

**PROTOKÓŁ KONTROLI**  
**GMINY DOMASZOWICE**

**ul. Główna 26**

Kontrolę przeprowadzili:


- inspektor kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu Brygida Mnich-Peron działająca na podstawie upoważnienia Nr 51/2006 z dnia 21 lipca 2006r. w okresie od dnia 24.07.2006r. do dnia 09.08.2006r. z przerwą w dniu 27.07.2006r.
- mł. inspektor kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu Maciej Bukowski działający na podstawie upoważnienia Nr 52/2006 z dnia 21 lipca 2006r. w okresie od 24.07.2006r. do 09.08.2006r.

Zakres kontroli:

Kontrola sprawdzająca wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych w wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Domaszowice za rok 2004 oraz wybranych zagadnień gospodarki finansowej za rok 2003.

Informacji i wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:

- |                    |   |
|--------------------|---|
| Zenon Kotarski     | - Wójt Gminy  |
| Aniela Trzewik     | - Skarbnik Gminy                                      |
| Maria Zamorowska   | - inspektor ds.księgowości podatkowej.                |
| Zofia Kołodziej    | - inspektor ds.wymiaru podatków                       |
| Małgorzata Białek  | - inspektor ds.księgowości podatkowej                 |
| Mariola Czochór    | - inspektor ds.obsługi Rady Gminy oraz kadr           |
| Renata Kopka       | - inspektor ds.płac i rozliczeń ZUS                   |
| Sylwia Matyszek    | - mł.ref.ds.rozliczeń finansowych                     |
| Stanisława Kramarz | - inspektor ds.gosp. komunanej i zamówień publicznych |
| Helena Marszałek   | - Kierownik OPS                                       |
| Halina Szudek      | - Główna Księgowa                                     |



## **I. Ustalenia ogólnie - organizacyjne**

### **1. Rejestracja jednostki**

- statystyczny numer identyfikacyjny REGON 000532895
- numer identyfikacyjny NIP 752 11 55 401 (dla Urzędu) i NIP 752 13 73 411 (dla Gminy)

**2.** Wójtem Gminy jest Pan Zenon Kotarski wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich z dnia 27.10.2002r. Funkcję pełni od dnia 19 listopada 2002r.

Sekretarzem Gminy jest Pan Zdzisław Wesoly powołany na to stanowisko uchwałą nr XXII/154/05 Rady Gminy Domaszowice z dnia 28 lutego 2005r.

Skarbnikiem Gminy w okresie od 04 października 1990r. do 22 stycznia 2006r. była Pani Bronisława Rudnicka

Skarbnikiem Gminy jest Pani Aniela Trzewik powołana na to stanowisko uchwałą nr XXXII/203/06 Rady Gminy Domaszowice z dnia 06 marca 2006r.

### **3. Ustalenia szczegółowe**

**3.1.** Kontrolę sprawdzającą w przedmiotowym zakresie przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu nr ZK-401-12/05 z dnia 01 września 2005r,
- pismo Wójta Gminy Nr. 0911/1/2005 z dnia 04 października 2005r. w sprawie informacji o przyjętych do realizacji wnioskach pokontrolnych wydanych w wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej,
- pismo Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu nr ZK-401-12/05 z dnia 30 grudnia 2005r. w sprawie uzupełnienia informacji o wykonaniu wniosków nr: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 10, 14 i 18,
- pismo Wójta Gminy Nr OR.0911/2/06 z dnia 20 stycznia 2006r. w sprawie informacji o sposobie realizacji wniosków nr: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 10, 14 i 18.

Po zakończeniu okresu sprawozdawczego roku 2005 w miesiącu kwietniu została podjęta decyzja w sprawie zmiany systemu księgowania. Księgi rachunkowe od roku 2006 prowadzone są systemem komputerowego księgowania. Najpilniejszym zadaniem było więc sporządzenie sprawozdań za I kw.2006r. i w chwili obecnej II kw. 2006r. Na dzień dzisiejszy są opracowane zasady rachunkowości opisujące system przetwarzania danych i opisu systemu informatycznego, lecz ze względu na brak czasu oraz nie zakończenie instalowania systemu informatycznego „eUrząd” prace nad zasadami rachunkowości nie zostały zakończone. Termin zakończenia przewidujemy na 30.09.2006r., o czym poinformujemy Regionalną Izbę Obrachunkową w Opolu.

**2)** księgi rachunkowe pn. „zestawienia obrotów i sald” (badany okres od 01.01.2006r. do 30 czerwca 2006r.) prowadzone są dla: budżetu gminy ( organ ) konta o symbolu 133 do 960, urzędu gminy – dochody konta o symbolu 101 do 860, urzędu gminy – wydatki konta o symbolu od 011 do 860. Zestawienia obrotów i sald zawierają: bilans otwarcia na dzień 01.01.2006r. obroty miesiąca, obroty narastająco i salda na koniec okresu sprawozdawczego, - jednostka kontrolowana nie zaprowadziła w 2006r. ksiąg rachunkowych pn. „zestawienie obrotów i sald” dla Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Wyjaśnienie w przedmiotowej sprawie złożył Skarbnik (załącznik nr 2 do protokołu kontroli). Z treści wyjaśnienia wynika, że w miesiącu kwietniu 2006r. zostały zakończone prace kończące rok 2005. Również w miesiącu kwietniu z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2006r. została wprowadzona księgowość komputerowo. Miesiąc kwiecień jest miesiącem w którym przypadają terminy sporządzenia sprawozdań budżetowych. Obecnie już za II kwartał i tak duże opóźnienie w księgowaniu było powodem tego, że w pierwszej kolejności były i są księgowane zaszłości gospodarcze dotyczące wydatków i dochodów z których sporządzane są sprawozdania, ponieważ nie zmieściłam się w czasie ażeby na bieżąco wyprowadzić całą ewidencję dotyczącą ZFŚS oraz GFOŚiGW.

Napięte terminy oraz brak czasu było powodem, że ewidencja księgowa dotycząca ZFŚS oraz GFOŚiGW nie jest wyprowadzona na bieżąco dlatego też nie są prowadzone zestawienia obrotów i sald za I półrocze 2006r. Ewidencja ta zostanie wyprowadzona do dnia 31.08.2006r. o czym powiadomimy Regionalną Izbę Obrachunkową w Opolu.

**3)** księgi rachunkowe pn „dziennik główna” (badany okres od 01.01.2006r. do 30 czerwca 2006r.) jednostka kontrolowana prowadzi dla:

- dochodów budżetowych – wykonane dochody na dzień 30.06.2006r. wynoszą 3.666.416,52 zł. i w tej wysokości wykazano wykonane dochody w sprawozdaniu Rb-27S.

- wydatków budżetowych – wykonane wydatki na dzień 30.06.2006r. wynoszą 2.863.793,51 i w tej wysokości wykazano wykonane wydatki w sprawozdaniu Rb-28S

- jednostka kontrolowana nie zaprowadziła w 2006r. ksiąg rachunkowych pn „dziennik główna” dla Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Wyjaśnienie w przedmiotowej sprawie złożył Skarbnik (załącznik nr 2 A do protokołu kontroli). Przyczyną niezaprowadzenia ksiąg rachunkowych pn. „dziennik główna „ są identyczne jak w przypadku niezaprowadzenia ksiąg rachunkowych pn „zestawienia obrotów i sald”.

**4),5) i 6)** księgi rachunkowe (analityczna ewidencja dochodów, wydatków, należności i zobowiązań) w 2006r. prowadzona jest systemem komputerowego księgowania. W ewidencjach tych (badany okres luty 2006r.) zachowano chronologię i ciągłość zapisów, W wyniku sprawdzenia analitycznej ewidencji księgowej do konta 101 – kasa za okres od 01.02.2006r. do 28.02.2006r. od nr 23/06 do 40/06 ustalono, że kasjer jednostki nie dokonywał korekt zapisów w tej ewidencji.

**7)** do konta o symbolu 130/ 901- dochody budżetu prowadzi się ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Ewidencja syntetyczna konta o symbolu 011 środki trwale wykazuje na koniec okresu sprawozdawczego stan posiadanych środków trwałych wysokości 12.252.164,83 zł. Kwota ta prawidłowo została wykazana w sprawozdaniu finansowym – bilans za 2005r. oraz w księgach rachunkowych roku 2006. (w poz. B.O.)

**8)** do konta 130 – dochody prowadzi się ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej. Jednostka kontrolowana zaprowadziła analityczną ewidencję księgową do konta o symbolu 221- należności z tytułu dochodów budżetowych i do kota 226 – długoterminowe należności budżetowe.

**9)** czynności kontrolne wykonane w zakresie zobowiązań nieuwjętych w księgach rachunkowych 2004r. a zaewidencjonowane i zapłacone w 2005r. przedstawiono za pomocą tabeli stanowiącej załącznik nr 4 do akt kontroli.

W wyniku przedmiotowej kontroli ustalono, że kwota 159.261,29 zł została przez kontrolowaną jednostkę rozliczona i zaewidencjonowana w księgach rachunkowych roku 2005.

• **wniosek pokontrolny nr 2.** – Wprowadzić skuteczny nadzór i kontrole nad gospodarką kasową celem niedopuszczenia do nieprawidłowości związanych z prowadzeniem kasy. Dokonać rozliczenia kwoty 561,35 zł z tytułu podwójnie wypłaconego wynagrodzenia pracownikowi za sprzedaż znaków skarbowych.

Informację o realizacji wniosku pokontrolnego zawarto w:

- piśmie nr 0911/1/05 Wójta Domaszowic z dnia 04.10.2005 r. z którego wynika, że podjęto skuteczne działanie celem niedopuszczenia do nieprawidłowości związanych z prowadzeniem kasy. Ww. piśmie Wójt wskazał, że raporty kasowe i zapisy w urządzeniach księgowych są prowadzone są chronologicznie.

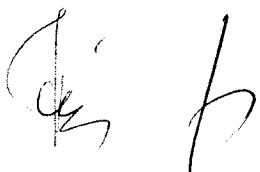
- piśmie nr 0911/2/06 Wójta Domaszowic z dnia 20.01.2006 r. z którego wynika, że przeszkolono osobę prowadzącą kasę z zakresu całokształtu funkcjonowania kasy ze szczególnym uwzględnieniem prowadzenia obrotu gotówką, sporządzania raportów kasowych i prowadzenia inwentaryzacji kasy oraz sposobu i zasad wypełniania formularzy i druków kasowych. Opracowano harmonogram kontroli i przeprowadzono 6 kontroli kasy.

• W wyniku przeprowadzonych czynności sprawdzających ustalono, że w dniu 06.09.2005 r. dokonano wpłaty do kasy Urzędu Gminy kwoty 561,35 zł tytułem zwrotu podwójnie niesłusznie wypłaconego wynagrodzenia pracownikowi za sprzedaż znaków skarbowych dowód kasowy K-103 nr 2474619 ujęty w raporcie kasowym Dochody nr 71/2005 w dniu 06.09.2005 r. pod poz. 1. Niniejszą kwotę odprowadzono na rachunek bankowy dochodów w dniu 07.09.2005 r. wyciąg bankowy nr 167/2005 z dnia 07.09.2005 r.

W toku kontroli sprawdzono poprawność prowadzenia, chronologię zapisów w raportach kasowych oraz ich ujęcie w ewidencji syntetycznej konta 101-Kasa. Badaniem objęto raporty kasowe dochodów niepodatkowych od nr 41/2006 do nr 63/2006 r. za miesiąc marzec 2006 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że raporty kasowe objęte kontrolą wolne są od poprawek, zachowują chronologię zapisów oraz ciągłość sald. W oparciu o przyjętą próbę ustalono, że zainkasowane kwoty ujmowano w raportach kasowych w dniu wpłaty gotówki do kasy, a następnie odprowadzono na rachunek bankowy dochodów w terminie do 7 dni od momentu wpłaty gotówki do kasy, tj. zgodnie z zapisami instrukcji kasowej. Stwierdzono, że obroty i salda zbadanych raportów kasowych są zgodne z saldami i obrotami ewidencji syntetycznej konta 101 – „kasa”.

W toku kontroli stwierdzono, że w dniach 17.08.2005 r., 16.09.2005 r., 27.10.2005 r., 22.11.2005 r., 16.12.2005 r., 30.12.2005 r. Skarbnik Gminy przeprowadził kontrole kasy. Nieprawidłowości nie stwierdził. Czynności kontrolne udokumentowano protokołami kontroli



kasy. Ustalono, że w I półroczu 2006 r. Skarbnik nie przeprowadził kontroli kasy, uczestniczył przy przekazaniu kasy w dniu 27.01.2006 r., 31.01.2006 r., 14.02.2006 r., 16.02.2006 r., 09.03.2006 r., 15.03.2006 r., 31.03.2006 r., 06.04.2006 r., 04.05.2006 r., 28.04.2006 r., 09.06.2006 r., 28.06.2006 r., co udokumentowano protokołami kontroli.

Ustalono, że kasjer uczestniczył w dniu 31.01.2006 r. w szkoleniu w zakresie zasad prowadzenia gospodarki kasowej.

• **wniosek pokontrolny nr 3.** Opracować i wdrożyć plan działania w gminie celem zabezpieczenia płynności finansowej i wyeliminowania nieprawidłowego regulowania obligatoryjnych wydatków oraz wydatków wynikających z zaciągniętych zobowiązań. Przestrzegać w tym zakresie terminów wynikających z przepisów art. 38 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. nr 14,poz. 176 z późn.zm), art. 47 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U nr 137,poz.887 z późn.zm, oraz zasad określonych w art. 28 ust.3 pkt 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz.U Dz 2003r. nr 15,poz.148 z późn.zm)

• Informację o realizacji wniosku pokontrolnego zawarto w:

- piśmie nr 0911/1/05 z dnia 04.10.2005r. z którego wynika, że podjęto działania oszczędnościowe celem wyeliminowania nieterminowego regulowania podjętych zobowiązań. Na dzień 30 września 2005r. nie występują zobowiązania wymagalne.

W wyniku podjętych czynności sprawdzających ustalono co następuje:

#### 1). Składki na ZUS i Fundusz Pracy

Na podstawie ewidencji księgowej konta 130 – „rachunek bieżący jednostki budżetowej” za I półrocze 2006 r., przelewów i wyciągów bankowych oraz innych dokumentów źródłowych zbadano terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy w Urzędzie Gminy w Domaszowicach za miesiąc grudzień 2005 r. oraz za miesiące od stycznia do maja 2006 r.

