

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Urząd Gminy Klonowa
Termin kontroli:	06.04 – 01.06.2004 rok
Kontrolujący:	Maria Skrzypińska Barbara Koziół
Okres objęty kontrolą	Lata 2002 - 2003
Numer upoważnienia:	WK 0904-2/29/2004

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. Adres Urzędu Gminy w Klonowej ul. Ks. Dalaka 2 98-273 Klonowa.

Według danych ewidencji ludności na dzień 14 kwietnia 2004 roku Gminę Klonowa zamieszkiwało 3160 osób. Kobiety stanowiły liczbę 1607 osób, mężczyźni 1553 osób. Gmina swoim zasięgiem administracyjnym obejmuje 11 sołectw stanowiące jednostki pomocnicze Gminy. Są to sołectwa: Kuźnica Zagrzebska, Kuźnica Błońska, Grzyb, Świątki, Klonowa I, Klonowa II, Lipicze, Lesiaki, Leliwa, Owieczki i Pawelce.

Gmina zajmuje obszar o powierzchni 9500 ha,
w tym: użytki rolne – 5568 ha

z tego:

- grunty orne – 4 085 ha
- łąki i pastwiska – 1 474 ha
- sady – 9 ha

lasy i grunty leśne – 3 033 ha

pozostałe – 899 ha

Urząd Gminy w Klonowej jest zarejestrowany w systemie REGON i posiada nr statystyczny 000543634 Gmina jest podatnikiem podatku VAT. Posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 827-11-07-895.

Według stanu na koniec 2003 roku liczba bezrobotnych na terenie Gminy Klonowa wynosiła 221 osób.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Klonowa jest pan Ryszard Nowak wybrany na to stanowisko uchwałą nr I/1/2002 Rady Gminy Klonowa z dnia 19 listopada 2002 roku. W kadencji 1998-2002 Przewodniczącym Rady Gminy był pan Stanisław Kolankowski wybrany na to stanowisko uchwałą nr I/1/1998 Rady Gminy z dnia 28 października 1998 roku.

Wójt, i ich zastępcy (pozostali członkowie zarządu)

Wójtem Gminy Klonowa jest pani Barbara Wyrwas wybrana na to stanowisko w wyborach powszechnych, które odbyły się w dniu 27 października 2002 roku. Pani Barbara Wyrwas funkcję Wójta od 11 lipca 1994 roku.

Zastępcą Wójta Gminy jest pani Anna Wolska powołana na to stanowisko Zarządzeniem nr 5/2003 Wójta Gminy Klonowa z dnia 1 lutego 2003 roku.

Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Klonowa od dnia 1 grudnia 2003 roku jest pani Krystyna Przekaz powołana na to stanowisko uchwałą nr VIII/73/2003 Rady Gminy z dnia 30 października 2003 roku.

Wcześniej funkcję Skarbnika Gminy pełniła pani Stanisława Wika powołana na to stanowisko Uchwałą nr II/13/1990 Rady Gminy z dnia 15 sierpnia 1990 roku. Panią Stanisławę Wika odwołano ze stanowiska Skarbnika Gminy uchwałą Rady Gminy nr VIII/72/2003 z dnia 30 października 2003 roku

Sekretarz gminy

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

2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Według załącznik nr 1 c do Statutu Gminy Klonowa wprowadzonego w życie uchwałą nr I/13/2002 Rady Gminy z dnia 19 listopada 2002 roku w Gminie Klonowa funkcjonuje 6 gminnych jednostek organizacyjnych:

- 1) Zespół Szkół w Klonowej,
- 2) Szkoła Podstawowa w Kuźnicy Błońskiej,
- 3) Przedszkole Publiczne w Klonowej,
- 4) Gminny Ośrodek Kultury w Klonowej,
- 5) Gminna Biblioteka Publiczna w Klonowej ,
- 6) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Klonowej.

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

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Statut Gminy Klonowa uchwalony został uchwałą nr I/13/2002 Rady Gminy z dnia 19 sierpnia 200 roku. Cytowaną wyżej uchwałą stracił moc statut wprowadzony w życie uchwałą nr XIV/96/96 Rady Gminy Klonowa z dnia 15 lutego 1996 roku, zmieniony uchwałami Rady Gminy:

- nr XII/105/00 z dnia 21 czerwca 2000 roku,
- nr XX/171/2001 z dnia 30 sierpnia 2001 roku,

Regulamin organizacyjny urzędu

Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Klonowa wprowadzony został w życie Zarządzeniem nr 1/2002 Wójta Gminy Klonowa z dnia 2 grudnia 2002 roku zmieniony Zarządzeniami Wójta: nr 23/2003 z dnia 7 lipca 2003 roku, nr 47/2003 z dnia 30 grudnia 2003 roku i Zarządzeniem nr 50/2004 z dnia 10 lutego 2004 roku.

Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów

Zarządzeniem nr 31/2003 Wójta Gminy Klonowa z dnia 30 września 2003 roku w sprawie instrukcji regulujących gospodarkę finansową i majątkową gminy wprowadzono do użytku wewnętrznego :

- instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych oraz zasady przeprowadzania inwentaryzacji stanowiącą załącznik nr 1 do zarządzenia,
- zakładowy plan kont dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy – stanowiący załącznik nr 2 do zarządzenia,
- wykaz kont syntetycznych i kont pomocniczych prowadzonych do dochodów jednostki i stanowiący załącznik nr 3 do zarządzenia,
- wykaz kont syntetycznych i kont pomocniczych prowadzonych dla wydatków jednostki – stanowiący załącznik nr 4 do zarządzenia,
- instrukcję w sprawie gospodarki kasowej – stanowiącą załącznik nr 5 do zarządzenia.

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 z późn. zm.).

W zakresie gospodarowania mieniem komunalnym rada Gminy podjęła uchwałę nr XIV/100/96 z dnia 15.02.1996 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 lat pięciu.

Zasady składania oświadczeń woli – pełnomocnicy.

Zasady składania oświadczeń woli ustalone zostały w Regulaminie Zarządu stanowiącym załącznik nr 6 do Statutu Gminy wprowadzanego w życie uchwałą Rady Gminy nr XIV/96/96 z dnia 15 lutego 1996 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy (z późn. zmianami). W § 20 wskazanego wyżej Regulaminu Zarządu Gminy oświadczenia woli w imieniu gminy w zakresie zarządu mieniem gminy składają dwaj członkowie zarządu.

Działając w oparciu o art. 46 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym Wójt Gminy pismem z dnia 01.02.2003 roku

upoważniła do składania oświadczeń woli w imieniu Gminy Klonowa pana Jacka Lesiaka wraz z zastępcą Wójta panią Anną Wolską w przypadku jej nieobecności.

4. FUNKCJONOWANIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ (FINANSOWEJ).

Unormowania w zakresie kontroli finansowej. Osoby odpowiedzialne

Zasady kontroli wewnętrznej wydatków dokonywanych ze środków publicznych w Gminie Klonowa ustalone zostały w części VI Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Klonowa. W procedurach kontroli ustalono zasady kontroli wstępnej wydatków ze szczególnych uwzględnieniem:

zasad legalności i zgodności z obowiązującymi aktami prawnymi – jako osobę odpowiedzialną ustalono Radcę Prawnego z obowiązkiem potwierdzenia przez podpisanie na projekcie, zgodności z planem wydatków – jako osobę odpowiedzialną wskazano Skarbnika Gminy.

Zasady kontroli bieżącej wydatków polegająca na sprawdzaniu czynności i wszelkiego rodzaju operacji w toku ich wykonywania oparto na ocenie celowości, gospodarności i zgodności z prawem działania dokonywanej przez pracowników merytorycznych na poszczególnych samodzielnych stanowiskach wyrażanych podpisem pod klauzulą o treści: „nie wnoszę uwag co do celowości i zgodności z prawem sposobu wykonywanych zadań”. Jako osobę odpowiedzialną za kontrolę legalności wydatków wskazano Skarbnika Gminy wyrażoną przez parafowanie na dowodzie stanowiącym podstawę do wypłaty klauzuli o treści: „nie wnoszę uwag co do legalności planowanych wydatków”. W zakresie przestrzegania ustawy o zamówieniach publicznych kontrolę bieżącą wydatków dokonuje stanowisko ds. zamówień publicznych i inwestycji, badanie pod względem formalno-rachunkowym – Skarbnik Gminy lub upoważniony pracownik.

W jednostkach podległych kontrolę instytucjonalną dokonuje osoba upoważniona na podstawie harmonogramu zatwierdzonego przez Wójta Gminy. Termin przeprowadzania kontroli przestrzegania przez podległe i nadzorowane jednostki realizacji procedur kontroli oraz zasad wstępnej oceny celowości poniesionych wydatków obejmujących co najmniej 5 % rocznych wydatków ustalono w okresie do 30 września każdego roku.

Kontrola finansowa w urzędzie – na podstawie art.35a ustawy o finansach publicznych

Kontrolą w zakresie przestrzegania procedur wewnętrznej kontroli finansowej objęte zostały przez inspektorów RIO wydatki inwestycyjne, z tytułu wypłaty diet dla radnych, kosztów podróży służbowych oraz z tytułu dostaw. Ustalenia z tych czynności opisane zostały w dalszej części protokołu przy kontroli poszczególnych zagadnień.

Kontrola finansowa wobec jednostek organizacyjnych, w tym kontrola wykonywana na podstawie art.127 ustawy o finansach publicznych

W kontrolowanej jednostce nie funkcjonuje wyodrębniona komórka kontroli wewnętrznej. Kontrola finansowa funkcjonuje wyłącznie w formie sprawdzania dowodów księgowych pod względem formalno-rachunkowym oraz pod względem merytorycznym.

Kontrola wykonywana przez Komisję Rewizyjną

W okresie objętym kontrolą Komisja Rewizyjna funkcję kontrolną Komisja Rewizyjna wykonywała poprzez opiniowanie budżetu Gminy (zarówno jego projektu jak i wykonania), wnioskowanie do Rady Gminy w sprawie udzielenia absolutorium, opiniowanie w sprawie zaciągnięcia kredytów długoterminowych, oraz wydawanie innych opinii.

W okresie objętym kontrolą Komisja Rewizyjna przeprowadziła dwie kontrole:

- w dniu 12 września 2003 roku komisja przeprowadziła kontrolę kasy przy udziale kasjerki pani Ireny Pędziwiatr. Nie stwierdzono nieprawidłowości,
- w dniu 19 grudnia 2003 roku skontrolowano funkcjonowanie środka specjalnego w Przedszkolu w Klonowej. Komisja stwierdziła, że nieterminowo i niesystematycznie wpłacane były na konto w banku pieniądze pochodzące od rodziców. Komisja stwierdziła brak nadzoru i bieżącej kontroli ze strony dyrektora przedszkola. Wnioskowano aby za rozliczenia finansowe i przyjmowanie pieniędzy odpowiedzialna była jedna osoba. Ponadto wnioskowano o wyciągnięcie konsekwencji w stosunku do osoby odpowiedzialnej za zaistniałe nieprawidłowości.

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

W okresie od 22.02 – 07.04.2000 roku przez inspektora RIO Barbarę Koziół została przeprowadzona kompleksowa kontrola gospodarki finansowej. W wystąpieniu pokontrolnym nr WK-0915/55/2000 z dnia 27 czerwca 2000 roku skierowanym do Przewodniczącej Zarządu pani Barbary Wyrwas Regionalna Izba Obrachunkowa przekazała do realizacji 8 zaleceń pokontrolnych. Informację o sposobie wykonania zaleceń Wójt Gminy przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej pismem znak K-0911/2/2000 z dnia 19.07.2000 roku.

Kontrole przeprowadzone przez inne podmioty

W okresie od 2000 roku do czasu niniejszej kontroli RIO w Łodzi żadne inne podmioty nie przeprowadzały kontroli w zakresie gospodarki finansowej.

6. 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 Rady Gminy W Klonowej z dnia 3 grudnia 1996 roku.

Umowa rachunku bankowego

Umowę rachunku bankowego z Bankiem Spółdzielczym w Lututowie zawarto w dniu 11 czerwca 1997 roku. Umowa zawarta została na czas nieokreślony.

Według symulacji kosztów obsługi bankowej dokonanej przez Skarbnika Gminy, koszty obsługi bankowej w roku 2003 wyniosły 1.325 zł w tym koszty prowizji 756 zł, koszty przelewów ZUS 540 zł i kwota 29,05 zł za wydane książeczki czekowe. Z notatki sporządzonej przez Skarbnika Gminy panią Krystynę Przekaz wydatki te nie wymagają stosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych.

Rachunki bankowe

Na dzień 31.12.2003 rok na rachunkach bankowych prowadzonych w Banku Spółdzielczym w Lututowie Oddział Klonowa figurowały niżej wymienione salda:

Nr rachunku	Nazwa rachunku	Kwota salda
36925600040040000920000010	Rachunek główny budżetu	369.828,40
52925600040030000920000110	Środki specjalne – Przedszkole	9.689,56
78925600040030000920000030	Fundusz świadczeń socjalnych oświaty	1.192,10
86925600040030000920000080	Fundusz świadczeń socjalnych UG	6.327,12
65925600040030000920000070	GOPS	2.715,85
06925600040030000940000010	Lokata – rękojmia (Wodociąg Trzeciak)	292,94
27925600040030000940000020	Lokata – rękojmia (Oczyszczalnia)	2.902,66
3710-112-22	Lokata – zabezp. ASUW Owieczki	13.433,23

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

Zaciągnięte kredyty i pożyczki.

Na sfinansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach (art.48 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych)

W okresie objętym kontrolą Gmina Klonowa zaciągnęła kredyt na sfinansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach w kwocie **100.000 zł**.

- Uchwałą nr XXIV/204/2002 z dnia 15 lutego 2002 roku Rada Gminy w Klonowej wyraziła wolę zaciągnięcia kredytu z banku wyłonionego przez Zarząd Gminy w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z przepisami ustawy o zamówieniach publicznych, w wysokości 100.000 zł z przeznaczeniem na budowę strażnicy OSP w Klonowej. Do składania oświadczeń woli w imieniu gminy wskazano panią Barbarę Wyrwas – Wójtka Gminy i pana Ryszarda Nowaka – Zastępcę Wójta Gminy.

- Zarząd Gminy uchwałą nr 79/2002 z dnia 11 marca 2002 roku w wykonaniu uchwały Rady Gminy postanowił udzielić w trybie przetargu nieograniczonego zamówienia publicznego na udzielenie i obsługę kredytu bankowego z przeznaczeniem na budowę strażnicy OSP w Klonowej. Wzór ogłoszenia o przetargu i warunków zamówienia publicznego stanowią załączniki nr 1 i 2 do zarządzenia. W § 2 uchwały zarządu wskazano skład komisji przetargowej do zadań której należeć będzie przeprowadzenie przetargu. Powołano trzyosobową komisję w skład której jako przewodnicząca wchodzi pani Stanisława Wika – Skarbnik Gminy oraz pani Bożena Pachulska – Radca Prawny i Anna Wolska – inspektor. Zasady pracy komisji ustalono w regulaminie stanowiącym integralną część uchwały zarządu.
- Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym Zarząd Gminy Klonowa podał do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń w okresie od 12 marca 2002 roku do 07.05.2002 roku. Termin składania ofert ustalono do dnia 07 maja godz. 9⁰⁰, otwarcie ofert w tym samym dniu o godzinie 10⁰⁰.
- Warunki udzielenia zamówienia publicznego zatwierdziła Wójt Gminy pani Barbara Wyrwas 11 marca 2002 roku, przy akceptacji radcy prawnego pani Bożeny Pachulskiej. Kryteria, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty ustalono według wagi: - 70 % opocentowanie, - 30 % wysokość prowizji. Jako przedmiot zamówienia określono „udzielenie i obsługa kredytu bankowego długoterminowego z przeznaczeniem na budowę strażnicy OSP w Klonowej. W opracowanych warunkach ustalono: 1) istotne postanowienia umowy między innymi wartość kredytu 100.000 zł, okres kredytowania 36 miesięcy, karencja w spłacie – 12 miesięcy, 2) wykaz dokumentów jakie powinna zawierać oferta w tym między innymi wzór oferty i wzór umowy .
- W wymaganym w ogłoszeniu terminie wpłynęły dwie oferty: 1) złożona przez Rejonowy Bank Spółdzielczy w Lututowie, 2) złożona przez Gospodarczy Bank Wielkopolski w Poznaniu. Członkowie Komisji Przetargowej złożyli oświadczenia zgodnie z przepisem art. 20 ustawy o zamówieniach publicznych. Komisja przetargowa uznała obie oferty za nieważne w związku z niewypełnieniem warunków zawartych w warunkach zamówienia publicznego a w szczególności w punkcie dotyczącym wypełnienia i podpisania jednostronnie przez oferenta projektu umowy.
- Pismem z dnia 09.05.2002 roku poinformowano oferentów o unieważnieniu przetargu w związku z odrzuceniem obu ofert jako niespełniających warunków zawartych w istotnych warunkach zamówienia. W dokumentacji przetargowej znajdują się zwrotne potwierdzenia odbioru pism w sprawie unieważnienia postępowania przetargowego.
- Wyniki prac komisji przetargowej zawarto w protokóle z postępowania o zamówienie publiczne, który zatwierdziła Wójt Gminy pani Barbara Wyrwas w dniu 08.05.2002 roku.
- Zarząd Gminy Klonowa uchwałą nr 84/2002 z dnia 14 maja 2002 roku postanowił unieważnić postępowanie przetargowe na udzielenie i obsługę

kredytu bankowego długoterminowego z przeznaczeniem na budowę strażnicy. Tą samą uchwałą Zarząd Gminy postanowił udzielić zamówienia publicznego w trybie zapytania o cenę.

- W dniu 15.05.2002 roku zwrócono się do 6 banków z zapytaniem o cenę udzielenia i obsługi kredytu bankowego, który zostanie przeznaczony na budowę strażnicy OSP w Klonowej. Kwotę kredytu ustalono w wysokości 100.000 zł. Oferenci winni odpowiedzieć między innymi na zapytanie o wysokość prowizji i oprocentowania na dzień złożenia oferty to jest 29 maja 2002 roku. W piśmie skierowanym do oferentów zawarto wymogi jakim powinna spełniać złożona oferta. Termin składania ofert ustalono na godz 9⁰⁰ dnia 29.05.2002 roku.
- W wymaganym terminie złożyło oferty 6 banków a mianowicie: 1) oferta złożona przez Bank PKO S.A. O/Sieradz. Oferta została odrzucona z uwagi na brak zaświadczenia z Urzędu Skarbowego i ZUS o nie zaleganiu z opłatami i składkami oraz oświadczenia o spełnieniu wymogów określonych w art. 22 ustawy o zamówieniach publicznych, 2) oferta złożona przez Kredyt Bank O/Sieradz. Oferta została odrzucona z uwagi na brak zaświadczenia z Urzędu Skarbowego i ZUS o nie zaleganiu ze składkami i opłatami, 3) oferta złożona przez Rejonowy Bank Spółdzielczy w Lututowie – oferta uznana za ważną, 4) oferta złożona przez ING Bank Śląski Oddział w Bełchatowie. Oferta odrzucona z uwagi na brak zaznaczonej kwoty cenowej udzielenia kredytu na dzień złożenia oferty, 5) oferta złożona przez PKO Bank Polski S.A. O/Sieradz. Oferta odrzucona w związku z tym, że do oferty dołączono oświadczenia a nie zaświadczenia o nie zaleganiu z opłatami i składkami wobec Urzędu Skarbowego i ZUS, 6) oferta złożona przez Gospodarczy Bank Wielkopolski w Poznaniu – ofertę uznano za ważną. Najkorzystniejszą cenowo uznano ofertę złożoną przez Rejonowy Bank Spółdzielczy w Lututowie, który zaoferował zerową stawkę prowizji i najniższe oprocentowanie.
- Uchwałą nr 87/2002 z dnia 06 czerwca 2002 roku Zarząd Gminy postanowił w wyniku przeprowadzonego postępowania o zamówienie publiczne w trybie zapytania o cenę i wyłonienia najkorzystniejszej cenowo oferty, wybrano ofertę złożoną przez Rejonowy Bank Spółdzielczy w Lututowie.
- W kontrolowanej dokumentacji przetargowej znajdują się: - notatka z przeprowadzonego postępowania podpisana przez Skarbnika Gminy panią Stanisławę Wika, kopie pism wysłanych do oferentów o odrzuceniu oferty ze wskazaniem przyczyn odrzucenia, oraz kopie pism do oferentów których oferta została uznana za ważną ze wskazaniem wybranego oferenta.
- Umowę o kredyt z wybranym oferentem – Rejonowym Bankiem Spółdzielczym w Lututowie zawarto w dniu 18.06.2002 roku. Gminę Klonowa reprezentowali: - pani Barbara Wyrwas Wójt Gminy i pan Ryszard Nowak – Zastępca Wójta Gminy, z kontrasygnatą Skarbnika Gminy pani Stanisławy Wika. Warunkiem uruchomienia kredytu było złożenie weksla in blanco Urzędu Gminy. Transze kredytu ustalono w terminach:

- kwotę 55.000 zł w terminie 18.06.2002 roku,
- kwotę 20.000 zł w terminie 14.07.2002 roku,
- kwotę 25.000 zł w terminie 14.09.2002 roku.

Splaty kredytu ustalono z roczną karencją a spłatę kredytu rozłożono na 13 rat z koniecznością splaty ostatniej raty w terminie do 14 czerwca 2006 roku. Oprocentowanie kredytu w dniu zawarcia umowy ustalono w wysokości 10,38 % . Prowizję ustalono w wysokości 0 %. Wszystkie warunki zawarte w umowie odpowiadają treści złożonej oferty.

- Ewidencję kredytu zadekretowano na konto 134.
- Kontrolujące nie wniosły uwag do ewidencji i udzielenia kredytu na zadanie związane z finansowaniem budowy strażnicy OSP w Klonowej.

Na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu (art.48 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych)

W okresie objętym kontrolą nie zaciągano pożyczek i kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu (art. 48 ust. 1 pkt. 1 ustawy p finansach publicznych)

Udzielone gwarancje i poręczenia

Gmina Klonowa nie udzielała gwarancji i poręczeń.

Wyemitowane papiery wartościowe

Gmina Klonowa nie emitowała papierów wartościowych.

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

Gmina Klonowa - do czasu niniejszej kontroli - nie posiadała akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2002 roku i na dzień 31 grudnia 2003 roku – art.114 ustawy o finansach publicznych

Według sprawozdań RbZ o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wykazano zobowiązania (stanu na 31 grudnia):

Rok 2002

- z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych 420.600 zł
- wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług 11.856 zł.

Rok 2003

- z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych 115.750 zł,

- wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług 0.

Wykazane w sprawozdaniu dane są zgodne z ewidencją księgową.

Stan zadłużenia w stosunku do dochodów budżetowych kształtował się w okresie objętym kontrolą następująco:

- w roku 2002 - 4,91 %,
- w roku 2003 - 2,27 %.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Opis systemu księgowego użytkowanego w Urzędzie Gminy Klonowa, zasady ewidencji księgowej podatków i opłat w Urzędzie Gminy Klonowa oraz zakładowy plan kont dla budżetu i jednostki zawiera Zarządzenie Wójta Gminy w Klonowej z dnia 30 września 2003 roku w sprawie instrukcji regulujących gospodarkę kasową i majątkową gminy. Program budżet i plan – pakiet dla administracji obsługuje program autorstwa Tadeusza i Romana Groszków – Usługi Informatyczne INFO – System Legionowo. Zakres funkcji systemu księgowości zawarte w pakiecie obejmuje: zakładanie i aktualizacje planu kont syntetycznych i wg podziałek klasyfikacji budżetowej, ewidencję dokumentów księgowych wg prowadzonych kont, wydruk stanów, obrotów kont, księgi Dziennik Główna jak również wydruki według klasyfikacji budżetowej. Programowa ochrona danych polega na układzie haseł jedynie dla osób powołanych umożliwiającą dostęp do poszczególnych zasobów sieci. Każdy z użytkowników programów posiada unikalny kod, rejestrowany podczas każdej modyfikacji zakresu danych.

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE.

W toku kontroli w trakcie dokonywania czynności kontrolnych kontrolujące zwracały uwagę na kompletność stosowanych urządzeń księgowych ustalonych w funkcjonujących w Gminie Klonowa instrukcjach i zakładowym planie kont. Wyniki kontroli prezentowane będą przy poszczególniej tematyce objętej kontrolą.

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

Kontroli poddano sprawozdania: bilans roczny z wykonania budżetu powiatu na dzień 31 grudnia 2002 roku, sprawozdanie Rb 27s o dochodach budżetowych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2003 roku, sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych Rb 28s za 2003 roku.(Ewidencja

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

Prawidłowość wykazanych w sprawozdaniu o dochodach budżetowych skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień sprawdzono za rok 2003.

W sprawozdaniu Rb 27S – o dochodach budżetowych w pozycji skutki udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień, zaniechania poboru za rok 2003 ujęto kwotę 63.920 zł. Tę samą kwotę ujęto w sprawozdaniu Rb – PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych z podziałem na:

- podatek rolny – kwota 1.150 zł,
- podatek od nieruchomości – kwota 62.699 zł.

Z okazanych kontrolującym dokumentów źródłowych wynika, że powyższe dane wynikają z:

- kwota 1.150 zł z rejestru umorzeń odroczeń – kwota ujęta prawidłowo. kwota 62.699 zł- dotyczy podatku od nieruchomości, wynika z przyjętych kwot: wartość 58.654,20 zł wynika z wyliczeń dokonanych ze zwolnień przez Radę Gminy Strażnic OSP i mienia komunalnego, wartość 4.044,80 zł wynika z rejestru umorzeń i odroczeń – kwota ujęta w sprawozdawczości prawidłowo.

W zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków ujęto w sprawozdawczości kwotę 41.031 zł. Kwota ta dotyczy wyłącznie podatku od nieruchomości, w związku z tym, że w roku 2003 Rada Gminy nie obniżyła ceny 1 q żyta przyjętego do naliczenia podatku rolnego. Z ewidencji podatkowej wynika, że obniżenie górnych stawek podatków ujęte w sprawozdawczości wynika z wyliczenia danych ujętych w bazie komputerowej z podziałem na:

- skutki obniżenia górnych stawek podatków u osób fizycznych – kwota 27.489,63 zł,
- skutki obniżenia górnych stawek u osób prawnych – kwota 13.541 zł.

Dane ujęte prawidłowo w sprawozdawczości.

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ

Stan zobowiązań na dzień 31.12.2002 rok na koncie 201 wynosił **12.663,69 zł**. Szczegółową specyfikację pozycji ujętych na koncie 201 przedstawia poniższa tabela:

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE KLONOWA
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofska 10
90-431 Łódź, tel. 42-6366896, fax 6367424

Lp	Data faktury	nr faktury	Kontrahent	Kwota	Termin zapłaty	Data zapłaty
1	03.12	622	Oświetlenie uliczne	211,37	17.12.	08.01.2003
2	09.12	1360	Pow. Stacja San. Epid.	83,00	14 dni	08.01.2003
3	10.12	118	Grafit Firma Handlowa Łódź	458,11	23.12	08.01.2003
4	11.12	1688	Centrum Szkoleniowe Łódź	510,00	18.12	08.01.2003
5	10.12	98	LUMEN Wieluń	920,00	17.12	08.01.2003
6	07.12	1163	Gm. Z-d Komun. Lututów	559,00	21.12	08.01.2003
7	02.12	103	GS „SCH” Klonowa	258,64	bez term.	08.01.2003
8	06.12	445	CENTUR Łódź	713,70	13.12	08.01.2003
9	04.12	1143	PPKS Sieradz	110,01	14 dni	08.01.2003
10	04.12	7473	PPKS Sieradz	135,19	18.12	08.01.2003
11	29.12	455	Fund. Rozw. Dem. Lok. Rzeszów	200,00	7 dni	08.01.2003
12	29.12	454	Fund. Rozw. Dem. Lok. Rzeszów	50,00	7 dni	08.01.2003
13	04.12	78	Wydawnictwo Prawn. Poznań	96,38	14.12	08.01.2003
14	06.12	1159	PPKS Sieradz	105,01	14 dni	08.01.2003
15	19.11	82788	Raabe Łódź	168,90	10.12	08.01.2003
16.	19.12	13	Rejon Energetyczny	19,44	30.12	09.01.2003
17	17.12	344	Musialski Sprzed. Mat. Bud	2.728,03	14 dni	09.01.2003
18	18.12	409	„ECHO” Sieradz	146,40	7 dni	14.01.2003
19	09.12.	1736	„JUT” Strzyżów	36,10	09.12	16.01.2003
20	09.12	217	WODR Kościerzyn	10,00	16.12	16.01.2003
21	12.12	839	„KALPO”	510,88	19.12	16.01.2003
22	11.12	1387	Po. St. San. Epid	83,00	14 dni	16.01.2003
23	16.12	2029	Agencja TNOIK Wa-wa	198,00	31.01.2003	16.01.2003
24	21.10	126,127, 128	Zarząd Wojewódzki OSP Łódź	4.352,50	7 dni	16.01.2003
x	x	x	Razem	12.663,66		

W sprawozdaniu RbZ w pozycji zobowiązania wymagalne wykazano prawidłowo kwotę 11.856 zł

Za rok 2003 kwota zobowiązań ujętych w ewidencji konta 201 wynosiła **11.896,72 zł**. Szczegółową specyfikację pozycji ujętych na koncie 201 przedstawia poniższa tabela:

Lp	Data faktury	nr faktury	Kontrahent	Kwota	Termin zapłaty	Data zapłaty
1	30.12.03	837	KALPO Sieradz	85,40	06.01.2004	06.01.2004
2	30.12.03	41	PH SIRONA Sieradz	1.371,50	10.01.2004	06.01.2004
3	30.12.03	838	KALPO Sieradz	828,75	06.01.2004	06.01.2004
4	22.12.03	139921	INFOR Warszawa	45,00	08.01.2004	06.01.2004
5	29.12.03	93	LUMEN Wieluń	1.838,56	05.01.2004	06.01.2004

6	23.09.03	2/09	Krakowski Impresariat Kraków	700,00	bez terminu	06.01.2004
7	11.09.03	03/09/1	„KRAK-GIL” Kraków	300,00	25.09.2003	06.01.2004
8	15.12.03	001/03	Korekta Telekomunikacja	27,25	bez terminu	07.01.2004
9	25.12.03	203	Era Warszawa	61,01	08.01.2004	07.01.2004
10	10.11.03	1484	TNOiK Warszawa	192,00	15.01.2004	07.01.2004
11	30.12.03	187	Pow. Ośrodek Kultury S-dz	100,00	7 dni	07.01.2004
12	30.12.03	188	Pow. Ośrodek Kultury S-dz	150,00	7 dni	07.01.2004
13	17.12.03	831	P-wo Komunalne Tomaszów	27,82	14.02.04	07.01.2004
14	29.12.03	17053	VULCAN Wrocław	683,20	14.01.2004	07.01.2004
15	31.12.03	70102	Rejon Energetyczny	62,75	16.01.2004	08.01.2004
16	31.12.03	70188	Rejon Energetyczny	2.017,29	16.01.2004	08.01.2004
17	31.12.03	1301	Woj. Ośr. Informat. Łódź	197,00	14 dni	12.01.2004
18	30.12.03	6619	Energetyka Kaliska	212,27	15.01.2004	12.01.2004
19	18.12.03	del.537	Wyrwas Barbara	153,84	18.12.2003	12.01.2004
20	30.12.03	del.548	Wolska Anna	17,40	30.12.2003	12.01.2004
21	27.12.03	76	Sklep Głuch Jadwiga	30,01	12.01.2004	12.01.2004
22	20.11.03	57	PPHU Tomczyk	120,00	12.01.2004	12.01.2004
23	18.12.03	493	Gajda A. Złoczew	89,25	12.01.2004	12.01.2004
24	17.12.03	47	Sklep Szablewska Złoczew	52,50	12.01.2004	12.01.2004
25	17.12.03	188	MAX FH. Złoczew	3,20	12.01.2004	12.01.2004
26	17.12.03	48	Sklep Szablewska Złoczew	8,00	12.01.2004	12.01.2004
27	31.12.03	17292	SULO Tomaszów Mazowiecki	158,36	21.01.2004	15.01.2004
28	29.12.03	4910	MINICIPIUM Warszawa	114,00	12.01.2004	22.01.2004
29	19.12.03	55243	Plus GSM	92,00	02.01.2004	27.01.2004
30	20.11.03	460	Zarząd Woj.. OSP Łódź	2.000,00	I.2004	04.02.2004
31	31.12.03		ALTVATER Sulo Tom. Maz.	158,36	21.01.2004	28.02.2004
x	x	x	Razem	11.896,72		

W sprawozdaniu Rb Z za rok 2003 w pozycji wymagalne zobowiązania nie wykazano żadnej wartości. **Według powyższej tabeli w pozycji wymagalne zobowiązania winna figurować kwota 300 zł wskazana w poz. 7 powyższej tabeli.**

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Na koniec 2002 i 2003 roku na koncie rozrachunków publiczno – prawnych (225 i 229) figurowały naliczenia składek ubezpieczeń społecznych i podatków związane z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym. Na dzień 31.12.2002 rok zobowiązania te stanowią kwotę 8.085,08 zł. Na dzień 31.12.2003 roku 6.960,93 zł. Zobowiązania uregulowano w obowiązujących terminach.

3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Na koncie pozostałych rozrachunków figurują salda sum depozytowych według stanów:

na dzień 31.12.2002 roku kwota 36.034,79 zł

z tego:

lokaty związane z zabezpieczeniem należytego wykonania umowy lub gwarancji związanych z inwestycjami:

- oczyszczalnia ścieków kwota 2.894,80 zł,
- ASUW Owieczki kwota 12. 657,06 zł
- wodociąg Trzeciaki kwota 6.782,93 zł

lokaty związane ze środkami budżetowymi:

- GOPS kwota 2.750,00 zł,
- Szkoła Kuźnica Błońska 10.950,00 zł.

na dzień 31.12.2003 roku kwota 16.628,83 zł

lokaty związane z zabezpieczeniem należytego wykonania umowy oraz rękojmi na zadaniach inwestycyjnych:

- wodociąg Trzeciaki kwota 292,94 zł,
- oczyszczalnia ścieków kwota 2.902,66 zł,
- ASUW Owieczki kwota 13.433,23 zł.

