwagi na ich zużycie i całkowitą utratę cech użytkowych nadają się do likwidacji poprzez fizyczne zniszczenie, a następnie potraktowanie ich jako odpady z przeznaczeniem do rozbiórki poprzez stosowny zakład usługowy. Dokonano likwidacji zestawów komputerowych z lat 1996-1999, drukarek z lat 1999-2003, oprogramowania z 1999 roku o łącznej wartości początkowej 11.826,12 zł, całkowicie umorzonych. Likwidację zatwierdził Wójt Gminy. Zdjęto z ewidencji księgowej na podstawie polecenia księgowania z dnia 31 marca 2007 roku.
- protokół komisji likwidacyjnej przy Urzędzie Gminy w składzie: Anna Wolska – Przewodnicząca, członkowie Halina Górnik i Mariola Biniek spisany w dniu 31 października 2007 roku w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej, zgodnie z wnioskiem złożonym przez pracownika w miesiącu październiku 2007 roku. Komisja dokonała oględzin wymienionych we wnioskach urządzeń i stwierdziła, że z uwagi na ich zużycie i całkowitą utratę cech użytkowych nadają się do likwidacji poprzez fizyczne zniszczenie, a następnie potraktowanie ich jako odpady z przeznaczeniem do rozbiórki poprzez stosowny zakład usługowy. Dokonano likwidacji czajnika bezprzewodowego i kserokopiarki o łącznej wartości początkowej 6.466,00 zł, całkowicie umorzonych. Likwidację zatwierdził Wójt Gminy. Zdjęto z ewidencji księgowej na podstawie polecenia księgowania z dnia 31 grudnia 2007 roku.
- protokół komisji likwidacyjnej przy Urzędzie Gminy w składzie: Anna Wolska – Przewodnicząca, członkowie Halina Górnik i Mariola Biniek spisany w dniu 22 listopada 2007 roku w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej, zgodnie z wnioskiem złożonym przez przedstawicieli OSO w Klonowej w miesiącu listopadzie 2007 roku. Komisja dokonała oględzin wymienionych we wniosku przedmiotów i stwierdziła, że z uwagi na ich zużycie i całkowitą utratę cech użytkowych nadają się do likwidacji poprzez fizyczne zniszczenie. Dokonano likwidacji sprzętu ppoż. (węże, bosaki, sprężarka, gaśnice) o łącznej wartości 611,00 zł. Likwidację zatwierdził Wójt Gminy. Zdjęto z ewidencji księgowej na podstawie polecenia księgowania z dnia 31 grudnia 2007 roku.
- protokół komisji likwidacyjnej przy Urzędzie Gminy w składzie: Anna Wolska – Przewodnicząca, członkowie Halina Górnik i Mariola Biniek spisany w dniu 31 października 2007 roku w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej, zgodnie z wnioskiem złożonym przez Prezesa GLKS Błyskawica w miesiącu październiku 2007 roku. Komisja dokonała oględzin wymienionego we wniosku sprzętu sportowego i stwierdziła, że z uwagi na ich zużycie i całkowitą utratę cech użytkowych nadają się do likwidacji poprzez fizyczne zniszczenie. Dokonano likwidacji sprzętu sportowego (buty, komplety piłkarskie, piłki halowe, piłki nożne itp) o łącznej wartości 858,57 zł. Likwidację zatwierdził Wójt Gminy. Zdjęto z ewidencji księgowej na podstawie polecenia księgowania z dnia 31 grudnia 2007 roku.

Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych

Kontrolowana jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych na wykazie umorzeń (z podziałem na poszczególne grupy rodzajowe), stanowiącym pomocnicze urządzenie księgowe, w którym ujęto: rok budowy lub zakupu środka trwałego, wartość

początkową środka trwałego, obowiązującą stawkę amortyzacji (umorzenia), wartość umorzenia w roku kalendarzowym oraz wartość umorzenia w układzie narastającym.

Kontrolę prawidłowości stosowania odpisów umorzeniowych przeprowadzono w oparciu o odpisy dokonane w 2007 roku.

