

## ***PROTOKÓŁ***

spisany w dniu 14 grudnia 2005 roku na okoliczność przekazania protokołu z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Połaniec za okres 2004 roku.

Przy przekazaniu protokołu obecni byli przedstawiciele Gminy w osobach:

1. Janusz Gil - Burmistrz Miasta i Gminy
2. Jan Krygowski- Zastępca Burmistrza
3. Henryk Bład - Skarbnik

oraz inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

1. Ryszard Mazur
2. Tadeusz Papros
3. Stanisław Lech
4. Małgorzata Kowalczyk

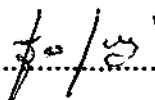
Protokół przyjęto bez zastrzeżeń i podpisano. Jeden egzemplarz protokołu przekazano Burmistrzowi Miasta i Gminy Połaniec.

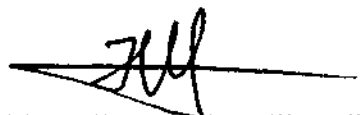
Inspektorzy RIO:

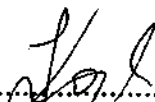
Przedstawiciele Gminy


1.  .....

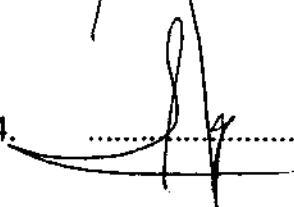
1.  .....

2.  .....

2.  .....

3.  .....

3.  .....

4.  .....

4. ....

Znak: WK-60/66/2005

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W KIELCACH

PROTOKÓŁ  
Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI  
FINANSOWEJ GMINY POŁANIEC  
ZA OKRES 2004 ROKU  
PRZEPROWADZONEJ W DNIACH  
OD 10 PAŹDZIERNIKA DO 14 GRUDNIA 2005 ROKU

Załączniki do protokołu kontroli  
służą tylko do użytku wewnętrznego

KIELCE 2005 ROK

## Spis treści

Pozycja	Treść	Nr strony
I	USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE	1
1	Dane ogólne	1
1.1.	Dane ogólne o gminie	1
1.2.	Statut gminy i jednostki organizacyjne gminy	2
1.3.	Władze gminy	6
1.4.	Przeprowadzone kontrole zewnętrzne	7
2	Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne	8
3	Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej	8
3.1	Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną rady gminy	8
3.2.	Kontrola funkcjonalna	9
3.2.1.	Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez burmistrza - kierownika urzędu	9
3.2.2.	Wykonywanie kontroli przez skarbnika - głównego księgowego budżetu gminy	10
3.3.	Kontrola instytucjonalna	11
3.3.1.	Wykonywanie kontroli przez burmistrza	11
3.3.2.	Wykonywanie kontroli przez wewnętrzną jednostkę kontroli	12
II	KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA	12
1	Stan i kompetentność urzędów księgowych	12
1.1.	Opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości	12
1.2.	Przestrzeganie ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych	14
1.3.	Przestrzeganie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych	15
2.	Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej	16
2.1.	Prowadzenie dziennika	16
2.2.	Prowadzenie kont ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej)	16
2.3.	Sporządzanie zestawień obrotów i sald	16
2.4.	Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych	16
3.	Sprawozdawczość budżetowa	17

3.1.	Rzetelność sporządzania sprawozdań	17
3.2.	Kontrola sprawozdań przez burmistrza	18 10
3.3.	Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłuższych oraz gwarancji i poręczeń	20
3.4.	Przestrzeganie zasad sporządzania sprawozdań z dochodów podatkowych gminy	20
4.	Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości	23
III	<b>GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI</b>	23
1..	Gospodarka kasowa	23
1.1..	Instrukcja kasowa	23
1.1.2.	Przestrzeganie przyjętych unormowań wewnętrznych regulujących gospodarkę kasową	23
1.1.3.	Prawidłowość sporządzania raportów kasowych oraz wpłat i wypłat	25
1.1.4.	Sprzedaż znaków opłaty skarbowej	27
1.2.	Obsługa bankowa	27
1.2.1.	Obsługa bankowa gminy i gminnych samorządowych jednostek organizacyjnych	27
1.2.2.	Operacje bankowe	30
2.	Gospodarka drukami ścisłego zarachowania	31
2.1.	Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi	31
2.2.	Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi	31
2.3.	Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych	32
3.	Rozrachunki i roszczenia	32
3.1.	Rodzaje rozrachunków	32
3.2.	Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych	33
3.3.	Terminowość regulowania zobowiązań	34
3.3.1.	Odrowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych	34
3.3.2.	Odrowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy	34
3.3.3.	Odrowadzanie składek na PFRON	35
3.4.	Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających	35

	budżet gminy	
3.5.	Zobowiązania wymagalne	35
3.6.	Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia	38
3.7.	Wydatki nie wygasające	38
4.	Inwentaryzacja	39
4.1.	Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej	39
4.2.	Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie	39
4.3.	Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych	40
4.4.	Inwentaryzacja należności i zobowiązań	41
5.	Kredyty, pożyczki, poręczenia i gwarancje	41
5.1.	Kredyty i pożyczki	41
5.2.	Poręczenia i gwarancje	42
IV	WYKONANIE BUDDŻETU	42
1.	Dochody budżetowe	43
1.1.	Subwencja ogólna	43
1.2.	Dotacje	44
1.2.1.	Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację własnych zadań gminy	44
1.2.2.	Dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań gminy	50
1.3.	Udział gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych stanowiącym dochód państwa	52
1.4.	Udział gminy w podatku dochodowym od osób prawnych stanowiącym dochód państwa	53
1.5.	Dochody z tytułu podatków	54
1.5.1.	Podatek od nieruchomości od osób prawnych	55
1.5.2.	Podatek rolny od osób prawnych	64
1.5.3.	Podatek leśny od osób prawnych	66
1.5.4.	Podatek od nieruchomości, rolny i leśny od osób fizycznych	67
1.5.5.	Podatek od środków transportowych	76
1.5.6.	Podatek od posiadania psów	77
1.6.	Wpływy z opłat	82
1.6.1.	Opłata targowa	82
1.6.2.	Opłata administracyjna	85

1.6.3.	Opłata miejscowa	85
1.6.4.	Opłata prolongacyjna	86
1.6.5.	Opłata skarbowa	86
1.6.6.	Opłata eksploatacyjna	87
1.6.7.-	Opłaty adiacenckie	88
1.6.10		
1.6.11.	Opłata za zajęcie pasa drogowego	89
1.6.12.	Opłata za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	90
1.7.	Dochody z majątku gminy	98
1.7.1.	Dochody ze sprzedaży oraz oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości gminy	99
1.7.2.	Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowania nieruchomości	104
1.7.2.1.	Dochody z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującym osobom fizycznym w prawo własności	104
1.7.2.2.	Dochody z uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi w ich zarządzie lub użytkowaniu	104
1.7.2.3.	Dochody z opłat od nieruchomości oddanych w trwałe zarząd	105
1.7.3.	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	107
1.7.4.	Dochody ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych	108
1.7.5.	Odsetki i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek	108
1.7.6.	Inne dochody z majątku gminy	109
1.8.	Inne dochody	109
1.8.1.	Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych	109
1.8.2.	Środki finansowe pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi oraz środki na współfinansowanie programów realizowanych z udziałem środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi	109
1.8.3.	Spadki, zapisy, darowizny	110
1.8.4.	Odsetki od pożyczek udzielonych przez gminę	110
1.8.5.	Odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody gminy	110
1.8.6.	Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami	110
1.8.7.	Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami	110

	samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań własnych gminy	
1.8.8.	Wpływy z usług	110
1.8.9.	Wpływy z różnych opłat	111
2.	Przychody budżetowe	112
2.1.	Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych	112
2.2.	Przychody z prywatyzacji majątku	112
2.3.	Przychody z zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów na rynku krajowym	112
2.4.	Przychody z zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym	113
2.5.	Nadwyżki z lat ubiegłych	113
2.6.	Przychody z tytułu innych rozliczeń - nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym gminy wynikająca z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych	113
3.	Wydatki budżetowe	113
3.1.	Wydatki bieżące	114
3.1.1.	Wynagrodzenia osobowe pracowników	114
3.1.2.	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	117
3.1.3.	Nagrody	117
3.1.4.	Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	119
3.1.5.	Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników	123
3.1.6.	Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju	124
3.1.7.	Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy	126
3.1.8.	Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym	127
3.1.9.	Wydatkowanie środków na dodatki mieszkaniowe	129
3.1.10.	Realizacja Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.	130
3.1.11.	Wydatkowanie środków na ochronę przeciwpożarową	133
3.1.12.1.	Wydatki na zakup materiałów i wyposażenia	136
3.1.12.2.	Wydatki na zakup usług remontowych	137
3.1.12.3.	Zakup usług pozostałych	147
3.1.13.	Wydatkowanie środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i	153

	Gospodarki Wodnej	
3.1.14.	Wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Kombatantów	157
3.1.15.	Wydatkowanie środków innych funduszy celowych	157
3.1.16.	Dotacje podmiotowe	160
3.1.17.	Dotacje przedmiotowe	163
3.1.18.	Dotacje celowe	164
3.1.19.	Różne dotacje	166
3.1.20.	Inne wydatki bieżące	166
3.2.	Wydatki majątkowe	167
3.2.1.	Wydatki na inwestycje	167
3.3.	Wydatki z tytułu kar i odszkodowań, kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego oraz z tytułu pozostałych odsetek	211
4.	Rozchody budżetowe	212
4.1.	Wykup papierów wartościowych	212
4.2.	Udzielanie z budżetu gminy pożyczek	212
4.3.	Splata otrzymanych krajowych i zagranicznych pożyczek i kredytów	212
4.4.	Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych	213
V	MIENIE KOMUNALNE	214
1.	Gospodarka nieruchomościami	214
1.1.	Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami	<b>214</b>
1.2.	Obrót nieruchomościami	214
1.3.	Ewidencja nieruchomości	220
1.4.	Umorzenia nieruchomości	220
2.	Gospodarka pozostałymi składnikami majątku	220
2.1.	Środki trwałe	220
2.1.1.	Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki rzeczowym majątkiem trwałym oraz zasady ewidencji i umarzania środków trwałych	220
2.1.2.	Ewidencja środków trwałych	<b>221</b>
2.1.3.	Zmiany w stanie środków trwałych	222
2.1.4.	Umorzenie i ewidencja umorzeń środków trwałych	224
2.1.5.	Oznaczenie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikom	<b>226</b>
2.2.	Wartości niematerialne i prawne	226



2.2.1.	Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki wartościami niematerialnymi i prawnymi oraz zasad ewidencji i umarzenia	226
2.2.2.	Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych	226
2.2.3.	Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych	227
2.2.4.	Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych	227
2.3.	Finansowy majątek trwały	227
2.4.	Rzeczowe aktywa obrotowe (zapasy)	228
2.4.1.	Unormowania wewnętrzne w zakresie rodzaju i obiegu dokumentów związanych z rzeczowymi aktywami obrotowymi oraz zasadami ich rozliczania	228
2.4.2.	Ewidencja obrotów rzeczowych aktywów obrotowych	229
2.4.3.	Gospodarka magazynowa	229
3.	Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku	229
3.1.	Unormowania wewnętrzne w zakresie szczegółowych zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych	229
3.2.	Przeprowadzanie i rozliczanie inwentaryzacji rzeczowych składników majątku	230
VI	<b>ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ</b>	232
1.	Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych	232
1.1.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy	233
1.2.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę	237
2.	Środki na realizację porozumień	240
VII	<b>ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO (GMINY) Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI</b>	243
1.	Jednostki budżetowe	244
1.1.	Realizacja planu finansowego	244
2.	Zakłady budżetowe	244

3.	Gospodarstwa pomocnicze	244
4.	Środki specjalne	245
5.	Samorządowe osoby prawne	245
5.1.	Instytucje kultury	245
5.2.	Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej	247
5.3.	Pozostałe komunalne osoby prawne	248
VIII	USTALENIA KOŃCOWE	248

## **PROTOKÓŁ**

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Połaniec za 2004 rok i lata wcześniejsze w miarę zaistniałych potrzeb, przeprowadzonej w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy w Połaniu, 28-230 Połaniec, ul. Ruszczańska Nr 27 w dniach od 10 października do 14 grudnia 2005 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

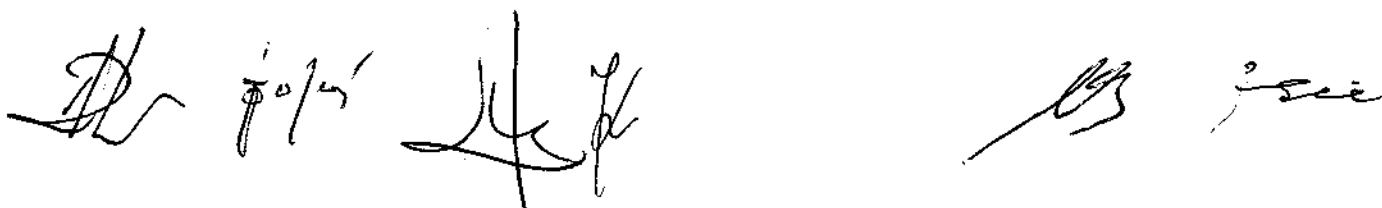
- starszy inspektor Ryszard Mazur - działającego na podstawie upoważnienia Nr WK-60/66/A/2005 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 06 października 2005 roku,
- starszy inspektor Tadeusz Papros - działającego na podstawie upoważnienia Nr WK-60/66/B/2005 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 06 października 2005 roku,
- inspektor Małgorzata Kowalczyk w dniach od 17 do 27 października - działającą na podstawie upoważnienia Nr WK-60/66/D/2005 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 12 października 2005 roku,
- starszy inspektor Stanisław Lech w dniach od 22 listopada do 7 grudnia - działającego na podstawie upoważnienia Nr WK-60/66/C/2005 prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 17 listopada 2005 roku.

### **I. USTALENIA ORGANIZACYJNE**

#### **1. Dane ogólne**

##### **1.1 Dane ogólne o gminie**

- Gmina Połaniec została utworzona z dniem 1 stycznia 1973 roku na podstawie uchwały Nr XVII/79/72 Wojewódzkiej Rady Narodowej w Kielcach z dnia 8 grudnia 1972 roku.
- W granicach administracyjnych Gminy Połaniec znajduje się 17 sołectw i trzy samorządy mieszkańców w mieście Połaniec.
- Gmina Połaniec (według danych ewidencji ludności) na 31 grudnia 2004 roku liczyła 12.408 mieszkańców, w tym miasto Połaniec 8.780 osób.
- Według zestawienia gruntów sporządzonego przez Zastępcę Kierownika Wydziału Inwestycji i Mienia Komunalnego, Gmina Połaniec zajmuje obszar 7.492 ha, z czego powierzchnia



gruntów rolnych wynosi 4.831 ha, powierzchnia lasów 1.441 ha, pozostała powierzchnia 1.220 ha.

- Urząd Miasta i Gminy zarejestrowany jest w systemie REGON i posiada numer statystyczny 000537504 nadany przez Urząd Statystyczny w Tarnobrzegu w dniu 15 grudnia 1997r.
- Gmina Połaniec posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 866-15-80-228 nadany w dniu 31.01.2002 roku przez Urząd Skarbowy w Staszowie.
- Urząd Miasta i Gminy Połaniec posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 866-10-00-544 nadany w dniu 14 września 1994 roku przez Urząd Skarbowy w Staszowie.
- Gmina Połaniec posiada 14 jednostek organizacyjnych. Wykaz jednostek stanowi załącznik Nr 41 do protokołu kontroli.
- W 2004 roku obsługę bankową budżetu Miasta i Gminy Połaniec prowadził:
  - w okresie do 30 listopada 2004 roku Bank Inicjatyw Społeczno-Ekonomicznych S.A. siedzibą w Warszawie, Oddział w Połańcu na podstawie umowy rachunku bankowego zawartej w dniu 14 grudnia 2001 roku.  
Uchwałą Nr XXXIX/251/01 w sprawie wyboru Banku Inicjatyw Społeczno-Ekonomicznych S.A. z siedzibą w Warszawie, Oddział w Połańcu do obsługi bankowej budżetu Miasta i Gminy, Rada Miejska w Połańcu podjęła w dniu 13 grudnia 2001 roku.
  - w okresie od 1 grudnia 2004 roku Bank Spółdzielczy w Połańcu na podstawie umowy na prowadzenie rachunków bankowych zawartej w dniu 1 grudnia 2004 roku. Uchwałą Nr XXIII/157/04 w sprawie wyboru banku do obsługi budżetu Miasta i Gminy Rada Miejska w Połańcu podjęła w dniu 28 października 2004 roku.

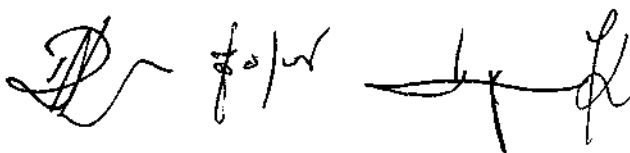
## 1.2 Statut gminy i jednostki organizacyjne gminy

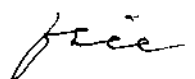
Podstawowe zasady działalności Miasta i Gminy Połaniec reguluje Statut wprowadzony w życie uchwałą Nr V/21/03 Rady Miejskiej w Połańcu z dnia 12 lutego 2003 roku.

W części VII statutu „Jawność działania organów gminy” określono zasady dostępności do dokumentów wynikających z wykonywania zadań publicznych przez gminę oraz zasady korzystania z tych dokumentów.



Na dzień 31 grudnia 2004 roku w strukturze organizacyjnej Gminy Połaniec funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:


1. Centrum Kultury i Sztuki w Połańcu,  
 forma organizacyjna: instytucja kultury,  
 samodzielna obsługa finansowo- księgową.





2. Miejsko- Gminna Biblioteka Publiczna w Połańcu,  
forma organizacyjna: instytucja kultury,  
samodzielna obsługa finansowo-księgowo,
3. Ośrodek Pomocy Społecznej w Połańcu,  
forma organizacyjna: jednostka budżetowa,  
samodzielna obsługa finansowo-księgowo
4. Samodzielny Publiczny ZOZ - Przychodnia Zdrowia w Połańcu  
forma organizacyjna: samodzielny publiczny ZOZ  
samodzielna obsługa finansowo-księgowo
5. Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Oświaty i Wychowania w Połańcu  
forma organizacyjna: jednostka budżetowa  
samodzielna obsługa finansowo-księgowo
6. Publiczna Szkoła Podstawowa im. T. Kościuszki w Połańcu  
forma organizacyjna: jednostka budżetowa  
obsługa finansowo-księgowo: zespół obsługi oświaty
7. Zespół Szkół w Ruszycy  
forma organizacyjna: jednostka budżetowa  
obsługa finansowo-księgowo: zespół obsługi oświaty
8. Publiczna Szkoła Podstawowa w Zrębinie  
forma organizacyjna: jednostka budżetowa  
obsługa finansowo-księgowo: zespół obsługi oświaty
9. Publiczne Gimnazjum Nr 1 w Połańcu  
forma organizacyjna: jednostka budżetowa  
obsługa finansowo-księgowo: zespół obsługi oświaty
10. Przedszkole Publiczne Nr 1 w Połańcu  
forma organizacyjna: jednostka budżetowa  
obsługa finansowo-księgowo: zespół obsługi oświaty

 70/4 

 *jsia*

11. Przedszkole Publiczne Nr 2 w Połańcu  
 forma organizacyjna: jednostka budżetowa  
 obsługa finansowo-księgową: zespół obsługi oświaty
12. Przedszkole Publiczne Nr 4 w Ruszcy  
 forma organizacyjna: jednostka budżetowa  
 obsługa finansowo-księgową: zespół obsługi oświaty
13. Przedszkole Publiczne Nr 5 w Połańcu  
 forma organizacyjna: jednostka budżetowa  
 obsługa finansowo-księgową: zespół obsługi oświaty
14. Warsztat Terapii Zajęciowej w Połańcu  
 samodzielna obsługa finansowo-księgową

Wykaz jednostek organizacyjnych funkcjonujących na terenie gminy stanowi załącznik Nr 41 do protokołu kontroli.

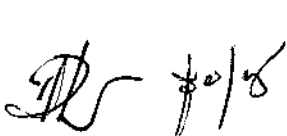
Gmina posiada wykaz jednostek organizacyjnych, obejmujący akty o ich powołaniu, nadaniu statutu, regulaminu organizacyjnego oraz zakres ich działania.

W trakcie 2004 rada Miejska uchwałą Nr XVI/108/04 z dnia 19 lutego 2004 roku dokonała likwidacji Przedszkola Publicznego Nr 3 przy ul. Ruszczańskiej 23 w Połańcu. Kserokopia w/w uchwały stanowi załącznik Nr 42 do protokołu kontroli. Likwidacja w/w przedszkola nie ma odzwierciedlenia w zapisie § 29 statutu Miasta i Gminy Połaniec, który zawiera wykaz jednostek organizacyjnych gminy wg stanu w dniu kontroli. Kserokopia wyciągu ze statutu Gminy stanowi załącznik Nr 43 do protokołu kontroli. Niedokonanie zmian Statutu Miasta i Gminy, w związku z likwidacją Przedszkola Publicznego Nr 3 w Połańcu stanowi naruszenie art. 18 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą:

- 1) Pan dr Janusz Gil - Burmistrz Miasta i Gminy Połaniec,
- 2) Pan Mieczysław Machulak - Sekretarz Miasta i Gminy Połaniec.

Wspólne wyjaśnienie na w/w nieprawidłowość stanowi załącznik Nr 44 do protokołu kontroli.

Z wyjaśnienia wynika że: *Stosownie do wniosku- zapytania o udzielenie wyjaśnień dotyczących aktualności wykazu jednostek organizacyjnych Gminy Połaniec - § 29 Statutu Miasta i Gminy Połaniec uprzejmie wyjaśniam: Przedszkole Nr 3 w Połańcu zostało zlikwidowane na mocy*





uchwały rady Miejskiej podjętej 19 lutego 2004 roku. Formalnie istniało do 31 sierpnia 2004 roku. W listopadzie 2004 roku do Biura Rady Miejskiej złożyłem projekt uchwały w przedmiocie zmiany- uaktualnienia treści § 29 załącznika. Nie został on wprowadzony do porządku obrad Rady Miejskiej. W załączeniu projekt w/w uchwały.

Podane wyjaśnienie świadczy o braku konsekwencji i staranności w rozumieniu i uaktualnianiu zapisów w obowiązujących aktach prawnych.

Gmina Połaniec nie posiada jednostek organizacyjnych funkcjonujących w wewnętrznych regulacjach w formie zakładu budżetowego.

W 2004 roku w Urzędzie Miasta i Gminy w Połańcu funkcjonowały następujące środki specjalne:

- środek specjalny „Pomoc dla Polaków na Wschodzie” utworzony uchwałą Nr XV/87/99 Rady Miejskiej w Połańcu z dnia 16 grudnia 1999r. Zlikwidowany uchwałą Nr XXVI/180/05 Rady Miejskiej z dnia 31 stycznia 2005 roku,
- środek specjalny „Pomoc dla powodzian” utworzony zarządzeniem Nr 7/2000 Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec z dnia 29 grudnia 2000 roku. W/w środek specjalny został zlikwidowany zarządzeniem Nr 67/2004 Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec z dniem 29 grudnia 2004 roku.

Na dzień 31.12.2004r. Miasto i Gmina Połaniec posiadało udziały w Przedsiębiorstwie Gospodarki Komunalnej Spółka z o.o. w Połańcu.

Na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Połańcu nr XXI/161/96 z dnia 22 sierpnia 1996 roku i Nr XXIII/190/96 z dnia 26 listopada 1996 roku, aktem notarialnym repertorium „A” Nr 2123/1997 dokonano przekształcenia Przedsiębiorstwo Komunalne - Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Połańcu, wpisane do rejestru przedsiębiorstw państwowych pod nr Rpp 71 w Sądzie Rejonowym w Tarnobrzegu, w jednoosobową Spółkę Gminy z ograniczoną odpowiedzialnością.

Fundusz założycielski i fundusz przedsiębiorstwa w przekształconym przedsiębiorstwie tworzą kapitał własny Spółki w kwocie 884.147,60 zł, z tego kapitał zakładowy wynosi 663.100 zł, zaś pozostała część kapitału własnego tworzy kapitał zapasowy Spółki w kwocie 221.047,60 zł. Podwyższenie kapitału nastąpiło aktem notarialnym Nr 2522/2003 z dnia 12.11.2003r. i aktem notarialnym 424/2004 z 23.02.2004r. do kwoty 663.500 zł. Zwiększono liczbę udziałów z 6631 do 6635 o wartości nominalnej 100 (sto) złotych za każdy udział. Gmina Połaniec jest jedynym współnikiem wyżej wymienionej Spółki, w której posiada 6.635 udziałów. Wszystkie udziały są równe i niepodzielne i zostają objęte w całości przez Gminę.

### 1.3 Władze gminy

1. Burmistrzem Miasta i Gminy Połaniec jest Pan Janusz Gil, wybrany na to stanowisko w wyborach przeprowadzonych w dniu 27 października 2002 roku, stwierdzone na podstawie zaświadczenia Miejskiej Komisji Wyborczej w Połańcu z dnia 12.11.2002 roku.
2. Przewodniczącym Rady Miejskiej jest Pan Edward Bobiński, wybrany przez Radę Miejską uchwałą Nr 1/1/02 z dnia 16 listopada 2002 roku.
3. Wiceprzewodniczącymi Rady Miejskiej są:
  - Pan Jan Pławski,
  - Pani Ewa Wanatko,
 Wybrani przez Radę Miejską w Połańcu uchwałą Nr 1/2/02 z dnia 16 listopada 2002 roku.
4. Zastępcą Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec jest Pan Jan Józef Krygowski, powołany przez Burmistrza Miasta i Gminy zarządzeniem Nr 1/2003 z dnia 14 stycznia 2003 roku.
5. Skarbnikiem gminy Połaniec jest Pan Henryk Bład, powołany na to stanowisko uchwałą nr XXXm/191/92 Rady Miejskiej z dnia 28 grudnia 1992 roku.
6. Sekretarzem Miasta i Gminy jest Pan Mieczysław Machulak powołany na tę funkcję uchwałą Nr II/6/90 Rady Miejskiej w Połańcu z dnia 12 czerwca 1992 roku.
7. Rada Miejska składa się z 15 radnych - zgodnie z zapisem § 7 ust. 2 Statutu Miasta i Gminy Połaniec.

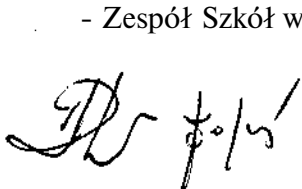
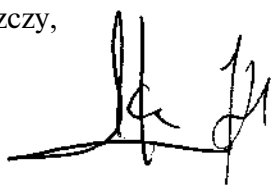
Zgodnie z zapisem § 15 Statutu - w Radzie Miejskiej działa 5 komisji stałych t.j.:

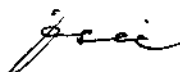
- Komisja Rewizyjna, Skarg i Wniosków,
- Komisja Budżetu i Spraw Gospodarczych,
- Komisja Oświaty, Kultury i Sportu,
- Komisja Zdrowia i Spraw Społecznych,
- Komisja Rolnictwa i Ochrony Środowiska.

W/w komisje zostały powołane uchwałą Nr II/5/02 Rady Miejskiej w Połańcu z dnia 29 listopada 2002 roku w sprawie powołania stałych Komisji Rady.

W celu ustalenia czy kierownikom jednostek organizacyjnych udzielono pełnomocnictw do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności, próbą kontrolną objęto losowo wybrane jednostki organizacyjne, a mianowicie:

- Ośrodek Pomocy Społecznej w Połańcu,
- Samodzielny Publiczny ZOZ - Przychodnia Zdrowia w Połańcu,
- Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Oświaty i Wychowania w Połańcu,
- Zespół Szkół w Ruszcu,





- Publiczne Gimnazjum Nr 1 w Połańcu,
- Warsztaty Terapii Zajęciowej w Połańcu

W wyniku kontroli stwierdzono, iż kierownicy wyżej wymienionych jednostek organizacyjnych posiadają pełnomocnictwa do dokonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem jednostek w granicach zwykłego zarządu, udzielone przez Burmistrza Miasta i Gminy na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.).

#### 1.4 Przeprowadzone kontrole zewnętrzne

Na podstawie książki kontroli oraz protokołów z kontroli ustalono, że w okresie od zakończenia w dniu 20 czerwca 2002 roku poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Połaniec przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach, do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli, tj. do 10 października 2005 roku w Gminie Połaniec przeprowadzone zostały następujące kontrole w zakresie gospodarki finansowej gminy:

- 1) W dniach 23-04-2003 do 10-06- 2003 kontrola NIK w zakresie realizacji zobowiązań negocjacyjnych Rządu RP z Komisją Europejską w obszarze ochrony środowiska.
- 2) W dniach 31-07-2003 do 04-08-2003 roku kontrola z Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w zakresie wykorzystania dotacji celowych na zadania zlecone z administracji rządowej.
- 3) W dniach 16-17 grudnia 2003 roku kontrola Wydziału Polityki Społecznej w Kielcach w zakresie realizacji zadań i pomocy społecznej.
- 4) W dniu 29-09-2004 roku kontrola Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach w zakresie gospodarowania środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej w ramach programu Sapard, w zakresie zaliczenia podatku od towarów i usług oraz kosztów kwalifikowanych za 2003 rok
- 5) W dniach 7-12 października 2004 roku kontrola Wojewody Świętokrzyskiego w zakresie wykorzystania dotacji przekazanych gminie w 2003 roku i I półroczu 2004r. na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i dofinansowania zadań własnych.
- 6) W dniach 7-19 kwietnia 2005 roku kontrola ZUS Kielce w zakresie ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, składki na FUS, FUZ, FP emerytury i renty.

*DL 10/05*

*[Signature]*

*[Signature]*

*[Signature]*

## 2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

Urząd Miasta i Gminy Połaniec działa w oparciu o niżej wymienione wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne:

- 1) Regulamin Organizacyjny - wprowadzony w życie zarządzeniem Nr 24/03 z dnia 30 maja 2003 roku Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego dla Miasta i Gminy w Połaniu.
- 2) Dokumentacja opisująca przyjęte przez gminę zasady rachunkowości została uregulowana i wprowadzona do stosowania zarządzeniem Nr 75/2003 Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec z dnia 31 grudnia 2003 roku w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej.
- 3) Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych wprowadzono zarządzeniem Nr 58/2003 Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec z dnia 20 listopada 2003 roku.
- 4) Instrukcję kasową, wprowadzono w życie zarządzeniem Nr 67/2003 Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec z dnia 31 grudnia 2003 roku w sprawie instrukcji kasowej w Urzędzie Miasta i Gminy Połaniec.
- 5) Instrukcje dotyczącą zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji, wprowadzonej zarządzeniem Nr 16/95 Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec z dnia 21 grudnia 1995 roku, ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem Nr 10/2001 Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec z dnia 7 listopada 2001 roku.

## 3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

### 3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną rady gminy

Na podstawie protokołów z posiedzeń Komisji Rewizyjnej Rady Miasta i Gminy Połaniec oraz protokołów pokontrolnych ustalono, że w 2004 roku Komisja odbyła 8 kontroli dotyczących następujących zadań:

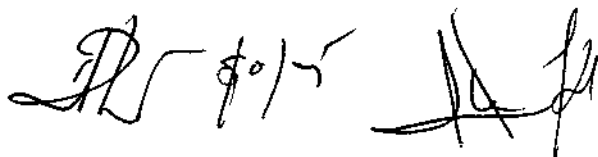
1. W dniu 29 stycznia 2004 roku przeprowadzono kontrolę Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej w Połaniu w zakresie całokształtu funkcjonowania przedsiębiorstwa.
2. W dniu 12 maja 2004 roku kontrolą objęto Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Oświaty i Wychowania w zakresie:
  - charakterystyka poszczególnych placówek,
  - charakterystyka techniczna pomieszczeń dydaktycznych, gospodarczych pod kątem prognoz demograficznych,

- wyposażenie w pomoce dydaktyczne,
  - prognozy demograficzne,
  - zatrudnienie w placówkach.
3. W dniu 4 czerwca 2004 roku przeprowadzono kontrolę Szkoły Podstawowej w Połańcu w zakresie tematycznym jak w pkt 2.
  4. W dniu 5 lipca 2004 roku komisja rewizyjna kontynuowała kontrolę placówek oświaty i wychowania w przedszkolach:
    - przedszkole publiczne Nr 1, Nr 2 i Nr 5 w Połańcu,
    - przedszkole Nr 4 w Ruszcy.
  5. W dniu 2 września 2004 roku kontynuowano tematykę związaną z kontrolą placówek oświatowych i wychowawczych w zakresie wynagrodzenia nauczycieli, obsługi i zakupionych pomocy naukowych, energii, wody i innych wydatków.
  6. W dniu 29 września 2004 roku kontynuowano kontrolę placówek oświatowych w zakresie ilości zakupionego paliwa w latach 1999 -2003 dla szkół: w Ruszcy, Zrębinie oraz filii w Rudnikach.
  7. W dniu 5 listopada 2004 roku kontrola placówek oświatowo - wychowawczych - kontynuacja kontroli w sprawie ogrzewania szkoły w Zrębinie.
  8. W dniu 10 grudnia 2004 roku - kontrola procedur przetargowych w Gminie Połaniec.

### 3.2 Kontrola funkcjonalna

#### 3.2.1. Wykonanie kontroli wewnętrznej przez Burmistrza - kierownika Urzędu Miasta i Gminy.

W kontrolowanej jednostce w 2004 roku nie było i nie został opracowany jednolity regulamin kontroli wewnętrznej. Obowiązek kierownika jednostki, co do ustalenia w formie pisemnej szczegółowych procedur kontroli finansowej wynika z przepisów art. 35a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.). Odpowiedzialność za brak opracowania w/w regulaminu ponosi Burmistrz Miasta i Gminy Połaniec Pan Janusz Gil. Wyjaśnienie Burmistrza na powyższą nieprawidłowość stanowi załącznik Nr 45 do protokołu kontroli. Z wyjaśnienia wynika, że: *W odpowiedzi na złożone zapytanie wyjaśniam, co następuje: Gmina nie posiada jednolitego regulaminu kontroli wewnętrznej. Realizując zapisy art. 35a ust. 3 ustawy o finansach publicznych wydałem zarządzenia regulujące powyższe zagadnienie segmentami. Są to zarządzenia Nr 52/2003 z dnia 3 listopada 2003r. oraz Nr 70/2003, Nr 71/2003, Nr 72/2003 i 73/2003 wszystkie z 31 grudnia*





2003 roku. Podejmę również pracę nad całościowym uregulowaniem procedur kontroli wewnętrznej.

Podane w wyjaśnieniu zarządzenia dotyczą:

1. Zarządzenie Nr 70/2003 Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec z dnia 31 grudnia 2003 roku w sprawie procedur kontroli finansowej,
2. Zarządzenie Nr 71/2003 Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec z dnia 31 grudnia 2003 roku w sprawie procedur kontroli gospodarowania mieniem,
3. Zarządzenie Nr 72/2003 Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec z dnia 31 grudnia 2003 roku w sprawie procedury kontroli gromadzenia środków publicznych w Urzędzie Miasta i Gminy Połaniec,
4. Zarządzenie Nr 73/2003 Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec z dnia 31 grudnia 2003 roku w sprawie nadzoru w zakresie wydatkowania środków publicznych.
5. Zarządzenie Nr 52/2003 Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec z dnia 3 listopada 2003 roku w sprawie udzielenia zamówień publicznych

Kserokopia w/w zarządzeń stanowi załącznik Nr 46 do protokołu kontroli.

W/w opracowania procedury kontroli finansowej, procedury gospodarki mieniem, kontroli gromadzenia środków publicznych oraz w zakresie wydatkowania środków publicznych są opracowaniami tematycznie wyodrębnionymi, które wprowadzają rodzaje, formy i funkcje kontroli wewnętrznej, zadania kontroli, sposoby przeprowadzania czynności kontrolnych, ale brak jest w wymienionych opracowaniach uprawnień i obowiązków kontrolujących i kontrolowanych, sposobu dokumentowania ustaleń kontrolnych oraz trybu wnoszenia i rozpatrywania zastrzeżeń do ustaleń kontrolnych. Brak powyższych uregulowań świadczy, że kierownik jednostki nie opracował właściwie procedur kontroli finansowej.

### 3.2.2 Wykonywanie kontroli przez Skarbnika - głównego księgowego budżetu gminy.

Obowiązki w zakresie kontroli finansowej wykonywanej przez Skarbnika Gminy wynikają z uregulowań zawartych w § 7 zarządzenia Nr 70/2003 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 31 grudnia 2003 roku oraz w zakresie wydatkowania środków publicznych z § 6 zarządzenia Nr 73/2003 Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec z dnia 31 grudnia 2003 roku.

### 3.3 Kontrola instytucjonalna

#### 3.3.1. Wykonywanie kontroli przez Burmistrza

W celu ustalenia, czy Burmistrz Miasta i Gminy Połaniec realizował swoje funkcje kontrolne wynikające z dyspozycji art. 28b i art. 127 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2003r. Nr 15 poz. 148 z późn. zm.), przeprowadzono kontrole na podstawie przedłożonych protokołów pokontrolnych z 2004 roku.

Sprawdzeniem objęto:

1. protokół z kontroli gospodarki finansowej Centrum Kultury i Sztuki w Połańcu, przeprowadzonej w dniach od 7 do 9 grudnia 2004 roku. Kontrolą objęto gospodarkę finansową jednostki za okres styczeń - wrzesień 2004 roku.
2. protokół z kontroli gospodarki finansowej Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Połańcu przeprowadzonej w dniach 15-17 grudnia 2004 roku. Kontrolą objęto gospodarkę finansową jednostki za okres styczeń - październik 2004 roku.
3. protokół z kontroli gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Połańcu w dniach od 8-10 grudnia 2004 roku. Kontrolą objęto gospodarkę finansową jednostki za okres 11 miesięcy 2004 roku.

Przeprowadzona kontrola w w/w jednostkach obejmowała, co najmniej 5% ich wydatków. Kontrole zostały przeprowadzone przez pracowników Urzędu Miasta i Gminy Połaniec, na podstawie imiennych uprawnień wystawionych przez Burmistrza.

Przedłożone dla kontrolujących protokoły dotyczyły tylko trzech jednostek organizacyjnych skontrolowanych przez jednostkę nadrzędną w 2004 roku, której są podległe i nadzorowane przez Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec na ogólną liczbę 14 (na dzień 31.12.2004r. podanych w rozdz. I pkt 1,2), co stanowi 20% zrealizowanych zadań kontroli w 2004 roku. Odpowiedzialność za nie przeprowadzenie co najmniej raz w roku kontroli gospodarki finansowej w podległych i nadzorowanych przez siebie pozostałych jednostkach finansów publicznych ponosi Pan Janusz Gil Burmistrz Miasta i Gminy Połaniec. Wyjaśnienie Burmistrza na powyższą nieprawidłowość stanowi załącznik Nr 47 do protokołu kontroli. Z wyjaśnienia wynika, że: *W 2004 roku przeprowadzone były 3 kontrole gospodarki finansowej w następujących jednostkach organizacyjnych: Centrum Kultury i Sztuki w Połańcu, Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Połańcu, Ośrodek Pomocy Społecznej w Połańcu. Kontrole przeprowadzał Skarbnik gminy i jego zastępca zgodnie z art. 127 ustawy o finansach publicznych. Odstąpiono od kontroli w ZEAOWw Połańcu. Główną przyczyną był fakt dużego obciążenia obowiązkami osób mogących przeprowadzić kontrolę oraz wzięto pod uwagę, że*





ostatnia kontrola zgodnie z art. 127 u o f.p. była tam przeprowadzona w XII 2003r. Przeprowadził ją Skarbnik Gminy, była bardzo pracochłonna i szczegółowa, objęła 9 jednostek - placówek szkolnych i przedszkolnych, które są obsługiwane przez ZEAOiW w Połańcu. Kontrola nie wykazała większych, znaczących nieprawidłowości, co do występujących usterek wydano zalecenia pokontrolne. W przyszłości będą przestrzegał aby kontrole gospodarki finansowej były przeprowadzane w jednostkach podległych i nadzorowanych przez Gminy zgodnie z obowiązującymi przepisami i w obowiązujących terminach.

Podane w wyjaśnieniu argumenty nie usprawiedliwiają odstąpienia od kontroli tych jednostek w 2004 roku.

### 3.3.2 Wykonywanie kontroli przez wewnętrzną jednostkę kontroli

W Urzędzie Miasta i Gminy Połaniec nie funkcjonuje instytucjonalna wewnętrzna komórka kontroli.

## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

### 1. Stan i kompletność urzędów księgowych.

#### 1.1. Opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

W kontrolowanej jednostce znajduje się dokumentacja zawierająca przyjęte w Urzędzie Miasta i Gminy politykę oraz zasady prowadzenia rachunkowości a w szczególności określającą rok obrotowy i wchodzące w jej skład okresy sprawozdawcze, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego. Opracowana dokumentacja zawiera opis prowadzenia ksiąg rachunkowych, prowadzenia ewidencji środków trwałych i o niskiej wartości oraz wartości niematerialnych i prawnych.

#### a) Zakładowy plan kont.

Zakładowy plan kont dla budżetu gminy oraz jednostki budżetowej Urzędu Miasta i Gminy wprowadzony Zarządzeniem Nr 75/2003 Burmistrza Miasta i Gminy w Połańcu z dnia 31 grudnia 2003 roku obejmuje wykaz kont księgi głównej (ewidencji syntetycznej) załącznik Nr 1 i 2 do zarządzenia, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zasady prowadzenia kont

ksiąg pomocniczych ( ewidencji analitycznej), jak również wykaz kont dla gospodarki pozabudżetowej.

b) Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych.

Księgi rachunkowe obejmujące zbiory zapisów księgowych (sum zapisów) i sald zostały wprowadzone w życie zarządzeniem Nr 75/2003 Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec z dnia 31 grudnia 2003 roku w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej (załącznik Nr 2 do zarządzenia).