Wyniki badania zestawiono w poniższej tabeli:

Ubezpieczenia społeczne								
Lp.	Miesiąc i rok	Kwota wynikająca z deklaracji rozliczeniowej DRA	Kwota przekazana	data przelewu	Termin przekazania wynikający z przepisów prawa	Nr dowodu księgowego	Ilość dni zwłoki	Polecenia przelewu podpisywał
1	Grudzień 2005	74 054,04	21 300,00 52 754,04	05-01-2006 10-01-2006	05-01-2006	17 25	- 5	- Wójt, były Skarbnik,
2	Styczeń 2006r	77 288,24	77 288,24	06-02-2006	05-02-2006	447-467	-	-
3	Luty 2006r	72 880,36	72 880,36	03-03-2006	05-03-2006	1042-1064	-	-
4	Marzec 2006r	136 756,93	136 756,93	05-04-2006	05-04-2006	1647-1668	-	-
5	Kwiecień 2006r	74 340,94	74 340,94	05-05-2006	05-05-2006	2200-2221	-	-
6	Maj 2006r	74 225,31	74 225,31	05-06-2006	05-06-2006	2596-2620	-	-

Ubezpieczenia zdrowotne								
Lp.	Miesiąc i rok	Kwota wynikająca z deklaracji rozliczeniowej DRA	Kwota przekazana	data przelewu	Termin przekazania wynikający z przepisów prawa	Nr dowodu księgowego	Ilość dni zwłoki	Polecenia przelewu podpisywał
1	Grudzień 2005	14 979,62	14 979,62	09-01-2006	05-01-2006	21	4	Sekretarz, były Skarbnik
2	Styczeń 2006r	15 829,31	15 829,31	06-02-2006	05-02-2006	434-446	-	-
3	Luty 2006r	15 392,33	15 392,33	03-03-2006	05-03-2006	1023-1041	-	-
4	Marzec 2006r	28 562,26	28 562,26	05-04-2006	05-04-2006	1620-1646	-	-
5	Kwiecień 2006r	15 913,09	15 913,09	05-05-2006	05-05-2006	2182-2199	-	-
6	Maj 2006r	15 698,12	15 698,12	05-06-2006	05-06-2006	2576-2595	-	-

Fundusz pracy								
Lp.	Miesiąc i rok	Kwota wynikająca z deklaracji rozliczeniowej DRA	Kwota przekazana	data przelewu	Termin przekazania wynikający z przepisów prawa	Nr dowodu księgowego	Ilość dni zwłoki	Polecenia przelewu podpisywał
1	Grudzień 2005	5229,00	5229,00	09-01-2006	05-01-2006	20	4	Sekretarz, były Skarbnik
2	Styczeń 2006r	5298,01	5298,01	06-02-2006	05-02-2006	426-433	-	-

3	Luty 2006r	5026,38	5026,38	03-03-2006	05-03-2006	1015-1022	-	-
4	Marzec 2006r	9453,99	9453,99	05-04-2006	05-04-2006	1612-1619	-	-
5	Kwiecień 2006r	5294,69	5294,69	05-05-2006	05-05-2006	2174-2181	-	-
6	Maj 2006r	5303,58	5303,58	05-06-2006	05-06-2006	2568-2575	-	-

Z wyżej zamieszczonej tabeli wynika, że za miesiąc grudzień 2005 r. nieterminowo przekazywano składki:

- na ubezpieczenie społeczne w dniu 10.01.2006 r. (opóźnienie 5 dni) – kwota 52.754,04 zł
- na ubezpieczenie zdrowotne w dniu 09.01.2006 r. (4 dni opóźnienia) - kwota 14.979,62 zł
- na Fundusz Pracy w dniu 09.01.2006 r. (4 dni opóźnienia) - kwota 5.229,00 zł.

Wielkości odprowadzonych składek za miesiąc grudzień 2005 r. wg. klasyfikacji budżetowej wydatków zestawiono w tabeli, którą włączono do akt kontroli pod nr 1.

Z uwagi na niemożność uzyskania wyjaśnień od byłego Skarbnika, który zmarł w miesiącu styczniu 2006 r. wyjaśnienia w sprawie nieterminowego przekazywania składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy za miesiąc grudzień 2005 r. złożył Wójt Domaszowic, o następującej treści:

„Z dniem 1 lipca 2005 r. na mocy zawartego porozumienia zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – powierzyłem Pani Bronisławie Rudnickiej Skarbnikowi Gminy Domaszowice wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ww. ustawą (porozumienie w załączeniu).

Biorąc pod uwagę powyższe oraz zakres obowiązków Skarbnika Gminy wynikający z jego karty obowiązków i uprawnień przy kilkakrotnym osobistym zwracaniu uwagi Pani Skarbnik na bieżące regulowanie wszystkich zobowiązań w tym składek ZUS, Funduszu Pracy i ubezpieczeń zdrowotnych (protokół z narady odbytej w dniu 03-I-2006 r. w załączeniu) byłem pewien, że zobowiązania te regulowane są terminowo. O niezachowaniu terminu dotyczącego uregulowania zobowiązań tj. składki ZUS, Funduszu Pracy i ubezpieczeń zdrowotnych za miesiąc grudzień 2005 r., dowiedziałem się pod koniec miesiąca stycznia kiedy po śmierci Pani Skarbnik sprawdzano dokumentację finansową (sprawdzenia dokonali Maria Zamorowska – inspektor ds. księgowości budżetowej oraz Zdzisław Wesoly – Sekretarz Gminy). Wtedy to okazało się, że z braku środków z jakimi gmina w pierwszej

dekadzie miesiąca stycznia borykała się, składki na ZUS, Fundusz Pracy za m-c grudzień 2005 r. nie zostały zapłacone w terminie.

Nie poinformowanie mnie w terminie przez Panią Skarbnik o zaistniałych faktach stało się powodem niezareagowania w odpowiednim czasie przeze mnie na zaistniałą sytuację”.

Treść ww. wyjaśnień Wójta nie zmienia faktu naruszenia art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U., Nr 137, poz. 887 z późn. zm.) w związku z art. 87 ust.1 w nawiązaniu do art. 85 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. Nr 210, poz. 2135).

Wyjaśnienie Wójta Gminy stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Wyjaśnienie w sprawie nieterminowego przekazywania składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy za miesiąc grudzień 2005 r. złożył również Sekretarz Gminy, o następującej treści:

„Powierzenie z dniem 01-07-2005 r. Pani Bronisławie Rudnickiej Skarbnikowi Gminy Domaszowice wykonywanie obowiązków z zakresu rachunkowości oraz zakres obowiązków skarbnika gminy wynikający z karty obowiązków i uprawnień i częste przypominanie przez Wójta Gminy Pani Skarbnik o obowiązku terminowego regulowania wszystkich zobowiązań w tym składek ZUS, Funduszu Pracy i ubezpieczeń zdrowotnych były powodem mojego przekonania, że zobowiązania te są regulowane terminowo. O nie zachowaniu terminu uregulowania powyższych składek za m-c grudzień 2005 r. dowiedziałem się pod koniec miesiąca stycznia 2006 r. kiedy to po śmierci Pani Skarbnik Bronisławy Rudnickiej wraz z Panią Marią Zamorowską – Inspektorem ds. księgowości budżetowej – sprawdzaliśmy i kompletowaliśmy dokumentację finansową (niezapłacone faktury, rachunki, sprawozdania). To wtedy okazało się, że z braku środków z jakimi gmina borykała się w I dekadzie stycznia 2006 r. składki na ZUS, Fundusz Pracy za m-c grudzień 2005 r. nie zostały zapłacone w terminie.

Nie będąc poinformowanym o zaistniałym fakcie, nie byłem w stanie na nieprawidłowość tą zareagować w odpowiednim czasie”.

Treść ww. wyjaśnień Sekretarza Gminy nie zmienia faktu naruszenia ww. art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, w związku z art. 87 ust.1 w nawiązaniu do art. 85 ust.1 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

W ocenie kontrolujących wydatki powinny być dokonywane zgodnie z zasadami gospodarki finansowej określonymi w art.35 i 138 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. N 249, poz.2104).

Wyjaśnienie Sekretarza Gminy stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Odpowiedzialność za nieterminowe odprowadzenie składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy za miesiąc grudzień 2005 r. ponosi były Skarbnik, Wójt Domaszowic oraz Sekretarz Gminy. Ww. osoby podpisywały polecenia przelewu (dane dotyczące terminu odprowadzania składek zamieszczono w tabeli powyżej).

Kserokopie przelewów bankowych, wyciągów bankowych, deklaracji rozliczeniowej za miesiąc grudzień 2005 r., wydruk z ewidencji księgowej wydatków stanowią załącznik nr 2 do akt kontroli.

W związku z wyżej stwierdzoną nieprawidłowością należy podkreślić, że nieterminowe odprowadzanie składek, stanowiące naruszenie dyscypliny finansów publicznych, stwierdzono podczas kontroli kompleksowej w 2005 r. oraz w 2001 r.

Należy zaznaczyć, że za wyjątkiem miesiąca grudnia 2005 r. składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za miesiące styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj 2006 r. przekazywano terminowo. Należy zaznaczyć, że terminowe przekazywanie składek za ww. miesiące zostały dokonywane już po zmianie na stanowisku Skarbnika Gminy, którym od 06.03.2006 r. została Pani Aniela Trzewik.

W trakcie kontroli naliczono odsetki za nieterminowe odprowadzanie składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy za miesiąc grudzień 2005 r. Łączna kwota odsetek wyniosła 115,36 zł.

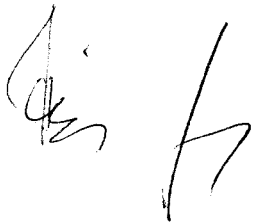
W dniu 26.07.2006 r. Skarbnik Gminy przekazał na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych naliczone odsetki za ubezpieczenie społeczne w wysokości 88,30 zł, za ubezpieczenie zdrowotne w wysokości 20,06 zł, za Fundusz Pracy 7,00zł (wyciąg bankowy nr 122/2006 z dnia 26.07.2006 r.). W wyniku rozliczenia środków budżetu gminy w dniu 09.08.2006 r. dokonano wpłaty do kasy Urzędu kwoty 115,36 zł. Rozliczenia kwoty naliczonych odsetek dokonał Wójt (K-103 – nr 6543606 w kwocie 57,68 zł) oraz Sekretarz (KP-103 – nr 6543605 w kwocie 57,68 zł). Kwotę wysokości 115,36 zł zaewidencjonowano w raporcie kasowym dochodów nr 151 z dnia 09.08.2006 r. pod poz. 1 i 2.

2). Podatek dochodowy od osób fizycznych.

W wyniku podjętych czynności kontrolnych ustalono, że jednostka kontrolowana przekazywała na konto Urzędu Skarbowego w Namysłowie zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych w terminach zestawionych w tabeli poniżej:

Lp.	Miesiąc	Naliczony podatek dochodowy od osób fizycznych wg list płac (kwota)	Ogólna kwota naliczonego podatku wykazana w Deklaracji na zaliczkę miesięczną na podatek dochodowy od łącznej kwoty dokonanych wypłat	Data	Podatek przekazany	
					Kwota	Nr. wyciągu bankowego Nr. dow. księgowego
1	2	3	4	5	6	7
1	Listopad 2005	4 221,90	15 645,00	20.12.2005	4 221,90	Wb. 218/2005 Nr. dow. 2617
2	Grudzień 2005	4 618,00	14 910,30	18.01.2006	4 618,00	Wb.10 Nr. dow. 126
3	Styczeń 2006	4 323,00	16 656,00	16.02.2006	4 323,00	Wb. 27 Nr. dow. 556
4	Luty 2006	3 362,00	13 630,00	06.03.2006	3 362,00	Wb. 38 Nr. dow.1071
5	Marzec 2006	3 524,00	31 745,00	19.04.2006	3 524,00	Wb. 64 Nr. dow. 1758
6	Kwiecień 2006	3 460,00	15 153,00	15.05.2006	3 460,00	Wb. 77 Nr. dow.2328
7	Maj 2006	6 669,00	18 523,00	09.06.2006	6 669,00	Wb. 94 Nr. dow 2683-2684.
8	Czerwiec 2006	3 428,00	14 970,00	30.06.2006	3 428,00	Wb. 106 Nr. dow. 2933

W okresie objętym kontrolą zachowano termin przekazywania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.



• **wniosek pokontrolny nr 4.** – Podjąć skuteczne działania celem wyeliminowania nieprawidłowości polegających na zaciąganiu zobowiązań ponad kwoty określone w planie finansowym. Przestrzegać zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań stosownie do przepisu art. 29 ust.6 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych.

• Informację o realizacji wniosku pokontrolnego zawarto w:

- piśmie nr 0911/1/05 z dnia 04.10.2005r. z którego wynika, że zobowiązano odpowiedzialnych pracowników do bezwzględnego przestrzegania zapisów uchwały budżetowej i zaciąganiu zobowiązań do wysokości określonej w planie finansowym

- piśmie nr Fn. 0911/2/06 z dnia 20.01.2006r. z którego wynika, że przekazano kierownikom referatów, kierownikom jednostek organizacyjnych i samodzielnym stanowiskom uchwałę budżetową z układem wykonawczym budżetu i zobowiązano wyżej wymienionych do bezwzględnego stosowania zapisów tejże uchwały.

W wyniku podjętych czynności sprawdzających za okres od stycznia do czerwca 2006r. ustalono co następuje:

W ramach wydatków budżetowych działu 750 Administracja Publiczna, rozdział 75023- „Urzędy gmin (miast)” wykonane wydatki stanowią kwotę 669.373,84 co daje 47,76% planu tego rozdziału klasyfikacji budżetowej.