4. INNE

Kontrolowana jednostka zarówno na koniec roku 2002 jak i 2003 naliczyła zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników sfery budżetowej. I tak:

- na dzień 31.12.2002 roku naliczenia te wynosiły 39.317,42 zł. Wypłacono 27 marca 2003 roku,
- na dzień 31.12.2003 roku naliczenia te wynosiły 35.370,51 zł wypłacono 27.01.2004 roku.

V. GOSPODARKA KASOWA

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

Unormowania w zakresie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Klonowa znalazły usankcjonowanie w instrukcji kasowej, stanowiącej załącznik nr 5 do Zarządzenia nr 31/2003 Wójta Gminy Klonowa z dnia 30 września 2003 roku. Ponadto gospodarce kasowej poświęcono również rozdział V instrukcji obiegu dokumentów księgowych. W przedłożonych do kontroli

unormowaniach zawarto między innymi wymogi w zakresie zabezpieczenia mienia, osoby kasjera, ochrony wartości pieniężnych, dowodów kasowych, gotówki w kasie, zasad inwentaryzacji kasy. Ponadto w opracowaniach zawarto również wykaz obowiązujących raportów kasowych według podziału:

- raport kasowy przychodów budżetowych,
- raport kasowy rozchodów budżetowych,
- raport kasowy znaków skarbowych,
- raport kasowy „funduszu świadczeń socjalnych”,
- raport kasowy „Inwestycje”,
- raport kasowy sum depozytowych,
- GOK, Biblioteka.

Zaliczka w znakach skarbowych wynosi 1.000 zł (według zapisu § 5 punktu V Instrukcji obiegu dokumentów księgowych)

W okresie do dnia 30 listopada 2003 roku funkcję kasjera pełniła pani Irena Fiołek . W okresie do dnia 14 marca 2004 roku funkcję kasjera pełniła pani Irena Pędziwiatr. Od dnia 15 marca 2004 roku funkcję kasjera pełni pani Lidia Szremska. W aktach osobowych każdej z wyżej wymienionych znajduje się oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone wartości pieniężne i inne wartości oraz zapytanie o karalność z adnotacją nie notowany w Centralnym Rejestrze Skazanych Ministerstwa Sprawiedliwości.

Kontrolujące przeprowadziły kontrolę kasy w dniu 26 maja 2004 roku Protokół z kontroli kasy stanowi [załącznik nr 1 do protokołu kontroli](#).

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Kontrolujące ustaliły, że w kontrolowanej jednostce sporządzane są raporty kasowe według podziału ustalonego w instrukcji obiegu dokumentów księgowych.

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych skontrolowano metodą wrywkową w oparciu o niżej wymienione raporty kasowe:

raport kasowy sum budżetowych- wydatki kompletnie za miesiąc **luty 2002 roku** (nr 6 za okres od 01 – 01.02, nr 8 za okres 04-08.02 i nr 11 za okres 08-28.02), za miesiąc **czerwiec 2002 roku** (nr 29 za okres 01-12.06, nr 31 za okres 12-25.06 i za okres od 26-30.06), za miesiąc **listopad 2002 roku** (nr 58 za okres od 02-10.11 nr 61 za okres od 12-20.11 i nr 63 za okres od 21-30.11), za miesiąc **luty 2003 roku** (nr 7 za okres od 01-10.02, nr 9 za okres od dnia 11-20.02, nr 11 za okres od dnia 21-28.02), za miesiąc **czerwiec 2003 roku** (nr 30 za okres od 01 – 08.06, nr 32 za okres 09-20.06 i nr 32 za okres 21-30.06), miesiąc **listopad 2003 roku** (nr 61 za okres od 01-10.11, nr 63 za okres 11-18.11 i 66 za okres 19 – 30.11)

raport kasowy dochodów – kompletnie za miesiąc **luty 2002 roku** (nr 5 za okres od 01 – 08.02, nr 7 za okres od 04-08.02, nr 10 za okres od 08-28.02) za miesiąc **czerwiec 2002 roku** (nr 30 za okres od 01-12.06, nr 32 za okres od 12-24.06, nr 34 za okres od 25-39.06), za miesiąc **listopad 2002 roku** (nr

59 za okres od 01-10.11, nr 60 za okres od 12-20.11, nr 62 za okres od 21-30.11), miesiąc **luty 2003 roku** (nr 8 za okres od 01-10.02, nr 10 za okres od 11-20.02, nr 12 za okres od 11-28.02), miesiąc **czerwiec 2003 roku** (nr 31 za okres od 01-08.06, nr 33 za okres od 09-20.06, nr 35 za okres od 21-30.06), miesiąc **listopad 2003 roku** (nr 60 za okres od 01-10.11, nr 62 za okres od 11-18.11, nr 64 za okres 21-21.11, nr 65 za okres od 22-30.11)

Próba dokumentów przyjęta do kontroli z okresu objętego kontrolą (lata 2002-2003) stanowiła **26,76** % ogółu raportów.

Ustalenia kontroli

- udokumentowanie wydatków stanowiły dowody źródłowe w postaci rachunków, faktur, poleceń wyjazdu służbowego, list wypłat diet itp. Wszystkie dowody posiadały klauzule do wypłaty ze środków budżetowych oraz zatwierdzenie do wypłaty przez osoby do tego upoważnione,
- merytoryczny opis rachunku przez osoby do tego upoważnione umożliwił zaklasyfikowanie wydatki do odpowiedniej podziałki klasyfikacji budżetowej,
- na dokumentach znajdowało się pokwitowanie dokonanej wypłaty przez osobę pobierającą gotówkę.
- na dokumentach znajdują się klauzule podpisane przez Skarbnika Gminy o treści „nie wnoszę uwag co do legalności planowanych wydatków” oraz osoby odpowiedzialnej za merytoryczną kontrolę wykonywania wydatków o treści „nie wnoszę uwag co do celowości, gospodarności i zgodności z prawem sposobu wykonywania zadań”,
- gotówka odprowadzania jest do banku codziennie, w okresie objętym kontrolą nie stwierdzono pokrywania wydatków uzyskanymi dochodami.

Udzielanie i rozliczanie zaliczek.

W kontrolowanej jednostce w zakresie udzielania zaliczek nie zawarto szczegółowych uregulowań. W § 7 instrukcji w sprawie obiegu i kontroli dokumentów księgowych zawarto zapis, że w celu usprawnienia dokonywania zakupu materiałów niezbędnych do funkcjonowania Urzędu zezwala się na udzielenie stałych zaliczek gotówkowych.

W kontrolowanym okresie (2002-2003) z zaliczek stałych korzystał (...) ¹ – kierowca autobusu szkolnego z przeznaczeniem na zakup paliwa. Zarówno w

¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia

roku 2002 jak i 2003 kwota udzielonej zaliczki wynosiła 400 zł. Pracownik zaliczki rozliczył 29.12.2002 roku i 30.12.2003 roku.

Suma wypłaconych zaliczek w roku 2002 stanowiła kwotę 71.172,84 zł, w roku 2003 – 61.902,62 zł.

Kontrolą objęto prawidłowość i terminowość zaliczek jednorazowych wypłaconych niżej wymienionym pracownikom:

- Toruńska Agnieszka zaliczka w kwocie 1.953 zł wypłacona 15.02.2002 roku z przeznaczeniem na wypłatę diet dla radnych. Zaliczkę rozliczono 15.02.2002 roku w kwocie 1.683 zł. Różnicę w kwocie 270 zł zwrócono 15.02.2002 roku.
- Toruńska Agnieszka zaliczka w kwocie 504 zł wypłacona 31.01.2002 roku z przeznaczeniem na wypłatę diet dla radnych. Zaliczkę w kwocie 432 zł rozliczono 4.02.2002 roku. Różnicę w kwocie 162 zł zwrócono do kasy 04.02.2002 roku,
- Toruńska Agnieszka zaliczka w kwocie 1.900 zł wypłacona 30.12.2002 roku z przeznaczeniem na wypłatę diet dla radnych. Zaliczkę rozliczono 30.12.2002 roku w kwocie 1.900 zł. Różnicę w kwocie 95 zł wpłacono do kasy 30.12.2002 roku,
- Toruńska Agnieszka zaliczka w kwocie 1.580 zł wypłacona 12.06.2003 roku z przeznaczeniem na wypłatę diet dla radnych. Zaliczkę rozliczono w kwocie 1.580 zł 12.06.2003 roku,
- Toruńska Agnieszka zaliczka w kwocie 2.261 zł wypłacona 30.06.2003 roku z przeznaczeniem na wypłatę diet dla radnych. Zaliczkę rozliczono w kwocie 2.080 zł 30.06.2003 roku. Różnicę w kwocie 181 zł wpłacono do kasy 30.06.2003 roku,
- Perdek Dariusz zaliczka wypłacona 8.04.2003 roku w kwocie 250 zł z przeznaczeniem na szkolenie z zfśś. Zaliczkę rozliczono w kwocie 250 zł 24.04.2003 roku.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2002 ROK.

Dochody i przychody budżetu (w tym dotacje, środki uzyskane w ramach kontraktów wojewódzkich, środki pomocowe)

Budżet Gminy Klonowa na rok 2002 uchwalony został przez Radę Gminy we Klonowie uchwałą nr XXIII/198/2001 z dnia 28 grudnia 2001 roku.

Budżet Gminy po stronie dochodów ustalono w wysokości 3.854.204 zł.

23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W wyniku zmian dokonanych w roku 2002, plan budżetu na dzień 31.12.2001 roku, po stronie dochodów zamknął się kwotą 4.104.874 zł.

Według sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za rok 2002 przyjętego uchwałą nr V/40/2003 z dnia 22 kwietnia 2003 roku, Gmina osiągnęła dochody w wysokości 4.038.954 zł, co stanowi 98,4 % wykonania planu. Przychody zrealizowane zostały w wysokości 100.000 zł.

Wykazane w sprawozdaniu kwoty zgodne są z ewidencją księgową (stanem konta) – Ma 901.

Wydatki i rozchody budżetu. Deficyt i źródła jego pokrycia (ew. nadwyżka)

Na rok 2002 budżet Gminy Klonowa po stronie wydatków ustalony został w kwocie 3.578.086 zł. Plan budżetu wprowadzony został na podstawie uchwały nr XXIII/198/2001 Rady Gminy w Klonowej z dnia 28 grudnia 2001 roku.

Kwota rozchodów przeznaczona na spłatę zobowiązań zaciągniętych z tytułu kredytów i pożyczek ustalona została w wysokości 260.541 zł.

W wyniku zmian wprowadzonych do planu budżetu w trakcie roku 2002, na dzień 31.12.2001 roku, budżet Gminy po stronie wydatków zamknął się kwotą 3.993.860 zł.

Według sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za rok 2002 (uchwała V/40/2003 Rady Gminy z dnia 22 kwietnia 2003 roku) Gmina osiągnęła wydatki w wysokości 3.901.769 zł tj. 97,7 planu. zaś rozchody budżetu wyniosły 260.604 zł.

Wykazane w sprawozdaniu kwoty zgodne są z ewidencją księgową (stanem konta) – Wn 902.

Nadwyżka budżetowa za rok 2002 wyniosła 137.185 zł.

2. INFORMACJE OGÓLNE – 2003 ROK

Dochody i przychody budżetu (w tym dotacje)

Budżet Gminy Klonowa rok 2003 uchwalony został przez Radę Gminy w Klonowej uchwałą nr III/21/2002 z dnia 30 grudnia 2002 roku.

Budżet Gminy po stronie dochodów ustalono w wysokości 4.068.254 zł.

W wyniku zmian dokonanych w roku 2003, plan budżetu na dzień 31.12.2001 roku, po stronie dochodów zamknął się kwotą 4.240.301 zł.

Według sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za rok 2003 przyjętego uchwałą nr XII/96/2004 z dnia 21 kwietnia 2004 roku, Gmina osiągnęła dochody w wysokości 4.290.309 zł, co stanowi 101,2 % wykonania planu. Przychody w roku 2003 nie występowały (Gmina nie zaciągała kredytów i pożyczek).

Wykazane w sprawozdaniu kwoty zgodne są z ewidencją księgową (stanem konta) – Ma 901.

Wydatki i rozchody budżetu. Deficyt i źródła jego pokrycia (ew. nadwyżka)

Na rok 2003 budżet Gminy Klonowa po stronie wydatków ustalony został w kwocie 4.319.977 zł. Plan budżetu wprowadzony został na podstawie uchwały nr III/21/2002 Rady Gminy w Klonowej z dnia 30 grudnia 2002 roku.

Kwota rozchodów przeznaczona na spłatę zobowiązań zaciągniętych z tytułu kredytów i pożyczek ustalona została w wysokości 266.050 zł.

W wyniku zmian wprowadzonych do planu budżetu w trakcie roku 2003, na dzień 31.12.2003 roku, budżet Gminy po stronie wydatków zamknął się kwotą 4.319.977 zł.

Według sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za rok 2003 (uchwała XII/91/2004 z dnia 21 kwietnia 2004 roku) Gmina osiągnęła wydatki w wysokości 3.940.304 zł tj. 91,2 planu. Rozchody budżetu wyniosły 138.500 zł.

Wykazane w sprawozdaniu kwoty zgodne są z ewidencją księgową (stanem konta) – Wn 902.

Nadwyżka budżetowa za rok 2002 wyniosła 350.005 zł.

3. PRZESTRZEGANIE ZASAD GOSPODARKI FINANSOWEJ OKREŚLONYCH W ART.92 PKT 3 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH

W oparciu o sprawozdania o wydatkach budżetowych za lata 2001 i 2002, karty wydatków: uchwały Rady Gminy i Zarządu Gminy oraz Wójta Gminy w sprawie zmian w budżecie – sprawdzono przestrzeganie przez Zarząd Gminy w Klonowej i Wójta Gminy zasad gospodarki finansowej określonej w art. **92 pkt 3** o finansach publicznych w następujących działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej: dz. 700 rozdział 70005 § 4300, dz. 750 rozdział 75023 § 4270, dz. 750 rozdział 75073 § 4300, dz. 900 rozdział 90001 § 4300, dz. 900 rozdział 9005 § 4260.

Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków na etapie realizacji budżetu.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1. DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH.

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Jednostka kontrolowana posiada opracowane zasady ewidencji księgowej podatków i opłat ujęte w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych

– stanowiącej załącznik do Zarządzenia Wójta Gminy z dnia 20 września 1998 roku. Aktualizacji zasad rachunkowości dokonano w obowiązującej instrukcji regulującej gospodarkę finansową i majątkową gminy wprowadzonej do stosowania Zarządzeniem nr 31/2003 z dnia 30 września 2003 roku.

Ewidencja podatków i opłat obejmuje opis rejestracji przypisów i odpisów oraz wpłat i zwrotów podatków według klasyfikacji budżetowej i imiennej ewidencji analitycznej w odniesieniu do łącznego zobowiązania pieniężnego (podatek rolny, leśny i od nieruchomości osób fizycznych) za pomocą programu komputerowego T.Groszka „Podatki”. W przypadku pozostałych podatków ewidencja i rejestry przypisów i odpisów prowadzone są ręcznie.

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

Sprawy związane z wymiarem, poborem, ewidencją podatków i opłat lokalnych w kontrolowanej jednostce prowadzą niżej wymienieni pracownicy:

Krystyna Przekak - inspektor do spraw księgowości podatkowej do dnia 30 listopada 2003 roku. Od dnia 01 grudnia 2003 roku Uchwałą Rady Gminy w Klonowej Nr VIII/73/2003 z dnia 30 października 2003 roku powołana na stanowisko Skarbnika Gminy Klonowa.

Na podstawie zakresu czynności znak OK.-0114/9/01 z dnia 02 maja 2001 roku właściwego dla inspektora ds. księgowości podatkowej oraz zakresu czynności znak SK-0112/16/2003 z dnia 01 grudnia 2003 roku – właściwego dla Skarbnika Gminy prowadzi całokształt spraw związanych z ewidencją księgową podatków, wystawia upomnienia dla zalegających z zapłatą zobowiązań podatkowych, prowadzi i kieruje do egzekucji należności pieniężne, rozlicza sołtysów z dokonywanych wpłat należności podatkowych i inne czynności związane z prowadzoną księgowością dochodów podatków i opłat.

W związku z powołaniem Pani Przekak Krystyny na Skarbnika Gminy, stanowisko inspektora do spraw księgowości podatkowej powierzono Pani **Irenie Pędziwiatr**. Zakres czynności znak: SK-0112/18/2003 z dnia 31 grudnia 2003 roku szczegółowo określa sprawy związane z ewidencją księgową i rachunkowością podatków i ich rozliczenia.

Anna Szala – inspektor do spraw wymiaru podatków i opłat. Na podstawie zakresów czynności między innymi znak: O -0114/12/2001 z dnia 02 maja 2001 roku, 0112/12/03 z dnia 01 lutego 2003 roku prowadzi całokształt spraw związanych z ustaleniem wymiaru podatku rolnego, od nieruchomości oraz podatku leśnego, prowadzi rejestry przypisów i odpisów wszystkich podatków i wymiaru opłat od środków transportowych.

Realizację dochodów własnych Gminy Klonowa za lata 2002-2003 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2002 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent wykonania	Udział procentowy
-----	------------------	-------------	------------------	-------------------	-------------------

				planu	w wyko- naniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE		4.104.874	4.038.954	98,4	
1.	Podatek od nieruchomości	215.900	203.300	94,2	5,0
2.	Podatek rolny	125.000	107.073	85,6	2,6
3.	Podatek leśny	46.740	43.583	93,2	1,1
4.	Podatek od środków transportowych	22.000	22.047	100,2	0,5
5.	Opłaty lokalne	2.400	2.430	101,2	0,06
6.	Pozostałe dochody	418.437	392.953	93,9	9,7
DOCHODY WŁASNE		830.477	771.386	92,9	19,1

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

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2003 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent wykonania planu	Udział procentowy w wyko- naniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE		4.240.301	4.290.309	101,2	-
1.	Podatek od nieruchomości	215.600	221.077	102,5	5,1
2.	Podatek rolny	109.700	107.624	98,1	2,5
3.	Podatek leśny	42.200	50.383	119,4	1,2
4.	Podatek od środków transportowych	25.000	28.341	113,3	0,7
5.	Opłaty lokalne	1.500	3.600	240,0	0,08
6.	Pozostałe dochody	385.304	418.321	108,5	9,7
DOCHODY WŁASNE		779.304	829.346	106,4	19,3

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

3) Podatek od nieruchomości

Stawki podatku od nieruchomości w latach 2002 – 2003 określały następujące uchwały Rady Gminy w Klonowej:

- Nr XXII/187/2001 z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zasad poboru.
- Nr II/15/2002 z dnia 09 grudnia 2002 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i zasad jego poboru.

Określone uchwałami Rady Gminy stawki podatku od nieruchomości na lata 2002 – 2003 nie przekraczały maksymalnych stawek określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 października 2001 roku w sprawie określenia górnych granic stawek kwotowych w niektórych podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U.Nr 125 poz.1375) i na 2003 rok – w Ustawie z dnia 30 października 2002 roku o zmianie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz.U.Nr 200, poz. 1683).

Rada Gminy w Klonowej zarówno w 2002 jak i w 2003 roku wprowadziła dodatkowe zwolnienia inne niż określone w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych a mianowicie:

Na 2002 rok

• Uchwałą Nr XXII/189/201 z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości , od podatku od środków transportowych zwolniła od podatku od nieruchomości:

- 1) grunty, budowle i budynki mienia komunalnego i Skarbu Państwa, które nie zostały wydzierżawione lub oddane w Zarząd jednostkom organizacyjnym AWRSP.
- 2) Grunty, budynki i budowle zajęte i wykorzystywane na potrzeby statutowe Ochotniczych Straży Pożarnych
- 3) Grunty, budynki i budowle należące i wykorzystywane na potrzeby statutowe Spółdzielni świadczących usługi dla rolnictwa z wyjątkiem GS „SCH”.

W 2003 roku

Uchwałą Nr II/17/2002 z dnia 09 grudnia 2002 roku w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości i od środków transportowych Rada Gminy zwolniła:

- 1) grunty, budynki i budowle mienia komunalnego, Skarbu Państwa, które nie zostały wydzierżawione osobom fizycznym i prawnym lub oddane w zarząd jednostkom AWRSP.
- 2) Grunty, budynki i budowle zajęte i wykorzystywane na potrzeby statutowe Ochotniczych Straży Pożarnych.

Uchwałą Nr 33/168/2002 z dnia 19 grudnia 2002 roku Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi stwierdziło nieważność części uchwały Nr II/17/2002 Rady Gmin w Klonowej, dotyczące wprowadzonych przez Radę Gminy zwolnień przedmiotowo – podmiotowych. Ponieważ przepisy ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dają radzie gminy możliwość zwolnień wyłącznie przedmiotowych zarówno w podatku od nieruchomości jak i też w podatku od środków transportowych, podjęta zatem uchwała była sprzeczna z prawem. W związku z powyższym Uchwałą Nr IV/36/2003 z dnia 10 lutego 2003 roku Rady Gminy w Klonowej dokonano zmiany w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości i od środków transportu i postanowiono

- zwolnić grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności bieżącej, innej niż gospodarcza, służące do celów ochrony przeciwpożarowej.
- zwolniono z podatku od środków transportowych środki transportowe wykorzystywane na cele oświatowe.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2002 roku wynosiły 146.589,13 zł i stanowiły 0,36 % dochodów budżetowych i 0,19 % dochodów własnych.

W 2003 roku wpływy wynosiły 180.888,35 zł i stanowiły 0,42 % dochodów budżetowych i 0,22 % dochodów własnych.

Gmina prowadzi rejestr podmiotów – osób prawnych prowadzących działalność na terenie gminy. Zgodnie z prowadzoną ewidencją w 2002 roku funkcjonowało 10, a w 2003 roku 11 osób prawnych będących płatnikami podatku od nieruchomości.

Jako próbę do kontroli przyjęto w 2002 i w 2003 roku po 5 podatników to jest 50,0 % w 2002 roku i 45,4 % w 2003 roku ogółu podatników.

(...)²

Ustalenia kontroli

Deklaracje na podatek od nieruchomości za 2002 i 2003 rok złożyli wszyscy podatnicy objęci kontrolą. (...)³

Zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity z 2002 roku Dz.U.Nr 9 poz.84 z późn. zm.) deklaracje winny być składane do 15 stycznia danego roku podatkowego, bądź w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego.

Deklaracje podatkowe złożone na lata 2002 – 2003 nie zawierały błędów rachunkowych, a kwota należnego podatku obliczona została wg prawidłowych stawek uchwalonych przez Radę Gminy.

² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Kontrolujący ustalili, że podatnicy objęci próbą dokonywali wpłat rat podatku w ustawowym terminie.

Udzielone ulgi w zakresie podatku od nieruchomości (umorzenia, rozłożenia na raty, zaniechanie poboru, odroczenie terminu płatności).

Decyzje wydane dla osób prawnych.

W 2002 roku

Organ podatkowy wydał 2 decyzje o umorzeniu zaległości podatkowych na łączną kwotę 3.769,90 zł.

W 2003 roku

Wydano 1 decyzję o umorzeniu całego podatku w kwocie 3.623,60 zł.

Kontrolą objęto wszystkie wymienione decyzje, które dotyczą jednego podatnika o numerze ewidencyjnym **221/2**.

Decyzja nr 3106/08/2002 z dnia 30.04.2002 roku

w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w kwocie 1255,92 zł za okres od 01.01.2002 roku do 30.04.2002 roku.^{(...)⁴}

Decyzja nr 3106/30/2002 z dnia 30.12.2002 roku

w sprawie umorzenia zaległości podatkowej za 2002 rok w kwocie 2.511,98 zł wraz z odsetkami.

^{(...)⁵}

Decyzja Fn.3106/15/2003 z dnia 24.12.2003 roku

W sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości w kwocie 3.623,60 zł za cały 2003 rok wraz z odsetkami.

^{(...)⁶}

Kontrolujący nie wnoszą uwag do udokumentowania wyżej opisanych decyzji.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

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

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

Uzyskane w 2002 roku wpływy z podatku od nieruchomości osób fizycznych wynosiły 60.704,43 zł i stanowiły 1,5 % dochodów budżetowych ogółem i 7,86 % dochodów własnych.

W 2003 roku wynosiły odpowiednio 48.938,18 zł oraz 1,14 % dochodów ogółem i 5,90 % dochodów własnych.

Według rejestru wymiarowego podatkiem od nieruchomości osób fizycznych objętych było w 2002 roku 1085 podatników, w 2003 roku – 1134 podatników.

Jako próbę do kontroli przyjęto podatników podatku od nieruchomości sołectwa Leliwa. W 2002 roku płaciło podatek 106 podatników (tj. 9,76 % ogółu podatników) – przypis wynosił 6.101,60 zł. W 2003 roku – płatnikami podatku było 107 osób (tj. 9,43 % ogółu podatników) – przypis wynosił 3.871,30 zł.

Ustalenia kontroli

Kontrolujący ustalili, że do wymiaru podatku przyjęto jako podstawę opodatkowania dane o powierzchni budynków, budowli, gruntów (tylko w 2002 roku) według wykazów nieruchomości zadeklarowane przez podatników oraz stawki określone uchwałami Rady Gminy w Klonowej. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie stawek podatku.

(...)⁷

W kontrolowanym okresie pracownik Urzędu Gminy Pani Anna Szala – inspektor ds. wymiaru podatków przeprowadziła 4 kontrole nieruchomości położonych na terenie gminy Klonowa (w sołectwie: Pawelce, Klonowa, Owieczki), u osób fizycznych w zakresie zadeklarowanej podstawy opodatkowania. We wszystkich przypadkach stwierdzono zgodność danych zawartych w przedłożonych informacjach do Urzędu Gminy ze stanem faktycznym stwierdzonym w dniu kontroli na okoliczność których spisano protokoły kontroli podpisane przez podatnika i pracownika Urzędu Gminy.

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

2002 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	22	4.193,60
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	21	238,80
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	22	186,40
Odroczenie zapłaty zaległości	-	-

⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

podatkowej		
------------	--	--

2003 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	13	4.035,20
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	1	11,20
Odroczenie terminu płatności podatku	13	88,10
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	25	317,20

W zakresie ulg podatku od nieruchomości osób fizycznych.

Kontrolujący stwierdzili na podstawie rejestru wniosków podatników, decyzji dotyczących umorzeń rat podatku wraz z odsetkami, że organ podatkowy **umorzył**

W 2002 roku na złożonych 30 wniosków od podatników gminy dotyczących umorzeń rat w łącznym zobowiązaniu pieniężnym z zaległymi odsetkami (w tym 2 wnioski od osób prawnych na umorzenie podatku od nieruchomości), odmownie załatwiono 6 wniosków. Decyzją Wójta Gminy łączna kwota umorzeń wszystkich podatków (bez podatku od środków transportowych) wynosiła 5.571,90 zł, w tym podatku rolnego osób fizycznych na kwotę 1.326,90 zł, podatku od nieruchomości osób fizycznych na kwotę 425,70 zł oraz podatek leśny w kwocie 51,40 zł.

W 2003 roku do Urzędu Gminy wpłynęło ogółem 15 wniosków podatników, w tym 1 wniosek dotyczył osoby prawnej. Odmownych decyzji były 3. Decyzją Wójta Gminy łączna kwota umorzeń zaległości podatkowych wynosiła 4.905,40 zł, w tym:

Podatku rolnego osób fizycznych na kwotę 811,40 zł, podatku od nieruchomości osób fizycznych – 382,50, podatku leśnego osób fizycznych – 58,80 zł.

Kontrolą objęto niżej wymienione decyzje w/s umorzenia zobowiązania pieniężnego:

- **Decyzja Nr 3106/5/2002 z dnia 25.03.2002r.**

w sprawie umorzenia zaległości podatkowej podatku od nieruchomości w wysokości 157,00 zł. (...) ⁸

- **Decyzja Nr 3106/11/2002 z dnia 19.06.2002r.**

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

w sprawie umorzenia zaległości podatkowej podatku od nieruchomości na kwotę 84,40 z ł. (...).⁹

- **Decyzja Nr 3106/03/2003 z dnia 26.03.2003r.**

w sprawie umorzenia zaległości podatkowej za 2002 rok wraz z odsetkami. (...)¹⁰

- **Decyzja Nr 3106/11/2003 z dnia 20.11.2003r.**

w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w kwocie 31,00 zł. (...)¹¹

3) Podatek rolny

Podstawę obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Klonowa w okresie objętym kontrolą stanowiły średnie ceny skupu 1q żyta uchwalone przez Radę Gminy w Klonowej następującymi uchwałami:

- Nr XXII/186/2001 z dnia 10 grudnia 2001 roku.

Przyjęta średnia cena skupu 1 kwintala żyta stanowiąca podstawę opodatkowania w 2002 roku do wysokości 35,00 zł (według Komunikatu Prezesa GUS z dnia 12 października 2001 roku – M.P. Nr 35, poz.573, średnia cena skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2001 roku wynosiła 37,19 zł za 1q).

Na 2003 rok Rada Gminy nie uchwaliła średniej ceny skupu 1 kwintala żyta stanowiącego podstawę opodatkowania w 2003 roku. Zgodnie z komunikatem Prezesa GUS z dnia 30 października 2002 roku – M.P. Nr 51, poz. 733, średnia cena skupu żyta za okres 3 pierwszych kwartałów 2002 roku wynosiła 33,45 zł. Na odbytym w dniu 6 grudnia 2002 roku posiedzeniu Komisji Rewizyjnej, na którym analizowano projekty uchwał Rady Gminy, Komisja ustaliła, że podstawą obliczenia podatku rolnego na 2003 rok będzie stawka ogłoszona przez Prezesa GUS tj. 33,45 zł za kwintal żyta.

Stawki podatku od 1 ha przeliczeniowego do naliczenia podatku rolnego wynosiły:

- na 2002 rok – 87,50 zł /35,00 x 2,5 q /
- na 2003 rok – 83,63 zł /33,45 zł x 2,5 q /

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

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

¹¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

Zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 1990 roku w sprawie podatku rolnego (DZ.U.Nr 3, poz. 18) gmina Klonowa zaliczona jest do II okręgu podatkowego.

Podatek rolny od osób fizycznych

Podatek rolny od osób fizycznych ujęty jest w nakazie płatniczym jako składnik łącznego zobowiązania pieniężnego, a przy poborze i w rachunkowości w sumie łącznej (rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 1999 roku w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego – DZ.U. Nr 105, poz.1200, obowiązujące do 31 grudnia 2002 roku i art. 6c ustawy o podatku rolnym obowiązujący od 01 stycznia 2003 roku).

Wybrane zagadnienia dotyczące terminowości wpłat podatku, doręczania nakazów płatniczych, ewidencji wpłat, wynagradzania sołtysów omawiane przy tematyce podatku rolnego dotyczyć będą całego zobowiązania pieniężnego w skład którego wchodzi również podatek od nieruchomości i podatek leśny.

Wpływy z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych (ustalone wskaźnikiem udziału wymiaru podatku rolnego w ogólnym wymiarze zobowiązania pieniężnego) wynosiły:

- w 2002 roku – 102.636,75 zł i stanowiły 13,30 % dochodów własnych i 2,54 % dochodów budżetowych gminy
- w 2003 roku – 101.497,30 zł i stanowiły 12,24 % dochodów własnych i 2,36 % dochodów budżetowych gminy za 2003 rok.

Jako próbę kontrolną przyjęto wszystkich podatników podatku rolnego sołectwa Leliwa. Liczba podatników uiszczających podatek w łącznym zobowiązaniu pieniężnym wynosiła:

W 2002 roku 106 gospodarstw – przypis podatku wynosił 6.483,43 zł, ogół podatników wynosił 1121 osób, przypis podatku wynosił 118.039,89 zł

W 2003 roku – 106 gospodarstw dla których przypis podatku rolnego wynosił 6.196,24 zł, ogół podatników 1134 osób, przypis podatku wynosił 114.913,39 zł

Ustalenia kontroli

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

Wykazane hektary użytków rolnych były prawidłowo przeliczone na hektary przeliczeniowe, dokonane metodą komputerową w oparciu o program firmy INFO – SYSTEM Tadeusza i Romana Groszka Łódź.

Należny podatek rolny od osób fizycznych został naliczony prawidłowo.

Nakazy łącznego zobowiązania pieniężnego dla podatników mających miejsce zamieszkania na terenie danego sołectwa dostarczają za pokwitowaniem sołtysi, pozostali otrzymują nakazy płatnicze za pośrednictwem poczty za pokwitowaniem odbioru.

Kontrola pokwitowań odbioru nakazów płatniczych podatników sołectwa Leliwa za 2002 i 2003 rok wykazała, że były przypadki doręczania nakazów płatniczych podatnikom mającym swoje miejsce zamieszkania poza siedzibą sołectwa Leliwa bez zachowania 14-dniowego terminu wymaganego pomiędzy datą doręczenia decyzji a ustawowym terminem płatności I raty podatku.

W 2002 roku w pięciu przypadkach doręczono pocztą nakazy płatnicze w terminie od 04 do 15 marca 2002 r. np. decyzję nr 60014/02 doręczono 15.03.02r.; nr 60023/02 doręczono 05.03.02r.; nr 60054/02 – doręczono 04.03.02r.; nr 60101/02 – doręczono 04.03.02r.; nr 60105/02 doręczono 09.03.02 r.

Zgodnie z art. 47§ 1 ustawy Ordynacja podatkowa termin płatności podatku wynosi 14 dni od daty doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego.

Pobór łącznego zobowiązania pieniężnego, tj. podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości odbywał się przez sołtysów na podstawie uchwał rady gminy:

- Nr XV/110/96 z dnia 15 kwietnia 1996 roku w sprawie poboru podatków w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso.

Rada Gminy w Klonowej zarządziła iż pobór podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości odbywać się będzie w drodze inkasa, które powierzono sołtysom za wynagrodzeniem prowizyjnym w wysokości różnicowanej od 2,8 % do 4,5 % od zainkasowanych kwot.