Sprawdzono prawidłowość stosowania odpisów umorzeniowych wszystkich składników majątkowych ujętych w tabeli amortyzacyjnej i stwierdzono zastosowanie prawidłowych stawek umorzeniowych zgodnie z wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity z 2000 roku Dz. U. nr 54, poz. 654 ze zm.). W 2007 roku umorzono środki trwałe łącznie na kwotę 475.723,34 zł.

1. EWIDENCJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH – KONTO 020. PRAWIDŁOWOŚĆ2. STOSOWANYCH ODPISÓW UMORZENIOWYCH

W Urzędzie Gminy Klonowa na koncie 020 wartości niematerialne i prawne zaewidencjonowano zakupione przez jednostkę programy komputerowe i licencje. Ewidencja syntetyczna wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest komputerowo, a ewidencja analityczna ręcznie w księdze inwentarzowej.

Według ewidencji księgowej konta 020 wartość wykazana jako bilans otwarcia i zamknięcia w okresie objętym kontrolą wynosiła:

	2007 rok
Bo	62.534,55
Bz	58.763,27

Stwierdzono zgodność danych syntetycznych z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej.

W 2007 roku zakupiono oprogramowania i licencje na wartość 9.007,26 zł, zdjęto z ewidencji programy o wartości 12.778,54 zł, w związku z zaprzestaniem używania.

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej dla wartości niematerialnych i prawnych stwierdzono, że odpisy umorzeniowe dokonywane są w wysokości 30% rocznie. Przyjęta stawka umorzeniowa pozwala na zachowanie wymaganego okresu dokonywania odpisów amortyzacyjnych - stosownie do art. 16 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych. Wskazany przepis stanowi, że okres amortyzacji dla wartości niematerialnych i prawnych od licencji na programy komputerowe nie może być krótszy niż 24 miesiące.

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

W kontrolowanej jednostce ewidencją materiałów na koncie 310 objęto opał i paliwo .

Według ewidencji księgowej kont 310-1, 310-2, 310-3, 310-5, 310-12 wartość wykazana jako bilans otwarcia i zamknięcia w 2007 roku wynosiła:

konto	2007 rok	
	Bo	Bz
310-1 (opał)	1.181,61	2.505,80

310-2 (opał)	883,81	1.206,71
310-3 (olej opałowy)	16.560,00	20.740,00
310-5 (opał)	1.333,50	3.253,50
310-12 (węgiel)	511,29	1.373,59
Razem	20.470,21	29.079,60

Analityka do ww. kont syntetycznych prowadzona jest ilościowo-wartościowo, na kartotekach materiałowych.

Podstawę rozchodu materiałów stanowiły komisyjne protokoły zużycia materiałów, sporządzone przy udziale osoby materialnie odpowiedzialnej. Materiały objęte były corocznym spisem z natury.

Test kontrolny dotyczący ewidencji środków trwałych stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

2. INWENTARYZACJA

Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych zawarte zostały: w punkcie 4 ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych pt. „metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych” i w instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiących załączniki (załącznik nr 1 i załącznik nr 2b do zarządzenia nr 152/2006 Wójta Gminy Klonowa z dnia 31 października 2006 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Zasady przygotowania, przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji zawarte zostały w we wskazanej powyżej instrukcji inwentaryzacyjnej.

Zgodnie ze wskazanymi unormowaniami wszystkie składniki majątkowe gminy inwentaryzowane są corocznie.

Terminy i częstotliwość inwentaryzacji uważa się za dotrzymane jeżeli inwentaryzację składników aktywów z wyłączeniem środków pieniężnych, papierów wartościowych i materiałów rozpoczęto nie wcześniej niż trzy miesiące przed końcem roku obrotowego i zakończono do 15 dnia następnego roku (styczeń), ustalenie zaś stanu nastąpiło poprzez dopisanie lub odpisanie salda (zwiększenia lub zmniejszenia), jakie nastąpiły między data spisu lub potwierdzenia, a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych.

Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia

Kontrolą objęto przygotowanie, przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji, przeprowadzonej w 2007 roku.