Opracowany wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w całości ksiąg rachunkowych prowadzona jest według programu finansowego przyjętego przez gminę systemu EUROBUDŻET. W ramach przyjętego programu gmina prowadzi urządzenia księgowe księgi rachunkowe w postaci wydruków tabulogramów w następujących zestawieniach:

- bilans obrotów i sald - konta syntetyczne i analityczne,
- zestawienie dokumentów - Dziennik zapisów księgowych,
- księga główna - zbiór zapisów na kontach syntetycznych, dla kont o rozbudowanej analityce,
- salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego,
- księgi pomocnicze - ewidencja analityczna ilościowo-wartościowa rzeczowych składników aktywów trwałych i obrotowych,
- budżet - dochody, plan i wykonanie,
- budżet - wydatki, plan i wykonanie.

c) Opis systemu przetwarzania danych

Jednostka kontrolowana posiada dokumentację eksploatacyjną komputerowego systemu finansowo-księgowego określającą:

- instrukcję uruchomienia systemu,
- eksploatację systemu,
- wykaz aplikacji wraz z wykazem funkcji systemu EUROBUDŻET, opis algorytmów i parametrów, zasady ochrony danych, a w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,



- drukowanie potrzebnych tabulogramów, w tym dziennika, zestawienie obrotów i sald księga główna,
- drukowanie obrotów i sald z dokładnością do dokumentów księgowych.

d) System ochrony danych i ich zbiorów

Zarządzeniem Nr 75/2003 Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec z dnia 31 grudnia 2003 roku w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej w załączniku Nr 4 rozdział II przedstawiono metodę zabezpieczenia danych przed dostępem niepowołanych osób, sposób przydzielenia uprawnień do funkcji systemu EUROBUDŻET oraz mechanizmy zapewniające poprawność i ciągłość zapisów to jest:

- bezpieczeństwo danych zawartych w systemie,
- obsługa dużych rozproszonych baz danych,
- kontrola praw dostępu w systemie EUROBUDŻET,
- wykaz praw dostępu.

**1.2 Przestrzeganie ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu na bieżąco ksiąg rachunkowych.**

Kontrolę przeprowadzono na podstawie próby obejmującej zapisy księgowe na kontach księgi głównej w miesiącu maju i czerwcu 2004 roku dla operacji gospodarczych udokumentowanych n/w dowodami księgowymi:

- raport kasowy dochodów Nr 23/2004 za okres od 7 do 16 czerwca 2004 roku poz. 25,50,53,81 z raportu poz. ks. 14,77,131,198,
- faktura Nr 7286/M1 z dnia 12.05.2004r. poz. ks. FV/W/155,
- faktura Nr 2/2004 z dnia 30.04.2004r. poz. ks. FV/W/180,
- faktura Nr 5/2004 z dnia 24.05.2004r. poz. ks. FV/W/185,
- faktura Nr 201/2004 z dnia 04.05.2004r. poz. ks. FV/DB/218,
- faktura Nr 854/2004 z dnia 2004.05.31 poz. ks. FWW/213,
- faktura Nr 9110/0699 z dnia 14.06.2004 poz. ks. WB/W/118,
- faktura Nr 149/2004 z dnia 16.06.2004 poz. ks. WB/W/123,
- faktura Nr 890/F/04/T12 z dnia 2004.06.30 poz. ks. FV/W/237,
- faktura Nr 8756/M1 z dnia 2004.06.08 poz. ks. WB/W/125,
- faktura Nr 266 z dnia 27.05.2004 poz. ks. FV/W/202,
- faktura Nr 68/04/UA/P z dnia 2004/05/27 poz. ks. FV/W/204

*DR 10/05* *A 1/11*

*B Jcie*



- faktura Nr 26/2004 z dnia 31.05.2004 poz. ks. FV/W/206,
- faktura Nr F7/05/04 z dnia 31.005.2004 poz. ks. FWW/215,
- faktura Nr 44/2004 z dnia 27.05.2004 poz. ks. FWW/186.

W wyniku kontroli ustalono:

- ewidencja księgowa prowadzona na kontach księgowych obejmuje konta ustalone w zakładowym planie kont,
- operacje gospodarcze księgowane są na kontach zgodnie z treścią ekonomiczną kont z zachowaniem zasady podwójnego zapisu,
- zapisy na kontach księgowych dokonywane są zgodnie z ustalonymi zasadami funkcjonowania kont określonymi w zakładowym planie kont.

### 1.3. Przestrzeganie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych.

W 2004 roku księgi rachunkowe prowadzono w siedzibie jednostki. Księgi rachunkowe w 2004 roku otwarto na początku roku obrotowego- roku kalendarzowego.

Zamknięcie ksiąg nastąpiło w drodze sporządzania wydruków ewidencji syntetycznej i analitycznej na 31 grudnia 2004 roku.

Księgi rachunkowe obejmują zasady informacyjne rachunkowości zorganizowane w formie oddzielnych komputerowych zbiorów danych składających się na:

- księgę główną (syntetyka),
- księgi pomocnicze,
- zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych.

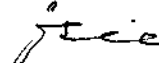
Jednostka posiada oprogramowanie umożliwiające uzyskiwanie czytelnych informacji w odniesieniu do zapisów dokonanych w księgach rachunkowych , przez ich wydrukowanie lub przeniesienie na inny komputerowy nośnik danych.

Księgi rachunkowe są trwale oznaczone nazwą jednostki, której dotyczą, określeniem danego rodzaju księgi rachunkowej, oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia. Eksploatowany system ewidencji finansowo-księgowej zapewnia automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz możliwość przenoszenia obrotu lub sald. Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych składają się z automatycznie numerowanych stron, oraz są sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym. Księgi rachunkowe w kontrolowanej jednostce są drukowane na koniec roku obrotowego.

 31/5





 jcie

## 2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

### 2.1. Prowadzenie dziennika

Zapisy w dzienniku są prowadzone chronologicznie z zachowaniem kolejnej numeracji zapisów. Program komputerowy oraz dokonywane zapisy zawierają zapisy na kontach, datą zapisów, klasyfikacją budżetową dochodową i wydatków, a także identyfikacją osoby dokonującej zapisów. Zapisy w księgach rachunkowych prowadzone są na podstawie dowodów źródłowych i pozwalają na identyfikację dowodów na podstawie, których dokonano zapisów.

### 2.2 Prowadzenie kont ksiąg pomocniczych ( ewidencji analitycznej)

Konta ksiąg pomocniczych obejmują:

- księgi inwentarzowe - stanowiące ewidencję analityczną do środków trwałych,
- ewidencję rozrachunków opracowaną do kont rozrachunków księgi głównej,
- raporty kasowe w zakresie operacji księgi głównej.

W odrębnych księgach inwentarzowych prowadzona jest ewidencja pozostałych środków trwałych objętych ewidencją konta 013, które umorzone są w pełnej wartości w miesiącu wydania do użytku. Kksowmk jednostki \XNS>zędnąc todzaj i wartość poszczegótaych grup rzeczowych składników aktywów obrotowych posiadanych przez jednostkę, podjął decyzję o wyborze metody prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla tych grup składników.

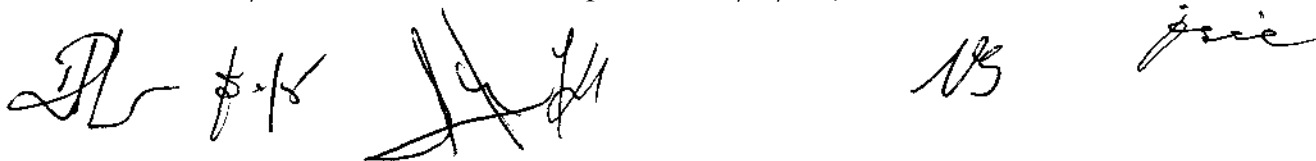
### 2.3. Sporządzanie zestawień obrotów i sald

Kontrolą w powyższym zakresie objęto przedłożone do sprawdzenia wydruki komputerowe obrotów i sald z kont księgi głównej za miesiące od stycznia do września 2004 roku. Wyniku kontroli nie stwierdzono naruszenia przepisu art. 18 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

### 2.4. Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych.

Wybrane losowo faktury o nr księgowych:

- faktura Nr 7286/M1 z dnia 12.05.2004r. poz. ks. FV/W/155,
- faktura Nr 2/2004 z dnia 30.04.2004r. poz. ks. FV/W/180,
- faktura Nr 5/2004 z dnia 24.05.2004r. poz. ks. FY/W/185,



- faktura Nr 201/2004 z dnia 04.05.2004r. poz. ks. FV/DB/218,
- faktura Nr 854/2004 z dnia 2004.05.31 poz. ks. FWW/213,
- faktura Nr 9110/0699 z dnia 14.06.2004 poz. ks. WB/W/118,
- faktura Nr 149/2004 z dnia 16.06.2004 poz. ks. WB/W/123,
- faktura Nr 890/F/04/T12 z dnia 2004.06.30 poz. ks. FV/W/237,
- faktura Nr 8756/M1 z dnia 2004.06.08 poz. ks. WB/W/125,
- faktura Nr 266 z dnia 27.05.2004 poz. ks. FV/W/202,
- faktura Nr 68/04/UA/P z dnia 2004/05/27 poz. ks. FV/W/204
- faktura Nr 26/2004 z dnia 31.05.2004 poz. ks. FV/W/206,
- faktura Nr F7/05/04 z dnia 31.005.2004 poz. ks. FV/W/215,
- faktura Nr 44/2004 z dnia 27.05.2004 poz. ks. FV/W/186.

Wykazało, że w/w dowody księgowe zawierały adnotacje stwierdzającą zakwalifikowanie ich do ujęcia w księgach przez wskazanie miesiąca księgowania oraz sposobu ujęcia w księgach poprzez wskazanie symboli kont księgi głównej, na których operacja gospodarcza wykazana w dowodach miała być ujęta, a także klasyfikacja budżetowa tej operacji wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za przedmiotowe wskazanie.

#### Zachowanie porządku systematycznego i chronologicznego.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie w/w próby. Zapisy księgowe dokonywano na właściwych kontach z zachowaniem ich korespondencji i w kolejności chronologicznej.

#### Terminowość zapisów

Dla wyżej wymienionej próby kontrolnej zapisy zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych dokonywano w miesiącu ich dokonania, a operacje gotówkowe ujmowano w księgach rachunkowych w dniach dokonania.

### **3. Sprawozdawczość budżetowa**

#### **3.1. Rzetelność sporządzania sprawozdań:**

Kontrolą w powyższym zakresie objęto sprawozdania sporządzone za okres od początku roku do 31 grudnia 2004 roku.

- Rb-28S - roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 roku,

- Rb-27S - roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2004 roku.

Dane wykazane w wyżej wymienionych sprawozdaniach są zgodne z danymi wynikającymi z zapisów ewidencji księgowej budżetu Gminy Połaniec t.j. kont 901 - „Dochody budżetu”, 907 - „Dochody funduszy pomocowych”, 902- „Wydatki budżetu”, 908 - „Wydatki z funduszy pomocowych” oraz konta 904 - „Wydatki niewygasające”.

### 3.2. Kontrola sprawozdań przez Burmistrza.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto sprawozdania wykonane przez jednostki organizacyjne Gminy tj.:

- Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Oświaty i Wychowania w Połańcu (Rb-27S i Rb-28S, Rb-N i Rb-Z),
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Połańcu (Rb-27S i Rb-28S, Rb-N i Rb-Z),
- Samodzielny Publiczny ZOZ Przychodnia Zdrowia w Połańcu (Rb-N, Rb-Z),
- Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Połańcu (Rb-N, Rb-Z)

za okres od początku roku do 31 grudnia 2004 roku.

W wyniku kontroli ustalono następujące nieprawidłowości:

W sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S, Rb-N i Rb-Z sporządzonych na dzień 31 grudnia 2004 roku przez Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Oświaty i Wychowania w Połańcu, Ośrodek Pomocy Społecznej w Połańcu oraz Samodzielny Publiczny ZOZ Przychodnia Zdrowia w Połańcu i Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Połańcu (kserokopie sprawozdań objętych kontrolą, w których stwierdzono nieprawidłowości stanowią załącznik Nr 48 do niniejszego protokołu) nieprawidłowo określono adresata tj. Urząd Miasta i Gminy w Połańcu, zamiast Burmistrza Miasta i Gminy w Połańcu. Powyższe ustalenie kontroli wskazuje, że sprawozdania jednostkowe nie zostały sprawdzone pod względem formalnym. Na sprawozdaniach brak jest też jakichkolwiek adnotacji na okoliczność ich sprawdzenia pod względem rachunkowym. W wyjaśnieniu złożonym na postawione przez kontrolę pytanie, tj. dlaczego nie dokonano sprawdzenia sprawozdań pod względem formalnym i czy dokonano sprawdzenia w/w sprawozdań pod względem rachunkowym Pan Burmistrz i Skarbnik Gminy podali: „*Wszystkie sprawozdania składane przez jednostki podległe - ZEAOiWw Połańcu i OPS w Połańcu były kontrolowane pod względem formalnym i rachunkowym. Na sprawozdaniach jednostki wpisywały jako adresata Urząd Miasta i Gminy w Połańcu zamiast Burmistrz Miasta i Gminy w Połańcu. Przy sprawdzaniu uznano to za błąd małej wagi, gdyż wszystkie sprawy w imieniu*

*DR p.o/s* *A ZH*

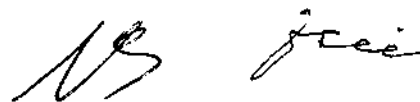
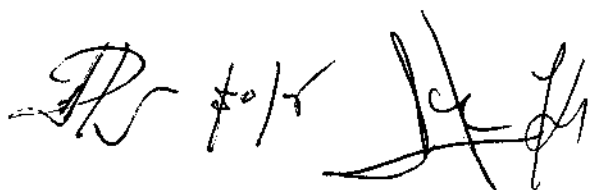
*B* *juce*

*Burmistrza załatwia Urząd i pojęcia te w tym wypadku były utożsamiane. Od chwili obecnej będą przyjmowane tylko sprawozdania prawidłowo zaadresowane - do Burmistrza- zostaną do tego zobowiązane zarówno osoby składające jak i otrzymujące sprawozdania. Wszystkie sprawozdania były również sprawdzane pod względem rachunkowym. Dane w nich zawarte są zgodne i ujęte w sprawozdaniach zbiorczych sporządzonych w Urzędzie. Na dowód sprawdzenia sprawozdań składane były podpisy Skarbnika i Burmistrza ".*

Wspólne wyjaśnienie Burmistrza i Skarbnika Miasta i Gminy na w/w nieprawidłowość stanowi załącznik Nr 49 do protokołu kontroli.

Podany argument nie może być uwzględniony przez kontrolę ponieważ sprawozdania są wadliwe pod względem formalnym. Kierownicy jednostek zobowiązani są sporządzić sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowych. Jednostki otrzymujące sprawozdania obowiązane są sprawdzić je pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, są również uprawnione do kontroli merytorycznej prawidłowości złożonych sprawozdań. W przypadku ujawnienia nieprawidłowości powinny one zostać usunięte przez Kierownika jednostki sporządzającej sprawozdanie jednostkowe przed włączeniem danych do sprawozdania. Prawidłowo przeprowadzona przez otrzymującego kontrola sprawozdań budżetowych rocznych za okres kontrolowany, sporządzonych przez jednostki organizacyjne gminy powinna była spowodować usunięcie stwierdzonych uchybień formalnych tych sprawozdań. Ponieważ niniejsza kontrola stwierdziła błędy formalne sprawozdań wniosek kontroli o braku sprawdzenia sprawozdań przez otrzymującego jest zasadny. Zdaniem kontroli, fakt sprawdzenia sprawozdań przez otrzymującego powinien być udokumentowany w sposób określony przez Kierownika kontrolowanej jednostki. Powyższe stanowi naruszenie przepisu określonego w § 10 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.) zgodnie z którym jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym. Zgodnie z załącznikiem Nr 4 do cytowanego wyżej rozporządzenia jednostkę otrzymującą w/w sprawozdania w omówionym przypadku jest Burmistrz Miasta i Gminy Połaniec oraz § 6 zarządzenia Nr 58/2003 Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec z dnia 20 listopada 2003 roku w sprawie: wprowadzenia instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowym. Kserokopia wyciągu z zarządzenia stanowi załącznik Nr 50 do protokołu kontroli.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Pan Janusz Gil - Burmistrz Miasta i Gminy i Pan Henryk Bład - Skarbnik Gminy.



### 3.3. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

Kontrolowana jednostka oraz jednostki budżetowe działające na terenie gminy Połaniec sporządziły sprawozdania Rb-Z i Rb-N za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 roku.

Sprawozdanie Rb-Z jednostki samorządu terytorialnego tj. Miasta i Gminy Połaniec za 2004 rok wykazuje następujące dane:

- E.- Zobowiązania wg. tytułów dłużnych	\.591.111
- E2 - Kredyty i pożyczki	1.597.777
- E21 - długoterminowe	1.597.777

Kontrola danych wykazanych w rubryce E z ewidencją budżetu gminy nie stwierdziła rozbieżności.

Na podstawie porównania danych wykazanych w powyższym sprawozdaniu i danych ze sprawozdania Rb-NDS jednostki samorządu terytorialnego tj. Gminy Połaniec za 2004 rok w zakresie stanu zadłużenia oraz ewidencji tego zadłużenia na koniec 134 „Kredyty bankowe” ustalono, że sprawozdanie jak i ewidencja księgową nie wykazuje rozbieżności.

### 3.4. Przestrzeganie zasad sporządzania sprawozdań z dochodów podatkowych gmin.

W sprawozdaniu Rb-27S koi. 12 z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonych na 31.12.2004r. Gmina Połaniec wykazała następujące skutki obniżenia górnych stawek podatków:

- podatek od nieruchomości	293.257,
- podatek rolny	93.668,
- podatek od środków transportowych	<u>53.846,</u>
	440.771.

W celu ustalenia, czy wyżej wymienione kwoty skutków wynikają z różnicy pomiędzy dochodami jakie gmina mogłaby uzyskać stosując górne stawki podatków a dochodami, jakie uzyskała stosując stawki ustalone przez radę Miejską, kontrolą objęto dokumentację prowadzoną przez referat podatków i ewidencję podatkową dotyczącą podatku rolnego.

Na 2004 roku Rada Miejska w Połańcu obniżyła cenę skupu żyta ogłoszoną w komunikacie Prezesa GUS a będącą podstawą obliczenia podatku rolnego z kwoty 34,57zł do kwoty 17 zł. W związku z powyższym stawka podatku rolnego w 2004r. od 1 ha przeliczeniowego gruntów wynosiła 42,50 zł.

*DR 10/16* *[Signature]* *[Signature]* *[Signature]*

W wyniku kontroli ustalono, że kwoty skutków obniżenia stawek podatku rolnym są zgodne z kwotami na wydrukach poszczególnych przedmiotów opodatkowania w ewidencji podatkowej podatku rolnego za 2004 rok. W sprawozdaniu objętym kontrolą gmina wykazała następujących z tytułu udzielonych ulg, zwolnień, umorzeń, odroczeń i zaniechania poboru (Rb-27S-kolumna 13):

- podatek od nieruchomości	1.170.970,-
- podatek rolny	4.453,-
- podatek leśny	28,-
- podatek od środków transportowych	11.507,-
Razem	1.186.958,-

W celu ustalenia czy wyżej wymienione kwoty skutków wynikają z decyzji Burmistrza i Uchwał Rady Miejskiej, kontrolą objęto losowo wybrane decyzje Burmistrza z 2004 r.

1) decyzję Burmistrza Nr KP/3110/4/4/2004 z dnia 29.12.2004r. w sprawie umorzenia zaległego podatku od nieruchomości. Umorzono zaległość z 2004r. w kwocie 2.931,10 zł Samodzielnemu Publicznemu ZOZ Przychodnia Zdrowia w Połańcu.

2) decyzję Burmistrza Nr 9/2004 z dnia 14.12.2004r. w sprawie umorzenia zaległego podatku od nieruchomości. Umorzono zaległość IV raty za 2004r. w kwocie 24,50zł, Pani Beata S. Połaniec.

3) decyzją Burmistrza nr 3/2004 z dnia 03.03.2004r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od środków transportowych umorzono zaległość I raty 2004 w kwocie 426 zł Pani Danucie W. z Maśnika.

Dane w sprawozdaniach budżetowych Rb - 27S wynikają z ewidencji księgowej podatków.

Analiza n/w skutków wykazała:

Skutki obniżenia stawki w podatku od nieruchomości 293.256,90

w tym:

- skutki obniżenia stawki podatku od nieruchomości osoby prawne	104.140,44
- skutki obniżenia stawki podatku od nieruchomości osoby fizyczne	189.116,46

Dane są zgodne z wydrukami poszczególnych przedmiotów opodatkowania ujętych w ewidencji podatku od nieruchomości za 2004r.

Skutki obniżenia stawki w podatku rolnym 93.667,88

w tym:

- skutki obniżenia stawki podatku rolnego osoby prawne	1.459,71
--	----------

- skutki obniżenia stawki podatku rolnego osoby fizyczne 92.208,17

Dane zgodne z wydrukami poszczególnych przedmiotów opodatkowania ujętych w ewidencji podatku rolnego za 2004r.

Skutki udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień, zaniechania poboru obliczone za okres sprawozdawczy.

1) podatek od nieruchomości 1.170.969,76

w tym:

- umorzenia podatku od nieruchomości osoby prawne 327.445,06

- zwolnienia na podst. uchwały podatku od nieruchomości osoby prawne 768.161,70

- umorzenia podatku od nieruchomości osoby fizyczne 15.906,40

- zwolnienia na podst. uchwały podatku od nieruchomości osoby fizyczne 6.476,50

- rozłożenia na raty podatku od nieruchomości osoby fizyczne 52.980,10

Dane zgodne z wydrukami zestawień przypisów i odpisów za 2004 rok. Rozłożenia na raty zgodne z decyzjami.

2) podatek rolny 4.453,50

w tym:

umorzenia podatku rolnego osoby fizyczne 4.453,50

3) podatek leśny 28,20

w tym:

umorzenia podatku leśnego osoby fizyczne 28,20

Skutki obniżenia stawki w podatku transportowym na 31.12.2004r. 53.846,44

-osoby prawne 27.852,86

- osoby fizyczne 25.993,58

Skutki udzielonych przez gminę umorzeń, odroczeń w podatku transportowym na 31.12.2004r.

11.506,75

-osoby prawne 3.600,60

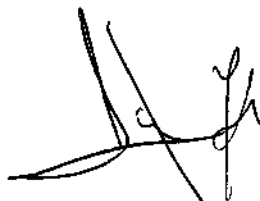
- osoby fizyczne 6.962,15

w tym umorzenia 8 decyzji na kwotę 10.562,75 rozłożenia na raty 1 decyzja na kwotę

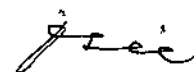
944,00

Dane zgodne z wydrukami zestawień przypisów i odpisów za 2004 rok. Rozłożenia na raty zgodne z decyzją.











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

Kierownik jednostki pismem z dniem 30.05.2001 roku przekazał odpowiedzialności za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości Skarbnikowi Gminy za jego zgodą stosownie do przepisów art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości ( Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz art. 28a ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

### III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

#### 1. Gospodarka kasowa

##### 1.1. Instrukcja kasowa

W kontrolowanej jednostce obowiązuje instrukcja kasowa wprowadzona do stosowania zarządzeniem Nr 67/2003 Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec z dnia 31 grudnia 2003 roku.

Przedmiotowa instrukcja zawiera unormowania dotyczące:

Cześć I - Część Ogólna,

Cześć II - Szczegółowa zawiera:

- w pkt. 1. Zabezpieczenie mienia,
- w pkt. 2. - Kasjer (wymagania w stosunku do kasjera),
- w pkt. 3. - Ochrona wartości pieniężnych,
- w pkt. 4. - Transport wartości pieniężnych,
- w pkt. 5. - Gospodarka kasowa,
- w pkt. 6. - Dowody kasowe,
- w pkt. 7. - Inwentaryzacja kasy,

Pogotowie kasowe zostało określone zarządzeniem Nr 12/2002 Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec z dnia 24 czerwca 2002 roku.

Wysokość zaliczki w znakach skarbowych określono zarządzeniem Nr 13/2000 Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec z dnia 30 grudnia 2000 roku.

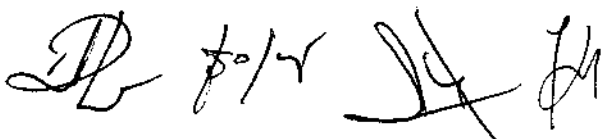
##### 1.1.2 Przestrzeganie przyjętych unormowań wewnętrznych regulujących gospodarkę kasową.

1. Pomieszczenie, w którym prowadzona jest obsługa kasowa Urzędu Miasta i Gminy w Połaniecu zlokalizowane jest na parterze budynku. Okienko kasowe i okno w pokoju kasy jest

okratowane, drzwi obite blachą. Kasa jest monitorowana i wyposażona w sygnalizację alarmową, wartości pieniężne przechowywane są w sejfie gabinetowym. Zdaniem kontrolującego sposób zabezpieczenia wartości pieniężnych oraz pomieszczenia kasowego nie naruszają wymogów określonych w § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14 października 1998 roku w sprawie szczegółowych zasad i wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. Nr 129, poz.858 z późn. zm.).

2. Funkcje kasjera w 2004 roku pełniła i nadal pełni Pani Barbara Jarosz. W aktach osobowych kasjerki znajduje się zapytanie o karalność z dnia 12 kwietnia 1974 roku oraz deklaracja o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości i o przestrzeganiu przepisów w zakresie prowadzenia operacji kasowych z dnia 29 września 1993 roku.
3. W badanej jednostce zarządzeniem Nr 12/2002 Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec z dnia 24 czerwca 2002 roku ustalono kwotę niezbędnego zapasu gotówki w kasie, tzw. Pogotowie kasowe na kwotę 2.000,00 zł.
4. W 2004 roku Skarbnik Gminy przeprowadził 3-krotnie kontrole kasy t.j. na dzień 29.04.2004 roku, 30.06.2004 roku i 31.12.2004 roku. Jak wynika z protokołów sporządzonych na okoliczność kontroli nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy rzeczywistym stanem gotówki a stanem wynikającym z raportów kasowych. Jak wynika z protokołu z inwentaryzacji rocznej kasy Urzędu Miasta i Gminy z dnia 31.12.2004 roku stan gotówki w kasie wynosił „0”. Stan ten zgodny jest z saldem wykazanym na dzień 31.12.2004 roku konto 101 „Kasa”.
5. W trakcie trwania niniejszej kontroli, t.j. w dniu 9 listopada 2005 roku w obecności Zastępcy Skarbnika - Pani Barbary Pytko i Pani Małgorzaty Kolasa przeprowadzono inwentaryzację kasy. Protokół sporządzony na powyższą okoliczność oraz oświadczenia, kasjerki złożone przed spisem (kontrolą) o przekazaniu raportów kasowych do księgowości stanowią załącznik Nr 51 do protokołu kontroli. W wyniku inwentaryzacji kasy ustalono, że stan gotówki wynikający z ostatnich raportów kasowych jak również stan znaków skarbowych znajdujących się w kasie jest zgodne ze stanem rzeczywistym.
6. W czasie przeprowadzonej kontroli kasy stwierdzono, że kasjerka Urzędu Miasta i Gminy nie posiada wykazu osób upoważnionych do dysponowania gotówką oraz wzoru podpisów osób upoważnionych do sprawdzania i zatwierdzania dowodów źródłowych do wypłaty.

W pkt. 2 litera „b” instrukcji kasowej ( załącznik Nr 52 do protokołu kontroli) w ostatnim zdaniu znajduje się zapis „Kasjer powinien posiadać wykaz osób upoważnionych do dysponowania gotówką i zatwierdzania dowodów kasowych oraz wzory ich podpisów”



Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Pan Janusz Gil - Burmistrz Miasta i Gminy oraz Pan Henryk Błąd - Skarbnik Gminy, którzy złożyli wspólne wyjaśnienie stanowiące załącznik Nr 53 do protokołu kontroli. Z wyjaśnienia wynika, że: „ Wykaz osób upoważnionych do dysponowania gotówką i zatwierdzania dowodów kasowych oraz wzory ich podpisów znajdują się na stanowisku likwidatury i do kasy trafiają tylko dokumenty, które przeszły przez to stanowisko. W kasie realizowane są tylko wypłaty zatwierdzone przez Burmistrzów. Kasjerka zna te podpisy i nie ma możliwości pomyłki. Zgodnie z pkt. 2 lit. „ b ” Instrukcji kasowej wykazy osób upoważnionych powinny znajdować się również w kasie. Brak ten został niezwłocznie usunięty.

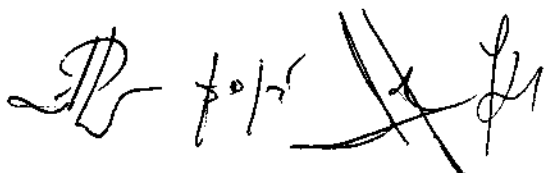
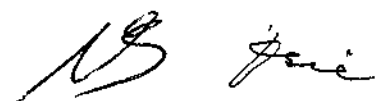
### 1.1.3 Prawidłowość sporządzania raportów kasowych oraz wpłat i wypłat gotówki

Kontrolą w powyższym zakresie objęto raporty kasowe sporządzone w miesiącu październiku 2005 roku o numerach:

1. - raport kasowy dochodów budżetowych
  - Nr 45/2005 za okres od 17 do 20 października 2005 roku,
  - Nr 46/2005 za okres od 21 do 25 października 2005 roku,
  - Nr 47/2005 za okres od 26 do 31 października 2005 roku,
2. - raport kasowy wydatków budżetowych
  - Nr 41/2005 za okres od 19 do 20 października 2005 roku,
  - Nr 42/2005 za okres od 21 do 21 października 2005 roku,
  - Nr 43/2005 za okres od 25 do 31 października 2005 roku,
3. - raport kasowy dochody podatkowe
  - Nr 84/2005 za okres od 5 do 6 października 2005 roku,
  - Nr 85/2005 za okres od 7 do 10 października 2005 roku,
  - Nr 86/2005 za okres od 10 do 11 października 2005 roku,
4. - raport kasowy fundusze świadczeń socjalnych
  - Nr 19/2005 za okres od 20 do 21 października 2005 roku,
  - Nr 20/2005 za okres od 31 do 31 października 2005 roku,
5. - raport pogotowia kasowego
  - Nr 33/2005 za okres od 17 do 20 października 2005 roku.

Przedmiotem kontroli objęto:

- w/w raporty kasowe,
- dowody źródłowe załączone do w/w raportów kasowych,
- odcinki czeków gotówkowych o numerach:

- 1)1003757437,
- 2)1003757438,
- 3)1003757439

- ewidencja syntetyczna konta 101 „Kasa”.

W toku kontroli ustalono:

1. Raporty kasowe sporządzone są za okres jedno i kilkudniowe, ale nie przekraczające okresu sprawozdawczego, tj. miesiąca. W kolejnych miesiącach zachowana jest ciągłość sald. Ujmowane są w nich wszystkie operacje gotówkowe po stronie przychodów i rozchodów w dniu, w którym zostały dokonane.
2. Wypłata gotówki z kasy dokonywana jest wyłącznie na podstawie dowodów kasowych, sprawdzonych i zatwierdzonych do wypłaty przez osoby upoważnione.
3. W jednostce kontrolowanej ustalono pogotowie kasowe.
4. W raportach objętych kontrolą zachowana jest chronologia zapisów i poprawność wyliczenia obrotów i sald raportu kasowego oraz zachowana jest ciągłość sald raportów kasowych.
5. Do raportów kasowych dołączona jest kompletność dowodów źródłowych oraz jest zgodność zapisów raportu z dowodami źródłowymi.
6. Salda wynikające z raportów kasowych sporządzonych na koniec miesiąca października 2004 roku są zgodne z saldem konta 101 „Kasa”.
7. Wpłaty do kasy dokonywane są na podstawie przychodowych dokumentów kasowych KP, kwitariusz przychodowy zaewidencjonowanych w książce druków ścisłego zarachowania. Kontrola raportów kasowych - dochody wykazało, że dochody przyjęte do kasy w danym dniu zostały w tym dniu odprowadzone na rachunek bankowy dochodów jednostki.
8. Zaprzysiężowana gotówka w raportach kasowych jest zgodna z pobraną w banku w wyniku realizacji czeków gotówkowych objętych kontrolą. Czeki gotówkowe zgodne z ewidencją czeków prowadzoną w książce druków ścisłego zarachowania.
9. Osoby odbierające gotówkę z kasy potwierdzały odbiór gotówki za pokwitowaniem z datą odbioru.
10. Dowody księgowe załączone do raportów kasowych posiadają nr identyfikacyjny dowodu, pozycję zaksięgowania w księdze „dziennik główna”, dekretację, klasyfikację budżetową. Raporty kasowe są oznaczone kolejnymi numerami.

*Handwritten signature and date: 20/10/04*

*Handwritten signature*

*Handwritten initials: AB*

*Handwritten signature: J. J.*

#### 1.1.4. Sprzedaż znaków opłaty skarbowej:

Urząd Miasta i Gminy w Połańcu prowadzi sprzedaż znaków opłaty skarbowej na podstawie stosownej umowy Nr 4/99 zawartej z Urzędem Skarbowym z siedzibą w Staszowie z dniem 23 września 1999 roku.

Prowizja za sprzedaż znaków skarbowych (określona w § 4 w/w umowy) wynosi 5% wartości nominalnej sprzedanych znaków, wpływa do budżetu jako dochód.

Kasjer dokonuje sprzedaży znaków opłaty skarbowej w ramach zakresu czynności za wynagrodzeniem podstawowym.

Stan znaków w kasie jest zgodny z ewidencją.

## 1.2. Obsługa bankowa

### 1.2.1. Obsługa bankowa gminy i gminnych samorządowych jednostek organizacyjnych.

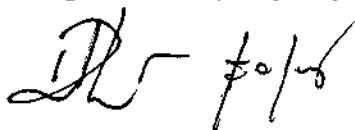
Obsługę bankową budżetu Miasta i Gminy od 14.12.2001 roku do 30 listopada 2004r. prowadził Bank Inicjatyw Społeczno- Ekonomicznych S.A. z siedzibą w Warszawie, Oddział w Połańcu, na podstawie umowy zawartej w dniu 14-12-2001 roku.

Wybór banku dokonano w oparciu o uchwałę Nr XXXIX/251/01 Rady Miejskiej w Połańcu z dnia 13 grudnia 2001 roku w sprawie wyboru banku do obsługi budżetu Miasta i Gminy.

Rada Miejska w Połańcu uchwałą Nr XXIII/157/04 z dnia 28 października 2004 roku dokonała wyboru innego banku powierzając obsługę bankową budżetu Miasta i Gminy dla Banku Spółdzielczego w Połańcu na podstawie umowy zawartej w dniu 1.12.2004 roku. Zawarta umowa określa zasady wykonywania obsługi bankowej (kserokopia umowy stanowi załącznik Nr 54 do protokołu kontroli). Bank ten został wybrany przy zastosowaniu przepisów ustawy prawo zamówień publicznych w trybie art. 4 pkt 8 w/w ustawy.

Zasady dotyczące wykonania obsługi bankowej zostały określone w zawartej umowie pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Połańcu a Urzędem Miasta i Gminy w Połańcu z kontrasygnatą Skarbnika Gminy.

W/w umowa na prowadzenie rachunku bankowego została podpisana przez Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec Pana dr Janusza Gila oraz Skarbnika Gminy - Pana Henryka Błąda, który nie posiadał wymaganego upoważnienia Burmistrza do składania oświadczeń woli w imieniu





gminy w zakresie zarządu mieniem. Kontrolującym nie przedłożono dokumentu mogącego potwierdzić posiadanie przez Skarbnika upoważnienia do składania woli w imieniu gminy.

Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie przepisu art.46 ust. 1 ustawy 28 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2001r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm) zgodnie, z którym „Oświadczenie woli w imieniu gminy w zakresie zarządu mieniem składa jednoosobowo wójt albo działający na podstawie jego upoważnienia zastępca wójta samodzielnie albo wraz z inną upoważnioną przez Wójta osobą” oraz § 20.1 uchwały Nr W21/03 Rady Miejskiej w Połańcu z dnia 12 lutego 2003 roku w sprawie uchwalenia Statutu Miasta i Gminy Połaniec (załącznik nr 111 do protokołu kontroli).

Odpowiedzialność za w/w nieprawidłowość ponoszą osoby, które podpisały umowę tj.

- Pan dr Janusz Gil - Burmistrz Miasta i Gminy,

- Pan Henryk Bład - Skarbnik Gminy,

Którzy złożyli wspólne wyjaśnienie stanowiące załącznik Nr 55 do protokołu kontroli.

Z wyjaśnienia wynika: „ *Umowa o prowadzenie rachunku bankowego przygotowana była przez bank wybrany przez Radę Miejską. Nazwisko Skarbnika znalazło się na umowie przez pomyłkę. Skarbnik złożył na umowie tylko kontrasygnatę dla ważności umowy, nie występował więc jako reprezentant Gminy. Dołożymy staranności aby podobne przypadki nie miały miejsca w przyszłości.*”

Podane wyjaśnienie nie daje podstaw do uznania wyjaśnienia za zasadne, a świadczy o braku staranności i wnikliwości podpisywanych dokumentów.

W podpisanej umowie z dnia 1-12-2004 roku podano, że jednostką ubiegającą się o otwarcie rachunku jest Urząd Miasta i Gminy w Połańcu a nie Gmina Połaniec, która posiada osobowość prawną. Dokonany zapis w/w umowie jest zapisem niewłaściwym i stanowi naruszenie art. 2 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. 2001r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm), który stanowi „Gmina posiada osobowość prawną”. Odpowiedzialność merytoryczną za powstałą nieprawidłowość ponosi Pan Janusz Gil - Burmistrz Miasta i Gminy oraz Pan Henryk Bład - Skarbnik Gminy, którzy złożyli wspólne wyjaśnienie stanowiące załącznik Nr 56 do protokołu kontroli. Z wyjaśnienia wynika, że: „*Informujemy, że bank wskazany do obsługi rachunku bankowego Gminy, przygotował umowę zamieszczając jako podmiot Urząd Miasta i Gminy w Połańcu a nie jak powinno być Miasto I Gminę Połaniec, ponieważ często te nazwy są mylone lub używane zamiennie. Poprzez niedopatrzenie wymieniony podmiot pozostał w umowie. Zobowiązujemy się do eliminowania podobnych niedociągnięć w przyszłości.*”

Podane wyjaśnienie świadczy o braku kontroli formalnej w sporządzaniu zapisu zawartej umowy na obsługę w/w rachunku.

 **J-H** 

Wybrany przez organ stanowiący bank prowadził obsługę bankową gminnych samorządowych jednostek organizacyjnych

W 2004 roku Burmistrz kontrolowanej jednostki zaciągnął 3 pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach (umowa Nr 28/04 z dnia 18 czerwca 2004r, Nr 29/04 z 18 czerwca 2004r. i Nr 30/04 z 18 czerwca 2004 roku) w granicach upoważnień zawartych w uchwale budżetowej.

Kontrola w/w umów ustaliła, że przy zaciągnięciu pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej zastosowano - jako jedną z form, niedopuszczalny sposób jej zabezpieczenia w postaci udzielenia Funduszowi nieodwołalnego pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem Miasta i Gminy Połaniec. Kserokopia umów z dnia 18 czerwca 2004 roku stanowi załącznik Nr 57 do protokołu kontroli.

O wyjaśnienie przyczyn zastosowania niewłaściwego sposobu zabezpieczenia pożyczki kontrolujący zwrócił się do Burmistrza Miasta i Gminy i do Skarbnika Gminy.

Złożone wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 58 do protokołu kontroli.

W treści wyjaśnienia podano: „ *Odpowiadając na postawione zarzuty informuje, że w miesiącu czerwcu 2004 roku podpisaliśmy 3 umowy z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach o pożyczki preferencyjne na budowę kanalizacji sanitarnej. WFOŚiGW w Kielcach wymagał dwóch rodzajów zabezpieczeń, na zabezpieczenie spłaty przedmiotowych pożyczek. Jednym z nich był weksel własny in blanco. Drugim proponowanym zabezpieczeniem było pełnomocnictwo do dysponowania rachunkiem bankowym. Wyraziliśmy na to zgodę, niewłaściwie interpretując zapisy art. 92 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie informuję, że ze względu na bardzo dobrą sytuację finansową Gminy (w 2004 roku Gmina dysponowała kilkumilionową nadwyżką środków, nie było żadnego zagrożenia, że procedury wynikające z zabezpieczeń zostaną uruchomione. Na dzień niniejszego wyjaśnienia 75% pożyczki z wymienionych umów zostało spłaconych a brakujące 25% zostało umorzone przez WFOŚiGW w Kielcach. Umowy zostały już rozwiązane. Zobowiąże podległe mi służby, aby podobne przypadki nie miały miejsca w przyszłości*”

Podane w powyższym wyjaśnieniu argumenty nie mogą stanowić usprawiedliwienia stwierdzonej nieprawidłowości.

Udzielenie wierzycielowi pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bieżącym jednostki samorządu terytorialnego jest sprzeczne z obowiązującymi normami prawnymi. Stanowi bowiem naruszenie przepisów art. 92 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) w związku z art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.). Zgodnie z art. 30 ust.2 pkt 4 ustawy o samorządzie gminnym, Burmistrz wykonuje

budżet gminy. W toku wykonywania budżetu obowiązany jest kierować się zasadami gospodarki finansowej określonymi w art. 92 ustawy o finansach publicznych m.in. zasadą dokonywania wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny. Jedynym odstępstwem od powyższej zasady są wydatki nieprzewidziane, których obowiązkowe płatności wynikają z tytułów egzekucyjnych lub wyroków sądowych - art. 92 pkt 7 w/w ustawy.

Udzielenie zatem Wojewódzkiemu Funduszowi Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach nieodwołalnego pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem Miasta i Gminy Połaniec mogłoby doprowadzić do sytuacji, w której Burmistrz Miasta i Gminy byłby pozbawiony wpływu na kierowanie wykonaniem budżetu.

W świetle obowiązujących przepisów prawa, rachunkiem gminy mogą dysponować tylko osoby upoważnione do składania oświadczeń woli w imieniu gminy, tj. jednoosobowo burmistrz albo działający na podstawie upoważnienia zastępca burmistrza samodzielnie albo wraz z inną upoważnioną przez burmistrza osobą ( art. 46 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym)

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Pan Janusz Gil - Burmistrz Miasta i Gminy i Pan Henryk - Skarbnik Gminy, którzy reprezentując Miasto i Gminę Połaniec zawarli z WFOŚiGW umowę pożyczki Nr 28/04, 29/04, 30/4 z dnia 18.06.2004r.

### 1.2.2 Operacje bankowe

W Urzędzie Miasta i Gminy Połaniec prowadzonych jest cztery rachunki bankowe, w tym:

- jeden dla budżetu gminy,
- trzy dla jednostki budżetowej, w tym konto 130-11 i 130-15 w ramach jednego rachunku bankowego,

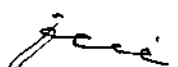
dla dochodów budżetowych oraz rachunek wydatków budżetowych i dochodów podatkowych.

Kontrolą w zakresie zgodności zapisów na koncie 133-01 „Rachunek bieżący budżetu gminy” objęto ewidencję księgową tego konta i wyciągi bankowe za miesiąc wrzesień 2004 roku. W wyniku kontroli ustalono, że saldo konta 133-01 na koniec miesiąca września 2004 roku jest zgodne z saldem wynikającym z wyciągu bankowego na koniec tego miesiąca. Na podstawie kontroli wyciągów bankowych i dowodów do nich załączonych ustalono, że zachodzi zgodność pomiędzy zapisami w księgowości banku i księgowości budżetu. Wpływy z dochodów podatkowych i budżetowych z wydzielonych rachunków bankowych przekazywane są na konto budżetu Gminy poprzez konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Zasilenie konta











wydatków z rachunku budżetu gminy odbywa się poprzez konto 223 \_ „Rozliczenia wydatków budżetowych”.