Szczegółowe rozliczenie wykonanych wydatków w badanym okresie zestawiono w tabeli poniżej:

Klasyfikacja budżetowa	Plan finansowy na dzień 30.06 .2006r.	Zaewidencjonowane wydatki w ewidencji księgowej na dzień 30.06.2006r.	Wykonane wydatki według sprawozdania Rb-28S na dzień 30.06.2006r.	Zobowiązania niewymagalne wg.stanu na dzień 30.06.2006r.
75023 § 3020	34.000	30.084	30.084	-
75023 § 4010	700.000	333.207,63	333.207,63	-
75023 § 4040	43.000	36.305,61	36.305,61	-
75023 § 4110	121.800	66.733,04	66.733,04	-
75023 § 4120	15.200	9.664,34	9.664,34	-
75023 § 4170	15.000	4.987,50	4.987,50	-
75023 § 4210	113.000	40.394,72	40.394,74	2.802,74
75023 § 4260	15.000	7.166,52	7.166,52	81,81
75023 § 4270	191.561	49.788,47	49.788,47	280,00
75023 § 4300	73.337	37.089,73	37.089,73	47,58
75023 § 4410	20.000	12.206,70	12.206,70	-
75023 § 4430	43.000	27.745,58	27.745,58	-

75023 § 4440	16.663	14.000,00	14.000,00	-
--------------	--------	-----------	-----------	---

W wyniku sprawdzenia analitycznej ewidencji księgowej wydatków klasyfikowanych w rozdziale 75023 i paragrafach wymienionych w tabeli powyżej w porównaniu z ustalonym na 2006r. planem finansowym ustalono, że dokonywanie wydatków w tym rozdziale klasyfikacji budżetowej następowało w granicach kwot określonych w planie finansowym.

Sprawdzono analityczną ewidencję księgową wydatków klasyfikowanych w rozdziale 80104 Publiczne Przedszkole w Domaszowicach. Dane wynikające z ewidencji księgowej porównano z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2006r. W wyniku badania ustalono, że dokonywanie wydatków w tym rozdziale klasyfikacji budżetowej następowało w granicach kwot określonych w planie finansowym.

Ustalono, że powstałe zobowiązania niewymagalne na koniec okresu sprawozdawczego wydatków klasyfikowanych w rozdziale 75023 wynoszą 3.212,13 zł.

W 2005r. kredyt zaciągnięty na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru został spłacony w 2005r.

• **wniosek pokontrolny nr 5.** – Wzmocnić nadzór i kontrolę nad sprawozdawczością budżetową. Przestrzegać zasad sporządzania sprawozdań budżetowych stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.nr 24,poz.279z późn.zm.).

• Informację o realizacji wniosku pokontrolnego zawarto w:

- piśmie nr 0911/1/05 z dnia 04.10.2005r. z którego wynika, że sprawozdania jednostkowe Rb-27S i Rb-28S zostały sporządzone za II półrocze 2005r. i będą sporządzane w określonych terminach.

- piśmie nr Fn. 0911/2/06 z dnia 20.01.2006r. z którego wynika, że na stanowiskach gdzie prowadzona jest sprawozdawczość budżetowa przeprowadzono instruktaż z zakresu stosowania przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Zobowiązano również Skarbnika gminy do sukcesywnego prowadzenia kontroli w tym zakresie.

W wyniku podjętych czynności sprawdzających ustalono co następuje:

• jednostka kontrolowana sporządziła za II półrocze 2005r. sprawozdania jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych dla: Urzędu Gminy, Szkół Podstawowych, Gimnazjum, Przedszkola i Gminnej Biblioteki Publicznej, Dane wykazane w sprawozdaniach

jednostkowych są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2005r.

•jednostka kontrolowana sporządziła sprawozdania jednostkowe Rb-28S za I półrocze 2006r.dla: Urzędu Gminy, Publicznego Przedszkola, Gimnazjum, Gminnej Biblioteki Publicznej.

• **wniosek pokontrolny nr 6.** – Przestrzegać obowiązku bieżącego weryfikowania deklaracji podatkowych stosownie do przepisów art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz.U nr 137,poz.926 z późn.zm), egzekwować od podatników będących osobami fizycznymi obowiązek złożenia informacji na podatek rolny i leśny wg. wzoru ustalonego przez Radę Gminy stosownie do przepisów art. 6 ust.5 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (Dz.U z 1993r. nr 94,poz.431 z późn.zm) oraz przepisu art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 30 października 2002r. o podatku leśnym (Dz.U. nr 200,poz.1682). w przypadku braku informacji wezwać podatników do ich złożenia.

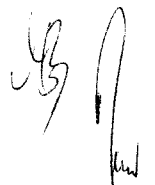
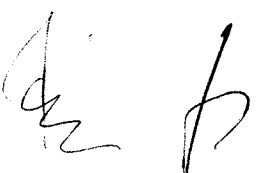
• Informację o realizacji wniosku pokontrolnego zawarto w:

- piśmie nr 0911/1/05 z dnia 04.10.2005r. z którego wynika, że zobowiązano inspektora ds.wymiaru podatków do bezwzględnego przestrzegania bieżącego weryfikowania deklaracji podatkowych oraz wezwano podatników z miejscowości Woskownice Górne, Polkowice, Gręboszów do uzupełnienia informacji podatkowych a po ich uzupełnieniu zostaną wezwani kolejni podatnicy.

- piśmie nr Fn. 0911/2/06 z dnia 20.01.2006r. z którego wynika, że wezwano wszystkich podatników, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia informacji na podatek rolny i leśny do ich złożenia. Otrzymane deklaracje podatkowe są weryfikowane na bieżąco.

W wyniku podjętych czynności sprawdzających na bazie przyjętej do badania próby podatników o numerach ewidencyjnych:1105/2, 1096/2, 1003/2, 1671/2, 1004/2, 1104/2, 1098/2, 1100/2, 1095/2, 1013/2, 1012/2, 1011/2, 1006/2, 955/2, 950/2, 941/2, 1286/2, 1093/2, oraz 1087/2, 1626/2, 1587/2, 941/21010/2, 947/2, 1008/2, 1088/2, 1092/2, 1153/2, 1208/2, 1384/2, 1009/2, ustalono, że podatnicy złożyli stosowne informacje według ustalonego przez Radę Gminy wzoru a mianowicie: informacje w sprawie podatku rolnego, informacje w sprawie podatku leśnego oraz informacje w sprawie podatku od nieruchomości.

Dane wykazane w złożonych informacjach stanowiły podstawę do ustalenia wymiaru i poboru podatków na rok 2006.



Ustalono ponadto, że na przyjętych formularzach odnotowano datę przyjęcia formularza oraz potwierdzenie osoby przyjmującej formularz.

- **wniosek pokontrolny nr 7.** –Wyeliminować praktykę umarzania zaległości podatkowych na podstawie decyzji nie zawierających uzasadnienia faktycznego. Stosować w tym zakresie przepisy art. 210 § 1 i § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz.U.nr 8,poz.60). Przestrzegać zasady podejmowania decyzji w sprawie odroczenia, rozłożenia na raty, umorzenia zaległości podatkowych oraz odsetek za zwłokę po przeprowadzeniu wnikliwego postępowania wyjaśniającego mającego na celu ustalenie czy zachodzą przesłanki do umorzenia.

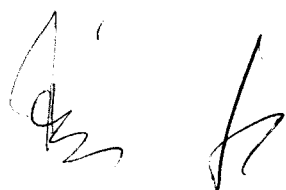

- Informację o realizacji wniosku pokontrolnego zawarto w:

- piśmie nr 0911/1/05 z dnia 04.10.2005r. z którego wynika, że przy podejmowaniu decyzji w sprawie odroczenia, rozłożenia na raty umorzenia zaległości podatkowych oraz odsetek za zwłokę będzie przeprowadzane wnikliwe postępowanie wyjaśniające, mające na celu ustalenie czy zachodzą przesłanki do zastosowania ulgi lub umorzenia.

- piśmie nr 0911/1/05 z dnia 04.10.2005r. z którego wynika, że po zakończeniu kontroli inspektor ds. podatków uczestniczyła w szkoleniach tematycznych dotyczących spraw podatkowych organizowanych przez OCDL w Opolu, RIO w Opolu oraz Centrum Edukacji Samorządowej. Aktualnie przy podejmowaniu decyzji dotyczących odraczania, rozkładania na raty, umarzania zaległości podatkowych oraz odsetek za zwłokę stosuje się wymóg wcześniejszego przeprowadzenia postępowania wyjaśniającego mającego na celu ustalenie czy zachodzą przesłanki do podjęcia decyzji.

W wyniku podjętych czynności sprawdzających na bazie przyjętej do badania próby wydanych decyzji: nr Fn 3110/4/06 z dnia 21.03.2006r. w sprawie umorzenia I raty podatku od nieruchomości, nr Fn 3110/2/06 z dnia 22.03.2006r. w sprawie odmowy umorzenia I raty podatku od nieruchomości za 2006r. nr Fn 3110/4/06 z dnia 21.03.2006r. w sprawie umorzenia I raty podatku od nieruchomości, nr Fu 3113/01/06 z dnia 03.04.2006r. w sprawie przesunięcia terminu płatności I raty zobowiązania pieniężnego, decyzja nr Fn 3113/2/06 z dnia 21.03.2006r. w sprawie przesunięcia terminu płatności I raty zobowiązania pieniężnego, nr Fn 311312/06 z dnia 25.05.2006r. w sprawie przesunięcia terminu płatności II raty zobowiązania pieniężnego, nr Fn 3111/01/06 z dnia 06.04.2006r. w sprawie przesunięcia terminu płatności I raty podatku rolnego ustalono, że

- wszystkie decyzje zostały wydane na wniosek podatnika



- do wniosków (każdorazowo na wezwanie organu podatkowego, za potwierdzeniem odbioru koszt przesyłki wynosi 5,40 zł) dołączono dowody i materiały niezbędne do wyjaśnienia stanu faktycznego,

- wydane decyzje zawierają powołanie podstawy prawnej (art.210 § 1 pkt 4),

• **wniosek pokontrolny nr 8.** - Wyeliminować skutecznie nieprawidłowości związane z poborem opłaty skarbowej. Opłatę skarbową pobierać zgodnie z przepisami ustawy z dnia 9 września 2000r. o opłacie skarbowej (Dz.U.nr 86,poz.960 z późn.zm.). Jeżeli czynność urzędowa nie podlega opłacie skarbowej lub jest ona zwolniona, zamieszczać adnotację wraz ze wskazaniem podstawy zwolnienia, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 grudnia 2000r. w sprawie sposobu pobierania, zapłaty i zwrotu opłaty skarbowej oraz sposobu prowadzenia rejestrów tej opłaty (Dz.U.nr 110,poz.1176 z późn.zm.)

• Informację o realizacji wniosku pokontrolnego zawarto w:

- piśmie nr 0911/1/05 z dnia 04.10.2005r. z którego wynika, że wyeliminowano skutecznie nieprawidłowości związane z poborem opłaty skarbowej. Dokonano wpłaty do kasy opłaty administracyjnej w wysokości 10 zł, oraz uzupełniono o opłatę skarbową wnioski dotyczące decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej w ilości 11 podatników po 5 zł. Opłatę skarbową pobrano i skasowano na wnioskach.

W wyniku podjętych czynności kontrolnych ustalono co następuje:

- uzupełniono o opłatę skarbową wnioski podatników w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej wydanych decyzjami oznaczonych numerami: 3110/5/04, 3110/8/04, 3110/10/04, 3110/15/04, 3110/19/04, 3110/B/25/04, 3110/33/04, 3111/22/04, 3111/44/04, 3111/55/04, 3111/77/04.

- od wniosków w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowych (okres badany III-VI.2006r.) organ podatkowy pobierał opłatę skarbową,

- na wnioskach niepodlegających opłacie skarbowej (okres badany III-VI.2006r.) zamieszczono adnotację ze wskazaniem podstawy prawnej zwolnienia.

• **wniosek pokontrolny nr 9.** – Przestrzegać zasad określonych w przepisach ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz.U. z 2002r. nr 147, poz. 1231 z późn. zm.) przy wydawaniu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Opłaty za korzystanie z zezwoleń pobierać w terminach określonych przepisem art. 11<sup>1</sup> ust. 2 i art. 11<sup>1</sup> ust. 7 ustawy.

Informację o realizacji wniosku pokontrolnego zawarto w:

- piśmie nr 0911/1/05 Wójta Domaszowic z dnia 04.10.2005 r. z którego wynika, że inspektor ds. kadr i działalności gospodarczej uczestniczył w szkoleniu w zakresie wydawania, cofania oraz kontroli przestrzegania warunków korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. W ww. piśmie wskazano, że przestrzegane są przepisy ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

• W toku czynności kontrolnych sprawdzono prawidłowość udzielania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wysokość pobieranej opłaty za korzystanie z zezwolenia. Na podstawie rejestru wydanych zezwoleń ustalono, że w I półroczu 2006 r. wydano łącznie 24 zezwolenia, w tym 19 na sprzedaż napojów alkoholowych poza miejscem sprzedaży.

Badaniem objęto pięciu przedsiębiorców, którym wydano w I półroczu 2006 r. zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych poza miejscem sprzedaży. Sprawdzono zezwolenia wydane dla:

1) Grzegorza Poprawa o nr:

-OR. 6435/A/1/06 z dnia 02.02.2006 r. –na okres od 06.02.2006 r. do 31.01.2010 r.,

-OR.6435/B/2/06 z dnia 02.02.2006 r. –na okres od 06.02.2006 r. do 31.01.2010 r.,

2) Joanny Liebner o nr:

- OR.6435/A/3/06 z dnia 02.02.2006 r.- na okres od 25.02.2006 r. do 31.01.2010 r.,

- OR.6435/B/4/06 z dnia 02.02.2006 r. -na okres od 25.02.2006 r. do 31.01.2010 r.