- Nr XXII/187/2001 z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zasad poboru.
- Nr II/15/2002 z dnia 09 grudnia 2002 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i zasad jego poboru.

W wymienionych dwóch ostatnich uchwałach rada gminy zarządziła pobór podatku od nieruchomości w drodze inkasa, a inkaso powierzono sołtysom. Wysokość wynagrodzenia za inkaso określono w formie procentowo – kwotowej, różnicując od 2,8 do 4,5 procent od zainkasowanych kwot dla poszczególnych sołectw. Natomiast kwota wynagrodzenia była stała i wynosiła w 2002 roku 45,00 zł kwartalnie dla każdego inkasenta, w 2003 roku 50,00 zł kwartalnie dla każdego inkasenta.

W kontrolowanym okresie z sołtysami – inkasentami były zawarte umowy o dzieło na każdą z rat podatku od nieruchomości, rolnego, opłaty leśnej opłat za wystawiane świadectwa pochodzenia zwierząt. W § 1 zawartych umów o dzieło zobowiązano inkasentów do dokonania inkasa podatków i sporządzenia zestawienia zainkasowanych kwot oraz dokonania wpłat do RBS Lututów na konto Urzędu Gminy.

Kontrolą objęto dokumentację rozliczenia sołtysów z sołectw Grzyb, Leliwa i Świątki.

(...)¹²

¹² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 i § 2 pkt 4 ustawy z

W 2002 roku – wypłacono nagrody dla Przewodniczących Rad Sołeckich na kwotę brutto 3.000,00 zł na podstawie dowodu księgowego 3809/47 – stanowiącego listę nagród z dnia 28.11.2002 roku. Wypłacono 11 sołtysom przewodniczącym rad sołeckich nagrody w kwotach zróżnicowanych od 150,00 zł do 350,00 zł brutto.

Ustawa z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym – tekst jednolity z 2001 roku – Dz.U.Nr 142, poz. 1591 z późn. zm. Nie przewiduje innych gratyfikacji pieniężnych dla Przewodniczących organu wykonawczego jednostki pomocniczej (sołtysów) jak diety i zwrot kosztów podróży za udział w pracach organu rady gminy na zasadach ustalonych przez Radę Gminy. Natomiast jako inkasenci podatków i opłat sołtysi gminy Klonowa otrzymują wynagrodzenie procentowo – kwotowe również na zasadach określonych przez Radę Gminy.

Na jego wysokość składa się procentowa prowizja od zebranych kwot podatków i dodatkowo kwota stała w wysokości 45,00 zł kwartalnie w 2002 roku i 50,00 zł w 2003 roku – wypłacana niezależnie od wysokości zebranych podatków. Lista wypłat nagród dla sołtysów stanowi [załącznik Nr 2 do protokołu kontroli](#).

W 2003 roku – Przewodniczącym Rad Sołeckich wypłacono wynagrodzenie w kwocie brutto 1.500,00 zł. Dowód księgowy 4367/9 stanowi listę należnego wynagrodzenia dla 11 sołtysów z którymi Wójt Gminy Barbara Wyrwas zawarła jednoosobowo umowy o dzieło w dniu 15.12.2003 roku. Przedmiotem umów o dzieło było przygotowanie i zabezpieczenie lokalu do prowadzenia szkolenia w zakresie wypełniania wniosku do Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa o dopłaty do gospodarstw oraz informowanie mieszkańców o terminie szkolenia, tj. rozpoczęcia dnia 15 grudnia 2003 roku, zakończenia 23 grudnia 2003 roku.

Wydatek z tytułu wypłaconego wynagrodzenia na podstawie zawartych umów o dzieło ujęto w nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej określonej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów – Dz.U.Nr 78, poz.634, ponieważ nieprawidłowo został ujęty w rozdziale 75047 – pobór podatków, opłat i nie podatkowych należności budżetowych.

Podatek rolny od osób prawnych

Wpływy z podatku rolnego osób prawnych wynosiły:

- w 2002 roku – 2.018,40 zł i stanowiły 0,26 % dochodów własnych i 0,49 % dochodów budżetowych
- w 2003 roku – 1.954,20 zł i stanowiły 0,23 % dochodów własnych i 0,45 % dochodów budżetowych.

dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

Na podstawie prowadzonego przez gminę rejestru na terenie gminy Klonowa funkcjonowały w 2002 i w 2003 roku 3 osoby prawne będące płatnikami podatku rolnego (...) ¹³.

Przypis podatku rolnego wynosił na 2002 rok – 2.018,50 zł, na 2003 rok 1.954,20 zł.

Ustalenia kontroli

Deklaracje na podatek rolny w 2002 roku wszyscy trzej podatnicy złożyli w obowiązującym terminie, (...) ¹⁴.

Obowiązek składania deklaracji do dnia 15 – go stycznia każdego roku podatkowego wynika z Art. 6a ust. 8 pkt. 1 Ustawy o podatku rolnym (tekst jednolity z 1993 roku – Dz. U.Nr 94, poz. 431 z późn. zm.).

Do ustalenia wymiaru podatku podatnicy podatku rolnego stosowali prawidłowe stawki podatku z 1 ha przeliczeniowego, a przeliczenia dokonano metoda komputerową.

Kontrolujący stwierdzili, że podatek za 2002 – 2003 rok wszyscy podatnicy uregulowali w terminie. W kontrolowanym okresie nie udzielono podatnikom odroczeń, umorzeń rat podatku.

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

2002 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji	Kwota ulgi lub zwolnienia
Ulga inwestycyjna	1	3.968,40
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	6	3.470,50
Ulga z tytułu nabycia gruntów	-	678,00
Ulga żołnierska	3	723,40
Umorzenie zaległości, odsetek	17	1.326,90
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	21	3.974,30
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	21	3.214,90

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

2003 rok

Rodzaj decyzji	Ilość	Kwota
----------------	-------	-------

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

¹⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

	decyzji	ulgi lub zwolnienia
Ulga inwestycyjna	1	3.985,50
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	4	2.515,00
Ulga z tytułu nabycia gruntów	-	1.216,00
Ulga żołnierska	-	344,60
Umorzenie zaległości, odsetek	9	811,40
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	1	39,50
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	38	5.175,70

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

Kontrolą objęto niżej wymienione decyzje w sprawach ulg wydane w latach 2002 – 2003.

Ulgi z tytułu nabycia gruntu.

W 2002 roku udzielono 6 osobom na kwotę 336,60 zł; w 2003 roku – 5 osobom na kwotę 137,70 zł. Wielkość próby badanej wynosiła w 2002 roku – 100 %, 2003 roku – 80 %.

Decyzja Nr 1/2002 z dnia 11.03.2002 roku – zwolniono grunty o pow. 4,86 ha nabyte przez podatnika na powiększenie własnego gospodarstwa rolnego, nabyte aktem notarialnym Rep. A 138/2000 z dnia 22.02.2000 roku na okres 3 – lat, tj. od dnia 01.03.2002 roku do 28.02.2005r. Wniosek podatnika z dnia 20.02.2002 roku.

Decyzja Nr 2/2002 z dnia 22.08.2002 roku – zwolniono grunty o pow. 1,69 ha nabyte przez podatnika na powiększenie własnego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep. A 2296/02 z dnia 19.07.2002 roku na okres 5 lat poczynając od 01.08.2002 roku. Wniosek podatnika z dnia 28.07.2002 roku.

Decyzja Nr 3/2002 z dnia 22.08.2002 roku – zwolniono grunty o pow. 1,83 ha nabyte przez podatnika na powiększenie własnego gospodarstwa rolnego na podstawie aktu notarialnego Rep. A 1181/02 z dnia 11.03.2002 roku na okres 5-ciu lat poczynając od 01.04.2002 roku. Wniosek podatnika z 20.08.2002 roku.

Decyzja Nr 3113-4/02 z dnia 26.11.2002 roku – zwolniono grunty o pow. 6,09 ha nabyte przez podatnika na utworzenie własnego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep. A 1484/2002 i Rep. A 1477/2002 z dnia 01.10.2002 roku na okres 5 lat począwszy od 01.10.2002 roku. Wniosek podatnika z dnia 08.11.2002 roku.

Decyzja Nr 3113-5/02 z dnia 28.09.2002 roku – zwolniono grunty o pow. 5,76 ha nabyte na powiększenie gospodarstwa rolnego na podstawie aktu notarialnego Rep. A 3962/02 z dnia 04.09.2002 roku na okres 5 lat od dnia 01.10.2002 roku. Wniosek podatnika z dnia 20.09.2002 roku.

Decyzja Nr 3113-6/02 z dnia 20.11.2002 roku – zwolniono grunty o pow. 3,00 ha nabyte na powiększenie gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep. A 5934/02 z dnia 16.10.2002 roku na okres 5 lat począwszy od 01.11.2002 roku. Wniosek podatnika z dnia 05.11.2002 r.

Decyzja Nr 3113-1/03 z dnia 10.01.2003 roku – zwolniono grunty o pow. 0,99 ha nabyte na powiększenie gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep. A 4773/02 z

dnia 11.10.2002 roku na okres 5 lat poczynając od 01.01.2003 roku. Wniosek podatnika z dnia 28.12.2002 roku.

Decyzją Nr 3113-2/03 z dnia 29.01.2003 roku – zwolniono z podatku rolnego grunty o pow. 1,00 ha nabyte na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep. A 600/02 z dnia 05.03.2002 roku poczynając od 01.01.2003 roku na okres 5 lat oraz grunty o pow. 3,53 ha na podstawie aktu notarialnego Rep. A 192/03 z dnia 15.01.2003 roku poczynając od 01.02.2003 roku na okres 5 lat. Wniosek podatnika z dnia 18.01.2003 roku.

Decyzją Nr 3113-3/03 z dnia 06.0.2003 roku – zwolniono grunty o pow. 1,01 ha nabyte na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego na podstawie aktu notarialnego Rep. A 3607/03 z dnia 26.06.2003 roku poczynając od 01.07.2003 roku na okres 5 lat. Wniosek podatnika z dnia 15.07.2003 roku.

Decyzją Nr 3113-4/03 z dnia 08.09.2003 roku – zwolniono grunty o pow. 5,40 ha nabyte na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego na podstawie aktu notarialnego Rep. A 2653/2003 z dnia 20.05.2003 roku, poczynając od 01.09.2003 roku na okres 5 lat. Wniosek podatnika z dnia 05.09.2003 roku. Zastosowano ulgę w podatku w 2003 roku w kwocie 13,20 zł poczynając od dnia 01.09.2003 roku. Zgodnie z Art. 13 d ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (Dz.U.Nr 94 poz. 431 z 1993 roku – ze zmianami obowiązującymi w 2003 roku) zwolnienia i ulgi podatkowe udzielone na wniosek podatnika stosuje się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym złożono wniosek. Należało zatem zastosować ulgę od 01.10.2003 roku w kwocie 9,95 zł (różnica do przypisu 3,25 zł tj. wymiar 39,80 : 12 x 3 m-ce).

Ulgi inwestycyjne

W kontrolowanym okresie wydano dwie decyzje w zakresie ulgi inwestycyjnej. Wielkość próby badanej 100%.

Decyzją Nr 1/2002 z dnia 23.01.2002 roku o udzielenie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym w kwocie 10.750,60 zł, tj. 25% udokumentowanych nakładów inwestycyjnych na modernizację budynku inwentarskiego. Okres realizacji ulgi nie dłuższy niż 15 lat. (...) ¹⁵.

Decyzją Nr 3111-1/03 z dnia 14.09.2003 roku udzielono ulgę w podatku rolnym w kwocie 37.894,70 zł, tj. 25% udokumentowanych nakładów inwestycyjnych na budowę budynku inwentarskiego i jego wyposażenie w odpowiednie urządzenia do hodowli i chowu bydła mlecznego. (...) ¹⁶.

Ulgi żołnierskie

¹⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową – podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową – podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W kontrolowanym okresie wydano 3 decyzje w sprawie ulgi żołnierskiej a mianowicie:

Decyzją Nr 1/2002 z dnia 10.06.2002 roku przyznano ulgę żołnierską z tytułu odbywania służby zasadniczej wojskowej syna podatnika na wniosek z dnia 16.05.2002 roku. (...) ¹⁷

Decyzją Nr 2/2002 z dnia 10.06.2002 roku udzielono ulgę w podatku rolnym z tytułu odbywania wojskowej służby zasadniczej przez syna podatnika na wniosek z dnia 17.05.2002 roku. Postanowiono udzielić ulgę w wysokości 40% należnego podatku od dnia 15.11.2001r. do końca miesiąca w którym nastąpi zwolnienie ze służby. (...) ¹⁸

Decyzją Nr 3/2002 z dnia 15.10.2002 roku udzielono ulgę w podatku rolnym z tytułu odbywania zasadniczej służby wojskowej przez osobę prowadzącą gospodarstwo przed powołaniem do służby wojskowej. Ulgę w wysokości 60% należnego podatku realizowano od 01.10.2002 roku do końca miesiąca w którym nastąpi zwolnienie z zasadniczej służby wojskowej. (...) ¹⁹

Wielkość próby badanej wynosiła 100%.

4) Podatek od środków transportowych

W kontrolowanym okresie zarejestrowanych było:

W 2002 roku 29 pojazdów należących do 21 osób fizycznych, łączny przypis podatku wynosił 24.510,00 zł, wpływy z tytułu podatku za 2002 rok wynosiły 21.560,00 zł

W 2003 roku 36 pojazdów należących do 23 osób fizycznych, łączny przypis podatku wynosił 26.598,20 zł, wpływy z tytułu podatku za 2003 rok wynosiły 25.666,60 zł.

Stawki podatku od środków transportowych na lata 2002 – 2003 określone zostały niżej wymienionymi uchwałami:

¹⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- Uchwałą Nr XXII/188/2001 Rady Gminy w Klonowej z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych
- Uchwałą Nr II/16/2002 Rady Gminy w Klonowej z dnia 09 grudnia 2002 roku w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych.

Rada Gminy w Klonowej zwolniła z podatku od środków transportowych w 2002 – 2003 rok środki transportowe wykorzystywane na cele oświatowe na podstawie uchwał Rady Gminy:

- Nr XXII/189/2001 z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości oraz od podatku od środków transportowych
- Nr IV/36/2003 z dnia 10 lutego 2003 roku w sprawie zmiany uchwały o zwolnieniach od podatku od nieruchomości i od środków transportu. W związku z rozstrzygnięciem nadzorczym Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi nr 33/16/2002 z dnia 19 grudnia 2002 roku, stwierdziło nieważność części chwały Rady Gminy Nr II/17/2002 z dnia 09 grudnia 2002 roku odnośnie § 1 ust. 2 oraz § 2.

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Kontrola prawidłowości poboru i ewidencji podatku od środków transportowych od osób fizycznych za 2002 i 2003 rok objęto metodą wrywkową 3 co stanowi 14,28 próby badanej podatków o następujących numerach ewidencyjnych:

(...)²⁰

Podatnicy objęci kontrolą niektóre raty podatku regulowali po obowiązującym terminie. Na podstawie kart kontowych dowodów wpłat stwierdzono, że kontrolowana jednostka naliczała i pobierała odsetki od podatników, którzy nieterminowo regulowali należności. Dokonano kontroli wrywkowej prawidłowości pobranych kwot odsetek. W badanej próbie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

W kontrolowanym okresie nie występowały osoby prawne podlegające opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych.

²⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

Na podstawie rejestrów odroczeń terminów płatności, umorzeń, rozłożenia na raty oraz decyzji w sprawie, a także decyzji określającej wysokość zaległości podatkowej stwierdzono co następuje:

w kontrolowanym okresie łącznie odroczone 6 podatnikom termin płatności rat podatku od środków transportowych w tym w 2002 roku – 2 podatnikom, w 2003 roku 4 osobom. W jednym przypadku umorzono zaległy podatek od środków transportowych.

- **Decyzją nr 3105/1/2002** z dnia 05.03.2002 rok na wniosek podatnika z dnia 28.02.2002r. nr ewid. 9001 rozłożono na raty należność podatkowa, tj. I ratę podatku w wysokości 375,00 zł do dnia 31.05.2002 roku.

(...)²¹

Na wniosek podatnika z dnia 22.10.2002r. **decyzją** Wójta Gminy **Fn.3105/3/2002** z dnia 22.10.2002 roku umorzono odsetki od zaległości podatkowej w kwocie 73,10 zł.

(...)²²

- **Decyzją nr 3105/2/II/2002** z dnia 25.09.2002 roku na wniosek podatnika nr ewid. 7001 z dnia 18.09.2002 roku rozłożono na raty podatek od środków transportowych w kwocie 550,00 zł do dnia 15.10.2002 r. (...)²³

Decyzją nr Fn.3105/03/2003 z dnia 24.02.2003 roku na wniosek podatnika nr ewidencyjny 7001 z dnia 19.02.2003 roku organ podatkowy odroczył termin płatności zaległości w podatku od środków transportowych za rok 2003 tj. I ratę w kwocie 555,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 1,00 zł do dnia 31.03.2003 roku. (...)²⁴

²¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

²² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W kontrolowanym okresie organ podatkowy wydał 2 decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowej oraz odsetek na łączną kwotę 332,43 zł z tego :

- **Decyzją nr 3105/1/2002** z dnia 25.07.2002 roku (...) ²⁵ organ podatkowy umorzył zaległy podatek w kwocie 259,33 zł za 4 miesiące II półrocza 2001 roku, (...) ²⁶.
- **Decyzją nr FN 3105/3/2002** z dnia 22.10.2002 roku umorzono odsetki w kwocie 73,10 zł (decyzja opisana wyżej).

2002 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	2	332,43
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	2	930,70
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

2003 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	-	-
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	1	1.720,00
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	3	1.447,00

5) Podatek leśny

Podstawę obliczenia podatku leśnego na obszarze gminy Klonowa w kontrolowanym okresie stanowiły:

²⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- Do lasów ochronnych i rezerwatów oraz pozostałych lasów, dla których nie ma sporządzonego planu urządzenia lasów, średnie ceny skupu 1q żyta za okres 3 pierwszych kwartałów poprzedniego roku opublikowane w komunikatach Prezesa GUS, tj.
 - na 2002 rok – cena 37,20 zł – komunikat Prezesa GUS z dnia 12 października 2001 roku – M.P. Nr 35 poz. 573
 - na 2003 rok – ½ stawki podatku w kwocie 24,4662 zł.

Stawki podatku od 1 ha fizycznego do naliczenia podatku leśnego wynosiły:

- za 2002 rok – 11,16 zł (37,20 x 0,3q) – do lasów, które miały sporządzone plany urządzenia lasu
- za 2003 rok – 24,46 zł (111,21 zł x 0,220 m³)

Średnie ceny sprzedaży drewna uzyskane przez Nadleśnictwa za pierwsze 3 kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy opublikowane w Komunikatach Prezesa GUS tj.

- na 2002 rok – cena 126,05 zł – Komunikat Prezesa GUS z dnia 12 października 2001 roku – M.P. Nr 35, poz. 574
- na 2003 rok – podstawą ustalenia podatku leśnego stanowiła średnia cena sprzedaży drewna za pierwsze 3 kwartały 2002 roku ogłoszona w Komunikacie Prezesa GUS z dnia 18 października 2002 roku (M.P. Nr 50, poz. 729) wynosząca 111,21 zł. Rada Gminy w Klonowej nie podejmowała uchwały w sprawie podatku leśnego na 2003 rok, przyjmując stawkę określoną w Komunikacie Prezesa GUS.

Uchwałą Nr III/27/2002 z dnia 30 grudnia 2002 roku Rada Gminy określiła wzór deklaracji na podatek leśny przeznaczony dla osób fizycznych oraz dla osób prawnych.

Podatkiem leśnym od osób prawnych objęty był w kontrolowanym okresie jeden podatnik (...)²⁷.

Podatek leśny od osób fizycznych jest elementem łącznego zobowiązania pieniężnego. Według rejestru wymiarowego w 2002 roku płatnikiem podatku leśnego od osób fizycznych było 567 podatników, wymiar podatku wynosił 7.244,50 zł, w 2003 roku – 571 podatników – wymiar podatku wynosił 9.021,20 zł.

Jako próbę kontrolną przyjęto wszystkich podatników podatku leśnego sołectwa Leliwa, tj. w 2002 roku 36 podatników dla których wymiar podatku leśnego wynosił 253,20 zł. W 2003 roku 45 podatników dla których wymiar podatku wynosił 350,30 zł co stanowi 0,63 % za 2002 rok i 0,79 % za 2003 rok próby kontrolowanej.

²⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

6) Opłata targowa

Rada Gminy w Klonowej uchwałą Nr IX/65/99 z dnia 27 grudnia 1999 roku ustaliła wysokość dziennych stawek opłaty targowej oraz zasady jej poboru.

Ustalono stawkę opłaty przy sprzedaży z samochodu, straganu, stołu, stoiska składowego (np. łóżka polowego) lub z ziemi odpowiadającej powierzchni takiego stoiska w wysokości 10 zł.

Zwolniono z opłaty targowej sprzedaż produktów z własnego gospodarstwa rolnego. Zarządzono pobór opłaty targowej w drodze inkasa. Inkaso powierzono pracownikowi obsługi w Urzędzie Gminy. Tytułem wynagrodzenia za inkaso inkasent otrzymuje wynagrodzenie w wysokości 20 % zainkasowanych kwot.

Do dnia kontroli Rada Gminy w Klonowej nie podjęła uchwały zmieniającej wyżej opisaną.

Na podstawie ewidencji księgowej i sprawozdań z dochodów gminy kontrolujący stwierdzili, że w 2002 i 2003 roku brak było wpływów dochodów z tytułu opłaty targowej.

7) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

2002 rok

Rodzaj podatku	Kwota odsetek naliczona na koniec roku	Kwota zaległości na koniec roku (z uwzględnieniem lat ubiegłych)	Upomnie- nia	Upomnie- nia	Tytuły wykonaw- cze	Tytuły wykonaw- cze	Kwota wyegzek- wowanych odsetek	Kwota wyegzek- wowanych zaległości
			Ilość	Wartość	Ilość	Wartość		
Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne	7.032,40	10.274,00	30	431,80	-	-	473,88	970,24
Podatek od nieruchomości – osoby prawne	-	-	-	-	-	-	-	-
Podatek rolny – osoby fizyczne	8.067,00	11.787,00	31	996,70	-	-	2.309,22	858,32
Podatek rolny – osoby prawne	-	-	-	-	-	-	-	-
Podatek leśny	387,20	566,00	18	101,30	-	-	171,74	52,00
Podatek od środków transportowych	255,80	2.675,00	-	-	-	-	398,70	14.102,00

2003 rok

Rodzaj podatku	Kwota odsetek naliczona na koniec roku	Kwota zaległości na koniec roku (z uwzględnieniem lat ubiegłych)	Upomnienia	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Tytuły wykonawcze	Kwota wyegzekwowanych odsetek	Kwota wyegzekwowanych zaległości
			Ilość	Wartość	Ilość	Wartość		
Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne	7.689,40	9.954,00	139	2.894,00	19	466,10	453,99	1.349,11
Podatek od nieruchomości – osoby prawne	-	-	-	-	-	-	-	-
Podatek rolny – osoby fizyczne	9.085,50	11.760,00	138	6.791,50	18	2.035,10	984,65	4.258,62
Podatek rolny – osoby prawne	-	-	-	-	-	-	-	-
Podatek leśny	590,50	765,00	84	348,80	7	110,30	56,86	311,93
Podatek od środków transportowych	2,60	216,00	-	-	-	-	841,50	21.076,70

W kontrolowanym okresie osoby prawne nie posiadały zaległości w podatku od nieruchomości, rolnym, leśnym i od środków transportowych.

Zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym /podatek rolny, leśny, od nieruchomości/

W objętym kontrolą sołectwie Leliwa na dzień 31.12.2002 roku zadłużenie z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego wynosiło 1.278,20 zł i dotyczyło 6 podatników według następującego zestawienia:

(...)²⁸

Dane dotyczące dochodów z tytułu podatku rolnego, podatku od nieruchomości i od środków transportowych stanowią załącznik nr 3 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 2002	Wykonanie 2002	Plan po zmianach 2003	Wykonanie 2003
10.100	10.200	0	0

Liczba sprzedanych nieruchomości (w tym lokali)

²⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

2002 rok		2003 rok	
Ilość ogółem	1	Ilość ogółem	0
w tym: w trybie bezprzetargowym (w tym lokali)	0	w tym: w trybie bezprzetargowym (w tym lokali)	0

W okresie objętym kontrolą sprzedano 1 nieruchomość - działkę oznaczoną nr 311/1 i 311/2 zabudowaną o łącznej powierzchni 0,4600 ha położonej we wsi Klonówka obręb Kuźnica Zagrzebska.

- Stan prawny nieruchomości: nieruchomość stanowi własność gminy Klonowa na podstawie decyzji komunalizacyjnej Wojewody Sieradzkiego nr G.VII.7242/13-1/93 z dnia 21.01.1993 roku. Nieruchomość posiadała urzędową księgę wieczystą nr 39310. Zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego Gminy Klonowa zatwierdzonym uchwałą Rady Gminy nr XIV/101/92 z dnia 26 lipca 1992 roku działki położone są w terenach zabudowy zagrodowej i usług podstawowych.
- Uchwałą nr XX/177/2001 z dnia 30 sierpnia 2001 roku Rada Gminy postanowiła przeznaczyć do sprzedaży działkę oznaczoną w ewidencji gruntów nr 311/1 i 311/2. Jako formę sprzedaży wskazano tryb przetargowy.
- Operat szacunkowy nieruchomości na podstawie zlecenia nr 7224/1/2001 z dnia 10 września 2001 roku dokonał rzeczoznawca majątkowy Jacek Antosik (uprawnienia państwowe nr 1977). Według stanu techniczno- użytkowego ustalonego w operacie szacunkowym nieruchomość zabudowana jest starym budynkiem wolnostojącym, mieszkalnym o pow. zabudowy 81,3 m² oraz dwoma drewnianymi budynkami gospodarczymi o bardzo złym stanie technicznym (nadającymi się tylko do rozbiórki). Do operatu dołączono zdjęcia fotograficzne budynków. Rzeczoznawca oszacował nieruchomość na kwotę 13.000 zł.
- Zarząd Gminy Klonowa w wykonaniu uchwały nr XX/177/2001 postanowił podać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargowej. Na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Klonowej wykaz wywieszono w dniu 19.09.2001 roku, zdjęto w dniu 10.10.2001 roku. W wykazie podano wszystkie informacje dotyczące przeznaczonej do sprzedaży nieruchomości – zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity z 2000 roku – Dz. U. nr 46 poz. 543). Ponadto zlecono do redakcji dziennika „Wiadomości dnia” zamieszczenie ogłoszenia o podaniu do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży. Ogłoszenie ukazało się w edycji z dnia 29.09.2001 roku.
- Uchwałą Zarządu nr 70/2001 z dnia 19 września 2001 powołano komisję przetargową do przeprowadzenia przetargu na sprzedaż nieruchomości w miejscowości Klonówka w czteroosobowym składzie.
- Ogłoszenie o przetargu w formie licytacji na sprzedaż nieruchomości Zarząd Gminy Klonowa podał do publicznej wiadomości na tablicy

ogłoszeń w dniu 11.10.2001 roku. Cena wywoławcza nieruchomości ustalona została w wysokości 13.000 zł. Warunkiem przystąpienia do przetargu była wpłata wadium w wysokości 10 % ceny wywoławczej w dniu przetargu to jest 26 października 2001 roku do godz 9³⁰. Ogłoszenie o przetargu zawiera wszystkie niezbędne informacje wymagane § 15 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy.

- Komisja przetargowa w dniu 26 października 2001 roku sporządziła protokół z pierwszego przetargu. Zgodnie z zapisem protokołu przetarg nie odbył się z uwagi na to, że nikt nie wpłacił wadium i nie przystąpił do przetargu.
- Zarząd Gminy Klonowa na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy wywiesił w dniu 24.04.2002 roku ogłoszenie o sprzedaży nieruchomości oznaczonej nr 311/1 i 311/2 o powierzchni 0,46 ha. Cenę wywoławczą nieruchomości ustalono w wysokości 13.000 zł. Warunkiem przystąpienia do przetargu była wpłata do godz 9³⁰ w dniu przetargu to jest 10 maja 2002 roku wadium w wysokości 10 % ceny wywoławczej.
- Komisja przetargowa w dniu 10 maja 2002 roku sporządziła protokół z przetargu. Zgodnie z zapisem protokołu przetarg nie odbył się z uwagi na to, że nikt nie wpłacił wymaganego w ogłoszeniu wadium i nie przystąpił do przetargu.
- Zarząd Gminy uchwala nr 85/2002 z dnia 13 maja 2002 roku postanowił obniżyć cenę nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży do kwoty 10.000 zł.
- Ogłoszenie o przetargu Zarząd Gminy podał do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i sołtysa we wsi Kuźnica Zagrzebska w okresie od 16.05.2002 roku do 12.06.2002 roku. Cenę wywoławczą nieruchomości ustalono w wysokości 10.000 zł. Warunkiem przystąpienia do przetargu było wpłacenie wadium w wysokości 10 % ceny wywoławczej, które należy wpłacić do godziny 9³⁰ w dniu przetargu to jest 12 czerwca 2002 roku.
- Przetarg przeprowadziła Komisja w czteroosobowym składzie wskazanym w uchwale Zarządu Gminy. W wymaganym w ogłoszeniu terminie wadium w kwocie 1.000 zł wpłacił (...) ²⁹. Z protokołu sporządzonego na okoliczność przetargu wynika, że nieruchomość postanowiono zbyć na rzecz jedynych uczestników przetargu za kwotę 10.100 zł (cena wywoławcza plus 100 zł postąpienia tj. 1 %).
- Cena została przez nabywcę uregulowana następująco: kwotę 1.000 zł zarachowano na poczet ceny nabycia pozostała kwota – 9.100 zł nabywca wpłacił do kasy Urzędu Gminy w dniu 13.06.2002 roku.

²⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- Umowę sprzedaży - akt notarialny – repertorium A nr 2113/2002 zawarto w dniu 01 lipca 2002 roku przed notariuszem Hanną Jankowską. Gminę Klonowa reprezentowali: - Wójt Gminy pani Barbara Wyrwas i Ryszard Nowak – Zastępca Wójta. Wartość sprzedaży została w umowie określona w kwocie 10.100 zł.

Przy sprzedaży wyżej wymienionej nieruchomości kontrolujący nie stwierdzili naruszenia obowiązujących przepisów prawa.

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

Plan po zmianach 2002	Wykonanie 2002	Plan po zmianach 2003	Wykonanie 2003
1.300	375	500	375

Liczba nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, zarząd.

2002 rok		2003 rok	
Liczba nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste	0	Liczba nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste	0
Liczba nieruchomości oddanych w zarząd	0	Liczba nieruchomości oddanych w zarząd	0
Liczba nieruchomości oddanych w użytkowanie	0	Liczba nieruchomości oddanych w użytkowanie	0

Źródłem wykazanych w ewidencji księgowej i sprawozdawczości dochodów w dziale 700 rozdział 70005 § 47 są wpływy z tytułu użytkowania wieczystego od Gminnej Spółdzielni „SCH” w Klonowej. Na podstawie aktu notarialnego – Repertorium A 6045/95 z dnia 12.12.1995 roku zawartego przed notariuszem Hanną Jankowską – umowy o oddanie w użytkowanie wieczyste i przeniesienie własności zawartej z Gminną Spółdzielnią „SCH” w Klonowej ustalona kwota opłat rocznych wynosi **374,52 zł**. Opłaty wniesiono prawidłowo.

Aktem notarialnym – repertorium A 6141/95 z dnia 15.12.1995 roku zawartego przed notariuszem Hanną Jankowską zawarto ze Spółdzielnią Usługowo-Handlową w Klonowej umowę o oddanie w użytkowanie wieczyste i przeniesienie własności działkę nr 95 o powierzchni 74 ary 35 m². Wysokość opłat rocznych ustalono w kwocie **239,90 zł**. W okresie objętym kontrolą Spółdzielnia Usługowo-Handlowa nie dokonała żadnej wpłaty z tytułu użytkowania wieczystego. Kontrolowana jednostka przedłożyła do kontroli pismo – upomnienie nr SB 3328/6/2004 z dnia 28.04.2004 rok skierowane do Spółdzielni Usługowo-Handlowej. W piśmie ustalono zadłużenie z tytułu użytkowania wieczystego w łącznej kwocie 1.199,50 zł obejmujące lata 2000 –

2004, oraz naliczoną kwotę odsetek do dnia 28.04.2004 roku w kwocie 583,10 zł.

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Plan po zmianach 2002	Wykonanie 2002	Plan po zmianach 2003	Wykonanie 2003
37.257	40.577	31.000	40.902

Kontroli poddano niżej wymienionych najemców według zawartych umów najmu:

(...)³⁰ – umowa zawarta 09.03.1993 roku, przedmiotem której był najem lokalu mieszkalnego w budynku szkoły w Owieczkach składający się z trzech izb o łącznej powierzchni 60,27 m². Gminę Klonowa reprezentował Wójt Gminy pan Józef Suwara. **Umowę zawarto na czas nieokreślony**. Wartość czynszu od czasu zawarcia umowy była aneksowana corocznie, na podstawie uchwał Rady Gminy w sprawie ustalania stawek czynszu regulowanego na lokale mieszkalne w gminie Klonowa. Ostatni aneks na okres od 01 stycznia 2004 do 31 grudnia 2004 roku spisano 31 grudnia 2003 roku. Stawkę czynszu ustalono w wysokości 1,65 zł za 1 m² powierzchni mieszkalnej.

(...)³¹ – umowa zawarta w dniu 21.12.1998 roku, przedmiotem której był najem lokalu użytkowego o powierzchni 66 m² (...)³². Umowę zawarli Barbara Wyrwas Wójt Gminy i Antoni Łuszkiewicz Zastępca Wójta. Wynajmowane pomieszczenie wykorzystane będzie przez najemcę wyłącznie na cele związane z użytkowaniem jako lokal mieszkalny. Ostatni aneks do umowy zawarty w dniu 15 grudnia 2003 roku z mocą obowiązująca od 01 stycznia 2004 roku do 31 grudnia 2004 roku ustalał stawkę czynszu w wysokości 1,834 zł za 1 m².