W Organie konto 222 i 223 rozliczane jest sprawozdaniem budżetowym z kontem 901 i 902. Stan rachunków bankowych dochodów budżetowych (130-11, 130-15), dochodów podatkowych (130-13) i wydatków (130-12) na koniec roku 2004 wynosił „0” i był zgodny z ewidencją księgową i wyciągami bankowymi.

## **2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania**

### **2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.**

Zarządzeniem Nr 58/2003 Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec z dnia 20 listopada 2003 roku, została wprowadzona instrukcją sporządzania obiegu i kontroli dowodów księgowych w części 7 (Ewidencja i kontrola druków ścisłego zarachowania). W instrukcji uregulowano zasady gospodarowania, tj. zasady ewidencji, obrotu, kontroli oraz inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania.

Według w/w instrukcji do druków ścisłego zarachowania zalicza się:

- czeki gotówkowe,
- dowody wpłaty - KP,
- dowody wypłaty,
- arkusze spisu z natury,
- kasowe kwitariusze przychodowe K 103.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania jest prowadzona tak, że umożliwia w każdej chwili kontrolę przychodów i zużycia poszczególnych druków.

Ewidencję druków prowadzi kasjer gminy.

### **2.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.**

Kontrolą w powyższym zakresie objęto ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzoną przez kasjerkę gminy.

Na podstawie kontroli książki druków ścisłego zarachowania próbą objęto ewidencję:

- czeki gotówkowe,
- kasowe kwitariusze przychodowe K 103,
- dowody wpłaty - KP.

W wyniku kontroli ustalono, że w okresie 2004 roku w/w druki zostały objęte ewidencją. Prowadzona ewidencja zawiera datę przychodu i rozchodu danego druku, numery przyjętych i wydanych druków, ilości zaprzychodowanych i rozchodowanych i stan druków po każdym rozchodzie i przychodzie oraz podpisy osób potwierdzających ich odbiór.

### 2.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

W trakcie czynności kontrolnych kasy w dniu 9 listopada 2005 roku dokonano również inwentaryzacji druków ewidencjonowanych i porównano ich stan rzeczywisty ze stanem ewidencjonowanym. Rozbieżności nie stwierdzono. Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik Nr 51 do protokołu kontroli.

## 3. Rozrachunki i roszczenia

### 3.1. Rodzaje rozrachunków.

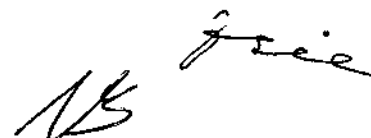
W wyniku porównywania w kontrolowanej jednostce, ewidencji syntetycznej kont Zespołu 2-go „Rozrachunki i roszczenia” z kontami tego Zespołu wyszczególnionymi w Zakładowym Planie Kont, rozbieżności nie stwierdzono.

Ewidencja analityczna do kont zespołu 2-go prowadzona jest na kontach:

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych,
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych,
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 - Pozostałe rozrachunki,
- 290 - Odpisy aktualizujące należności.

Z uwagi na fakt, że w kontrolowanej jednostce wydzielone są osobne rachunki bankowe w następujących zakresach:

- a) dochody budżetowe,
- b) dochody z podatków i opłat,



c) wydatki budżetowe

Konta syntetyczne mają po symbolu trzycyfrowym dodaną końcówkę dwucyfrową:

- dla kont z zakresu dochodów budżetowych po symbolu trzycyfrowym końcówka - 11 oraz - 15,
- dla kont z zakresu dochodów z podatków i opłat - po symbolu trzycyfrowym końcówka - 13,
- dla kont z zakresu wydatków budżetowych - po symbolu trzycyfrowym końcówka - 12,

Podział ten jest uregulowany zapisem w załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 75/2003 Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec z dnia 31 grudnia 2003r. w sprawie: wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej.

### 3.2. Prawdliwość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

Stan należności i zobowiązań na 31 grudnia 2004 roku przedstawia załącznik Nr 59 do protokołu kontroli. Wykazane stany należności i zobowiązań wynikają z ewidencji księgowej i zostały wykazane na podstawie dowodów źródłowych. Do kontroli w zakresie przestrzegania zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych wybrano losowo 6-ciu kontrahentów o najwyższych wartościach zobowiązań - 5-ciu prowadzono do kont 201-12 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, jeden konto 225-12 „Rozrachunki z budżetami”.

Przedmiotem kontroli były:

- faktura Centrum Kultury i Sztuki w Połańcu Nr 217/04/K z dnia 31.12.2004r. za energię ciepłą na kwotę 4.688,08 zł - data wpływu 25 stycznia 05 - zapłacona 02.02.2005r.,
- faktura firmy „DRAKOM” Piaseczno Nr 174/2004 z dnia 26.10.2004r. za budowę dróg w kwocie 685.284,44 zł, z tego miesiąca 26 listopada 2004 zapłacono kwotę 340.000 zł, pozostała kwotę zgodnie z § 6 pkt 5 umowy Nr IM/PD/342/85/2004 z dnia 2004.09.02 dokonano zapłatę przelewem w wysokości 345.284,00 zł w dniu 30.03.2005r.,
- faktura - Automatyka - Serwis Police Nr 30/12/2004 z dnia 22.12.2004 za wagę najazdową na kwotę 49.959,00 zł - zapłacona 4 stycznia 2005 roku,
- faktura - Fundacja „Nauka i Tradycje Górnicze” - Kraków - Nr 1382/2004 z dnia 20.12.2004r. za opracowanie studium możliwości na terenie Miasta i Gminy Połaniec wystąpienia wód pitnych na kwotę 87.230 zł zapłacono 31.01.2005r.
- faktura Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej Nr 2589/2004/TZ z dnia 31.12.2004 za oczyszczanie miasta, na kwotę 26.542,72 zł- zapłacono 18 stycznia 2005.

Konto 225

- podatek VAT dla Urząd Skarbowy Staszów - deklaracje podatkowe VAT.7. - w kwocie 2.127 zł, przelano 25.01.2005 roku. Kwotę 1.164 zł, kwotę VAT należnego za miesiąc XII/04r. pomniejszono o 963 zł - korekta za miesiąc IX 2004.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych 2004 roku wszystkich kosztów jednostki - dotyczących próby kontrolnej, niezależnie od terminu ich zapłaty,
- przestrzeganie zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych 201 i 225 (ujmowanie wyłącznie rozrachunków jednostki, rozrachunków bezspornych, wykazania rzeczywistych sald kont, ewidencjonowania obrotów terminowo i zgodnie z treścią operacji gospodarczych wynikających z dowodów księgowych) dla próby kontrolnej,
- terminowość regulowania zobowiązań w próbie kontrolnej.

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości. Salda kont rozrachunków wykazano w rzeczywistych wartościach t.j. poprzez wykazanie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty.

### **3.3. Terminowość regulowania zobowiązań.**

#### **3.3.1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych**

Kontrolą w powyższym zakresie objęto terminowość odprowadzenia podatku dochodowego od osób fizycznych za III kwartał 2004 roku. Kontrola poleceń przelewu oraz PIT - 4 ustalono, że podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzано w n/w terminach:

- za miesiąc lipiec 2004 roku w dniu 16.08.2004 (polecenie przelewu dow. ks. Nr 4139)
- za miesiąc sierpień 2004 roku w dniu 16.09.2004 (polecenie przelewu dow. ks. Nr 4632)
- za miesiąc wrzesień 2004 roku w dniu 15.10.2004 (polecenie przelewu dow. ks. Nr 5205)

to jest zgodne z terminem określonym w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. 2000r. Nr 14, poz. 176 z późn. zm).

#### **3.3.2. Odprowadzenie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy**

Kontrola terminowości odprowadzenia składek na ZUS i FP w II kw. 2004 roku wykazała, że składki odprowadzано terminowo t.j. do 5-go dnia następnego miesiąca zgodnie z wymogami

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.)

Składki odprowadzono w dniach:

- za miesiąc kwiecień 2004r. w dniu 05.05.2004 Nr dow. ks. 2099,2100,2101,
- za miesiąc maj 2004r. w dniu 04.06.2004 Nr dow. ks. 2737,2738,2739,
- za miesiąc czerwiec 2004r. w dniu 05.07.2004 Nr dow. ks. 3465,3466,3467,

### 3.3.3. Odprowadzenie składek PFRON

Według oświadczenia Skarbnika Gminy załącznik Nr 60 do protokołu kontroli) w 2004 roku nie dokonywano odprowadzenia składek na PFRON.

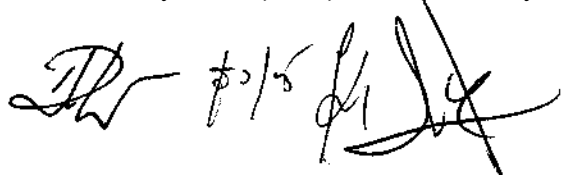
### 3.4 Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet gminy.

W 2004 roku Burmistrz Miasta i Gminy przestrzegał wysokości sum określonej przez radę do samodzielnego zaciągania zobowiązań zgodnie z wymogami art. 18 pkt 9 ustawy o samorządzie gminnym oraz zaciąganie długu i spłaty zobowiązań zgodnie z wymogami art. 124 ust 1 pkt 7 ustawy o finansach publicznych. Na 31.12.2004r. występowały następujące zobowiązania przyszłe tj.

- 1) Zobowiązania z tytułu kredytów bankowych w kwocie 239.272 zł, termin spłat - lata od 2005r. do 2010r,
- 2) Zobowiązania z tytułu pożyczek w kwocie 1.358.505 zł, terminy spłat - lata od 2005 do 2009r.
- 3) Zobowiązanie z tytułu umowy IM/PD-1/342/85/2005 z PRD Drakom-Piaseczno na zadanie „Budowa drogi gminnej w Dzieciach Nowych” w kwocie 345.284 zł, termin płatności 31.03.2005r.

### 3.5. Zobowiązania wymagalne

Analiza sprawozdań za II i IV kwartał 2004 roku z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazała, że nie dokonano przekroczenia wydatków budżetowych łącznie ze zobowiązaniami wymagalnymi na koniec tych okresów. Kontrola losowo wybranych 12 faktur zaewidencjonowanych w miesiącu grudniu 2004 roku po stronie Ma konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” o numerach księgowych: 7283 na kwotę 11.852,60zł, 7258 na kwotę 3.126,84zł, 7239 na kwotę 350zł, 7216 na kwotę 192zł, 7217



na kwotę 43,80 zł, 7246 na kwotę 12.200 zł, 7226 na kwotę 1.500zł, 7238 na kwotę 2.940,39zł, 7237 na kwotę 976 zł, 7264 na kwotę 49.959zł, 7278 na kwotę 26.542,72zł, 7223 na kwotę 250 zł, wykazała, że objęte sprawdzeniem dokumenty zostały zapłacone w miesiącu styczniu 2004 roku. Kontrola konta 221-11 wykazała, że na dzień 31.12.2004 wystąpiły należności budżetowe wymagalne

i niewymagalne z następujących tytułów:

Konto 221-11 - należności budżetowe

Dział 700 Rozdział 70005 § 075 - 23.885,80 należności z tytułu dzierżaw i najmu

w tym: wymagalne - 18.035,63, z tego:

- Hurtownia Artykułów Spożywczych Chałoński Paweł zapłacona w całości wraz z należnymi odsetkami w 2005r. 2.935,70 zł,
  - P.U.H. Krokosz Andrzej zapłacone w całości wraz z odsetkami w 2005r. 2.928,00 zł,
  - Sklep Przemysłowy Bielat Tadeusz zapłacona w całości wraz z odsetkami w 2005r. 860,00 zł,
  - Sprzedaż Prasy Łukaszek Stanisław zapłacona w całości w 2005r. wraz z odsetkami 760,00 zł,
  - FHU „DUET” Nowak Roman zapłacone w całości wraz z odsetkami w 2005r. 512,40 zł.
  - Należności z tytułu najmu lokali mieszkalnych i dzierżaw - osoby fizyczne. Prowadzono postępowanie windykacyjne, wysłano 44 szt. - wezwanie do zapłaty, 14 szt. - ostateczne wezwanie do zapłaty. Rozłożono na raty kwotę 2.317,46 zł. Wyznaczone raty są wpłacane terminowo. 15.889,70 zł,
- w tym kwota wymagalna - czynsze mieszkaniowe i dzierżawne os. fiz. 10.039,53 zł,

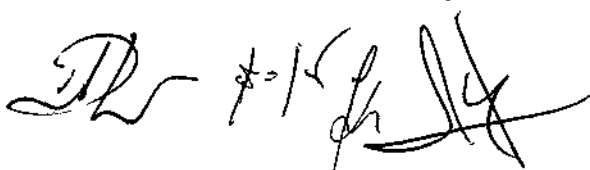
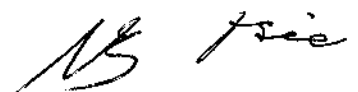
Dział 700 Rozdział 70005 § 092

- naliczone odsetki od zaległości z tytułu dzierżawy i najmu należność wymagalna w kwocie 1.572,40 zł,

Dział 600 Rozdział 60095 § 097

- za ustawienie reklamy sklep „Sportowiec” - prowadzona jest działalność windykacyjna 111,73 zł

Dział 600 Rozdział 60095 § 092

- naliczone odsetki od zaległości za ustawienie reklamy - odsetki wymagalne  
w kwocie 4,60 zł,

Dział 700 Rozdział 70005 § 076

- kwota wymagalna - za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Prowadzona jest procedura windykacyjna, która nie przynosi rezultatów. W przygotowaniu wniosek do sądu w stosunku do 2 osób 3.096 zł,

Dział 750 Rozdział 75023 § 083

- kwota wymagalna za rozmowy telefoniczne w tym: OSP Połaniec 19,45zł. Pozostała kwota dotyczy osób fizycznych. Prowadzona jest działalność windykacyjna. 47,63 zł,

Dział 750 Rozdział 75023 § 092

- naliczone odsetki od zaległości za rozmowy telefoniczne, kwota wymagalna 1,70 zł,

Dział 750 Rozdział 75023 § 097

- za sprzedaż gazety „Merkuriusz Połaniecki” z tego kwota 222,42 stanowi zaległość, pozostała kwota 422,60 zł, termin płatności przypada na 2005r. Prowadzona jest działalność windykacyjna (wysłano wezwania do zapłaty). 644,68 zł,  
w tym kwota wymagalna 222,42 zł,

Dział 750 Rozdział 75023 § 092

- naliczone odsetki od zaległości za sprzedaż gazety „Merkuriusz Połaniecki”  
kwota wymagalna 30,70 zł,

Dział 756 Rozdział 75618 § 069

- należności z tytułu opłaty adiacenckiej osoby fizyczne. Uruchomiono procedury windykacyjne. Wysłano 21 sztuk upomnień. W wyniku prowadzonej windykacji wpłacono kwotę 1.000,63zł. W stosunku do pozostałej kwoty zaległości prowadzona jest dalsza działalność windykacyjna 1.503,43 zł,  
w tym kwota wymagalna 1.455,31 zł,

Dział 756 Rozdział 75618 § 092

- naliczone odsetki od zaległości z tytułu opłaty adiacenckiej  
- kwota wymagalna N V 179,00 zł.

Handwritten signature and initials, possibly 'DŁ' and 'N V'.

Handwritten signature and initials, possibly 'B' and 'Jaci'.

### 3.6. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia

W części drugiej § 1 instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Miasta i Gminy Połaniec wprowadzonej zarządzeniem Nr 58/2003 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 20 listopada 2003 roku zawarto unormowania wewnętrzne regulujące zasady udzielania i rozliczania zaliczek.

Jako próbę do kontroli przyjęto zaliczki pobrane w miesiącu maju i czerwcu 2004 roku, pobranych przez pracowników Urzędu.

Sąto:

- 1) Pani Alina D. Nr dow. ks. 2127, pobrana 6.05.2004r. w kwocie 300 zł, na bieżące wyposażenie strażnicy- rozliczona dnia 29.06.2004r. dow. ks. 3284 do 3293,
- 2) Pani Bożena M. Nr dow. ks. 2481, pobrano kwotę 400 zł na poczet poborów, dnia 14.05.2004r. -potracono z listy płac 27.05.2004 roku,
- 3) Pani Małgorzata S. Nr dow. ks. 2371, pobrano kwotę 400 zł na poczet poborów, dnia 18.05.2004r. - potracono z poborów za miesiąc maj w dniu 27.05.2004r.
- 4) Pan Marian S. Nr dow. ks. 2422 pobrano kwotę 1.564,10 zł na opłatę kosztów sądowych w dniu 26.05.2004, rozliczono 18.06.2004r. 3251 do 3257,
- 5) Pani Bożena M. Nr dow. ks. 2829, pobrano kwotę 400 zł, w dniu 8.06.2004r. na poczet poborów, potracono z listy płac za miesiąc czerwiec 29.06.2004r.
- 6) Pani Jolanta J. Nr dow. ks. 2754, pobrano kwotę 500 zł w dniu 01.06.2004r na poczet poborów, potracono z listy płac za miesiąc czerwiec 29.06.2004r.
- 7) Pani Alina D. Nr dow. ks. 2796 w kwocie 400 zł w dniu 07.06.2004r. rozliczono w dniu 11.06.2004r. Nr dow. ks. 3248
- 8) Pan Jarosław K. Nr dow. ks. 3056 pobrano zaliczkę w kwocie 1.050 zł w dniu 18.06.2004r. na szkolenie OSP, rozliczona 21.06.2004r. dow. ks. 3275 i 3086.

Kontrola w/w zaliczek wykazała, że w okresie objętym kontrolą zaliczki zostały rozliczone w terminie określonym we wniosku o zaliczkę.

### 3.7. Wydatki niewygasające

Organ stanowiący ustalił wykaz wydatków nie wygasających uchwałą NR XXV/176/04 z dnia 30 grudnia 2004 na kwotę 3.791.351 zł.

Handwritten signature and initials, possibly 'PŁ' and '1/15', followed by a large signature.

Handwritten signature, possibly 'JB' and 'Jacie'.



- Środki ujęte na te wydatki były gromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym gminy w BS Połaniec Nr 69 9425 0008 0000 2006 0012. Stan na 31.12.2004r. wynosił: 3.791.351zł.
- Wydatki nie wygasające ujęto w sprawozdaniu Rb 28 koi. 9 o wydatkach budżetowych na 31.12.2004r. i są zgodne z ewidencją księgową.
- Niewykorzystane środki z subkonta wyodrębnionego dla wydatków nie wygasających po upływie terminu rozliczenia określonego w załączniku Nr 1 do w/w uchwały zostały przekazane na konto dochodów budżetowych gminy.
- Na każdej sesji Rady Miejskiej zastępca Burmistrza, który odpowiada za sprawy inwestycyjne przedstawia informację z realizacji inwestycji, w tym także z wydatków nie wygasających. Informacja taka przedstawiona jest także ze sprawdzeniem rocznym z wykonania budżetu.

#### **4. Inwentaryzacja**

##### **4.1. Opracowanie instalacji inwentaryzacyjnej.**

W kontrolowanej jednostce zasady przeprowadzenia inwentaryzacji zostały ustalone zarządzeniem Nr 16/95 Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec z dnia 21 grudnia 1995r. w sprawie określenia trybu i zasad przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Miasta i Gminy oraz w jednostkach organizacyjnych, dla których Urząd Miasta i Gminy prowadzi ewidencję składników majątkowych oraz zarządzeniem Nr 10/2001 Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec z dnia 7 listopada 2001 roku w sprawie zmiany w instrukcji inwentaryzacyjnej o trybie i zasadach przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Miasta i Gminy Połaniec.

W/w instrukcja określa

- cel i zasady przeprowadzenia inwentaryzacji,
- metody przeprowadzenia inwentaryzacji,
- termin i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji,
- sposoby wyceny składników majątkowych,
- ustalenie różnic inwentaryzacyjnych i ich rozliczenie.

##### **4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie**

Na dzień 31 grudnia 2004 roku w jednostce kontrolowanej została przeprowadzona inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie metodą spisu z natury. Spisu dokonano

w oparciu o zarządzenie Nr 58/2004 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 9 listopada 2004r. w składzie 2-osobowym.

Jak wynika z w/w protokołu z inwentaryzacji kasy, nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy stanem rzeczywistym i ewidencyjnym gotówki w kasie. Saldo na koncie 101 było zgodne ze stanem faktycznym na dzień przeprowadzonej kontroli.

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

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że na ostatni dzień roku 2004 została przeprowadzona inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych w drodze potwierdzenia sald tj.

#### Wykaz rachunków bankowych na dzień 31 grudnia 2004 roku Miasta i Gminy Połaniec

Numer rach. bankowego	Nazwa banku	Nazwa konta	Numer konta w ewidencji	Saldo na dzień 31.12.2004.
969425000800002 34920060011	Bank Spółdzielczy w Połańcu	Rachunki bieżące budżetów gminy	133-01	4.933.858,54
429425000800002 34920060013	Bank Spółdzielczy w Połańcu	Rachunki dochodów budżetowych	130-15	-----
159425000800002 34920060014	Bank Spółdzielczy w Połańcu	Rachunek wydatków budżetowych	130-12	-----
859425000800002 34920060015	Bank Spółdzielczy w Połańcu	Rachunek dochodów podatkowych	130-13	-----
699425000800002 34920060012	Bank Spółdzielczy w Połańcu	Rachunek wydatków niewygasających	133-04	3.791.351,00
539425000800002 34920060009	Bank Spółdzielczy w Połańcu	Środki specjalne jednostek budżetowych	131-1	-----
109425000800002 34920060010	Bank Spółdzielczy w Połańcu	Fundusz Ochrony Śród. i Gosp. Wodn.	135-2	1.156.692,27
379425000800002 34920060006	Bank Spółdzielczy w Połańcu	Środki Zakł.Fund.ŚwSocjalnych	135-1	11.520,55
809425000800002 34920060008	Bank Spółdzielczy w Połańcu	Środki kaucji mieszkaniowych	139-01	184.814,45
269425000800002 34920060010	Bank Spółdzielczy w Połańcu	Pomoc dla powodzian	131-2	523,46
589425000800002 34920060016	Bank Spółdzielczy w Połańcu	Rach.obsł. dofinansowanie inwestycji z Programu Aktywizacji Obszarów Wiejskich	130-16	-----
319425000800002 34920060017	Bank Spółdzielczy w Połańcu	Rach.do obsł. środków otrzymanych z PEFRON	133-03	136.033,53
	<b>RAZEM</b>			<b>10.214.793,80</b>

*PLS p.15*

*[Signature]*

*[Signature] jscie*

W wyniku kontroli ustalono, że salda kont środków pieniężnych wynikające z ewidencji księgowej są zgodne z saldami rachunków bankowych wykazanych w bankowym potwierdzeniu sald.

#### 4.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

Kontrolą w powyższym zakresie objęto inwentaryzację na dzień 31.12.2004r. sald należności i zobowiązań 5-ciu kontrahentów sprawdzonych w zakresie funkcjonowania konta rozrachunkowego 201-12 (Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami). Kontrola nie wykazała niezgodności. Uzgodnienia z kontroli w tym zakresie opisano w rozdz. III. pkt 3 ppkt. 3.2. (prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych).

### 5. Kredyty, pożyczki, poręczenia i gwarancje.

#### 5.1. Kredyty i pożyczki

Rada Miejska w Połańcu upoważniła Burmistrza Miasta i Gminy do zaciągania w 2004 roku kredytów i pożyczek. Powyższe wynika z § 14 uchwały Nr XVI/107/04 z dnia 19 lutego 2004 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy na 2004 rok. Z przedłożonych do kontroli dokumentów (zestawienie kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Gminę Połaniec stanowi załącznik Nr 61 do protokołu kontroli) wynika, że w okresie objętym kontrolą zawarto 3 umowy pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki wodnej w Kielcach następującymi umowami:

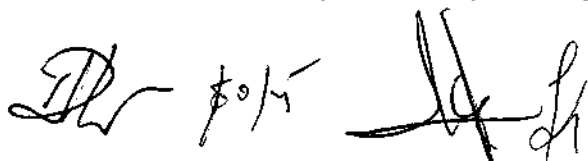
1) umowa pożyczki Nr 28/04 z dnia 18 czerwca 2004 roku na dofinansowanie zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej w ul. Osieckiej w Połańcu” udzielonej przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach ul. Św. Leonarda 7 w kwocie 54.880 zł, na okres od 18.06.2004 do 31.08.2005 roku.

Oprocentowanie pożyczki strony ustaliły w wysokości 5% w stosunku rocznym, zmienione aneksem Nr 1/04 z dnia 26 lipca 2004 roku na 4% w stosunku rocznym. Zabezpieczeniem spłaty pożyczki, oprocentowania i kar umownych są:

1. weksel „in blanco” wraz z deklaracją wekslową
2. nieodwołalne pełnomocnictwo do dysponowania rachunkiem bankowym

Pożyczkobiorcy.

2) umowa pożyczki Nr 29/04 z dnia 18.06.2004 na dofinansowanie zadania pod nazwą „Budowa kanalizacji sanitarnej ul. Ogrodowej i Zrębińskiej w Połańcu” udzielonej przez





Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach w kwocie 329.818 zł na okres od 18 czerwca 2004 do 31.05.2006 roku. Oprocentowanie w wysokości 5%, zmieniane aneksem Nr 1/04 z dnia 26 lipca 2004r. na 4% w stosunku rocznym. Zabezpieczeniem spłaty pożyczki, oprocentowania i kar umownych jest:

1. weksel „in blanco” wraz z deklaracją wekslową
2. nieodwołalne pełnomocnictwo do dysponowania rachunkiem bankowym Pożyczkobiorcy.

3) umowa pożyczki Nr 30/04 z dnia 18.06.2004 na dofinansowanie zadania pn.: „Budowa kanalizacji sanitarnej na Osiedlu Południe w Połańcu”, udzielonej przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach w kwocie 86.640 zł na okres od 18.06.2004r. do 30.11.2005r. Oprocentowanie 5% od 1 lipca 2004 roku 4%. Zabezpieczeniem spłaty w/w pożyczki, oprocentowania i kar umownych jest:

1. weksel „in blanco” wraz z deklaracją wekslową
2. nieodwołalne pełnomocnictwo do dysponowania rachunkiem bankowym Pożyczkobiorcy.

## 5.2. Poręczenia i gwarancje

W 2004 roku Miasto i Gmina Połaniec nie udzielała poręczeń i gwarancji. Oświadczenie Skarbnika Gminy na powyższe stwierdzenie stanowi załącznik Nr 62 do protokołu kontroli.

## IV. Wykonanie budżetu.

Budżet na 2004 rok przyjęty został Uchwałą Nr XVI/107/04 Rady Miejskiej w Połańcu z dnia 19 lutego 2004 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Połaniec na 2004 rok i określał dochody budżetu w wysokości 25.887.615 zł.

Plan i wykonanie dochodów budżetowych Miasta i Gminy Połaniec po wprowadzonych zmianach w ciągu roku przedstawia się następująco:

Plan -31.485.350zł.

Wykonanie - 36.377.830zł.

% wykonania - 115,50

## 1. Dochody budżetowe.

Strukturę planu dochodów budżetowych oraz jego wykonanie na dzień 31 grudnia 2004 roku przedstawia załącznik Nr 79 do protokołu kontroli.

Z załącznika Nr 1 wynika, że udział dochodów własnych w dochodach budżetowych ogółem wyniósł 41,0 %, w tym z tytułu podatków pobieranych przez gminę 33,0 %, z mienia gminy 0,5 %, z pozostałych dochodów realizowanych przez US 0,5 % , pozostałych opłat 1,0% i z pozostałych dochodów własnych 6,0% .

Drugą część dochodów budżetowych Gminy Połaniec w 2004 roku stanowiły subwencje i dotacje celowe, ich udział odpowiednio wyniósł 15,7 % i 5,8 %.

### 1.1. Subwencja ogólna.

W roku 2004 Gmina Połaniec otrzymała z Ministerstwa Finansów subwencję ogólną na łączną kwotę 5.704.621 zł, w tym:

- część oświatowa subwencji ogólnej w kwocie 5.664.013 zł (rozdział 75801, § 2920),
- część rekompensująca subwencji ogólnej w kwocie 7.197 zł (rozdział 75805, § 2920),
- uzupełnienie subwencji ogólnej w kwocie 33.411 zł (rozdział 75802, § 2750),

Subwencja została wprowadzona do budżetu Gminy na podstawie pism Ministra Finansów znak:

- ST3-4820-22/2004 z dnia 25.05.2004 r.,
- ST3-48226/2004 z dnia 18.11.2004r.,
- ST3-4820-81/2003 z dnia 29.11.2003 do projektu na 2004r.,
- ST3-4820-5/2004 z dnia 16.02.2004r.,
- ST5-4820-19g/2004 z dnia 16.07.2004r.,
- ST5-4820-37g/2004 z dnia 29.11.2004r.,
- ST5-4820-43g/2004 z dnia 30.11.2004r.,
- ST5-4820-44g/2004 z dnia 30.11.2004r.

Subwencje wprowadzono do budżetu Miasta i Gminy Połaniec uchwałami Rady Miejskiej, w wysokości wynikającej z wymienionych pism Ministra Finansów.

Część oświatową subwencji ogólnej z której rata za marzec wynosi 2/13 ogólnej kwoty subwencji na zadania oświatowe - przekazano w terminie do 25 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń tj. 23.02 2004roku w kwocie 857.636 zł.

Część równoważącą subwencji ogólnej - przekazano jednorazowo 19.11. 2004 roku w kwocie 33.411 zł.,

- część rekompensująca subwencji ogólnej przekazano w 26.052004r. w kwocie 7.197zł..

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, iż poszczególne części subwencji ogólnej przekazywane były Gminie w terminach określonych dyspozycją art. 34 ust. 1 pkt 1-3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 203, poz. 1966).

Rada Miejska w podjętych uchwałach wprowadzających subwencje do budżetu - stosownie do art. 7 ust. 3 przywołanej ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego - przeznaczyła otrzymane w formie subwencji ogólnej środki finansowe na zadania, wynikające ze wspomnianych wcześniej pism Ministra Finansów.

Wszystkie subwencje przekazywane były na rachunek budżetu dochodów Gminy i zostały zaksięgowane na koncie 901.

Ustalenia dotyczące prawidłowości obliczania i wykazania kwot skutków z tytułu zastosowanych ulg i zwolnień w dochodach podatkowych zostały przedstawione w rozdziale 2.3. „Sprawozdawczość budżetowa” niniejszego protokołu.

## 1.2. Dotacje.

### 1.2.1. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych gminy.

W roku 2004 Gmina Połaniec otrzymała z budżetu państwa na realizację zadań własnych bieżących i inwestycyjnych dotacje w łącznej kwocie 426.175 zł, co stanowi 1,2 % dochodów budżetowych ogółem.

Dotacje celowe otrzymane na realizację własnych zadań bieżących (§ 203), oraz na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych (§ 633) przedstawiają poniższe zestawienia:

### § 203 Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych gminy.


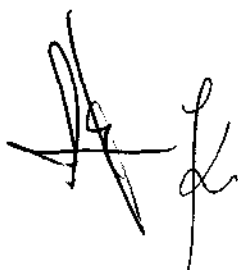
Dz	Rozdz	§	Przyzna na dotacja	Kwota	Wykonanie dotacji	Przeznaczenie	Uchwała RM lub Zarządzenie Burmistrza Nr, data, kwota	Wykonanie dotacji § wydatkowe	Kwota	Niewykorzystane środki
801	80101	2030	Fn.I-3011.1/21/2004 z dnia 12.05.2004 Fn.I-3011.1/29/2004 z dnia 16.06.2004	2.657 1.250		Sfinansowanie wyprawki szkolnej	Zarządzenie Burmistrza Miasta i Gminy Nr 26/2004 z dnia 31 maja 2004 2.657 Zarządzenie Burmistrza Miasta i Gminy Nr 38/2004 z dnia	3240	3.899	8


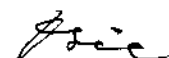
			04				22 czerwca 2004 1.250			
	80101	203 0		3.907	3.899				3.899	
80 1	80101	203 3	Fn.I- 3011/11/ 2004 z dnia 16.02.20 04	22.067  17.111		Finansowanie Programu Aktywizacji Obszarów Wiejskich (PAOW) - realizacja zadań podkompo- nentu Edukacja B2	Zarządzenie Burmistrza Miasta i Gminy Nr 7/2004 z dnia 27 lutego 2004r. 22.067  Zarządzenie Nr 60/04 z dnia 30 listopada 2004r 17.111	4213  4273	22.067  17.111	0  0
	80101	203 3		39.178	39.178				39.178	
0 1	80110	203 3	Fn.I- 3011/11/ 2004 z dnia 2004- 02-16	8.123		Finansowanie Programu Aktywizacji Obszarów Wiejskich (PAOW) - realizacja zadań podkompo- nentu Edukacja B2	Zarządzenie Burmistrza Miasta i Gminy Nr 7/2004 z dnia 27 lutego 2004r.  8.123	4213	8.123	0
	80110	203 3		8.123	8.123				8.123	
80 1	80113	203 0	Fn.L- 3011/12 1/2004 z dnia 16.09.20 04	1.836		Dowóz dzieci do przedszkoli	Zarządzenie BMiG Nr 54/2004 z dnia 30 września 2004r. 1.836	4300	1.836	0
	80113	203 0		1.836	1.836				1.836	
80 1	80146	203 3	Fn.I- 3011/12 7/2004 z dnia 23.09.20 04  Fn.I- 3011/16 8/2004 z dnia 02.11.20 04	24.659  4.716		Program PAOW - szkolenie nauczycieli	Zarządzenie BMiG Nr 54/2004 z dnia 30 września 2004r. 24.659  Zarządzenie Burmistrza Nr 60/04 z dnia 30 listopada 2004 roku 4.716	4303  4303	24.659  4.716	0  0
	80146	203 3		29.375	29.375				29.375	
80 1	80195	203 0	Fn.L- 3011/76/ 2004 z dnia	150		Prace komisji kwalifikacyjnej - awans zawodowy	Zarządzenie Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec Nr 39/2004 z	4300	150	0

*[Handwritten signatures and initials]*

*[Handwritten signature]*

			21.06.22 04 Fn.L- 3011/16 3/2004 z dnia 27.10.20 04	600		nauczycieli	dnia 30 czerwca 2004 150 Zarządzenie BMiG Nr/57/04 z dnia 29 października 2004r.	4300	600	0
	80195	203 0		750	750				750	
	801	203 0		6.493	6.485				6.485	8
	801	203 3		76.676	76.676				76.676	0
	<b>Dział 801</b>			<b>83.169</b>	<b>83.161</b>				<b>83.161</b>	<b>8</b>
85 2	85214	203 0	Fn.1.301 1.1/42/2 004 z dnia 23.07.20 04	25.000		Zasiłki okresowe	Zarządzenie Burmistrza Miasta i Gminy Nr 49/2004 z dnia 6 sierpnia 2004r. 25.000	3110	25.000	0
	85214	203 0		25.000	25.000				25.000	
85 2	85219	203 0	Fn.1.301 1.1/61/2 004 z dnia 27.08.20 04  Fn.1.301 1.1/109/ 2004 z dnia 16.11.20 04	126.59 4  5.600		Utrzymanie ośrodków pomocy społecznej	Zarządzenie Burmistrza Miasta i Gminy Nr 53/2004 z dnia 24 września 2004r. 126.594 Zarządzenie BMiG Nr 60/2004 z dnia 30 listopada 2004r. 5.600	4010 4110 4120 4440	108.639 18.515 2.557 2.483	0 0 0 0
	55279	203 0		132.19 4	132.194				132.194	
5 2	85295	203 0	Fn.1.301 1.1/41/2 004 z dnia 23.07.20 04	35.820		Dożywianie uczniów	Zarządzenie Burmistrza Miasta i Gminy Nr 48/2004 z dnia 30 lipca 2004r.	3110	35.820	0
	55295	203		35.820	35.820				35.820	
	<b>Dział 852</b>			<b>193.01 4</b>	<b>193.014</b>				<b>193.014</b>	
	<b>Razem</b>	<b>§</b>		<b>199.50 7</b>	<b>199.499</b>				<b>199.499</b>	<b>8</b>
	<b>Razem</b>	<b>§</b>		<b>76.676</b>	<b>76.676</b>				<b>76.676</b>	<b>0</b>
	<b>OGÓLEM</b>			<b>276.18 3</b>	<b>276.175</b>				<b>276.175</b>	<b>8</b>



§ 633 Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin.

Dz.	Rozdz.	§	Przyznana dotacja Dec. Nr z dn.	Kwota	Wykonanie dotacji	Przeznaczenie	Uchwała Nr lub zarząd. Wójta wprowad. do budżetu Nr data, kwota	Wykorzystanie dotacji
600	60078	6330	Fn.I.-3011/86/2004 z dnia 2004-06-30	150.000	150.000	Odbudowa drogi gminnej 1/28 w Połańcu(915mb)	Zarządzenie Nr 39/2004 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 30 czerwca 2004 roku 150.000	150.000
				<b>150.000</b>	<b>150.000</b>			<b>150.000</b>

Wymienione w powyższych zestawieniach dotacje zostały wprowadzone do budżetu Gminy uchwałami Rady Miejskiej i zarządzeniami Burmistrza, w wysokościach i w podziałkach klasyfikacji budżetowej zgodnych z zawartymi w decyzjach Wojewody Świętokrzyskiego o przydzieleniu tychże dotacji.

#### **1.2.1.1. Prawdliwość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych - § 203.**

Bieżące zadania własne z zakresu oświaty i wychowania oraz opieki społecznej - na które Gmina Połaniec otrzymała dotacje w kwocie 276.175 zł - realizowane były w roku 2004 przez wyodrębnione jednostki organizacyjne Gminy, to jest:

1. Ośrodek Pomocy Społecznej w Połańcu - dział 852,
2. Zespół Ekonomiczno - Administracyjny Oświaty i Wychowania w Połańcu - dział 801 § 2030,
3. Urząd Miasta i Gminy w Połańcu - dział 600 i 801 § 2033.

.Kontrolą w powyższym zakresie objęto dotację przyznaną w :

- Dziale 852 rozdział 85214 § 2030 na zasiłki okresowe w łącznej 25.000zł.,
- Dziale 801 rozdział 80146 § 2033 na łączną kwotę 29.375zł.

Przedmiotem kontroli były:

- Sprawozdanie Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 roku i Rb-28 S za 2004 rok sporządzone przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Połańcu,
- Sprawozdanie MIPS-03 za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2004 r. sporządzone przez OPS,
- karty wydatków OPS dział 852 rozdział 85214 § 3110,

- 10 decyzji przyznających zasiłek okresowy o numerach: OPS-8123/42/09/04, OPS-8123/83/10/04, OPS-8123/121/09/04, OPS-8123/488/10/04, OPS-8123/86/10/04, OPS-8123/109/10/04, OPS-8123/110/09/04, OPS-8123/249/09/04, OPS-8123/97/09/04, OPS-8123/159/10/04.
- umowa PAOW /13/B2-II/52 o realizacji zadań szkoleniowo- dydaktycznych w ramach Programu Aktywizacji Obszarów Wiejskich z dnia 7.10.2002r. zawarta pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Gminą Połaniec,
- rozliczenie dotacji z dnia 5 ,10.2004r. ,
- ewidencja księgową,
- faktury za szkolenia dla nauczycieli w ramach PAOW o numerach: FWW/318 na kwotę 2.830zł., Nr FV/W/319 na kwotę 21.829zł., Nr FV/W/381 na kwotę 4.716zł. tj. łącznie na kwotę 29.375zł.
- lista osób biorących udział w szkoleniach.

#### Ustalenia kontroli:

W dniu 23 lipca 2004 roku Wojewoda Świętokrzyski decyzją Nr Fn.1.3011/42/2004 przyznał dotację dla Miasta i Gminy Połaniec w kwocie 25.000zł. Przedmiotowa dotacja została udzielona w dziale 852 „Pomoc Społeczna” rozdziale 85214 - „Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne” § 2030 - „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin( związków gmin)” z przeznaczeniem na dofinansowanie zasiłków okresowych z pomocy społecznej.

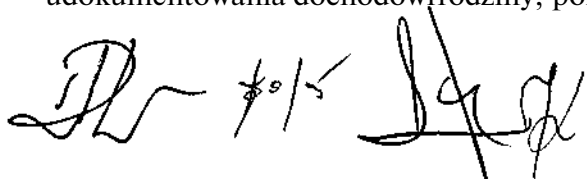
Natomiast decyzją Fn.I-3011/127/2004 z dnia 23 09.2004 oraz Fn.I-3011/168/2004 z dnia 02.11.2004r. przyznał dotacje dla gminy w kwocie 29.375zł. w dziale 801 - „Oświata i wychowanie” rozdziale 80146 - „ Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli” § 2033 z programu PAOW - szkolenie nauczycieli.

Przedmiotowe dotacje zostały wprowadzone do budżetu po stronie dochodów i wydatków zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy o numerach:49/2004 z dnia 6 sierpnia 2004 roku na kwotę 25.000zł , Nr 54/2004 z dnia 30 września 2004 roku na kwotę 24.659zł.i Nr 60/2004 z dnia 30 listopada 2004 roku na kwotę 4.716zł.

Jak wynika ze Sprawozdania MIPS-03 za 2004 r. sporządzonego przez Ośrodek Pomocy Społecznej przedmiotową dotację w kwocie 25.000zł. wykorzystano w całości z przeznaczeniem na zasiłki okresowe dla osób najuboższych.

W wyniku wrywkowego sprawdzenia 10 decyzji przyznających zasiłki okresowe ustalono , że świadczenia te przyznawano w oparciu o przepisy ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej .

W dokumentacji osób ubiegających się o świadczenia znajduje się dokumentacja dotycząca udokumentowania dochodów rodziny, ponoszonych stałych opłat oraz wywiady środowiskowe.

 Andrzej Jędrzejko

 Jacek

Z przedłożonych dowodów źródłowych - faktur oraz rozliczenia dotacji sporządzonego Urząd Miasta Połaniec wynika, że dotacja przyznana z Programu PAOW - szkolenie nauczyciel w dziale 801 rozdziale 80146 § 2033 na kwotę 29.375zł. została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem w wysokości 29.375zł.