3) Przedsiębiorstwa Produkcyjno-Handlowego „Ferma-Pol” Sp. z o.o. w Zalesiu (sprzedaż napojów alkoholowych w sklepie firmowym nr 2 w Domaszowicach) o nr:

- OR.6435/B/5/06 z dnia 02.02.2006 r. -na okres od 25.02.2006 r. do 31.01.2010 r.,

- OR.6435/C/6 z dnia 02.02.2006 r.-na okres od 25.02.2006 r. do 31.01.2010 r.,

4) Józefy Fic o nr:

- OR.6435/A/7/06 z dnia 24.02.2006 r. - na okres od dnia 25.02.2006 r. do dnia 31.01.2010 r.,

- OR. 6435/B/8/06 z dnia 24.02.2006 r. - na okres od dnia 25.02.2006 r. do dnia 31.01.2010 r.,

-OR.6435/C/9/06 z dnia 24.02.2006 r. - na okres od dnia 25.02.2006 r. do dnia 31.01.2010 r.,

5) Zofii Szmit o nr:

- OR.6435/C/10/06 z dnia 24.02.2006 r. –na okres od dnia 03.03.2006 r. do dnia 31.01.2010 r.,

W toku kontroli stwierdzono, że we wszystkich zbadanych przypadkach zezwolenia wydano na podstawie wniosku. Ustalono, że wnioski oraz załączniki do nich zawierały kompletne informacje stosownie do art. 18 ust. 5 i ust. 6 ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz.U. z 2002r. nr 147, poz. 1231 z późn. zm.). Stwierdzono, że korzystający ze zezwoleń przekazali organowi zezwalającemu informację o wielkościach sprzedaży napojów alkoholowych w terminie do 31.01.2006 r. za rok poprzedni. Przy wydawaniu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, poprawnie naliczono opłatę za korzystanie z zezwoleń zgodnie z art.11<sup>1</sup> ww. ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Ustalono, że opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wnoszono przed wydaniem zezwolenia tj. 06.02.2006 r. (p. Poprawa), 22.02.2006 r. (p. Libera), 23.02.2006 r. (p. Fic), 01.03.2006 r. (p. Szmit), 24.02.2006 r. (Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe „Ferma-Pol” Sp. z o.o. w Zalesiu). Stwierdzono, że raty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zapłacono w odpowiednich wysokościach przed dniem 31.05.2006 r., stosownie do art. 11<sup>1</sup> ust. 2 i art. 11<sup>1</sup> ust. 7 ustawy.

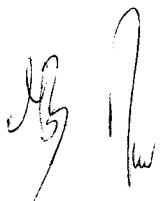
Ustalono, że inspektor ds. obsługi Rady Gminy oraz Kadr uczestniczył w dwóch szkoleniach:

- w dniu 10.06.2005 r. dotyczącym wydawania zezwoleń na napoje alkoholowe,

- w dniu 24.06.2005 r. dotyczącym zmian kadrowych.

• **wniosek pokontrolny nr 10.** - Doprowadzić zapisy umowy z zarządcą cmentarza do zgodności z przepisami art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych. Wprowadzić do budżetu gminy na 2005 r. kwoty wydatków dotyczących gospodarki nieruchomościami komunalnymi oddanymi w zarząd. Wyegzekwować od zarządcy opłatę za udostępnianie domu przedpogrzebowego za lata poprzednie oraz egzekwować opłatę w pełnej wysokości.

Informację o realizacji wniosku pokontrolnego zawarto w:



- piśmie nr 0911/2/06 Wójta Domaszowic z dnia 20.01.2006 r. z którego wynika, że do umowy zawartej pomiędzy Gminą Domaszowice a zakładem Usług Pogrzebowych NEKRO został sporządzony aneks w którym zapisano, że zleceniodawca odprowadzał będzie 100% pobranych opłat za udostępnienie domu przedpogrzebowego na rachunek Gminy. W dniu 16.01.2006 r. Zakład NEKRO wpłacił w kasie Urzędu Gminy 100% pobranej kwoty za udostępnienie domu przedpogrzebowego w 2005 r. Zakład ten dokonał wpłat za poprzednie lata.

- W toku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że do umowy z dnia 01.07.1998 r. Gmina Domaszowice reprezentowana przez Wójta Domaszowic zawarła aneks nr 1/2006 z dnia 04.01.2006 r. podpisany przez p. Dorotę Błaszczkiewicz reprezentującą Zakład Usług Pogrzebowych Nekro z Wołczyna.

W § 4 pkt 2 aneksu ujęto, że Zakład Usług Pogrzebowych (zleceniobiorca) odprowadzi w 100% pobranej opłaty za udostępnianie domu przedpogrzebowego na rachunek Gminy (zleceniodawcy). W związku z tym zapisem zobowiązano zleceniobiorcę, aby dochody z majątku Gminy, stanowiące źródło dochodów własnych Gminy w pełnej wysokości odprowadzał na rzecz Gminy. W § 4 pkt 3 aneksu ujęto, że Gmina wypłaci Zakładowi Usług Pogrzebowych 70% z ogólnej opłaty za udostępnianie domu przedpogrzebowego w roku rozliczeniowym.

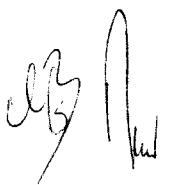
Ustalono, że ww. aneks nie został kontrasygnowany przez byłego Skarbnika. Stanowi to naruszenie art. 46 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001, Nr 142, poz. 1591 z późn. zm). Odpowiedzialność ponosi Wójt.

Aneks nr 1/2006 do umowy z dnia 01.07.1998 r. stanowi załącznik nr 3 do akt kontroli.

W toku czynności sprawdzających stwierdzono, że w uchwale nr XXI/141/04 z dnia 28.12.2004 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2005 r. ujęto w załączniku nr 2 prognozowane wydatki budżetowe w dziale 750 rozdziale 71035 (cmentarze) § 4300 na kwotę 20.000 zł (w tym zarząd cmentarza). W oparciu o zarządzenie nr 0151-22a/2005 r. Wójta Domaszowic z dnia 07.10.2005 r. kwotę wydatków zwiększono o 3.000 zł. Łączna kwota planowanych wydatków wyniosła 23.000 zł.

Stan wykonanych wydatków w rozdziale 71035 (cmentarze) § 4300 na dzień 31.12.2005 r. wynikający z ewidencji księgowej wydatków wg. klasyfikacji budżetowej do konta 130 wyniósł 21.021,09 zł, co zostało wykazane w sprawozdaniu Rb-28 S na koniec roku 2005 r.

Ustalono, że w ww. uchwale budżetowej na 2005 r. zaplanowano kwotę dochodów budżetowych w rozdziale 710 rozdziale § 0690, w wysokości 3.000 zł.



Stan wykonanych dochodów w rozdziale 71036 § 0690 na dzień 31.12.2005 r. wynikający z ewidencji księgowej dochodów wg. klasyfikacji budżetowej do konta 750 wyniósł 1.415 zł, wykazano w sprawozdaniu Rb-27 S na koniec 2005 r.

Sprawdzono rozliczenie należnych dochodów z tytułu udostępniania domu przedpogrzebowego w latach 2003-2004, 2005 oraz w latach poprzednich.

Ustalono, że Zakład Usług Pogrzebowych Nekro w miesiącu styczniu 2006 r. dokonał wpłat do kasy Urzędu Gminy dokonując rozliczenia z tytułu udostępniania domu przedpogrzebowego, co dokumentują:

- kwitariusz przychodowy nr 2818855 z dnia 16.01.2006r., ujęty w raporcie kasowym nr 11/2006 z dnia 16.01.2006 r. pod. poz. 7 na kwotę 7.435 zł za udostępnienie kaplicy od 1998 r. do 2004 r.,

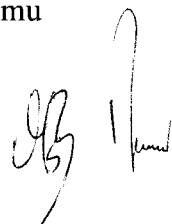
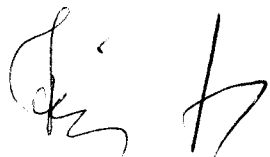
- kwitariusz przychodowy nr 2818856 z dnia 16.01.2006 r. ujęty w raporcie kasowym nr 11/2006 z dnia pod poz. 8 na kwotę 1.050 zł za udostępnienie kaplicy za rok 2005 r.

Łączna kwota wpłat do kasy Urzędu Gminy dokonana przez Zakład Usług Pogrzebowych Nekro tytułem rozliczenia za udostępniania domu przedpogrzebowego w rok 2005 r. oraz za lata poprzednie tj. od 1998 r. do 2004 r. oraz wyniosła 8.485 zł. W dniu 25.01.2006 r. pobrana kwota została odprowadzona na rachunek bankowy budżetu gminy nr 13889010110008003120010004 wyciąg bankowy nr 18/2006 z dnia 25.01.2006 r. Stwierdzono, że odprowadzenie niniejszej kwoty nastąpiło z naruszeniem terminu określonego w pkt 6 lit e instrukcji kasowej /wprowadzonej zarządzeniem nr 4/2004 Wójta Domaszowic nr z dnia 05.01.2004 r./, z którego wynika, że zainkasowaną gotówkę odprowadza się do Banku w ciągu 7 dni.

Nieterminowe odprowadzenie zainkasowanych wpłat gotówki na rachunek bankowy narusza ww. pkt 6 lit. e instrukcji kasowej. Odpowiedzialność ponosi Kasjer.

W toku kontroli badania poddano sposób rozliczenia Zakładu Usług Pogrzebowych za udostępnianie domu przedpogrzebowego uwzględniając ww. wpłaty dokonane w styczniu 2006 r. oraz wpłaty dokonane w latach poprzednich.

Wysokość kwot za udostępnianie domu przedpogrzebowego w latach 2003-2004, 2005 oraz w latach poprzednich, ilość udostępnień kaplicy w danym roku, wysokość wpłat pobranych i wpłaconych przez Zakład Usług Pogrzebowych Nekro do Kasy Urzędu oraz wysokość opłat wpłaconych do Kasy Urzędu bezpośrednio przez petentów, a także wysokość dochodów Gminy oraz dochody Zakładu Usług Pogrzebowych Nekro za udostępnianie domu przedpogrzebowego za wskazane wyżej okresy ujęto w niżej zamieszczonej tabeli.



Rok	Stawka za udostępnienie domu przedpogrzebowego (kaplicy) ustalona w oparciu o uchwałę Nr 55/71/98 Zarządu Gminy z dn. 23.02.1998 r.	Ilość udostępnień kaplicy	Kwota za udostępnienie	Opłata za udostępnienie kaplicy pobrana przez NEKRO wpłacona w kasie UG	Opłata za udostępnienie kaplicy wpłacona w kasie UG przez petentów	30 % z kwoty za udostępnienie kaplicy (kol. 4 x 30%) dla Gminy -w oparciu o umowę z dnia 01 lipca 1998 r.	70 % kwoty za udostępnienie kaplicy (kol. 4 x 70%) dla NEKRO - w oparciu o umowę z dnia 01 lipca 1998 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1998	50,00	8	400,00	-	-	120,00	280,00
1999	50,00	20	1 000,00	-	-	300,00	700,00
2000	50,00	27	1 350,00	-	-	405,00	945,00
2001	50,00	22	1 100,00	-	-	330,00	770,00
2002	50,00	29	1 450,00	-	-	435,00	1 015,00
2003	50,00	30	1 500,00	450,00 nr kwit. 2474679 z dn. 30.09.2005	-	450,00	1 050,00
2004	50,00	31	1 550,00	450,00 Nr kwitu 2474171 z dn. 27.05.2005 15,00 Nr kwitu 2474198 z dn. 01.06.2005	-	465,00	1 085,00
2005	50,00	27	1 350,00	1 050,00 Nr kwit. 2818856 z dn. 16.01.2006 7 435,00 Nr kwit. 2818855 z dn. 16.01.2006	300,00 (6 wpłat do kasy Urzędu po 50 zł), Nr kwitariuszy przychodowych: 02 16166 z dn. 31.03.2005 r., 0216184 z dn. 11.04.2005 r., 2474346 z dn. 05.08.2005 r., 2474224 z dn. 13.06.2005 r., 2474377 z dn. 23.08.2005 r., 2819853 z dn. 10.11.2005 r.	405,00	945,00
<b>Razem</b>			<b>9 700,00</b>	<b>9 400,00</b>	<b>300,00</b>	<b>2 910,00</b>	<b>6 790,00</b>

W ww. zastawienia wynika, że do kasy Urzędu Gminy Zakład Usług Pogrzebowych dokonał wpłat tytułem udostępniania domu przedpogrzebowego w wysokości 9.400 zł, w tym zaległości za lata 1998 -2004 – na kwotę 7.435 zł (tj. 400 zł -1998 r., 1.000 zł -1999r., 1.350 zł -2000 r., 1.100 zł -2001 r., 1.450 zł - 2002 r., 1.050 zł - 2003 r., 1.085 zł - 2004 r.) oraz za 2005 r. kwotę 1.050 zł.

W wyniku przedmiotowego badania ustalono, że wyegzekwowano od zarządcy opłatę za udostępnianie domu przedpogrzebowego za lata poprzednie.

• **wniosek pokontrolny nr 11.** – Podjąć zdecydowane i skuteczne działania celem wyeliminowania nieprawidłowości dotyczące windykacji należności podatkowych. Czynności windykacyjne podejmować w terminach i na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001r. w sprawie niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U.nr 137,poz 1541 z późn.zm).

• Informację o realizacji wniosku pokontrolnego zawarto w:

- piśmie nr 0911/1/05 z dnia 04.10.2005r. z którego wynika, że w 2004r. podjęto skuteczne działania dotyczące windykacji należności podatkowych. Do zalegających podatników każdorazowo (po upływie terminu płatności wynikających z przepisu prawa) wysyłano upomnienia, po czym zabezpieczano należności podatkowe, poprzez wystawiania tytułów wykonawczych, bądź hipotekę przymusową. Ponadto do długoletnich dłużników wysłano wezwania, celem ustalenia stanu majątkowego podatnika i sposobu windykacji należności podatkowych. W 2004r. wystawiono 31 tytułów wykonawczych zabezpieczających należności podatkowe z lat 1999-2004. Stwierdzić należy, że od 2004r. skuteczność windykacji znacznie się poprawiła. Do dnia 30 czerwca 2005r. wystawiono 51 tytułów wykonawczych zabezpieczające przede wszystkim należności podatkowe z okresem przedawnienia przypadającym właśnie w tym roku oraz należności z lat 2001 – 2005 I i II raty zobowiązań podatkowych.

W wyniku podjętych czynności sprawdzających ustalono, że jednostka kontrolowana skierowała do organu egzekucyjnego Naczelnika Urzędu Skarbowego w Namysłowie 31 tytułów wykonawczych na ogólną kwotę 11.323,20 zł.

W okresie od 03 stycznia 2005r. do 27 października 2005r. skierowano do organu egzekucyjnego 79 tytułów wykonawczych na ogólną kwotę 32.509 zł

W okresie od 27 stycznia 2006r. do 12 lipca 2006r. skierowano do organu egzekucyjnego 61 tytułów wykonawczych na ogólną kwotę 18.656,84 zł.

Sprawdzono sposób wykonania przez jednostkę kontrolowaną czynności windykacyjnych w stosunku do osób zalegających z zapłatą IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego roku 2005.