Zakład Telekomunikacji Polskiej S.A. – umowa zawarta 01.02.1995 roku przez Barbarę Wyrwas – Wójta Gminy i Stanisławę Wika Skarbnika Gminy **na czas nieoznaczony** przedmiotem której był wynajem lokalu o powierzchni 8 m² w miejscowości Owieczki. Ostatni aneks do umowy spisany w dniu 15

³⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

grudnia 2003 roku ustala czynsz na okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2004 roku w wysokości 6,72 zł za 1 m kw. powierzchni.

Najemcy objęci kontrolą czynsz wpłacali zgodnie z terminem zawartym w umowie.

Zarząd Gminy Klonowa podpisał umowy najmu lokali na czas nieokreślony, nie posiadając zgody Rady Gminy w tym zakresie, czym naruszył dyspozycję art.18, ust.2, pkt.9 lit.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku (tekst jednolity z 2001 roku Nr 142, poz.1591 z późn. zm.) Wskazany przepis (według stanu prawnego dla okresu objętego kontrolą) stanowił, że do wyłącznej właściwości Rady Gminy należało podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych Gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, a dotyczących określenia zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wdzierżawiania na okres dłuższy niż 3 lata, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej. Rada Gminy uchwałą nr XIV/100/96 z dnia 15 lutego 1996 roku wyraziła zgodę dla Zarządu Gminy na dzierżawę na okres do lat 5.

Inne dochody z majątku

W kontrolowanym okresie nie wykazywano innych dochodów z majątku.

3. POZOSTAŁE DOCHODY.

3.1. Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego

Rok	Ilość wydanych decyzji	Wysokość wymierzonych opłat	Wysokość uzyskanych dochodów
2002	0	0	0
2003	0	0	0

W Gminie Klonowa nie występują dochody z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego.

3.2. Dochody z tytułu wydawania (korzystania) z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych

	Dochody uzyskane	Wydatki na realizację GPPiRPA	% wydatków do dochodów	Dochody uzyskane	Wydatki na realizację GPPiRPA	% wydatków do dochodów
2002 rok	16.500	18.868	100,0	19.569	18.429	77,5
2003 rok	18.500	18.500	100,0	18.506	18.500	96,9

Stosownie do postanowień art. 12 ust.1 i 2 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 1982 roku nr 35, poz. 230 z późn. zm.), Rada Gminy w Klonowej ustaliła uchwałą nr XXIV/206/2002 z dnia 15 lutego 2002 roku liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży ustalono w ilości 12 punktów, liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży ustalono w ilości 3 punktów.

Ponadto uchwałą nr XX/146/97 Rady Gminy z dnia 30 stycznia 1997 roku ustalone zostały zasady usytuowania punktów sprzedaży napojów alkoholowych i warunków sprzedaży napojów na terenie gminy Klonowa.

W okresie objętym kontrolą w Gminie Klonowa sprzedaż alkoholu na podstawie wydanych zezwoleń prowadziło 11 punktów poza miejscem sprzedaży i 1 punkt w miejscu sprzedaży.

Prawidłowość pobierania opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych skontrolowano w oparciu o zezwolenia wydane niżej wymienionym osobom:

Anna Mikołajczyk

Zezwolenie nr I-64/A-50/2001 udzielone dla sklepu spożywczo – przemysłowego Owieczki 34 na okres od 01.09.2001 rok do 31.12.2003 rok na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5 % alkoholu bez konsumpcji w miejscu sprzedaży.

Zezwolenie nr I-64/B-39/2001 udzielone dla sklepu spożywczo – przemysłowego Owieczki 34 na okres od 01.09.2001 rok do 31.12.2003 rok na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających od 4,5 do 18 % alkoholu bez konsumpcji w miejscu sprzedaży.

Zezwolenia udzielono na wniosek zainteresowanej z dnia 06.06.2001 rok wyrażone w postanowieniu Zarządu Gminy z dnia 18.07.2001 rok.

Oświadczenie o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w prowadzonej placówce w roku poprzednim zainteresowana złożyła w terminach:

- za rok 2001 - 07.01.2002 roku – wartość sprzedanych napojów alkoholowych wynosiła 22.675,10 zł,
- za rok 2002 – 27.01.2003 roku – wartość sprzedanych napojów alkoholowych wynosiła 32.918,10 zł,

Zainteresowana wniosła opłaty w kwotach:

- na rok 2002 w dniu 11.01.2002 roku w kwocie 955 zł,
- na rok 2003 w trzech ratach w łącznej kwocie 1.050 zł po 350 zł każda rata odpowiednio – 29.01, 30.05 i 29.09.2003 roku

Małgorzata Karkoszka

Zezwolenie nr I-66/A-51/2002 udzielone dla sklepu spożywczo – przemysłowego w Klonowej ul. Długa na okres od 01.03.2002 do 28.02.2004 roku na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości do 4,5 % oraz piwa bez konsumpcji w miejscu sprzedaży.

Zezwolenia udzielono na wniosek pani Małgorzaty Karkoszka z dnia 11.02.2002 roku wyrażone w postanowieniu Zarządu Gminy z dnia 15.02.2002 roku.

Oświadczenie o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w prowadzonej placówce w roku poprzednim zainteresowana złożyła w terminach:

- za rok 2001 - 31.01.2002 roku – wartość sprzedanych napojów alkoholowych wynosiła 4.544 zł,
- za rok 2002 – 27.01.2003 roku – wartość sprzedanych napojów alkoholowych wynosiła 9.955 zł,

Zainteresowana wniosła opłaty :

- w dniu 31.01.2002 roku w kwocie 379,30 zł,
- w trzech ratach po 175 zł każda (łącznie 525 zł) – 28.01, 27.05 i 29.09.2003 roku

Janusz Karkoszka

Zezwolenie nr I/A-55/2002 udzielone dla sklepu spożywczo – przemysłowego w Owieczkach na okres od 01.01.2003 rok do 02.01.2005 roku na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości do 4,5 % alkoholu bez konsumpcji w miejscu sprzedaży,

Zezwolenie nr I/B-43/2002 udzielone dla sklepu spożywczo – przemysłowego w Owieczkach na okres od dnia 01.01.2003 roku do dnia 01.01.2005 roku na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości od 4,5 – 18 % alkoholu bez konsumpcji w miejscu sprzedaży.

Zezwolenia udzielono na wniosek pana Janusza Karkoszki z dnia 03.12.2002 roku.

Oświadczenie o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w prowadzonej placówce w roku poprzednim zainteresowana złożyła w terminach:

- za rok 2001 - 31.01.2002 roku – wartość sprzedanych napojów alkoholowych wynosiła 33.554 zł,
- za rok 2002 – 27.01.2003 roku – wartość sprzedanych napojów alkoholowych wynosiła 15.004 zł,

Zainteresowany wniosł opłaty :

- w dniu 31.01.2002 roku w kwocie 1.046,87 zł,
- w trzech ratach po 350 zł każda (łącznie 1.050 zł) - 28.01, 27.05 i 29.09.2003 roku

Jolanta Wypych

Zezwolenie nr II/C-5/2002 udzielone dla Restauracji Imperium Klonowa na okres od 01.01.2003 do 02.01.2007 rok na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości powyżej 18 % alkoholu w miejscu sprzedaży.

Zezwolenie nr II/A-13/2002 udzielone dla Restauracji Imperium Klonowa na okres od 01.01.2003 rok do 02.01.2007 rok na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości do 4,5 % alkoholu oraz piwa w miejscu sprzedaży.

Zezwolenie nr II/B-8/2002 udzielone dla Restauracji Imperium Klonowa na okres od 01.01.2003 roku do 02.01.2007 roku na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości od 4,5 % do 18 % w miejscu sprzedaży.

Oświadczenie o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w prowadzonej placówce w roku poprzednim zainteresowana złożyła w terminach:

- za rok 2001 - 24.01.2002 roku – wartość sprzedanych napojów alkoholowych wynosiła 77.057,90 zł,
- za rok 2002 – 15.01.2003 roku – wartość sprzedanych napojów alkoholowych wynosiła 70.065,10 zł,

Zainteresowana wniosła opłaty :

- w dniu 18.01.2002 roku w kwocie 2.500 zł i 04.02.2002 w kwocie 741,28 zł – łącznie 3.241,28 zł,
- w trzech ratach po 1.078,30 zł każda (łącznie 3.234,90 zł) 29.01, 28.05 i 29.09.2003 roku

Ustalenia kontroli:

- Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży wydano na okres nie krótszy niż 2 lata, natomiast zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia na miejscu wydawane były na okres nie krótszy niż 4 lata, stosownie do postanowień art. 18 ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. nr 35, poz. 230 z późn. zm.),
- Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia na miejscu lub poza miejscem sprzedaży wydawane były oddzielnie na określone rodzaje napojów zgodnie z wymogami art. 18 ust. 1a ww. ustawy.
- Opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyliczone zostały stosownie do postanowień art. 11¹ ust. 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
- próbą objęto 31,05 % opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Dochody z tytułu opłat adiacenckich i renty planistycznej

W gminie Klonowa nie występowały dochody z tytułu renty planistycznej i opłat adiacenckich.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

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

Informacje ogólne

W kontrolowanej jednostce opracowano Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na lata objęte kontrolą - 2002 i 2003 rok. Programy na poszczególne lata przyjęte zostały odpowiednio uchwałami Rady Gminy w Klonowej: nr XXII/191/2001 z dnia 10 grudnia 2001 roku na 2002 rok, nr III/19/2002 z dnia 09 grudnia 2002 roku na 2003 rok.

W programach ujęto zadania związane z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych ujęte w IV punktach, a mianowicie:

- w punkcie I ujęto zadania związane ze zwiększeniem skuteczności profilaktyki. Realizację tych zadań ujęto w 11 punktach wśród których znalazła się między innymi profilaktyka szkolna, promowanie trzeźwego stylu życia. Założono objęcie szczególną troską dzieci i młodzież z rodzin dotkniętych programem uzależnienia, ułatwianie kontaktów z placówkami pomocy terapeutycznej i pomocy psychospołecznej, współpracę z klubami abstynenckimi AA i innymi, kierowanie osób realizujących zadania gminnego programu na szkolenia i dofinansowanie szkoleń z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. W punkcie I ujęto również rozszerzenie form pomocy rodzinom z problemem alkoholowym poprzez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej realizowany poprzez preferowanie form pomocy bezgotówkowej (posiłki, odzież) oraz pracę socjalną z osobą uzależnioną i jej rodziną.
- w punkcie II ujęto zadania związane z udzielaniem rodzinom, w których występują problemy alkoholowe pomocy i ochrony przed przemocą. Plan realizacji tego zadania ustalono poprzez działalność edukacyjno informacyjną w formie narad i spotkań oraz dofinansowanie świetlic środowiskowych działających na terenie gminy.
- w punkcie III ujęto zadania związane z prowadzeniem profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w szczególności dla dzieci i młodzieży. Realizację tego zadania ustalono w formie organizowania i prowadzenia na terenie szkół i innych placówek programów profilaktycznych dla dzieci i młodzieży, promocję imprez bezalkoholowych

i zdrowego stylu życia jak również dofinansowanie obozów i kolonii socjoterapeutycznych dla dzieci i młodzieży.

- w punkcie IV ujęto zadania związane z ograniczeniem dostępności do alkoholu tj. wydawanie opinii przez GKPIRPA w sprawie usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych zgodnie z uchwałą Rady Gminy oraz podejmowanie interwencji w sprawie reklamy i promocji oraz sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.

Na wymienione w programie zadania zaplanowano w budżecie środki (dział 851) w wysokościach:

- w 2002 roku 18.868 zł – wykonano – 18.429 zł
- w 2003 roku 18.500 zł – wykonano – 18.500 zł

Szczegółowy preliminarz wydatków stanowi załącznik do uchwał budżetowych i sporządzono go corocznie w okresie objętym kontrolą.

Nadzór nad realizacją programów w okresie objętym kontrolą wykonywała Gminna Komisja ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, powołana Uchwałą Rady Gminy nr XX/148/97 z dnia 30 stycznia 1997 roku. Przewodniczącym Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych był pan Władysław Pędziwiatr

W związku ze zmianą przepisów ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. nr 60 poz. 610 z 2001 roku) Rada Gminy w Klonowej uchwałą nr XIX/168/2001 z dnia 28 czerwca 2001 roku rozwiązała Gminna Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Stosownie do postanowień art. 4 pkt.3 ustawy, Zarząd Gminy uchwałą nr 64/2001 z dnia 18 lipca 2001 roku powołał Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w 7-mio osobowym składzie z przewodniczącą panią Izabelą Sufleta.

Zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych ustalono w każdej uchwale w sprawie przyjęcia gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Członkom Komisji zgodnie z zapisem zawartym w punkcie V programów za udział w pracach tej komisji przysługuje wynagrodzenie w wysokości 7 % najniższego wynagrodzenia.

Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Wydatkowanie środków w rozdziale 85154 - przeciwdziałanie alkoholizmowi w zł w latach 2002 - 2003 roku przedstawiało się następująco:

Lp.	Paragraf	2002		2003	
		plan	Wykonanie	plan	wykonanie
1.	§ 3030 – różne wydatki na rzecz osób fizycznych	1.500	1.490	1.624	1.624
2.	§ 4210 – materiały i wyposażenie	11.418	10.997	6.684	6.684
3.	§ 4300 – zakup usług pozostałych	5.950	5.942	10.074	10.074
4.	§ 4410 – podróże służbowe krajowe	0	0	74	74
5.	§ 4430 – różne opłaty i składki	0	0	44	44
	RAZEM	18.868	18.429	18.500	18.500

Kontrolą objęto niżej wymienione pozycje księgowe:

Wydatki na wypłatę wynagrodzeń dla członków gminnej komisji RPA § 3030

dowód księgowy nr 1990/2002 lista wypłat diet dla członków GKRPA za udział w posiedzeniu w dniu 14 maja 2002 roku. W spotkaniu uczestniczyło 7 członków komisji, pobrali dietę w łącznej kwocie **372,40 zł** po 53,20 zł każdy członek komisji,

dowód księgowy nr 2994/2002 lista wypłat diet dla członków GKRPA za udział w posiedzeniu w dniu 16 września 2002. Dietę pobrało 7 członków komisji na łączną kwotę **372,40 zł** po 53,20 każdy członek komisji,

dowód księgowy nr 4254/2002 lista wypłat diet dla członków GKRPA za udział w posiedzeniu w dniu 10.12.2002 roku. Dietę pobrało 7 członków komisji na łączną kwotę **372,40 zł** po 53,20 zł każdy członek komisji,

dowód księgowy nr 983/2003 lista wypłat diet dla członków GKRPA za udział w posiedzeniu w dniu 4 lutego 2003 roku. Dietę pobrało 4 członków uczestniczących w posiedzeniu na łączną kwotę **224 zł** po 56 zł każdy członek komisji,

dowód księgowy nr 2589/2003 lista wypłat diet dla członków GKRPA za udział w posiedzeniu w dniu 22 sierpnia 2003 roku. W spotkaniu uczestniczyło 7 członków komisji. Dietę pobrało 6 członków na łączną kwotę **336 zł** po 56 zł każdy członek komisji. Jeden z członków komisji – pan Paluch Marian zrzekł się należnej diety.

Ustalenia kontroli:

- podstawę wypłaty diet stanowiło najniższe wynagrodzenie brutto w kwotach obowiązujących – w roku 2002 - 760 zł (7% tej kwoty to 53,20 zł), w roku 2003 – 800 zł (7 % tej kwoty to 56 zł),
- próbą objęto 53,86 % wydatków w § 3030.
- stwierdzono zgodność wypłaconych wynagrodzeń za udział w posiedzeniach z ustaleniami zawartymi w uchwale Rady Gminy.

Wydatki na zakup materiałów, wyposażenia i usług § 4210 i 4300.

pozycja księgowa 3220/2002 – faktura VAT nr 48/2002 z dnia 01.10.2002 roku wystawiona przez Firmę Handlowo-Usługową „SZKOLNIAK” Ziębice ul. Gliwicka 10 za zakupione gry, skakanki, lotki, piłeczki tenisowe na kwotę **1.650,63 zł**. Fakturę zapłacono przelewem 21 października 2002 roku. Grę pod nazwą „Piłka nożna” na kwotę 1.476 zł zaewidencjonowano na koncie 013. Merytorycznego zapisu co do zasadności zakupu dokonała pani Bogusława Kobyła – Dyrektor Zespołu Szkół. Z opisu wynika, że zakupu dokonano w celu wyposażenia świetlicy terapeutycznej z przeznaczeniem dla dzieci. Z adnotacji na odwrocie rachunku dokonanej przez przewodniczącą Komisji RPA wynika, że wydatku dokonano zgodnie z założeniami Gminnego Programu PiPA dotyczącego zwiększenia skuteczności profilaktyki.

pozycja księgowa 3558/2002 – rachunek nr 5 z dnia 25.09.2002 roku wystawiony przez Handel, Produkcja, Usługi Jerzy Ryłko Kuźnica Błońska 57 za zakupione 3 zestawy komputerowe (używane) wraz ze stolikami i krzesłami na łączną wartość **2.100 zł**. Rachunek stanowi rozliczenie zaliczki pobranej na ten cel przez panią Izabelę Sufleta – Przewodniczącą GKRPA. Z opisu dokonanego na rachunku przez panią Izabelę Sufleta wynika, że zakupiony sprzęt przeznaczono do świetlicy terapeutycznej funkcjonującej przy GOK w Klonowej. W założeniach programu ujęto to zadanie w punkcie dotyczącym zwiększenia skuteczności profilaktyki.

pozycja księgowa 4305/2002 – faktura 568/2002 z dnia 05.12.2002 roku wystawiona przez Firmę Handlową „ARA” Ostrów Wielkopolski za zakupiony sprzęt sportowy na łączną kwotę **994,99 zł**. Rachunek stanowi rozliczenie zaliczki pobranej przez panią Izabelę Sufleta – Przewodniczącą GKRPA. Z opisu dokonane go przez panią Izabelę Sufleta wynika, że sprzęt zakupiono dla młodzieży z Klubu Sportowego „Błyskawica” celem zagospodarowania wolnego czasu zgodnie z zapisem punktu 3 programu – zwiększenie skuteczności profilaktyki.

pozycja księgowa 2218/2002 – nota księgowa nr 3/2002 z dnia 15.07.2002 roku wystawiona przez Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Błaszczkach na kwotę **2.000 zł** za zorganizowanie wypoczynku dla dzieci i młodzieży w Łazach. W obozie uczestniczyło czworo dzieci, koszt uczestnictwa każdego wynosił 500 zł. Podstawę wydatku stanowiło porozumienie zawarte w dniu 10.06.2002 roku pomiędzy MGOPS w Błaszczkach a GOPS w Klonowej. Przedmiotem porozumienia była wspólna organizacja wypoczynku na obozie w Łazach k/Mielna w terminie od 01.08 do 14.08.2002 roku. W programie obozu przewidziano ciekawy program z elementami profilaktyki. Do dokumentacji obozu dołączono listę uczestników (dzieci z rodzin z problemem alkoholowym) weryfikowanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w porozumieniu z Przewodniczącą Komisji RPA. Notę zapłacono przelewem w dniu 19 lipca 2002 roku.

pozycja księgowa 1037/2003 – faktura nr 541 z dnia 18.03.2003 roku wystawiona przez Stację Paliw BUDOKAZ na kwotę **399,79 zł** za zakupione paliwo. Rachunek zapłacono gotówką 27.03.2003 roku (raport kasowy nr 16 poz. 44). Z opisu dokonanego na odwrocie rachunku przez panią Izabelę Sufleta wynika, że paliwo zakupiono dla samochodu służbowego Komisariatu

Policji w Złoczewie celem wykorzystania samochodu do odbycia wyjazdów kontrolnych i na rozmowy z osobami uzależnionymi.

pozycja księgowa 3293/2003 – faktura nr 1946/0/2003 z dnia 01.10.2003 roku wystawiona przez Stację paliw BUDOKAZ na kwotę **399,86 zł** za zakupione paliwo. Fakturę zapłacono gotówką 15.10.2003 roku (raport kasowy nr 57 poz. 13). Merytorycznego opisu rachunku dokonała pani Izabela Sufleta – Przewodnicząca Komisji RPA. Z opisu wynika, że paliwo kupiono dla Komisariatu Policji w Złoczewie celem wykorzystania samochodu służbowego policji do odbycia kontroli punktów sprzedaży alkoholu i wizyt u osób uzależnionych.

pozycja księgowa 3609/2002 – faktura nr 02/09/02/Z z dnia 09.09.2002 roku wystawiona przez Agencję Widowisk i Wydawnictw „ART.-GiK” Kraków ul. Błękitna za spektakl teatralny na kwotę **300 zł**. Fakturę zapłacono przelewem 14.11.2002 roku. Do dokumentacji dołączono program spektaklu pod tytułem „Zakręt”. Z merytorycznego opisu faktury wynika, że przedstawienie „Zakręt” odbyło się 09.09.2002 roku w Zespole Szkół Klonowa i było przeznaczone dla 245 uczniów SP w Klonowej. Tematyka spektaklu zgodnie z załączonym programem dotyczyła uzależnień i wpływała na realizację programu profilaktycznego związanego z kształtowaniem właściwych postaw wśród uczniów. Wydatek zaewidencjonowano w § 4300 wydatków budżetowych.

pozycja księgowa nr 3608/2002 – faktura nr 78/2002 z dnia 08.11.2002 roku wystawiona przez Teatr „Zwierciadło” Łódź za przedstawienie pt.: „Dzazgi” na kwotę **700 zł**. Zapłaty faktury dokonano przelewem 14.11.2002 roku. Do faktury dołączono program spektaklu, który w treści uwzględniał tematykę uzależnień. Z opisu na dokumentacji wydatku wynika, że spektakl odbył się w Gimnazjum Publicznym w Klonowej w dniu 08.11.2002 roku. Uczestniczyło w nim 151 uczniów. Wydatek zaewidencjonowano w § 4300.

Ustalenia kontroli:

- Próbą objęto 25,36 % wszystkich wydatków poniesionych w okresie objętym kontrolą w rozdziale 85154 § 4300 i 4210.
- Nie stwierdzono wydatkowania środków nie ujętych w Gminnych Programach Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

2. WYDATKI ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ ZADAŃ Z ZAKRESU OCHRONY PRZECIWOŻAROWEJ

Informacje ogólne

Na terenie Gminy Klonowa funkcjonuje 6 jednostek ochotniczych straży pożarnych: Klonowa, Owieczki, Lipicze, Kuźnica Błońska, Leliwa, Grzyb.

Gmina Klonowa nie utworzyła na podstawie art. 17 ustawy o ochronie przeciwpożarowej jednostek gminnych zawodowych straży pożarnych ani innych jednostek ratowniczych.

Do krajowego systemu ratowniczo-gaśniczego włączona jest jednostka OSP Klonowa.

Wydatki na ochronę przeciwpożarową w dz. 754 rozdział 75412 w okresie objętym kontrolą kształtowały się następująco:

wydatki na ochronę przeciwpożarową w latach 2002-2003

§	2002		2003	
	plan	wykonanie	plan	wykonanie
4210	25.411	25.298	25.528	25.418
4260	2.916	2.411	4.280	4.277
4270	1.307	950	2.090	2.040
4300	8.234	6.653	7.610	7.608
4410	2.790	2.756	2.200	2.166
4430	5.492	5.492	4.700	4.605
6050	100.000	99.823	43.000	42.967
RAZE M	146.150	143.383	89.408	89.081

Wydatki związane z utrzymaniem gotowości bojowej

Dowód księgowy nr 1763/2002 -rachunek nr 03/02 z dnia 22.04.2002 roku wystawiony przez SERWIS, Naprawa, konserwacja i montaż urządzeń elektronicznych Henryk Łuczak Branica 29 za montaż radiowego systemu alarmowania OSP o pożarach stacji obiektów w budynku Remizy OSP Lipicze. na kwotę **600 zł.** Rachunek zapłacono przelewem 17.06.2002 roku. Rachunek pod względem merytorycznym opisał Prezes Władysław Płachta zatwierdził Komendant Gminny OSP pan Czesław Kłobus. Rachunek zarachowano na poczet wydatków § 4270.

Dowód księgowy 754/2002 – lista wypłat wynagrodzeń dla konserwatorów OSP z dnia 01.03.2002 roku na łączną kwotę 1.170 zł. Wypłaty wynagrodzeń dokonano dla 6 konserwatorów według poniższego zestawienia:

Imię i nazwisko	Kwota wypłaty	Podstawa	zakres umowy	termin wykonania
Świątek Marek	210,00	Umowa o dzieło nr 128 z dnia 10.12.2001 roku	remont bieżący i konserwacja sam. strażackiego marki STAR	10.12. –20.12.2001 rok
Kiełbaska Sławomir	180,00	Umowa o dzieło nr 131/2001 z dnia	remont bieżący i konserwacja sam	10.12. – 20.12.2001 rok

		10.12.2001 roku	strażackiego marki ŻUK	
Kucharski Bogdan	180,00	Umowa o dzieło nr 133/2001 z dnia 10.12.2001 roku	remont bieżący i konserwacja sam. strażackiego marki ŻUK	10.12. – 20.12.2001 rok
Ługowski Tadeusz	210,00	Umowa o dzieło nr 130/2001 z dnia 10.12.2001 roku	remont bieżący i konserwacja sam. strażackiego marki STAR	10.12 – 20.12.2001 rok
Wiesław Mak	180,00	Umowa o dzieło nr 132/2001 z dnia 10.12.2001 roku	remont bieżący i konserwacja sam. strażackiego marki ŻUK	10.12. – 20.12.2001 roku
Kłobus Czesław	210,00	umowa o dzieło nr 129/2001 z dnia 10.12.2001 roku	konserwacja i remont bieżący sam. strażackiego marki STAR	10.12.- 20.12.2001 rok
x	1.170,00	x	x	x

Ustalenia kontroli

- wypłaty wynagrodzeń dokonano gotówką 04.03.2002 roku (raport kasowy nr 13/02 poz. 16),
- wydatek zaewidencjonowano w § 4300.
- wypłaty dokonano zgodnie z zawartymi umowami

pozycja księgowa 1264/2002 lista wypłat wynagrodzeń dla konserwatorów OSP z dnia 11.04.2002 roku na łączną kwotę 1.170 zł. Wypłaty wynagrodzeń dokonano dla 6 konserwatorów według poniższego zestawienia:

(...)³³

Ustalenia kontroli

- wypłaty wynagrodzeń dokonano gotówką 16.04.2002 roku (raport kasowy nr 22/02 poz. 24),
- wydatek zaewidencjonowano w § 4300.
- wypłaty dokonano zgodnie z zawartymi umowami.

Wynagrodzenie gminnego komendanta ochrony przeciwpożarowej.

Gminnym Komendantem OSP w Gminie Klonowa jest pan Czesław Kłobus.

pozycja księgowa 277/2002 – lista wypłat ryczału dla Komendanta Gminnego OSP pana Czesława Kłobusa z dnia 29.01.2002 roku za miesiąc styczeń 2002 roku w kwocie **100 zł**. Ryczałt wypłacono gotówką z kasy w dniu 29.01.2002 roku (raport kasowy nr 3/02 poz. 70)

³³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Pozycja księgową	Kwota wypłaty	Data wypłaty	
277/2002	100,00	29.01.2002	styczeń 2002
977/2002	100,00	31.03.2002	marzec 2002
2376/2002	100,00	31.07.2002	lipiec 2002
3642/2002	100,00	20.11.2002	listopad 2002
300/2003	100,00	31.01.2003	styczeń 2003
1037/2003	160,00	31.03.2003	marzec 2003 120 zł plus wyrównanie I i II
3099/2003	120,00	30.09.2003	wrzesień 2003
3910/2003	120,00	30.11.2003	listopad 2003

Ustalenia kontroli:

- podstawą wypłaty ryczałtu dla Komendanta Gminnego OSP były: - uchwała Zarządu nr 96/98 z dnia 10 marca 1998 roku w sprawie ryczałtu dla Komendanta Gminnego OSP zgodnie z którą przyznano komendantowi ryczałt w wysokości 100 zł ze wskazaniem na finansowanie z § 28 – krajowe podróże służbowe i zarządzenie Wójta Gminy z dnia 18 listopada 2002 roku zgodnie z którym przyznano ryczałt dla Komendanta w wysokości 120 zł od dnia 1 stycznia 2003 roku.
- **wydatki zarachowano do § 4410 tj. wydatki na podróże służbowe krajowe co stanowi naruszenie zasad określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 lipca 2000 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków (Dz. U nr 59 poz. 688 z późn. zmianami) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków (Dz. U nr 68 poz. 634). Stosownie do wskazanych wyżej przepisów ryczałt dla Komendanta Gminnego winien być zarachowany do wydatków § 3030. Uchwała Zarządu Gminy nr 96/98 i Zarządzenie Wójta Gminy nr 3/2002 stanowią załącznik nr 15 do protokołu kontroli.**

pozycja księgową 127/2003 przelew z dnia 16 stycznia 2003 roku środków na kwotę **4.352,50 zł** dla Zarządu Wojewódzkiego tytułem zapłaty za niżej wymienione rachunki:

- faktura nr 128 z dnia 21.10.2002 roku na kwotę 2.260 zł za 1 szt radiotelefonu dla OSP w Lipiczach,
- faktura nr 127 z dnia 21.10.2002 roku na kwotę 4.890 zł za zakupione 6 szt hełmów i 6 szt. ubrań ochronnych dla OSP w Lipiczach,
- faktura nr 126 z dnia 21.10.2002 roku na kwotę 1.390 zł za zakupiony radiotelefon oraz zbiornik wodny dla OSP w Lipiczach.

Ustalenia kontroli:

- wydatek zarachowano do wydatków § 4210 (zakup materiałów),
- merytorycznego opisu wydatku dokonał Prezes OSP Władysław Płachta zatwierdził Komendant Gminny OSP Czesław Kłobus,

- kwotę do zapłaty pomniejszono o dotację WFOŚiGW w kwotach 1.097,50 zł dla zakupu radiotelefonu (f-ra 128), 2.400 zł dla zakupu hełmu i ubrań ochronnych (f-ra 127), 690 zł dla zakupu radiotelefonu i zbiornika wodnego (f-ra 126).

pozycja księgowa 4218/20/2002 – rachunek nr 54/2002 z dnia 27.11.2002 roku wystawiony przez Sklep spożywczy Głuch Jadwiga w Klonowej na kwotę 186,32 zł za zakupione artykuły spożywcze. Rachunek wypłacono gotówką z kasy 30.12.2002 roku (Raport kasowy nr 69 poz. 20). Z opisu dokonanego na odwrocie faktury przez panią Irenę Pędziwiatr wynika, że artykuły spożywcze zakupiono na obrady posiedzenia wyjazdowego Zarządu Powiatowego OSP odbytego w dniu 26 listopada 2002 roku,

pozycja księgowa 4218/19/2002 – rachunek nr 55/2002 z dnia 27.11.2002 roku wystawiony przez Sklep spożywczy Głuch Jadwiga w Klonowej na kwotę 127,97 zł za zakupione artykuły spożywcze. Rachunek wypłacono gotówką z kasy 30.12.2002 roku (Raport kasowy nr 69 poz. 19). Opisu na odwrocie faktury dokonała pani Irena Pędziwiatr, wynika z niego, że artykuły spożywcze zakupiono na potrzeby obrad posiedzenia wyjazdowego Zarządu Powiatowego OSP odbytego w dniu 26.11.2002 roku.

Ustalenia kontroli w zakresie wydatków pozycji 4218:

- wydatki zarachowano w § 4210 klasyfikacji budżetowej,
- **wydatkowanie środków na podstawie kontrolowanych dowodów księgowych naruszają zasady określone w art. 32 ustawy o ochronie przeciwpożarowej, ponieważ wydatki na potrzeby obrad posiedzenia wyjazdowego Zarządu Powiatowego OSP nie były wydatkami mieszczącymi się w granicach finansowania jednostek osp wyznaczonych przez ten przepis.** Kserokopie faktur nr 54 i 55 stanowią [załącznik nr 4 do protokołu kontroli.](#)

pozycja księgowa 3696/2003 – lista należnego wynagrodzenia wypłaconego dla (...) ³⁴ w kwocie 600 zł. Wypłaty dokonano gotówką z kasy w dniu 18.11.2002 rok (raport kasowy nr 63/03 poz. 39). Podstawą wypłaty rachunku była umowa o dzieło zawarta w dniu 03.11.2003 roku (...) ³⁵. Przedmiotem umowy było wykonanie robót polegających na malowaniu pomieszczeń budynku OSP w Kuźnicy Błońskiej. Wartość robót ustalono w kwocie 600 zł. Termin wykonania usługi ustalono do dnia 10.11.2003 roku. Odbioru robót dokonał Prezes OSP Jan Leszczyński i Sekretarz OSP Sławomir Kiełbaska. Ze szkicu dołączonego do dokumentacji wynika, że malowaniem objęte było 582 m² ścian, 104,42 m² sufitów oraz 113 m² lamperii. Wydatek zgodny z zawartą umową.

³⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

3. WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ

3.1. Informacje ogólne

Wykonanie zadań finansowych w latach 2002 –2003 przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	rok 2002	rok 2003
Dział 853 rozdział 853313 (Składki na ubezpieczenia zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	12.712	9.344
Dział 853 rozdział 85314 (pomoc w naturze)	210.964	158.261
Dział 853 rozdział 85315 (dodatki mieszkaniowe)	5.185	7.105
Dział 853 rozdział 85316 (Zasiłki rodzinne, pielęgnacyjne i wychowawcze)	20.869	18.006
Dział 853 rozdział 85319 (Koszty utrzymania ośrodka)	82.114	78.318
Dział 853 rozdział 85395 (pozostała działalność)	2.430	2.970

Wykonanie zadań rzeczowych w latach 2001-2003.