### **1.2.1.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację zadań inwestycyjnych własnych - § 633.**

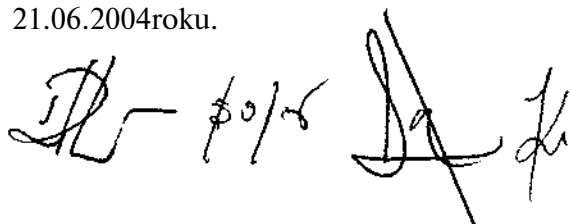
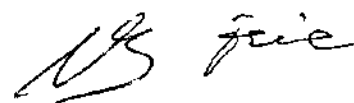
W 2004 roku Gmina Połaniec na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych otrzymała dotację na łączną kwotę 150.000 zł. Wspomniana kwota została przyznana decyzją Wojewody Świętokrzyskiego Fn.ł.-3011/86/2004 z dnia 30 czerwca 2004 roku przeznaczeniem na Odbudowę drogi gminnej 1/28 w Połaniecu (915mb). Przedmiotowa dotacja została udzielona w dziale 600 „Transport i łączność” rozdziale 60078 - „Usuwanie skutków klęsk żywiołowych” § 6330 - „Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin” z przeznaczeniem na odbudowę ww. drogi gminnej.

Otrzymana przez Gminę dotacja została wprowadzona do budżetu w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej Zarządzeniem Nr 39/2004 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 30 czerwca 2004 roku na kwotę 150.000zł.

Kontrolą w powyższym zakresie, objęto ww. dotację w kwocie 150.000 zł.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na realizację omawianego zadania, przeprowadzone zostało w trybie przetargu nieograniczonego dla zamówienia o wartości przekraczającej równowartość 30.000 EURO. W wyniku przetargu wybrana została oferta PRD Staszów Sp. z o.o. za cenę brutto 385.496 zł, co wynika ze sporządzonego protokołu z postępowania i załączonych do niego dokumentów. Do powyższej umowy został sporządzony aneks z dnia 14.04.2004r. zmieniający wynagrodzenie dla wykonawcy, w związku ze zmianą z dnia 01.05.2004r. stawki podatku VAT z 7% na 22%. Kwota wynagrodzenia uległa zwiększeniu i wyniosła 414,261,83zł.

Po przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, Gmina w dniu 20.04.2004 roku *złożyła* do Biura ds. Usuwania Klęsk Żywiołowych Zespół ds. Dorzecza Wisły w Krakowie wnioski o dofinansowanie wspomnianego zadania kwotą 150.000 zł stanowiącą 41,29 % jego wartości po przetargu. Z budżetu Gminy przeznaczono na realizację zadania kwotę 213.328 zł. Całkowity koszt realizacji zadania polegającego na modernizacji drogi wyniósł 414.261,83zł. Termin rozpoczęcia realizacji zadania określono na 26.04.2004 roku, a termin zakończenia 21.06.2004 roku.

Po rozpatrzeniu złożonego wniosku, w dniu 16 czerwca 2004 roku pomiędzy Szefem Kancelarii Prezesa Rady Ministrów a Miastem i Gminą Połaniec zawarta została umowa Nr SW/2/KPRM/2004 o udzieleniu dotacji w kwocie 150.000 zł z rezerw celowych budżetu państwa, z przeznaczeniem na odbudowę drogi gminnej 1/28 w Połańcu uszkodzonej wyniku powodzi w roku 2001. Umowa określa warunki udzielenia i zasady wykorzystania dotacji, tryb postępowania w przypadku jej niewykorzystania do końca roku budżetowego oraz sposób rozliczenia.

W wyniku przeprowadzonego w dniu 17.03.2004 roku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z wybranym wykonawcą pn. Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Staszów Sp. z o.o. , została podpisana w dniu 14.04.2004 r. umowa Nr IM/PD-1/342/28/2004 na wykonanie zadania, za cenę zgodną ze złożoną ofertą.

Zapłaty dla wykonawcy robót dokonano na podstawie faktury VAT Nr 117/04 z dnia 25.06.2004 r. na kwotę 414.261,83 zł., z czego przekazanie środków z dotacji wyniosło 150.000 zł. oraz ze środków własnych 264.261,83 nastąpiło w dniu 18.07.2004r.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, iż udzielona Gminie dotacja celowa na ww. zadanie inwestycyjne własne, została wykorzystana w całości i zgodnie z przeznaczeniem. Rozliczenie zostało przedłożone dysponentowi środków finansowych Kancelaria Prezesa rady Ministrów Biuro ds. Usuwania Skutków Powodzi Zespół ds. Dorzecza Wisły w Krakowie.

Kontrolujący nie badał wykonania rzeczowego zadania a ustaleń dokonał w oparciu o dokumenty przedłożone do kontroli, w tym „protokoły odbioru końcowego robót”. Nieprawidłowości w omawianej kwestii nie stwierdzono.

### 1.2.2. Dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań gminy - § 244 i § 626.

Jak wynika z ewidencji księgowej, w roku 2004 Gmina Połaniec otrzymała dotacje z funduszy celowych na realizację zadań bieżących (§ 2440 i § 6260 klasyfikacji środków publicznych) w łącznej kwocie 411.306 zł.

Dz	Rozdz	§	Umowa Nr data	Kwota	Wykonanie	Przeznaczenie	Uchwała RM Nr, data, kwota	Wykonanie dotacji § wydatków e	Kwota	Nieużyte środki
600	60016	2440	Umowa z dnia 10 grudnia 2004r.	30.000	30.000	Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Rybitwy o długości 919m i 4m szerokości.	Uchwała Nr XXV/175/04 z dnia 30 grudnia 2004r. 30.000	4270	30.000	0
853	85311	6260	Umowa Nr 7-dod./WTZ/2004 z dnia	136.000	136.000	Realizacja programu pod nazwą „Pegaz	Uchwała Nr XXV/175/04 z dnia 30 grudnia	6060	Realizacja dotacji w	0

*[Handwritten signatures and initials]*

*[Handwritten signature]*

			20 grudnia 2004r.			2003" w module pomocy o dofinansowaniu likwidacji barier transportowych osób niepełnosprawnych uczestników warsztatów terapii zajęciowej	2004r. 136.000		2005r.	
900	90001	6260	Umowa łączna pożyczki Nr 198/03 oraz dotacji 199/03 z dnia 2 grudnia 2003r,	152.244	168.244	Modernizacja układu gospodarki osadem na oczyszczalni ścieków dla miasta Połanica w miejscowości Łęg gmina Połaniec	Uchwała RM Nr XIII/84/03 z dnia 20 listopada 2003r 16.000 Uchwała RM Nr XVI/107/04zdnia 19 lutego 2004 roku 152.244	6050	168.244	
900	90001	6260	Umowa łączna pożyczki Nr 56/03 oraz dotacji 57/03 z dnia 3 lipca 2003 roku	77.062	77.062	Budowa kanalizacji sanitarnej przy ul. Krakowska Duża i Krakowska Mała w Połanicy	Uchwała RM Nr XVI/107/04zdnia 19 lutego 2004 roku 77.062	6050	77.062	
	<b>Razem</b>	<b>§</b>		<b>30.000</b>	<b>30.000</b>				<b>30.000</b>	
	<b>Razem</b>	<b>§</b>		<b>365.306</b>	<b>381.306</b>				<b>245.306</b>	
	<b>OGÓLEM</b>			<b>395.306</b>	<b>411.306</b>				<b>275.306</b>	

Źródło: Dane ewidencyjne i sprawozdawcze Urzędu Miasta i Gminy Połaniec.

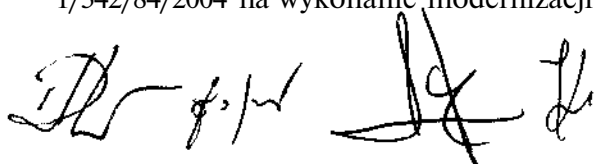
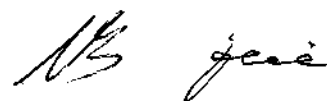
Kontrolą objęto dotację udzieloną na podstawie umowy z dnia 10 grudnia 2004 roku zawartej z Wojewodą Świętokrzyskim o przyznaniu środków finansowych w wysokości 30.000 zł z Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych dla Gminy Połaniec, z przeznaczeniem na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Rybitwy, odcinek o dł. 919m. i 4 m. szerokości.

Przedmiotowa dotacja wprowadzona została do budżetu Gminy uchwałą Nr XXV/175/04 z dnia 30 grudnia 2004r. w kwocie 30.000 zł. w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, iż w dniu 8.12.2004 roku Burmistrz Miasta i Gminy pismem znak IM/PD-1/342/2/2004 zwrócił się z wnioskiem do Urzędu Marszałkowskiego w Kielcach o dofinansowanie ze środków Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych, modernizacji wymienionej wyżej drogi dojazdowej do gruntów rolnych.

W złożonym wniosku, koszt wykonania planowanych prac określono na podstawie kosztorysu inwestorskiego w wysokości 285.073 zł. Natomiast wnioskowana kwota dofinansowania zadania określona została w wysokości 199.551 zł.

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (przetarg nieograniczony) z dnia 19.07.2004r. z wybranym wykonawcą Zakładem Remontowo-Budowlanym inż. Stanisław Walczyk, Rudniki 57 została podpisana w dniu 30.07. 2004 roku umowa Nr IM/Pd-1/342/84/2004 na wykonanie modernizacji drogi gminnej Nr X/3 w Rybitwach. Termin rozpoczęcia

realizacji zadania określono na dzień 31.07.2004r. roku a termin zakończenia na dzień 30.09.2004 roku.

Rozliczenie poniesionych nakładów na modernizację przedmiotowej drogi zostało przekazane w dniu 17.12.2004 roku do Urzędu Marszałkowskiego w Kielcach na łączną kwotę 254.070,97zł. Do rozliczenia załączono protokół końcowego odbioru robót, zestawienie faktur oraz ich kserokopie wraz z kserokopią zawartej umowy na modernizację drogi. Z wymienionych dokumentów wynika, iż poniesione wydatki na modernizację drogi dojazdowej wyniosły ogółem 254.070,97zł., a odbioru robót dokonano bez zastrzeżeń. Dofinansowanie z Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych wyniosło kwotę 30.000 zł.

W świetle powyższych ustaleń kontrolujący uznają, iż otrzymana przez Gminę dotacja została wykorzystana w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

### **1.3. Udział gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych stanowiącym dochód państwa - § 001**

W 2004 roku Burmistrz Miasta i Gminy nie występował z wnioskiem o przekazanie informacji o stanie i terminach realizacji powyższych dochodów. Dochody z tych udziałów ujmowane były w ewidencji księgowej na podstawie miesięcznych przelewów dokonywanych przez Ministerstwo Finansów na rachunek budżetu gminy.

Wpływy za 2004 rok przekazane przez Ministerstwo Finansów były zgodne ze sprawozdaniem Rb27 złożonym przez Ministerstwo Finansów na 31.12.2004.

Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w każdym miesiącu 2004r. przekazywane były w terminie do 10 dnia miesiąca za poprzedni miesiąc.

W związku z powyższym gmina nie naliczała i nie egzekwowała odsetek.

Kontrolą objęto okres marzec i kwiecień 2004r. Wyciąg bankowy z dnia 7.04.2004r.

1. Wyciąg bankowy z dnia 8.03.2004 r. Przelew z Ministerstwa Finansów Departament Budżetu Państwa na kwotę 881.779 zł, tytułem udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych za miesiąc luty 2004r. Nr dowodu księgowego Nr 13/03.
2. Przelew z Ministerstwa Finansów Departament Budżetu Państwa na kwotę 629.585 zł tytułem udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych za miesiąc marzec 2004r. Nr dowodu księgowego 13/04.

*Handwritten signature and date: 7/2/04*

*Handwritten signature*

*Handwritten signature and date: 7/2/04*

#### 1.4. Udział gminy w podatku dochodowym od osób prawnych stanowiący dochód państwa §002.

W 2004 roku Burmistrz Miasta i Gminy nie występował do US z wnioskiem o przekazywanie informacji o stanie i terminach realizacji powyższych dochodów.

Większość Urzędów Skarbowych przekazywała powyższe informacje bez wniosków, np. Urząd Skarbowy Staszów złożył informację za okres I półrocza 2004r. i na 31.12.2004r,

Podkarpacki Urząd Skarbowy Rzeszów - informacja za I kwartał i za III kwartał 2004r.

Dolnośląski Urząd Skarbowy Wrocław - przedstawił sprawozdanie Rb 27 na 31.12.2004r. i złożył informację na 31.12.2004r.

Dochody z udziałów w § 0020 były ujmowane w ewidencji księgowej na podstawie kwartalnych sprawozdań Rb 27 sporządzanych przez Urzędy Skarbowe.

Dochody były przekazywane przelewami z różnych Urzędów Skarbowych w różnych terminach - np. w miesiącu styczniu 2004r 15 przelewów z różnych Urzędów Skarbowych, w lutym 2004 - 5 przelewów z Urzędu Skarbowego Staszów w różnych terminach, w marcu 2004 - 6 przelewów z różnych Urzędów Skarbowych - w tym 4 przelewy z Urzędu Skarbowego Staszów.

Styczeń:

- US Brzozów - kwota	3,51 zł,	poz. księg. WB/3,
- US Radom - kwota	9,83 zł,	poz. księg. WB/4,
- II US Katowice - kwota	1,16 zł,	poz. księg. WB/6,
- US Staszów - kwota	1.164,70 zł,	poz. księg. WB/7,
- US Końskie - kwota	22.62 zł,	poz. księg. WB/7,
- US Stalowa Wola - kwota	24,30 zł,	poz. księg. WB/9,
- US Staszów - kwota	9.797,30 zł,	poz. księg. WB/9,
- US Kielce - kwota	58.63 zł,	poz. księg. WB/11,
- I US Warszawa - kwota	225,00 zł,	poz. księg. WB/13,
- I US Warszawa - kwota	69,48 zł,	poz. księg. WB/13,
- US Busko - kwota	883 zł,	poz. księg. WB/14,
- US Tarnobrzeg - kwota	1.108,00 zł,	poz. księg. WB/15,
- US Staszów - kwota	1.199,13 zł,	poz. księg. WB/16,
- Dochody z MF - kwota	717.256 zł,	poz. księg. WB/6,
- Dochody z MF - kwota	29.523,00 zł,	poz. księg. WB/17.

Luty:

- US Staszów - kwota	2.143,25 zł,	poz. księg. WB/19,
----------------------	--------------	--------------------

*[Handwritten signatures and initials]*

*[Handwritten signature]*

- US Staszów - kwota	1.643,82 zł,	poz. ksiąg. WB/25,
- US Staszów - kwota	5.909,17 zł,	poz. ksiąg. WB/26,
- US Staszów - kwota	3.453,29 zł,	poz. ksiąg. WB/34,
- US Staszów - kwota	1.431,39 zł,	poz. ksiąg. WB/34,

Marzec:

- US Staszów - kwota	1.346,64 zł,	poz. ksiąg. WB/59,
- US Staszów - kwota	1.493,44 zł,	poz. ksiąg. WB/64,
- US Staszów - kwota	1.135,30 zł,	poz. ksiąg. WB/51,
- US Staszów - kwota	26.215,36 zł,	poz. ksiąg. WB/54,
- US Kielce - kwota	6.116,97 zł,	poz. ksiąg. WB/48,
- US Rzeszów - kwota	798,96 zł,	poz. ksiąg. WB/55,

Gmina nie naliczała i nie egzekwowała odsetek.

Kontrolą objęto miesiąc luty 2004r.

W okresie tym na konto budżetu gminy Połaniec wpłynęło 5 sztuk przelewów z Urzędu Skarbowego w Staszowie.

1. Wyciąg bankowy 2.02.2004r.

Pw na kwotę 2.143,25 tytułem: Należne udziały za okres 1.01.2004 - 27.01.2004r.

Nr dowodu 1/02

2. Wyciąg bankowy z 11.02.2004r.

Pw na kwotę 1.643,82 tytułem: Należne udziały za okres 1.01.2004 - 31.01.2004r.

Nr dowodu 22/02

3. Wyciąg bankowy z 16.02.2004r.

Pw na kwotę 5.909,17 tytułem: Należne udziały za okres 1.01.2004 - 12.02.2004r.

Nr dowodu 24/02.

4. Wyciąg bankowy z 26.02.2004r.

Pw na kwotę 3.453,29 tytułem: Należne udziały za okres 01.01.2004r. - 24.02.2004r.

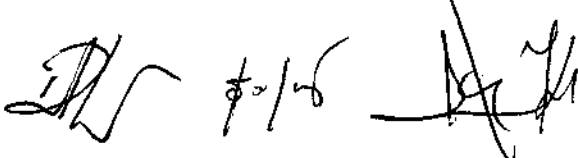
Nr dowodu 60/02

Pw na kwotę 1.431,39 tytułem: Należne udziały za okres 1.01.2004 - 24.02.2004r. -  
podatek dochodowy od osób prawnych.

Nr dowodu 61/02

### 1.5. Dochody z tytułu podatków.

W roku 2004 Gmina Połaniec uzyskała dochody z tytułu podatków w łącznej kwocie 12.029.351 zł, co stanowi 80,61 % dochodów własnych wykonanych w kwocie 14.923.227 zł i







33,07 % dochodów budżetowych ogółem wykonanych na kwotę 36.377830 zł. Podjęte przez Radę Miejską w Połańcu uchwały podatkowe na 2004 rok zostały opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego Nr 266 z dnia 15 grudnia 2003 roku pod niżej wymienionymi pozycjami:

- poz. 2776 - uchwała Nr XIV/92/03 Rady Miejskiej w Połańcu z dnia 10 grudnia 2003 roku w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- poz. 2777 - uchwała Nr XIV/93/03 Rady Miejskiej w Połańcu z dnia 10 grudnia 2003 roku w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczania podatku rolnego na obszarze gminy Połaniec,
- poz. 2778- uchwała Nr XIV/94/03 Rady Miejskiej w Połańcu z dnia 10 grudnia 2003 roku w sprawie ustalenia stawek podatku od środków transportowych.
- poz. 2779 - uchwała Nr XIV/95/03 Rady Miejskiej w Połańcu z dnia 10 grudnia 2003 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców na terenie gminy Połaniec,
- poz. 2780 - uchwała Nr XIV/96/03 Rady Miejskiej w Połańcu z dnia 10 grudnia 2003 roku w sprawie zmiany uchwały Nr XXVII/159/2000 Rady Miejskiej w Połańcu w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości.

Pobór podatków reguluje uchwała Nr VI/28/03 Rady Miejskiej w Połańcu z dnia 20 marca 2003 roku w sprawie inkasa podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości oraz podatków pobieranych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. Wspomniana uchwała określa inkasentów oraz wysokości wynagrodzenia za inkaso.

#### **1.5.1. Podatek od nieruchomości od osób prawnych.**

Jak wynika z prowadzonego w ewidencji podatkowej zbiorczego zestawienia przypisów, odpisów, wpływów i sald za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2004 roku, dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych w okresie objętym kontrolą wyniosły kwotę 11.371.319 zł, co stanowi 76,20 % dochodów własnych gminy i 31,26 % dochodów budżetowych ogółem.

Zgodnie z zapisem § 1 przywołanej wyżej uchwały Nr XIV/92/03, wprowadzono następujące stawki podatku od nieruchomości:

1. od gruntów:

a) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,

bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji

gruntów i budynków

0,63 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni,

- b) pod jeziorami zajętych na zbiorniki wodne retencyjne  
lub elektrowni wodnych 3,41 zł od 1 ha powierzchni,
- c) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej  
statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje  
pożytku publicznego 0,06 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni
2. od budynków lub ich części:
- a) mieszkalnych 0,26 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej,
- b) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej  
oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na  
prowadzenie działalności gospodarczej -17,42 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej
- c) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie  
obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym 8,11 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej,
- d) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie  
udzielania świadczeń zdrowotnych 3,49 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej
- e) od pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej  
działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego,  
budynków z uwzględnieniem pkt „f” 5,82 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej,
- f) od pozostałych budynków zajętych na garażowanie  
pojazdów 5,29 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej,
3. od budowli - 2 % ich wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 - 7 ustawy  
o podatkach i opłatach lokalnych.
- Zgodnie z postanowieniami cytowanych uchwał Nr XIV/96/03 oraz Nr XXVII/159/2000, Rada  
Miejska w Połańcu zwolniła z podatku od nieruchomości;
- 1) budynki, budowle i grunty zajęte na potrzeby zakładów budżetowych i jednostek  
upowszechniania kultury,
  - 2) budynki, budowle i grunty pod nimi będące własnością Miasta i Gminy, zajęte na potrzeby  
gospodarki lokalowej oraz na potrzeby OSP, za wyjątkiem wydzierżawionych na  
działalność gospodarczą,
  - 3) budowle i grunty będące własnością Miasta i Gminy wykorzystywane na potrzeby  
komunalne,
  - 4) pozostałe budynki lub ich części będące własnością emerytów i rencistów pobierających  
emerytury lub renty rolnicze, którzy przekazali gospodarstwo rolne.

*DR 2016 [signature]*

*15*

*[signature]*

Ponadto, uchwałą Nr XIV/95/03 Rada Miejska w Połańcu na podstawie art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2002 roku Nr 9, poz. 84 z późn. zm.) zwolniła od podatku od nieruchomości:

- 1) na okres dwóch lat - grunty, budynki, budowle lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej przez podmioty podejmujące po raz pierwszy taką działalność na terenie gminy,
- 2) przedsiębiorców, którzy po wejściu w życie uchwały zrealizują na terenie gminy nowe inwestycje polegające na uruchomieniu działalności produkcyjnej, usługowej lub handlowej pod warunkiem utworzenia co najmniej pięciu nowych miejsc pracy.

Gmina posiada prowadzony techniką komputerową rejestr podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych, z którego wynika, iż w roku 2004 podatnikami podatku od nieruchomości było 67 osób prawnych, dla których wymiar podatku (przypis) wyniósł łącznie 12.229.711 zł.

Ewidencję gruntów prowadzi Starostwo Powiatowe w Staszowie, które przedkłada gminie zmiany zachodzące w ewidencji gruntów położonych na terenie gminy Połaniec. W zakresie ewidencji budynków, budowli (nowo wybudowanych i przekazywanych do użytku) informacje gminie przedkłada Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Staszowie.

W zakresie sprawdzenia, czy wszyscy podatnicy złożyli deklaracje podatkowe, jako próbę kontrolną przyjęto następujących podatników podatku od nieruchomości:

- 1) Agencja Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy w Rzeszowie, Gospodarstwo Administracyjno - Handlowe w Kielcach,
- 2) Zespół Szkół w Połańcu,
- 3) Parafia Rzymsko - Katolicka w Ruszczy,
- 4) Ochotnicza Straż Pożarna w Maśniku,
- 5) Ochotnicza Straż Pożarna w Zrębinie,
- 6) Ochotnicza Straż Pożarna w Ruszczy,
- 7) Ochotnicza Straż Pożarna w Okragłej,
- 8) „Dersław” sp. z o.o. w Połańcu,
- 9) Polska Telefonii Komórkowa „Centertel” sp. z o.o. w Warszawie,
- 10) Fundacja Wspomagania Oświaty w Połańcu,
- 11) Polskie Sieci Elektroenergetyczne S.A. w Warszawie,
- 12) „Społem” Powszechna Spółdzielnia Spożywców w Staszowie,
- 13) Elektrownia Połaniec S.A. w Połańcu,
- 14) Kopalnie i Zakłady Chemiczne Siarki „Siarkopol” S.A. w Grzybowie.

Wszystkie spośród wymienionych wyżej 14 podmiotów złożyły deklaracje na podatek od nieruchomości na 2004 rok. Łączny przypis podatku od nieruchomości dla badanej próby 14 podatników wyniósł w roku 2004 kwotę 10.603.423 zł, z czego kwota 9.089.716 zł dotyczy Elektrowni Połaniec S.A.

Organ podatkowy posiada deklaracje wszystkich podatników bez względu na to czy określona kategoria podatników podlega zwolnieniu (np. szkoła).

Wszyscy wymienieni wyżej podatnicy złożyli deklaracje w terminie określonym dyspozycją art. 6 ust. 9 pkt 1 i 2 przywołanej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W złożonych deklaracjach, podatnicy zastosowali stawki podatkowe zgodne z ustalonymi w uchwale Rady Miejskiej.

Organ podatkowy stosownie do dyspozycji art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005 roku Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) dokonuje czynności sprawdzających; weryfikuje deklaracje, porównuje dane zawarte w deklaracji z danymi z lat poprzednich, sprawdza pod względem rachunkowym, a udokumentowaniem tych czynności jest pisemna adnotacja na deklaracji podatkowej.

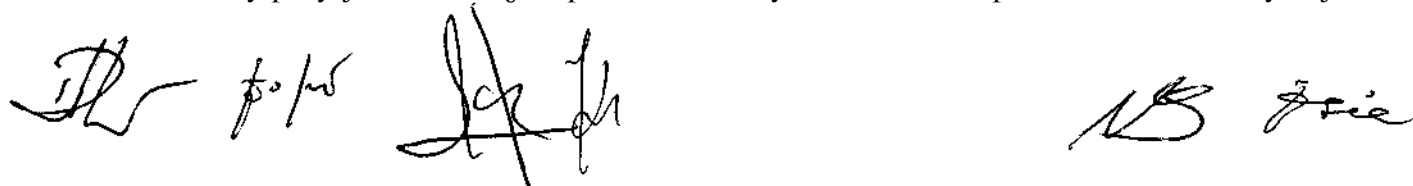
Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, stwierdzono, iż w roku 2004 przeprowadzone zostały kontrole u trzech osób prawnych, podatników podatku od nieruchomości:

- 1) w dniu 7 września 2004 roku w Hurtowni Spożywczej Służalscy sp. jawna w Połańcu,
- 2) w dniu 7 września 2004 roku w Gminnej Spółdzielni „Samopomoc Chłopska” w Połańcu,
- 3) w dniu 17 września 2004 roku w Przedsiębiorstwie Budowlano Produkcyjnym „Polprzem” sp. z o.o. w Połańcu.

Ze sporządzonych protokołów z kontroli wymienionych podatników wynika, iż nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy stanem faktycznym, a stanem wykazany w deklaracjach podatkowych.

Wspomniane kontrole podatkowe zostały przeprowadzone przez pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Połańcu, na podstawie imiennych upoważnień oznaczonych numerami 2/04 i 3/04 udzielonych przez Burmistrza Miasta i Gminy. Upoważnienia te stanowią załącznik Nr 65 do niniejszego protokołu kontroli. Z treści upoważnień wynika, iż udzielono ich na podstawie § 12 załącznika do zarządzenia nr 24/03 Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec z dnia 30 maja 2003 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego. Ponadto, upoważniają one wymienionego w nich pracownika do przeprowadzenia kontroli podatkowej u bliżej nieokreślonych podatników podatku od nieruchomości w okresie od 1 sierpnia do 30 września 2004 roku. Upoważnienia te nie spełniają wymogów określonych w dziale VI ordynacji podatkowej.

Udzielenie wymienionych upoważnień do przeprowadzenia kontroli podatkowej nastąpiło z naruszeniem dyspozycji art. 283 § 2 pkt 1-8 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja



podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005 roku Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), który stanowi, iż upoważnienie do przeprowadzenia kontroli podatkowej zawiera:

- 1) oznaczenie organu, datę i miejsce wystawienia;
- 1a) wskazanie podstawy prawnej;
- 2) imię i nazwisko kontrolującego (kontrolujących);
- 3) numer legitymacji służbowej kontrolującego (kontrolujących);
- 4) oznaczenie kontrolowanego;
- 5) określenie zakresu kontroli;
- 6) datę rozpoczęcia i przewidywany termin zakończenia kontroli;
- 7) podpis osoby udzielającej upoważnienia, z podaniem zajmowanego stanowiska lub funkcji;
- 8) pouczenie o prawach i obowiązkach kontrolowanego wynikających z przepisów działu VI ordynacji „kontrola podatkowa”.

W okresie objętym udzielonymi upoważnieniami do przeprowadzenia kontroli podatkowej, obowiązywały wzory upoważnień do ich przeprowadzenia określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 sierpnia 2003 roku w sprawie wzoru imiennego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej (Dz. U. Nr 152, poz. 1490 - utraciło moc z dniem 25 sierpnia 2004 roku) oraz w załączniku do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2004 roku w sprawie wzoru imiennego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej (Dz. U. Nr 184, poz. 1901 - utraciło moc z dniem 1 września 2005 roku). Aktualnie wzór imiennego upoważnienia określa załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 sierpnia 2005 roku w sprawie wzoru imiennego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej (Dz. U. Nr 165, poz. 1370).

Odpowiedzialność za dopuszczenie do powstania opisanej nieprawidłowości oraz naruszenie cytowanego przepisu, ponosi Burmistrz Miasta i Gminy Połaniec Pan Janusz Gil, który upoważnień tych udzielił. W złożonym wyjaśnieniu (załącznik Nr 66 do protokołu kontroli) Pan Janusz Gil stwierdził, że *„Odpowiadając na postawione pytanie wyjaśniam co następuje: Niewłaściwa podstawa prawna przywołana w wydanych pracownikom upoważnieniach do kontroli wynikała z przyjęcia nieprawidłowej interpretacji prawnej. Pracownikom odpowiedzialnym za przygotowanie upoważnień zwrócono uwagę na występujące nieprawidłowości, zostali także pouczeni co powinno zawierać prawidłowo przygotowane upoważnienie. Jestem przekonany, że podobna nieprawidłowość nie będzie miała miejsca w przyszłości”*.

Objęte kontrolą deklaracje podatkowe nie zawierały błędów (nieprawidłowości) w zakresie przedmiotu opodatkowania oraz stawek podatkowych.

Na przestrzeni roku 2004 osoby prawne nie korzystały ze zwolnienia z podatku od nieruchomości z tytułu utworzenia nowych miejsc pracy, przewidzianego we wspomnianej na wstępie uchwale Nr XIV/95/03 Rady Miejskiej w Połańcu z dnia 10 grudnia 2003 roku.

W kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zwolnienia ustawowe z podatku od nieruchomości podmiotów posiadających status zakładu pracy chronionej.

W deklaracjach podatkowych podatnicy określali wartości budowli, a tym samym nie zachodziła konieczność wszczynania postępowania w trybie art. 4 ust. 7 cytowanej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Organ podatkowy prawidłowo dokonał wyłączenia z zakresu opodatkowania pasy drogowe wraz z drogami i z budowlami związanymi z prowadzeniem, zabezpieczeniem i obsługą ruchu.

W roku 2004 organ podatkowy zastosował wobec czterech podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych zwolnienia ustawowe na łączną kwotę 115.132 zł, w tym:

- przewidziane w art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w stosunku do jednostek oświatowych na kwotę łączną 109.519 zł,
- przewidziane w art. 7 ust. 1 pkt 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w stosunku do Agencji Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy w Rzeszowie Gospodarstwo Administracyjno Handlowe w Kielcach na kwotę 4.107 zł,
- przewidziane w art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku o gwarancjach wolności sumienia i wyznania (tekst jednolity Dz. U. z 2000 roku Nr 26, poz. 319 z późn. zm.) na kwotę 1.506 zł wobec Związku Wyznania Świadców Jehowy w Polsce.

Natomiast cytowanymi wcześniej uchwałami Nr XXVII/159/2000 i Nr XIV/96/03 Rada Miejska na podstawie art. 7 ust. 3 przywołanej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wprowadziła wymienione wcześniej zwolnienia od podatku od nieruchomości.

Zgodnie z postanowieniami cytowanych uchwał, organ podatkowy zastosował zwolnienia w podatku od nieruchomości na łączną kwotę 768.162 zł, w tym:

- Centrum Kultury i Sztuki w Połańcu, na kwotę 17.484,70 zł,
- Miejsko Gminna Biblioteka Publiczna w Połańcu, na kwotę 2.847,31 zł,
- Warsztat Terapii Zajęciowej w Połańcu, na kwotę 183,94 zł,
- Urząd Miasta i Gminy Połaniec, na kwotę 735.479,73 zł,
- dziewięć jednostek OSP, na kwotę 12.166,12 zł.

Wszystkie wymienione podmioty złożyły deklaracje podatkowe. Zastosowanie zwolnień nastąpiło decyzjami organu podatkowego, na pisemny wniosek każdego z podatników.

Organ podatkowy prawidłowo zastosował zwolnienia podatkowe.

Kontrola w zakresie terminowości wpłat rat podatku od nieruchomości za rok 2004 przez objętych sprawdzeniem 14 podatników wykazała, że nieterminowo uregulowały podatek w 2004 roku 4

*[Handwritten signatures and initials]*

*[Handwritten signature]*

osoby prawne. Od nieterminowych wpłat rat podatku od nieruchomości organ podatkowy naliczył i pobrał odsetki w łącznej kwocie 17.682,19 zł.

Na dzień 31 grudnia 2004 roku zaległości z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych wyniosły ogółem kwotę 126.636,11 zł. Wymieniona kwota zaległości dotyczy:

- 1) „Ruch” S.A. w Warszawie Oddział Świętokrzyski (karta podatnika Nr 24), zaległość w wysokości 20 zł,
- 2) Gminna Spółdzielnia „Samopomoc Chłopska” w Połaniecu (karta podatnika Nr 4), zaległość w wysokości 62.412,31 zł,
- 3) PKP S.A. Centrala Zakład Gospodarowania Nieruchomościami (karta podatnika Nr 34), zaległość w wysokości 63.787,80 zł,
- 4) PKP Zakład Infrastruktury Kielce (karta podatnika Nr 62), zaległość w wysokości 345,30 zł,
- 5) Polska Telefonia Komórkowa „Centertel” (karta podatnika Nr 37), zaległość w wysokości 12,70 zł,
- 6) Polskie Sieci Elektroenergetyczne S.A. (karta podatnika Nr 28), zaległość w wysokości 26,80 zł,
- 7) Rzeszowski Zakład Energetyczny S.A. (karta podatnika Nr 23), zaległość w wysokości 31,20 zł.

W wyniku kontroli, na podstawie ewidencji podatkowej ustalono, iż Gminna Spółdzielnia „Samopomoc Chłopska” w Połaniecu na dzień 31 grudnia 2003 roku posiadała zaległość z tytułu podatku od nieruchomości w wysokości 81.553,61 zł. Zgodnie ze złożoną w dniu 14 stycznia 2004 roku deklaracją (załącznik Nr 67 do protokołu kontroli), przypis podatku ze wspomnianego tytułu na rok 2004 wyniósł 30.544,10 zł. Decyzją Nr 18/2004 zawartą w piśmie znak KP 3110/18/2004 z dnia 9 sierpnia 2004 roku, organ podatkowy umorzył zaległy podatek od nieruchomości za okres od miesiąca lutego 2001 roku do grudnia 2002 roku w łącznej kwocie 49.685,40 zł, uznając jako udzielenie pomocy „de minimis”. W ciągu roku 2004 podatnik nie wpłacił żadnej raty z tytułu omawianego podatku. Na dzień 31 grudnia 2004 roku zaległość z tytułu podatku od nieruchomości wyniosła 62.412,31 zł.

W roku 2004 Burmistrz Miasta i Gminy Połaniec jako organ podatkowy, nie podjął wobec Gminnej Spółdzielni „Samopomoc Chłopska” działań zmierzających do ustanowienia zabezpieczenia wykonania zobowiązań podatkowych przez tegoż podatnika, a przewidzianych w rozdziale 3 art. 33 - 45 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005 roku Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Nie podjął też czynności określonych dyspozycją § 3 ust. 1 i 2, § 5 i § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.). Przywołany rozdział 3<sup>o</sup> Ordynacji podatkowej przewiduje możliwość zabezpieczenia

wykonania zobowiązań podatkowych w formach w nim wymienionych, a ponadto możliwość ustanowienia hipoteki przymusowej bądź zastawu skarbowego.

Natomiast stosownie do dyspozycji § 2 cytowanego rozporządzenia Ministra Finansów, wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych. Ponieważ na podatniku ciążył ustawowy obowiązek obliczenia i uiszczenia należności pieniężnej bez wezwania, organ podatkowy stosownie do § 3 ust. 1 i 2 tegoż rozporządzenia posiadał możliwość wszczęcia postępowania egzekucyjnego i wystawienia tytułu wykonawczego przewidzianego w § 5 ust. 1, 2 i 4, a następnie stosownie do postanowień § 6 ust. 1, skierowania go do właściwego miejscowo naczelnika urzędu skarbowego.

Odpowiedzialność za nie podjęcie działań wynikających z przytoczonych wyżej przepisów ponosi organ podatkowy, którym jest Burmistrz Miasta i Gminy Połaniec.

Wobec powyższego, kontrolujący zwrócili się z wnioskiem o wyjaśnienie przyczyn zaniechania działań prawnie przewidzianych w cytowanych przepisach. W złożonym wyjaśnieniu (załącznik Nr 68 do niniejszego protokołu kontroli) Burmistrz Miasta i Gminy Połaniec Pan Janusz Gil stwierdził, że *„Odpowiadając na postawione pytanie wyjaśniam, co następuje:*

*W Gminnej Spółdzielni „Samopomoc Chłopska” w Połańcu pozostały po wcześniejszym okresie rozległe grunty i budynki gospodarcze zbyt duże jak na zmniejszającą się działalność Spółdzielni. Stawki podatku od nieruchomości w Gminie Połaniec zostały ustalone w wysokości maksymalnej ustalonej w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych. Wynika to z uwarunkowań miejscowych (Elektrownia Połaniec) pozwalających na maksymalizację dochodów Gminy. W tej sytuacji podatnik zbył część majątku mającego wartość rynkową lub go wydzierżawił. Uregulował również zaległe podatki. Pozostała część nie jest atrakcyjna dla nabywców lub posiada nieuregulowany stan prawny. Rygorystyczna postawa Gminy wobec podatnika spowodowałaby upadek Zakładu i zwolnienia pracowników. Nadmieniam, że stopa bezrobocia wynosi w Gminie około 19%.*

*W 2004 roku na wniosek części radnych Rady Miejskiej w Połańcu jak również zabiegów radnych powiatowych, GS „SCh” w Połańcu dostosowała część istniejących obiektów do uruchomienia punktu skupu żywca, o co zabiegali również rolnicy tutejszej Gminy. Powyższe związane było z dość dużymi kosztami poniesionymi przez Spółdzielnię. Punkt skupu funkcjonuje, lecz nie przynosi znacznych zysków dla inwestora. Niewątpliwie aktywizuje jednak tutejszych i okolicznych rolników w zakresie produkcji zwierzęcej.*

*Nie prowadząc egzekucji wobec dłużnika brałem przede wszystkim pod uwagę względy społeczne (zwolnienia pracowników, organizację skupu) oraz fakt, że zlikwidowana Spółdzielnia i tak nie będzie płaciła podatków. Na dzień niniejszego wyjaśnienia prowadzimy procedurę zmierzającą do uregulowania stanu prawnego nieruchomości z funkcjonującym obiektem handlowym. Uregulowanie tego stanu pozwoli na założenia hipoteki przymusowej i da realne*

*EDL 1/14 [signature] [signature] [signature]*



podstawy do odzyskania należności w okresie przyszłym (dobry punkt handlowy). Możemy również zwrócić Spółdzielni poniesione nakłady na budynek, jeżeli zgodzi się uregulować podatek w całości wykorzystując otrzymane środki. Wymaga to jednak wniosku podatnika.

Niezależnie od powyższego poleciłem wszcząć postępowanie egzekucyjne rozpoczynając od wystawienia upomnienia a następnie tytułu wykonawczego do Urzędu Skarbowego. Bez względu na formę będę zmierzał do jak najszybszej windykacji zaległości.

Chciałbym nadmienić, że jest to obecnie jedyny podatnik w stosunku, do którego nie podjęto egzekucji zaległości podatkowych."

Wobec podatnika PKP Zakład Infrastruktury Kielce organ podatkowy wystawił tytuł wykonawczy na kwotę 345,30 zł, który został przekazany za pokwitowaniem w dniu 3 czerwca 2002 roku do Drugiego Urzędu Skarbowego w Kielcach. Postanowieniem znak Egz. 724/104/2002 Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Kielcach z dnia 11 października 2002 roku, postępowanie egzekucyjne zostało wstrzymane ze względu na zbieg egzekucji administracyjnej i sądowej - do czasu rozstrzygnięcia przez sąd.

Wobec dłużnika PKP S.A. Centrala Zakład Gospodarowania Nieruchomościami, organ podatkowy skierował tytuły wykonawcze do Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Lublinie:

- a) w dniu 31 maja 2004 roku obejmujący okres od października 2003 roku do maja 2004 roku na łączną kwotę 33.971,60 zł,
- b) w dniu 2 listopada 2004 roku obejmujący okres od czerwca do października 2004 roku na łączną kwotę 21.298 zł,
- c) w dniu 28 kwietnia 2005 roku obejmujący okres od listopada 2004 roku do kwietnia 2005 roku na łączną kwotę 26.046,70 zł, z czego zadłużenie dotyczące listopada i grudnia 2004 roku wyniosło 8.519,20 zł.

W roku 2004 organ podatkowy wydał 5 decyzji w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości od osób prawnych na łączną kwotę 326.685 zł, w tym:

- a) Kopalnie i Zakłady Chemiczne Siarki „Siarkopol” S.A. w Grzybowie, kwota 210.288,80 zł,
- b) Gminna Spółdzielnia „Samopomoc Chłopska” w Połańcu, kwota 49.685,40 zł,
- c) „Budomex” K.Górniki Spółka jawna w Kamieńcu, kwota 3.797,50 zł,
- d) Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej sp. z o.o. w Połańcu, kwota 59.982,20 zł,
- e) Samodzielny Publiczny ZOZ w Połańcu, kwota 2.931,10 zł.

Kontrolą objęto decyzję w sprawie umorzenia zaległości podatkowej Kopalni i Zakładów Chemicznych „Siarkopol” S.A. w Grzybowie, na kwotę 210.288,80 zł. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, iż pismem znak EF/6986/2002 z dnia 17 września 2002 roku podatnik zwrócił się z wnioskiem o umorzenie zaległości podatku od nieruchomości za okres od czerwca do

*JD 2/15*

*B. J. Sie*

września 2002 roku oraz wynikającego z korekty deklaracji za 1998 rok i dziesięć miesięcy roku 1999. Pismem znak Fn IV 3110/19/2002 z dnia 1 października 2002 roku Burmistrz Miasta i Gminy Połaniec na podstawie art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2000 roku o warunkach dopuszczalności i nadzorowaniu pomocy publicznej dla przedsiębiorców (Dz. U. Nr 60, poz. 704 z późn. zm. - ustawa utraciła moc z dniem 6 października 2002 roku) zwrócił się do Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie o wydanie opinii o projekcie decyzji w sprawie umorzenia zaległego podatku od nieruchomości wspomnianemu podatnikowi. Udokumentowana korespondencja w powyższej sprawie z Urzędem Ochrony Konkurencji i Konsumentów prowadzona była do dnia 15 marca 2004 roku (pismo znak FN IV 3110/19/02/2004 z dnia 15 marca 2004 roku). W dniu 30 kwietnia 2004 roku w piśmie znak KP 3110/14/2004 zawarta została decyzja Nr 14/2004 Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec o umorzeniu Kopalniom i Zakładom Chemicznym Siarki „Siarkopol” S.A. w Grzybowie zaległego podatku od nieruchomości w kwocie 210.288,80 zł. Udokumentowanie wydanej decyzji nie budzi zastrzeżeń kontrolujących. Na dzień 31 grudnia 2004 roku, wspomniany podatnik nie posiadał zaległości z tytułu podatku od nieruchomości.