Badaniem objęto podatników o numerach posiadłości z miejscowości Strzelce: 542, 550, 1574, 621, Wrocław: 664, 1558, Domaszowice: 880, 1205, 1183, 608, 1284, 99, 337, 1500, 656, 1642, 1101, 557, 1303, 186, 119, 902, 1467, 961, 1092, 344, 340, Namysłów: 1319, 905, Polkowice: 319, Woskownice Górne: 951, Włochy: 65, Polkowskie: 23, i Dziedzice: 345.

W wyniku przedmiotowego badania ustalono, że upomnienia za zaległości powstałe w wyniku niezapłacenia IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego dostarczone zostały podatnikom za potwierdzeniem odbioru w okresie od 6 do 14 grudnia 2005r.

• **wniosek pokontrolny nr 12.** – Sporządzić plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości stosownie do postanowień ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.).

Informację o realizacji wniosku pokontrolnego zawarto w:

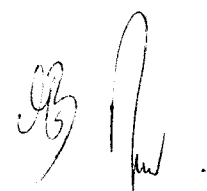
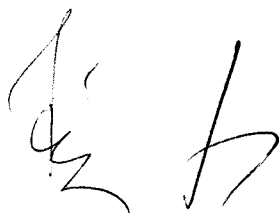
- piśmie nr 0911/1/05 Wójta Domaszowic z dnia 04.10.2005 r. z którego wynika, że sporządzono plan wykorzystania nieruchomości.

• W toku kontroli stwierdzono, że w dniu 15.11.2005 r. sporządzono plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na 2006 r. W planie ujęto dane dotyczące planowanych dzierżaw gruntów, sprzedaży lokali mieszkalnych, przekazania gruntów w użytkowanie wieczyste, podziału i przejęcia nieruchomości. Plan został podpisany przez Wójta Domaszowic.

W wyniku przedmiotowego badania ustalono, że jednostka kontrolowana sporządziła plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości stosownie do postanowień ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

• **wniosek pokontrolny nr 13.** – Doprowadzić do zgodności stawki czynszu dzierżawnego w umowach dzierżawy zawartych w 2004 r. ze stawkami wynikającymi z uchwały Zarządu w tej sprawie.

Informację o realizacji wniosku pokontrolnego zawarto w:



- piśmie nr 0911/1/05 Wójta Domaszowic z dnia 04.10.2005 r. z którego wynika, że określono stawki czynszu za dzierżawę gruntów stanowiących własność Gminy Domaszowice. W piśmie poinformowano, że sporządzono aneksy do umów dzierżaw z prawidłowym naliczeniem czynszu dzierżawnego, zapewniono, że ustalone stawki czynszu są zgodne z umowami dzierżaw.

• W toku kontroli stwierdzono, że na podstawie zarządzenia nr 10/5 z dnia 01.08.2005 r. Wójt Domaszowic określił stawki czynszu za dzierżawę gruntów stanowiących własność Gminy.

Stwierdzono, że w zarządzeniu określono stawkę czynszu za dzierżawę gruntów przeznaczonych na cele :

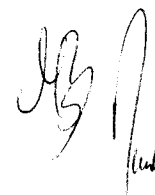
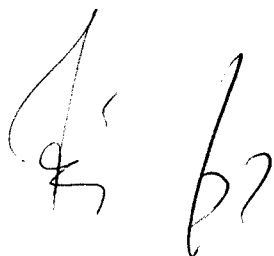
- handlowe i rzemieślnicze w wysokości 0.02 q żyta za 1 m<sup>2</sup>

- rolne w zależności od klasy gruntu w wysokości od 1,80 q do 3,96q. W zarządzeniu zwolniono z czynszu grunty rolne oraz łąki klasy V i VI.

Czynsz dzierżawny ustalono w oparciu o cenę żyta wg. ceny przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego ogłoszonego w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Sprawdzono, czy zmieniono umowy dzierżawne zawarte w dzierżawcami w 2004 r. Zbadano poprawność przyjęcia stawek i naliczenia czynszu dzierżawnego w umowach dzierżawnych, konfrontując ze stawkami wynikającymi z ww. zarządzenia.

W toku kontroli kontrolującym przedłożono umowy z 2004 r. wraz z aneksami sporządzone dnia 01.07.2005 r. zmieniające stawki czynszu dzierżawnego. Stwierdzono, że aneksy zostały podpisane przez Wójta Domaszowic oraz dzierżawców tj. W. Staniszewską, A. Sonnek oraz S. Rutka.



Wyniki badań w zakresie poprawności ujęcia w aneksach do umów dzierżawnych stawek dzierżawnych w konfrontacji ze stawkami określonymi ww. zarządzeniu przedstawiono w niżej zamieszczonej tabeli.

Dzierżawca	Nr działki (łącznie powierzchnia)	W skład wyzdzielonych gruntów wchodzą...	Wysokość czynszu ( w kwintalach) ustalona w anektowanej umowie	Wysokość czynszu wyliczona na podstawie stawek określonych zarządzeniu	Różnica (uwagi)
W. Staniszevska	działka nr 645, pow. 0.73 ha	R-IVb-0.26 ha. Ł-III-0.22 ha, Ł-IV-0.25 ha	1,5843 q	1.5843 q	-
A. Sonnek	część działki 467/7. pow. 0,20 ha	R-IIIa-0,17ha. R-IVa- 0,03ha	0,6738 q	0,6738 q	-
S. Rutka	działka nr 607/5 pow. 0,23 ha	R-IVa-0.23 ha	0,5520q	0.5520q	-

Z powyższego zestawienia wynika, że przyjęto w ww. aneksach do umów stawki czynszu dzierżawnego zostały ujęte zgodnie ze stawkami określonymi przez Wójta Domaszowic w zarządzeniu nr 10/5 z dnia 01.08.2005 r.

W toku kontroli ustalono, że w I półroczu 2006 r. nie podpisano żadnej umowy dzierżawy. Stwierdzono, że w 2005 r. podpisano 21 umów dzierżawy. Badaniem objęto losowo wybrane umowy dzierżawne ujęte w rejestrze umów dzierżawy pod poz. 3 i 4. Sprawdzone poprawność przyjęcia stawek i naliczenia czynszu dzierżawnego w umowach dzierżawy, konfrontując ze stawkami wynikającymi z ww. zarządzenia.

Sprawdzono umowy dotyczące:

1) nieruchomości w Domaszowicach - działka nr 225/2.

Przedmiotem dzierżawy jest grunt o pow. 1,05 ha (R-IVb) z przeznaczeniem do użytkowania rolniczego, wchodzący w skład mienia Gminy Domaszowice. Umowę z dzierżawcą p. J. Sas zawarł Wójt Domaszowic w dniu 01.09.2005 r. na okres od 01.09.2005 r. do 31.08.2008 r. Czynsz dzierżawny ustalono w wysokości 1,8900 q żyta rocznie, za zwłokę w uiszczeniu

czynszu ustalono odsetki w wysokości przewidzianej w przepisach o zobowiązaniach podatkowych.

2) nieruchomości w Domaszowicach działka nr 76/1.

Przedmiotem dzierżawy jest grunt o pow. 0,22 ha (III-a-0,08 ha, IIIb-0,14 ha) z przeznaczeniem do użytkowania rolniczego, wchodzący w skład mienia Gminy Domaszowice. Umowę z dzierżawcą p. J. Pypką zawarł Wójt Domaszowic w dniu 01.09.2005 r. na okres od 01.09.2005 r. do 31.08.2008 r. Czynsz dzierżawny ustalono w wysokości 0,7032 q żyta rocznie, za zwłokę w uiszczaniu czynszu ustalono odsetki w wysokości przewidzianej w przepisach o zobowiązaniach podatkowych. Płatność czynszu dzierżawnego ustalono w dwóch ratach: I rata do 15 marca, II rata do 15 września.

W toku kontroli stwierdzono, że sporządzony wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę w 2005 r. wywieszony został w dniu 08.08.2005 r. na tablicy ogłoszeń.

Informacja o wywieszeniu wykazu została podana do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej („Gminny Informator” miesięcznik (90) 7/2005) w dniu 29.07.2005 r.

Ustalono, że czynsz dzierżawny płacony był w odpowiednich wysokościach zgodnie postanowieniami zarządzenia Wójta. Wpłaty I raty za 2006 r. dokonano terminowo tj. dnia 02.03.2005 r. (za działkę 225/2, w wysokości 52,69 zł – kwit. przych. nr 2819070) oraz dnia 10.03.2005 r. (za działkę 76/1, w wysokości 19,64 zł - nr kwit. przych. 2819089).

• **wniosek pokontrolny nr 14.** - Wdrożyć działania skutecznie eliminujące nieprawidłowości polegające na wprowadzeniu do układu wykonawczego wielkości planowanych wydatków niezgodnych z wielkościami wynikającymi z uchwały budżetowej.

• Informację o realizacji wniosku pokontrolnego zawarto w:

- piśmie nr 0911/1/05 z dnia 04.10.2005r. z którego wynika, że zobowiązano Skarbnika Gminy do zwrócenia szczególnej uwagi aby wprowadzone do układu wykonawczego wielkości były zgodne z wielkościami wynikającymi z uchwały budżetowej.

- piśmie nr Fn 0911/2/06 z dnia 20.01.2006r. z którego wynika, że wdrożono działania polegające na prawidłowym wprowadzeniu planowanych wielkości wydatków uchwały budżetowej do układu wykonawczego poprzez przeprowadzenie 3 kontroli z tego zakresu.

W wyniku podjętych czynności sprawdzających ustalono co następuje:

1) plan wydatków budżetowych na 2005r. według konta o symbolu 992 – „planowane wydatki budżetu” wynosi 7.512.064 zł i jest zgodny z wykazanym w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2005r.

2) zarządzeniem nr OR.0151-2/06 z dnia 17 stycznia 2006r. Wójt Gminy opracował układu wykonawczego oraz harmonogram realizacji dochodów i wydatków budżetu Gminy do uchwały Rady Gminy nr XXIX/184/05 z dnia 28 grudnia 2005r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2006.

Układ wykonawczy budżetu gminy opracowano dla: dochodów budżetu w szczególności do działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, dla wydatków budżetu w szczególności do działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej podziałem na podległe i nadzorowane jednostki.

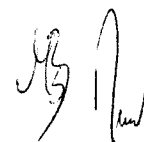
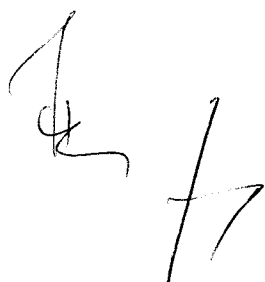
Plany finansowe wydatków za potwierdzeniem odbioru otrzymali Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy oraz pracownicy merytorycznie odpowiedzialni za realizację wydatków budżetowych w roku 2006.

• **wniosek pokontrolny nr 15.** – Rozliczyć bezpodstawnie wypłacone wynagrodzenie za opiekę nad dojeżdżającą młodzieżą do szkół na terenie Gminy Domaszowice w okresie marzec – czerwiec oraz wrzesień – grudzień 2004 r. i styczeń 2005 r.

Informację o realizacji wniosku pokontrolnego zawarto w:

- piśmie nr 0911/1/05 Wójta Domaszowic z dnia 04.10.2005 r. z którego wynika, że rozliczono bezpodstawnie wypłacane wynagrodzenia za opiekę na dojeżdżającą młodzieżą do szkół.

• W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że w dniu 05.10.2005 r. dokonano wpłaty do kasy Urzędu Gminy w Domaszowicach kwoty w wysokości 1.416 zł, tytułem zwrotu niesłusznie pobranego wynagrodzenia za opiekę nad dojeżdżającą młodzieżą do szkół, dowód kasowy K-103 nr 2474688. Niniejsza kwota została ujęta w raporcie kasowym nr 90/2005 z dnia 05.05.2005 r. pod poz. 5 i odprowadzona w tym samym dniu na rachunek Urzędu Gminy.



• **wniosek pokontrolny nr 16.** - Wyeliminować z obrotu prawnego uchwałę nr XXIII/247/02 Rady Gminy w Domaszowicach z dnia 11 marca 2002 r. w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji z budżetu oraz kontroli wykonywania zleconego zadania, poprzez podjęcie nowej uchwały na podstawie art. 118 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem zapisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. Przepisy wprowadzające ustawę o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. z 2003 r. nr 96, poz. 874 z późn. zm.).

Informację o realizacji wniosku pokontrolnego zawarto w:

- piśmie nr 0911/1/05 Wójta Domaszowic z dnia 04.10.2005 r. z którego wynika, że wyeliminowano z obrotu prawnego uchwałę nr XXIII/247/02 Rady Gminy w Domaszowicach z dnia 11 marca 2002 r. podejmując uchwałę nr XXVI/173/05 z dnia 29 września 2005 r.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w dniu 29 września 2005 r. Rada Gminy podjęła uchwałę nr XXVI/173/05 w sprawie określenia trybu postępowania o udzielenie dotacji podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku, na realizację zadania publicznego nieokreślonego w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku i wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz. 873), sposobu jej rozliczania oraz kontroli wykonania zleconego zadania. W §12 ujęto zapis „traci moc uchwała nr XXIII/247/02 Rady Gminy Domaszowice z dnia 11 marca 2002 r.”

Stwierdzono, że ww. uchwałę dostarczono w dniu 06.10.2005 r. do nadzoru Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego (pismo nr OR. 3014-6/05, OR.0052-05/05) oraz do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu (pismo nr 3014-6/05). Do uchwały nie wnoszono rozstrzygnięć nadzorczych. Uchwała została ogłoszona w dniu 16 listopada 2005 r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Opolskiego Nr 74, poz. 2332.

W toku kontroli ustalono, że ww. uchwała zawiera im.: tryb postępowania o udzielenie dotacji, sposób jej rozliczania oraz sposób kontroli wykonywania zleconego zadania.

W wyniku przedmiotowego badania stwierdzono, że wyeliminowano z obrotu prawnego uchwałę nr XXIII/247/02 Rady Gminy w Domaszowicach z dnia 11 marca 2002 r. poprzez wprowadzenie w życie uchwały nr XXVI/173/05 Rady Gminy w Domaszowicach 29 września 2005 r.

• **wniosek pokontrolny nr 17.** – Dokonać zwrotu na rachunek bankowy GFOŚiGW nienależnie pobranej kwoty w wysokości 35.000 zł. Środki zgromadzone na rachunkach GFOŚiGW i ZFŚS przeznaczać ściśle na zadania określone w ustawie z dnia 27.04.2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. nr 62 poz. 627 z późn. zm.) i ustawie z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 r. nr 70 poz. 335 z późn. zm.).