W Urzędzie Gminy Klonowa działa stała komisja inwentaryzacyjna powołana przez Wójta Gminy w składzie: Przewodniczący – Jacek Lesiak (Sekretarz Gminy), członkowie: Stanisław Mak i Zofia Wrzosek.

Zarządzeniem wewnętrznym nr 51/2007 z dnia 11 grudnia 2007 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji Wójt Gminy zarządził przeprowadzenie wg stanu na dzień 31 grudnia 2007 roku inwentaryzacji w Urzędzie Gminy, w jednostkach podległych

Gminie (Szkoły, Przedszkole, Ośrodek Zdrowia), w jednostkach OSP, w Klubie Sportowym „Błyskawica”. Inwentaryzacją zgodnie z zarządzeniem winny być objęte: środki trwałe, środki trwałe w użytkowaniu, materiały, środki pieniężne, środki trwałe w budowie (w drodze weryfikacji ksiąg rachunkowych), druki ścisłego zarachowania, należności i zobowiązania (w drodze potwierdzenia sald od kontrahentów).

Ww. zarządzeniem do przeprowadzenia spisów powołano 14 zespołów spisowych w większości trzyosobowych, dla których wyznaczono pola spisowe.

Spis przeprowadzono na arkuszach spisowych, ponumerowanych i opieczętowanych i zaparafowanych jako druki ścisłego zarachowania przez osobę wydającą arkusze spisu z natury tj kasjerkę Annę Szalę.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono przeprowadzenie inwentaryzacji na następujących polach spisowych:

- środki trwałe - konto 011 -arkusze spisu od nr 12 do nr 44) w Urzędzie Gminy, jednostkach OSP, w NZOZ, w Szkołach i w Gimnazjum, w GLKS „Błyskawica” - spisane w dniu 31 grudnia 2007 roku na łączną kwotę 11.638.629,41 zł,
- środki trwałe Przedszkola dot. dochodów własnych (arkusz 132) na kwotę 10.774,06 zł,
- środki trwałe GOPS – konto 011 (arkusz 137) na kwotę 2.750,00 zł,
- obce środki trwałe i wartości niematerialne i prawne - program do dowodów osobistych na kwotę 3.922,54 zł, komputer do dowodów osobistych na kwotę 25.117,68 zł,
- grunty – konto 011 – arkusz spisu nr 45 na kwotę 54.146,08 zł (w drodze weryfikacji sald).
- Wartości materialne i prawne (konto 020) – arkusz nr 138 i protokół weryfikacyjny w GOPS (na kwotę 4.463,01 zł) i w Urzędzie Gminy na kwotę 58.763,27 zł (razem na kwotę 63.226,28 zł),
- pozostałe środki trwałe – konto 013/1 - (arkusze spisu od nr 46 – 86) w Ośrodku Zdrowia, w Urzędzie Gminy, w 7 jednostkach OSP, w magazynie OC, w GLKS „Błyskawica” o wartości 193.904,56 zł,
- pozostałe środki trwałe – konto 013 – (arkusze spisu 127-128) w Przedszkolu w Klonowej na kwotę 49.238,16 zł,
- pozostałe środki trwałe – konto 013 – (arkusz spisu 133) w Przedszkolu dot. dochodów własnych na kwotę 3.020,79 zł,
- pozostałe środki trwałe – konto 013/2 - (arkusze spisu od nr 95 do nr 126) w Szkołach Podstawowych w Kuźnicy Błońskiej iw Klonowej i w Gimnazjum w Klonowej o wartości 271.178,48 zł,
- pozostałe środki trwałe konto 013 – (arkusze spisu 135 i 136) w GOPS na kwotę 23.529,69 zł,
- księgozbiory – konto 014 – (arkusze spisu 87 i 88) w Szkołach w Klonowej i w Kuźnicy Błońskiej o wartości 24.062,31 zł,
- materiały węgiel, opał, olej napędowy) – konto 310/3 i 310/5 (arkusze spisu nr 89-90) w Szkole Podstawowej w Kuźnicy Błońskiej i w Zespole Szkół w Klonowej o wartości 24.062,31 zł,