#### **1.5.2. Podatek rolny od osób prawnych.**

W roku 2004 dochody Gminy Połaniec z tytułu podatku rolnego od osób prawnych wyniosły kwotę 1.505 zł, co stanowi 0,01 % dochodów własnych Gminy i 0,004 % dochodów budżetowych ogółem.

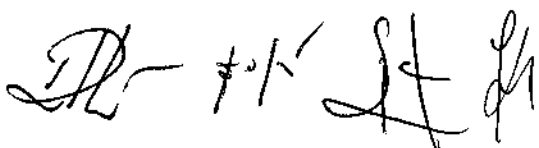
Stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz. 1614), Gmina Połaniec należy do II okręgu podatkowego.

Uchwałą Nr XIV/93/03 Rady Miejskiej w Połańcu z dnia 10 grudnia 2003 roku w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczania podatku rolnego na obszarze Gminy Połaniec, cenę kwintala żyta obniżono do kwoty 17 zł/q.

W związku z powyższym w 2004 roku na terenie Gminy Połaniec obowiązywały następujące stawki podatku rolnego:

- od 1 hektara przeliczeniowego gruntu w gospodarstwach rolnych wynosiła 42,50 zł, co wynika z wyliczenia  $2,5q \times 17 \text{ zł/q} = 42,50 \text{ zł}$ ,
- dla pozostałych gruntów, od 1 ha gruntów wynikających z ewidencji gruntów i budynków wynosiła 85 zł, co wynika z wyliczenia  $5q \times 17 \text{ zł/q} = 85 \text{ zł}$ .

Z prowadzonego przez Gminę rejestru przypisu podatku rolnego od osób prawnych wynika, że na terenie gminy działało 8 podatników osób prawnych, posiadających obszary użytków rolnych i gruntów spełniających warunki gospodarstwa rolnego lub faktycznie władającymi gruntami, tj.:




	Przypis
1) Elektrownia im. T. Kościuszki S.A. w Połańcu	980,88 zł,
2) Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Krakowie Inspektorat w Sandomierzu	30,05 zł,
3) Parafia Rzymsko Katolicka św. Marcina w Połańcu	99,71 zł,
4) Nadleśnictwo Staszów w Staszowie	106,10 zł,
5) Agencja Własności Rolnej Skarbu Państwa Oddział Terenowy w Rzeszowie	202,40 zł,
6) Pracowniczy Ogród Działkowy „Kalinka” w Połańcu	7,40 zł,
7) Polski Związek Działkowców w Połańcu	15,70 zł,
8) Pracowniczy Ogród Działkowy „Relax” w Połańcu	0,40 zł.

Kontrolą objęto wszystkie osoby prawne i ustalono, co następuje:

- w 2004 roku podatnikami podatku rolnego były 8 wymienionych wyżej osób prawnych,
- wszyscy podatnicy złożyli deklaracje podatkowe w ustawowym terminie,
- organ podatkowy dokonuje sprawdzenia deklaracji podatkowych poprzez ich weryfikację z deklaracjami z lat ubiegłych oraz pod względem formalnym i rachunkowym, co potwierdza własnym podpisem osoba dokonująca tych czynności,
- w deklaracji podatkowej prawidłowo ujęto powierzchnię gruntów sklasyfikowanych jako rolne i prawidłowo ustalono wysokość podatku rolnego,
- podatnicy w deklaracjach wyłączyli z opodatkowania grunty rolne klasy V, VI, VIz,
- podatek rolny został uregulowany w pełnej wysokości i w ustawowym terminie.

W roku 2004 ze zwolnienia ustawowego z urzędu na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 1993 roku Nr 94, poz. 431 z późn. zm.) skorzystał podatnik wymieniony wyżej w punkcie 2. Natomiast wobec Polskiego Związku Działkowców zastosowano decyzją organu podatkowego zwolnienie ustawowe wynikające z dyspozycji art. 12 ust. 2 pkt 6, na wniosek podatnika.

W okresie 2004 roku nie wystąpiły ulgi i zwolnienia ustawowe bądź uznaniowe wynikające z art. 13b i art. 13c ustawy o podatku rolnym, ponieważ Gmina Połaniec nie kwalifikuje się do zwolnienia gruntów położonych na terenach podgórskich i górskich i nie wystąpiły kłeski żywiołowe.

W okresie objętym kontrolą, żaden z podatników nie wystąpił z wnioskiem o udzielenie ulgi z tytułu nabycia gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha - stosownie do dyspozycji art. 12 ust. 1 pkt 4, ustawy o podatku rolnym.

*[Handwritten signature]* 7.1/6 *[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]* *[Handwritten signature]*

Nie wystąpiły przesłanki do udzielenia ulg wynikające z art. 12 ust. 1 pkt 5, 6 i 7 ustawy o podatku rolnym, których udziela się na wniosek podatnika.

Jak wynika z ewidencji podatkowej, na dzień 31 grudnia 2004 roku z tytułu podatku rolnego od osób prawnych wystąpiła nadpłata w wysokości 111 zł.

### 1.5.3. Podatek leśny od osób prawnych.

W roku 2004 dochody z tytułu podatku leśnego od osób prawnych wyniosły kwotę 10.278 zł, co stanowiło 0,07 % dochodów własnych Gminy i 0,03 % dochodów budżetowych ogółem.

Rada Miejska w Połańcu nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna określonej w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2003 roku „w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2003 roku” (M.P. Nr 50, poz. 787), w związku z czym, na terenie Gminy obowiązywała kwota 107,70 zł za  $\text{Im}^3$ .

Wobec powyższego, w roku 2004 stawki podatku leśnego wynosiły:

- dla lasów określonych w art.4 ust.1 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym (tekst jednolity Dz. U. z 2002 roku Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.) kwotę 23,694 zł (co wynika z wyliczenia  $107,70 \text{ zł/m}^3 \times 0,220 \text{ m}^3$ )
- dla lasów ochronnych oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych (art. 4 ust. 3, cytowanej wyżej ustawy), 50 % stawki podstawowej tj. kwotę 11.847 zł.

Rada Miejska w Połańcu nie podejmowała uchwały w sprawie wprowadzenia pozaustawowych ulg i zwolnień w omawianym podatku.

Z rejestru kart podmiotów podatku leśnego od osób prawnych wynika, że w 2004 roku podatnikami podatku leśnego były 4 osoby prawne:

- 1) Agencja Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy w Rzeszowie,
- 2) Parafia Rzymsko Katolicka św. Marcina w Połańcu,
- 3) Elektrownia Połaniec S.A. w Połańcu,
- 4) Nadleśnictwo Staszów w Staszowie.

Przypis podatku leśnego wg założonych przez w/w osoby prawne deklaracji na 2004 rok wyniósł 10.202,12 zł.

Kontrolą objęto wszystkie osoby prawne i ustalono, co następuje:

W 2004 roku wszyscy podatnicy złożyli deklaracje podatkowe na podatek leśny z tym, że Agencja Nieruchomości Rolnych złożyła deklaracje w dniu 20 stycznia 2004 roku, tj. 5 dni po ustawowym terminie określonym w art. 6 ust. 5 pkt 1 przywołanej wyżej ustawy o podatku leśnym, co jednak nie miało wpływu na uregulowanie należności z tytułu tegoż podatku.

*Handwritten signature and date: 20/1/04*

*Handwritten signature: J. J. J.*

W deklaracjach podatnicy zastosowali prawidłowe stawki podatku leśnego na 2004 rok i prawidłowo naliczyli podatek.

Rada Gminy nie wprowadziła innych zwolnień przedmiotowych niż zwolnienia określone w art. 7 ust. 1 ustawy o podatku leśnym.

W kontrolowanym okresie podatnicy w terminie ustawowym uregulowali raty podatku leśnego.

Podatnicy prawidłowo zastosowali zwolnienia ustawowe tj. lasy do lat 40.

W okresie objętym kontrolą Burmistrz Miasta i Gminy nie wydawał decyzji w sprawie umorzenia, odroczenia i rozłożenia na raty podatku leśnego.

Na dzień 31 grudnia 2004 roku zaległości z tytułu podatku leśnego od osób prawnych nie występują. Z ewidencji podatkowej wynika nadpłata w wysokości 74,90 zł.

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

Na podstawie ewidencji podatkowej ustalono, że w 2004 roku objęto obowiązkiem podatkowym podatników podatku pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, dla których wymiar podatku wyniósł ogółem 531.902,40 zł, w tym:

- w podatku od nieruchomości od osób fizycznych 2.282 podatników, dla których wymiar wyniósł 439.175,40 zł,
- w podatku rolnym od osób fizycznych 2.093 podatników, dla których wymiar podatku wyniósł 85.389,70 zł,
- w podatku leśnym od osób fizycznych 1.177 podatników, dla których wymiar podatku wyniósł 7.337,30zł.

Przedmiotem kontroli były:

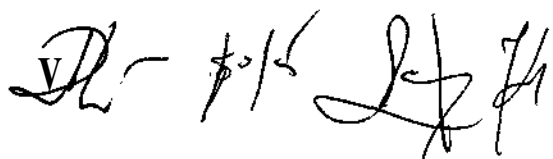
- uchwała Nr XIV/92/03 Rady Miejskiej z dnia 10 grudnia 2003 roku w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- uchwała Nr XIV/93/03 Rady Miejskiej z dnia 10 grudnia 2003 roku w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Połaniec,
- uchwała Nr III/8/02 Rady Miejskiej z dnia 6 grudnia 2002 roku w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji na podatek rolny,
- uchwała Nr III/9/02 Rady Miejskiej z dnia 6 grudnia 2002 roku w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji na podatek leśny,
- uchwała Nr III/11/02 Rady Miejskiej z dnia 6 grudnia 2002 roku w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości,
- informacje podatkowe,
- rejestry wymiarowe,
- ewidencja działalności gospodarczej,

- dowody wpłat K-103,
- wnioski podatników o zastosowanie ulg w podatku,
- rejestr decyzji wydanych przez Burmistrza Miasta i Gminy w sprawach ulg podatkowych,
- decyzje Burmistrza Miasta i Gminy dotyczące ulg,
- ewidencje podatków.

### **1. Podatek od nieruchomości od osób fizycznych - wymiar.**

Kontrolą w powyższym zakresie objęto próbę określoną w rejestrze wymiarowym jako rejon Czarnieckiego obejmującą podatników zamieszkałych w Połańcu przy ul. Czarnieckiego, w której dla 92 podatników podatku od nieruchomości wymiar tego podatku wyniósł 35.656,20 zł. Ponadto spośród osób fizycznych, które w roku 2004 zarejestrowały działalność gospodarczą i zostały ujęte w prowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy ewidencji w pozycjach od Nr 311/2004 do Nr 364/2004 kontrolą objęto osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą w stałej siedzibie na terenie Gminy Połaniec, a które zarejestrowane zostały w ewidencji działalności gospodarczej pod następującymi pozycjami: 314/2004, 321/2004, 322/2004, 325/2004, 329/2004, 333/2004, 334/2004, 335/2004, 336/2004, 337/2004, 339/2004, 340/2004, 341/2004, 342/2004, 351/2004, 352/2004, 353/2004, 354/2004, 355/2004, 356/2004, 357/2004, 358/2004.

- w dokumentacji podatkowej podatników objętych próbą kontrolną znajdują się informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych,
- na przestrzeni 2004 roku organ podatkowy przeprowadził 3 kontrole u podatników. Ze sporządzonych protokołów z tych kontroli wynika, iż nie stwierdzono nieprawidłowości,
- na podstawie sprawdzenia wybranej losowo, wymienionej wyżej grupy podatników - osób prowadzących działalność gospodarczą na terenie gminy Połaniec należy przyjąć, że organ podatkowy dokonuje czynności sprawdzających poprzez aktualizację danych dotyczących nieruchomości związanych z nową uruchamianą działalnością gospodarczą - wszyscy, na których ciążył obowiązek podatkowy, zostali opodatkowani,
- podatek od nieruchomości w badanej próbie został określony (wymierzony) według prawidłowych stawek podatkowych,
- nieruchomości (budynki i grunty) związane z prowadzoną działalnością gospodarczą były prawidłowo opodatkowane,
- w 2004 roku organ podatkowy nie dokonywał odpisu podatku od nieruchomości ze względu na zawieszenia działalności gospodarczej, chorobę lub urlop wypoczynkowy przedsiębiorcy
- organ podatkowy w 2004 roku nie wszczynał postępowań w trybie art. 4 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych ponieważ nie wystąpiły ku temu przesłanki,



- organ podatkowy dokonuje weryfikacji deklaracji i wyjaśnia różnice w przypadkach zmniejszenia podstawy opodatkowania,
- na przestrzeni 2004 roku nie prowadzono postępowania podatkowego, w wyniku którego ustalono inny stan faktyczny niż wykazany w informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych.
- na podstawie ewidencji podatkowej stwierdzono, że na terenie Gminy Połaniec w roku 2004 nie było podmiotu (osoby fizycznej) posiadającego decyzję przyznającą status zakładu pracy chronionej umożliwiającą z korzystania ze zwolnienia określonego w art. 7 ust. 2 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,

## 2. Podatek rolny - wymiar.

Z ewidencji podatkowej wynika, iż w roku 2004 podatnikami podatku rolnego w Gminie Połaniec było 2.093 osób fizycznych, a łączny wymiar tego podatku wyniósł 85.389,70 zł.

Jako próbę do kontroli przyjęto sołectwo Rudniki, w którym wymiar podatku rolnego dla 175 podatników wyniósł 4.456,80 zł.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- spośród 175 podatników podatku rolnego, 43 podatników złożyło stosownie do dyspozycji art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 1993 roku Nr 94, poz. 431 z późn. zm.) informacje o zaistniałych zmianach mających wpływ na obniżenie lub podwyższenie podatku rolnego. Natomiast w 23 przypadkach Gmina uzyskała informacje o zmianach z Wydziału Geodezji i Katastru Starostwa Powiatowego w Staszowie,
- zmian wymiaru podatku dokonuje się w oparciu o informacje przedkładane przez Starostwo Powiatowe w Staszowie,
- w badanej próbie prawidłowo ustalono - przeliczono hektary fizyczne na hektary przeliczeniowe, oraz prawidłowo dokonano wymiaru podatku uwzględniając obowiązującą stawkę podatku określoną przez Radę Miejską,
- nie stwierdzono przypadków nieprawidłowego naliczania podatku rolnego,
- dane zawarte w posiadanej przez Gminę ewidencji podatkowej obejmującej również karty gospodarstw, odpowiadają danym zawartym w nakazach płatniczych,
- organ podatkowy w nakazach płatniczych wyłączył grunty ustawowo zwolnione (klasa V, VI i VIz) oraz grunty zajęte na pas drogowy,
- na przestrzeni 2004 roku organ podatkowy nie wydawał decyzji w sprawie zwolnienia użytków rolnych na których zaprzestano produkcji rolnej,
- Rada Miejska nie podjęła uchwały w sprawie trybu i warunku korzystania ze zwolnienia z podatku gospodarstw rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej,

- w roku 2004 organ podatkowy nie wydawał decyzji w sprawie zwolnienia określonego w art. 12 ust. 1 pkt. 4 ustawy o podatku rolnym dotyczącego gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nie przekraczającej 100 ha,
- Podatnicy podatku rolnego nie występowali z wnioskiem o ulgę z tytułu:
  - gruntów gospodarstw rolnych powstałych z zagospodarowania nieużytków - na okres 5 lat art. 12 ust. 1 pkt 5 ustawy o podatku rolnym,
  - gruntów gospodarstw rolnych otrzymanych w drodze wymiany lub scalenia - na 1 rok art. 12 ust. 1 pkt 6 ustawy o podatku rolnym,
  - położenia gruntów na terenach podgórskich i górskich,
- w 2004 roku organ podatkowy nie wydawał decyzji w sprawie ulgi inwestycyjnej.

W roku podatkowym 2004 Rada Miejska, nie wprowadziła w drodze uchwały innych zwolnień i ulg przedmiotowych niż określone w ustawie o podatku rolnym.

W 2004 roku decyzją znak Fn IV-3100/1/2004 z dnia 24 marca 2004 roku Burmistrz Miasta i Gminy zastosował jedną ulgę żołnierską na kwotę 77,80 zł. Ulgę przyznano na wniosek podatnika. Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

### 3. Podatek leśny - wymiar.

Z ewidencji podatkowej wynika, iż w roku 2004 podatnikami podatku leśnego w Gminie Połaniec było 1.177 osób fizycznych, a łączny wymiar tego podatku wyniósł 7.377,30 zł.

Jako próbę do kontroli przyjęto sołectwo Łuszczą, w którym wymiar podatku leśnego dla 77 podatników wyniósł 811,90 zł.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

Organ podatkowy prawidłowo dokonał wymiaru podatku leśnego, przyjmując za podstawę obliczenia tegoż podatku cenę drewna ustaloną w komunikacie prezesa GUS.

Organ podatkowy dokonał wymiaru podatku leśnego od osób fizycznych zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 4 ustawy o podatku leśnym.

Na przestrzeni 2004 roku organ podatkowy nie wszczynał postępowania wymiarowego na zasadzie art. 6 ust. 4 ustawy o podatku leśnym.

Rada Miejska w Połańcu nie wprowadziła w podatku leśnym innych zwolnień aniżeli wynikające z przywołanej ustawy.

### 4. Decyzje wymiarowe.

Jako próbę kontrolną w zakresie badania decyzji wymiarowych, przyjęto podatników łącznego zobowiązania pieniężnego w sołectwie Maśnik.



Z pokwitowania odbioru nakazów płatniczych wynika, że zostały one doręczone w dniach 27 i 28 lutego 2004 roku, to jest przed upływem 14 dni od terminu płatności I raty podatków opłacanych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. Nie stwierdzono przypadku, nie odebrania nakazu płatniczego przez podatnika. Nakazy zostały doręczone przez sołtysów, a dla osób mieszkających poza terenem Gminy Połaniec, wysłane pocztą.

Potwierdzenia doręczenia nakazów płatniczych gromadzone są w dokumentacji podatkowej (teczkach danego sołectwa).

Na przestrzeni 2004 roku w badanym sołectwie nie wystąpiły przypadki zwrotu nakazów płatniczych.

### 5. Pobór podatków - inkaso.

Na podstawie przyjętej do kontroli próby podatników (sołectwo Maśnik) ustalono, co następuje:

- W 25 przypadkach dokonano wpłat po terminie płatności rat podatku (rolnego, nieruchomości i leśnego) pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.
- Organ podatkowy prawidłowo naliczył i pobrał należne odsetki w kwocie 14,60 zł.
- Rada Miejska w Połańcu podjęła uchwałę w sprawie zarządzenia poboru podatku w drodze inkasu oraz określiła inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso - uchwała Nr VI/28/03 Rady Miejskiej w Połańcu z dnia 20 marca 2003 roku w sprawie inkasa podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości oraz podatków pobieranych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. Zgodnie z postanowieniami uchwały, wynagrodzenie inkasenta miasta Połaniec ustalono w wysokości 5 % od zainkasowanych kwot, natomiast pozostałym inkasentom wymienionym w załączniku do przywołanej uchwały, ustalono wynagrodzenie w określonej kwocie za każdą ratę, zróżnicowane co do poszczególnych sołectw.
- Rada Miejska nie ustaliła innych terminów odprowadzania inkasa, aniżeli wynikające z ustawy Ordynacja podatkowa.
- Z inkasentami zawarte zostały umowy na pobór inkasa.
- Inkasenci wpłacają na konto Urzędu Miejskiego całość zainkasowanej gotówki a wynagrodzenie z tego tytułu jest wypłacane w oddzielnym trybie z wydatków budżetowych zaplanowanych na ten cel. Kwoty zainkasowanych podatków pobieranych przez inkasentów pieniężnego przedstawia poniższa tabela.

Kwoty zainkasowanych podatków w poszczególnych sołectwach

Lp.	Sołectwo	2004 rok				Ogółem
		I rata	II rata	III rata	IV rata	
1.	Brzozowa	1.230,20	7,70	275,70	26,30	1.539,90

2.	Kraśnik	294,70	217,60	281,00	217,00	1.010,30
3.	Kamieniec	564,80	8,90	197,30	14,90	785,90
4.	Luszyca	265,50	6,50	133,10	6,50	402,60
5.	Łęg	1.208,30	291,00	564,00	494,60	2.557,90
6.	Maśnik	2.350,60	789,10	1.312,70	797,50	5.249,90
7.	Okragła	1.568,10	436,60	905,40	349,20	3.259,30
8.	Rudniki	2.158,60	1.240,90	1.393,30	1.417,00	6.209,80
9.	Rybitwy	2.870,60	991,20	1.871,60	775,40	6.508,80
10.	Ruszcza	3.536,20	1.222,60	2.303,30	1.581,50	8.643,60
11.	Tursko Kolonja	1.431,70	572,50	908,90	797,90	3.711,00
12.	Tursko Małe	1.771,80	572,60	1.027,40	624,20	3.996,00
13.	Wymysłów	459,20	-	-	-	459,20
14.	Winnica	1.097,40	125,10	226,10	151,50	1.600,10
15.	Zdzieci Nowe	915,90	241,50	661,30	216,30	2.035,00
16.	Zdzieci Stare	1.634,40	1.046,20	1.417,50	1.014,10	5.112,20
17.	Zrębin	2.159,30	1.137,00	1.129,60	856,70	5.282,60
18.	Ruszcza Kępa	1.087,10	517,80	804,30	721,90	3.131,10
19.	Połaniec	50.372,44	6.779,70	11.752,80	1.423,20	70.328,14
Razem		76.967,84	16.203,60	27.165,30	11.485,70	131.823,34

- Od pobranych przez inkasentów podatków wypłacono wynagrodzenie przedstawione w poniższej tabeli

L.p.	Sołectwo	Wynagrodzenie z I raty i data jego wypłacenia	Wynagrodzenie z II raty i data jego wypłacenia	Wynagrodzenie z III raty i data jego wypłacenia	Wynagrodzenie z IV raty i data jego wypłacenia	Ogółem kwota wypłaconego wynagrodzenia
1	Brzozowa	150,00 zł 24.03.2004r	150,00 zł 27.05.2004r	150,00 zł 27.09.2004r	150,00 zł 26.11.2004r	600,00 zł
2	Kamieniec	125,00 zł 24.03.2004r	125,00 zł 27.05.2004r	125,00 zł 27.09.2004r	125,00 zł 26.11.2004r	500,00 zł
3	Kraśnik	100,00 zł 24.03.2004r.	100,00 zł 27.05.2004r.	100,00 zł 27.09.2004r.	100,00 zł 26.11.2004r.	400,00 zł
4	Łęg	315,00 zł	315,00 zł	315,00 zł	315,00 zł	1.260,00 zł

*EDR 30/5*

*AB gnie*

		24.03.2004r	27.05.2004r	27.09.2004r	26.11.2004r	
5	Maśnik	355,00 zł	355,00 zł	355,00 zł	355,00 zł	1.420,00 zł
		24.03.2004r	27.05.2004r	27.09.2004r	26.11.2004r	
6	Luszyca i Okragła	260,00 zł	260,00 zł	260,00 zł	260,00 zł	1.040,00 zł
		24.03.2004r	27.05.2004r	27.09.2004r	26.11.2004r	
7	Połaniec	2.518,60 zł	339,00 zł	587,60 zł	71,20 zł	3.516,40 zł
		24.03.2004r	27.05.2004r	27.09.2004r	26.11.2004r	
8	Rudniki	310,00 zł	310,00 zł	310,00 zł	310,00 zł	1.240,00 zł
		24.03.2004r	27.05.2004r	27.09.2004r	26.11.2004r	
9	Ruszcza	850,00 zł	850,00 zł	850,00 zł	850,00 zł	3.400,00 zł
		24.03.2004r.	27.05.2004r.	27.09.2004r.	26.11.2004r.	
10	Ruszcza Kępa	175,00 zł	175,00 zł	175,00 zł	175,00 zł	700,00 zł
		24.03.2004r	27.05.2004r	27.09.2004r	26.11.2004r	
11	Rybitwy	425,00 zł	425,00 zł	425,00 zł	425,00 zł	1.700,00 zł
		24.03.2004r	27.05.2004r	27.09.2004r	26.11.2004r	
12	Tursko Małe	245,00 zł	245,00 zł	245,00 zł	245,00 zł	980,00 zł
		24.03.2004r	27.05.2004r	27.09.2004r	26.11.2004r	
13	Tursko Małe Koi.	240,00 zł	240,00 zł	240,00 zł	240,00 zł	960,00 zł
		24.03.2004r	27.05.2004r	27.09.2004r	26.11.2004r	
14	Winnica	215,00 zł	215,00 zł	215,00 zł	215,00 zł	860,00 zł
		24.03.2004r	27.05.2004r	27.09.2004r	26.11.2004r	
15	Vymysłów	90,00 zł	90,00 zł	90,00 zł	90,00 zł	360,00 zł
		24.03.2004r	27.05.2004r	27.09.2004r	26.11.2004r	
16	Zdzieci Nowe	150,00 zł	150,00 zł	150,00 zł	150,00 zł	600,00 zł
		24.03.2004r	27.05.2004r	27.09.2004r	26.11.2004r	
17	Zdzieci Stare	250,00 zł	250,00 zł	250,00 zł	250,00 zł	1.000,00 zł
		24.03.2004r	27.05.2004r	27.09.2004r	26.11.2004r	
18	Zrębin	400,00 zł	400,00 zł	400,00 zł	400,00 zł	1.600,00 zł
		24.03.2004r	27.05.2004r	27.09.2004r	26.11.2004r	
Razem						22.136,40

*Dr 7/15*

*B. Janc*

Kwoty wypłaconych wynagrodzeń są zgodne z postanowieniami uchwały Rady Miejskiej oraz zawartymi z inkasentami umowami.

- inkasenci pobierają z Urzędu Miejskiego kwitariusze na kilka dni przed terminem płatności rat podatku, a rozliczają się następnego dnia po terminie płatności rat podatku.

W wyniku sprawdzenia stwierdzono, iż rozliczenia i odprowadzenia na rachunek bankowy zainkasowanych podatków inkasenci dokonali w terminach, które przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Sołectwo	2004 rok			
		I rata	II rata	III rata	IV rata
1.	Połaniec	08,09,10,12, 15,16,17,18, 19.03.2004,	17,18. 05.2004	15,16,17. 09.2004	16,18 11.2004
2.	Brzozowa	16.03.2004	17.05.2004	16.09.2004	16.11.2004
3.	Kamieniec	16.03.2004	17.05.2004	16.09.2004	16.11.2004
4.	Kraśnik	15.03.2004	17.05.2004	16.09.2004	16.11.2004
5.	Luszyca	16.03.2004	-	16.09.2004	-
6.	Maśnik	16.03.2004	17.05.2004	16.09.2004	16.11.2004
7.	Okragła	16.03.2004	17.05.2004	16.09.2004	16.11.2004
8.	Rybitwy	16.03.2004	17.05.2004	17.09.2004	16.11.2004
9.	Rudniki	17.03.2004	17.05.2004	16.09.2004	16.11.2004
10.	Ruszcza	16.03.2004	17.05.2004	16.09.2004	16.11.2004
11.	Łęg	16.03.2004	17.05.2004	16.09.2004	16.11.2004
12.	Ruszcza Kępa	15.03.2004	17.05.2004	17.09.2004	16.11.2004
13.	Tursko Małe	16.03.2004	17.05.2004	16.09.2004	16.11.2004
14.	Tursko Kolonia	16.03.2004	17.05.2004	17.09.2004	16.11.2004
15.	Winnica	17.03.2004	19.05.2004	17.09.2004	18.11.2004
16.	Wymysłów	15.03.2004	-	-	-
17.	Zdzieci Nowe	17.03.2004r	17.05.2004	16.09.2004	17.11.2004
18.	Zdzieci Stare	16.03.2004	17.05.2004	16.09.2004	16.11.2004
19.	Zrębie	16.03.2004	17.05.2004	16.09.2004	16.11.2004

*DR 1/5 [signature]*

*[signature]*

*gria*

Uwzględniając dni wolne od pracy, w roku 2004 ustawowymi terminami odprowadzenia inkasa były 16 marzec, 17 maj, 16 wrzesień i 16 listopad. Jak wynika z dokonanych ustaleń i przedstawionych w powyższej tabeli terminów, inkasenci sołectw Rudniki, Winnica, Dzieci Nowe, Rybitwy, Ruszcza Kępa, Tursko Kolonia oraz Połaniec, nie dopełnili ciężącego na nich obowiązku płatności zainkasowanych kwot w ustawowym terminie. Opóźnienia w odprowadzeniu zainkasowanych kwot wyniosły od 1 do 3 dni.

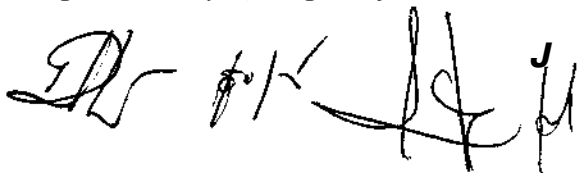
Stosownie do dyspozycji art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005 roku Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) terminem płatności dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić, chyba że organ stanowiący właściwej jednostki samorządu terytorialnego wyznaczył termin późniejszy. Przywołana wyżej uchwała Rady Miejskiej w Połaniecu nie wskazała innego terminu płatności dla inkasentów niż wynikający z cytowanego art. 47 § 4a. Również zawarte ze wszystkimi inkasentami umowy w § 1 pkt c stanowiły, iż terminem płatności dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego wpłata powinna nastąpić. Natomiast zapis § 3 w każdej z umów stanowił, że w przypadku nie odprowadzenia zainkasowanych kwot podatku na rachunek bankowy w terminie określonym w § 1 pkt c, inkasent zapłaci odsetki za każdy dzień zwłoki według stawki obowiązującej od zaległości podatkowych.

Z ustaleń kontroli wynika, że mimo zawartych w umowach postanowień, organ podatkowy nie naliczał inkasentom należnych odsetek od zainkasowanych kwot nieodprowadzonych w terminie na rachunek bankowy Gminy. Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie dyspozycji art. 51 § 3 i art. 53 § 1 przywołanej ordynacji podatkowej, zgodnie z którymi, raty podatków nie wpłacone w terminie przez inkasenta traktuje się jako zaległość podatkową, od której należy naliczyć i pobrać odsetki za zwłokę.

Odpowiedzialność za nieterminowe odprowadzanie na rachunek bankowy zainkasowanych kwot podatku ponoszą inkasenci poszczególnych sołectw.

Natomiast za nie naliczanie odsetek od dokonanych z opóźnieniem wpłat inkasentów i naruszenie cytowanego art. 51 § 3 i art. 53 § 1 ordynacji podatkowej oraz postanowień zawartych z inkasentami umów odpowiedzialność ponoszą pracownicy merytoryczni księgowości podatkowej oraz z tytułu nadzoru Burmistrz Miasta i Gminy Pan Janusz Gil jako organ podatkowy.

W złożonym wyjaśnieniu (załącznik Nr 69 do protokołu kontroli) pracownicy merytoryczni stwierdzili, że *„Opóźnienie wpłat pobranych rat podatków na rachunek bankowy Gminy przez inkasentów sołectw Tursko Kolonia, Ruszcza Kępa, Rybitwy, Rudniki wystąpiło przy inkasie jednej z czterech rat podatku. Opóźnienie wynosiło jeden dzień. Inkasenci w/w sołectw tłumaczyli swoje opóźnienie tym, że pracują w zakładach pracy w systemie zmianowym. Obowiązki służbowe nie*



pozwołyły im na rozliczenie się z wpłaty przyjętych rat we wskazanym w umowie terminie. W przypadku inkasentów sołectw Winnica i Dzieci Nowe opóźnienia powtarzały się pomimo pouczeń i zwracania uwagi przez pracownika Urzędu. Inkasenci tłumaczyli się przyczynami losowymi tj. choroba czy pilny wyjazd. W dniu 7 listopada 2005r. wezwano inkasentów do uregulowania odsetek od opóźnionych rat. Zwrócono im uwagę aby nie dopuszczali do powtarzania się podobnych sytuacji. W przypadku inkasenta z Połańca pobrał i rozliczał raty w terminie. Dodatkowo w związku z dużą ilością wpłacających podatników pobierał podatki w dniach 17, 18, 19. Przyjęte wpłaty w w/w dniach rozliczane były tego samego dnia lub na drugi dzień. W przypadku podatników wpłacających po terminie pobierał należne odsetki. Inkasent nie przetrzymywał zebranych podatków, nie ma więc podstawy do naliczenia mu odsetek. Podobna sytuacja nie powtórzy się."

Natomiast Pan Janusz Gil w złożonym wyjaśnieniu (załącznik Nr 70 do protokołu kontroli) oświadczył, że „Szczegółowej odpowiedzi na postawione pytania udzieliły pracownice Wydziału Finansowego p. Sowińska i Dzieciuch. Ze swej strony na zebraniu z sołtysami zwrócę uwagę na obowiązek terminowego rozliczania i odprowadzenia na rachunek bankowy urzędu zainkasowanych kwot podatków. Od wpłaconych po terminie pobranych kwot podatków będą pobierane odsetki za zwłokę. Nie będą również zbierane podatki przez inkasenta z terenu Połańca po terminie płatności rat podatków. Zobowiązę Skarbnika i pracowników Wydziału Finansowo -Księgowego by podobne sytuacje nie miały więcej miejsca".

#### **1.5.5. Podatek od środków transportowych.**

W 2004 roku wpływy z tytułu podatku od środków transportowych wyniosły kwotę 182.792 zł co stanowi 1,22 % dochodów własnych oraz 0,50 % dochodów budżetowych ogółem, w tym od osób fizycznych dochody z powyższego tytułu wyniosły kwotę 119.240 zł a od osób prawnych 63.552 zł. Jak wynika z rejestru przypisów i odpisów, w roku 2004 na terenie Gminy Połaniec ewidencją podatkową objętych było 53 podatników podatku od środków transportowych (w tym 47 osób fizycznych i 6 osób prawnych) posiadających ogółem 155 pojazdów podlegających opodatkowaniu (w tym 91 należących do osób fizycznych i 64 do osób prawnych).

Rada Miejska w Połańcu uchwałą Nr XIV/94/03 z dnia 10 grudnia 2003 roku w sprawie ustalenia stawek podatku od środków transportowych wprowadziła stawki podatkowe, które nie przekroczyły górnych stawek określonych w art. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2002 roku Nr 9, poz. 84 z późn. zm.). Rada Miejska nie skorzystała z uprawnień przewidzianych w art. 12 ust. 4 przywołanej wyżej ustawy i nie wprowadziła innych zwolnień przedmiotowych.

Ewidencja środków transportowych prowadzona jest przez Starostwo Powiatowe w Staszowie. Referat Komunikacji i Drogownictwa Starostwa Powiatowego przekazuje Gminie informacje o ruchu w ewidencji pojazdów (kupno, sprzedaż).

Na podstawie przekazanych ze Starostwa Powiatowego informacji o zmianie w stanie ewidencji pojazdów ustalono, iż w roku 2004 na terenie Gminy Połaniec nabyto 19 pojazdów samochodowych podlegających opodatkowaniu (w tym 14 przez osoby fizyczne i 5 przez osoby prawne), a zbyte zostały 24 pojazdy podlegające temu obowiązkowi (w tym 20 przez osoby fizyczne i 4 przez osoby prawne).

W wyniku kontroli ustalono, iż

- organ podatkowy egzekwuje obowiązek składania deklaracji na podatek od środków transportowych oraz ich korekty.
- na podstawie złożonych przez podatników deklaracji ustalono, że podatnicy zadeklarowali podatek w wysokości zgodnej ze stawką określoną w przedmiotowej uchwale.
- stwierdzono, że w 2004 roku 43 podatników (w tym 39 osób fizycznych i 4 osoby prawne) nieterminowo dokonało wpłat rat podatku.
- od nieterminowych wpłat Gmina naliczyła i pobrała należne odsetki w kwocie 3.553,52 zł (w tym kwotę 3.470,62 zł od 39 osób fizycznych oraz kwotę 82,90 zł od 4 osób prawnych) oraz koszty upomnienia w kwocie 82,90 zł.

### 1.5.2 Podatek od posiadania psów.

Uchwałą Nr XII/80/95 Rady Miejskiej w Połańcu z dnia 29 sierpnia 1995 roku określona została stawka podatku od posiadania psów oraz zasady jego poboru. Zgodnie z postanowieniami przywołanej uchwały, roczna stawka od jednego psa podlegającego opodatkowaniu określona została w wysokości 17 zł.

Rada Miejska nie wprowadziła innych zwolnień, aniżeli przewidziane w art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2002 roku Nr 9, poz. 84 z późn. zm.).

Termin płatności podatku z powyższego tytułu ustalony został do dnia 30 kwietnia każdego roku, a od psów nabytych po tym terminie, w ciągu 14 dni od daty ich nabycia.

Stosownie do postanowień § 3 przywołanej uchwały, na obszarze administrowanym przez Spółdzielnię Mieszkaniową „Połaniec”, do poboru tego podatku upoważniono tę spółdzielnię, a w pozostałych przypadkach pobór podatku wykonywać winien Urząd Miasta i Gminy w Połańcu. Zapis § 4 uchwały stanowił, iż za pobór podatku przez podmioty inne niż Urząd Miasta i Gminy przysługuje wynagrodzenie w wysokości 60 % od pobranych kwot. W dniu 3 stycznia 1996 roku

*DR #015 [signature]*

*[signature]*

pomiędzy Gminą Połaniec a Spółdzielnią Mieszkaniową „Połaniec” zawarta została umowa Nr 23/96 w sprawie poboru podatku od posiadania psów. Postanowienia zwartej umowy wynikają z zapisów cytowanej wcześniej uchwały.

Jak wynika z ewidencji podatkowej, w roku 2004 dochody z tytułu omawianego podatku wyniosły ogółem 1.326 zł, z czego kwotę 1.173 zł pobrała i odprowadziła Spółdzielnia Mieszkaniowa „Połaniec”, a kwotę 153 zł Urząd Miasta i Gminy. Pod dowody dokonanych wpłat spółdzielnia załączyła wykazy podatników, którzy uregulowali należny podatek.

Z tytułu zainkasowanego podatku, Gmina zapłaciła spółdzielni należną jej prowizję w kwocie 703,80 zł, na podstawie wystawionej przez spółdzielnię faktury Nr 650/GZM/2004 z dnia 14 grudnia 2004 roku. Wysokość wynagrodzenia za inkaso była zgodna z postanowieniami uchwały oraz zawartej umowy.

### **Ogólne sprawy organizacyjne.**

Na podstawie przedłożonych kontrolującym dokumentów ustalono, iż organ podatkowy Burmistrz Miasta i Gminy Połaniec udzielił na podstawie art. 143 § 1 Ordynacji podatkowej pisemnych upoważnień do podejmowania decyzji w sprawach podatków i opłat Skarbnikowi oraz Zastępcy Skarbnika.

Kontrolującym - mimo żądania - nie przedłożono pisemnych przyrzeczeń o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej, jakie winni złożyć Burmistrz oraz pracownicy służb finansowych. Tym samym kontrolujący uznają, iż przyrzeczenia takie nie zostały złożone.

Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 294 § 2 powołanej wyżej Ordynacji podatkowej, który stanowi, iż Burmistrz oraz pracownicy samorządowych służb finansowych zobowiązani są do złożenia pisemnego przyrzeczenia o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość oraz naruszenie cytowanego przepisu ponosi organ podatkowy Burmistrz Miasta i Gminy Połaniec Pan Janusz Gil, który w złożonym wyjaśnieniu (załącznik Nr 71 do protokołu kontroli) stwierdził, że *„J?akt nie złożenia przeze mnie i pracowników służb finansowych pisemnego przyrzeczenia o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej zgodnie z art. 294 § 2 Ordynacji podatkowej wyniknął z przeoczenia. Każdy pracownik ma w karcie zadań stanowiska pracy w zakresie ogólnym obowiązków i odpowiedzialności pracownika zapis o ścisłym przestrzeganiu tajemnicy państwowej i służbowej zgodnie z obowiązującymi przepisami. Pisemne przyrzeczenia o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej zostały złożone przeze mnie i pracowników służb finansowych zgodnie z obowiązującym zapisem Ordynacji podatkowej niezwłocznie po uwadze inspektora RIO”.*

**Kontrola podatkowa.**

*ED 20/15*

*15 Jcie*



Wywiązywanie się organu podatkowego z obowiązku przeprowadzania kontroli podatkowej przewidzianej dyspozycją art. 281 § 1 cytowanej Ordynacji podatkowej, przedstawione zostało w niniejszej części protokołu w punkcie 1.5.1.

### Windykacja zaległości podatkowych.

Stan zaległości w poszczególnych podatkach na dzień 31 grudnia 2004 roku przedstawia poniższe zestawienie (dane w zł):

Lp.	Nazwa podatku	Stan zaległości na dzień 31.12.2004	Zaległości dotyczące lat:					
			2004	2003	2002	2001	2000	z przed 2000
1.	Podatek od nieruchomości w tym:	250.435,00	154.103,00	87.574,00	5.060,00	2.106,00	1.511,00	81,00
	osoby prawne	126.636,00	81.737,00	42.453,00	2.100,00	345,00	-	-
	osoby fizyczne	123.799,00	72.366,00	45.120,00	2.960,00	1.761,00	1.511,00	81,00
2.	Podatek rolny w tym:	4.757,00	3.499,00	514,00	489,00	138,00	59,00	57,00
	osoby prawne	3,00	3,00	-	-	-	-	-
	osoby fizyczne	4.753,00	3.496,00	514,00	489,00	138,00	59,00	57,00
3.	Podatek leśny w tym:	649,00	344,00	78,00	124,00	65,00	34,00	5,00
	osoby prawne	-	-	-	-	-	-	-
	osoby fizyczne	649,00	344,00	78,00	124,00	65,00	34,00	5,00
4.	Podatek od środków transportowych w tym:	10.703,00	6.864,00	420,00	273,00	-	295,00	2.851,00
	osoby prawne	-	-	-	-	-	-	-
	osoby fizyczne	10.703,00	6.864,00	420,00	273,00	-	295,00	2.851,00

Windykację zaległości podatkowych organ podatkowy prowadzi w sposób prawidłowy i tak:

- a) podatki pobierane w formie łącznego zobowiązania pieniężnego oraz podatek od nieruchomości od osób fizycznych i podatek leśny od osób fizycznych - do dłużników organ podatkowy wysyła upomnienie z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od dnia doręczenia upomnienia. Po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wystawiany jest tytuł wykonawczy.

Na przestrzeni 2004 roku na zaległości I i II raty podatku wystawiono 465 sztuk upomnień na kwotę łączną 115.344,34 zł, i na zaległości III i IV raty podatku wysłano 409 upomnień na kwotę 150.968,56 zł.

Do Urzędu Skarbowego w Staszowie skierowano w 2004 roku (październik i grudzień) 33 tytuły wykonawcze na kwotę łączną 5.160,30 zł, do Urzędu Skarbowego w Opatowie skierowano 2 tytuły na kwotę 353,60 zł.