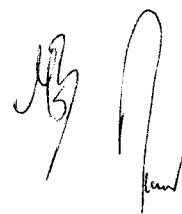
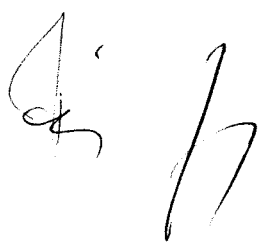
Informację o realizacji wniosku pokontrolnego zawarto w:

- piśmie nr 0911/1/05 Wójta Domaszowic z dnia 04.10.2005 r. z którego wynika, że dokonano zwrotu na rachunek bankowy GFOŚiGW kwoty 35.000 zł. Wójt Domaszowic zaznaczył w piśmie, że zobowiązał Skarbnika do przestrzegania zapisów ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz Prawo ochrony środowiska.

• W wyniku przeprowadzonych czynności sprawdzających ustalono, że w dniu 29.09.2005 r. dokonano zwrotu środków z rachunku bankowego budżetu gminy (nr 13889010110008003120010004) na rachunek GFOŚiGW (nr 2889010110008003120010009) w wysokości 35.000 zł, polecenie przelewu z dnia 29.09.2005 r., wyciąg bankowy nr 20/2005.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono wydatki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za miesiąc październik, listopad 2005 r. Badaniem objęto ewidencję księgową wydatków do konta 135 prowadzoną ręcznie w formie luźnych kart wydatków, raporty kasowe Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych od nr 52/2005 z dnia 10.10.2005 r. do nr 56/2005 z dnia 30.11.2005 r. oraz załączone do nich dokumenty źródłowe.

• W wyniku przeprowadzonych czynności sprawdzających ustalono, że wydatki dokonywane z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dotyczyły m.in. udzielanych pożyczek mieszkaniowych, dofinansowania do wczasów pod gruszą, organizacji poczęstunku dla nauczycieli z okazji Dnia Edukacji Narodowej. Środki na ww. cele przekazywano z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Stwierdzono, że wydatki dokonano zgodnie z przeznaczeniem, poprawnie ujęto w ewidencji księgowej wydatków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.



W toku czynności kontrolnych sprawdzono wydatki poniesione ze środków Gminnego Funduszy Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w miesiącu od października do grudnia 2005 r. Badaniem objęto ewidencję księgową wydatków, przelewy oraz dokumenty źródłowe. Wyniki badań przedstawiono w niżej zamieszczonej tabeli.

L.P.	Dokument potwierdzający wydatek	kwota	Nr wyciągu bankowego, z dnia	Nr rachunku bankowego z którego dokonano wydatku	Nazwa rachunku bankowego
1.	Rachunek nr 05/2005 z dnia 27.10.2005 r. – za sadzonki drzewek i krzewów ozdobnych	700 zł	23/2005 z dnia 31.10.2005 r.	72889010110008003120010009	Gminny Fundusz Ochrony Środowiska
2.	Faktura VAT nr 500/KW/10/2005 z dnia 31.10.2005 r. za wywóz odpadów, selekcja odpadów.	1270 zł	25/2005 z dnia 17.11.2005 r.	72889010110008003120010009	Gminny Fundusz Ochrony Środowiska
3.	Faktura VAT nr 384/KW/11/2005 z dnia 30.11.2005 r. – za selekcję i zrzut odpadów	414,38 zł	27/2005 z dnia 12.12.2005 r.	72889010110008003120010009	Gminny Fundusz Ochrony Środowiska
4	Faktura VAT nr 263/KW/12/2005 z dnia 29.12.2005 r. – za selekcję i zrzut odpadów	414,38 zł	29/2005 z dnia 30.12.2005 r.	72889010110008003120010009	Gminny Fundusz Ochrony Środowiska
5	Faktura VAT nr 222/2005 z dnia 19.12.2005 r. za program komputerowy (Rejestr 4.0 – wersja sieciowa - z zakresu ochrony środowiska)	1.230 zł	29/2005 z dnia 30.12.2005 r.	72889010110008003120010009	Gminny Fundusz Ochrony Środowiska

W związku z przeprowadzonym badaniem stwierdzono, że poniesione wydatki dotyczyły: opłat za wywóz odpadów, zakupu sadzonek drzew i krzewów oraz oprogramowania komputerowego dotyczącego rejestracji opłat w zakresie ochrony środowiska.

Stwierdzono, że wydatki poniesiono zgodnie z przeznaczeniem.

Ustalono, że były Skarbnik uczestniczył w szkoleniach w dniu 17.05.2005 r. oraz 25.10.2005 r. w zakresie budżetu.

• **wniosek pokontrolny nr 18.** – Podjąć zdecydowane i skuteczne działania celem niedopuszczenia do powstania nieprawidłowości związanych z udzieleniem zamówień publicznych. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzić z należytą starannością z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.nr 19,poz.177 z późn.zm).

• Informację o realizacji wniosku pokontrolnego zawarto w:

- piśmie nr 0911/1/05 z dnia 04.10.2005r. z którego wynika, że ponownie zostały przeanalizowane uwagi w postępowaniu o udzielenie zamówienia, w sporządzanych SIWZ szczególną uwagę zwraca się na prawidłowe i zgodne z ustawą przepisy Prawa zamówień publicznych. Członkowie komisji przetargowej częściej będą brać udział w szkoleniach z zakresu stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.

- piśmie nr Fn 0911/2/06 z dnia 20.01.2006r. z którego wynika, że w przeprowadzonych po kontroli postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego wyeliminowano nieprawidłowości zawarte w zaleceniach pokontrolnych. Cały skład komisji przetargowej brał udział w dwóch szkoleniach organizowanych przez Urząd Gminy, których tematem było stosowanie w praktyce ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Pzp. Zapoznano również komisję z zaleceniami pokontrolnymi RIO w Opolu z dnia 01 września 2005r.

W wyniku podjętych czynności kontrolnych sprawdzono sposób przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia na:

1) wykonanie remontu drogi w miejscowości Gręboszów.

• wartość zamówienia wg. kosztorysu inwestorskiego (z września 2005r) wynosi 48.754,39 zł  
Ustalenia wartości zamówienia dokonano z określonym (art.35Pzp) wyprzedzeniem czasowym w stosunku do dnia wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia.

• tryb postępowania: przetarg nieograniczony o wartości poniżej 60.000 euro

• postępowanie zostało podjęte w dniu 29 września 2005r. tj. w dniu zamieszczenia przez zamawiającego ogłoszenia o zamówieniu w swojej siedzibie oraz na stronie internetowej.

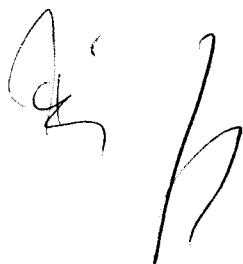
• ogłoszenie zawiera: nazwę i adres zamawiającego, określenie trybu zamówienia, informację dot. specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz jej cenę (10 zł), opis przedmiotu zamówienia informację o możliwości złożenia oferty wariantowej, termin wykonania zamówienia (15 listopada 2005r.), opis warunków udziału w postępowaniu oraz sposób dokonania oceny spełnienia tych warunków, informację na temat wadium, kryteria oceny ofert i ich znaczenie, miejsce i termin składania ofert ( 14.10.2005 godz.13.10), termin związana ofertą .

Ogłoszenie spełnia wymogi określone w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych (dalej Pzp).

- Specyfikacja istotnych warunków zamówienia sporządzona i podpisana przez Kierownika zamawiającego w dniu 01 września 2005r. zawiera szczegółowy wykaz istotnych warunków zamówienia, których spełnienia zamawiający oczekuje od wykonawców w składanych przez nich ofertach. Treść SIWZ zgodna z wymogami art. 36 Pzp
- zamawiający przekazał 1 wykonawcy specyfikację istotnych warunków zamówienia w terminie określonym w art. 42 Pzp.
- na podstawie ewidencji księgowej konta 101 ustalono, że wykonawca dokonał zapłaty ceny za pobraną SIWZ ( k-1036543603 – 08.08.2006)
- Zarządzeniem nr OR.0152-2/2005z dnia 28 lutego 2005r. Kierownik zamawiającego powołał komisję do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.
- Kierownik zamawiającego (art.2 pkt.1 Pzp), nie złożył oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 Pzp.

W czasie trwania czynności kontrolnych (03.08.2006r.) Wójt Gminy złożył wymagane prawem oświadczenie.

- Członkowie komisji przetargowej, jako osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego złożyli pisemne oświadczenia o których mowa w art. 17 ust.2 Pzp.
- do dnia 14.10.2005r. do godz. 13.10 złożono 1 ofertę.
- Na podstawie danych zawartych w protokole postępowania o udzielenie zamówienia (brak daty) ustalono, że:
  - przed przystąpieniem do otwarcia ofert zamawiający poinformował obecnych o tym, że zamierza przeznaczyć na realizację omawianego zadania kwotę 50.000 zł (podstawa: załącznik nr 5 do uchwały nr XXI/141/04 Rady Gminy z dnia 28.12.2004r. )
  - czynności otwarcia ofert dokonał zamawiający.
  - zakres informacji podanych przez zamawiającego(art.86 Pzp) obejmował nazwę firmy oraz adres wykonawcy, zawartą w ofercie cenę, termin wykonania zamówienia. Szczegółowe dane



zestawiono poniżej:

Lp.	= OFERENT=	Data złożenia oferty	Cena netto/brutto
1	Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych Sp.z Sp.o. ul. Oławska 26a Brzeg	14.10.2005 godz. 13: 10	48.161,39 zł 58.756,90 zł

- w wyniku badania i oceny oferty kontrolujący stwierdzili, że oferent złożył ofertę zgodnie z wymogami określonymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
- w wyniku przeprowadzonych czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia w dniu 14.10.2005r, Kierownik zamawiającego wybrał ofertę złożoną przez Przedsiębiorstwo Robót Drogowo Mostowych z Brzegu z ceną brutto 58.756,90 zł.
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 60 000 euro prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego zatwierdził Kierownik zamawiającego (brak daty).
- w dniu 18.10.2005r. Zamawiający zawiadomił wykonawcę o terminie zawarcia umowy na wykonanie remontu drogi w miejscowości Gręboszów.
- w dniu 26.10.2005r. zawarto umowę z Przedsiębiorstwem Robót Drogowo Mostowych z Brzegu. W umowie określono m.innymi: przedmiot umowy, termin rozpoczęcia robót - 27.10.2005r, termin zakończenia robót – 15.11.2005r, sposób wykonania umowy, odbiór robót i procedurę, wynagrodzenie w wysokości brutto 58.756,90zł, okres gwarancji – 12 miesięcy, kary umowne i roszczenia odszkodowawcze. Umowę podpisał Wójt przy kontrasygnacie Skarbnika.

Sposób przeprowadzenia postępowania o udzielenie przedmiotowego zamówienia jest zgodny z określonym w ustawie Pzp.

- **wniosek pokontrolny nr 19.** - Wyciągnąć konsekwencje służbowe w stosunku do osób winnych dopuszczenia do ponownego wystąpienia tych samych nieprawidłowości.

Informację o realizacji wniosku pokontrolnego zawarto w:

- piśmie nr 0911/1/05 Wójta Domaszowic z dnia 04.10.2005 r. z którego wynika, że wyciągnięto konsekwencje służbowe w stosunku do 10 winnych dopuszczenia wystąpienia nieprawidłowości pracowników, udzielając kar porządkowych.

• W toku czynności sprawdzających ustalono, że Wójt Domaszowic na podstawie art. 108 §1 pkt 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz.U. z 1998 r., Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) w związku z art. 31 ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych

(Dz.U. z 2001 r., Nr 142, poz.1593 z późn. zm. oraz § 61 Regulaminu Pracy Urzędu Gminy Domaszowice udzielił kar porządkowych.

W oparciu o akta osobowe pracowników Gminy Domaszowice stwierdzono, że wyciągnięto konsekwencje służbowe w stosunku do 8 pracowników Urzędu Gminy oraz 2 pracowników Ośrodka Pomocy Społecznej w Domaszowicach.

Wykaz ukaranych pracowników, określenie przyczyny kary porządkowej oraz rodzaj poniesionej kary przedstawiono w niżej zamieszczonej tabeli:

Lp.	Stanowisko	Przyczyna i tematyka kary porządkowej	Rodzaj kary
1.	Skarbnik	za nieprzestrzeganie zasad rachunkowości wynikające z ustawy o rachunkowości oraz nieprzestrzeganie rozporządzenia w sprawie zasad i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych samorządu terytorialnego	Kara upomnienia.
2.	Kasjer	za nieprawidłowe sporządzanie raportów kasowych, nieprawidłowe odprowadzanie prowizji za znaki skarbowe	Kara upomnienia
3.	Podinspektor ds. informatyki i ochrony danych osobowych	za nieprawidłowe wypełnianie dowodów księgowych	Kara upomnienia
4.	Inspektor ds. wymiaru podatku	za nieprzestrzeganie ustawy o opłacie skarbowej, wydawanie decyzji umorzeniowych i rozkładających na raty zaległości podatkowe bez zebrania materiałów dowodowych	Kara upomnienia
5.	Inspektor ds. gospodarki komunalnej i zamówień publicznych	za nieprawidłowe pobieranie opłaty skarbowej i nieprzestrzeganie przepisów ustawy – prawo zamówień publicznych	Kara upomnienia
6.	Inspektor ds. kadr i obsługi Rady Gminy	za nieprzestrzeganie przepisów ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, przy wydawaniu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych	Kara upomnienia
7.	Inspektor ds. księgowości budżetowej	za niewłaściwe prowadzenie ewidencji dowodów księgowych	Kara upomnienia.
8.	Inspektor ds. rolnictwa i gospodarki nieruchomościami	za nieprawidłowe stosowanie stawki czynszu dzierżawnego w umowach z dzierżawcami w wysokości innej niż wynikająca z uchwały zarządu gminy	Kara upomnienia
9.	Kierownik OPS	za słaby nadzór pracy Głównej Księgowej	Kara upomnienia
10.	Administrator – pracownik OPS (była główna księgowa)	za nieprawidłowości dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych, za nieprzestrzeganie zasad rachunkowości wynikających z przepisów ustawy o rachunkowości	Kara upomnienia

Z danych ujętych w wyżej zamieszczonej tabeli wynika, że Wójt Gminy wymierzył dla 8-miu pracowników Urzędu Gminy oraz Kierownika OPS w Domaszowicach karę upomnienia-pisma z dnia 11.07.2005 r.