- materiały (opał) – konta 310, 310/2 (arkusze spisu 129-131) w kotłowni w Owieczkach, w kotłowni UG i w kotłowni budynku komunalnego w Klonowej na kwotę 5.086,10 zł,
- druki ścisłego zarachowania – arkusz nr 139,
- środki pieniężne w kasie Urzędu Gminy,
- środki trwałe w budowie w drodze porównania zapisów

Osoby materialnie odpowiedzialne za powierzony majątek przed rozpoczęciem spisu złożyły oświadczenie: „że wszystkie dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników majątkowych zostały przekazane do księgowości, a po zakończeniu spisu oświadczenia, że nie roszczą pretensji i nie wnoszą uwag do komisji inwentaryzacyjnej w zakresie ilości i jakości zinwentaryzowanych składników majątkowych.

Zespoły spisowe nie sporządziły sprawozdań opisowych z przebiegu spisu z natury, zgodnie z załącznikiem nr 5 do instrukcji inwentaryzacyjnej.

Spisy z natury nie były poddane wrywkowej kontroli przez Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej – zgodnie z zapisem w § 2 pkt. 5 instrukcji inwentaryzacyjnej

Wyceny arkuszy spisowych dokonała Skarbnik Gminy Krystyna Przekak.

Rozliczenia wyników inwentaryzacji polegającego na porównaniu stanu faktycznego w dniu spisu ze stanem księgowym dokonała komisja inwentaryzacyjna. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono. Wyniki inwentaryzacji zatwierdził Wójt Gminy.

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

Dotacja na organizację i przeprowadzenie wyborów parlamentarnych

Zgodnie z pismami Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Sieradzu nr DSR-580-1/07 z dnia 19 września 2007 roku i DSR580-1/07 z dnia 5 października 2007 roku dla Gminy Klonowa przyznana została dotacja łącznie w kwocie 8.498,00 zł w dziale 751 rozdział 75108 § 2010 z przeznaczeniem na:

- 408,00 zł – sporządzenie spisów z osób uprawnionych do głosowania,
- 640,00 zł – uzupełnienie wyposażenia lokali komisji obwodowych,
- 100,00 zł – obwieszczenie o podziale na obwody głosowania,
- 600,00 zł – wydatki kancelaryjne komisji obwodowej,
- 560,00 zł – obsługa komisji obwodowej (w tym: wydatki związane z użytkowaniem lokali),
- 3.960,00 zł – zryczałtowane diety członków komisji obwodowych, z przeznaczeniem dla 28 osób, w tym: 4 przewodniczących komisji, 4 zastępców przewodniczącego i 20 członków komisji,

- 800,00 zł - inne wydatki związane z funkcjonowaniem obwodu głosowania (transport łączność, oznaczenie lokali, diety podrózne i koszt przejazdu członków komisji wyborczych),
- 1.430,00 zł - obsługa informatyczna komisji wyborczych

Z treści ww. pism wynikało, że do wyliczenia wysokości dotacji przyjęto liczbę 4 obwodów oraz liczbę 2401 wyborców oraz niżej podane wskaźniki kalkulacyjne:

- za sporządzanie spisów osób uprawnionych do głosowania, w tym: sporządzanie, sporządzanie i aktualizację 0,17 zł pozycję,
- uzupełnianie wyposażenia lokali komisji obwodowych 160,00 zł za lokal,
- obwieszczenie o podziale na obwody głosowania 25 zł/obwód,
- wydatki kancelaryjne komisji obwodowej 150,00 zł/komisję,
- obsługa komisji obwodowej (w tym: wydatki związane z użytkowaniem lokalu 140 zł/komisję,
- zryczałtowane diety: przewodniczącego komisji 165 zł, zastępcy przewodniczącego 150,00 zł, członka komisji 135,00 zł,
- 200,00 zł/na obwód - inne wydatki związane z funkcjonowaniem obwodu głosowania (transport, łączność, oznaczenie lokali, diety podrózne i koszt przejazdów członków komisji wyborczych),
- obsługa informatyczna - operator obwodowych komisji - 250 zł/komisję, koordynator gminny - 350 zł/komisję, ryczałt dla koordynatora - 20 zł/na obwód.