Forma pomocy	Rok 2002			Rok 2003		
	Liczba osób	Liczba świadczeń	Kwota świadczeń	Liczba osób	Liczba świadczeń	Kwota świadczeń
Zadania zlecone	X	X	X	X	X	X
Zasiłki stałe ogółem	5	55	20.868	2	20	8.360
Zasiłki stałe wyrównawcze	6	64	20.801	7	73	21.359
Dodatki do zasiłków wyrównawczych	-	-	-	-	-	-
Zasiłki okresowe	81	136	22.462	83	83	7.926
Renta socjalna	26	307	125.770	27	237	98.436
Zasiłki z tytułu ochrony macierzyństwa	17	88	16.112	21	83	21.908
Zasiłki rodzinne	-	-	-	-	-	-
Zasiłki pielęgnacyjne	13	156	20.869	13	131	18.006
Pomoc dla kombatanów	-	-	-	-	-	-
Zadania własne	X	X	X	X	X	X
Posiłki dla dzieci i młodzieży	111	12.465	17.689	171	17.305	26.274

Usługi opiekuńcze	7	556	7.815	4	427	4.419
Zasiłki celowe w naturze	51	51	7.327	62	62	7.045

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Klonowej jest jednostką organizacyjną Gminy. Kierownikiem GOPS od dnia 01.07.1990 roku jest pani Bożena Olbińska. Pani Bożena Olbińska jest upoważniona przez Radę Gminy do wydawania decyzji administracyjnych dotyczących świadczeń z opieki społecznej w ramach zadań środków zleconych do realizacji przez administrację rządową (uchwała nr VII/47/91 z dnia 14.02.1991 roku)

4. WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ POWIERZONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH

4.1. Tryb postępowania w zakresie udzielenia dotacji i jego przestrzeganie

Rada Gminy w Klonowej uchwałą nr XXV/213/2002 z dnia 17 kwietnia 2002 roku uchwaliła tryb postępowania o udzielenie dotacji z budżetu gminy Klonowa, sposobu jej rozliczania oraz kontroli wykonania zleconego zadania przez podmioty nie zaliczane do sektora finansów publicznych i nie działające w celu osiągnięcia zysku. Ważniejsze postanowienia uchwały to:

- podmioty nie zaliczane do sektora finansów i nie działające w celu osiągnięcia zysków mogą otrzymać z budżetu gminy Klonowa dotacje na cele publiczne związane z realizacją zadań wykonywanych przez gminę w następujących działach: kultury i dziedzictwa narodowego, kultury fizycznej i turystyki, oświaty i wychowania, pomocy społecznej, ochrony środowiska, promocji gminy,
- informacje o możliwości otrzymania dotacji Zarząd Gminy podaje do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Klonowa,
- termin składania wniosków ustalono do 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy,
- dotacja może być uruchomiona po uprzednim podpisaniu umowy między otrzymującym dotację a Zarządem Gminy,
- zleceniobiorcę zobowiązano do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych na realizację umowy oraz wydatków związanych z jej realizacją,
 - rozliczenie dotacji winno zawierać: zestawienie wydatków, opisane kserokopie rachunków, inne dokumenty uzasadniające poniesione wydatki.

Kontrolowana jednostka sporządziła wykaz dotacji udzielonych na rzecz podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych – Stanowiącego załącznik nr 14 do protokołu kontroli, z którego wynika, że w kontrolowanym okresie w Gmina Klonowa nie udzielała tego rodzaju dotacji.

4.2. Kontrola realizacji powierzonego zadania

W związku z tym, że w kontrolowanej jednostce nie udzielano dotacji na rzecz podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych zagadnienie nie zostało objęte kontrolą.

5. WYDATKI OSOBOWE

5.1. Wydatki na wynagrodzenia w latach 2002–2003

Zgodnie z art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 21 grudnia 2001 roku o zmianie ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw (Dz. U. nr 154 poz. 1799) w roku 2002 wielkość wynagrodzeń w samorządowych jednostkach budżetowych, samorządowych zakładach budżetowych i gospodarstwach pomocniczych, z wyłączeniem wynagrodzeń nauczycieli w związku z uzyskaniem kolejnego stopnia awansu zawodowego, nie mogła przekroczyć wielkości wynagrodzeń z 2001 roku.

W kontrolowanej jednostce, według sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków, na dzień 31.12.2001 roku w dziale 750 rozdział 75023 § 4010 wydatkowano kwotę 428.276 zł.

Plan na rok 2002 wynosił 445.634 zł, wykonanie 427.220 zł. Jak wynika z powyższego w 2002 roku nie nastąpił wzrost wydatków na wynagrodzenia w stosunku do ich poziomu z 2001 roku.

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Kontrolą prawidłowości przyznanych wynagrodzeń objęto dokumenty za okres od 1 stycznia 2002 do 31 grudnia 2003 roku niżej wymienionych pracowników (11 osób):

- Barbara Wyrwas – Wójt Gminy,
- Stanisława Wika – Skarbnik Gminy do 30 listopada 2003 roku,
- Anna Wolska – Zastępca Wójta,
- Lesiak Jacek – Sekretarz Gminy,
- Przekaz Krystyna- inspektor od 01 grudnia 2003 roku Skarbnik Gminy,
- Irena Pędziwiatr – inspektor,
- Anna Szala – inspektor,
- Ewa Pęczek – inspektor,
- Agnieszka Toruńska – inspektor,
- Stanisław Mak – inspektor,
- Dariusz Perdek – podinspektor.

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

- zgodność wynagrodzeń przyznanych angażami z zapisami zamieszczonymi w kartach wynagrodzeń oraz na listach płac wskazanych wyżej pracowników,
 - ⇒ prawidłowe stosowanie dla poszczególnych stanowisk kategorii zaszeregowania wynagrodzenia zasadniczego oraz stawek dodatku funkcyjnego, z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych.
 - ⇒ kwoty wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego wykazane w angażach dla kontrolowanych stanowisk pracy mieściły się w przedziałach poszczególnych kategorii zaszeregowania i stawkach dodatku funkcyjnego.
 - ⇒ zgodność wynagrodzeń przyznanych angażami z zapisami zamieszczonymi w kartach wynagrodzeń oraz na listach płac wskazanych wyżej pracowników.

W kontrolowanym okresie wynagrodzenie dla Wójta Gminy przyznawane było przez Radę Gminy niżej wymienionymi uchwałami:

- Uchwałą nr XVI/141/2000 z dnia 21 grudnia 2000 roku Rada Gminy ustaliła miesięczne wynagrodzenie Wójta w wysokości: wynagrodzenie zasadnicze według kategorii XX- 2.610,00 zł, dodatek funkcyjny – według 8 stawki (200 % najniższego wynagrodzenia) 1.320 zł, dodatek stażowy – (20%) 522 zł. Wynagrodzenie w części dotyczącej dodatku funkcyjnego zmieniano uchwałą Rady Gminy nr XIX/169/2001 z dnia 28 czerwca 2001 roku z uwagi na zmianę najniższego wynagrodzenia wprowadzonej w życie Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 kwietnia 2001 roku. Najniższe wynagrodzenie w I kategorii zaszeregowania wprowadzone cytowanym wyżej rozporządzeniem wynosiło 710 zł.
- Uchwałą nr III/31/2002 z dnia 30 grudnia 2002 roku Rada Gminy ustaliła miesięczne wynagrodzenie Wójta w wysokości: wynagrodzenie zasadnicze 3.200 zł, dodatek funkcyjny w wysokości 1.450 zł, dodatek specjalny w wysokości 25 % sumy wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego. ponadto jako składnik wynagrodzenia figuruje dodatek stażowy w wysokości 20 %.

Wojewoda Łódzki pismem nr PN.I.0717/321/2003 z dnia 28 października 2003 roku poinformował Radę Gminy Klonowa o informacji (oświadczeniu) Wójta Gminy w sprawie prowadzenia działalności gospodarczej przez małżonka pani Wójt. Oświadczenie opatrzone było datą 28 lutego 2003 roku, a wpłynęło do Wojewody Łódzkiego w dniu 6 marca 2003 roku Termin obowiązujący złożenia takiego oświadczenia w świetle art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 23 listopada 2002 roku o zmianie ustawy o samorządzie terytorialnym oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U nr 214 poz. 1806) wynosi 60 dni od dnia wejścia w życie ustawy tj. do dnia 1 marca 2003 roku. Stosownie do art. 13 ust.3 powołanej wyżej ustawy w związku z art. 24k ustawy z dnia 8

marca 1990 o samorządzie gminnym (Dz. U z 2001 roku nr 142 poz. 1591 z późn. zm.) opóźnienie w złożeniu oświadczenia powoduje utratę wynagrodzenia za okres od dnia w którym powinno być złożone oświadczenie do dnia jego złożenia. W związku z powyższym **opóźnienie w złożeniu oświadczenia skutkuje pobraniem nienależnego wynagrodzenia za okres od 01-06 marca 2003 roku**. Pismo Wojewody skierowane do Rady Gminy stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył pan Jacek Lesiak – Sekretarz Gminy. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli. Pan Jacek Lesiak wyjaśnia, że faktyczna data wysłania oświadczenia to 03 marca 2003 roku (w związku z dniami wolnymi sobota i niedziela 01 i 02 marca 2003 roku). Kontrolującym nie przedłożono udokumentowania na okoliczność wysyłki w dniu 03 marca 2003 roku oświadczenia z uwagi na to, że przesyłkę wysłano listem zwykłym. Należy stąd uznać datę wpływu oświadczenia do Wojewody Łódzkiego 06 marca 2003 roku jako faktyczną datę złożenia oświadczenia.

Nagrody jubileuszowe

W kontrolowanej jednostce w 2002 roku przyznano nagrody jubileuszowe 5 pracownikom Urzędu Gminy (dział 750, rozdział 75023) natomiast w 2003 roku 2 nagrody jubileuszowe.

Wyplacono nagrody następującym pracownikom Urzędu Gminy:

imię i nazwisko	data wypłaty	wysokość nagrody w %	okres pracy	wysokość nagrody w zł
Wyrwas Barbara	01.07.2002	100	25	4.552,00
(...) ³⁶				
Wika Stanisława	15.10.2002	300	40	9.180,00
Wolska Anna	15.10.2002	75	20	1.653,75
(...) ³⁷				
(...) ³⁸				
(...) ³⁹				

³⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Kontroli poddano prawidłowość wypłaty wszystkich nagród jubileuszowych przyznanych w okresie objętym kontrolą.

W wyniku kontroli stwierdzono, że udokumentowanie okresów pracy uprawniających do nagrody oraz wysokość wypłaconych nagród zgodne były z obowiązującymi przepisami.

Nagrody z zakładowego funduszu nagród – „13”

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2002 rok – wypłacanego w miesiącu marcu 2003 roku i za 2003 rok wypłaconego w miesiącu styczniu 2004 roku dla grupy 11 pracowników wymienionych na wstępie rozdziału protokołu kontroli wg zestawienia:

Lp.	Nazwisko i imię	2002		2003	
		Wynagrodzenie (w zł)	"13" (w zł)	Wynagrodzenie (w zł)	"13" (w zł)
1.	Barbara Wyrwas	54.624,00	4.643,04	80.090,70	6.807,71
2.	Wika Stanisława	36.720,00	3.121,20	37.356,00	3.175,26
3.	Wolska Anna	26.302,50	2.235,71	39.343,00	3.344,15
4.	Lesiak Jacek	19.274,00	1.638,29	34.512,00	2.933,52
5.	(...) ⁴⁰				
6.	(...) ⁴¹				
7.	(...) ⁴²				
8.	(...) ⁴³				

⁴⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

9.	(...) ⁴⁴				
10.	(...) ⁴⁵				
11.	(...) ⁴⁶				
Wielkość próby kontrolnej		279.974,97	23.797,87	364.964,90	31.022,01
Ogółem Rozdz. 75023		427.220,00	31.871,00	500.915,00	41.083,00

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego na podstawie 74,67 % próby – 2002 rok i 75,51 % próby w 2003 roku.

W toku kontroli, stwierdzono co następuje:

- dodatkowe wynagrodzenie roczne ustalono w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, stosownie do postanowień art. 4 ust.1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. z 1997 r., nr 160, poz. 1080 z późn. zm.);
- stosownie do postanowień art.5 ust.2 ww. ustawy, wynagrodzenie roczne za 2002 i 2003 rok wypłacono nie później niż w ciągu pierwszych trzech miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie.
- przedłożone kontrolującym listy płac dotyczące wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione do tego osoby (Skarbnika i Wójta Gminy);
- kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości w zakresie wypłat dodatkowego wynagrodzenia dla wyżej wymienionych pracowników.

Premie i nagrody uznaniowe

W okresie objętym kontrolą nie wypłacano premii i nagród uznaniowych.

⁴⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Wyplata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W okresie objętym kontrolą wypłacono odprawy i ekwiwalenty za urlop niżej wymienionym pracownikom:

- Barbara Wyrwas Wójt Gminy ekwiwalent za urlop kwota 4.552 zł,
- (...) ⁴⁷
- Stanisława Wika – odprawa w związku z odejściem na emeryturę w kwocie 20.376 zł.

Wypłat dokonano zgodnie z obowiązującymi przepisami.

5.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – terminowość przekazywania środków

Naliczenia funduszu świadczeń socjalnych w okresie objętym kontrolą wynosiły:

- rok 2002 kwota 12.620 zł,
- rok 2003 – kwota 14.657 zł.

Środki przekazywano na rachunek funduszu świadczeń socjalnych w terminach:

rok 2002

- 25.03.2002 roku kwota 4.000 zł,
- 30.03.2002 roku kwota 3.000 zł,
- 28.05.2002 roku kwota 4.000 zł,
- 28.06.2002 roku kwota 1.620 zł

Razem kwota 12.620 zł.

rok 2003

- 22.05.2003 roku kwota 10.000 zł,
- 10.09.2003 roku kwota 4.657 zł

Razem kwota 14.657 zł.

Naliczenia i terminy przekazywania środków nie naruszają przepisów określonych w ustawie z dnia 04 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

⁴⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

5.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników

W okresie objętym kontrolą środki wydatkowane na pokrycie kosztów krajowych podróży służbowych przedstawiały się następująco:

Plan i wykonanie środków finansowych przeznaczonych na zwrot kosztów krajowych podróży służbowych w 2001 i 2002 roku (Dz. 750 rozdz. 75023)

§ 4410	2002		2003	
	plan ogółem	Wykonanie	Plan ogółem	wykonanie
	12.880	10.989	20.581	20.378

Dane wykazane w sprawozdaniach o wydatkach budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych na koniec każdego roku są zgodne z danymi wykazanymi w kartach wydatków.

Podróże krajowe

Kontrolowana jednostka prowadzi rejestr wyjazdów służbowych pracowników Urzędu Gminy Klonowa. Z dokumentacji przedstawionej do wglądu kontrolującym wynika, że w 2002 roku zaewidencjonowano 571 wyjazdów służbowych, w 2003 roku zarejestrowano 548 wyjazdów.

W prowadzonym rejestrze delegacji wskazuje się imię i nazwisko pracownika, datę wydania, stanowisko służbowe, miejscowość i cel wyjazdu, środek lokomocji oraz termin wyjazdu (czas trwania podróży).

Kontroli poddano jednorazowe polecenia wyjazdu służbowego (rozdział 75023 § 4410) wypłacone w miesiącach luty, czerwiec, październik 2002 i luty, listopad 2003 roku. Łącznie kontroli poddano 33 polecenia wyjazdu służbowego rozliczone na łączną kwotę 1.351,10 zł Specyfikacja delegacji objęta kontrolą, na podstawie których dokonano rozliczenia kosztów podróży stanowi *załącznik nr 7 do protokołu kontroli*.

Próba przyjęta do kontroli stanowi 2,94 % łącznej kwoty wydatków poniesionych na podróże służbowe w dziale 750 rozdział 75023 w okresie objętym kontrolą. W wyniku kontroli w.w poleceń wyjazdu służbowego stwierdzono co następuje:

- na drukach poleceń wskazywano stanowisko służbowe delegowanego pracownika, a także cel i miejsce podróży służbowej oraz godziny wyjazdu i przyjazdu,
- delegacje dla pracowników Urzędu wystawiane były przez Wójta lub Zastępcę Wójta, delegacje dla pani Wójt zatwierdzał Przewodniczący Rady Gminy.

- nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wypłat delegacji służbowych.

W latach 2001-2002 w Urzędzie Gminy w Klonowej wykorzystywano prywatne samochody do celów służbowych na podstawie umów zawartych z pracownikami Urzędu.

W badanym okresie roku ryczałty za używanie prywatnych samochodów do celów służbowych pobierały niżej wymienione osoby:

pani Barbara Wyrwas – Wójt Gminy, pani Anna Wolska – Zastępca Wójta Gminy, pan Stanisław Mak – inspektor, (...) ⁴⁸, pan Jacek Lesiak Sekretarz Gminy i pan Marek Musiański – referent.

Wyrywkowej kontroli poddano wypłatę ryczałtów według zestawienia:

Barbara Wyrwas Wójt Gminy:

- za miesiąc luty 2002 roku ryczałtu nie wypłacono,
- za miesiąc maj 2002 roku wypłacono kwotę 194,82 zł,
- za miesiąc październik 2002 roku wypłacono kwotę 205,06 zł,
- za miesiąc styczeń 2003 roku wypłacono kwotę 157,34 zł,
- za miesiąc maj 2003 roku wypłacono kwotę 199,29 zł,
- za miesiąc październik 2003 roku wypłacono kwotę 209,78 zł

Ustalenia kontroli:

Wypłaty ryczałtu dokonywano na podstawie zawartych umów z dnia 01 kwietnia 2002 roku, 19 listopada 2002 roku i 02 stycznia 2003 roku. Umowy z w/w zawierał Przewodniczący Rady Gminy – umowę z dnia 01 kwietnia 2002 roku pan Stanisław Kolankowski, natomiast następne z dnia 19 listopada i 02 stycznia 2003 roku pan Ryszard Nowak. W umowach ustalono limit na przejazdy lokalne w wysokości 300 km. Kwotę ryczałtu pomniejszono o 1/22 za każdy roboczy dzień nieobecności w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu lub innej nieobecności oraz podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin. Wypłaty dokonywano w każdym z kontrolowanych przypadków w miesiącu następującym po okresie za który ryczałt dotyczył.

Anna Wolska – Zastępca Wójta

- za miesiąc luty 2002 roku ryczałtu nie wypłacono,
- za miesiąc maj 2002 roku wypłacono kwotę 140,70 zł,
- za miesiąc październik 2002 roku wypłacono kwotę 134,30 zł,
- za miesiąc styczeń 2003 roku wypłacono kwotę 137,40 zł,
- za miesiąc maj 2003 roku wypłacono kwotę 167,82 zł,

⁴⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- za miesiąc październik 2003 roku wypłacono kwotę 139,85 zł

Ustalenia kontroli:

Wypłaty ryczałtu dokonywano na podstawie zawartych umów z dnia 01 kwietnia 2002 roku, i 02 stycznia 2003 roku 15.05.2003 roku i 16.08.2003 roku. Umowy z w/w zawierała pani Barbara Wyrwas Wójt Gminy. W umowach ustalono limit na przejazdy lokalne w wysokości 300 km, od dnia 15.05.2003 roku 200 km. Kwotę ryczałtu pomniejszono o 1/22 za każdy roboczy dzień nieobecności w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu lub innej nieobecności oraz podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin. Wypłaty dokonywano w każdym z kontrolowanych przypadków w miesiącu następującym po okresie za który ryczałt dotyczył.

Mak Stanisław – inspektor.

- za miesiąc luty 2002 roku ryczałtu nie wypłacono,
- za miesiąc maj 2002 roku wypłacono kwotę 81 zł,
- za miesiąc październik 2002 roku wypłacono kwotę 85,27 zł,
- za miesiąc styczeń 2003 roku wypłacono kwotę 82,87 zł,
- za miesiąc maj 2003 roku ryczałtu nie wypłacono,
- za miesiąc październik 2003 roku wypłacono kwotę 91,60 zł

Ustalenia kontroli:

Wypłaty ryczałtu dokonywano na podstawie zawartych umów z dnia 01 kwietnia 2002 roku, i 02 stycznia 2003 roku. Umowy z w/w zawierała pani Barbara Wyrwas Wójt Gminy. W umowach ustalono limit na przejazdy lokalne w wysokości 200 km. Kwotę ryczałtu pomniejszono o 1/22 za każdy roboczy dzień nieobecności w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu lub innej nieobecności oraz podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin. Wypłaty dokonywano w każdym z kontrolowanych przypadków w miesiącu następującym po okresie za który ryczałt dotyczył.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w wypłatach ryczałtów samochodowych.

Podróże zagraniczne

W okresie objętym kontrolą w kontrolowanej jednostce nie występowały wydatki z tytułu podróży zagranicznych (§ 4420).

5.2. Wydatki na wypłaty diet i zwrot kosztów podróży służbowych dla radnych oraz członków władz jednostek pomocniczych

Zasady wypłaty diet

W okresie objętym kontrolą wydatki związane z wypłatą diet i zwrotem kosztów podróży realizowane były w oparciu o uchwały Rady Gminy:

- nr IX/67/99 z dnia 27 grudnia 1999 roku w sprawie zasad wypłacania diet radnym, sołtysom i członkom komisji.

Wskazaną wyżej uchwałą ustalono diety w wysokościach:

- radnym za udział w sesji Rady w wysokości **500 % diety** przysługującej pracownikowi z tytułu podróży służbowej,
 - sołtysom za udział w sesji Rady Gminy w wysokości **350 % diety** pracowniczej,
 - członkom Zarządu za udział w posiedzeniach Zarządu Gminy w wysokości **500 % diety** pracowniczej. Radni biorący udział w posiedzeniach Zarządu na zaproszenie Przewodniczącego Zarządu otrzymują dietę w wysokości **400 % diety** pracowniczej,
 - członkom komisji Rady Gminy za udział w posiedzeniach komisji w wysokości **500 % diety** pracowniczej.
- nr XI/98/2000 Rady Gminy z dnia 17 kwietnia 2000 roku w sprawie wysokości diety dla Przewodniczącego Rady Gminy. Cytowaną uchwałą ustalono miesięczną dietę dla Przewodniczącego Rady Gminy w wysokości **8 krotnej diety radnego**. Dieta ulega zmniejszeniu o 10 %, jeżeli Przewodniczący nie był obecny na posiedzeniu Rady. Ponadto dieta ulega zmniejszeniu o 5 % jeżeli Przewodniczący nie uczestniczył na zaproszenie Przewodniczącego komisji w posiedzeniach wszystkich komisji stałych Rady lub na zaproszenie Przewodniczącego Zarządu.
- nr III/30/2002 z dnia 30 grudnia 2002 roku w sprawie zasad wypłacania diet radnym, sołtysom i członkom komisji.

Na mocy cytowanej wyżej uchwały wysokość diet ustalono w wielkościach:

- dla Wiceprzewodniczącego Rady Gminy za udział w sesji Rady Gminy w wysokości **9-ciokrotnej diety pracowniczej**,
- dla radnych i członków komisji za udział w sesjach Rady Gminy i posiedzeniu komisji w wysokości **5-krotnej diety** przysługującej pracownikom z tytułu podróży służbowej,
- dla przewodniczących komisji stałych za udział w posiedzeniach komisji w wysokości **7 krotnej diety** pracowniczej,
- dla zastępców przewodniczących komisji za udział w posiedzeniu komisji w wysokości **6-ciokrotnej diety** pracowniczej,
- dla sołtysów biorących udział w sesji Rady Gminy w wysokości **3,5 krotnej diety** pracowniczej.

Radnemu przysługuje tylko jedna dieta w danym dniu niezależnie od liczby posiedzeń w których uczestniczy. Podstawę do wypłacania diety stanowi podpis na liście obecności.

Prawidłowość wypłaty diet

W okresie objętym kontrolą środki wydatkowane na pokrycie kosztów diet dla radnych przedstawiały się następująco:

Plan i wykonanie wydatków poniesionych w latach 2001-2002 na wypłatę diet dla radnych. (Dz. 750 rozdz. 75022)

§ 3030	2001		2002	
	Plan ogółem	wykonanie	plan ogółem	Wykonanie
	32.487	32.475	34.927	34.925

Dane wykazane w sprawozdaniach o wydatkach budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych na koniec każdego roku są zgodne z danymi wykazanymi w kartach wydatków.

Sprawdzono prawidłowość wypłat diet radnym uczestniczącym w sesjach Rady Gminy, pracach Komisji i posiedzeniach Zarządu, dokonanych w następujących miesiącach: listopad, grudzień 2001 roku, kwiecień - maj 2002 roku. Kontrolni poddano następujące dowody księgowe:

- pozycja księgowa 1087/2002 – lista wypłat diet za udział w posiedzeniu w dniu 03.04.2002 roku Komisji Kultury Oświaty, Zdrowia i Opieki Społecznej. Wypłacono kwotę **360 zł** (4 członków komisji po 90 zł),
- pozycja księgowa nr 1087/2002 – lista wypłat diet za udział w posiedzeniu w dniu 04.04.2002 roku Komisji Budżetu i Rozwoju Gospodarczego. Wypłacono kwotę **540 zł** (6 członków komisji po 90 zł),
- pozycja księgowa nr 1087/2002 – lista wypłat diet za udział w posiedzeniu w dniu 05 kwietnia 2002 roku Komisji Rewizyjnej. Wypłacono kwotę **360 zł** (4 członków komisji po 90 zł)
- pozycja księgowa nr 1088/2002 – lista wypłat diet dla członków Zarządu z dnia 25 marca 2002 roku. Wypłacono łącznie kwotę **576 zł** tj.: po 90 zł dla członków Zarządu i po 72 zł dla zaproszonych przez Przewodniczącego przewodniczących Komisji Rady Gminy.
- pozycja księgowa nr 1118/2002 - lista wypłat diet dla radnych za udział w Sesji w dniu 17.04.2002 roku. Wypłacono kwotę **1.170 zł** tj. 13 radnych po 90 zł. Nieobecny był 1 radny.
- pozycja księgowa nr 1118/2002 - lista wypłat diet dla sołtysów zaproszonych na sesję Rady Gminy w dniu 17.04.2002 rok. Wypłacono kwotę **441 zł** (7 sołtysom po 63 zł – czterech było nieobecnych),
- pozycja księgowa nr 4214/2002 – lista wypłat diet dla radnych za udział w sesji Rady Gminy w dniu 30 grudnia 2002 roku. Wypłacono kwotę **1.235 zł** (13 radnych po 95 zł),
- pozycja księgowa nr 4214/2002 – lista wypłat diet dla sołtysów zaproszonych na sesję Rady Gminy w dniu 30 grudnia 2002 roku. Wypłacono kwotę **665 zł** (10 sołtysom po 66,50 zł)
- pozycja księgowa nr 4215/2002 – lista wypłat diet dla radnych za udział w sesji Rady Gminy w dniu 09 grudnia 2002 roku. Wypłacono kwotę **1.330 zł** (14 radnych po 95 zł),
- pozycja księgowa nr 4215/2002 - lista wypłat diet dla sołtysów zproszonych na sesję Rady Gminy w dniu 09 grudnia 2002 roku. Wypłacono kwotę **598,50 zł** (9 sołtysów po 66,50 zł),
- pozycja księgowa nr 4215/2002 - lista wypłat diet dla członków Komisji Budżetu i Rozwoju Gospodarczego za udział w posiedzeniu w

dniu 06 grudnia 2002 roku. Wyplacono kwote **475 zł** (5 czlonkom komisji po 95 zł),

- pozycja księgiwa nr 4215/2002 – lista wyplat diet dla czlonków Komisji Rewizyjnej za udzial w posiedzeniu w dniu 06.12.2002 roku. Wyplacono kwote **475 zł**. (5 czlonków komisji po 95 zł),
- pozycja księgowy nr 4215/2002 – lista wyplat diet dla czlonków Komisji Kultury, Oswiaty, Zdrowia i Opieki Spolecznej za udzial w posiedzeniu w dniu 05 grudnia 2002 roku. Wyplacono kwote **380 zł**. (4 czlonków komisji po 95 zł),
- pozycja księgowy nr 4216/2002 - lista wyplat diet dla czlonków Komisji Budzetu i Rozwoju Gospodarczego za udzial w Posiedzeniu w dniu 20 grudnia 2002 roku. Wyplacono kwote **475 zł** (5 czlonków komisji po 95 zł),
- pozycja księgowy nr 4216/2002 – lista wyplat diet dla czlonków Komisji Rewizyjnej za udzial w posiedzeniu w dniu 23 grudnia 2002 roku. Wyplacono kwote **475 zł** (5 czlonków komisji po 95 zł),
- pozycja księgowy nr 4216/2002 – lista wyplat diet dla czlonków Komisji Kultury, Oswiaty, Zdrowia i Opieki Spolecznej za udzial w posiedzeniu w dniu 20 grudnia 2002 roku. Wyplacono kwote **380 zł** (4 czlonków po 95 zł).
- pozycja księgowy nr 664/2003 – lista wyplat diet dla czlonków Komisji Budzetu i Rozwoju Gospodarczego za udzial w posiedzeniu w dniu 06 lutego 2003 roku. Wyplacono kwote **560 zł** ((3 czlonków komisji po 100 zł plus 140 zł dla Przewodniczacego Komisji i 120 zł dla zastępcy Przewodniczacego).
- pozycja księgowy nr 664/2003 – lista wyplat diet dla czlonków Komisji Kultury, Oswiaty, Zdrowia i Opieki Spolecznej za udzial w posiedzeniu w dniu 07 lutego 2003 roku. Wyplacono kwote **460 zł** (2 czlonków komisji po 100 zł plus 140 dla Przewodniczacego Komisji i 120 zł dla zastępcy Przewodniczacego Komisji),
- pozycja księgowy nr 664/2003 – lista wyplat diet dla czlonków Komisji Rewizyjnej za udzial w posiedzeniu w dniu 07 lutego 2003 roku. Wyplacono kwote **560 zł** (3 czlonków po 100 zł plus 140 zł dla Przewodniczacego Komisji i 120 zł dla zastępcy Przewodniczacego Komisji),
- pozycja księgowy nr 664/2003 – lista wyplat diet dla sołtysów zaproszonych na sesje w dniu 10.02.2003 roku. Wyplacono kwote **700 zł** (10 sołtysów po 70 zł),
- pozycja księgowy nr 664/2003 – lista wyplat diet dla radnych za udzial w sesji Rady Gminy w dniu 10.02.2003 roku Wyplacono kwote **1.380 zł** (12 radnych po 100 zł plus 180 zł dla zastępcy Przewodniczacego),
- pozycja księgowy nr 3722/2003 – lista wyplat diet dla radnych za udzial w sesji Rady Gminy w dniu 30 pazdziernika 2003 roku. Wyplacono kwote **1.480 zł** (13 radnych po 100 zł plus 180 zł dla zastępcy Przewodniczacego Rady Gminy)

Kontrolę prawidłowości wypłat ryczałtu dla Przewodniczącego Rady Gminy przeprowadzono za cały okres objęty kontrolą to jest miesiące I-XII 2002 roku i I-XII 2003 roku 100 % próby. Łącznie wypłacono ryczałt w kwotach:

- za 2002 rok kwota **8.164 zł** (m-c I-III 3x 720 zł = 2.160 zł, m-c IV – IX 6 x 760 = 4.560 zł, m-c X 380 zł, m-c XI 304 zł, m-c XII 760 zł)
- za 2003 rok kwota **9.600 zł** (12 m-cy x 800 zł)

Ustalenia kontroli:

- próbą objęto 46,4 % wydatków na wypłatę diet dla radnych, członków komisji oraz przewodniczącego Rady Gminy,
- wypłat dokonano zgodnie z zasadami ustalonymi w uchwałach Rady Gminy.

Wydatki z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych

W roku 2002 nie występowały wydatki z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych. W roku 2003 wydatki z tego tytułu wynosiły 169 zł przy planie 170 zł.

Wypłacono pozycja księgową nr 520/2003 zwrot kosztów podróży – delegacja wystawiona 13 lutego 2003 roku dla pana Bednarka – Zastępcy Przewodniczącego Rady Gminy do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w celu szkolenia z tematu zamówień publicznych. Delegację podpisała Wójt Gminy pani Barbara Wyrwas. Jako środek lokomocji wskazano samochód osobowy Fiat 125 p. Rozliczono kwotę 169,22 zł według wycenienia 220 km x stawkę 0,7692 zł.

Powyższe rozliczenie stanowi naruszenie zasad ustalonych w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 roku w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. nr 66 poz. 800 z późn. zm.) a w szczególności:

- **§ 2 – termin i miejsce wykonywania zadania oraz miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej określa przewodniczący rady gminy,**
- **§ 5 ust. 1 radnemu przysługuje zwrot kosztów podróży według stawek za 1 kilometr przebiegu pojazdu określonego przez Radę Gminy. Rada Gminy w Klonowej nie określiła stawek za 1 km przebiegu, według których przysługiwał by radnemu zwrot kosztów podróży w przypadku wykorzystywania w podróży służbowej samochodu prywatnego,**
- **§ 3 i 4 w związku z tym, że nie rozliczono diety, która przysługuje w wysokości 1 % nieprzekraczalnej wysokości diety przysługującej radnemu z tytułu wykonywania mandatu, o której mowa w art.25**

ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie terytorialnym.

6. WYDATKI INWESTYCYJNE

Źródła finansowania realizowanych inwestycji. Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych

Wykaz źródeł finansowania inwestycji gminnych realizowanych w latach 2002 – 2003 przedstawia [załącznik Nr 8 do protokołu kontroli](#).

W budżetach gminy kontrolowanego okresu ujmowano planowane do realizacji w danym roku nakłady inwestycyjne z zabezpieczeniem środków finansowych na ich terminową realizację.

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w prawidłowych przedziałach klasyfikacji budżetowej, wg sprawozdań finansowych za lata 2002 – 2003, przedstawia poniższa tabela.