- b) podatek od środków transportowych - gdy podatnik nie ureguluje należnego podatku w terminie organ podatkowy wydaje postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego, następnie wystawia decyzję określającą zaległość, a gdy zaległość nie zostanie uregulowana wystawiany jest tytuł wykonawczy.

Na przestrzeni 2004 roku gmina wszczęła łącznie 56 postępowań podatkowych na łączną kwotę 63.139,70 zł. Postępowanie obejmowało zaległości z 2003 roku i I raty 2004 roku - 29 postanowień na kwotę 27.159,40 zł, oraz zaległości II raty 2004 roku - 27 postanowień na kwotę 35.980,30 zł. Postanowienia wydane były sukcesywnie po terminie płatności I raty podatku i po terminie płatności II raty podatku.

W 2004 roku wystawiono 24 decyzje określające wysokość zaległości podatkowej. 14 decyzji dotyczyło zaległości z 2003 roku i I raty 2004 roku na kwotę 16.860,20 zł i 10 decyzji dotyczyło zaległości II raty na kwotę 10.071,00zł.

W przypadku podatników, którzy nie uregulowali swoich zobowiązań (zaległości) gmina sporządziła i przesłała do Urzędu Skarbowego w Staszowie w dniu 20.09.2004 roku 5 tytułów wykonawczych na kwotę łączną 4.117,78 zł.

- c) podatek od nieruchomości od osób prawnych - zaległość na koniec 2004 roku wynosi 126.636,00 zł.

Do Urzędu Skarbowego w Lublinie w 2004 roku (maj, październik) skierowano 4 tytuły na kwotę 55.269,60 zł i do Urzędu Skarbowego w Staszowie skierowano 3 tytuły na kwotę 915,40 zł.

W wyniku prowadzenia postępowania windykacyjnego wpływy na poczet zaległości podatkowych według stanu na dzień 31 maja 2005 roku przedstawiają się następująco:

- podatek rolny od osób fizycznych - wpływy wynoszą 1.276,00 zł. co stanowi 26,85% stanu zaległości oraz odsetki 182,24 zł.
- podatek od nieruchomości od osób fizycznych - wpływy wynoszą 28.257,00 zł, co stanowi 22,82% stanu zaległości oraz odsetki w kwocie 2.852,38 zł,
- podatek leśny od osób fizycznych - wpływy wynoszą 126,00 zł, co stanowi 19,41% stanu zaległości oraz odsetki w kwocie 4,30 zł,

- podatek od środków transportowych od osób fizycznych - wpływy wynoszą 4.720,41 zł, co stanowi 44,11% stanu zaległości oraz odsetki 499,03 zł.

### **Ewidencja podatków i opłat lokalnych.**

Ewidencja podatków i opłat lokalnych realizowanych przez Gminę Połaniec spełnia wymogi określone przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 50, poz.511 z późn. zm.).

### **Ulgi w zapłacie podatku.**

Na przestrzeni 2004 roku Burmistrz Miasta i Gminy Połaniec wydał:

- a) 5 decyzji w sprawie odroczenia terminów płatności podatków na kwotę łączną 63.084,00 zł w tym:
  - podatku rolnego od osób fizycznych 3 decyzje na kwotę 170,80 zł,
  - podatku od nieruchomości od osób prawnych 2 decyzje na kwotę 62.913,20 zł.
- b) 102 decyzje w sprawie umorzenia podatków na kwotę łączną 357.607,65 zł w tym:
  - 67 decyzji w sprawie umorzenia podatku rolnego od osób fizycznych na kwotę łączną 4.453,50zł,
  - 22 decyzje w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości od osób fizycznych na kwotę 15.906,40 zł,
  - 5 decyzji w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości od osób prawnych na kwotę 326.685,00 zł.
  - 7 decyzji w sprawie umorzenia podatku od środków transportowych od osób fizycznych na kwotę 6.962,15 zł,
  - 1 decyzję w sprawie umorzenia podatku od środków transportowych od osób prawnych na kwotę 3.600,60 zł
- c) 6 decyzji w sprawie rozłożenia na raty płatności podatku na łączną kwotę 45.371,70 zł. w tym:
  - 3 decyzje dotyczące podatku od nieruchomości od osób fizycznych na kwotę 39.143,80zł.
  - 3 decyzje dotyczące podatku od środków transportowych od osób fizycznych na kwotę 6.227,90 zł.

Kontrolą szczegółową w zakresie zasadności wydanych decyzji w sprawie udzielnych ulg

objęto decyzje dotyczące sołectwa Tursko Małe Kolonia (łącznie 14 decyzji na kwotę 595,60 zł). Wszystkie decyzje dotyczą umorzenia łącznego zobowiązania pieniężnego.

Kontrolą objęto również 5 decyzji w sprawie umorzenia podatku od środków transportowych od osób fizycznych na łączną kwotę 3.642,15 zł:

- 1) decyzja Nr Fn.IV.3114/3/2004 z dnia 3 marca 2004 roku na kwotę 426,00 zł,
- 2) decyzja Nr Fn.IV.3114/2/2004 z dnia 5 marca 2004 roku na kwotę 858,00 zł,
- 3) decyzja Nr Fn.IV.3114/1/2004 z dnia 3 marca 2004 roku na kwotę 468,50 zł,
- 4) decyzja Nr Fn.IV.3114/14/2004 z dnia 8 listopada 2004 roku na kwotę 813,00 zł,
- 5) decyzja Nr Fn.IV.3114/17/2004 z dnia 8 listopada 2004 roku na kwotę 1.076,65 zł

oraz 5 decyzji w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości od osób fizycznych na łączną kwotę 11.767,30 zł:

- 1) decyzja Nr 3/2004 z dnia 23 lipca 2004 roku na kwotę 383,00 zł,
- 2) decyzja Nr 4/2004 z dnia 22 września 2004 roku na kwotę 10.000,00 zł,
- 3) decyzja Nr 5/2004 z dnia 5 listopada 2004 roku na kwotę 313,20 zł,
- 4) decyzja Nr 7/2004 z dnia 9 września 2004 roku na kwotę 174,10 zł,
- 5) decyzja Nr 75/2004 z dnia 27 grudnia 2004 roku na kwotę 900,00 zł

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- decyzje organ podatkowy wydał na pisemny wniosek podatników,
- wydanie decyzji było poprzedzone przeprowadzonym postępowaniem podatkowym, którego celem było stwierdzenie istnienia ustawowych przesłanek do podjęcia stosownego rozstrzygnięcia (decyzji). Postępowanie udokumentowane jest stosownymi dokumentami (protokół w sprawie warunków materialnych rolnika) i zaświadczeniami dotyczącymi zaistniałej okoliczności.
- Organ podatkowy terminowo rozstrzygał sprawy - wydawał decyzje. Nie stwierdzono przypadków wydania decyzji w sprawie umorzenia podatku, gdy nie istniała jeszcze zaległość (umorzenie przed terminem płatności raty podatku).
- W badanej próbie wydane decyzje uwzględniają ważny interes podatnika jak również zawierają pouczenia o trybie odwoławczym.

## 1.6. Wpływy z opłat.

### 1.6.1 Opłata targowa.

Jak wynika z ewidencji księgowej oraz rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 roku, dochody Gminy Połaniec z tytułu opłaty targowej wyniosły 132.249 zł.

Przedmiotem kontroli były:

- uchwała Rady Miejskiej Nr VI/31/03 z dnia 20 marca 2003 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek oraz określenia inkasentów opłaty targowej,
- uchwała Nr XXII/149/04 Rady Miejskiej z dnia 31 sierpnia 2004 roku w sprawie zmiany uchwały Nr VI/31/03 z dnia 20 marca 2003 roku,
- umowa zawarta z Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej sp. z o.o. w Połańcu dotycząca obsługi placu targowego oraz poboru opłaty targowej
- księga druków ścisłego zarachowania,
- dowody wpłat (K-103) opłaty targowej,
- listy wypłat inkasa za 2004 rok.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania ustawowych kompetencji dotyczących określenia stawek opłaty targowej,
- ustalenia inkasenta i wysokości wynagrodzenia za pobór opłaty,
- prawidłowości rozliczenia pobranych bloczków opłaty targowej,
- prawidłowości rozliczenia się przez inkasenta,
- prawidłowości wpłaty pobranych opłat i wypłaty wynagrodzenia z tytułu inkasenta za 2004 rok.

Ustalenia kontroli:

Rada Miejska w Połańcu uchwałą Nr VI/31/03 z dnia 20 marca 2003 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek oraz określenia inkasentów opłaty targowej ustaliłaienne stawki opłaty targowej, które nie przekraczają stawek określonych w art. 19 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2002 roku Nr 9, poz. 84 z późn. zm.).

W § 1 przedmiotowej uchwały określonoienne stawki opłaty targowej pobieranej od każdego handlującego w następującej wysokości:

- |   |        |
|---|--------|
| 1) drobna sprzedaż do 1/2 stoiska 1,5 m szerokości (z ręki, koszyka, skrzynki, stolika) | 2 zł,  |
| 2) sprzedaż ze stoiska bez pojazdu, do 3 m szerokości                                   | 5 zł,  |
| 3) sprzedaż owoców - warzyw z samochodu osobowego lub przyczepy                         | 6 zł,  |
| 4) sprzedaż owoców - warzyw z samochodu dostawczego uniwersalnego                       | 7 zł,  |
| 5) sprzedaż z samochodu osobowego   | 6 zł,  |
| 6) sprzedaż z samochodu dostawczego uniwersalnego                                       | 7 zł,  |
| 7) stoisko z samochodem osobowym (łóżko turystyczne lub namiot)                         | 7 zł,  |
| 8) stoisko z samochodem dostawczym (łóżko turystyczne lub namiot)                       | 10 zł, |
| 9) sprzedaż z samochodu ciężarowego   | 14 zł. |

Uchwałą Nr VI/32/03 Rady Miejskiej w Połańcu z dnia 20 marca 2003 roku określono lokalizację targowiska w Połańcu przy ulicy Czarnieckiego oraz wprowadzono regulamin targowiska.

Uchwałą Nr XXII/149/04 Rady Miejskiej z dnia 31 sierpnia 2004 roku ustalono, iż pobór opłaty targowej następuje w drodze inkasa. Stosownie do postanowień § 1 pkt 2 tejże uchwały, jako inkasenta ustalono Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej sp. z o.o. w Połańcu. Wynagrodzenie za inkaso określono w § 1 pkt 3 w wysokości 19 % od zainkasowanych opłat targowych.

Z wybranym inkasentem tj. Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej sp. z o.o. zawarta została umowa znak OD.6446/3/2004. Umowa zobowiązuje zleceniobiorcę m.in. do codziennego inkasowania na terenie placu targowego opłaty targowej, w wysokościach określonych uchwałą Rady Miejskiej. Druki dokumentów stwierdzających pobranie opłaty targowej, kolejno ponumerowane zobowiązany jest zapewnić zleceniodawca, czyli Gmina. Zgodnie z postanowieniami § 3 umowy, z zainkasowanych wpłat opłaty targowej inkasent winien rozliczyć się w najbliższy poniedziałek po dniach targowych, a jeżeli w tym dniu wypada dzień wolny od pracy, rozliczenia należy dokonać następnego dnia roboczego. W przypadku nie rozliczenia zainkasowanych kwot w terminie ustalono, iż pobierane będą odsetki za zwłokę według wysokości przewidzianej dla należności podatkowych.

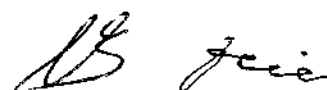
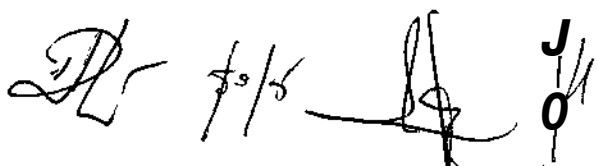
Wynagrodzenie za pobór opłaty targowej ustalono w § 4 umowy w wysokości 19 % od zainkasowanych kwot, czyli zgodnie ze stawką ustaloną przez Radę Miejską. Wypłatę wynagrodzenia zleceniobiorcy ustalono w terminie 14 dni od daty przedłożenia rachunku, z jednoczesnym zastrzeżeniem, iż zleceniobiorcy nie wolno pobierać zainkasowanych kwot na poczet wynagrodzenia.

Pobór opłaty targowej dokumentowany był na podstawie bloczków opłaty targowej, które zostały objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania.

Bloczki opłaty targowej są zaewidencjonowane w księdze druków ścisłego zarachowania i wydawane są inkasentowi po uprzednim rozliczeniu się z uprzednio pobranych opłaty targowej. Bilety opłaty targowej w bloczkach posiadają swoje kolejne numery oraz nadruki nominałów ustalonych przez Radę Miejską, a ponadto są opatrzone pieczęcią Urzędu Miasta i Gminy w Połańcu.

Kontrolą objęto IV kwartał 2004 roku. Jak wynika z ewidencji księgowej, dochody z tytułu opłaty targowej wyniosły w tym okresie kwotę 42.541 zł.

Kontrolowana jednostka wydaje inkasentowi za pokwitowaniem bilety opłaty targowej, których pobranie odnotowane jest w książce druków ścisłego zarachowania. Zwrot bloczka biletów opłaty targowej następuje po jego wyczerpaniu i odprowadzeniu pobranych kwot na rachunek bankowy urzędu, o czym świadczą załączone do kopii biletów bloczka dowody KP. Inkasent odprowadza pobrane kwoty opłat do kasy Urzędu Miasta i Gminy w terminach przewidzianych umową. Od zainkasowanych w danym miesiącu kwot opłaty targowej naliczana jest prowizja, która wypłacana jest na podstawie faktur wystawionych przez Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej sp. z o.o. w



Połańcu. W okresie objętym kontrolą prowizja została wypłacona na podstawie faktur Nr 2478/2004/TZ z dnia 31 października 2004 roku, Nr 2574/2004/TZ z dnia 30 listopada 2004 roku oraz Nr 3390/2004/TZ z dnia 31 grudnia 2004 roku wystawionych przez PGK sp. z o.o. w Połańcu. Wypłacone na podstawie wymienionych faktur kwoty prowizji wynikają z przemnożenia stawki 19 % i kwoty odprowadzonej z tytułu pobrania opłat targowych, udokumentowanej dowodami KP.

### **1.6.2 Oplata administracyjna.**

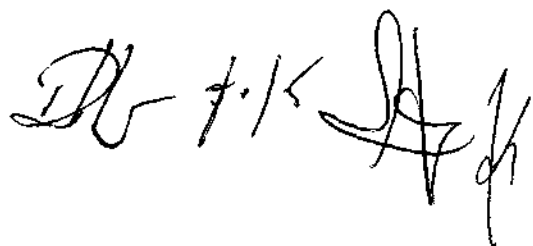
Rada Miejska w Połańcu uchwałą Nr XIV/97/03 z dnia 10 grudnia 2003 roku wprowadziła opłatę administracyjną za wydanie wypisów i wyrysów z miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego sporządzonych dla Miasta i Gminy Połaniec oraz studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Połaniec w wysokości 5 zł za kserokopię formatu A-4 i 6 zł za kserokopię formatu A-3.

Jak wynika z ewidencji księgowej oraz rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 roku, dochody Gminy Połaniec z tytułu opłaty administracyjnej wyniosły kwotę 10.104 zł.

Kontrolą objęto miesiące kwiecień oraz maj 2004 roku. Z ewidencji księgowej wynika, że osiągnięte w kwocie 1.800 zł wpływy z tytułu opłaty administracyjnej w wymienionym okresie dotyczyły opłaty za czynności związane z wpisem do działalności gospodarczej oraz dokonywanymi zmianami. Udokumentowaniem poboru powyższej opłaty są dowody KP, kwitariusze K 103 oraz bankowe dowody wpłat. Wysokość pobieranych opłat jest zgodna ze stawkami określonymi w art. 7a ust. 3 ustawy z dnia 19 listopada 1999 roku o działalności gospodarczej (Dz. U. Nr 101, poz. 1178 z późn. zm.). Rada Miejska w Połańcu nie skorzystała ze swoich uprawnień przewidzianych w cytowanym przepisie w zakresie możliwości zwolnienia od opłat.

### **1.6.3 Oplata miejscowa.**

Na podstawie ewidencji księgowej oraz oświadczenia złożonego wspólnie przez Burmistrza i Skarbnika Miasta i Gminy Połaniec (zawartego w załączniku Nr 72 do protokołu kontroli) ustalono, że na terenie kontrolowanej gminy opłata miejscowa nie występuje.



#### 1.6.4 Opłata prolongacyjna.

Rada Miejska w Połańcu nie skorzystała z uprawnień wynikających z art. 57 § 7 Ordynacji podatkowej i nie podjęła uchwały wprowadzającej opłatę prolongacyjną, a organ podatkowy nie występował do Rady Miejskiej o jej ustanowienie w drodze stosownej uchwały.

#### 1.6.5 Opłata skarbowa.

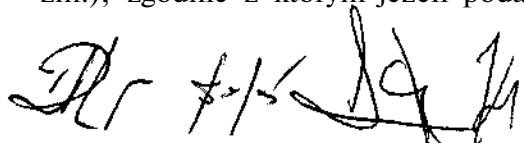
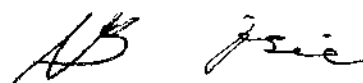
Z ewidencji księgowej oraz rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 roku wynika, że dochody Gminy Połaniec z tytułu opłaty skarbowej wyniosły 25.880 zł.

Kontrolą objęto dochody uzyskane z powyższego tytułu w kwietniu i maju 2004 roku w łącznej kwocie 7.602 zł. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, iż uzyskane dochody dotyczyły opłat skarbowych pobranych i przekazanych przez kancelarię notarialną, należności za sprzedane znaki przez PKO BP w Tarnobrzegu oraz PKO BP w Sandomierzu, opłat skarbowych od weksli, opłat skarbowych od decyzji o warunkach zabudowy, opłat skarbowych za wydanie zezwolenia na wycinkę drzew.

Kontrolę w zakresie prawidłowości pobierania opłaty skarbowej przeprowadzono w oparciu o wydane w miesiącu wrześniu 2004 roku przez organ podatkowy zaświadczenia o stanie majątkowym (ujęte w ewidencji wydanych zaświadczeń majątkowych w pozycjach od Nr 2454 do Nr 2691 tj. 237 zaświadczeń) oraz jedyne wydane we wrześniu 2004 roku zaświadczenie o nie zaleganiu w podatku (ujęte w rejestrze zaświadczeń w sprawach podatkowych pod pozycją 18).

W wyniku kontroli ustalono, iż wysokość pobieranej opłaty skarbowej i kasowanie znaków opłaty skarbowej następowało zgodnie z przepisami ustawy z dnia 9 września 2000 roku o opłacie skarbowej (tekst jednolity Dz. U. z 2004 roku Nr 253, poz. 2532 z późn. zm.) oraz przepisami rozporządzenia Ministra finansów z dnia 5 grudnia 2000 roku w sprawie sposobu pobierania, zapłaty i zwrotu opłaty skarbowej oraz sposobu prowadzenia rejestrów tej opłaty (Dz. U. Nr 110, poz. 1176 z późn. zm.).

Stwierdzono, iż w przypadku 93 zaświadczeń o stanie majątkowym wydawanych dla celów stypendialnych osób uczących się, w odniesieniu do których zastosowano zwolnienie z opłaty skarbowej, nie przywołano w nich podstawy prawnej tegoż zwolnienia, zaznaczając w nich w sposób ogólnikowy, iż nastąpiło to na podstawie ustawy z dnia 9 września 2000 roku o opłacie skarbowej. Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie dyspozycji § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 grudnia 2000 roku w sprawie sposobu pobierania, zapłaty i zwrotu opłaty skarbowej oraz sposobu prowadzenia rejestrów tej opłaty (Dz. U. Nr 110, poz. 1176 z późn. zm.), zgodnie z którym jeżeli podanie, czynność urzędowa, zaświadczenie lub zezwolenie ni



podlega opłacie skarbowej lub jest od niej zwolnione, należy na podaniu albo na protokole stwierdzającym wniesienie podania, albo na wydruku komputerowym podania wniesionego za pomocą poczty elektronicznej, albo na dokumencie wydanym w wyniku dokonania czynności urzędowej, albo na zezwoleniu, albo zaświadczeniu zamieścić adnotację ze wskazaniem podstawy prawnej wyłączenia lub zwolnienia.

Odpowiedzialność za dopuszczenie do opisanej nieprawidłowości i naruszenie przywołanego przepisu ponoszą osoby, które z upoważnienia Burmistrza podpisywały zaświadczenia, a mianowicie Zastępca Skarbnika Pani Barbara Pytko oraz inspektor ds. księgowości podatkowej. W złożonym wspólnie na powyższą okoliczność wyjaśnieniu (załącznik Nr 73 do protokołu kontroli) osoby te stwierdziły, że „*Ała wydawanych w 2004r. zaświadczeniach o stanie majątkowym przeznaczonych do celów stypendialnych podawana była jako podstawa do niepobierania opłaty skarbowej ustawa z dnia 9.IX.2000r. o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 86, poz. 960 z późn. zm.). Nie był wskazany konkretny, szczegółowy przepis. W trakcie kontroli uzupełniono podstawą prawną o stosowny artykuł, ustęp, punkt, literę (np. art. 2 ust. 1 p. 1 lit. e). Obecnie wszystkie zaświadczenia są wydawane z uszczegółowioną podstawą prawną*”.

#### **1.6.6 Oplata eksploatacyjna.**

Jak wynika z ewidencji księgowej oraz rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 roku, Gmina Połaniec w 2004 roku uzyskała dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej w kwocie 1.906 zł.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, iż na terenie Gminy Połaniec funkcjonuje jeden podmiot wydobywający kopaliny (iły ze złoża Ruszcza I), a mianowicie Cegielnia Polowa Szczepan Szamański i s-ka.

W dniu 24 sierpnia 2004 roku Wojewoda Świętokrzyski decyzją znak ŚR.V.7418-17-3/04 ustali wymienionej Cegielni Polowej opłatę eksploatacyjną za wydobycie iłów ze złoża „Ruszcza I” w I kwartale 2004 roku w wysokości 1.116 zł, z czego kwota 446,40 zł winna być uiszczona na rachunek bankowy NFOŚiGW w Warszawie, a kwota 669,60 zł na rachunek bankowy Urzęd Miasta i Gminy Połaniec.

Z ewidencji księgowej wynika, iż wspomniany podmiot dokonał w dniu 20 lutego 2004 roku opłat eksploatacyjnej za III kwartał 2003 roku w kwocie 618 zł, natomiast w dniu 24 marca 2004 roku opłaty eksploatacyjnej za II kwartał 2003 roku w kwocie 618 zł. Od nieterminowych wpłat Gmina naliczyła i pobrała odsetki w kwocie 82 zł.

Wynikającą ze wspomnianej wyżej decyzji Wojewody należność z tytułu opłaty eksploatacyjnej za II kwartał 2004 roku Cegielnia uiszczyła w dniu 31 grudnia 2004 roku, tj. po upływie ustawowego terminu wynikającego z dyspozycji art. 84 ust. 9 ustawy z dnia 4 lutego 1994 roku Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. Nr 27, poz. 96 z późn. zm.). Gmina naliczyła i pobrała od wpłacającego koszty upomnienia w kwocie 8,80 zł oraz odsetki w kwocie 21,60 zł.

#### **1.6.7 -1.6.10 Opłaty adiacenckie.**

Z ewidencji księgowej oraz rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 roku wynika, że dochody Gminy Połaniec z tytułu opłaty adiacenckiej wyniosły ogółem 11.008zł.

Jak wynika z przedłożonych do kontroli dokumentów, opłata adiacencka ustalana była i pobierana z tytułu udziału w kosztach budowy urządzeń infrastruktury technicznej.

Uchwałą Nr XXII/120/2000 Rady Miejskiej w Połańcu z dnia 29 czerwca 2000 roku w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu budowy urządzeń infrastruktury technicznej na osiedlu mieszkaniowym „Północ I” i „Północ II” w Połańcu, ustalono wielkość tej stawki w wysokości 30 % różnicy wartości działki przed i po wybudowaniu urządzeń infrastruktury technicznej.

W celu ustalenia opłat adiacenckich z tytułu wzrostu wartości działek na skutek wybudowania infrastruktury technicznej tj. kanalizacji sanitarnej przy ulicy Staszowskiej i Kościelnej w Połańcu, we wrześniu 2004 roku sporządzony został przez rzeczoznawcę majątkowego z Tarnobrzega Urszulę Nieradka - uprawnienia Nr 920 - operat szacunkowy określający wartość nieruchomości przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej oraz po ich wybudowaniu. Z zestawień tabelarycznych załączonych do operatu wynikają wspomniane wartości dla poszczególnych działek, powstała różnica oraz wyliczona od tej różnicy 30 % opłata adiacencka.

W roku 2004 Burmistrz Miasta i Gminy wydał ogółem 76 decyzji ustalających opłatę adiacencka. Decyzje dotyczące ulicy Staszowskiej oznaczone zostały kolejnymi numerami od IM.GG.1-72270-4/1S/04 do oznaczonej numerem IM.GG.I-72270-4/63S/04. Natomiast decyzje dotyczące ulicy Kościelnej oznaczono kolejnymi numerami od IM.GG.I-72270-4/1K/04 do oznaczonej numerem IM.GG.I-72270-13K/04. Decyzje ustalające wysokość opłaty adiacenckiej wydane zostały na podstawie art. 145 ust. 1 i art. 148 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2004 roku Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

Kontrolą objęto 29 decyzji ustalających wysokość opłaty adiacenckiej, a oznaczonych numerami od IM.GG.I-72270-4/35S/04 do oznaczonej numerem IM.GG.I-72270-4/63S/04. Wszystkie wymienione decyzje zostały wydane w dniu 9 grudnia 2004 roku. Wysokość ustalonej w nich

Handwritten signatures and initials at the bottom of the page, including a large signature on the left, a date '9/15', and several other signatures and initials on the right.



opłaty adiacenckiej ustalona została prawidłowo i wynika z operatu szacunkowego. Jak wynika ze zwrotnych potwierdzeń odbioru decyzji, termin ich uprawomocnienia się jako ostatecznych upływał w dniach od 3 do 11 stycznia 2005 roku, a termin płatności po upływie 14 dni od daty uprawomocnienia się decyzji.

Spośród badanej próby, należność z tytułu opłaty adiacenckiej w 2004 roku uiszczyło 14 osób, których dotyczyły decyzje o znajdującym się w numerze identyfikatorze 35/S, 36/S, 38/S, 44/S, 45/S, 46/S, 48/S, 49/S, 50/S, 51/S, 53/S, 54/S, 59/S, 60/S. Łączna kwota opłat adiacenckich wniesionych w 2004 roku przez wymienione 14 osób wyniosła 2.760,50 zł. Wysokość wniesionych opłat wynikała z wydanych decyzji. Należności z tytułu wydanych kolejnych 13 decyzji zostały uiszczone w roku 2005 na łączną kwotę 2.539 zł. Od wpłat wniesionych w 2005 roku po upływie określonego terminu, Gmina naliczyła i pobrała odsetki w łącznej kwocie 16,20 zł. Do dwóch osób o identyfikatorach 52/S i 58/S, które mimo upływu terminu nie uiszczyły w 2005 roku opłaty adiacenckiej, Gmina wysłała upomnienia.

W roku 2004 Gmina Połaniec nie ustalała i nie pobierała opłat adiacenckich z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału, z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej scalenia i podziału oraz z tytułu zbywania nieruchomości, których wartość wzrosła w związku z uchwaleniem lub zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego. Złożone w powyższej sprawie oświadczenie Burmistrza i Skarbnika Miasta i Gminy Połaniec zawiera załącznik Nr 72 do protokołu kontroli.

#### **1.6.11 Opłaty za zajmowanie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi.**

W roku 2004 Gmina Połaniec uzyskała dochody z tytułu zajmowania pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi, w łącznej kwocie 9.221 zł. W kontrolowanym okresie opłaty z powyższego tytułu pobierane były na podstawie uchwały Nr 60/2000 Zarządu Miejskiego w Połancu z dnia 20 września 2000 roku w sprawie ustalenia zasad wykorzystywania gruntów stanowiących własność Gminy Połaniec, na cele związane z ustawianiem plansz z reklamami. Zgodnie z zapisem § 3 przywołanej uchwały, zasady umieszczania reklam w pasach drogowych dróg publicznych określało rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 24 stycznia 1986 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o drogach publicznych (Dz. U. Nr 6, poz. 33 z późn. zm.). Wysokość stawek za każdy dzień zajęcia gruntu, liczonych od m<sup>2</sup> powierzchni reklamy, określone zostało w załączniku Nr 1 do cytowanej uchwały Zarządu Miejskiego.

 7/16 

 15 

W roku 2004 na pisemne wnioski 11 podmiotów, Burmistrz Miasta i Gminy wydał zezwolenia oznaczone numerami GG.1-72243/2/1 z dnia 26 stycznia 2004 roku, GG.1-72243/2/2 z dnia 30 stycznia 2004 roku, GG.I-72243/2/4 z dnia 27 maja 2004 roku, G.II-72243/2/5 z dnia 4 sierpnia 2004 roku, G.II-72243/2/6 z dnia 4 sierpnia 2004 roku, IM.GG.I-72243/2/7 z dnia 3 września 2004 roku, IM.GG.1-72243/2/10 z dnia 23 listopada 2004 roku, 1M.GG.1-72243/2/11 z dnia 22 grudnia 2004 roku, IM.GG.I-72243/2/12 z dnia 22 grudnia 2004 roku, 1M.GG.1-72243/2/13 z dnia 31 grudnia 2004 roku, 1M.GG.1-72243/2/14 z dnia 31 grudnia 2004 roku.

Wniesione opłaty były zgodne z ich wysokością określoną w zezwoleniach Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec. Wpłaty dokonywane były na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki, bądź w kasie Urzędu Miasta i Gminy na podstawie wystawionych faktur. Na dzień 31 grudnia 2004 roku zaległości z powyższego tytułu wyniosły kwotą 112 zł.

#### **1.6.12 Opłata za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.**

Z ewidencji księgowej oraz rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 roku wynika, że dochody Gminy Połaniec z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły w roku 2004 kwotę 139.368 zł.

Rada Miejska w Połańcu ustaliła liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5 % alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży; oraz określiła zasady usytuowania miejsca sprzedaży napojów alkoholowych uchwałą 1S XXXVII/223/93 z dnia 30 czerwca 1993 roku, ze zmianami wprowadzonymi uchwałami > W/20/94 z dnia 12 października 1994 roku, Nr XXffl/135/2000 z dnia 17 sierpnia 2000 roku or; Nr XXXV/213/01 z dnia 20 września 2001 roku. Stosownie do zapisów cytowanych uchw, ustalonych zostało 49 punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5 % alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miej; sprzedaży.

W roku 2004 w kontrolowanej jednostce funkcjonowała Gminna Komisja Rozwiązyw; Problemów Alkoholowych powołana zarządzeniem Nr 56/2003 Burmistrza Miasta i Gn Połaniec z dnia 17 listopada 2003 roku, a od dnia 21 maja 2004 roku powołana zarządzeniem 24/2004 tegoż Burmistrza.

Na przestrzeni 2004 roku wydano ogółem 48 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w

- 17 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5 % oraz piwo przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,
- 4 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5 % oraz piwo przeznaczony do spożycia w miejscu sprzedaży,

50/16

12/11

13

- 15 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5 % do 18 % (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,
- 1 zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5 % do 18 % (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży,
- 9 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18 % przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,
- 2 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18 % przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.

Ponadto w roku 2004 wydano 5 zezwoleń jednorazowych na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5 % oraz piwo przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży.

Przedmiot kontroli:

- uchwały Rady Miejskiej w Połańcu regulujące badane zagadnienie,
- rejestr zezwoleń,
- wnioski osób ubiegających się o wydanie zezwolenia wraz z załącznikami,
- decyzje - zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- postanowienia,
- dowody wpłat,
- oświadczenia o wartości sprzedaży przekraczającej 37.500 zł i 77.000 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie zasad udzielania i pobierania opłat za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości wnoszenia opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, co do ich wysokości i terminów wnoszenia,
- pobierania opłaty za zezwolenia przed jego wydaniem,
- wydawania zezwoleń oddzielnie dla każdego rodzaju napoju alkoholowego,
- prawidłowego podwyższania opłaty w przypadku przekroczenia określonych w przepisach progów sprzedaży na podstawie złożonych oświadczeń o wartości sprzedaży w roku poprzednim.

Wydawane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych opatrzone są symboliką składającą się z cyfry rzymskiej, cyfry arabskiej, litery, cyfry arabskiej oraz roku. Poszczególne człony symboliki oznaczają:

1) cyfry rzymskie;

I - zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,

II - zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży,

III - jednorazowe zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych,

2) cyfry arabskie następujące po cyfrach rzymskich oznaczają kolejny numer zezwolenia wydanego w grupie I, II lub III,

3) litery;

A - napoje alkoholowe do 4,5 % oraz piwo,

B - napoje alkoholowe powyżej 4,5 % do 18 % (z wyjątkiem piwa),

C - napoje alkoholowe powyżej 18 %,

4) cyfry arabskie występujące po literach oznaczają kolejny numer zezwolenia wydanego w danej kategorii A, B lub C.

5) rok wydania zezwolenia.

Próba kontrolną objęto losowo wybrane 22 zezwolenia wydane w 2004 roku 12 podmiotom.

Wybrane do kontroli zezwolenia przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp.	Nrzezwolenia	Data wydania zezwolenia	Wysokość naliczonej opłaty rocznej	Kwota wniesionej opłaty	Data wniesienia opłaty
1.	I/1/A/1/2004	02.02.2004	1.366,00	1.366,00	02.02.2004
2.	I/3/A/2/2004	02.03.2004	438,69	438,69	02.03.2004
	I/4/B/1/2004	02.03.2004	438,69	438,69	02.03.2004
3.	I/10/A/5/2004	09.11.2004	76,23	76,23	09.11.2004
	I/11/B/4/2004	09.11.2004	76,23	76,23	09.11.2004
	I/11/C/3/2004	09.11.2004	304,93	304,93	09.11.2004
4.	I/19/A/8/2004	31.12.2004	175,00	175,00	28.12.2004
5.	I/16/A/7/2004	31.12.2004	1.326,73	1050,00 276,73	31.12.2004 25.01.2005
6.	I/29/A/12/2004	31.12.2004	175,00	175,00	31.12.2004
	I/30/B/10/2004	31.12.2004	175,00	175,00	31.12.2004
7.	I/20/A/9/2004	31.12.2004	175,00	175,00	29.12.2004
	I/21/B/7/2004	31.12.2004	175,00	175,00	29.12.2004
	I/22/C/6/2004	31.12.2004	700,00	700,00	29.12.2004
8.	I/31/A/13/2004	31.12.2004	175,00	175,00	31.12.2004
	I/32/B/11/2004	31.12.2004	175,00	175,00	31.12.2004

*[Handwritten signatures and initials]*

*[Handwritten signature]*

9.	I/5/A/3/2004	25.03.2004	405,99	405,99	25.03.2004
	I/6/B/2/2004	25.03.2004	405,99	405,99	25.03.2004
	I/1/C/2/2004	26.03.2004	1623,97	1623,97	26.03.2004
10.	I/1/C/1/2004	04.02.2004	636,70	636,70	04.02.2004
			636,70	636,70	31.05.2004
			636,70	636,70	02.10.2004
11.	II/1/A/1/2004	24.03.2004	203,52	202,97	24.03.2004
			203,52	202,97	30.09.2004
12.	II/2/A/2/2004	01.09.2004	257,42	257,42	01.09.2004
	II/3/C/1/2004	01.09.2004	701,86	701,86	01.09.2004

W wyniku kontroli ustalono, że:

Objęte kontrolą zezwolenia wydawane były po uzyskaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych - zgodnie z art. 18 ust. 3a ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz. U. z 2002 roku Nr 147, poz. 1231 z późn. zm.).

Stawki przyjęte do naliczania opłaty dla każdego rodzaju zezwolenia są zgodne z określonymi w art. 11<sup>1</sup> ust. 2 przywołanej wyżej ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Opłaty za wydawane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych naliczone zostały oddzielnie dla każdego rodzaju napojów alkoholowych z uwzględnieniem wysokości opłat w zależności od procentowej zawartości alkoholu. Opłaty za korzystanie z zezwoleń wpłacone zostały do kasy Urzędu Miejskiego lub na rachunek Gminy w roku nabycia lub utraty jego ważności w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż w przypadku wymienionego wyżej zezwolenia Nr I/1/C/1/2004 na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości powyżej 18 % alkoholu, trzecia rata należnej opłaty nie została wniesiona w terminie określonym w art. 11<sup>1</sup> ust. 7 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz. U. z 2002 roku Nr 147, poz. 1231 z późn. zm.) tj. do dnia 30 września 2004 roku. Na podstawie bankowego dowodu wpłaty ustalono, iż opłaty dokonano w dniu 2 października 2004 roku. Pomimo braku wpłaty w ustawowym terminie, nie wydano decyzji stwierdzającej wygaśnięcie zezwolenia, do czego obliguje dyspozycja art. 18 ust. 12 pkt 5 powołanej wyżej ustawy. Zgodnie z cytowanym przepisem, niedokonanie opłaty w wysokości określonej w art. 11<sup>1</sup> ust. 2 i 5 w

terminach, o których mowa w art. II<sup>1</sup> ust. 7, skutkuje wygaśnięciem zezwolenia. Odpowiedzialność za opisaną nieprawidłowość i naruszenie cytowanego przepisu ponosi pracownik merytoryczny prowadzący rejestr wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych - inspektor ds. działalności gospodarczej i ewidencji ludności, posiadający w zakresie obowiązków wydawanie i cofanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz Burmistrz Pan Janusz Gil, z tytułu nadzoru.

W złożonym w powyższej sprawie wyjaśnieniu (załącznik Nr 74 do protokołu kontroli) wspomniany inspektor stwierdził, że *przyznaję, że w 2004 roku pomimo nie wniesienia przez przedsiębiorcę pana Henryk D. III raty w ustawowym terminie określonym dyspozycją art. IV ust. 7 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz. U. z 2002 roku Nr 147, poz. 1231 z późn. zm.) tj. do dnia 30 września 2004 roku za korzystanie z zezwolenia Nr 1/1/C/1/2004 na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości powyżej 18 % zawartości alkoholu, nie podjęto czynności zmierzających do wydania decyzji stwierdzającej wygaśnięcie zezwolenia, do czego obliguje dyspozycja art. 18 ust. 12 pkt 5 powołanej wyżej ustawy ponieważ:*

- *Wydanie decyzji o cofnięciu zezwolenia spowodowałaby narażenie przedsiębiorcy na uruchomienie dodatkowych postępowań, co w efekcie przedłużyłoby termin wydania zezwolenia. Bowiem Henryk D. jako przedsiębiorca, którego zezwolenie wygasłoby z przyczyn określonych w ust. 12 pkt 5 tj. z powodu niewniesienia III raty w ustawowym terminie mógłby wystąpić z wnioskiem o wydanie nowego zezwolenia nie wcześniej niż po upływie 6 miesięcy od dnia wydania decyzji o wygaśnięciu zezwolenia.*

- *Ponadto pragnę podkreślić, że w dokonaniu opłaty przewidzianej w art. II<sup>1</sup> ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi zaistniało jedynie dwudniowe opóźnienie, więc termin mógł być przywrócony na zasadach określonych w art. 58 kpa. Zgodnie z tym przepisem w razie uchybienia terminu można go przywrócić na prośbę zainteresowanego jeżeli uprawdopodobni, że uchybienie nastąpiło bez jego winy. Uprawdopodobnienie nie oznacza udowodnienia dlatego też, dla strony nie stanowi większego problemu.*

*Biorąc powyższe względy pod uwagę zarówno te, które wynikają z sytuacji strony, jak również liberalizmu przepisów prawa, jest wysoce prawdopodobne, że przy dwudniowym opóźnieniu terminu, strona jest zawsze zdolna do uprawdopodobnienia, że uchybienie nastąpiło bez jej winy.*

*Ponadto zaistniała następująca okoliczność:*

*W dniu 4 października 2004 roku zgłosił się do tut. Urzędu Pan Henryk D. składając oświadczenie o uwzględnienie terminu z następującym uzasadnieniem, że dokonał należnej opłaty III raty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych z dwudniowym opóźnieniem bowiem opłata ta zbiegła się z terminem spłaty pożyczki zaciągniętej na odbudowę jego dobytku w tym*

*ERB 1/1/7*

*JB jcie*



sklepu i hurtowni, które zostały całkowicie zniszczone w wyniku klęski powodzi, która dotknęła gminę w 1997r. Poza tym przedsiębiorca Henryk D. posiada zezwolenia na sprzedaż piwa i wina. W 2004 roku dokonał opłat w ustawowych terminach tj. 31 stycznia, 30 maja, 30 września".

Natomiast Pan Janusz Gil w wyjaśnieniu stanowiącym załącznik Nr 75 do protokołu kontroli oświadczył, iż przedsiębiorca posiada zezwolenie Nr I/1/C/1/2004 na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości powyżej 18 % alkoholu. Powinien dokonać opłaty III raty w terminie do 30 września 2004 roku. Wpłaty dokonał z opóźnieniem dwóch dni i natychmiast doręczył pismo wyjaśniające opóźnienie. Opóźnienie nastąpiło z powodu zbiegu z terminem spłaty pożyczki zaciągniętej na odbudowę budynków, które zostały zniszczone podczas klęski powodzi. Biorąc powyższe nadzwyczajne przyczyny opóźnienia odstąpiono od wydania decyzji stwierdzającej wygaśnięcie zezwolenia"

Osoby prowadzące sprzedaż napojów alkoholowych w 2003 roku złożyły w terminie do 31 stycznia 2004 roku oświadczenia o wartości sprzedaży w roku poprzednim.

Oświadczenia złożono oddzielnie dla każdego rodzaju alkoholu. Według złożonych oświadczeń wynika, że w przypadku 14 podmiotów prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5 % oraz piwa, 4 podmiotów prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5 % do 18 % za wyjątkiem piwa oraz 10 podmiotów prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18 % wystąpiło przekroczenie wartości sprzedaży w roku poprzednim ponad kwotę określoną w art. 11' ust. 5 pkt 1 - 3 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz. U. z 2002 roku Nr 147, poz. 1231 z późn. zm.).