Z pisma nr DSR-580-1/07 z dnia 19 września 2007 roku wynikało, że wydatki na poszczególne zadania nie są limitowane, (z wyjątkiem wydatków na obsługę informatyczną obwodowych komisji wyborczych i na zryczałtowane diety dla członków komisji wyborczych), a więc mogą być odpowiednio zmienione, pod warunkiem jednak, że nie zostanie przekroczona ogólna kwota otrzymanej dotacji. Środki finansowe przeznaczone na poszczególne zadania związane z obsługą informatyczną mogą być przesuwane (zmniejszane i zwiększane) pod warunkiem, że nie zostanie przekroczona ogólna kwota dotacji w tym zakresie.

Zgodnie z upoważnieniem Dyrektora Delegatury zawartym w ww. pismach Wójt Gminy wprowadził zmiany w budżecie gminy zarządzeniami nr 43/2007 z dnia 27 września 2007 roku i nr 44/2007 z dnia 11 października 2007 roku polegających na: zwiększeniu dochodów i wydatków z tytułu przyznanej dotacji.

Wykonanie wydatków na organizację wyborów parlamentarnych

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 roku wydatki na organizację wyborów parlamentarnych - Dział 751, Rozdział 75108 wyniosły łącznie kwotę 8.498,00 zł, z tego:

- różne wydatki na rzecz osób fizycznych (§ 3030) - kwota 3.960,00 zł,
- składki na ubezpieczenie społeczne - (§ 4110) - kwota 51,57 zł,
- składki na fundusz pracy (§ 4120) - kwota 7,35 zł,
- wynagrodzenia bezosobowe - (§ 4170) - kwota 1.315,28 zł,
- zakup materiałów (§ 4210) - kwotę 2.113,78 zł,

- zakup pozostałych usług (§ 4300) – kwotę 320,56 zł,
- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej (§ 4370) – kwotę 30,37 zł,
- podróże krajowe (§ 4410) - kwotę 125,53 zł,
- zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych (§ 4740) – kwotę 198,43 zł,
- zakup akcesoriów komputerowych (§ 4750) – kwotę 375,13 zł,

Kontrola prawidłowości wydatkowania otrzymanej dotacji

W wyniku kontroli dokumentacji źródłowej stwierdzono wydatkowanie środków na następujące cele:

- na podstawie list płac od nr 1 do 4 wypłacono członkom 4 Obwodowych Komisji Wyborczych za pokwitowaniem w dniu 23 października 2007 roku diety za prace związane z przygotowaniem wyborów w dniu 21 października 2007 roku na łączną kwotę 3.960,00 zł (4 diety po 165,00 zł, 4 diety po 150,00 zł, 20 diet po 135,00 zł),
- na podstawie delegacji służbowej nr 283 wypłacono koszty podróży służbowej na szkolenie do Sieradza Janowi Golanowskiemu – pracownikowi Biblioteki na kwotę 62,77 zł,
- na podstawie delegacji służbowej nr 301 wypłacono koszty podróży służbowej do Sieradza w dniu 22 października 2007 roku Jackowi Lesiakowi – Sekretarzowi Gminy na kwotę 62,76 zł, w celu przekazania protokółów z głosowania.
- na podstawie faktury nr 2007/1453 z dnia 10 października 2007 roku zapłacono kwotę 395,28 zł (w tym: transport 31,72 zł) za urnę drewnianą i jej transport.
- na podstawie faktury nr 1201/2007 z dnia 9 października 2007 roku zapłacono kwotę 288,84 zł za wykonanie wydruku osób uprawnionych do głosowania.
- na podstawie faktury nr 2162196074 z dnia 15 października 2007 roku zapłacono kwotę 699,49 zł za artykuły biurowe (w tym: papier do drukarki na kwotę 198,43 zł, dyskietki do komputera na kwotę 21,94 zł)
- na podstawie faktury nr 2419/MAG/2007 z dnia 9 października 2007 roku zapłacono kwotę 353,19 zł za tonery do drukarki,
- na podstawie faktury nr 25/CZA/07 z dnia 18 października 2007 roku zapłacono kwotę 360,00 zł za 3 szt. krzesła,
- na podstawie faktury nr 35/2007 z dnia 13 października 2007 roku zapłacono kwotę 203,50 zł za karnisz drewniany,
- na podstawie faktury nr S506/00007 z dnia 13 października 2007 roku zapłacono kwotę 125,50 zł za 13,10 mb firan,
- na podstawie faktury nr 53/14/2007 z dnia 17 października 2007 roku zapłacono kwotę 202,52 zł za 0,45 tony węgla,
- na podstawie faktury nr 661/2007 z dnia 19 października 2007 roku zapłacono kwotę 72,80 zł za emulsję,
- na podstawie faktury nr S506/00008 z dnia 19 października 2007 roku zapłacono kwotę 306,78 zł za tkaninę do pokrycia stołów,