DZIAŁ	ROZDZIAŁ	PARAGRAF	2002		2003	
			Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
400	40002	6050	1.391	1.391	139.160	64.050
750	75023	6050	6.692	6.692	8.491	8.238
754	75412	6050	100.000	99.823	43.000	42.967
801	80101	6050	130.181	130.181	16.500	3.148
854	85404	6050	12.550	12.550	200.000	24.156
921	92116	6050	15.201	15.201	-----	-----
900	90095	6050	-----	-----	8.055	8.055
RAZEM			266.015	265.838	415.206	150.614
Wydatki budżetu ogółem			3.993.860	3.901.769	4.319.977	3.940.304
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogólnych			6,66	6,81	9,61	3,82

Ewidencja księgowa wydatków inwestycyjnych

Ewidencja księgowa kosztów inwestycji prowadzona jest na koncie 080 inwestycje – z zapisem komputerowym.

Wyodrębniono oddzielnie każde zadanie inwestycyjne, zachowując ciągłość księgowania narastająco od rozpoczęcia do zakończenia zadania. Nie stosowano

podziału kosztów rodzajowych, np.: na dokumentację, nadzór inwestorski, roboty budowlane – montażowe.

Ewidencję źródeł finansowania zadań inwestycyjnych stanowiła do końca 2001 roku ewidencja analityczna do konta 132 „rachunek środków inwestycyjnych”.

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)

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy w Klonowej uchwalonym przez Radę Gminy Uchwałą Nr VIII/44/95 z dnia 29 marca 1995 roku i w jego zmianie wprowadzonej w życie Zarządzeniem Nr 1/2002 Wójta Gminy z dnia 02 grudnia 2002 roku, struktura organizacyjna Urzędu Gminy jest stanowiskowa.

Organizacją i koordynowaniem prac związanych z realizacją inwestycji w gminie w zakresie rolnictwa i ochrony środowiska zajmowała się zgodnie z zakresem czynności znak: K – 0114/1/2001 z dnia 02 maja 2001 roku Pani:

- **Anna Wolska** – inspektor. Do jej obowiązków należało przestrzeganie przepisów ustawy o zamówieniach publicznych przy dokonywaniu zakupów i usług obejmujących czynności określone na zajmowanym stanowisku pracy. Od 01 lutego 2003 roku Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 5/2003 roku pani Anna Wolska została powołana na stanowisko Zastępcy Wójta Gminy w wymiarze 1/2 etatu. Z zakresu czynności właściwego dla Zastępcy Wójta Gminy wynika (pkt. 8), że wymieniona koordynuje prace związane z nadzorem i rozliczaniem gminnych zadań inwestycyjnych oraz nadzoruje prawidłowość wykonania zapisów ustawy o zamówieniach publicznych przez kierowników jednostek organizacyjnych i pracowników Urzędu Gminy.
- **Stanisław Mak** – inspektor Urzędu Gminy. Zgodnie z zakresem czynności Znak K – 0114/15/2001 z dnia 02 maja 2001 roku prowadzi sprawy budowy, modernizacji, utrzymania i ochrony dróg gminnych i wiejskich.

Sprawuje nadzór nad inwestycjami poza rolniczymi prowadzonymi na terenie gminy. W zakresie obejmującym czynności określone na zajmowanym stanowisku pracy jest zobowiązany do przestrzegania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

Podstawowe dane o zadaniach inwestycyjnych o wartości poniżej 30.000 euro realizowanych w kontrolowanym okresie, w tym zadania objęte kontrolą szczegółową stanowi załącznik [Nr 9 do protokołu kontroli](#).

W kontrolowanym okresie Gmina Klonowa nie realizowała zadań inwestycyjnych powyżej 30.000 euro.

Kontrolą szczegółową objęto zadania inwestycyjne zakończone:

1. **budowa wodociągu w miejscowości Trzeciaki** – koszt ogólny inwestycji 31.306,16 zł.
2. **termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Klonowej** – koszt zadania 130.181,16 zł.

Niezależnie od powyższych zadań inwestycyjnych kontrolą objęto budowę drogi gminnej w miejscowości Kiełbasy. Koszty remontu wynosiły:

- w 2002 roku – 2.365,00 zł, w tym zakup kruszywa na kwotę 2.097,20 zł.
- w 2003 roku – 3.238,00 zł w tym zakup kruszywa na kwotę 2.106,56 zł.

-

1. BUDOWA SIECI WODOCIĄGOWEJ Z PRZYŁĄCZAMI W MIEJSCOWOŚCI TRZECIAKI

W celu realizacji wymienionego zadania inwestycyjnego Urząd Gminy w Klonowej zawarł niżej wymienione umowy:

Umowa na wykonanie podkładów geodezyjnych:

Wyboru wykonawcy usługi dokonano w trybie zapytania o cenę. Pismem, znak 2227/1/5/2002 z dnia 16.09.2002 roku, zwrócono się (brak potwierdzenia odbioru) do 4-ch firm z zapytaniem o cenę brutto/ netto wykonania usługi w określonym terminie. Wyboru wykonawcy usługi dokonano 01.10.2002 roku z 4-ch ofert, które udzieliły odpowiedzi cenowych w wymaganym terminie składania ofert tj. do dnia 27.09.2002 roku.

Otrzymano następujące oferty cenowe:

1. *Usługi Geodezyjno – Kartograficzne Grażyna Bryk- Sieradz*,
cena brutto i netto 2.000,00 zł., termin realizacji usługi do 15.11.2002 roku (oferta wpłynęła do Urzędu Gminy 30.09.2002 roku – po terminie).
2. *GEO – PLAN s.c. Usługi Geodezyjno - Kartograficzno – Kreślarskie, Sieradz*, cena brutto 1.391,00 zł., netto 1.300,00 zł., termin wykonania usługi 15.11.2002 rok.

3. *Usługi Geodezyjne – Agnieszka Bieńkowska, Błaszki*

cena brutto 1.450,00 zł. (ceny netto nie podano), termin wykonania usługi 15.11.2002 rok.

4. *PHU Usługi Geodezyjno – Kartograficzne Tomasz Angerman, Sieradz,*

cena brutto 2.140,00 zł, netto 2.000,00 zł.

Na okoliczność przeprowadzonego postępowania o zamówienie publiczne nie sporządzono dokumentacji podstawowych czynności, stosownie do art. 26 ustawy o zamówieniach publicznych. Nie określono na wstępie postępowania o zamówienie publiczne wartości szacunkowej zamówienia, w celu udzielenia zamówienia z pominięciem ustawy na podstawie art. 6 ust. 1 pkt. 7 ustawy.

Pismem znak 2227/1/7/02 z dnia 30.09.2002 roku Wójt Gminy jednoosobowo bez kontrasygnaty Skarbnika Gminy zleciła firmie „GEO – PLAN” s. c. Usługi Geodezyjno- Kartograficzno – Kreślarskie – Sieradz ul. Jagiellońska wykonanie usługi wykonanie pomiarów sytuacyjno – wysokościowych do celów projektowych za cenę brutto 1.391,00 zł, netto 1.300,00 zł w terminie do 15.11.2002 roku.

Za wykonanie podkładów geodezyjnych wykonawca przedłożył fakturę VAT nr 12/2002 z dnia 29.10.2002 roku. Wykonano mapę do celów projektowych pod sieć wodociagową z przyłączami w miejscowości Trzeciaki na kwotę 1.391,00 zł. Zapłacono przelewem dnia 22.11.2002 roku – nr dowodu księgowego 3674.

Środki budżetowe zabezpieczono w budżecie gminy w wysokości 1.391,00 zł Uchwałą Rady Gminy Nr III/22/2002 z dnia 30 grudnia 2002 roku z przeznaczeniem za podkłady geodezyjne.

Umowa na wykonanie dokumentacji projektu:

Z przedłożonej do kontroli dokumentacji wynika, co następuje:

Wyboru wykonawcy dokumentacji technicznej, na którą składa się projekt techniczny z uzgodnieniem Zespołu Uzgodnienia Dokumentacji Technicznej w Sieradzu oraz kosztorys inwestorski i kosztorys ślepy dokonano w trybie zapytania o cenę.

Pismem znak 2227/1/8/02 z dnia 18 listopada 2002 roku zwrócono się (brak potwierdzenia) do 4-ech firm projektowych z zapytaniem o cenę za wykonanie projektu sieci o długości 1.000 mb i 7 przyłączy. Termin wykonania usługi wyznaczono na dzień 24.01.2003 roku; składania ofert do dnia 29.11.2002 roku. Oferty złożyły wszystkie 4 firmy, do których przesłano zapytanie o cenę, a mianowicie:

1. *Projektowanie i Nadzory s. c. „Mikss” T. Supel i S. Dobek – Sieradz;* zaoferowali cenę brutto 3.660,00 cenę netto 3.000,00 zł, termin wykonania usługi 15.01.2003 .
2. *Jacek Szustak – Sieradz;* cena brutto za projekt 1.200,00 zł + koszty uzgodnień z ZUD około 250,00 zł netto, termin realizacji do 24.01.2003 roku (ubiegający się o zamówienie publiczne nie jest płatnikiem VAT).
3. *Ireneusz Jaszczyk – Projektowanie i Nadzory Robót – Sieradz;* zaoferował cenę brutto 1.300,00 zł, netto 1.092,00, termin wykonania usługi do 24.01.2003 roku.
4. *Przedsiębiorstwo Usługowo – Produkcyjne – Kazimierz Wawrzyniak Sieradz;* ceny brutto – 5.490,00 zł, netto – 4.500,00 zł , brak podania terminu wykonania usługi.

Na okoliczność przeprowadzonego postępowania o zamówienie publiczne nie sporządzono dokumentacji podstawowych czynności zgodnie z art. 26 ustawy o zamówieniach publicznych.

Zamawiający nie określił (przed podjęciem czynności związanych z udzieleniem zamówienia publicznego) szacunkowej wartości zamówienia w celu ustalenia wyboru trybu zamówienia bądź pominięcia przepisów ustawy w przypadku, że wartość zamówienia nie przekroczy 3.000 euro stosownie do postanowienia art. 6 ust. 1 pkt. 7 ustawy.

Z wybranym wykonawcą Panem Ireneuszem Jaszczykiem zawarto umowę o dzieło w dniu 03 stycznia 2003 roku. Umowę zawarła jednoosobowo pani Barbara Wyrwas-Wójt Gminy, kontrasygnaty nie złożyła Skarbnik Gminy, co stanowi naruszenie art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.

Przedmiotem zawartej umowy było opracowanie dokumentacji technicznej pod sieć z przyłączami z uwzględnieniem ZUD i kosztorysami w terminie do 24.01.2003 roku, za wynagrodzeniem brutto 1.300,00 zł , netto 1.092,00 zł.

Umowa określa kary umowne płatne przez wykonawcę w przypadku zwłoki w wykonaniu przedmiotu umowy oraz kary umowne płatne przez zamawiającego za nie terminową zapłatę należności.

Za wykonane prace projektowe wykonawca przedłożył rachunek nr 1/03 z dnia 22.01.2003 roku na kwotę 1.300,00 zł. Zapłacono przelewem dnia 12.02.2003 roku, nr dowodu księg. 452.

Dokument drugostronnie opisany sprawdzony pod względem formalno – rachunkowym i zatwierdzony do wypłaty ze środków budżetowych, zarachowano Dz. 400, Rozdz. 40002 § 6050. Zamieszczono adnotację o zastosowaniu art. 6 ust.1 pkt. 7 ustawy o zamówieniach publicznych.

Umowa o nadzór inwestorski:

Umowę z inspektorem nadzoru Panem Ireneuszem Jaszczykiem – upraw. Nr 239/80 w zakresie Projektowania i Nadzory Robót zawarła dnia 29 lipca 2003 roku Wójt Gminy Barbara Wyrwas. Przedmiotem umowy było pełnienie

nadzoru nad robotami, sprawdzanie obmiaru robót i prawidłowość ich wykonania. Nadzór pełniony był na czas trwania robót. Ustalono wynagrodzenie w wysokości 2,5% wartości nadzorowanych robót brutto tj. od kwoty 27.788,14 zł, co stanowi kwotę 694,70 zł, płatne po zakończeniu robót w ciągu 14 dni od daty złożenia rachunku.

Postanowiono (w § 3) iż wszelkie koszty związane z przedmiotem umowy ponosi zleceniobiorca.

Określono kary umowne (§ 6): zamawiający może odstąpić od umowy w przypadku stwierdzenia niewłaściwego wykonania obowiązków ciążących na zleceniobiorcy i może naliczyć karę umowną 1.000,00 zł. Postanowiono również, iż wykonawca usługi zapłaci 5% wartości umowy za każdy dzień opóźnień spowodowanych nieterminowym wykonaniem przedmiotu umowy.

Urząd Gminy natomiast za nieterminową zapłatę za wykonanie pracy zapłaci zleceniobiorcy odsetki umowne.

Za pełnienie nadzoru inwestorskiego wykonawca przedłożył rachunek nr 9/2003 z dnia 21 października 2003 roku na kwotę 694,70 zł, przelew – nr dowodu księgowego 3461 z dnia 28.10.2003 roku na kwotę 583,50 zł.

Umowa na roboty budowlano – montażowe:

Wykonawcę robót budowlano – montażowych wybrano w przetargu nieograniczonym.

Wartość szacunkowa zamówienia "budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Trzeciaki" określona została kosztorysem inwestorskim opracowanym dnia 02 stycznia 2003 roku przez Ireneusza Jaszczyka posiadającego uprawnienia na projektowanie i nadzór inwestorski nr 239/80 na kwotę netto 39.122,12 zł, brutto 41.860,67 zł. Kosztorys obejmuje budowę sieci wodociągowej ogółem 895 mb w tym 90 mm PVC – 895 mb, oraz 7 przyłączy wodociągowych ogółem 569 mb w tym 40 mm PE – 316 mb, 50 mm PE – 253 mb.

Zadania inwestycyjne zrealizowano w 2003 roku na podstawie pozwolenia na budowę wydanego przez Starostwo Powiatowe w Sieradzu decyzją 67/2003 z dnia 6 lutego 2003 roku Nr PA 7351/17/2003.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji przetargowej, stwierdzono co następuje:

W dniu 27 czerwca 2003 roku Wójt Gminy Barbara Wyrwas zatwierdziła wniosek komisji przetargowej w sprawie wyboru trybu zamówienia publicznego przetargu nieograniczonego. W uzasadnieniu komisja przetargowa w osobach Jacek Lesiak, Anna Wolska i Halina Górnik wymienia: wartość zamówienia nie przekraczającą kwoty 30.000 euro (wg kosztorysu inwestorskiego – wartość zamówienia wynosiła 41.860,67 zł, wartość robót związanych z wykonaniem inwentaryzacji geodezyjnej po rozpoznaniu rynku szacowała się na kwotę 1.400,00 zł).

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zostało podane do wiadomości publicznej wg adnotacji Pani Wolskiej Anny – przez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w dniu 27 czerwca 2003 roku. Zamieszczono również na stronie internetowej w dniu 01 lipca 2003 rok. Termin składania ofert określony został do dnia 21 lipca 2003 roku do godz. 10.00, a ich otwarcie w tym samym dniu o godzinie 10.30.

W przetargu mogli wziąć udział oferenci nie wykluczeni z postępowania na podstawie art. 19 i spełniający warunki zawarte w art. 22 ust. 2 ustawy o zamówieniach publicznych.

Postępowanie prowadzone było z zastosowaniem preferencji krajowych. Kryterium wyboru ofert była wyłącznie cena.

Istotne warunki zamówienia na roboty budowlane zatwierdził 27 czerwca 2003 roku Wójt Gminy – Barbara Wyrwas, parafowała radca prawny Bożena Pachulska. Dokument zawiera: szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, termin jego realizacji, tj. do 15 października 2003 roku, wykaz dokumentów jakie muszą dostarczyć oferenci.

Ustalono zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% wynagrodzenia umownego brutto za przedmiot umowy, które może być wniesione w pieniądzu, poręczeniach, gwarancjach bankowych, ubezpieczeniowych, a za zgodę zamawiającego również w wekslach z poręczeniem wekslowym banku oraz przez ustanowienie zastawu rejestrowego. Formę oraz sposób złożenia zabezpieczenia oferent powinien określić w złożonej ofercie.

Z przedłożonej do kontroli dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na którą składają się oferty, dokumentacja podstawowych czynności z postępowania poniżej 30.000 euro wynika, że:

- otwarcia ofert dokonała w dniu 21 lipca 2003 roku komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 19/2003 z dnia 27 czerwca 2003 roku Wójta Gminy w składzie Jacek Lesiak – przewodniczący komisji (Sekretarz Gminy), Anna Wolska – sekretarz komisji (Zastępca Wójta), Halina Górnik – członek komisji (księgowa budżetowa).

Wpłynęły 3 oferty w terminie ustalonym w ogłoszeniu o przetargu:

1. *Przedsiębiorstwa Produkcyjno Handlowo – Usługowego „MIR – BUD” z Brzeźnia*, cena oferty netto 25.970,22 zł, brutto 27.788,14 zł
2. *Przedsiębiorstwa Instalacyjno –Budowlane „EKO – SERWIS” Spółka z o.o. z Sieradza*, cena ofert netto 35.995,56 zł, brutto 38.515,25 zł.
3. *Przedsiębiorstwa Produkcyjno Handlowo – Usługowego Spółka jawna HYDRO-BENZ z/s Radomin*, cena netto 35.499,25 zł, brutto 37.984,20 zł.

Na posiedzeniu w dniu 21 lipca 2003 roku komisja przetargowa podczas badania ofert stwierdziła iż oferta nr 3 złożona przez P.P.H.U. Spółka jawna „HYDRO – BENZ” była niezgodna z warunkami określonymi w dokumentacji p.n. istotne warunki zamówienia (tj. dotyczącego aktualnego odpisu z właściwego rejestru albo zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, jeśli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub zgłoszenia do ewidencji działalności gospodarczej wystawione nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert).

Na wniosek komisji przetargowej Wójt Gminy na podstawie art. 27 a ust. 1 pkt. 1 oraz ust. 2 ustawy o zamówieniach publicznych (Dz. U. Nr 72 poz. 664 z 2002 r.) odrzucił ofertę nr 3 z powodu niespełnienia warunków zamówienia, dotyczącego aktualności zaświadczenia o dokonaniu wpisu do KRS. Pismem z dnia 22 lipca 2003 roku powiadomiono oferenta o odrzuceniu oferty.

Przed przystąpieniem do przetargu członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia, że nie podlegają wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 20 ustawy o zamówieniach publicznych.

Komisja przetargowa, jako najkorzystniejszą ofertę uznała złożoną przez firmę P.P.H.U. „MIR – BUD” z Brzeźnia. Po przeprowadzeniu oceny ofert komisja stwierdziła, że oferent zaproponował najniższą cenę i uzyskał największą liczbę (30) punktów w skali punktowej 1 – 10, oferta najdroższa uzyskała 21 punktów. Prace komisji przetargowej oraz protokół postępowania o udzielenie zamówienia zatwierdził w dniu 22 lipca 2003 roku kierownik jednostki Wójt Gminy Barbara Wyrwas.

Ogłoszenie o wyniku przetargu podano do wiadomości publicznej wg adnotacji Pani Wolskiej Anny na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w dniu 22 lipca 2003 roku. Powiadomiono również firmę, która wygrała przetarg oraz pozostałego oferenta Przedsiębiorstwo Instalacji Budowlanej „EKO – SERWIS” sp. z o.o. z Sieradza.

Umowę z wybranym oferentem podpisano w dniu 30 lipca 2003 roku. Stronę zamawiającego reprezentowała Wójt Gminy Pani Barbara Wyrwas, kontrasygnowała umowę Skarbnik Gminy Pani Stanisława Wika.

Przedmiotem zawartej umowy była budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Trzeciaki gm. Klonowa oraz wykonanie powykonawczej inwentaryzacji geodezyjnej.

Termin rozpoczęcia prac ustalono na dzień 05 sierpnia, zakończenia – 15 października 2003 roku.

Wynagrodzenie wykonawcy zgodnie z § 6 umowy ustalono netto w kwocie 25.970,22 zł, brutto w kwocie 27.788,14 zł. Rozliczenie za przedmiot umowy, winno nastąpić po odbiorze końcowym robót na podstawie protokołu odbioru i wystawienia faktury końcowej w terminie 30 dni od daty złożenia faktury końcowej potwierdzonej przez Inspektora Nadzoru. Umowa nie przewidywała wystawienia faktur przejściowych.

Zgodnie z § 12 umowy postanowiono iż wykonawca wniesie zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% wynagrodzenia umownego brutto tj. kwotę 1.389,41 zł, płatną w pieniądzu.

W ciągu 30 dni po dokonaniu ostatecznego odbioru robót – 80 % wniesionego zabezpieczenia będzie zwrócone wykonawcy, a pozostała kwota zatrzymana w celu zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi, której okres ustalono w § 9 na okres 5 lat licząc od daty odbioru końcowego robót.

Strony przewidziały w umowie kary za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy w wysokości 2 % wynagrodzenia za każdy dzień zwłoki płatny przez wykonawcę robót zamawiającemu – Urzędowi Gminy. Za odstąpienie od wykonania umowy przez wykonawcę z przyczyn niezawinionych przez zamawiającego ustalono karę w wysokości 20 % wartości zamówienia.

W dniu podpisania umowy tj. 30 lipca 2003 roku wykonawca robót Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe „MIR – BUD” dokonało do kasy Urzędu Gminy wpłaty kwoty 1.389,41 zł. Nr kwitu 2452059 tytułem zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Powyższa kwota ustalona w wysokości 5% wynagrodzenia umownego brutto (tj. kwoty 27.788,14 zł) była zgodna z określoną § 3 ust 4 Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 16 lipca 2002 roku w sprawie zabezpieczenia należytego wykonania umowy o zamówienie publiczne. (Dz. U. Nr 115 poz. 1002).

Po ostatecznym odbiorze robót wykonanym komisyjnie dnia 15 października 2003 roku, Urząd Gminy dokonał zwrotu 80% wniesionego zabezpieczenia tj. kwoty 1.111,53 zł na konto wykonawcy (przelew z dnia 21.11.2003 roku). Różnica w kwocie 292,94 zł pozostała zatrzymana na koncie depozytowym Urzędu Gminy Klonowa tytułem rękojmi przez okres 5 lat.

Źródła finansowania kosztów inwestycji na kwotę 31.306,16 zł w latach 2002 – 2003 wynosiły:

- z budżetu gminy – 18.306,16 zł, w tym udział ludności 14.585,50 zł
- dotacja z Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Sieradzu w kwocie 13.000,00 zł.

W budżecie gminy środki finansowe zabezpieczono Uchwałą Gminy Nr III/21/2002 z dnia 30 grudnia 2002 roku – załącznik nr 14 w kwocie 35.000,00 zł. Dział 400 budowa wodociągu w miejscowości Trzeciaki.

Dotacja z PFOŚ i GW w Sieradzu

Umowę dotacji Nr 5/2003 z dnia 16 lipca 2003 roku zawarto pomiędzy Zarządem Powiatu Sieradzkiego, który reprezentował Starosta Sieradzki Kazimierz Kościelny i Wice-starosta Michał Kłos z ramienia Gminy Klonowa umowę podpisała Wójt Gminy Barbara Wyrwas i Wice-wójt Anna Wolska.

Na wniosek gminy z dnia 04 lipca 2002 roku, z Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Sieradzu udzielono dotację w kwocie 30.000,00 zł na dofinansowanie zadań: rozbudowa automatycznej stacji uzdatniania wody w Owieczkach oraz budowę sieci wodociągowej z przyłączami w miejscowości Trzeciaki. Termin rozliczenia dotacji ustalono do dnia 1 grudnia 2003 roku.

Aneksm do umowy dotacji przedłużono termin rozliczenia dotacji do dnia 16 grudnia 2003 roku.

Kwota dotacji 30.000,00 zł wpłynęła na rachunek budżetu gminy 12 sierpnia 2003 roku – dowód księgowy nr 272 –278 wyciąg z rachunku Rejonowego Banku Spółdzielczego o/ Klonowa. Środki z otrzymanej dotacji zgodnie z umową rozliczono i pisemnie dnia 15 grudnia 2003 roku przesłano do Starostwa Powiatowego w Sieradzu.

Fakturowanie robót i zapłata należności:

Za wykonanie roboty wykonawca przedłożył fakturę VAT:

Dowód księgowy PRZ 3/10/2003 – faktura VAT – MP nr 4/2003 z dnia 15.10.2003 roku za wykonanie sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Leliwa – Trzeciaki na wartość brutto 27.788,14 zł w tym VAT – 7% - 1.817,92 zł.

Drugostronnie dokument opisany i zakres robót potwierdzony przez panią Annę Wolską Zastępcę Wójta oraz Inspektora Nadzoru pana Ireneusza Jaszczyka. Faktura sprawdzona pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym, zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione. Zapłaty dokonano przelewem dnia 29 października 2003 roku. Zaksięgowano: Dt. 080- ct. 130 kwotę 27,788,14 zł. Ogółem wydatek Dz. 400 Rozdz. 40002 § 6050 w kwocie 31.306,16 zł. Protokół odbioru końcowego robót sieci wodociągowej o długości Ø 90 PCV – 898 mb, przyłączy wodociągowych 6 szt. o długości Ø 40 mm – 285 mb, Ø 50 mm – 245 mb sporządzono komisyjnie dnia 15 października 2003 roku.

Komisja składająca się z przedstawicieli Urzędu Gminy: Anny Wolskiej – Zastępcy Wójta, Perdka Dariusza – inspektora, Ireneusza Jaszczyka – Inspektora Nadzoru, przedstawicieli SKBW Jerzego Kukły i Reginy Trzeciak oraz wykonawcy robót Mirosława Michalaka – P.P.H.U. „MIR – BUD” dokonała odbioru prac budowlano montażowych, które wykonano i odebrano bez uwag zgodnie z umową.

Rozliczenie zadania inwestycyjnego:

Według konta analitycznego „080” – koszty inwestycji wynosiły 31.306,16 zł z tego: dokumentacja techniczno - geodezyjna wynosiła 2.823,32 zł, roboty budowlano – montażowe – 27.788,14 zł, nadzór inwestorski – 694,70 zł.

Pod datą 31.12.2003 roku PK nr dowodu 4425 wyksięgowano na konto 011 środki zakończoną inwestycję na podstawie OT sieć wodociągowa Trzeciaki Ø 90 PCV – 898 mb, 6 szt. przyłącz o dł. 285 mb Ø 40, 254 mb Ø. Wartość inwestycji 31.306,16 zł.

2. DOCIEPLANIE ŚCIAN I STROPODACHU BUDYNKU SZKOŁY PODSTAWOWEJ W KLONOWEJ ORAZ ROBÓT ROZBIURKOWYCH Z TYM ZWIĄZANYCH.

Zadanie inwestycyjne realizowane było na podstawie pozwolenia na budowę wydane decyzją Starostwa Powiatowego w Sieradzu nr AB 7351/433/2002 z dnia 17 lipca 2002 roku, a przebieg robót budowlanych i rozbiórkowych bieżąco ewidencjonowano w dzienniku budowy wydanym 06.08.2002 roku nr 322/2002.

Zarząd Gminy w Klonowej Uchwałą Nr 93/2002 z dnia 11 lipca 2002 roku postanowił udzielić zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, którego przedmiotem było docieplenie ścian i stropu budynku Szkoły Podstawowej w Klonowej.

Przeprowadzenie przetargu powierzono komisji przetargowej.

W związku z realizacją zadania inwestycyjnego inwestor Urząd gminy zawarł następujące umowy:

Umowa na wykonanie dokumentacji projektowej:

Wyboru wykonawcy dokumentacji technicznej dokonano z pominięciem ustawy o zamówieniach publicznych ze względu na wartość zamówienia nie przekraczającej równowartości 3.000 euro tj. Zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt.7 ustawy.

Umowę na dokumentację Nr 9/2002 podpisano 01 lipca 2002 roku pomiędzy Zarządem Gminy reprezentowanym przez Barbarę Wyrwas – Wójta Gminy i Ryszarda Nowaka – Członka Zarządu, a firmą „WARTA” spółka z o.o. Sieradz wpisaną do KRS 0000102515 prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Łodzi, którą reprezentował Krzysztof Michalski – Prezes Zarządu Czesław Nowicki – Zastępca Prezesa Zarządu.

Przedmiotem zawartej umowy było opracowanie dokumentacji technicznej budynku Szkoły Podstawowej w Klonowej w terminie do 20 lipca 2002 roku, za wynagrodzeniem 4.520,00 zł netto płatnym w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury. W § 6 umowy postanowiono o karach umownych z tytułu zwłoki w razie nie wykonania prac przez wykonawcę w określonym terminie tj. odsetek ustawowych za każdy dzień zwłoki. W przypadku odstąpienia przez zamawiającego od umowy, wykonawcy przysługuje taka część należności, jaka odpowiada czynnością wykonanym i udokumentowanym do dnia odstąpienia. Umowę ze strony Urzędu Gminy nie kontrasygnowała Skarbnik Gminy, co stanowi naruszenie art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.

Umowy nie parafowała radca prawny Urzędu Gminy w Klonowej.

Za wykonane prace projektowe wykonawca wystawił: **Fakturę VAT Nr 24/02 z dnia 27 sierpnia 2002 roku** na kwotę netto 4.520,00 zł i brutto 5.514,40 zł.

Drugostronnie, fakturę za wykonanie dokumentacji docieplania Szkoły Podstawowej w Klonowej, potwierdził Inspektor Urzędu Gminy Pan Stanisław

Mak. Dokument sprawdzony pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym, zatwierdzony do wypłaty przelewem dnia 25.09.2002 roku, ze środków budżetowych według klasyfikacji Dz. 801 Rozdz. 80101 § 6050.

Umowa na roboty budowlano – montażowe.

- Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego o wartości poniżej 30.000 euro w trybie przetargu nieograniczonego przeprowadzono na podstawie Uchwały Zarządu Nr 93/2002 z dnia 11 lipca 2002 roku w sprawie udzielenia zamówienia i przeprowadzenia przetargu przez komisję przetargową.
- Wartość szacunkowa zamówienia określona została kosztorysem inwestorskim budowlanym opracowanym 26.06.2002 roku przez Małgorzatę Bednarczyk posiadającą uprawnienia budowlane 823/89 zamieszkałą w Sieradzu, wartość szacunkowa zamówienia 109.909,94 zł.
- Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym, zatwierdzone przez Wójta Gminy, według adnotacji Inspektora Stanisława Maka podano do wiadomości publicznej przez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Klonowej w okresie od 11.07.2002 roku do 22.07.2002 roku.

Ogłoszenie o przetargu zawierało informacje określone w art. 30 ustawy w tym min.: termin składania ofert - do dnia 22.07.2002 rok do godz. 11.00, a ich otwarcia w tym samym dniu - o godzinie 12.00; termin wykonania zamówienia – 15.09.2002 roku. Określono warunki wymagane od oferentów tj. przedstawienie kosztorysu, udokumentowanie doświadczenia w zakresie wykonywania takich samych prac; złożenie zaświadczenia z Urzędu skarbowego, ZUS, wpis do ewidencji działalności gospodarczej; wizja lokalna w terenie.

- Specyfikację istotnych warunków zamówienia na docieplanie ścian i budynku Szkoły Podstawowej oraz robót rozbiórkowych z tym związanych, sporządzoną dnia 11.07.2002 roku zatwierdził Wójt Gminy – Barbara Wyrwas.

Załączniki do specyfikacji zawierają formularze: wzór oferty, oświadczenia wymagane od oferentów, że nie są wykluczeni na podstawie art. 19 i spełniają warunki określone w art. 22 ust.2 ustawy o zamówieniach publicznych, wykaz dostaw o wielkości i charakterze podobnych do przedmiotu zamówienia za okres 1999 – 2001, wzór umowy.

Zgodnie z dokumentacją techniczną załączono do specyfikacji przedmiotu robót rozbiórkowych, docieplaniowych ścian i stropodachu. Kryterium oceny przy wyborze najkorzystniejszej oferty i ich znaczenie były: cena 50%, termin wykonania 30%, doświadczenie i przygotowanie fachowe oferenta – 20 %. Każde z wymienianych kryteriów oceniano w skali od 0 – 10 punktów wg wzorów załączonych wraz z opisem.

Ze względu na wartość zamówienia nie wymagano wpłaty wadium przetargowego oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy. W określonym w ogłoszeniu i specyfikacji terminie wpłynęły cztery oferty wg druku ZP – 41 złożyły je firmy:

1. *Przedsiębiorstwo INSTALACYJNO – BUDOWLANE „EKO – SERWIS” spółka z o.o. Sieradz.* Cena oferty netto : 92.630,10 zł; brutto: 99.114,19 zł, termin wykonania 31.08.2002 rok.
2. *„WARTA” spółka z o.o. Sieradz.* Cena oferty netto 102.240,71 zł; brutto 109.397,55 zł, termin wykonania 31.08.2002 rok, a w przypadku rozstrzygnięcia przetargu zaoferowano skrócenie terminu do 25.07.2002 roku.
3. *Zakład Usług Remontowo – Budowlanych Roman Firas Sokołów.* Cena oferty netto 131.339,94 zł; brutto 160.234,73 zł, termin realizacji do 15.09.2002 roku
4. *PHU „REM – BUD” Ryszard Balcerzak – Sieradz.* Cena oferty netto 111.617,40 zł; brutto 136.173,23 zł, termin realizacji od 05.08.2002 roku do 15.09.2002 roku.

Podczas otwarcia ofert, dwóch oferentów złożyło oświadczenia o pomyłkach w ofertach nr 3 i nr 4, a mianowicie:

w ofercie nr 3 – Zakład Usług Remontowo – Budowlanych Romana Firasa z Sokołowa naliczono podatek VAT wg stawki 22 %, a powinno być 7 %;

w ofercie nr 4 – PHU „REM – BUD” Ryszarda Balcerzaka nieprawidłowo został naliczony VAT wg stawki 22 % , a powinno być 7%.

Komisja przetargowa powołana Uchwałą Nr 39/2002 z dnia 11.07.2002 Zarządu Gminy w Klonowej w składzie: Kobyłt Bogusława – Przewodniczący (dyrektor szkoły), członkowie Wika Stanisława – Skarbnik Gminy, Mak Stanisław – inspektor do spraw inwestycji i zamówień publicznych, oświadczenia w/w oferentów wraz z dokumentacją przyjęła.