W toku czynności sprawdzających ustalono, że Kierownik OPS na podstawie art. 108 §1 pkt 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz.U. z 1998 r., Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) w związku z art. 31 ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych

(Dz.U. z 2001 r., Nr 142, poz.1593 z późn. zm.) oraz § 38 Regulaminu Pracy Ośrodka Pomocy Społecznej w Domaszowicach udzielił w dniu 01.07.2005 r. kary upomnienia Głównej Księgowej OPS. Z dniem 01.07.2005 r. Główny Księgowy został przesunięty na stanowisko administrator-pracownik OPS.

Ustalono, że do akt osobowych ww. pracowników Urzędu Gminy oraz Ośrodka Pomocy Społecznej w Domaszowicach zamieszczono pisma dotyczące kar upomnienia.

### **Ośrodek Pomocy Społecznej w Domaszowicach**

**wniosek pokontrolny nr 1.** – Podjąć skuteczne działania celem wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości dotyczących prowadzenia ksiąg rachunkowych. Przestęgać zasad rachunkowości wynikających z przepisów ustawy z dnia 28 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. Dz. 2002r.nr 76,poz.694 z późn.zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.nr 153,poz.1752)

• Informację o realizacji wniosku pokontrolnego zawarto w:

- piśmie nr 0911/1/05 z dnia 04.10.2005r. w którym zawarto informację o podjętych działaniach, które doprowadziły do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości dotyczących prowadzenia ksiąg rachunkowych, przestrzegania zasad rachunkowości wynikających z przepisów prawa.

W wyniku podjętych czynności sprawdzających ustalono co następuje:

1) zarządzeniem nr 3/2005 Kierownika OPS z dnia 01 lipca 2005r. wprowadzono w życie nowo opracowany zakładowy plan kont.

1a) Opracowana dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości spełnia wymogi art. 10 ustawy o rachunkowości,

2) księga rachunkowa pn. "dziennik główna" prowadzony jest dla działalności jaką prowadzi OPS.

3) zestawienia obrotów i sald (badany okres I-VI.2006r.) prowadzone są miesięcznie dla kont o symbolu od 011 do 860 oraz grupy kosztów według podziałek klasyfikacji budżetowej.

4) w kontrolowanej jednostce ewidencja księgową prowadzona jest systemem komputerowego księgowania. W przyjętej do badania próbie (badany okres I-VI.2006r.) ewidencji księgowych ustalono, że:

- prowadzi się ewidencje syntetyczną do konta o symbolu:011, 013, 071 i 072,

- w księgach rachunkowych nie dokonywano korekt błędnych zapisów,

5) sprawdzono ewidencjonowanie wydatków na kontach: 85219 § 3020, 85219 § 4010, 85219 § 4040, 85219 § 4110. Ustalono, że ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych odbywa się zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

• **wniosek pokontrolny nr 2.** – Składki na ZUS i Fundusz Pracy przekazywać w terminach wynikających z w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. Nr 137 poz.887 z późn. zm.).

Informację o realizacji wniosku pokontrolnego zawarto w:

- piśmie nr 0911/1/05 Wójta Domaszowic z dnia 04.10.2005 r. z którego wynika, że składki ZUS, Funduszu Pracy odprowadzane są terminowo.

Na podstawie ewidencji księgowej wydatków, przelewów i wyciągów bankowych oraz innych dokumentów źródłowych zbadano terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy w Ośrodku Pomocy Społecznej w Domaszowicach w I półroczu 2006 r. Wyniki badania zestawiono w tabeli zamieszczonej poniżej:

Lp.	Miesiąc i rok	Kwota wynikająca z deklaracji rozliczeniowej DRA	Kwota przekazywana na: - ubezpieczenie społeczne, - ubezpieczenie zdrowotne, - Fundusz Pracy	Data przelewu	Numer wyciągu bankowego	Nr dowodu księgowego
1.	Styczeń 2006 r.	5 279,59	4 192,96 808,23 <u>278,39</u> 5 279,58	03.02.2006	14/2006	101 102 103
2.	Luty 2006 r.	5 736,17	4 555,58 878,13 <u>302,47</u> 5 736,18	03.03.2006	29/2006	240 241 242
3.	Marzec 2006 r.	10 105,88	8 025,91 1 547,07 <u>532,90</u> 10 105,88	03.04.2006	44/2006	370 371 372
4.	Kwiecień 2006 r.	5 203,86	4 132,79 796,64 <u>274,43</u> 5 203,86	05.05.2006	55/2006	490 491 492
5.	Maj 2006r.	6 409,01	5 090,24 981,19 <u>337,58</u> 6 409,01	31.05.2006	66/2006	603 604 605
6.	Czerwiec 2006 r.	5 457,49	4 330,77 837,76 <u>288,97</u> 5 457,50	30.06.2006	81/2006	741 742 743

W toku kontroli ustalono, że składki były przekazywane w terminie określonym w art. 47 ust. 1 pkt 2<sup>5</sup> ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U., Nr 137, poz. 887 z późn. zm.).

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowią niżej wymienione załączniki do protokołu kontroli

- 1 – wyjaśnienie Wójta i Skarbnika w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości
- 2 – wyjaśnienie Skarbnika w sprawie nieprowadzenia zestawień obrotów i sald
- 2A - wyjaśnienie Skarbnika w sprawie nieprowadzenia ksiąg pn.” dziennik główna”
- 3 – wyjaśnienie Wójta c w sprawie nieterminowego przekazywania składek ZUS i Fundusz Pracy
- 4 – wyjaśnienie Sekretarza w sprawie nieterminowego przekazywania składek ZUS i Fundusz Pracy

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono Wójtowi Gminy. Na podstawie pkt 9 trybu przeprowadzania kontroli (rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 14 stycznia 2000r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji, liczby członków kolegium i trybu postępowania) poinformowano Kierownika kontrolowanej jednostki o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

O przeprowadzonej kontroli dokonano wpisu w książce kontroli pod poz. 1 i 2 /2006r.

Domaszowice dnia 09 sierpnia 2006r.

**WÓJT**  
.....  
*Zenon Kotarski*  
Wójt Gminy

**SKARBNIK GMINY**  
.....  
*Aniela Trzewik*  
Skarbnik *Aniela Trzewik*

*Bygida Much-Peroni*  
.....  
inspektor kontroli

*Maciej Sylwestr Bukowski*  
.....  
inspektor kontroli

Zenon Kotarski  
Wójt Gminy Domaszowice

Protokół licytacji 205/1  
28/5/06  
st. 2  
Domaszowice, 07.08.2006r.

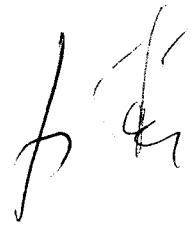
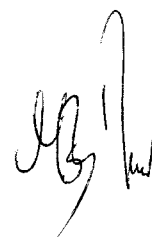
## Wyjaśnienie

W sprawie: Dokumentacji opisującej zasady rachunkowości

pytanie: Dlaczego nie opracowano dokumentacji opisującej system przetwarzania danych i opisu systemu informatycznego?

Odpowiedź: Z dniem 06.03.2006 na stanowisku skarbnika została powołana p. Aniela Trzewik, której zadaniem w pierwszej kolejności było zakończenie roku 2005. tj. sporządzenie sprawozdań za IV kwartał i bilansów. Księgi rachunkowe do końca roku 2005 były prowadzone ręcznie.  
Po zakończeniu okresu sprawozdawczego za 2005r. w m-cu kwietniu została podjęta decyzja, że od 01.01.2006r. księgi rachunkowe będą prowadzone komputerowo.  
Najpilniejszym zadaniem było więc sporządzenie sprawozdań za I kw 2006r. i w chwili obecnej II kw.  
Na dzień dzisiejszy są opracowywane zasady rachunkowości opisujące system przetwarzania danych i opisu systemu informatycznego, lecz ze względu na brak czasu oraz na niezakończenie instalowania systemu informatycznego „urząd” prace nad zasadami rachunkowości nie zostały zakończone. Termin zakończenia przewidujemy na 30.09.2006r. O czym poinformujemy Regionalną Izbę Obrachunkową w Opolu.

WÓJT  
mgr Zenon Kotarski



Aniela Trzewik  
Skarbnik

Domaszowice, 08.08.2006r.

## Wyjaśnienie

W sprawie: Dokumentacji opisującej zasady rachunkowości

pytanie: Dlaczego nie opracowano dokumentacji opisującej system przetwarzania danych i opisu systemu informatycznego?

Odpowiedź: Na stanowisku skarbnika zostałam powołana z dniem 06.03.2006r.

Moim zadaniem było w pierwszej kolejności sporządzenie sprawozdań za IV kw i bilansów oraz sprawozdania opisowego za 2005r.

Księgi rachunkowe do 31.12.2005r. były prowadzone ręcznie. Po zakończeniu okresu sprawozdawczego została podjęta decyzja o komputerowym prowadzeniu ksiąg rachunkowych od 1.01.2006r.

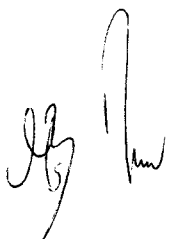
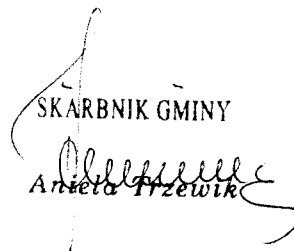
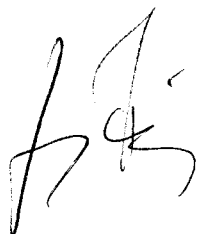
Najpilniejszym więc zadaniem było sporządzenie sprawozdań za I kwartał 2006 a w chwili obecnej już II kw.

Na dzień dzisiejszy są opracowywane zasady rachunkowości opisującej system przetwarzania danych i opisu systemu informatycznego, lecz ze względu na brak czasu oraz niezakończenia instalowania systemu informatycznego „urząd“ prace nad zasadami rachunkowości nie zostały zakończone.

Termin zakończenia prac nad całą instrukcją przewidujemy 30.09.2006 o czym poinformujemy Regionalną Izbę Obrachunkową w Opolu.

SKARBNIK GMINY

Aniela Trzewik



Protokoł kontrolni - zař 2  
28/5-2006  
str. 1

Aniela Trzewik  
Skarbnik

Domaszowice 08-08-2006

**Wyjařnienie**  
złozone inspektorowi kontroli gospodarki finansowej  
z Regionalnej Izby Obrachunkowej Izby Obrachunkowej w Opolu

W sprawie: nie prowadzenia zestawieñ obrotów i sald dla ZFŚS i GFOŚr i GW

Na pytanie: Dlaczego nie prowadzi się zestawieñ obrotów i sald  
dla ZFŚS i GFOŚr i GW

Odpowiedz:

Z dniem 06-03-2006r. zostałam powołana na stanowisko Skarbnika Gminy w Domaszowicach, w pierwszej kolejności moim zadaniem było zamknięcie ksiąg rachunkowych za 2005r. oraz sporządzenie: - sprawozdañ za IV kwartał 2005r.,  
- bilansów (organu i budżetu),  
- sprawozdania opisowego z wykonania budżetu za 2005r.

W m-cu kwietniu zostały zakończone prace kończące rok 2005. Również w m-cu kwietniu od 01-01-2006r. została wprowadzona księgowość komputerowo. M-c kwiecieñ jest m-cem w którym przypadają terminy sporządzenia sprawozdañ kwartalnych. Obecnie już za II kwartał i tak duże opóźnienie w księgowaniu było powodem tego, że w pierwszej kolejności były i są księgowane zaszłości gospodarcze dotyczące wydatków, dochodów i organu z których sporządzane są sprawozdania, ponieważ nie zmieściłam się w czasie, ażeby na bieżąco wyprowadzić całą ewidencję dotyczącą ZFŚS oraz GFOŚr i GW.

Napięte terminy oraz brak czasu było powodem, że ewidencja księgową dotyczącą ZFŚS oraz GFOŚr i GW nie jest wyprowadzona na bieżąco dlatego też nie są prowadzone zestawienia obrotów i sald za I półrocze. Ewidencja ta zostanie wyprowadzona do 31-08-2006r., o czym powiadomimy Regionalną Izbę Obrachunkową.

SKARBNIK GMINY  
*Aniela Trzewik*  
Aniela Trzewik

*[Signature]*

*[Handwritten marks]*

Protokół kontroli - zał. 2A  
28/9/06  
str. 1

Aniela Trzewik  
Skarbnik

Domaszowice 08-08-2006

**Wyjaśnienie**  
złożone inspektorowi kontroli gospodarki finansowej  
z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

W sprawie: nie prowadzenia ksiąg rachunkowych pod nazwą "Dziennik Główna" dla ZFŚS i GFOŚr i GW

Na pytanie: Dlaczego nie prowadzi się ksiąg rachunkowych pod nazwą "Dziennik Główna" dla ZFŚS i GFOŚr i GW

Odpowiedz:

Z dniem 06-03-2006r. zostałam powołana na stanowisko Skarbnika Gminy w Domaszowicach, w pierwszej kolejności moim zadaniem było zamknięcie ksiąg rachunkowych za 2005r. oraz sporządzenie: - sprawozdań za IV kwartał 2005r.,  
- bilansów (organu i budżetu),  
- sprawozdania opisowego z wykonania budżetu za 2005r.

W m-cu kwietniu zostały zakończone prace kończące rok 2005. Również w m-cu kwietniu od 01-01-2006r. została wprowadzona księgowość komputerowo. M-c kwiecień jest m-cem, w którym przypadają terminy sporządzenia sprawozdań kwartalnych. Obecnie już za II kwartał i tak duże opóźnienie w księgowaniu było powodem tego, że w pierwszej kolejności były i są księgowane zaszciski gospodarcze dotyczące wydatków, dochodów i organu z których sporządzane są sprawozdania, w związku z powyższym nie zmieściłam się w czasie, ażeby na bieżąco wyprowadzić całą ewidencję dotyczącą ZFŚS oraz GFOŚr i GW.

Napięte terminy oraz brak czasu było powodem, że ewidencja księgowa dotycząca ZFŚS oraz GFOŚr i GW nie jest wyprowadzona na bieżąco dlatego też nie są prowadzone księgi rachunkowe pod nazwą "Dziennik Główna". Ewidencja ta zostanie wyprowadzona do 31-08-2006r., o czym powiadomimy Regionalną Izbę Obrachunkową.