Przekroczenie wartości sprzedaży napojów alkoholowych oraz kwoty pobranych opłat przedstawiają się następująco:

Rodzaj napojów alkoholowych	Numer zezwolenia	Wartość sprzedaży	Kwota pobranej opłaty
do 4,5 % alkoholu oraz na piwo	I/4/A/3/2003 PG 6435/5/03	66.356,00	928,98
	I/6/A/4/2003 PG 6435/48/03	56.300,00	788,20
	II/2/A/2/2003 PG 6435/11/03	64.405,00	901,67
	I/1/A/1/2002 PG 6435/13/03	106.626,93	1.492,77

*DL 10/15*

*B. J. J.*

	I/15/A/7/2003 PG 6435/15/03	87.000,00	1.218,00
	I/22/A/10/2003 PG 6435/30/03	135.272,00	1.893,80
	I/37/A/16/2003 PG 6435/31/03	120.000,00	1.680,00
	I/20/A/9/2003 PG 6435/32/03	56.668,87	793,36
	I/43/A/18/2003 PG 6435/37/03	252.824,76	3.539,54
	I/38/A/18/2002 PG 6435/30/02	41.182,00	576,54
	I/20/A/10/2002 PG 6435/15/02	167.311,27	2.342,35
	II/1/A/1/2002 PG 6435/12/02	154.815,40	2.167,41
	I/8/A/4/2002 PG 6435/31/02	88.107,00	1.233,50
	II/3/A/2/2001 PG 6435/29/01	138.745,30	1.942,43
powyżej 4,5 % do 18 % zawartości alkoholu	I/7/B/3/2003 PG 6435/48/03	43.600,00	610,40
	I/23/B/10/2003 PG 6435/30/03	64.879,00	908,30
	I/38/B/16/2003 PG 6435/31/03	43.000,00	602,00
	I/21/B/9/2003 PG 6435/32/03	37.859,09	530,02
powyżej 18 % zawartości alkoholu	I/17/C/3/2003 PG 6435/15/03	100.000,00	2.700,00
	I/27/C/5/2003 PG 6435/19/03	102.807,66	2.775,80
	I/23/C/4/2003 PG 6435/30/03	177.555,00	4.793,98
	I/39/C/6/2003 PG 6435/31/03	330.000,00	8.910,00

*DR* *10/15* *10/15* *10/15*

*10/15* *10/15*

I/45/C/8/2003 PG 6435/37/03	149.392,90	4.033,60
I/48/C/2003 PG 6435/38/03	105.966,72	2.861,10
I/222/C/3/2002 PG 6435/15/02	192.412,11	5.195,12
II/3/C/1/2002 PG 6435/12/02	85.397,80	2.305,74
I/41/C/8/2002 PG 6435/31/02	79.076,00	2.135,00
II/5/C/2/2001 PG 6435/29/01	143.580,00	3.876,66

W odniesieniu do wymienionych wyżej w tabeli zezwoleń zastosowano prawidłową procentową stawkę w wysokości 1,4 % ogólnej wartości sprzedaży napojów alkoholowych o zawartości do 4,5 % alkoholu oraz piwa, stawkę 1,4 % ogólnej wartości sprzedaży napojów alkoholowych o zawartości od 4,5 % do 18 % alkoholu (z wyjątkiem piwa) oraz stawkę 2,7 % ogólnej wartości sprzedaży dla tych napojów o zawartości powyżej 18 % alkoholu.

Ponadto, w roku 2004 wydanych zostało 5 jednorazowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości do 4,5 % alkoholu oraz piwa, a mianowicie:

- 1) III/1/A/1/2004 z dnia 6 maja 2004 roku,
- 2) III/2/A/2/2004 z dnia 7 maja 2004 roku,
- 3) III/3/A/3/2004 z dnia 20 sierpnia 2004 roku,
- 4) III/4/A/4/2004 z dnia 27 sierpnia 2004 roku,
- 5) III/5/A/5/2004 z dnia 27 sierpnia 2004 roku.

Zezwolenia wydano na zasadach określonych w art. 18<sup>1</sup> ust. 1-3 cytowanej ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Zezwolenia te wydawano osobom posiadającym zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na ich pisemny wniosek na okres do 2 dni.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż jednorazowe zezwolenie Nr III/3/A/3/2004 z dnia 20 sierpnia 2004 roku na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5 % oraz piwa wydane zostało pomimo braku wymaganej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie dyspozycji art. 18 ust. 3a ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz. U. z 2002 roku Nr 147, poz. 1231 z późn. zm.), który stanowi, iż zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych organ zezwalający wydaje po uzyskaniu pozytywnej opinii gminnej komisji

rozwiązywania problemów alkoholowych o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z uchwałami rady gminy, o których mowa w art. 12 ust. 1 i 2. Odpowiedzialność za dopuszczenie do opisanej nieprawidłowości oraz naruszenie przywołanego przepisu ponosi organ wydający zezwolenie, którym w tym przypadku jest Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec Pan Jan Krygowski. W złożonym w omawianej sprawie wyjaśnieniu (załącznik Nr 76 do protokołu kontroli) Pan Jan Krygowski stwierdził, że *przyznaje, że w dniu 20 sierpnia 2004r. zostało wydane jednorazowe zezwolenie Nr III/3/A/3/2004 na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5 % zawartości alkoholu oraz piwa, mimo braku opinii GKRPA w Połaniecu w tej sprawie. Wyjaśnieniem tego faktu jest okoliczność, że GKRPA (1 dzień po złożeniu wniosku) nie posiadała kworum zdolnego do podejmowania uchwał. Ponadto zgodnie z zapisem GPRPA w Połaniecu cyt. „Komisja pracuje na zebraniach nie częściej niż raz na kwartał. W szczególnie uzasadnionych przypadkach za zgodą Burmistrza Komisja może obradować częściej”. Była to impreza rekreacyjna „Pożegnanie wakacji 2004”. Przedsiębiorca prowadził sprzedaż różnych innych artykułów niedostępnych na tut. terenie oraz prowadził imprezy rozrywkowe dla dzieci. Poza tym wielokrotnie już w innych sprawach GKRPA pozytywnie opiniowała wnioski o jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych w okolicach muszli koncertowej w Połaniecu, czego dotyczy ta sprawa”.*

#### **1.7 Dochody z majątku gminy.**

Do dnia kontroli tj. 22 listopada 2005 roku Rada Miejska w Połaniecu nie skorzystała z uprawnień wynikających z art. 18 ust. 2 pkt. 9 litera „a” ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) i nie podjęła uchwały w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawienia lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata.

Na przestrzeni 2004 roku dokonano następujących operacji w zakresie majątku gminy:

- sprzedaż mienia - 3 operacje na kwotę łączną 21.614 zł,
- przekazanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste nie wystąpiło,
- przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nie wystąpiło,
- uwłaszczenie osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu nie wystąpiło,
- oddanie nieruchomości w trwały zarząd, nie wystąpiło,
- wydzierżawienie i najem - zawarto 5 umów.

### 1.7.1 Dochody ze sprzedaży oraz oddanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości gminnych.

W roku 2004 dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości wyniosły ogółem 21.614 zł i dotyczyły sprzedaży trzech nieruchomości:

- 1) działki niezabudowanej oznaczonej w ewidencji gruntów Nr 4703/6 o powierzchni 220 m<sup>2</sup>,
- 2) działek niezabudowanych oznaczonych w ewidencji gruntów numerami 6711, 6712/1 i 6712/2 o łącznej powierzchni 424 m<sup>2</sup>,
- 3) lokalu mieszkalnego w Domu Nauczyciela,
- 4) działki niezabudowanej oznaczonej w ewidencji gruntów Nr 6175 o powierzchni 75 m<sup>2</sup>.

Nieruchomości wymienione wyżej w punktach 1, 2 i 4 sprzedane zostały w trybie bezprzetargowym, natomiast wymieniona w punkcie 3, w drodze przetargu nieograniczonego.

Kontrolą objęto bezprzetargową sprzedaż działek Nr 6711, 6712/1 i 6712/2 o łącznej powierzchni 424 m<sup>2</sup> za kwotę brutto 5.256 zł na rzecz Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej sp. z o.o. w Połańcu oraz sprzedaż w trybie przetargowym lokalu mieszkalnego za kwotę 14.000 zł. Przyjęta do kontroli próba stanowi 89,09 % dochodów uzyskanych ze sprzedaży nieruchomości.

W wyniku kontroli sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym ustalono, iż uchwałą Nr X/66/03 Rada Miejska w Połańcu w dniu 27 sierpnia 2003 roku wyraziła zgodę na sprzedaż w trybie bezprzetargowym na rzecz Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej sp. z o.o. w Połańcu prawa własności działek oznaczonych w ewidencji gruntów numerami 6711, 6712/1 oraz 6712/2 o łącznej powierzchni 424 m<sup>2</sup> z przeznaczeniem na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, za cenę ustaloną przez rzeczoznawcę majątkowego.

Operat szacunkowy opracowany został w październiku 2003 roku przez rzeczoznawcę majątkowego Urszulę Nieradka z Tarnobrzega - posiadającą uprawnienia Nr 920. Zgodnie z danymi zawartymi w operacie szacunkowym, wartość poszczególnych działek ustalona została w następujących kwotach; działka Nr 6711 - 1.296 zł, działka Nr 6712/1 - 3.630 zł oraz działka Nr 6712/2 - 330 zł. Łączna wartość wszystkich działek oszacowanych w operacie wyniosła 5.256 zł.

Gmina opracowała i wywiesiła na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta i Gminy wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym. Opublikowała również informację o jego wywieszeniu.

W dniu 14 czerwca 2004 roku sporządzony został protokół uzgodnień pomiędzy Gminą Połaniec a Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej sp. z o.o. w Połańcu, dotyczący sprzedaży trzech wymienionych wcześniej działek. Strony uzgodniły, iż kupujący zapłaci cenę 5.256 zł, tj. zgodną z wartością wynikającą z operatu szacunkowego.

Sprzedaży omawianych działek dokonano aktem notarialnym repertorium A Nr 1825/2004 w dniu 24 czerwca 2004 roku. Z załączonego bankowego polecenia przelewu wynika, że cena 5.256 zł za

*[Handwritten signatures and initials]*

wymienione trzy działki została zapłacona w dniu 23 czerwca 2004 roku, to jest przed zawarciem aktu notarialnego.

Kontrola sprzedaży lokalu mieszkalnego wykazała, że w dniu 24 marca 2004 roku Rada Miejska w Połańcu uchwałą Nr XVII/118/04 wyraziła zgodę na sprzedaż w drodze przetargu nieograniczonego lokalu mieszkalnego oznaczonego numerem 1 znajdującego się w Domu Nauczyciela w miejscowości Ruszcza przy ulicy Knothego 4a, wraz z przynależną piwnicą, udziałem 225/1000 części w gruncie oraz innych częściach wspólnych nieruchomości.

Zgodnie z operatem szacunkowym sporządzonym w dniu 14 października 2003 roku przez rzeczoznawcę majątkowego Marzannę Bąk ze Staszowa - uprawnienia Nr 3914, wartość rynkowa lokalu Nr 1 o powierzchni użytkowej 55,05 m<sup>2</sup> wraz z piwnicą i udziałem w częściach wspólnych oraz w gruncie wynosiła łącznie 17.506 zł.

Gmina opracowała wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, który został podany do publicznej wiadomości, o czym świadczy sporządzona na nim adnotacja. Informacja o wywieszenie wykazu zamieszczono w prasie lokalnej tj. w „Merkuriuszu Połanieckim”.

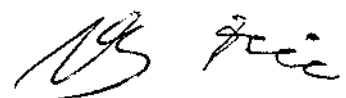
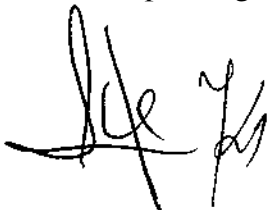
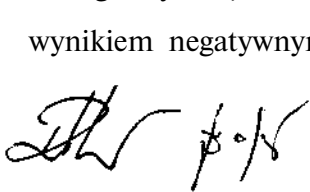
W dniu 27 maja 2004 roku Gmina sporządziła ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym, którego termin wyznaczono na dzień 18 czerwca 2004 roku. Cenę wywoławczą ustalono na kwotę 17.506 zł, a wysokość wadium w kwocie 1.000 zł. Ogłoszenie zawiera elementy przewidziane w art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2004 roku Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń - o czym świadczy sporządzona na nim adnotacja - oraz opublikowane w „Gazecie Wyborczej”.

Zarządzeniem Nr 35/2004 z dnia 17 czerwca 2004 roku Burmistrz Miasta i Gminy powołał komisję przetargową do przeprowadzenia ustnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż omawianej nieruchomości.

Ze sporządzonego przez komisję przetargową protokołu znak IM.ZKIM.72241/1/04 z przeprowadzonego w dniu 18 czerwca 2004 roku przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż opisywanej nieruchomości wynika, iż przetarg ten zakończył się wynikiem negatywnym, gdyż nikt nie przystąpił do przetargu.

Ogłoszeniem z dnia 24 czerwca 2004 roku Burmistrza Miasta i Gminy ustalony został termin drugiego przetargu na dzień 14 lipca 2004 roku, przy zachowaniu niezmięionej ceny wywoławczej oraz wysokości wadium.

Komisja przetargowa sporządziła w dniu 14 lipca 2004 roku protokół IM.ZKIM.72241/1/04, z którego wynika, iż również na ten przetarg nie zgłosił się żaden oferent i przetarg zakończył się wynikiem negatywnym.



W dniu 22 lipca 2004 roku Burmistrz Miasta i Gminy ogłosił termin trzeciego przetargu ustnego nieograniczonego, wyznaczając go na dzień 12 sierpnia 2004 roku. Cena wywoławcza określona została w wysokości 17.506 zł, a wadium w kwocie 1.000 zł.

Z zapisów sporządzonego przez komisję przetargową protokołu IM.ZKIM.72241/1/04 z dnia 12 sierpnia 2004 roku wynika, że na przetarg zgłosiło się dwóch oferentów, którzy wnieśli wymagane wadium, lecz żaden z nich nie dokonał wymaganego postąpienia ponad cenę wywoławczą i w związku z tym przetarg zakończył się wynikiem negatywnym.

Czwarty przetarg ustny nieograniczony wyznaczony został przez Burmistrza na dzień 30 września 2004 roku. Cena wywoławcza obniżona została do kwoty 10.000 zł, przy zachowaniu wadium w kwocie 1.000 zł.

Ze sporządzonego w dniu 30 września 2004 roku protokołu znak IM.ZKIM.72241/1/04 komisji przetargowej wynika, iż w przetargu wziął udział jeden oferent, który nie dał żadnego postąpienia ponad cenę wywoławczą i w związku z czym przetarg zakończył się wynikiem negatywnym.

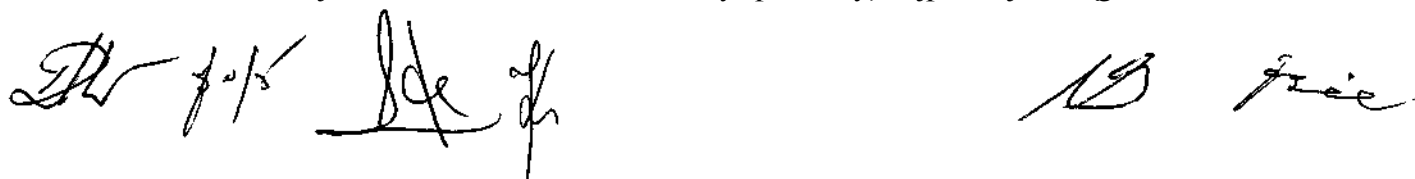
Piąty z kolei przetarg ustny nieograniczony ogłoszony został na dzień 26 listopada 2004 roku. Cenę wywoławczą ustalono w wysokości 9.000 zł, pozostawiając wadium w niezmienionej wysokości.

Z przeprowadzonego przetargu komisja przetargowa sporządziła protokół znak IM.ZKIM.72241/1/04 z dnia 26 listopada 2004 roku. Z treści protokołu oraz załączonych do niego dokumentów wynika, iż do przetargu przystąpiło trzech oferentów, którzy wnieśli wymagane wadium. W wyniku przeprowadzonego przetargu, wygrał oferent, który zaproponował najwyższą cenę, tj. 14.000 zł. Protokół został podpisany przez członków komisji oraz osobę, która wygrała przetarg.

Gmina sporządziła ogłoszenie o wyniku przetargu ustnego nieograniczonego, które zamieszczono na tablicy ogłoszeń. Brak jest na nim adnotacji o terminie, w jakim ogłoszenie to zostało podane do publicznej wiadomości. W przedłożonych do kontroli dokumentach brak jest powiadomienia wybranego oferenta o terminie i miejscu zawarcia umowy notarialnej.

W dniu 2 grudnia 2004 roku z wybranym oferentem zawarta została w kancelarii notarialnej w Połańcu umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego repertorium A Nr 3320/2004, za cenę zgodną z uzyskaną w drodze przetargu ustnego. Jak wynika z wyciągu bankowego Nr 213 z dnia 26 listopada 2004 roku oraz załączonej bankowej noty memoriałowej (numer dowodu księgowego 372/11), należność za nieruchomość została uiszczona w dniu 26 listopada 2004 roku.

Z przedstawionych powyżej ustaleń wynika, iż Gmina nie dopełniła ciążącego na niej obowiązku wynikającego z dyspozycji art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2004 roku Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), który stanowi, iż organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia



rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia. Stosownie do obowiązku wynikającego z art. 41 ust. 2 powołanej ustawy, organizator przetargu w zawiadomieniu winien zamieścić informację o skutkach nie stawienia się osoby wybranej jako nabywca bez usprawiedliwienia w miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży.

Zawarcie umowy sprzedaży w szóstym dniu licząc od dnia przeprowadzenia przetargu (przetarg odbył się 26 listopada, a umowę zawarto w dniu 2 grudnia 2004 roku) spowodowało, iż nie zachowano terminu wynikającego z przywołanego wyżej art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz ustawowego terminu przysługującego uczestnikom przetargu do ewentualnego zaskarżenia czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu, wynikającego z dyspozycji art. 40 ust. 5 cytowanej ustawy, zgodnie z którym uczestnik przetargu może, w terminie 7 dni od dnia ogłoszenia wyniku przetargu ustnego, zaskarżyć czynności związane z przeprowadzeniem przetargu do organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego.

W przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną, właściwy organ podaje do publicznej wiadomości, wywieszając w siedzibie właściwego urzędu na okres 7 dni, informację o wyniku przetargu - o czym stanowi § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108).

Odpowiedzialność za dopuszczenie do powstania opisanej wyżej nieprawidłowości oraz naruszenie cytowanych przepisów ponosi zastępca kierownika Wydziału Inwestycji i Mienia Komunalnego Pani Teresa Parcheta. Stosownie do zapisów części szczegółowej karty zadań stanowiska pracy z dnia 1 lipca 2003 roku, Pani Teresa Parcheta w zakresie określonym ustawą z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami m.in. ogłasza, organizuje i przeprowadza przetargi, dokonuje sprzedaży gruntów samorządowych, nieruchomości zabudowanych oraz domów i lokali, zawiera umowy notarialne w zakresie prowadzonych spraw. Ponadto, w dniu 12 grudnia 2002 roku Burmistrz udzielił Pani Teresie Parchecie pełnomocnictwa w formie aktu notarialnego repertorium A Nr 2526/2002 i upoważnił ją do występowania w imieniu Miasta i Gminy Połaniec i dokonywania czynności prawnych, w tym polegających na zbyciu lub nabyciu w drodze sprzedaży, darowizny, zamiany i zrzeczenia się nieruchomości gruntowych, lokalowych i budynkowych w trybie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

W złożonym w powyższej sprawie wyjaśnieniu (załącznik Nr 77 do niniejszego protokołu kontroli), Pani Teresa Parcheta stwierdziła, że *„Termin i miejsce zawarcia notarialnej umowy sprzedaży nieruchomości lokalowej położonej w Ruszcy, będącej przedmiotem przetargu w dniu 26 listopada 2004 roku z kandydatem na nabywcą - p. Zdzisławem Ludwikiem D. uzgodniłam ustnie. Miejsce*





zawarcia umowy ustaliłam informując p. D. o fakcie, iż w Kancelarii Notarialnej w Połańcu przy ul. Czarnieckiego 12 posiadam złożone pełnomocnictwo do dokonywania między innymi sprzedaży nieruchomości gminnych. P. D. zaakceptował propozycję tej Kancelarii z uwagi na to, że mieszka w Połańcu. Termin zawarcia umowy sprzedaży również został ustalony ustnie - w Kancelarii Notarialnej przy udziale Notariusza oraz przyszłego nabywcy nieruchomości. Przy ustalaniu daty transakcji uwzględniono prośbę p. D. o możliwie najkrótszy termin podpisania umowy i wydania mu lokalu ze względu na występujące już ujemne temperatury, grożące uszkodzeniem instalacji wodociągowej oraz centralnego ogrzewania - ogrzewanego z własnej kotłowni co naraziłoby go na znaczne koszty. Uwzględniono również termin wskazany przez Notariusza oraz przepisy ustawy o gospodarce nieruchomościami obowiązujące w tym zakresie. Jak wynika z akt sprawy termin ustalono mylnie o 1 dzień. Być może wliczono dzień przeprowadzenia przetargu. Przestanką do ustnego ustalenia terminu umowy oraz miejsca jej sporządzenia było szybkie zabezpieczenie lokalu przed uszkodzeniami mrozu. Uczestnicy przetargu: p. Krystyna G i p. Jolanta B. odebrały w kasie Urzędu Miasta i Gminy wpłacone wadium, wynoszące 1000,00 zł i nie rościły żadnych pretensji".

W treści złożonego wyjaśnienia potwierdzono jednoznacznie wystąpienie opisanej nieprawidłowości i naruszenie wspomnianych wcześniej przepisów, a jednocześnie przedstawiono przesłanki, którymi kierował się organizator przetargu w swoim postępowaniu. Zdaniem kontrolujących, przedstawiona w wyjaśnieniu argumentacja w żadnej mierze nie stanowi usprawiedliwienia mogącego uzasadnić naruszenie obowiązków organizatora przetargu, wynikających z przytoczonych wyżej przepisów.

W roku 2004 Gmina Połaniec nie oddawała nieruchomości w wieczyste użytkowanie. Złożone w powyższej sprawie oświadczenie Burmistrza i Skarbnika Miasta i Gminy zawiera załącznik Nr 72 do protokołu kontroli. Uzyskane dochody z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie wyniosły w roku 2004 kwotę 20.850 zł i dotyczyły umów zawartych w latach poprzednich.

Kontrolą objęto terminowość wnoszenia opłaty rocznej przez wieczystego użytkownika Spółdzielnię Mieszkaniową „Połaniec” w Połańcu oraz prawidłowość naliczania tej opłaty. Przyjęta do kontroli próba w kwocie 16.460 zł stanowi 78,94 % dochodów uzyskanych z tytułu opłat rocznych za wieczyste użytkowanie.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, iż opłatę roczną ustalono w wysokości 1 % wartości nieruchomości, tj. zgodnie z dyspozycją art. 72 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2004 roku Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). W odniesieniu do działki będącej w wieczystym użytkowaniu spółdzielni, położonej przy ul. Królowej Jadwigi w Połańcu, wielkość opłaty rocznej nie uległa zmianie i naliczona została w wysokości 780,50 zł na podstawie operatu szacunkowego

*Handwritten signatures and initials:*  
 1. A signature followed by "15".  
 2. A signature followed by "14".

*Handwritten signature:*  
 1. A signature.

sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 7 grudnia 1999 roku. Natomiast w przypadku działek położonych na osiedlu „Energetyk”, pozostających w wieczystym użytkowaniu spółdzielni, pismem znak G.II-72240-8/1/3/03 Zastępcy Burmistrza z dnia 15 grudnia 2003 roku - na podstawie art. 78 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami - wypowiedziano dotychczasową wysokość opłaty rocznej obowiązującej w kwocie 9.778,45 zł. Przywołane pismo zawiera w swej treści elementy wymagane dyspozycją cytowanego wcześniej art. 78 ust. 1 - 4. W piśmie tym zaproponowano nową wysokość opłaty rocznej w kwocie 15.679,51 zł obowiązującej od dnia 1 stycznia 2004 roku. Naliczenia nowej wysokości opłaty rocznej dokonano stosownie do art. 77 ust. 1 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, z urzędu na podstawie wartości rynkowej nieruchomości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym opracowanym w grudniu 2003 roku. Zgodnie ze wspomnianym operatem, wartość rynkowa nieruchomości oszacowana została na kwotę 1.567.951 zł.

Jak wynika z powyższego, aktualizacji opłaty rocznej z tytułu wieczystego użytkowania dokonano w sposób prawidłowy.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że wieczysty użytkownik wniósł należne opłaty roczne w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z art. 71 ust. 4 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

## **1.7.2 Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie nieruchomości.**

### **1.7.2.1 Dochody z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności**

Jak wynika ze wspólnego oświadczenia Burmistrza i Skarbnika Miasta i Gminy Połaniec zawartego w załączniku Nr 72 do niniejszego protokołu kontroli, w roku 2004 nie przekształcano prawa wieczystego użytkowania przysługującego osobom fizycznym w prawo własności. Uzyskane z powyższego tytułu dochody w kwocie 2.757 zł dotyczyły przekształceń tego prawa z lat ubiegłych. Z tego też względu zagadnienia tego nie obejmowano niniejszą kontrolą.

### **1.7.2.2. Dochody z uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi w ich zarządzie lub użytkowaniu.**

Jak wynika z ewidencji księgowej, w roku 2004 Gmina Połaniec nie uzyskała dochodów z tytułu uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi w ich zarządzie lub użytkowaniu. Złożone w powyższej sprawie wspólne oświadczenie Burmistrza i Skarbnika Miasta i Gminy, zawiera załącznik Nr 72 do niniejszego protokołu kontroli.

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

Z ewidencji księgowej wynika, iż w roku 2004 Gmina Połaniec nie uzyskała dochodów z tytułu opłat od nieruchomości oddanych w trwały zarząd. Z oświadczenia Burmistrza i Skarbnika Miasta i Gminy, zawartego w załączniku Nr 72 do niniejszego protokołu kontroli wynika, iż nie oddawano nieruchomości w trwały zarząd.

Wobec powyższego, sprawdzono formę władania nieruchomościami przez szkoły i przedszkola oraz instytucje kultury funkcjonujące na terenie Gminy Połaniec

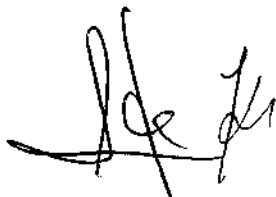
W wyniku kontroli ustalono, że 8 jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, funkcjonujących jako jednostki budżetowe, a mianowicie: Publiczna Szkoła Podstawowa w Połańcu, Publiczna Szkoła Podstawowa w Połańcu Filia w Rudnikach, Zespół Placówek Oświatowych w Ruszcy, Publiczna Szkoła Podstawowa w Zrębinie, Publiczne Gimnazjum Nr 1 w Połańcu, Przedszkole Publiczne w Połańcu, Przedszkole Publiczne Filia Nr 1 w Połańcu, Przedszkole Publiczne Filia Nr 2 w Połańcu - nie posiada określonej formy władania nieruchomościami.

W stosunku do powyższych jednostek winna zostać określona forma władania i korzystania z nieruchomości na zasadach przewidzianych w art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2004 roku Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Powołany przepis stanowi, że trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomościami przez jednostkę organizacyjną.

Jakkolwiek szkoły i placówki publiczne oraz prowadzące je organy zwolnione są z opłat z tytułu zarządu na podstawie art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. z 2004 roku Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), to jednak winny mieć określoną formę władania nieruchomościami.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Burmistrz Miasta i Gminy Połaniec Pan Janusz Gil, do którego zadań zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), należy w szczególności gospodarowanie mieniem komunalnym i który stosownie do postanowień art. 45 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami winien wydać decyzję o ustanowieniu trwałego zarządu.

W złożonym wyjaśnieniu (załącznik Nr 78 do protokołu kontroli) Pan Janusz Gil oświadczył, że *„Od 2002r. toczyły się na szczeblu samorządowym dyskusje i propozycje zmian funkcjonowania placówek oświatowych prowadzonych przez M i G Połaniec, argumentowane aspektami ekonomicznymi, nie pogarszając warunków nauczania. Zmiany strukturalne funkcjonowania placówek oświatowych następowały sukcesywnie. Z dniem 31.08.2004r. uległo likwidacji Przedszkole Publiczne Nr 3 w Połańcu (uchwała Nr XVII108/04 Rady Miejskiej w Połańcu z dn.*


19.02.2004r.) oraz Oddział Przedszkolny w Okrągłej (uchwała Nr XVI/109/04 Rady Miejskiej w Połańcu z dn. 19.02.2004r.).

Z dniem 31.08.2005r. przekształcono Przedszkole Publiczne Nr 1 przy ul. Żapniowskiej w Połańcu i Przedszkole Publiczne Nr 2 przy ul. Kościelnej w Połańcu w Fiłę Przedszkola Publicznego przy ul. Madalińskiego w Połańcu (uchwała Nr XXIX/214/05 Rady Miejskiej w Połańcu z dnia 28.04.2005r.). Spowodowało to fakt, że od 01.09.2005r. zarządcą w/w jednostek jest 1 osoba. Również od 01.09.2005r. przekształcono Zespół Szkół w Ruszcy przy ul. Szkolnej 2, składający się z Publicznej Szk. Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Zespół Placówek Oświatowych z włączeniem Przedszkola Publicznego Nr 4 w Ruszcy. Oznacza to, iż zarządcą w/w placówek jest obecnie 1 dyrektor.


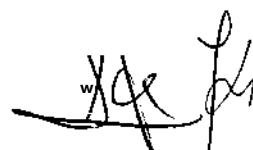
W związku z tymi istotnymi zmianami nie ustanowiono trwałego zarządu na rzecz poszczególnych jednostek. Aktualnie procedura w przedmiotowej sprawie jest już rozpoczęta i przewiduje się ją zakończyć z początkiem 2006 roku".


Z przedłożonych do kontroli materiałów wynika, iż instytucje kultury tj. Centrum Kultury i Sztuki w Połańcu oraz Miejsko Gminna Biblioteka Publiczna w Połańcu władają nieruchomościami na podstawie zawartych z nimi umów użyczenia majątku, sporządzonych w dniu 31 grudnia 1996 roku. Obie instytucje figurują w księgach rejestrowych prowadzonych w Urzędzie Miasta i Gminy Połaniec, założonych dla poszczególnych instytucji, stosownie do postanowień przepisów rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 17 lutego 1992 roku w sprawie sposobu prowadzenia rejestru instytucji kultury (Dz. U. Nr 20, poz. 80). Tym samym, stosownie do dyspozycji art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz. U. z 2001 roku Nr 13, poz. 123 z późn. zm.) uzyskały one osobowość prawną z chwilą wpisania ich do rejestru, co nastąpiło w dniu 30 czerwca 1992 roku. - o czym świadczą zapisy w rejestrach.

Centrum Kultury i Sztuki w Połańcu utworzone zostało na podstawie art. 9 ust. 1 i art. 13 ust. 1 powołanej ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej uchwałą Nr XXVIII/149/92 Rady Miejskiej w Połańcu z dnia 30 czerwca 1992 roku.

Natomiast Miejsko Gminna Biblioteka Publiczna utworzona została w oparciu o wymienioną wyżej podstawę prawną, uchwałą Nr XXVIII/150/92 Rady Miejskiej w Połańcu z dnia 30 czerwca 1992 roku.

Obie wymienione instytucje kultury funkcjonowały uprzednio, gdyż przed podjęciem cytowanych wyżej uchwał, aktami o ich powołaniu była uchwała Nr IV/16/84 Rady Narodowej Miasta i Gminy Połaniec z dnia 28 grudnia 1984 roku w sprawie utworzenia Miejsko Gminnej Biblioteki Publicznej w Połańcu oraz uchwała Nr VI/11/89 Rady Narodowej Miasta i Gminy Połaniec z dnia 28 lutego 1989 roku w sprawie utworzenia Centrum Kultury i Sztuki w Połańcu

 *for* 

 *for*

Przekazane w dniu 31 grudnia 1996 roku wymienionym instytucjom kultury w użyczenie nieruchomości, zostały skomunalizowane decyzją znak G.III.72234/237/93 Wojewody Tarnobrzieskiego z dnia 13 kwietnia 1993 roku.

Do chwili przeprowadzenia niniejszej kontroli tj. do dnia 28 listopada 2005 roku Rada Miejska w Połańcu nie skorzystała z uprawnień przewidzianych w art. 43 ust. 6 przywołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami, który stanowi, iż odpowiednia rada może ustalić w drodze uchwały, szczegółowe warunki korzystania z nieruchomości przez jednostki organizacyjne.

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

Na podstawie ewidencji księgowej oraz rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 roku ustalono, że dochody Gminy Połaniec z tytułu oddania w najem lub dzierżawę składników majątkowych wyniosły ogółem kwotę 133.806 zł. Na powyższą kwotę składają się dochody z tytułu:

- najmu lokali mieszkalnych, kwota 30.823 zł
- najmu lokali użytkowych, kwota 39.886 zł
- dzierżawy nieruchomości gruntowych, kwota 63.097 zł.

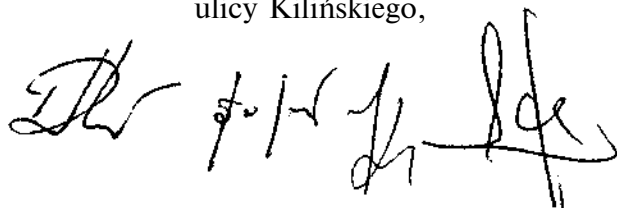
Według stanu na dzień 31 grudnia 2004 roku zawarte były łącznie 103 umowy, w tym:

- najem lokali mieszkalnych - 60 umów
- najem lokali użytkowych - 3 umowy
- dzierżawy nieruchomości gruntowych - 40 umów.

W roku 2004 nie zawierano umów najmu lokali mieszkalnych, a uzyskane z tego tytułu dochód dotyczyły umów z lat ubiegłych. Zawarto natomiast 4 umowy dzierżawy nieruchomości gruntowych oraz 1 umowę najmu lokalu użytkowego.

Jako próbę kontrolną przyjęto umowy dzierżawy nieruchomości gruntowych i najmu lokalu użytkowego zawarte w roku 2004:

- 1) umowa Nr 1/2004 z dnia 1 września 2004 roku na dzierżawę działki oznaczonej ewidencji gruntów numerem 977 o powierzchni 200 m<sup>2</sup> w miejscowości Zrębie,
- 2) umowa Nr 2/2004 z dnia 27 września 2004 roku na dzierżawę działki oznaczonej ewidencji gruntów numerem 6406/12 o powierzchni 29,30 m<sup>2</sup> położonej w Poła przy ulicy Czarnieckiego,
- 3) umowa Nr 3/2004 z dnia 28 września 2004 roku na dzierżawę działki oznaczonej ewidencji gruntów numerem 6138/2 o powierzchni 36 m<sup>2</sup> położonej w Połańcu przy ulicy Kilińskiego,



- 4) umowa Nr 4/2004 z dnia 3 listopada 2004 roku na dzierżawę części działki oznaczonej w ewidencji gruntów numerem 6405 o powierzchni 300 m<sup>2</sup> położonej w Połańcu przy ulicy Czarnieckiego,
- 5) umowa najmu lokalu użytkowego z dnia 2 stycznia 2004 roku, dotycząca wynajmu budynku zwanego „wymienikownią” w Połańcu przy ulicy Jędrusiów 14A na rzecz Przedsiębiorstwa Handlowo Usługowego „Duet” z Połańca. Umowę zawarto na okres od 1 stycznia 2004 roku do 31 grudnia 2006 roku.

W wyniku kontroli ustalono co następuje:

- decyzję o wydzierżawieniu bądź najmie podjął Burmistrz Miasta i Gminy,
- wydzierżawienia nieruchomości i najmu lokalu dokonano w trybie bezprzetargowym,
- okres dzierżawy i najmu określony w badanych umowach nie przekracza 3 lat,
- stawki określone w umowach są wynikiem negocjacji z dzierżawcami i wynikają z podjętej w powyższym zakresie uchwały Nr 135/98 Zarządu Miejskiego w Połańcu z dnia 27 stycznia 1998 roku,
- w imieniu Gminy umowy zostały podpisane przez osoby określone dyspozycją art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1591 z późn. zm).
- w zawartych umowach z dzierżawcami i najemcami ustalono wysokość i terminy wnoszenia czynszu oraz wysokość odsetek za zwłokę.

#### **1.7.4 Dochody ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych.**

Z ewidencji księgowej oraz rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 roku wynika, że w roku 2004 Gmina Połaniec nie uzyskała dochodów z tytułu sprzedaży wyrobów i składników majątkowych. Powyższe zostało potwierdzone wspólnym oświadczeniem Burmistrza i Skarbnika Miasta i Gminy, zawartym w załączniku Nr 72 do niniejszego protokołu kontroli.

#### **1.7.5 Odsetki i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek.**

Na podstawie ewidencji księgowej oraz rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 roku ustalono, że w roku 2004 Gmina Połaniec nie uzyskała dochodów z tytułu odsetek i dywidend od kapitału wniesionego do spółek. Powyższe zostało potwierdzone wspólnym oświadczeniem Burmistrza i Skarbnika Miasta i Gminy, zawartym w załączniku Nr 72 do niniejszego protokołu kontroli.

### 1.7.6 Inne dochody z majątku gminy.

W roku 2004 w Gminie Połaniec nie wystąpiły inne dochody z majątku gminy, poza opisanymi w niniejszym protokole kontroli.

### 1.8. Inne dochody

#### 1.8.1. Odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych.

Odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych zaliczono do dochodów budżetowych i wprowadzono do planu budżetu w klasyfikacji dział 758, rozdział 75814 § 0920 następującymi uchwałami:

- 1) Uchwałą Rady Miejskiej Nr XVI/107/04 z 19.02.2004r. plan 194.000 zł,
- 2) Uchwałą Rady Miejskiej Nr XXIV/171/04 z 29.11.2004r. zwiększenie - 56.000 zł,
- 3) Uchwałą Rady Miejskiej XXIII/155/04 z 28.10.2004r. zwiększenie - 47.000zł.

Plan na 31.12.2004r. - 297.000 zł, wykonanie - 417.302,09

#### 1.8.2. Środki finansowe pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegające zwrotowi oraz na współfinansowanie programów realizowanych z udziałem środków zagranicznych nie podlegających zwrotowi

Gmina Połaniec w 2004r. otrzymała dotacje w ramach programu PAOW. Dotacja przyznana była na podstawie umowy Nr PAOW/13/B2-II/52 zawartej między Województwem Świętokrzyskim a Gminą Połaniec.

Wprowadzona do budżetu Gminy na podstawie decyzji Wojewody ( Fn.I.-3011/11/2004, Fn.L-3011/127/2004, Fn.L-3011/168/2004, Fn.I.-3011/178/2004) w klasyfikacji budżetowej dział 801, rozdział 80101 § 2033 - 39.178 zł, rozdział 80110 § 2033 - 8.123zł, rozdział 80146, § 2033-29.375 zł.

Środki wykorzystane były zgodnie z umową i procedurami obowiązującymi przy ich wykorzystaniu.

Rozliczenie dotacji przedstawiono w Wojewódzkim Biurze Wdrażania Programu w Kielcach w dniu:

- 1) 20.02.2004 pismem KL.3510/42/04,
- 2) 05.10.2004 pismem KL.3510/149/04,
- 3) 16.11.2004 pismem KL.3510/179/04

**1.8.3. Spadki, zapisy, darowizny.**

Według oświadczenia Skarbnika Gminy (załącznik Nr 63 do protokołu kontroli) gmina nie uzyskała dochodów z tytułu spadków, zapisów i darowizn w 2004 roku.

**1.8.4. Odsetki od pożyczek udzielonych przez gminę.**

Według oświadczenia Skarbnika Gminy (załącznik Nr 63 do protokołu kontroli) w 2004 roku gmina nie udzielała pożyczek i nie pobierała odsetek z tego tytułu.

**1.8.5. Odsetki od nieterminowo przekazywanych należność stanowiących dochody gminy.**

Według oświadczenia Skarbnika Gminy (załącznik Nr 63 do protokołu kontroli) w 2004 roku odsetki od należności z tytułów publiczno-prawnych nie wystąpiły.

**1.8.6. Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami.**

Kary pieniężne i grzywny w 2004 roku nie wystąpiły . Oświadczenie Skarbnika Gminy (załącznik Nr 63 do protokołu kontroli).

**1.8.7. Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielonej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań własnych.**

Gmina nie otrzymała pomocy finansowej ani rzeczowej (§2710 i § 6300) w 2004 roku. Oświadczenie Skarbnika Gminy (załącznik Nr 63 do protokołu kontroli)

**1.8.8. Wpływy z usług**

Wpływy z usług § 083 realizowane są w jednostkach budżetowych:

1. Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Oświaty i Wychowania - odpłatność rodziców za pobyt dzieci w przedszkolu i odpłatność za wyżywienie w stołówkach szkolnych, wpływy za wynajem pomieszczeń.
2. Ośrodek Pomocy Społecznej- dochody za usługi opiekuńcze.

Dochody te są ujęte w planach finansowych tych jednostek.



Przekazywane są co miesiąc na rachunek dochodów budżetu gminy i rozliczane w sprawozdaniach Rb 27S z jednostek podległych.

W sprawozdaniu z wykonania dochodów budżetu gminy wykazane są w następujących klasyfikacjach:

- dział 801, rozdział 80104, § 0830 - kwota 248.821,08 zł,
- dział 854, rozdział 85401, § 0830 - kwota 130.173,93 zł,
- dział 852, rozdział 85228, § 0830 - kwota 4.928,00 zł,

Kwoty te są zgodne z kwotami przekazanymi w 2004 roku z jednostek ZEAOiW i OPS na rachunek bankowy dochodów budżetu gminy i wykonanymi w sprawozdaniach jednostkowych OPS i ZEAOiW za 2004 rok.

Paragraf 0830 występuje także w dziale 750 rozdział 75023. Pozycja ta obejmuje wpływy za ogłoszenia w gazecie lokalnej „Merkuriusz Połaniecki”, prowizję za sprzedane znaki skarbowe, odpłatność za rozmowy telefoniczne.

Dochody z tych tytułów wynosiły w 2004 roku 10.268 zł.

Łącznie wpływy z usług w § 0830 w 2004 roku wynosiły kwotę 394.191,01 zł.

#### **1.8.9. Wpływy z różnych opłat - wystąpiły w § 0690**

Wpływy z tego tytułu w 2004 roku stanowiła opłata adiacencka, naliczana na podstawie decyzji Burmistrza Miasta i Gminy jako udział właściciela nieruchomości budowlanej w kosztach budowy infrastruktury technicznej (np. kanalizacja, wodociąg, energia elektryczna itp.). Dochody wykonane z tego tytułu stanowią kwotę 11.007,55 zł, ujęte są w klasyfikacji budżetowej dział 756, rozdział 75618, § 0690. Ewidencja księgową jest zgodna z kwotami wykonanymi w sprawozdaniu Rb 27S za 2004r.

Drugą pozycją § 0690 są koszty upomnień wykonane w 2004 roku na kwotę 2.096,47 zł. Składają się na to koszty upomnień od zaległości podatkowych - kwota 1.963,87 zł i od należności budżetowych - 132,60 zł. Ewidencja księgową tych dochodów rozdział 75615, § 0690 - 1.963,87zł, rozdział 70005, § 0690 - kwota 132,60 zł, jest zgodna z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb 27S w tych pozycjach.