Z przedłożonej do kontroli dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia(oferty, informacje o spełnieniu warunków – druk ZP – 46, karty indywidualnej oceny – druk ZP –52) wynika, że odrzucono dwie oferty ze względu na nie przedłożenie dokumentów określonych w warunkach udzielenia zamówienia (specyfikacji). **Oferta Nr 3** nie zawierała Zaświadczenia z Urzędu Skarbowego o nie zaleganiu z uiszczeniem podatków i opłat związanych z prowadzoną działalnością (pkt. 2.5 specyfikacji) oraz Zaświadczenia z ZUS o nie zaleganiu z uiszczeniem składek i opłat na fundusz ubezpieczeń społecznych lub o uzyskaniu zwolnienia, odroczenia lub rozłożenia na raty zaległych płatności (pkt. 2.6 specyfikacji).

Oferta Nr 4 nie zawierała zaświadczenia z ZUS o nie zaleganiu z uiszczeniem składek na fundusz ubezpieczeń społecznych.

Pismem z dnia 30.07.2002 roku Wójt Gminy powiadomiła wymienionych oferentów o odrzuceniu ich ofert, uzasadniając iż nie zostały przedłożone dokumenty wymagane zgodnie z specyfikacją.

Komisja przetargowa zawnioskowała wybór jako najkorzystniejszej oferty Nr 1 , która uzyskała 30,0 punktów, oferta przeciwna Nr 2 uzyskała

26,49 punktów. Wybór komisji przetargowej zatwierdził dnia 29.07.2002 roku Wójt Gminy Barbara Wyrwas.

- Ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości według adnotacji inspektora Stanisława Maka na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w okresie od 29.07.2002 roku do 08.08.2002 roku. O warunkach przetargu powiadomiono za potwierdzeniem zwrotnym odbioru firmę, która wygrała przetarg oraz firmę „WARTA” sp. z o.o. z Sieradza.
- Umowę z wybranym oferentem podpisano dnia 06 sierpnia 2002 roku. Ze strony zamawiającego umowę podpisała Przewodnicząca Zarządu Gminy Barbara Wyrwas i Zastępca Wójta Ryszard Nowak. Umowa jest nie kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy, nie parafowana pod względem formalno – prawnym przez radcę prawnego Urzędu Gminy.

Przedmiotem umowy było docieplanie ścian i stropodachu budynku Szkoły Podstawowej oraz robót rozbiórkowych z tym związanych. Termin realizacji zamówienia: do 31 sierpnia 2002 roku za wynagrodzeniem netto 92.630,10 zł, brutto –99.114,19 zł płatny po wykonaniu prac w ciągu 14 dni od daty otrzymania rachunku. Postanowiono, że w przypadku opóźnienia w zapłacie wynagrodzenia naliczać będzie odsetki ustawowe.

Strony przewidziały również kary umowne⁴ za odstąpienie od umowy przez zamawiającego z przyczyn, za które ponosi odpowiedzialność wykonawca w wysokości 10 % wynagrodzenia umownego. Za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy w wysokości 0,2 % wynagrodzenia umownego za każdy dzień zwłoki.

Umowa na roboty dodatkowe.

- W dniu 08 sierpnia 2002 roku sporządzono protokół konieczności na okoliczność wykonania robót dodatkowych związanych z termomodernizacją budynku Szkoły w Klonowej. Komisja w składzie: Stanisław Mak – przedstawiciel inwestora, Marek Szymczak – inspektor nadzoru inwestorskiego oraz Andrzej Rogowski – przedstawiciel wykonawcy Przedsiębiorstwo Instalacyjno – Budowlane „EKO –SERWIS” sp. z o.o., po dokonaniu oględzin obróbek stwierdziła iż:

1. istniejące obróbki podokienne zamontowane wraz z oknami nie spełniają swej roli ze względu na nieprawidłową długość i należy wykonać nowe obróbki przystosowane do warstwy docieplenia grubości 12 cm .

2. elementy obróbek blacharskich – rynny, rury spustowe, pas obróbki, gzymsy ze względu na ich skorodowanie należy wymienić na nowe elementy, a obróbkę gzymsu wykonać z blachy powlekanej w brązowym kolorze, rynny i rury spustowe z PCV.

Komisja postanowiła, że wykonawca dokona obmiaru niezbędnych prac oraz przedłoży szczegółowy kosztorys, który sprawdzi inspektor nadzoru.

- Uchwałą Nr 106/2002 z dnia 19 sierpnia 2002 roku Zarząd Gminy w Klonowej postanowił udzielić zamówienia publicznego na roboty dodatkowe na podstawie art.71 ust. 1 pkt. 5 ustawy o zamówieniach publicznych.

Roboty dodatkowe, których wartość wynosiła 9,3 % wartości zamówienia podstawowego wykonywała firma Przedsiębiorstwo Instalacyjno – Budowlane „EKO – SERWIS” sp. z o.o. Sieradz wykonawca zadania podstawowego. W uzasadnieniu wykonania robót dodatkowych Zarząd gminy podał iż nie można było wcześniej przewidzieć ich wykonania oraz oddzielić z przyczyn technicznych od zamówienia podstawowego.

- Umowę zawarto dnia 20 sierpnia 2002 roku. Zarząd Gminy reprezentowała Barbara Wyrwas – Przewodnicząca Zarządu i Ryszard Nowak – Zastępca Wójta, kontrasygnatę złożyła Skarbnik Gminy Stanisława Wika. Przedmiotem robót dodatkowych było wykonanie nowych obróbek podokiennych (parapetów, obróbek blacharskich, rynny, rury spustowe oraz pas obróbki gzymsu) w terminie do 15 września 2002 roku za wynagrodzeniem netto 8.603,62 zł; brutto 9.205,87 zł. Strony postanowiły o karach umownych: z powodu opóźnień w zapłacie za wykonane roboty w ciągu 14 dni od otrzymania rachunku- odsetki ustawowe; a w przypadku odstąpienia od umowy i za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy kary umowne (w wysokości analogicznej, jak w umowie głównej).

Wartość szacunkowa robót dodatkowych określał kosztorys ofertowy budowlany sporządzony 16 sierpnia 2002 roku sporządzony przez wykonawcę robót i sprawdzony przez Inspektora Nadzoru Robót Budowlanych Marka Szymczaka. Wartość brutto robót dodatkowych będąca podstawą do ustalenia wynagrodzenia wynosiła 9.205,87 zł brutto oraz kosztorys szczegółowy i skrócone zestawienie RMS (robocizny materiałów i sprzętu) z przedmiarem robót całość zweryfikowana przez inspektora nadzoru.

Za wykonane roboty podstawowe i dodatkowe wykonawca przedłożył niżej wymienione faktury:

1) Faktura VAT nr 49/2002 z dnia 18.09.2002 roku

Za docieplanie dachu oraz docieplanie elewacji północnej budynku, cena netto 34.570,00 zł, brutto 36.989,90 zł. Zapłacono przelewem 01.10.2002 roku.

2) Faktura VAT nr 50/2002 z dnia 19.09.2002 roku

Za docieplanie elewacji wschodniej, południowej, zachodniej oraz cokół klinkierowy wokół budynku. Cena netto robót 58.060,10 zł, brutto 62.124,29 zł. Zapłacono przelewem dnia 09.10.2002 roku.

Drugostronnie obydwie faktury opisane przez Pana Stanisława Maka – inspektora Urzędu Gminy, wykonanie robót potwierdzone przez inspektora nadzoru Marka Szymczaka,. Dokumenty sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym zatwierdzone do wypłaty i zaklasyfikowane Dz. 801 Rozdz. 80101 inwestycje § 6050.

Do każdej z faktur załączone protokoły odbioru wykonanych robót budowlano montażowych sporządzone komisyjnie przez przedstawicieli

stron przy udziale inspektora nadzoru oraz protokoły odbioru końcowego wykonywanych robót sporządzone przy udziale: Przewodniczącego Rady Gminy, Wójta, Dyrektora Szkoły i Przedstawiciela wykonawcy oraz inspektora nadzoru.

3) Faktura VAT nr 48/2002 z dnia 18.09.2002 roku.

Za roboty dekarские wg umowy z dnia 20.08.2002 roku. Cena netto 8.603,62 zł, brutto 9.205,87 zł. Zapłata za fakturę przelewem dnia 09.10.2002 roku. Drugostronnie dokument opisał inspektor Stanisław Mak, wykonanie potwierdził zgodnie z kosztorysem i umową inspektor nadzoru. Sprawdzono pod względem merytorycznym i formalno rachunkowym, zatwierdzono do wypłaty ze środków budżetowych, zaewidencjonowano do wydatków Dz. 801 Rozdz. 80101. Roboty budowlane odebrano protokołami z dnia 16 i 19 września 2002 roku przez komisję składającą się z przedstawicieli inwestora i wykonawcy przy udziale inspektora nadzoru.

Całość robót polegających na docieplaniu budynku Szkoły Podstawowej wraz z robotami rozbiórkowymi została wykonana w terminie zgodnie z kosztorysem i umowami. Wykonawca udzielił rękojmi na okres 36 miesięcy od daty odbioru robót.

Umowa na nadzór inwestorski.

Umową na nadzór inwestorski przy realizacji zadania p.n. docieplanie ścian i stropodachu w budynku Szkoły Podstawowej w Klonowej oraz robót rozbiórkowych z tym związanych, zawarto dnia 29 lipca 2002 roku. Zarząd Gminy reprezentowała Wójt Gminy- Barbara Wyrwas i członek Zarządu Ryszard Nowak. Obowiązki inspektora nadzoru inwestycyjnego podjęła się pełnić „WARTA” spółka z o.o. z Sieradza reprezentowana przez Krzysztofa Michalskiego – Prezesa Zarządu, Czesław Nowickiego – Zastępcy Prezesa Zarządu.

Umowy nie kontrasygnowała Skarbnik Gminy i pod względem formalno – prawnym nie sprawdziła radca prawny urzędu (brak parafy). Strony postanowiły, że nadzór będzie pełniony na czas trwania robót za wynagrodzeniem w wysokości 2.500,00 zł brutto płatnym po zakończeniu robót w ciągu 21 dni od daty złożenia rachunku.

Strony postanowiły o karach umownych: za nieterminowe wykonanie przedmiotu umowy spowodowane opóźnieniem w odbiorze robót w wysokości 0,5% wartości umowy za każdy dzień opóźnienia płatne przez inspektora nadzoru dla zamawiającego tj. Urząd Gminy. Za nieterminową zapłatę za wykonanie prac Urząd Gminy zapłaci inspektorowi nadzoru odsetki ustawowe. W umowie nie podano imienia i nazwiska inspektora nadzoru inwestorskiego. Zgodnie z zapisem w dzienniku budowy funkcji tej podjął się Pan Marek Szymczak posiadający uprawnienie w zakresie robót budowlanych nr 562/86, w dniu 07.08.2002 roku.

Za wykonaną usługę „WARTA” sp. z o.o. z Sieradza przedłożyła fakturę VAT Nr 36/02 z dnia 08 października 2002 roku na kwotę brutto 2.500,00 zł w tym VAT 22 % w kwocie 450,82 zł.

Drugostronnie fakturę opisał inspektor Mak Stanisław potwierdzając wykonaną usługę zgodnie z Umową Nr 12/2002 z dnia 29 lipca 2002 roku. Dokument sprawdzony pod względem merytorycznym i formalnie rachunkowym, zatwierdzony do wpłaty, zarachowany Dz. 801, rozdz. 80101 § 6050. Zapłacono przelewem dnia 30.10.2002 roku.

Źródła finansowania inwestycji i rozliczenie zadania.

Zadania inwestycyjne p.n. termomodernizacja budynków szkoły przyjęto do ewidencji środków trwałych (dowód księgowy 4324) pod datą 31.12.2002 rok. Ogółem wartość zadania wynosiła **130.181,16 zł** z tego:

- audyt energetyczny budynku Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Klonowej 4.514,00 zł
- dokumentacja techniczna 5.514,40 zł
- nadzór inwestorski 2.500,00 zł
- roboty budowlane 108.320,06 zł
- montaż głowic i zaworów termostatycznych w gimnazjum 9.332,70 zł.

Źródłem finansowania inwestycyjnego były środki własne z budżetu gminy w kwocie 90.163,16 zł. Uchwalone Zarządzeniem Nr 4/2002 rok z dnia 31 grudnia 2002 roku Wójta gminy w Klonowej w sprawie przeniesień w obrębie budżetu gminy na 2002 rok.

Kwotę 40.018,00 zł stanowiły środki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi otrzymane z WFOŚ i GW w wyniku umorzenia pożyczki nr 73/OW/P/2000 udzielonej gminie na budowę oczyszczalni ścieków przy Szkole Podstawowej i Gimnazjum w Klonowej.

Pismem znak WF/3127/OW/182/2002 z dnia 06.05.2002 rok WFOŚ i GW poinformował gminę o umorzeniu części pożyczki pod warunkiem przeznaczenia jej w całości na termomodernizację budynków obiektów szkolnych. Uchwałą Rady Gminy w Klonowej Nr XXVI/226/2002 z dnia 26 czerwca 2002 roku potwierdzono uruchomienie i zabezpieczenie środków w budżecie gminy pochodzących z umorzenia z przeznaczeniem na termomodernizację budynków szkolnych w Dz. 801, Rozdz. 80101 § 6050 w kwocie 40.018,00 zł.

Audyt energetyczny budynków Szkoły Podstawowej w Klonowej .

Do kosztów inwestycji (Konto 080) zadania p.n. termomodernizacja budynków Szkoły w Klonowej zaliczono audyt energetyczny opracowany przez firmę „WART” sp. z o.o. z Sieradza.

Na wykonanie opracowania audytu nie sporządzono umowy cywilno – prawnej co stanowi naruszenie art. 734 kodeksu cywilnego.

Wykonawca audytu spółka z o.o. „WARTA” z Sieradza jest autorem dokumentacji technicznej na docieplanie budynków szkoły oraz sprawowała nadzór inwestorski nad robotami budowlanymi na podstawie zawartych z Zarządem Gminy umów cywilnoprawnych.

Kontrolującym przedłożono – **fakturę VAT Nr 12/02 z dnia 06 czerwca 2002 roku na wartość brutto 4.514,00 zł** (w tym VAT 22 % - 814,00 zł). Za wykonanie audytu energetycznego i sporządzenie KJZ i wniosku do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi.

Dokument drugostronnie opisany przez podinspektora d.s. m.in. ochrony środowiska Marka Musialskiego, który potwierdza wykonanie usługi – audytu karty informacyjnej oraz wniosku do WFOŚ i GW w Łodzi na dofinansowanie zadania. Zapłacono za fakturę przelewem dnia 24.06.2002 roku.

Zgodnie ze wskazaniem optymalnego wariantu przedsięwzięcia termomodernizacyjnego w budynku Szkoły Podstawowej i Gimnazjum polegającym na montażu zaworów termostatycznych przygrzejnikowych dokonano ich zakupu na podstawie: **Faktury VAT nr 311/02/M z dnia 15.11.2002 roku na wartość brutto 9.332,70 zł** (w tym VAT – 610,55 zł). Sprzedawca: Przedsiębiorstwo Agrocent sp. z o.o. Złoczew za montaż głowic i zaworów termostatycznych w gimnazjum. Faktura opisana przez Dyrektora Szkoły Panią Bogusławę Kobyłt, która potwierdziła wykonanie usługi zgodnie z kosztorysem załączonym do audytu oraz z umową zawartą dnia 23.10.2002 roku pomiędzy Przedsiębiorstwem Agrocent sp. z o.o. w Złoczewie, a Dyrektorem Szkoły na wykonanie przedmiotowej usługi w terminie do 25.11.2002 roku. Wartość przedmiotu umowy strony ustaliły na kwotę 9.850,00 zł (brutto). Zapłaty dokonano przelewem dnia 22.11.2002 roku ze środków budżetowych Dz. 801 Rozdz. 80101 § 6050.

Na zadania inwestycyjne termomodernizacji budynków szkolnych gmina Klonowa nie otrzymała dotacji. Uzyskała na dofinansowanie umorzoną kwotę pożyczki w wysokości 40.018,00 zł przyznaną na budowę oczyszczalni ścieków.

Audyt energetyczny oraz montaż głowic i zaworów termostatycznych dokonano z pominięciem ustawy o zamówieniach publicznych (art. 6 ust. 1 pkt. 7).

3. REMONT DRÓG GMINNYCH I ZAKUP KRUSZYWA DROGOWEGO W LATACH 2002 – 2003 (w tym droga w miejscowości Kielbasy).

W kontrolowanym okresie nie były realizowane zadania inwestycyjne na drogach gminnych. Wydatki na zakup usług remontowych na drogach w Dziale 600 Rozdz.60016 – drogi publiczne gminne wynosiły:

w 2002 roku na podstawie Uchwały Rady Gminy Nr V (40) 2003 z dnia 16.04.2003 roku w sprawie wykonania budżetu za 2002 rok.

<u>wyszczególnienie</u>	<u>plan po zmianach</u>	<u>wykonanie</u>
§ 4210 zakup żwiru (tłucznia)	58.384	52.718
§ 4270 zakup usług remontowych	44.040	41.711
§ 4300 zakup usług pozostałych	7.353	6.464
Razem rozdział 60016	109.777	100.893

w 2003 roku na podstawie Uchwały Rady Gminy Nr XII/91/2004 z dnia 21.04.2004 roku w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2003 rok.

<u>wyszczególnienie</u>	<u>plan po zmianach</u>	<u>wykonanie</u>
§ 4210 zakup żwiru (tłucznia)	41.527	41.074
§ 4270 zakup usług remontowych	34.785	34.780
§ 4300 zakup usług pozostałych	930	484
Razem rozdział 60016	77.242	76.338

Podstawą do ustalania rocznych planów remontowych w zakresie drogownictwa są propozycje i wnioski uchwalane na zebraniach wiejskich, na podstawie których, sporządzane są plany wydatków budżetowych na 2002 i 2003 rok

- w 2002 roku zaplanowano dostarczyć na drogi gminne żwir i tłuczeń i wyrównanie dróg równiarką na kwotę: 65.000,00 zł z tego:

 środki z budżetu gminy na kwotę 52.073,00

 środki z Rady Sołeckiej na kwotę 12.927,00

 zaplanowano wkład finansowy ludności w kwocie 3.300,00 zł.

w **miejsowości Kielbasy** zaplanowano nawiezenie żwiru na odcinku 250 mb, planując na ten cel kwotę 2.000,00 zł środków finansowych z budżetu gminy oraz 200,00 zł środków od ludności .

- w 2003 roku zaplanowano nawiezenie na drogi gminne ogółem żwiru i tłucznia oraz wyrównanie równiarką nawierzchni dróg za ogólną kwotę 60.000,00 zł z tego:

środki z budżetu gminy na kwotę 47.073,00

środki z Rady Sołeckiej na kwotę 12.927,00

zaplanowano wkład finansowy ludności w kwocie 4.100,00 zł.

W miejscowości Kielbasy zaplanowano nawiezienie tłuczni na odcinku 180 mb drogi, planując na ten cel kwotę 3.000,00 zł ze środków budżetowych gminy kwotę 2.132,00 zł z Rady Sołeckiej oraz wkład ludności w wysokości 300,00 zł.

Kontrolą szczegółową objęto wydatki poniesione na remonty dróg gminnych w 2002 i 2003 roku na podstawie następujących faktur:

Faktura VAT NR 126/08/2002 z dnia 30.08.2002 roku.

Sprzedawca PUH „MARKAL” Kaliński Bogdan – Sieradz – Kowale na wartość 14.680,40 zł (w tym 7% VAT – 960,40 zł) za dostawę i transport 8-16 mm kruszywa z żużłu hutniczego, potwierdzony zakup kruszywa zgodnie z umową Nr 2/2002 z dnia 12.07.2002 roku z wyszczególnieniem miejscowości na które przeznaczono kruszywo: w tym **miejscowości Kielbasy** na kwotę 2.097,20 zł. Fakturę sprawdzono pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, zatwierdzono do wypłaty ze środków budżetowych Dz. 600 Rozdz. 60016 § 4210. Zapłaty za fakturę dokonano przelewem dnia 23.09.2002 roku (dowód księgowy 2831).

Dowód księgowy 2730 dokument wewnętrzny – zestawienie kosztów według kart pracy ciągnika C – 360 + przyczepa na łączną wartość 49,90 zł według:

karty drogowej nr 0189038 z dnia 16.08.2002 roku – transport gruzu miejscowość Borki na kwotę 19,76 zł;

z dnia 29.08.2002 roku – karta drogowa 0189046 za transport przepustu i tłuczni dla miejscowości Klonowa I na kwotę 9,88 zł i za transport do miejscowości Kuźnica Zagrzebska na kwotę 9,88 zł;

z dnia 30.08.2002 roku – karta drogowa 0189047 – równanie tłuczni na **drodze Kielbasy** na kwotę 9,88 zł.

Dokument drugostronnie opisany przez Pana Mąka Stanisława z podziału kosztów według miejsca wykonanej usługi, sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym, zatwierdzony do wypłaty ze środków budżetowych Dz. 600 Rozdz. 60016 § 4270.

Faktura VAT nr 828/02/FV z dnia 05.09.2002 rok

Sprzedawca usługi: Gminny Zakład Komunalny Lututów na wartość 1.548,00 zł za wynajem sprzętu równiarki wg załącznika do faktury raportów dziennych pracy sprzętu. Drugostronnie dokument opisany przez Pana inspektora Mąka Stanisława z podziałem na koszty użycia sprzętu w poszczególnych miejscowościach w tym w **miejscowości Kielbasy** na wartość 258,00 zł Kielbasy – Grzyb na wartość 645,00 zł. Faktura sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, zatwierdzona do

wypłaty ze środków Dz. 600, Rozdz. 60016 § 4270 na wartość 1.548,00 zł, zapłacono przelewem (dowód księgowy 2832) w dniu 23.09.2002 roku.

Faktura VAT nr 60/2003 z dnia 23.04.2003 roku

Sprzedawca usługi: „Sprzedaż Materiałów Budowlanych i Paszy” Jan Musiański Złoczew, za kruszywo w ilości 641 ton na wartość 24.005,45 zł (w tym VAT 7 – 1570,45 zł). Dokument drugostronnie opisany przez Pana Mąka Stanisława z podziałem ilościowo – wartościowym na miejscowości do których dostarczono na drogi gminne kruszywo w tym m.in. do **miejscowości Kielbasy** 83.650 ton na wartość 3.132,69 zł. Fakturę sprawdzono pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, zatwierdzono do wypłaty – przelew nr dowodu księgowego 1527 na kwotę 9.005,45 zł z dnia 19.05.2003 roku, nr dowodu księgowego 1512 na kwotę 15.000,00 zł z dnia 14.05.2003 roku, wydatek zarachowano Rozdz. 60016 § 4270 (usługi w zakresie remontu dróg).

Dowód księgowy 1487 zestawienie kart pracy sprzętu na łączną kwotę 496,00 zł, praca ciągnika C – 360 3P, przyczepy, pługu własność Urzędu Gminy Klonowa za okres od 02 do 24 kwietnia 2003 roku. Drugostronnie dokument opisał, wykonanie prac potwierdził wg podziału usługi na poszczególnych drogach gminnych Pan Stanisław Mak. Równanie tłucznia na drodze w **miejscowości Kielbasy** wg podziału kosztów wynosiło 105,40 zł. Dokument sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym zatwierdzony do wypłaty w Rozdziale 60016 § 4270.

Wszystkie opisane dowody księgowe oraz projekty wydatków w zakresie drogownictwa w 2002 roku stanowią załącznik Nr 10 do protokołu kontroli, a w 2003 roku – załącznik Nr 11 protokołu kontroli.

Na dostawę kruszywa do remontu dróg gminnych w kontrolowanym okresie przeprowadzono postępowanie przetargowe w trybie przetargu nieograniczonego. Dostawcą kruszywa była:

w 2002 roku firma PUH „MARKAL” Bogdana Kalińskiego z Sieradza,

- umowa na dostawę tłucznia 1/2002 z dnia 15.05.2002 roku w ilościach: o granulacji 0 –8 mm – 251 ton, 8 –16 mm – 543 ton i żużła piecowego 40 ton;
- umowa na dostawę tłucznia 2/2002 z dnia 17.07.2002 roku o granulacji 8 – 16 mm w ilościach 960 ton,

w 2003 roku – firma „Sprzedaż Materiałów Budowlanych i Pasz” Jan Musiański Złoczew ,

- umowa 1/2003 z dnia 3.04.2003 rok na transport z materiałem żużła wielkopieczowego o grubości: 0 – 8mm – 300 ton, 0 –16 mm - 1.040 ton.

Aneks do umowy z dnia 15.05.2003 roku na dodatkowe ilości żużła o grubości 0 –8 mm – 38 ton, 8 – 16 mm – 140 ton.

Kontrolą szczegółową objęto postępowanie o zamówienie na dostawę kruszywa w 2002 roku z dnia 24.04.2002 roku i postępowanie na dostawę w 2003 roku z dnia 25.03.2003 roku, stwierdzono, co następuje:

Postępowania o zamówienia publiczne na dostawę kruszywa do remontu dróg gminnych w 2002 – 2003 roku wartość szacunkowa zamówień poniżej 30.000 euro.

Szacunkowa wartość zamówienia (według druku ZP – 1) określona była na podstawie planu budżetu gminy na 2002 rok wraz ze środkami od ludności, co stanowiło w 2002 roku 65.000,00 zł.

W 2002 roku Uchwałą nr 80/2002 z dnia 11 marca 2002 roku Zarząd gminy postanowił udzielić w trybie przetargu nieograniczonego zamówienia na przewóz żużła wielkopieczowego i żużła piecowego na drogi wskazane przez Urząd Gminy. Przeprowadzenie przetargu przeprowadziła komisja w składzie: Lesiak Jacek – Przewodniczący (Sekretarz Gminy), członkowie: Wika Stanisława (Skarbnik Gminy) i Mak Stanisław inspektor do spraw inwestycji i zamówień publicznych.

- ◆ Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na usługi transportowe opublikowano w tygodniku „Nad Wartą” w nr 12 z dnia 20-26.03.2002 rok, brak adnotacji wskazującej że ogłoszenie było umieszczone na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy co stanowi naruszenie art. 29 ust. 1 ustawy o zamówieniach publicznych. Termin składania ofert określony został do dnia 24.04.2002 roku do godziny 10.00, a otwarcia w tym samym dniu o godzinie 10.30.
- ◆ Specyfikację istotnych warunków zamówienia z dnia 11.03.2002 roku zatwierdziła Wójt Gminy. Przedmiotem zamówienia był transport żużła wielkopieczowego wraz z materiałem na drogi w ilości 794 ton w następującej granulacji: 0-8 mm w ilości 251 ton; 8-16 mm w ilości 543 ton; transport żużła piecowego wraz z materiałem na drogi w ilości 40 ton.

Termin realizacji od 07.05.2002 roku do 31.07.2002 roku.

Od oferentów żądano złożenia:

- 1) świadectw wiarygodności technicznej, ekonomicznej i finansowej oferenta;
- 2) kserokopii aktualnego wyciągu z rejestru stwierdzającego stan prawny, miejsce rejestracji i charakter działalności gospodarczej;
- 3) bilans i rachunek zysków i strat oraz informację określającą obroty, zysk oraz zobowiązanie i należność ogółem z ostatniego roku;
- 4) kserokopię aktualnego zaświadczenia ZUS o nie zaleganiu ze składkami;
- 5) aktualnego zaświadczenia z Urzędu Skarbowego o nie zaleganiu z płacenia podatków;
- 6) zaświadczenie z Urzędu Ubezpieczeń społecznych o nie zaleganiu ze składką zdrowotną;

7) wykaz prac zrealizowanych w ciągu 3 lat przez oferenta o profilu jak w ogłoszeniu przetargowym;

8) kserokopia dokumentu rejestracyjnego sprzęt.

Określono kryteria oceny ofert: cena 50%, wiarygodność 20% potencjał techniczny – 20 %, termin realizacji 10%. Nie wymagano wpłaty wadium przetargowego.

Otwarcia ofert i postępowanie o udzielenie zamówienia przeprowadziła komisja przetargowa w terminie podanym w ogłoszeniu, tj. 24.04.2002 roku. Sporządzono zbiorcze zestawienie otwartych ofert (druk ZP – 1), wpłynęły 4 oferty wg zestawienia:



Nr oferty	Nazwa i adres oferenta	Granulacja	Cena netto za 1 tonę	Suma punktów
1.	Usługi Transportowe M. Kępa Lututów	0-8 mm	29,90	238
		8-16 mm	32,40	
		transport żużła	9,00	
2.	PUH „MARKAL” Bogdan Kaliński Kowale – Sieradz	0-8 mm	32,00	261
		8-16 mm	35,00	
		transport żużła	19,00	
3.	Usługi Transportowe Jan Musiański	0-8 mm	33,20	252
		8-16 mm	35,50	
		transport żużła	23,36	
4.	Usługi Transportowe Bar Gastronomiczny h. Jura Dalachów	0-8 mm	37,00	182
		8-16 mm	39,00	
		transport żużła	26,00	

Dokonując oceny ofert według kryteriów określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, komisja przetargowa wskazała, jako najkorzystniejszą ofertę firmę PUH „MARKAL” Bogdan Kaliński Sieradz, która uzyskała najwyższą liczbę punktów 261.

Pracę komisji przetargowej zatwierdził dnia 14.05.2002 roku Wójt Gminy. W uzasadnieniu wyboru oferty nr 2 podano uzyskanie najwyższej liczby punktów dla czterech kryteriów oceny.

- ◆ Ogłoszenie o wyborze oferenta wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy od dnia 14.05.2002 roku do 06.06.2002 roku.
- ◆ Pismem z dnia 14.05.2002 roku skierowanym do wszystkich oferentów powiadomiono o wyborze najkorzystniejszej oferty, przesyłając wszystkim uczestnikom postępowanie o zamówienie publiczne. Ogłoszenie o wyborze oferty na druku ZP – 150 w której wymienione są ceny wybranej oferty (brak potwierdzenia zwrotnego przesyłki);

- ◆ Umowę nr 1 z wybranym dostawcą podpisano dnia 15 maja 2002 roku. W imieniu Zarządu Gminy umowę podpisała Barbara Wyrwas Przewodnicząca Zarządu i Ryszard Nowak – członek zarządu. Umowy nie kontrasygnowała Skarbnik Gminy Pani Wika Stanisława, nie parafowała pod względem formalno – prawnym radca prawny Bożena Pachulska. Przedmiotem umowy były roboty transportowe wraz z materiałem tucznią żużlowego wielkopieczowego o grubości: 0-8 mm w ilości 251 ton, 8-16 mm w ilości 543 tony i żużła piecowego w ilości 40 ton w terminie rozpoczęcia prac 15.05.2002 roku zakończenia prac 31.07.2002 rok.

Wynagrodzenie wykonawcy wynosiło za 1 tonę z podatkiem VAT 0-8 mm w kwocie 34,24 zł, 8-16 mm – 37,45 zł oraz żużłu piecowego za 1 tonę z podatkiem VAT – 23,18 zł.

Postanowiono, że wykonawca będzie wystawiał fakturę VAT za każdą dostawę. Zapłata faktury w terminie 14 dni od daty doręczenia. Strony przewidziały kary umowne za zwłokę w wykonaniu umowy w wysokości 50,00 zł za każdy dzień zwłoki.

W 2002 roku przeprowadzono następane postępowanie przetargowe w trybie przetargu nieograniczonego na zakup i transport tucznią żużlowego wielkopieczowego o grubości 8-16 mm i ilości 960 ton.

Procedura zamówienia publicznego była identyczna, jak w opisanym wyżej przetargu nieograniczonym, a mianowicie:

- ◆ Przetarg nieograniczony przeprowadzono na podstawie Uchwały Zarządu nr 86/2002 z dnia 06 czerwca 2002 roku.
- ◆ Skład komisji przetargowej – stanowi za łącznik nr 2 do uchwały i był identyczny jak w przetargu poprzednim z dnia 24.04.2002 roku.
- ◆ Ogłoszenie o przetargu podano do wiadomości publicznej przez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy od 06.06.2002 roku do 03.07.2002 roku. Termin składania ofert określono na dzień 03.07.2002 rok, otwarcie ofert tego samego dnia o godz. 10.30.
- ◆ Specyfikację istotnych warunków zamówienia na transport żużła wielkopieczowego z dnia 06.06.2002 roku zatwierdził Wójt Gminy. Zawiera opis sporządzenie ofert przetargowych wymagania stawiane oferentom (7). Termin realizacji od 10 lipca do 31 sierpnia 2002 roku. Kryteria oceny ofert: cena 50%, wiarygodność 20 %, potencjał techniczny 20 %, termin realizacji 10%. W terminie wskazanym w ogłoszeniu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia wpłynęły na dostawę 960 ton żużła o grubości 8-16 mm, 3 oferty według zestawienia:

Nr oferty	Nazwa i adres oferenta	Granulacja	Cena netto za 1 tonę	Suma punktów
1.	PUH „MARKAL” Bogdan Kaliński Kowale – Sieradz	8-16	35,00	300

2.	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Rajmund Andrych -Sieradz – Biskupice		39,00	204
3.	Transport Zarobkowo – Marek Nowadzki – Sieradz – Kowale		36,20	246

Jako najkorzystniejszą ofertę komisja przetargowa oceniła ofertę firmy PUH „MARKAL” Bogdan Kaliński – Sieradz, która uzyskała najwyższą liczbę punktów (300)

Prace komisji przetargowej zatwierdziła dnia 11.07.2002 roku Wójt Gminy, uzasadniając, że najkorzystniejszą ofertą była oceniona według oceny.

Ogłoszenie o wyborze oferty firmy „MARKAL” wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy od dnia 11 do 29 lipca 2002 roku. Pismami z dnia 11.07.2002 roku powiadomiono pozostałych oferentów przetargu o wyborze oferty, przesyłając jednocześnie ogłoszenie na druku ZP -150 który zawiera cenę oferty wybranej.