- w dniu 31 października 2007 roku przeksięgowano na podstawie dowodu PK kwotę 30,37 zł za usługi telekomunikacyjne telefonii stacjonarnej, poniesione w trakcie wyborów z rozdziału 75023 na rozdział 75108
- na podstawie listy płac z dnia 24 października 2007 roku wypłacono Janowi Golanowskiemu – pracownikowi Biblioteki kwotę brutto 415,28 zł za pełnienie funkcji koordynatora gminnego obsługi informatycznej oraz Dariuszowi Perdkowi, Izabelli Sufleta, Renacie Więzowskiej i Zofii Wrzosek za wykonanie dzieła w postaci obsługi informatycznej Komisji Obwodowych po 200,00 zł (razem brutto 1.215,28 zł). Wypłaty dokonano zgodnie z podpisanymi przez Wójta Gminy z ww osobami w dniu 26 września 2007 roku umowami o dzieło. Za wykonane dzieło w okresie od 26 września do 24 października 2007 roku przedłożone zostały przez ww. osoby protokoły stwierdzenia wykonania dzieła, podpisane przez Sekretarza Gminy Jacka Lesiaka.
- na podstawie listy płac z dnia 24 października 2007 roku wypłacono kwotę brutto 100,00 zł Annie Wolskiej zam. Klonowa za wykonanie aktualizacji spisów wyborców w okresie od 1 października do 12 października 2007 roku. Ww. prace wykonane zostały zgodnie z umową zlecenia podpisaną z ww. przez Wójta Gminy w dniu 1 października 2007 roku.
- od wynagrodzeń wypłaconych na podstawie umów zlecenia za obsługę informatyczną naliczono w dniu 31 października 2007 roku składkę na FUS – 34,38 zł i składkę na Fundusz Pracy w wysokości 4,90 zł – płatne przez zakład pracy.
- od wynagrodzeń wypłaconych Annie Wolskiej na podstawie umowy zlecenia za wykonanie aktualizacji spisów wyborców naliczono w dniu 31 października 2007 roku składkę na FUS – 17,19 zł i składkę na Fundusz Pracy w wysokości 2,45 zł – płatne przez zakład pracy.

Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Nie stwierdzono przekroczenia limitu wydatków na diety członków komisji obwodowych i obsługę informatyczną.

IX. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYM

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

Gmina Klonowa nie posiada jednostek organizacyjnych prowadzonych w formie zakładu budżetowego, a także gospodarstw pomocniczych

DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – 2007 ROK

W 2007 roku i w latach wcześniejszych 2005 i 2006 nie przekazywano dotacji na rzecz publicznych samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej.

X. INNE USTALENIA

Informacja o udzielonych zamówieniach publicznych na roboty budowlane i usługi powyżej 60.000 Euro stanowi załącznik nr 23 do protokołu kontroli

Testy kontrolne dotyczące skontrolowanych zamówień publicznych stanowią załącznik nr 24 do protokołu kontroli.