SKARBNIK GMINY  
*Aniela Trzewik*  
Aniela Trzewik

*[Signature]*

*[Signature]*

**Zenon Kotarski**  
**Wójt Gminy Domaszowice**

(imie i nazwisko osoby składającej pisemne  
Wyjaśnienie oraz stanowisko służbowe)

**WYJAŚNIENIE**

**złożone inspektorowi kontroli gospodarki finansowej  
Z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu**

**w sprawie: nieterminowego przekazywania składek na ZUS i Fundusz Pracy**

**Pytanie: Proszę o wskazanie przyczyn nieterminowego przekazania składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za miesiąc grudzień 2005 r., które nastąpiło 9 oraz 10 stycznia 2006 r.**

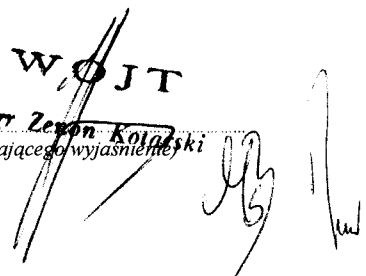
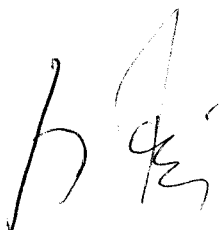
**Odpowiedź:**

Z dniem 1 lipca 2005 r. na mocy zawartego porozumienia zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – powierzyłem Pani Bronisławie Rudnickiej Skarbnikowi Gminy Domaszowice wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ww. ustawą (porozumienie w załączeniu).

Biorąc pod uwagę powyższe oraz zakres obowiązków Skarbnika Gminy wynikający z jego karty obowiązków i uprawnień przy kilkakrotnym osobistym zwracaniu uwagi Pani Skarbnik na bieżące regulowanie wszystkich zobowiązań w tym składek ZUS, Funduszu Pracy i ubezpieczeń zdrowotnych (protokół z narady odbytej w dniu 03-I-2006 r. w załączeniu) byłem pewien, że zobowiązania te regulowane są terminowo. O niezachowaniu terminu dotyczącego uregulowania zobowiązań tj. składki ZUS, Funduszu Pracy i ubezpieczeń zdrowotnych za miesiąc grudzień 2005 r., dowiedziałem się pod koniec miesiąca stycznia kiedy po śmierci Pani Skarbnik sprawdzano dokumentację finansową (sprawdzenia dokonali Maria Zamorowska – inspektor ds. księgowości budżetowej oraz Zdzisław Wesoly – Sekretarz Gminy). Wtedy to okazało się, że z braku środków z jakimi gmina w pierwszej dekadzie miesiąca stycznia borykała się, składki na ZUS, Fundusz Pracy za m-c grudzień 2005 r. nie zostały zapłacone w terminie.

Nie poinformowanie mnie w terminie przez Panią Skarbnik o zaistniałych faktach stało się powodem niezareagowania w odpowiednim czasie przeze mnie na zaistniałą sytuację

WOJT  
31.07.06 mgr Zenon Kotarski  
(data i podpis składającego wyjaśnienie)



Domaszowice 2005-07-01

## P o r o z u m i e n i e

Działając w oparciu o przepis art. 4, ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.Nr 121,poz.591 z 1997 r.Nr 32,poz.183, Nr43,poz.272 , Nr 88, poz. 554,Nr 118,poz.754,Nr 139,poz.993 i 994,Nr 140,poz.939 i Nr 141, poz.945,poz. 1998 r.Nr 60,poz.382,Nr 106, poz.668 ,Nr 107, poz. 669 i Nr 105105, poz.1014, z 1999r.Nr 9,poz.75,Nr 83,poz. 931 oraz z 2000 r. Nr 60,poz.703,Nr 94,poz.1037,Nr 113, poz.1186 )  
Wójt Gminy w Domaszowicach powierza Pani Bronisławie Rudnickiej – Skarbnik Gminy w Domaszowicach wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, określonych w/w ustawą , a powyższe obowiązki i odpowiedzialność przyjmuje i wyraża zgodę na ich przyjęcie z dniem 01-07-2005 r.

Skarbnik Gminy

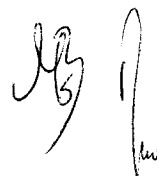
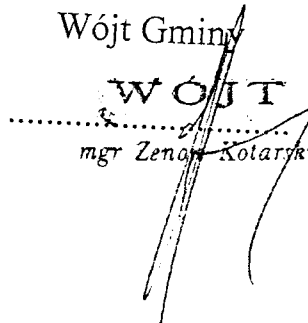
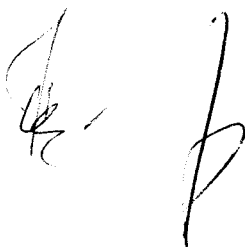
SKARBNIK GMINY

.....  
Bronisława Rudnicka

Wójt Gminy

WÓJT

.....  
mgr Zenon Kotaryki



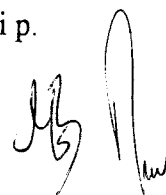
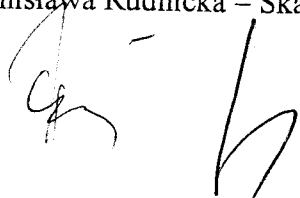
**PROTOKÓŁ**  
Z narady pracowników  
Z dnia 03 stycznia 2006r

W naradzie udział wzięli pracownicy wg listy obecności stanowiącej załącznik do niniejszego protokołu.

Naradę otworzył i prowadził Wójt Gminy

Ustalono:

1. Pan Sekretarz przygotowuje wniosek o ukaranie karą nagany p. Biernackiego za nieobecność na naradzie, jeżeli prawidłowo został powiadomiony o naradzie /w dniu 02 stycznia był na urlopie/,
2. Od dnia 02 stycznia 2006r wszyscy pracujemy od godziny 7<sup>00</sup> obowiązuje również matki karmiące,
3. Sekretarz i Skarbnik do 15 stycznia 2006r sprawdzą na stanowiskach pracy realizację wniosków pokontrolnych, przedstawia informacje na następnej naradzie pracowników ,
4. Inwentaryzację przeprowadzić do piątku tj. do 06 stycznia 2006r,
5. Wszyscy pracownicy prześlą akta do archiwum do dnia 15 stycznia 2006r,
6. p. Bak pilnuje i śledzi strony internetowe w zakresie wniosków o środki unijne i przedstawia propozycje realizacji programów przez Gminę,
7. Do 15 stycznia 2006r p. Sekretarz przygotowuje terminarz urlopów na 2006r , nie może być takiej sytuacji żeby dwóch pracowników z biura poszło na urlop w jednym czasie ponieważ brak zastępstwa,
8. Wszystkie delegacje, zlecenia wyjazdu podpisuje tylko Wójt,
9. Wszystkie pisma do podpisu muszą być uzgodnione z Sekretarzem lub z Radcą Prawnym,
10. Ksero obsługują tylko osoby upoważnione do obsługi,
11. Nie dopuszczalne jest wydawanie dokumentów bez zgody Wójta,
12. p. Kujawa i p. Uram tak mają palić aby było ciepło,
13. Przed godziną 7<sup>00</sup> p. Kujawa i p. Uram odśnieżą parking i chodniki przy budynkach Urzędu,
14. p. Kujawa do końca tygodnia tj. do 08 stycznia br zakończy prace przy układaniu płytek w Szkole Podstawowej w Polkowskiem,
15. p. Uram do końca tygodnia tj. do 08 stycznia br posprząta kotłownię /poukładana zbędne rzeczy, oznakuje rurę położoną na posadzce , pomaluje kotłownię/ oraz warsztat ,
16. p. Marszałek spisze sprzęty, meble znajdujące się w warsztacie u p. Urama i przekaże Radzie Sołeckiej w Nowej Wsi /spotkanie Rady Sołeckiej w Nowej Wsi w dniu 06 stycznia 2006r/,
17. W dniu 05 stycznia 2006r odbędzie się narada z sołtysami,
18. p. Matkowska przeprowadzi inwentaryzację sprzętu na świetlicy w Strzelcach, stary , zniszczony spisze do likwidacji,
19. Od poniedziałku tj od 09 stycznia 2006r zostaną rozpoczęte roboty przy dociepleniu stropu nad świetlicą w Strzelcach,
20. Wszystkie porozumienia, umowy, uchwały muszą być parafowane przez Radcę prawnego,
21. Pracownik zastępujący innego pracownika nie może podejmować za niego decyzji, powinien poinformować zastępującego pracownika o sprawie zgłaszanej przez interesanta,
22. Sekretarz Urzędu zaplanuje cykliczne instruowanie pracowników Urzędu z zakresu nowo ukazujących się przepisów, które przeprowadza nasi kompetentni pracownicy lub radca prawny. W dniu dzisiejszym taki instruktaż z zakresu sprawozdawczości przeprowadzi p. Bronisława Rudnicka – Skarbnik Gminy, .



- 23.p. Sekretarz, p. Skarbnik, p. Marszałek, Kierownicy Referatów przeprowadzą na stanowiskach pracy kontrole,  
24.p. Uram i p. Kujawa muszą odśnieżać chodnik od byłego posterunku w kierunku Ośrodka Zdrowia,  
25.Po 15 styczniu 2006r ustalam termin następnej narady,

Głos zabrał Sekretarz Urzędu

- 26.p. Kujawa i p. Uram rozpoczynają prace przed 7<sup>00</sup>, sekretariat codziennie musi być czynny przed siódmą /6<sup>55</sup>/  
27.Dokumenty na sesję, uchwały, zawiadomienia, zaproszenia, interpelacje muszą być przygotowywane dokładnie, terminowo,  
28.Pracownik odpowiedzialny za rozliczenie delegacji musi na bieżąco pilnować prawidłowego ich wypełniania, zatwierdzania i terminowego rozliczania,  
29.Na wszystkie pisma należy odpowiadać terminowo,  
30.Sprawozdania przygotowywać w terminie i zgodnie z obowiązującą instrukcją,  
31.Pracownik zastępujący innego pracownika ułatwia jego bieżące sprawy włącznie z przyjmowaniem petentów,  
32.Wszyscy jesteśmy pracownikami tego Urzędu, jego powaga wymaga byśmy się nawzajem uzupełniali i szanowali, wtedy będzie nas szanować i gminna społeczność,

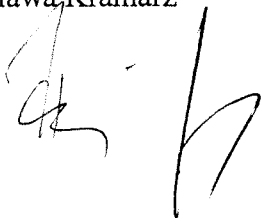
Po wystąpieniu Sekretarza ponownie głos zabrał Pan Wójt, który zwrócił uwagę Pani Skarbnik ( jak stwierdził po raz ostatni) na bieżące regulowanie wszystkich zobowiązań ze szczególnym uwzględnieniem składek ZUS, Funduszu Pracy i ubezpieczeń zdrowotnych. Następnie zapoznał obecnych z Planem działania dot. zabezpieczenia płynności finansowej i wyeliminowania nie terminowego regulowania obligatoryjnych wydatków.

W związku z wejściem w życie w miesiącu wrześniu 2005r Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005r w sprawie sprawozdawczości budżetowej p. Skarbnik przeprowadziła instruktaż w przedmiotowej sprawie zwracając szczególna uwagę na;

- zasady, formy i rodzaje sporządzania sprawozdań budżetowych z wykonania budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z wykonania planów finansowych,
- rodzaje sprawozdań,
- terminy sporządzania sprawozdań oraz ich odbiorców,
- rzetelność i prawidłowość sporządzania sprawozdań pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,
- zgodność wykazywanych w sprawozdaniach kwot z danymi występującymi z ewidencji księgowej,
- czytelność i trwałość sporządzanego sprawozdania,
- § 8 i 19 Rozporządzenia

Na zakończenie p. Skarbnik przedstawiła zapisy z protokołu kontroli Gminy Domaszowice przez Regionalna Izbę Obrachunkową w Opolu przeprowadzonej w dniach 01 kwietnia 2005r – 21 czerwiec 2005r, dotyczące ewidencji wydatków oraz prawidłowości sporządzania sprawozdań.

Protokół zakończono.  
Protokołowała;  
Stanisława Kramarz



**Zdzisław Wesóły**  
**Sekretarz Gminy Domaszowice**

(imię i nazwisko osoby składającej pisemne  
Wyjaśnienie oraz stanowisko służbowe)

## WYJAŚNIENIE

**złożone inspektorowi kontroli gospodarki finansowej  
Z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu**

**w sprawie: nieterminowego przekazywania składek na ZUS i Fundusz Pracy**

**Pytanie: Proszę o wskazanie przyczyn nieterminowego przekazania składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za miesiąc grudzień 2005 r., które nastąpiło 9 oraz 10 stycznia 2006 r.**

**Odpowiedź:**

*Powierzenie z dniem 01-07-2005 r. Pani Bronisławie Rudnickiej Skarbnikowi Gminy Domaszowice wykonywanie obowiązków z zakresu rachunkowości oraz zakres obowiązków skarbnika gminy wynikający z karty obowiązków i uprawnień i częste przypominanie przez Wójta Gminy Pani Skarbnik o obowiązku terminowego regulowania wszystkich zobowiązań w tym składek ZUS, Funduszu Pracy i ubezpieczeń zdrowotnych były powodem mojego przekonania, że zobowiązania te są regulowane terminowo. O nie zachowaniu terminu uregulowania powyższych składek za m-c grudzień 2005 r. dowiedziałem się pod koniec miesiąca stycznia 2006 r. kiedy to po śmierci Pani Skarbnik Bronisławy Rudnickiej wraz z Panią Marią Zamorowską – Inspektorem ds. księgowości budżetowej – sprawdzaliśmy i kompletowaliśmy dokumentację finansową (niezapłacone faktury, rachunki, sprawozdania). To wtedy okazało się, że z braku środków z jakimi gmina borykała się w I dekadzie stycznia 2006 r. składki na ZUS, Fundusz Pracy za m-c grudzień 2005 r. nie zostały zapłacone w terminie.*

*Nie będąc poinformowanym o zaistniałym fakcie, nie byłem w stanie na nieprawidłowość tą zareagować w odpowiednim czasie.*

**SEKRETARZ  
GMINY**

*mgr Zdzisław Wesóły*

(data i podpis składającego wyjaśnienie)