- ◆ Umowę nr 2/2002 z dnia 12 lipca 2002 roku w imieniu Zarządu Gminy podpisała Barbara Wyrwas Wójt Gminy i Ryszard Nowak Zastępca Wójta Gminy. Brak kontrasygnaty Skarbnika Gminy Pani Wiki Stanisławy, co stanowi naruszenie art. 46 ustawy o samorządzie gminnym oraz brak sprawdzenia umowy przez radcę prawnego Urzędu Gminy.

Przedmiotem umowy były roboty transportowe wraz z materiałem tłuczniwa żużlowego wielkopieczowego o grubości 8-16 mm w ilości 960 ton. Termin rozpoczęcia prac ustalono na dzień 12 lipca, a zakończenie 31 sierpień 2002 roku. Wynagrodzenie zgodnie z wybraną ofertą wynosiło za 1 tonę brutto 37,45 zł.

Postanowiono, że wykonawca będzie wystawiał fakturę VAT za każdą dostawę, płatną w terminie 14 dni od doręczenia. Ustalono, że zamawiający będzie naliczał kary umowne za zwłokę w wykonaniu umowy w wysokości 50,00 zł za każdy dzień zwłoki.

W wyniku I przetargu z dnia 24 kwietnia i II przetargu z dnia 03 lipca 2002 roku zamówiono (dostawa z transportem) następujące ilości tłuczniwa żużlowego na drogi gminne:

w I przetargu:

granulacje: 0-8 mm	251 ton	cena 34,24 zł	- 8.594,24 zł
8-16 mm	543 ton	37,45 zł	- 20.335,35 zł
<u>szlaka 40 ton</u>	<u>23,18 zł</u>	<u>-</u>	<u>927,20 zł</u>
Razem	834 ton	na wartość	29.856,79 zł

w II przetargu:

granulacja: 8-16 mm	960 ton	x	37,45 zł	- 30.952,00 zł
---------------------	---------	---	----------	----------------

Ogółem w 2002 roku dostawa z transportu wynosiła 1.794 tony na wartość 65.808,79 zł. Wykonawcą usługi w obydwu przetargach nieograniczonych była firma PUH „MARKAL” Bogdan Kaliński z Sieradza. Wartość szacunkowa opisanych zamówień faktycznie nie przekraczała równowartości 30.000 euro. Kontrolujący stwierdzili na podstawie przedłożonej dokumentacji, co następuje:

Na wniosek gminy Klonowa z dnia 29 marca 2002 roku Zarząd Województwa Łódzkiego przyznał gminie dotację w wysokości 25.000 zł z Terenowego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych z przeznaczeniem na budowę i modernizację dróg dojazdowych do gruntów rolnych.

Informacja o otrzymaniu dotacji wpłynęła do Urzędu Gminy dnia 31 maja 2002 roku, tj. po zakończonym postępowaniu o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego na dostawę żużła wielkopiecowego na drogi gminne na podstawie zawartej umowy z dnia 15 maja 2002 roku z wybranym w przetargu dostawcą.

Zgodnie z obowiązującą procedurą przy udzielanych dotacjach na dofinansowanie zadań gminy, przeprowadzono dodatkowe postępowanie o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego, w celu sprostania wymogom Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych przy rozliczaniu dotacji Załącznik Nr 12 do protokołu kontroli składa się z pisma Zarządu Województwa Łódzkiego o przyznanie dotacji oraz Uchwały Rady Gminy nr XXVIII/237/2002 z dnia 04.10.2002 roku w sprawie zmian w budżecie gminy.

W 2003 roku przeprowadzono przetarg nieograniczony na transport żużła wielkopiecowego na drogi gminy Klonowa.

Zarządzeniem Nr 6/2003 z dnia 17 lutego 2003 roku powołano komisję przetargową w składzie: Stanisław Mak – Przewodniczący Komisji, Stanisława Wika – Sekretarz, Dariusz Perdek – członek; nadano i zatwierdzono regulamin przy komisji przetargowej.

Zarządzeniem Nr 8/2003 z dnia 20 lutego 2003 roku Wójta Gminy zatwierdzono tryb przetargu nieograniczonego na transport z materiałem żużła wielkopiecowego na drogi gminne. Zatwierdzono również ogłoszenie o przetargu i specyfikację istotnych warunków zamówienia.

- ◆ Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym podano do wiadomości przez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Klonowej, zamieszczono na stronie internetowej w dniu 04 marca 2003 roku oraz opublikowano w prasie lokalnej „Nad Wartą” Nr 9 z dnia 5-11 marca 2003 roku. Termin składania ofert określono do dnia 25 marca 2003 roku do godziny 10.00, otwarcia w tym samym dniu o godzinie 10.30.
- ◆ Specyfikacja istotnych warunków zamówienia z dnia 20.02.2003 roku określa przedmiot zamówienia: transport żużła wielkopiecowego wraz z materiałem w ilości 1.340 ton o granulacji:

0-8 mm – 300 ton, 8-16 mm – 1.040 ton.

Termin realizacji zamówienia od 07 kwietnia do 30 czerwca 2003 roku. Wymagano złożenia zaświadczeń potwierdzających rejestracji działalności gospodarczej z Urzędu Skarbowego, Urzędu Ubezpieczeń Zdrowotnych, a także wykaz sprzętu, prac realizowanych w ciągu 2 lat o podobnym profilu oraz złożenie oświadczenia na podstawie art. 22 ust. 2 ustawy o zamówieniach publicznych.

Określono kryteria oceny ofert: cena 80 %, termin realizacji 20 %.

- ♦ Otwarcia ofert i postępowanie o zamówienie przeprowadziła komisja przetargowa w terminie wskazanym w ogłoszeniu i specyfikacji. Sporządzono zbiorcze zestawienie otwartych ofert (ZP-41) wg zestawienia:

Nr oferty	Nazwa i adres oferenta	Granulacja	Cena netto za 1 tonę	Suma punktów
1.	Firma Usługowo - Handlowa „WJPEX” Wiesław Wilk - Częstochowa	0-8 mm	40,00	240
		8-16 mm	43,00	
2.	PUH „PRZEMTRANS” Przemysław Wcisły Łask	0-8 mm	33,00	294
		8-16 mm	36,00	
3.	PHU Usługi Sprzętowo - Transportowe, Dorota Krzak Lututów	0-8 mm	36,20	273
		8-16 mm	39,20	
4.	Sprzedawca Materiałów budowlanych i Pasz, Jan Musiański Złoczew	0-8 mm	32,00	300
		8-16 mm	35,00	

Dokonując oceny oferty według kryteriów określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, komisja przetargowa wskazała jako najkorzystniejszą ofertę firmy „Sprzedaż Materiałów Budowlanych i Pasz” - Jana Musiańskiego ze Złoczewa, która uzyskała najwyższą liczbę punktów. Prace komisji przetargowej zatwierdziła 26 marca 2003 roku Wójt Gminy Barbara Wyrwas.

Ogłoszenie o wyniku przetargu i wyborze najkorzystniejszej oferty podano do wiadomości publicznej przez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy od dnia 26 marca do 18 kwietnia 2003 roku.

Pismem z dnia 26 marca 2003 roku powiadomiono pozostałych oferentów, których oferty nie zostały wybrane o wyniku przetargu, przesyłając im ogłoszenie o wyborze oferty na druku ZP - 150.

- ◆ Umowę nr 1/2003 z dnia 03 kwietnia 2003 roku w imieniu Urzędu Gminy podpisała Barbara Wyrwas – Wójt Gminy, kontrasygnatę złożyła Skarbnik Gminy Stanisława Wika oraz parafowała radca prawny Bożena Pachulska.

Przedmiotem umowy było wykonanie robót transportowych wraz z materiałem żużla wielkopiecowego o grubości:

0-8 mm w ilości 300 ton, 8-16 mm w ilości 1.040 ton. Termin rozpoczęcia prac ustalono na dzień 07 kwietnia 2003 roku, a zakończenia na dzień 30 czerwca 2003 roku.

Wynagrodzenie zgodnie z wybraną ofertą wynosiło:

materiału o grubości 0-8 mm za tonę brutto 34,24 zł, o grubości 8-16 mm za tonę brutto 37,45 zł.

Postanowiono, aby faktury VAT były wystawione za każdą dostawę, zapłata winna być w ciągu 14 dni od daty doręczenia. Ustalono, że zamawiający będzie naliczał kary umowne w wysokości 50,00 zł za każdy dzień zwłoki.

Aneks do umowy dnia 15 maja 2003 roku podpisała z dostawcą żużla wielkopiecowego firmą „Sprzedaż Materiałów Budowlanych I pasz” Jana Musialskiego ze Złoczewa Wójt Gminy Barbara Wyrwas. Brak kontrasygnaty Skarbnika Gminy oraz sprawdzenia przez radcę prawnego. Przedmiotem aneksu do umowy było:

Zwiększenie dostawy (transport i materiał żużla wielkopiecowego) o 38 ton, o granulacji 0-8 mm oraz o 140 ton żużla wielkopiecowego o granulacji 8-16 mm. Do aneksu załączono notatkę służbową sporządzoną przez inspektora d.s. inwestycji Pana Maka Stanisława, zatwierdzoną przez Wójta Gminy o następującej treści:

„Zwiększenie dostaw żużla (ale nie zwiększenie wartości całej dostawy) wynikało z tego, że przy szacowaniu zamówienia przyjęto większą cenę za 1 tonę niż wynikała z oferty przetargowej.

W związku z tym środki zaplanowane w budżecie na dostawę żużla wielkopiecowego nie w pełni były wykorzystane.

Aneksem do umowy z dnia 15 maja 2003 roku, zwiększono dostawy w ilości 178 ton żużla wielkopiecowego o następującej granulacji: 0-8 mm w ilości 38 ton, granulacji 8-16 mm w ilości 140 ton.

Zgodnie z art. 71 ust.5 ustawy o zamówieniach publicznych udzielono temu samemu wykonawcy dodatkowego zamówienia publicznego, którego wartość nie przekracza 20 % wartości zamówienia podstawowego, a wykonanie jego stało się konieczne na skutek sytuacji, której nie można było wcześniej przewidzieć. Ponadto z przyczyn technicznych i gospodarczych zamówienia dodatkowego nie można oddzielić od zamówienia podstawowego”.

Udział mieszkańców w kosztach budowy drogi.

Kontrolą objęto wpłaty ludności wsi Kiełbasy w 2002 roku i 2003 roku na budowę drogi gminnej, ustalono co następuje:

- ❖ **W 2002 roku** - 11 mieszkańców wsi Kielbasy dokonało wpłat gotówki do kasy Urzędu gminy w Klonowej bądź za pośrednictwem sołtysa, łączna wpłata wynosiła 400,00 zł, z tego:
- dowód wpłaty do kasy z dnia 26.02.2002 roku nr 0840099 na kwotę 360,00 zł (dowód księgowy 181 pozycja 95); według listy wpłaty dokonało 10 osób po 40,00 zł.
 - Dowód wpłaty do kasy z dnia 25.03.2002 roku nr kwitu 0840396 wpłaty dokonał (...) ⁴⁹ kwoty 40,00 zł (dowód księgowy 285).
- ❖ **W 2003 roku** – 11 mieszkańców wsi Kielbasy dokonało wpłat gotówki do sołtysa wsi Klonowa II Pani Kozłowskiej Marii. Do kasy Urzędu Gminy odprowadzono gotówkę w łącznej kwocie 220,00 zł – nr kwitu 2451218 z dnia 18.03.2003 rok (dowód księgowy 287 pozycja 59).

W oparciu o listy wpłat mieszkańców miejscowości Kielbasy kontrolujący stwierdzili, że (...) ⁵⁰ nie partycypował w 2002 i 2003 roku w kosztach budowy drogi miejscowości Kielbasy (brak wpłaty). Listy wpłat stanowią załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

Budowa drogi w miejscowości kielbasy była kilkakrotnie przedmiotem interpelacji i wniosków na Sesjach Rady Gminy. Na posiedzeniu w dniu 29 sierpnia 2003 roku (protokół nr 7/2003) mieszkaniec wsi Kielbasy (...) ⁵¹ wnioskował o dokończenie budowy drogi gminnej w miejscowości Kielbasy. W odpowiedzi Wójt Gminy Pismem Znak 5540/39/03 z dnia 15 czerwca 2003 roku, wyjaśniła iż budowa drogi gminnej jest realizowana w miarę przydzielonych środków w budżecie każdego roku począwszy od 2002 roku i przy udziale mieszkańców, którzy wnoszą 10 % wartości robót.

Reasumując wydatki na budowę drogi w **miejscowości Kielbasy** wynosiły:

- w 2002 roku – 2.765,00 zł w tym budżet gminy 2.365,00 zł, udział ludności 400,00 zł;
- w 2003 roku – 3.458,00 zł w tym budżet gminy 3.238,00 zł, udział ludności 220,00 zł.

Wydatki dotyczyły nawiezienia na drogę tłucznia drogowego i prac równiarki.

Według wyjaśnień inspektora do spraw inwestycji drogowych Pana Stanisława Maka, skrzyżowanie drogi powiatowej z drogą gminną do wsi Kielbasy oznakował znakiem E – 4 (w kształcie strzałki z napisem nazwy

⁴⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

miejsowości) zgodnie z określoną w kodeksie drogowym symbolikom znaków - Powiatowy Zarząd Dróg w Sieradzu na wiosnę 2004 roku, któremu droga podlega.

W wyniku kontroli wydatków inwestycyjno – remontowych zwrócono szczególną uwagę na przestrzeganie procedur wewnętrznej kontroli finansowej.

Łączna kwota wydatków inwestycyjno – remontowych objętych kontrolą według faktur wynosiła brutto 200.973,15 zł i stanowiła 48,26 % ogółu wydatków inwestycyjnych poniesionych w kontrolowanym okresie oraz 2,56 % ogółu wydatków budżetowych poniesionych w tym okresie.

Zasady kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy Klonowa reguluje rozdział VI § 18 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy z dnia 02 grudnia 2002 roku.

Ustalono szczegółowo procedury kontroli wewnętrznej wydatków dotyczą min. kontroli wstępnej wydatków polegającej na zgodności z kryteriami sprawności organizacyjnej, celowości, gospodarności, rzetelności obejmującej sprawdzenie planów projektów umów porozumień i innych dokumentów powodujących powstanie zobowiązania, a w szczególności zgodności z obowiązującymi przepisami prawa potwierdzonymi i podpisanymi na projekcie i zgodności z prawem przez Radcę Prawnego, a także zgodność wydatków z planem finansowym potwierdzone przez skarbnika Gminy.

Stwierdzone w trakcie kontroli uchybienia dotyczące braku kontrasygnaty skarbnika Gminy na zawieranych umowach cywilno – prawnych z konkretnymi bez sprawdzenia wcześniejszego tych umów przez Radcę Prawnego Urzędu Gminy, pozwalają na postawienie wniosku, że procedury kontroli wewnętrznej nie działają należycie.

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

Zasady ewidencji środków trwałych ustalone zostały w VII części Instrukcji w sprawie obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Klonowa, stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Klonowa nr 31/2003 z dnia 30 września 2003 roku w sprawie instrukcji regulujących gospodarkę finansową i majątkową gminy. W okresie wcześniejszym zasady ewidencji składników majątkowych uregulowane zostały w punktach 16 i 17 Instrukcji obiegu kontroli dokumentów księgowych wprowadzonej w życie zarządzeniem nr 2/95 Wójta Gminy Klonowa z dnia 20 września 1995 roku w sprawie obiegu i kontroli dokumentów księgowych. Wskazany wyżej zarządzeniem nr 31/2003 Wójt Gminy Klonowa w § 4 ustalił metody prowadzenia ewidencji szczegółowej rzeczowych składników majątku trwałego i obrotowego w sposób następujący:

- środki trwałe – księga środków trwałych,

- pozostałe środki trwałe w użytkowaniu o wartości powyżej 100 zł – księgi inwentarzowe ,
- wartości niematerialne i prawne – księga środków trwałych,
- materiały - kartoteki materiałowe.

Ponadto w § 5 zarządzenia ustalono zasady, że pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej 100 zł nie podlegają ewidencji wartościowej.

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

2.1. Urządzenia księgowe

Ewidencja syntetyczna środków trwałych i pozostałych środków trwałych (011 i 013) w Urzędzie Gminy Klonowa prowadzona jest zapisem komputerowym .

Ewidencja analityczna środków trwałych – 011 prowadzona jest w księdze inwentarzowej wzór Pu K 207 założonej 20 kwietnia 1999 roku, opieczetowanej i zatwierdzonej podpisami Skarbnika i Wójta Gminy. Księgę podzielono stosownie do grup rodzajowych według klasyfikacji rodzajowej GUS. W celu udokumentowania wymogu sprawdzalności ksiąg rachunkowych w każdym roku objętym kontrolą dołączono podsumowane zestawienie grup ujętych w księdze inwentarzowej. uzgadniający stan kont analitycznych z syntetyką. Stwierdzono zgodność sald konta 011 w latach 2002 – 2003.

Ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych – 013 prowadzona jest w księgach inwentarzowych ilościowo – wartościowych wzór Pu K – 205. Kontrolującym przedłożono 5 ksiąg inwentarzowych w podziale na:

- księga inwentarzowa sprzętu OSP,
- księga inwentarzowa Urzędu Gminy,
- księga inwentarzowa Przedszkoli,
- księga inwentarzowa sprzętu OC,
- księga inwentarzowa GOZ.

Kontrolą objęto księgę oznaczoną nazwą Urząd Gminy i stwierdzono co następuje:

- księgę w ilości 49 stron (przesznurowaną opieczetowaną i opatrzoną pieczęcią Urzędu Gminy i zatwierdzoną przez Skarbnika i Wójta Gminy) założono 10 kwietnia 1997 roku,
- księgę podzielono na 17 grup rodzajowych o podobnych cechach używalności (np.: szafy, biurka, maszyny do liczenia, firany i tkaniny dekoracyjne itp.), w uwagach odnotowano miejsce użytkowania składnika majątkowego,
- w księdze ujęto również ewidencję sprzętu zakupionego dla Klubu Sportowego oraz ewidencję wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) – strona 43-44 księgi inwentarzowej.
- analityka z syntetyką została uzgodniona podobnie jak w środkach trwałych przez załączenie podsumowanego

zestawienia wszystkich grup rodzajowych ujętych w ewidencji analitycznej.

- stwierdzono zgodność stanów ujętych na kontach analitycznych z syntetyką.

2.2. Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia)

Stan konta 011 w kontrolowanym okresie odzwierciedla poniższa tabela:

Rok 2002				Rok 2003		
Stan na 1.I	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.XII i na 01.I. 2003	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.XII
8.578.609,16	191.253,88	0	8.578.609,16	431.738,58	17.000,00	8.993.347,74

W latach 2002 – 2003 zwiększenie środków trwałych nastąpiło w wyniku przejęcia składników majątkowych z inwestycji, oraz zakupów: zestawów komputerowych, autobusu. W roku 2003 w pozycji zmniejszenia wyksięgowano błędnie ujęte zestawy komputerowe na kwotę 17.000 zł. Innych zmniejszeń środków trwałych w okresie objętym kontrolą nie odnotowano. Dokumentami zakupu były faktury Vat, natomiast dokumentem na podstawie którego ujęto składnik majątkowy w ewidencji środków trwałych jest dokument „OT” – przyjęcie środka trwałego. W roku 2003 Gmina Klonowa otrzymała na podstawie umowy przekazania zawartej w dniu 04 kwietnia 2003 roku pomiędzy Ministrem Edukacji Narodowej i Sportu w Warszawie fabrycznie nowy autobus. Wartość przekazanego autobusu wynosi 280.000 zł. Ministerstwo Edukacji Narodowej przekazało autobus nieodpłatnie. Autobus przyjęto na stan środków trwałych dokumentem OT - 04.04.2003 roku – grupa 7/74/744. Wszystkie przyjęcia środków trwałych, odnotowano w księdze inwentarzowej.

Udokumentowanie nabycia nieruchomości:

- uchwała nr VI/57/2003 Rady Gminy w Klonowej z dnia 27 czerwca 2003 roku w sprawie nabycia nieruchomości. Wskazaną uchwałą Rada Gminy wyraziła zgodę na nabycie nieruchomości oznaczonej nr 791/1 o powierzchni 0,1448 ha położonej w Klonowie I od (...) ⁵². Cel nabycia nieruchomości – budowa przepompowni wody. Jako źródła sfinansowania zakupu wskazano wydatki budżetowe dział 400 rozdział 40002 § 6050.

⁵² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- Protokół uzgodnień spisany w dniu 14 maja 2003 roku w siedzibie Urzędu Gminy w Klonowej na okoliczność sprzedaży części działki nr 791 pod przepompownię wody ze zbywcą działki (...) ⁵³. Gminę Klonowa reprezentowała Wójt Gminy pani Barbara Wyrwas. Cenę 1 m² gruntu ustalono w wysokości 3 zł.
- Akt notarialny – Repertorium A nr 1978/2003 przed notariuszem Hanną Jankowską spisano w dniu 10 lipca 2003 roku. Cenę sprzedaży działki o pow 14 arów 48 m² ustalono w wysokości 4.344 zł (3 zł za m²). Gminę Klonowa reprezentowała Wójt Gminy pani Barbara Wyrwas.
- Sąd Rejonowy w Sieradzu Wydział Ksiąg Wieczystych pismem z dnia 22 sierpnia 2003 roku zawiadomił , że właścicielem działki oznaczonej nr 791/1 o pow 14 a 48 mkw jest Gmina Klonowa.

W ewidencji księgowej zakup gruntów w kwocie 4.344 zł ujęto na koncie 080 – inwestycje jako nakłady poniesione na przepompownię wody w Klonowej.

Obroty konta 013 w latach 2001-2002 przedstawiały się następująco:

Rok 2002				Rok 2003		
Stan na 1.I	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.XII i Stan na 1.I.03	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.XII
206.126,86	76.513,66	4.351,08	278.289,44	40.166,35	7.897,35	310.558,44

W okresie objętym kontrolą zwiększenie środków trwałych nastąpiło w wyniku zakupu nowych składników majątkowych. Udokumentowaniem zakupu były faktury zakupu zaewidencjonowane w księgach inwentarzowych.

Kontrolą objęto ewidencję niżej wymienionych składników majątkowych:

- faktura nr 3675 z dnia 31.07.2002 roku wystawiona przez ECH „ANIA” Wieluń na zakup wentylatora w kwocie 650,77 zł. Zakup w ewidencji analitycznej ujęto w księdze inwentarzowej OSP Lipicze pod pozycją 34,
- zlecenie – asygnata nr 130/2003 z dnia 14.04.2003 roku wydane przez Łódzki Urząd Wojewódzki Wydział Zarządzania Kryzysowego dla Urzędu Gminy w Klonowej na 1 sztukę radiomagnetofonu o wartości 1.434,72 zł i 1 sztukę zasilacza sieciowego na kwotę 695,12 zł – ujęto w księdze inwentarzowej obrony cywilnej w pozycji 30 i 31 grupa sprzęt łączności,
- faktura nr 2092 z dnia 05.02.2002 roku wystawiona przez Zakład Stolarski Mieszala w Pawelcach za zakupione 3 sztuki szaf biurowych na kwotę 1.464 zł i 1 stolik na kwotę 170,80 zł. Zakupiony sprzęt ujęto w

⁵³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

ewidencji analitycznej – księdze inwentarzowej Urzędu Gminy – szafy biurowe pod pozycją 12 grupa szafy, stolik pod pozycją 2 – stoliki.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.3. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych

Kontrolowana jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych corocznie. Dokument księgowy stanowi zestawienie środków trwałych podlegających odpisom umorzeniowym wraz ze wskazaniem stawki umorzenia.

Kontrolę prawidłowości stosowanych odpisów umorzeniowych oparto na dokumencie nr 4430 i 4444 zawierającym umorzenie składników majątkowych za rok 2003. W toku kontroli stwierdzono, że zastosowano właściwe stawki dla wszystkich składników podlegającym umorzeniu, stosownie do stawek określonych w załączniku nr 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity z 15.02.1992 roku z późn. zmianami). Wartość umorzenia za rok 2003 stanowiła kwotę 376.3054,69 zł.

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

Według stanu na dzień 31 grudnia 2003 roku na koncie 020 - wartości niematerialne i prawne figurowało 20 programów komputerowych na łączną kwotę 28.493,74 zł. Wszystkie programy na dzień 31 grudnia 2003 roku są całkowicie umorzone, łącznie z programami, których wartość przekracza kwotę 3.500 zł.

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

Ewidencją konta 310 w Urzędzie Gminy Klonowa objęty jest opał. Wartość opału na dzień 31.12.2003 roku według ewidencji analitycznej wynosiła 11.851,07 zł. Stwierdzono zgodność danych ujętych w ewidencji analitycznej i syntetycznej oraz bilansie jednostki.

5. INWENTARYZACJA

5.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Klonowa zawarte zostały w IX części instrukcji w sprawie obiegu i kontroli dokumentów księgowych stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Klonowa nr 31/2003 z dnia 30 września 2003 roku. W okresie wcześniejszym tryb i zasady przeprowadzania inwentaryzacji oraz rozliczania jej wyników zawarte zostały w instrukcji stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 5/97 Wójta Gminy w Klonowej z dnia 20 sierpnia 1997 roku w sprawie wprowadzenia

instrukcji inwentaryzacyjnej. Termin i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji ustalono w obu zarządzeniach w sposób następujący:

- środków trwałych, wyposażenia, materiałów i towarów każdego roku (IV kwartał każdego roku z zakończeniem najpóźniej do 15 stycznia następnego roku),
- środków pieniężnych w kasie, należności, zobowiązań i funduszy – na ostatni dzień każdego roku.

5.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że w Urzędzie Gminy Klonowa inwentaryzacje przeprowadzane są corocznie.

Szczegółową kontrolą w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji i jej rozliczania objęto dokumenty źródłowe za rok 2003.

Zarządzeniem nr 40/2003 Wójta Gminy z dnia 02 grudnia 2002 roku w sprawie przeprowadzania rocznej inwentaryzacji składników majątkowych Wójt Gminy zarządził przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy oraz jednostkach podległych w tym: OSP Klonowa, Grzyb, Kuźnica Błońska, Leliwa, Lipicze, Owieczki oraz Klubie GLKS „Błyskawica”

W załączniku nr 1 i 2 cytowanego wyżej zarządzenia Wójt Gminy pani Barbara Wyrwas ustaliła skład zespołów spisowych. W załączniku nr 1 powołane zostały 4 zespoły w trzyosobowym składzie każdy do przeprowadzenia spisu z natury między innymi: składników majątkowych Urzędu Gminy, OSP, Przedszkola, GOPS, kasy. W załączniku nr 2 powołano 9 zespołów spisowych w trzyosobowym składzie każdy do przeprowadzenia między innymi: inwentaryzacji w Gimnazjum Publicznym w Klonowej, Szkole Podstawowej w Klonowej, Szkole Podstawowej w Kuźnicy Błońskiej.

Tym samym zarządzeniem Wójt Gminy ustaliła skład Komisji Inwentaryzacyjnej z Przewodniczącym panem Stanisławem Makiem. W § 3 zarządzenia ustalono wykaz składników majątkowych, które winny zostać objęte spisem z natury, a mianowicie:

- środki trwałe,
- środki trwałe w użytkowaniu,
- środki pieniężne,
- należności i zobowiązania,
- środki trwałe w budowie,
- druki ścisłego zarachowania.

Wykonanie zarządzenia powierzono Sekretarzowi Gminy.

Ustalenia kontroli w zakresie prawidłowości przeprowadzenia inwentaryzacji w 2003 roku:

Według księgi druków ścisłego zarachowania 18.12.2003 roku wydano 126 noszących znamiona druków ścisłego zarachowania, arkuszy spisowych (ponumerowanych i opatrzonych pieczęcią Urzędu Gminy w Klonowej i zaparafowanych)

Protokół inwentaryzacji kasy sporządzono na druku, którego treść określono w instrukcji inwentaryzacyjnej.

Spisem objęto wszystkie składniki majątkowe ustalone w zarządzeniu Wójta Gminy.

Rozliczenia inwentaryzacji poprzez zestawienie danych z arkuszy spisowych ze stanem księgowym zatwierdziła Skarbnik Gminy pani Krystyna Przekaz zatwierdziła Wójt Gminy pani Barbara Wyrwas.

Nie stwierdzono różnic w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji.

W zakresie prawidłowości przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji kontrolujące nie stwierdziły nieprawidłowości.

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

ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ

W Gminie Klonowa nie realizowano zadań na podstawie porozumień.

XI. ROLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

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

Gmina Klonowa nie posiada jednostek organizacyjnych prowadzących finansową gospodarkę budżetową w formie przewidzianej dla zakładu budżetowego lub gospodarstwa pomocniczego. Jednostki organizacyjne funkcjonujące w Gminie Klonowa działają według zasad określonych dla działalności w formie jednostki budżetowej – Urząd Gminy, GOPS, Szkoły Podstawowe i Gimnazja.

2. WPŁATY ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH I GOSPODARSTW POMOCNICZYCH DO BUDŻETU GMINY

W latach 2002 – 2003 nie stwierdzono wpłat do budżetu gminy z zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych.

3. DOTACJE NA RZECZ INSTYTUCJI KULTURY I ICH ROZLICZENIE

Uchwałą Rady Gminy w Klonowej nr XVI/136/2000 z dnia 21 grudnia 2000 roku w sprawie likwidacji jednostek budżetowych i utworzenia w ich miejsce instytucji kultury, postanowiono zlikwidować jednostkę budżetową jako formę działania Gminnej Biblioteki Publicznej w Klonowej i ustalić, że organizacyjno – prawną formą działania Gminnej Biblioteki Publicznej jest samorządowa instytucja kultury w rozumieniu i na zasadach finansowych ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kultury.

Uchwałą Rady Gminy w Klonowej nr XVI/137/2000 z dnia 21 grudnia 2000 roku w sprawie likwidacji jednostek budżetowych i utworzenia w ich miejsce instytucji kultury, postanowiono zlikwidować jednostkę budżetową jako formę działania Gminnego Ośrodka Kultury w Klonowej i ustalić, że organizacyjno – prawną formą działania Gminnego Ośrodka Kultury jest samorządowa instytucja kultury w rozumieniu i na zasadach finansowych ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kultury.

Cytowanymi wyżej uchwałami nadano statuty Gminnej Bibliotece Publicznej i Gminnemu Ośrodkowi Kultury.

4. DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ I ICH ROZLICZENIE

Plan i wykonanie dotacji dla instytucji kultury w kontrolowanym okresie przedstawiają się następująco:

Dział 921 Rozdział 92109 § 2550

rok 2002 plan 65.269 zł wykonanie 65.269 zł

rok 2003 plan 73.876 zł wykonanie 73.876 zł

Dział 921 Rozdział 92116 § 2550

rok 2002 plan 71.936 zł wykonanie 71.936 zł

rok 2003 plan 82.246 zł wykonanie 82.246 zł

Sprawozdanie finansowe za rok 2002 Rada Gminy Klonowa zatwierdziła ;

- uchwałą nr VI/48/03 z dnia 27 kwietnia 2003 roku sprawozdanie Biblioteki,
- uchwałą nr VI/49/03 z dnia 27 kwietnia 2003 roku sprawozdanie GOK.

Za rok 2003 sprawozdanie zatwierdzono:

- uchwałą Rady Gminy nr XII/95/2004 z dnia 21.04.2004 roku sprawozdanie Biblioteki,
- uchwałą Rady Gminy nr XII/96/2004 z dnia 21.04.2004 roku sprawozdanie GOK.

XII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 117 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Klonowej pod pozycją 1/2004.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

- Barbara Wyrwas - Wójt Gminy Klonowa
- Anna Wolska – Zastępca Wójta
- Jacek Lesiak – Sekretarz Gminy,
- Krystyna Przekaz – Skarbnik Gminy,
- Halina Górnik – inspektor ds. księgowości budżetowej UG,
- Stanisław Mak – inspektor ds. inwestycji,
- Anna Szala – inspektor ds. wymiaru podatków,
- Irena Pędziwiatr – inspektor ds. księgowości podatkowej,
- Ewa Pęczek – inspektor ds. kadr i płac,
- Agnieszka Toruńska – inspektor ds. obsługi Radu Gminy.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Protokół kontroli kasy Urzędu Gminy w Klonowej przeprowadzonej w dniu 26.05. 2004 r.*
2. *Lista nagród dla sołtysów wypłacona w 2002 roku*
3. *Dane dotyczące dochodów z tytułu podatku rolnego, od nieruchomości i od środków transportowych w latach 2002-2003.*
4. *Kserokopie faktur nr 54 i 55 związane z wydatkami na ochronę przeciwpożarową,*
5. *Pismo Wojewody łódzkiego skierowane do Rady Gminy w Klonowej w sprawie oświadczenia Wójta Gminy,*
6. *Wyjaśnienie Sekretarza Gminy pana Jacka Lesiaka w sprawie oświadczenia Wójta Gminy.*
7. *Specyfikacja delegacji objęta kontrolą,*
8. *Wykaz Źródeł finansowania inwestycji gminnych w latach 2002 – 2003,*
9. *Dane o zadaniach inwestycyjnych realizowanych w latach 2002-2003*
10. *Projekt wydatków w zakresie drogownictwa na 2002 rok wraz z dowodami księgowymi,*
11. *Projekt wydatków w zakresie drogownictwa na 2003 rok wraz z dowodami księgowymi,*
12. *Decyzja Zarządu Województwa Łódzkiego o przyznaniu dotacji z FOGR wraz z uchwałą Rady Gminy o wprowadzeniu środków do budżetu gminy,*
13. *Lista mieszkańców wsi Kiełbasy, którzy dokonali wpłaty na drogę wiejską w 2002 i 2003 roku,*
14. *Wykaz dotacji udzielonych przez Gminę Klonowa na rzecz podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych.*
15. *Kserokopie uchwały nr 96/98 Zarządu Gminy i Zarządzenia nr 3/2002 Wójta Gminy.*

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 03 czerwca 2004 roku** . Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Klonowej

Kierownictwo Urzędu powiadomiono o przysługującym prawie składania wyjaśnień do treści protokołu w terminie 3 dni od daty jego podpisania.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....
(*Maria Skrzypińska*)

.....
(*Barbara Kozioł*)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

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