XI. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 98 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Klonowej pod pozycją 2/2008.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

- Stanisław Rył – Wójt Gminy
- Jacek Lesiak – Sekretarz Gminy
- Krystyna Przekaz – Skarbnik Gminy
- Marek Musiański – specjalista ds. wojskowych, obrony cywilnej, zamówień publicznych i inwestycji,
- Ewa Pęczek – inspektor ds. kadrowych,
- Stanisław Mak – inspektor ds. drogownictwa,
- Dariusz Perdek – inspektor ds. rolnictwa i gospodarki wodnej,
- Irena Pędziwiatr – inspektor ds. księgowości podatkowej,
- Anna Szala – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat,
- Halina Górniak – inspektor ds. księgowości budżetowej,
- Agnieszka Toruńska – inspektor ds. obsługi Rady i działalności gospodarczej,
- Natalia Łuszkiewicz – referent ds. obsługi kasowej
- Zofia Wrzosek – Kierownik GOPS

oraz inni pracownicy w miarę potrzeb.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Protokół kontroli kasy Urzędu Gminy w Klonowej przeprowadzonej w dniu 3 października 2008 roku*
2. *Testy kontrolne dotyczące wewnętrznych procedur kontroli, dokonywania wydatków bieżących i realizowania obowiązków organu wykonawczego jst wynikających z ustawy o finansach publicznych,*
3. *Zobowiązania gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek,*
4. *Wymagane spłaty rat kredytów wg umów i faktyczne terminy spłaty*
5. *Zestawienia dowodów księgowych objętych kontrolą*
6. *Test dotyczący prowadzenia urzędzeń księgowych,*

7. *Specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2007 roku zaewidencjonowanych na koncie „201” Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*
8. *Test kontrolny dotyczący prowadzenia ewidencji operacji gospodarczych na koncie 20*
9. *Szczegółowa specyfikacja zobowiązań z tytułu wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania umowy przez wykonawców zaewidencjonowanych na koncie „229” Pozostałe rozrachunki publicznoprawne,*
10. *Wyjaśnienia p. Anny Szali w sprawie braku części informacji o nieruchomościach*
11. *Szczegółowe dane o pojazdach objętych kontrolą*
12. *Analityczne zestawienia danych dotyczących podatków,*
13. *Testy kontrolne dotyczące podatków od nieruchomości i podatków od środków transportowych,*
14. *Test kontrolny dot. najmu i dzierżawy nieruchomości*
15. *Szczegółowe informacje o umowach najmu objętych kontrolą,*
16. *Szczegółowe dane o kształtowaniu się wydatków na wynagrodzenia,*
17. *Oświadczenie p. Krystyny Przekaz w sprawie zaliczania okresu studiów dziennych do pracy w rolnictwie i stażu pracy uprawniającego do nagrody jubileuszowej,*
18. *Kserokopie: zaświadczeń o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej Wójta Gminy Stanisława Ryła, i decyzji o wykreśleniu działalności z ewidencji, świadectwa pracy w Urzędzie w okresie od 1 marca 1990 roku do 31 grudnia 1990 roku oraz pisma z dnia 1 października 2003 roku o zaliczeniu okresów pracy uprawniających do nagrody za 35 lat pracy,*
19. *Wykaz źródeł finansowania inwestycji w latach 2007-200 (I półrocze),*
20. *Informacje o zadaniach inwestycyjnych powyżej 60.000 Euro zrealizowanych w latach 2007-2008 (I półrocze),*
21. *Kserokopie: formularza ofertowego wykonawcy, projektu umowy, wyciągu z siwz oraz zawiadomienia o wyborze oferty z uzasadnieniem odrzucenia oferty nr 2 w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na przebudowę drogi w m. Owieczki*
22. *Test kontrolny dotyczący ewidencji środków trwałych,*
23. *Informacja o zrealizowanych zamówieniach publicznych na roboty i usługi powyżej 60000 Euro w latach 2007-2008 (I półrocze)*
24. *Testy kontrolne dotyczące skontrolowanych zamówień publicznych*

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano w dniu 28 października 2008 roku Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Klonowej.

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.

Kontrolująca:

Jednostka kontrolowana:

.....
(Kazimiera Korta)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)