*DK f.o/k*

*[Signature]*

*jsie*

*NS*

## 2. Przychody budżetowe

### 2.1. Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych.

W 2004r. Gmina nie emitowała papierów wartościowych i nie uzyskała przychodów z tego tytułu. Oświadczenie Skarbnika Gminy na powyższe stwierdzenie stanowi załącznik Nr 64 do protokołu kontroli.

### 2.2. Przychody z prywatyzacji majątku.

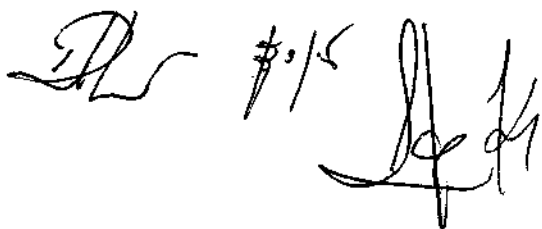
W 2004 roku nie uzyskano przychodów z prywatyzacji majątku gminy. Oświadczenie Skarbnika Gminy załącznik Nr 64 do protokołu kontroli.

### 2.3. Przychody z zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów na rynku krajowym.

Gmina Połaniec w 2004 roku zaciągnęła 5 pożyczek w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach na łączną kwotę 1.115.729 zł, zgodnie z umowami wymienionymi niżej:

- umowa łączna pożyczki nr 56/03 oraz 57/03 z dnia 3 lipca 2003 roku na kwotę 44.064 zł, z przeznaczeniem na budowę kanalizacji sanitarnej przy ul. Krakowska Duża i Krakowska Mała w Połańcu,
- umowa łączna pożyczki nr 198/03 oraz dotacji 199/03 z dnia 2 grudnia 2003 roku na kwotę 600.327 zł, z przeznaczeniem na modernizację układu gospodarki osadem na oczyszczalni ścieków dla miasta Połania zlokalizowanej w miejscowości Łęg gmina Połaniec,
- umowa pożyczki nr 30/04 z dnia 18 czerwca 2004 roku na kwotę 86.640 zł, z przeznaczeniem na budowę kanalizacji sanitarnej na Osiedlu Południe w Połańcu w ul 05 KU-D Nr 2 i ul. Sosnowej,
- umowa pożyczki nr 29/04 z dnia 18 czerwca 2004 roku na kwotę 329.818 zł, z przeznaczeniem na budowę kanalizacji sanitarnej w ul. Ogrodowej i Zrębińskiej w Połańcu,
- umowa pożyczki nr 28/04 z dnia 18 czerwca 2004 roku na kwotę 54.880 zł, z przeznaczeniem na budowę kanalizacji sanitarnej w ul. Osieckiej w Połańcu.

Kwoty w/w są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-NDS za 2004 rok.



#### 2.4. Przychody z zaciągniętych pożyczek na rynku zagranicznym

Według oświadczenia Burmistrza i Skarbnika Gminy (załącznik Nr 64 do protokołu kontroli) przychody z zaciągniętych pożyczek na rynku zagranicznym w 2004 roku nie wystąpiły.

#### 2.5. Nadwyżka z lat ubiegłych.

Nadwyżka budżetowa za 2003 rok wynosiła 1.192.545 - wprowadzona do planu przychodów uchwałą Rady Miejskiej Nr XXIH/155/04 z dnia 28 października 2004r. w § 9570 z przeznaczeniem na realizację inwestycji w gminie (zadania wyszczególnione są przy omawianiu punktu 2.6. protokołu - Przychody z tytułu innych rozliczeń.

#### 2.6. Przychody z tytułu innych rozliczeń - nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym gminy wynikająca z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Wykazane w § 955 przychody zostały wprowadzone do budżetu uchwałą Rady Miejskiej XVIII/129/04 z 22.04.2004r. w kwocie 133.328 z przeznaczeniem na budowę drogi gminnej Nr 1/28 w dz. 600, rozdział 60078 § 6050 oraz uchwałą Rady Miejskiej Nr XX/131/04 z 31.05.2004r. na kwotę 1.964.512 z przeznaczeniem na realizację inwestycji: remonty i budowa dróg gminnych, zakup budynku w Ruszcy, klimatyzacja pomieszczeń w budynku Urzędu Miasta i Gminy, modernizacja budynku Posterunku Policji, boisko szkolne przy Gimnazjum w Połańcu, remont Przychodni Zdrowia, gospodarka ściekowa w gminie.

Kwota planu przychodów w § 955 została skorygowana do kwoty 905.295 (tj. zmniejszona o kwotę 1.192.545). Uchwałą Rady Miejskiej Nr XXIII/155/04 z dnia 28.10.2004r. - przemieszczenie środków do § 957 - Nadwyżka z lat ubiegłych.

Wykazane w sprawozdaniach RBN za 2004r. kwoty planu przychodów w § 955 - 1.192.545 zł i § 957 - 905.295 zł, są zgodne z kwotami wprowadzonymi uchwałami Rady Miejskiej w 2004r.

### 3. Wydatki budżetowe

Wydatki budżetowe Miasta i Gminy Połaniec na 2004 rok zostały określone przez Radę Miejską uchwałą Nr XVI/04 z dnia 19 lutego 2004 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy na 2004 rok i wyniósł 25.503.698 zł. Plan wydatków po zmianach wprowadzonych w ciągu roku budżetowego wyniósł 33.606.629 zł.

Handwritten signatures and initials at the bottom of the page, including a large signature on the left, several initials in the center, and a signature with the word 'nie' on the right.

Dane zawarte na koncie 902 „Wydatki budżetu” na 31.12.2004 roku wyniosły 33.143.945 zł i zostały wykonane 98,6% w stosunku do planu po korektach.

Kontrola wydatków wykonanych ujętych w ewidencji księgowej za 2004 rok i danych wykazanych w sprawozdaniu rocznym RB 28S nie stwierdzono rozbieżności.

### 3.1. Wydatki bieżące

#### 3.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników

Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników Urzędu zakwalifikowano do rozdz. 75023 § 4010 w 2004 roku wyniosły kwotę 1.659.842 zł, co stanowi 99,9% realizacji planu.

Z danych zawartych w sporządzonym przez kontrolowaną jednostkę sprawozdaniu Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2004 rok z dnia 17.01.2005r. wynika, że w Urzędzie Miasta i Gminy zatrudnionych było, wg stanu na 31.12.2004 roku, ogółem 78 pracowników, w tym 27 pracowników zatrudnionych przy pracach interwencyjnych.

Kontrolę wydatków z tytułu wynagrodzeń przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowość nawiązania stosunku pracy (angaże),
- listy obecności za miesiące październik i listopad 2004 roku,
- listy płac i karty wynagrodzeń za miesiące październik i listopad 2004 roku,
- prawidłowość ustalenia i wypłacenia wynagrodzeń za w/w miesiące dla niżej wymienionych pracowników:

- Janusz Gil - Burmistrz Miasta i Gminy,
- Jan Józef Krygowski - Zastępca Burmistrza,
- Mieczysław Machulak - Sekretarz
- Henryk Bład - Skarbnik,
- Barbara Pytko - Zastępca Skarbnika,
- Mirosław Szczukiewicz - Kierownik Wydziału Inwestycji i Mienia Komunalnego,
- Barbara K. - Inspektor ds. księgowości budżetowej,
- Małgorzata Sz. - Inspektor ds. księgowości budżetowej,
- Ewa P. - Inspektor ds. ogólnobudżetowych,
- Jolanta J. - Inspektor ds. księgowości podatkowej,
- Dariusz D. - Inspektor ds. przygotowania i realizacji inwestycji,
- Alina D. - Zastępca kierownika USC, Inspektor ds. wojskowych i ochrony p.poż.
- Andrzej W. - Kierowca,
- Maria K. - Portierko- sprzątaczką,

1. Wśród 14 pracowników objętych próbą nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie nawiązywania stosunku pracy.

2. Kontrola w zakresie realizacji przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 roku w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowski (Dz. U. Nr 33 poz. 254) ustaliła, że kategorie zaszeregowania wysokości wynagrodzenia oraz dodatki do wynagrodzeń dla 14 pracowników objętej próbą są zgodne z przepisami cytowanego rozporządzenia z wyjątkiem wynagrodzenia dla kierowcy. Kontrola wynagrodzenia kierowcy za 2004 i 2005 rok wykazała, że: wynagrodzenie za pracę ustalone angażami z dnia 15 grudnia 2001r. i 15.07.2005 roku, (załącznik Nr 80 do protokołu kontroli) obejmuje dodatek w wysokości 20% najniższego wynagrodzenia zasadniczego przyznanego na podstawie § 13 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 61 poz. 707 z późn. zm). Zgodnie z zapisem § 13 ust. 2 w/w rozporządzenia dodatek powyższy przysługuje tylko dla „Kierowcy, z wyjątkiem kierowcy samochodu osobowego, za powierzone mu dodatkowe czynności, nie wchodzące w zakres jego normalnych obowiązków, przysługuje dodatek w wysokości nie przekraczającej 60% najniższego wynagrodzenia zasadniczego”.

W czasie kontroli ustalono, że do dnia 8 grudnia 2004 roku, na stanie urzędu był jeden samochód TRANSU FURGON o numerach rejestracyjnych TSZ R411, posiadający w dowodzie rejestracyjnym zapis „Rodzaj pojazdu i przeznaczenie - Samochód specjalny”, który to zapis stwarzał podstawę do wypłaty w/w dodatku. Z chwilą nabycia przez urząd nowego samochodu osobowego marki „Opel Zefira” o numerach rejestracyjnych TSZ 10AL, zarejestrowanego w dniu 8.12.2004 roku spowodowało, że od 1.01.2005 roku kierowca Urzędu obsługiwał i użytkował tylko ten pojazd, w wyniku czego utracił podstawę prawną do otrzymywania w/w dodatku. Kserokopia dowodów rejestracyjnych w/w pojazdów stanowi załącznik Nr 80a do protokołu kontroli.

W okresie od 01.01.2005r. do 20.11.2005r. wg ewidencji kart drogowych udostępnionych do kontroli oraz oświadczenia Inspektora ds. administracyjno-gospodarczych Pani Krystyny Wilk (stanowiących załącznik Nr 81 do protokołu kontroli), TRANSIT FURGON był używany przez kierowcę Urzędu tylko 2 razy tj. w dniach: 31.01.2005 i 18.07.2005r., co nie daje podstaw do kontynuacji wypłaty dodatku w oparciu o w/w przepis.

Na podstawie kart wynagrodzeń oraz list wypłat pracowników Urzędu (załącznik Nr 82 do protokołu kontroli) ustalono, że za okres od 01.01 do 20.11.2005 wynagrodzenie zostało zawyżone o kwotę 1.540 zł.

Zestawienie sporządzone na wniosek kontroli, skutków finansowych dotyczących zawyżonego wynagrodzenia za w/w okres stanowi załącznik Nr 83 do protokołu kontroli)

Odpowiedzialność za powstałą nieprawidłowość ponosi:

- Pan dr Janusz Gil - Burmistrz Miasta i Gminy, który podpisał angaż pracownika.

Wyjaśnienie Burmistrza na powyższą nieprawidłowość stanowi załącznik Nr 84 do protokołu kontroli.

Z wyjaśnienia wynika, że: „Sporządzając dla Pana Andrzeja Witka angaż z dnia 15.07.2005r. znak BK1124/16/2005 mylnie zasugerowano się poprzednim angażem z dnia 15.12.2001r. nie analizując głębiej § 17 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11.02.2003r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 33 poz. 264 z późn. zm.). Kierowca, Pan Andrzej Witek mający w użytkowaniu samochód marki Opel Zafira, przewoził osoby, ale również zajmował się transportem różnych materiałów np. artykułów biurowych, spożywczych. W wyniku kontroli Pan Inspektor zwrócił uwagę na popełniony błąd polegający na przyznaniu „dodatku” w wysokości 20% najniższego wynagrodzenia zasadniczego. Wobec czego owy „dodatek” zostanie wstrzymany zgodnie ze stanem faktycznym i obowiązującymi przepisami. Nadmieniam, iż poprzedni samochód marki Ford Transit zarejestrowany był jako samochód specjalny. Był w użytkowaniu kierowcy i spełniał funkcje samochodu taksowo-ciężar.-osobowego. Wobec powyższego zastosowano wobec kierowcy §13 ust. 2 w/w rozporządzenia.

Podane w powyższym wyjaśnieniu stanowisko jest potwierdzeniem stanowiska inspektora.

3. Rada Miasta i Gminy uchwałą Nr 1/3/02 z dnia 16.11.2002 oraz uchwałą Nr XIII/85/03 z dnia 20.11.2003 upoważnia Przewodniczącego Rady Miasta i Gminy do wykonywania czynności w sprawach z zakresu pracy wobec Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec.

Ustalone przez Radę Miasta i Gminy miesięczne wynagrodzenie nie przekroczyło siedmiokrotności kwoty bazowej (1.603,56 zł) określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz.U. Nr 110, poz. 1255 i z 2000r. Nr 19, poz. 239)

*JD 10/11*

*13/11 jcie*

4. Listy płac za miesiąc październik i listopad 2004 roku poddane kontroli zawierają składniki wynagrodzeń zawarte w karcie wynagrodzeń oraz są zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach.
5. Objęte kontrolą listy płac zawierają adnotacje o kontroli merytorycznej i rachunkowej oraz, że zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.
6. Wydatki na wypłatę wynagrodzeń oraz pochodnych były zgodne z planem finansowym wg stanu na 31.12.2004 roku.
7. W 2004 roku nagrodę jubileuszową wypłacono dla 10 pracowników. Ustalenia podstawy do naliczenia nagród dla 3 osób objętych próbą tj. Beata B, Andrzej K i Władysława G. dokonano w oparciu o dokumenty znajdujące się w aktach osobowych pracowników. W powyższym zakresie kontrola nie wnosi zastrzeżeń.

### 3.1.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne

W badanej próbie 14 pracowników (wyszczególnienie w pkt 3.1.1) Urzędu Miasta i Gminy nie stwierdzono nieprawidłowości w naliczeniu podstawy do ustalenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2003 rok. Wynagrodzenie to ustalono dla osób uprawnionych do jego otrzymania w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu 2003 roku - zgodnie z wymogami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm).

Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2003 rok (załącznik Nr 85 do protokołu kontroli) Urząd Miasta wypłacił w dniu 18 lutego 2004 roku, czyli zgodnie z ustalonym terminie.

### 3.1.3. Nagrody

W 2004 roku wg oświadczenia Skarbnika Gminy stanowiącego załącznik Nr 86 do protokołu kontroli w jednostce kontrolowanej nie utworzono funduszu nagród. Natomiast w czasie kontroli list płac, kart wynagrodzeń pracowników urzędu, stwierdzono, że w miesiącu grudniu 2004 roku wypłacono nagrody pieniężne dla pracowników urzędu. Podstawę przyznania i wypłacenia przedmiotowej nagrody w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia stanowi

wykaz pracowników nagrodzonych podpisany przez Burmistrza w dniach 7.12.2004 i w dniu 22.12.2004r.

Kserokopia list wypłaconych nagród stanowi załącznik Nr 87 do protokołu kontroli.

Zasady przyznawania nagród dla pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Połańcu określono w regulaminie przyznawania nagród dla pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Połańcu przyjętego do stosowania zarządzeniem Nr 8/2000 Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec z dnia 29 grudnia 2000r. Kserokopia zarządzenia wraz z regulaminem przyznawania nagród stanowi załącznik Nr 88 do protokołu kontroli.

Nie utworzenie funduszu nagród w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia narusza § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 roku w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. nr 33 poz. 264 z późn. zm.), zgodnie z którym w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia może być utworzony fundusz nagród, z przeznaczeniem na nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, pozostający w dyspozycji kierownika urzędu.

Odpowiedzialność za naruszenie w/w przepisu ponoszą:

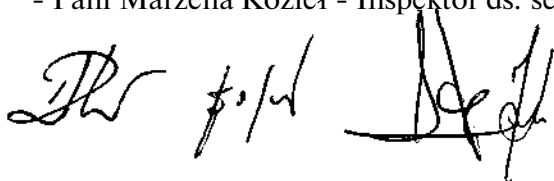
- Pan dr Janusz Gil - Burmistrz Miasta i Gminy,
- Pan Henryk Błąd - Skarbnik Gminy,

którzy złożyli wspólne wyjaśnienie stanowiące załącznik Nr 89 do protokołu kontroli. Z wyjaśnienia wynika, że: *„Odpowiadając na postawione pytanie wyjaśniam, że przez nieuwagę pracowników nie zadośćuczyniono wymogom § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 roku w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich. Jednak środki na ten cel mieściły się w planie finansowym paragrafu 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” Zaniedbano jednak ich formalnego wyodrębnienia z tej kwoty. Dołożymy starań, aby podobne zaniedbania nie miały miejsca w przyszłości. Na rok 2005 kwota nagród została określona na piśmie przed ich wypłatą. ”*

Przyznane nagrody w 2004 roku dla pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Połańcu nie mają odzwierciedlenia w aktach osobowych nagrodzonych pracowników co narusza § 3 ust 2 regulaminu przyznawania nagród dla pracowników Urzędu zgodnie, z którym- *„Odpis zaświadczenia o przyznaniu nagrody przekazywany jest do akt osobowych pracownika”.*

Kserokopia regulaminu stanowi załącznik Nr 88 do protokołu kontroli. Odpowiedzialność za naruszenie w/w przepisów ponoszą:

- Pan dr Janusz Gil - Burmistrz Miasta i Gminy,
- Pani Marzena Koziół - Inspektor ds. sekretariatu i kadr,






którzy złożyli wspólne wyjaśnienie stanowiące załącznik Nr 90 do protokołu kontroli.

Z wyjaśnienia wynika, że: *„Jecyzja o przyznaniu nagród rocznych dla pracowników nie znalazła odzwierciedlenia w aktach osobowych pracowników, ponieważ została sporządzona jedna lista na podstawie, której zostały przyznane i wypłacone nagrody. Lista ta obejmowała 7 (siedmiu) pracowników, stąd też wpinanie do akt osobowych poszczególnych pracowników całej listy nie było możliwe. Gdy nagrody były przyznawane indywidualnie na podstawie odrębnych pism, wszystkie one znalazły się w aktach osobowych pracowników. Owe niedopełnienie było skutkiem przeoczenia. Uprzejmie informuję, iż brakujące w aktach osobowych dokumenty są w trakcie uzupełniania zgodnie z wymogami § 3 ust 2 regulaminu przyznawania nagród dla pracowników Urzędu.”*

Podane wyjaśnienie nie usprawiedliwia postępowania inaczej niż określa § 3 ust. 2 regulaminu przyznawania nagród.

### **3.1.4. Naliczenie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.**

Kontrola w zakresie prawidłowości naliczenia i wykorzystania środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych objęto:

- regulamin ZFŚS,
- wysokość naliczonego odpisu na ZFŚS w 2004 roku,
- przelew środków,
- ewidencję księgową konta 135, 851,
- przestrzeganie określonych w regulaminie ZFŚS zasad gospodarowania i wykorzystania środków funduszu.

1) Kontrolowana jednostka opracowała Regulamin ZFŚS w oparciu o przepisy ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 70, poz. 335 z późn.zm.) oraz w oparciu o rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 43 poz. 168).

Regulamin ZFŚS wprowadzono w życie Zarządzeniem Nr 22/2004 Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec z dnia 14 maja 2004 roku.

2) W celu ustalenia prawidłowości naliczenia ZFŚS, na wniosek kontrolujących inspektor ds. sekretariatu i kadr Pani Marzena K. sporządziła dla kontrolujących średnioroczne zatrudnienie pracowników w Urzędzie Miasta za 2004 rok, który stanowi załącznik Nr 91 do protokołu kontroli.

*[Handwritten signatures and initials]*

Według powyższego zestawienia przeciętne zatrudnienie za 2004 rok wyniosło: 75,61 zatrudnionych, w tym dwie osoby niepełnosprawne oraz wg oświadczenia Zastępcy Skarbnika Gminy odpis dokonywany jest dla 10,75 emeryta i rencisty (załącznik Nr 92 do protokołu kontroli), w związku z czym odpisy i przelewy środków finansowych w 2004 roku na ZFŚS winny wynosić:

1.  $75,61 \times 695,68 \text{ zł} = 51.209,00 \text{ zł}$  - zatrudnionych w przeliczeniu na pełny etat,
2.  $2 \times 811,63 \text{ zł} = 1.623,26 \text{ zł}$  - osoby niepełnosprawne,
3.  $10,75 \times 115,95 \text{ zł} = 1.246,46 \text{ zł}$  - emeryci i renciści,

Razem odpis w 2004 roku winien wynieść 54.078,72 zł.

Jednostka kontrolowana w 2004 roku naliczyła ZFŚS w wysokości:

1.  $72,58 \times 695,68 \text{ zł} = 50.492,45 \text{ zł}$  - zatrudnionych w przeliczeniu na pełny etat,
2.  $2 \times 811,63 \text{ zł} = 1.623,26 \text{ zł}$  - osoby niepełnosprawne,
3.  $10,75 \times 115,95 \text{ zł} = 1.246,46 \text{ zł}$  - emeryci i renciści,

Razem = 53.362,17 zł,

Czyli odpis naliczono w nieprawidłowej wysokości, odpis został zaniżony za 2004 rok o kwotę 716,55zł. (54.078,72 - 53.362,17).

Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) oraz § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43 poz. 168 z późn. zm.), zgodnie z którym podstawę naliczenia odpisu na ZFŚS stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba osób zatrudnionych w zakładzie pracy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych na czas nieokreślony i określony na podstawie umowy o pracę, powołania, wyboru, mianowania, w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy. Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą Pani Barbara Pytko - Zastępca Skarbnika oraz Pani Marzena K. - inspektor ds. sekretariatu i kadr, która sporządza zestawienie średniorocznego zatrudnienia. Wspólne wyjaśnienie na okoliczność nieprawidłowego naliczenia w/w odpisu na 2004 rok stanowi załącznik Nr 93 do protokołu kontroli. „Podstawą corocznego odpisu na ZFŚS jest ustalona na początku każdego roku planowana przeciętna liczba zatrudnionych. W ciągu roku jest ona korygowana do faktycznej, przeciętnej liczby osób zatrudnionych w danym roku kalendarzowym. Dane te przygotowane są na stanowisku ds. sekretariatu i kadr, przekazywane do Wydziału Finansowego i są podstawą do naliczenia odpisu.

*[Handwritten signatures and initials]*

W 2004r. dokonano w Wydziale Finansowym naliczenia odpisu na ZFŚS na podstawie wyżej opisanych danych. Zastosowane kwoty odpisu są zgodne dla poszczególnych grup: pracowników, emerytów, rencistów i osób niepełnosprawnych. Wyliczenie i przekazanie odpisu jest prawidłowe. Stwierdzona podczas kontroli niezgodność wynika z różnicy w ustaleniu przeciętnego zatrudnienia w 2004 roku pracowników grupy interwencyjnej i robót publicznych. W 2004r. osoby te były zatrudniane na krótkie okresy, była duża rotacja. W 2004r. zatrudnionych było w ramach grup interwencyjnych i robót publicznych ponad 130 osób w bardzo różnych okresach, czasem po kilka dni. Różnica odpisu w kwocie 716,55 zł wynika z pomyłki w wyliczeniu zatrudnionych o ok. 1 osobę w ciągu roku (kwota odpisu na 2004r. na 1 zatrudnionego wynosiła 695,68 zł).

Podane wyjaśnienie nie usprawiedliwia osób odpowiedzialnych za naliczenie i odprowadzenie w należytej wysokości odpisu na ZFŚS.

3) Przelew środków na rachunek bankowy funduszu dokonano w n/w kwotach i terminach:

- 05.05.2004r. wpłata kwota - 43.838 zł, (dow. ks. WB/P/76),
- 17.06.2004r. wpłata kwota - 1.000 zł, (dow. ks. WB/P/96)
- 30.09.2004r. wpłata kwota 11.112 zł, (dow. ks. WB/P/96)
- 30.09.2004r. zwrot kwoty 6.177 zł (dow. ks. WB/P/156)
- 29.12.2004r. wpłata kwota 3.610 zł (dow. ks. WB/P/219)
- 30.12.2004r. zwrot kwota 21 zł (dow. ks. WB/P/220)

Razem wpłata w 2004 roku 53.362 zł. W miesiącu grudniu 2004 dokonano korekty w związku ze wzrostem zatrudnienia w grupie robót interwencyjnych w IV kw. Jak wynika z powyższego jednostka odprowadziła, na rachunek bankowy równowartość dokonanych odpisów w prawidłowych wysokościach określonych w § 6 ust. 2 ustawy z 4 marca 1994r. o ZFŚS.

4) Kontrola gospodarowania środkami finansowymi oraz przestrzegania określonych w regulaminie ZFŚS zasad i warunków przyznawania świadczeń socjalnych w próbie objętej kontrolą (tj.:

1. pożyczki na remont i budowę domu umowy Nr Nr 5/2004, 6/2004, 7/2004, 8/2004
2. zakup biletów na koncert i film „Pasja”,
3. pomoc rzeczowa dla pracowników grupy interwencyjnej, niewykazanie nieprawidłowości.

5) Odsetki naliczone od środków zgromadzonych na rachunku bankowym ZFŚS zwiększały stan konta 851 ZFŚS.

6) Kontrola prowizji i opłat za II kw. 2004r. za prowadzenie rachunku bankowego ZFŚS, wykazała, że kosztami obsługi rachunku Funduszu w 2004 roku obciążono konto 851 — Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, kwotą 316,85 zł. (oświadczenie Zastępcy Skarbnika Gminy stanowi załącznik Nr 94 do protokołu kontroli) Kserokopia dowodów księgowych dotyczących opłat za obsługę rachunku ZFŚS w III/2004 stanowi załącznik Nr 95 do protokołu kontroli.

Obciążanie kosztami obsługi rachunku Funduszu z konta 851 ZFŚS, a nie działalność podstawową jednostki budżetowej Urzędu Miasta i Gminy konto 130/12 stanowi naruszenie art. 10 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, który zobowiązuje pracodawcę do administrowania środkami Funduszu, a tym samym ponosi on określone koszty związane z prowadzeniem rachunku bankowego Funduszu, niezbędne do prawidłowego funkcjonowania samego Funduszu w zakładzie pracy. Na gruncie przepisów ustaw podatkowych do kosztów uzyskania przychodów zaliczana jest również grupa kosztów, którą co prawda trudno jest powiązać z konkretnym przychodem, jednak poniesienie tych kosztów niezbędne jest dla prawidłowego funkcjonowania przedsiębiorstwa, a tym samym mają one wpływ na osiągnięte przez nie przychody. Koszty ponoszone przez zakłady pracy przy prowadzeniu rachunku bankowego dla zakładowego funduszu świadczeń socjalnych stanowią dla tych zakładów koszty uzyskania przychodów w rozumieniu ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 1993r. Nr 106, poz. 482 ze zm.) oraz od osób fizycznych (Dz. U. z 1993r. Nr 90, poz. 416 ze zm.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Zastępca Skarbnika Gminy - Pani Barbara Pytko, która złożyła wyjaśnienie stanowiące załącznik Nr 96 do protokołu kontroli. Z wyjaśnienia wynika, że „W 2004 roku koszty związane z prowadzeniem i obsługą wyodrębnionego rachunku bankowego ZFŚS w kwocie 316,85 zł zaksięgowane były w ciężar konta 851 - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Na początku 2005r. dokonano zwrotu tej kwoty z konta wydatków budżetu gminy na konto ZFŚS, w efekcie więc koszty te nie obciążały konta ZFŚS. W załączeniu kserokopia przelewu z konta wydatków budżetowych na ZFŚS z dnia 21.03.2005r. na kwotę 316,85 zł, poz. księgowa WB/P/46”

Podane wyjaśnienie nie jest usprawiedliwieniem na powyższą nieprawidłowość, a świadczy o braku kontroli nad kosztami obsługi rachunków bankowych.

The bottom of the page contains several handwritten signatures and initials. From left to right: a signature that appears to be 'UR' followed by '1/5', a large, stylized signature, and another signature on the far right.

### 3.1.5 Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników

W 2004 roku wydatki poniesione w dziale 750 rozdział 75023 § 4410 wyniosły 53.462 stanowi 99% realizacji planu. Jako próbę do kontroli przyjęto 30 losowo wybranych pc wyjazdów służbowych wystawionych dla pracowników gminy w III kwartale 2004 roku.

Przedmiotem kontroli były:

- ewidencja poleceń wyjazdów służbowych za 2004 rok,
- listy obecności w miesiącach objętych kontrolą,
- rozliczenia poleceń wyjazdów służbowych o nr nr 344, 358, 372, 393, 394, 381, 382, 395, 341, 344, 346, 348, 350, 353, 354, 360, 362, 369, 374, 377, 384, 386, 392, 395, 398, 399, 413, 415.,
- umowy cywilno- prawne na używanie samochodów prywatnych do celów służbowych,
- ewidencja księgowa.

W wyniku kontroli ustalono:

1. Podróże służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego' podpisanych przez osoby do tego upoważnione,
2. Jednostka kontrolowana prowadzi ewidencję poleceń wyjazdów służbowych. Wszystkie objęte próbą delegacje zostały zarejestrowane w/w ewidencji,
3. W kontrolowanych poleceniach wyjazdu służbowego rozliczono wyłącznie koszty podróży w miesiącu i terminie oraz środkiem lokomocji wskazanym przez pracodawcę w poleceniu.
4. Delegacje (polecenia wyjazdu) zawierają adnotacje o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej,
5. Polecenia są rozliczone i podpisane przez osoby upoważnione i zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika lub Zastępcę Skarbnika Gminy oraz Burmistrza Miasta i Gminy.

Zwrot kosztów podróży za polecenie wyjazdu służbowego jest kwitowany przez pracownika na dokumencie (poleceniu wyjazdu). W próbie 30 delegacji stwierdzono 3 przypadki rozliczenia kosztów odbytych podróży służbowych w terminie dłuższym niż 14 dni po zakończeniu podróży (kserokopia polecenia wyjazdu służbowego Nr Nr 374, 381 i 382 stanowi załącznik Nr 97 do protokołu kontroli), co stanowi naruszenie przepisu uregulowań wewnętrznych

*[Handwritten signatures and initials]*

*[Handwritten numbers and marks]*

wynikających z § 29 pkt. 2 instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych, który stanowi: „Delegacje służbowe należy realizować w terminie 14 dni od dnia zakończenia podróży służbowej, a w miesiącu kończącym rok budżetowy nie później niż do 28 grudnia danego roku”. Kserokopia wyciągu z w/w instrukcji stanowi załącznik Nr 50 do protokołu kontroli.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą :

- Pan Henryk Błąd - Skarbnik Gminy,

- Pani Małgorzata Szymańska - inspektor ds. księgowości budżetowej,

którzy złożyli wspólne wyjaśnienie stanowiące załącznik Nr 98 do protokołu kontroli.

Z wyjaśnienia wynika, że: „ *Odpowiadając na postawione pytanie wyjaśniamy co następuje: Przywołane polecenia wyjazdu służbowego Nr Nr 374, 381, 382 zostały rozliczone nieterminowo przez nieuwagę odpowiedzialnego pracownika, bądź przez szczególny zbieg okoliczności ( być może zastępstwa) bowiem termin rozliczenia delegacji zawarty w instrukcji obiegu dokumentów jest w tutejszej jednostce rygorystycznie przestrzegany o czym świadczy fakt, że między innymi z tego powodu odmówiono wypłaty kosztów delegacji Burmistrzowi Miasta i Gminy. Dołożymy starań, aby jeszcze bardziej uszczelnić system kontroli w celu zupełnego wyeliminowania takich przypadków.*

6. W 2004 roku z ryczałtu na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych korzystało 15 pracowników Urzędu. Z właścicielami pojazdów zawarto umowy cywilnoprawne na używanie samochodów prywatnych do celów służbowych. Podstawą naliczenia ryczałtu pieniężnego są złożone przez pracowników oświadczenia o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych. Miesięczny ryczałt pieniężny był wypłacony po zakończeniu danego miesiąca. Ewidencja księgowa i klasyfikacja budżetowa wydatków dowodów objętych kontrolą prowadzona była prawidłowo.

### **3.1.6 Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.**

Wydatki poniesione w 2004 roku w § 4420 wyniosły:

- dział 750 rozdział 75022 wyniosły 3.500 zł,
- dział 750 rozdział 75023 wyniosły 870 zł,
- dział 750 rozdział 75095 wyniosły 5.912 zł,

Jako próbę do kontroli przyjęto polecenia wyjazdów służbowych o numerach: 384, 385, 383, 392, 387,391,390,386 wystawione dla sześciu pracowników urzędu i dwóch radnych Rady Miejskiej w miesiącu październiku 2004 roku.

W wyniku kontroli ustalono:

1. Wyjazdy zagraniczne miały charakter podróży służbowej (spotkanie miast partnerskich),
2. Podróże służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego podpisanych przez osoby do tego upoważnione.
3. Polecenia objęte kontrolą są ujęte w rejestrze prowadzonym w kontrolowanej jednostce.
4. W/w polecenia wyjazdu służbowego rozliczono wyłącznie koszty podróży w miesiącu i terminie wskazanym przez pracodawcę.
5. Uprawnienia do diet i noclegów rozliczono w załączniku do polecenia wyjazdu służbowego, w którym odnotowano godzinę przekroczenia granicy przy wyjeździe i powrocie do kraju.
6. Delegacje zawierają adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej,

7. Ustalenia nieprawidłowości:

Niżej wymienione polecenia wyjazdów służbowych były rozliczane i zatwierdzone do wypłaty w sytuacji gdy zawierały braki takie jak:

- 1) polecenie Nr 384 Jan Krygowski - Zastępca Burmistrza - brak daty osób zatwierdzających do wypłaty, daty rozliczenia i daty sprawdzenia pod względem merytorycznym,
- 2) polecenie Nr 385 - Mieczysław Machulak - Sekretarz - brak daty zatwierdzenia do wypłaty, daty rozliczenia oraz daty sprawdzenia pod względem merytorycznym,
- 3) polecenie Nr 383 - Janusz Gil - Burmistrz - brak daty zatwierdzenia do wypłaty, rozliczenia i daty sprawdzenia pod względem merytorycznym,
- 4) polecenie Nr 392 - Marian S - Inspektor - brak dat dotyczących sprawdzenia pod względem merytorycznym, zatwierdzenia do wypłaty i rozliczenia,
- 5) dowód Nr 387 - Krzysztof P. - Młodszy referent - brak daty sprawdzenia pod względem merytorycznym i daty zatwierdzenia i rozliczenia,
- 6) polecenie Nr 386 - Bogumiła N. - Kierownik Wydziału OSO - brak dat: sprawdzenia pod względem merytorycznym, zatwierdzenia i rozliczenia.
- 7) polecenie Nr 391 - Stanisław Maćkowski - radny Urzędu Miasta - brak dat dotyczących sprawdzenia pod względem merytorycznym, rozliczenia oraz zapisu słownego pobranej kwoty,

The bottom of the page features three handwritten signatures or initials. From left to right: the first is a stylized signature that appears to be 'JD' followed by '1/6'; the second is a large, bold signature with a vertical line through it; the third is a signature that appears to be 'B' followed by 'Pie'.

- 8) polecenie Nr 390 - Edyta Szymańska - radna Urzędu Miasta - brak daty sprawdzone pod względem merytorycznym, zatwierdzenia i rozliczenia oraz podpisu drugiej osoby zatwierdzającej do wypłaty.

Kserokopie w/w poleceń wyjazdu służbowego stanowi załącznik Nr 99 do protokołu kontroli. Powyższe stanowi naruszenie przepisów § 6 i § 29 instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych (załącznik Nr 50 do protokołu kontroli) wprowadzonej zarządzeniem Nr 58/2003 Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec z dnia 20 listopada 2003 roku oraz art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 z późn. zm.). Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Pani Małgorzata Szymańska - inspektor ds. księgowości budżetowej i Pan Henryk Błąd - Skarbnik Gminy z tytułu nadzoru, którzy złożyli wspólne wyjaśnienie stanowiące załącznik Nr 100 do protokołu kontroli.: *„Odpowiadając na zadane pytanie odpowiadamy jak niżej: Wymienione w pytaniu usterki przy zatwierdzaniu delegacji wynikają z niefrasobliwości pracowników merytorycznych oraz niedopatrzenia pracownika sprawdzającego dokumenty pod względem formalnym i rachunkowym. O powyższym niedopatrzeniu Skarbnik poinformował kierowników merytorycznych na odprawie w obecności Burmistrza Miasta i Gminy. Ze swojej strony dołożymy starań aby podobne niedopatrzenia nie miały miejsca w przyszłości”.*

### 3.1.7. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy.

Wydatki radnych miasta i gminy w Połańcu na podróże służbowe zagraniczne opisano w pkt. 3.1.6.

Wydatki radnych na krajowe podróże służbowe § 4410 w 2004 roku wyniosły kwotę 1.299 zł i były ustalane w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 roku w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy ( Dz. U. 2000r. Nr 66 poz. 800 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju. W poleceniach wyjazdu służbowego o Nr 456, 325, 364, 193, 154 nieprawidłowości nie stwierdzono.

*DS 10/04*

*Edyta Szymańska*

*Henryk Błąd*



### 3.1.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji i innym uprawnionym

W 2004 roku kwota wydatków w § 3030 wyniosła 139.171 zł, co stanowi 99,6% realizacji planu rocznego i dotyczyła wydatków w niżej wymienionych rozdziałach klasyfikacji budżetowej.

- rozdział 75022 - w kwocie 102.143 zł,
- rozdział 75095 - w kwocie 17.462 zł,
- rozdział 75113 - w kwocie 11.760 zł,
- rozdział 75412 - w kwocie 3.028 zł,
- rozdział 85154 - w kwocie 4.778 zł,

Kontrolą w powyższym zakresie objęto:

- wydatki poniesione w III kwartale 2004 roku rozdział 75022, 75095, 75113,
- uchwałą Nr VI/37/03 Rady Miejskiej w Połańcu z dnia 20 marca 2003 roku w sprawie ustalenia diet dla przewodniczącego i wiceprzewodniczących oraz członków Rady Miejskiej,
- uchwałą Nr II/5/02 Rady Miejskiej w Połańcu z dnia 29 listopada 2002 roku w sprawie powołania stałych Komisji Rady,
- uchwałą Nr X/69/03 Rady Miejskiej w Połańcu z dnia 27 sierpnia 2003 roku w sprawie zmiany uchwały Rady Miejskiej w Połańcu Nr II/5/02 z dnia 29 listopada 2002 roku w sprawie powołania stałych Komisji Rady,
- uchwałą Nr 1/4/02 Rady Miejskiej w Połańcu z dnia 16 listopada 2002 roku w sprawie powołania komisji doraźnej,
- uchwałą Nr VI/29/ 03 Rady Miejskiej w Połańcu z dnia 20 marca 2003 roku w sprawie ustalenia diet dla sołtysów i przewodniczących organów wykonawczych, jednostek pomocniczych na terenie Miasta i Gminy Połaniec,
- Zarządzenie Nr 23/2004 Burmistrza Miasta i Gminy w Połańcu z dnia 21 maja 2004r. w sprawie powołania obwodowych komisji wyborczych, dla przeprowadzenia wyborów do Parlamentu Europejskiego,
- listy obecności radnych na sesjach Rady Miasta i posiedzeniach komisji w III kwartale 2004 roku,
- ewidencja księgową,

W wyniku kontroli ustalono:

Wysokość diet dla przewodniczącego i wiceprzewodniczącego oraz członków Rady Miejskiej określa uchwała Nr VI/37/03 Rady Miejskiej w Połańcu z dnia 20 marca 2003 roku. Wysokość diet uzależnia się od pełnionych przez radnego funkcji:

- przewodniczący Rady Miejskiej w wysokości 1.100 zł miesięcznie,
- wiceprzewodniczącym Rady Miejskiej w wysokości 700 zł miesięcznie,
- przewodniczącym Komisji Rady Miejskiej w wysokości 550 zł miesięcznie,
- pozostałym członkom Rady Miejskiej w wysokości po 500 zł miesięcznie.

W/w diety ulegają obniżeniu o 25% za każdą nieobecność na posiedzeniach Rady Miejskiej lub posiedzeniach Komisji Rady. Uchwałą Nr VI/29/03 Rady Miejskiej w Połańcu z 20 marca 2003 roku określono diety dla sołtysów i przewodniczących organów wykonawczych jednostek pomocniczych na terenie Miasta i Gminy Połaniec w wysokości:

- sołtysom z terenu Gminy Połaniec 50 zł miesięcznie,
- przewodniczącym Zarządów Osiedli z terenu Połańca po 50 zł miesięcznie.

Diety dla członków obwodowych komisji wyborczych do Parlamentu Europejskiego reguluje rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 20 kwietnia 2004r. w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych i osobom powołanym w skład inspekcji w wyborach do Parlamentu Europejskiego oraz trybu udzielania im dni wolnych od pracy (Dz. U. Nr 94 poz. 922).

Kontrola prawidłowości naliczenia i wypłacenia w/w diet za posiedzenia komisji i udział w sesji Rady Miejskiej oraz sołtysom i przewodniczącym Zarządów Osiedli za udział w pracach Rady Gminy w III kwartale 2004 roku, oraz dla członków komisji wyborczej do Parlamentu Europejskiego nie stwierdzono nieprawidłowości. Wypłaty diet radnym, sołtysom, przewodniczącym Zarządów Osiedli była zgodna z wysokością diet określonych w cytowanych wcześniej uchwałach Rady Miasta.

Kwoty miesięczne diet radnych nie przekroczyły wysokości określonej w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 81 poz. 710 z późn. zm.). Badane listy wypłat za okres objęty kontrolą były zgodne z listami obecności i zawierały adnotacje o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz były zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

### 3.1.9. Wydatkowanie środków na dodatki mieszkaniowe.

Z ewidencji księgowej za 2004 rok wynika, że gmina poniosła wydatki zaklasyfikowane w rozdziale 85215 (dodatki mieszkaniowe) § 3110 (świadczenia społeczne) w kwocie 243.215zł.

Kontrolą w powyższym zakresie podjęto losowo wybrane decyzje o numerach:

- 8136a/56/04 z dnia 1 marca 2004 r. na kwotę 93,92 zł,
- 8136a/58/04 z dnia 1 marca 2004 r. na kwotę 127,30zł,
- 8136a/52/04 z dnia 1 marca 2004 r. na kwotę 85,58 zł,
- 8136a/43/04 z dnia 16 lutego 2004 r. na kwotę 110,35 zł,
- 8136a/1/04 z dnia 5 stycznia 2004 r. na kwotę 31,42 zł,
- 8136a/416/03 z dnia 18 grudnia 2003 r. na kwotę 33,06 zł,
- 8136a/428/03 z dnia 30 grudnia 2003 r. na kwotę 41,62 zł,
- 8136a/1 1/04 z dnia 15 stycznia 2004 r. na kwotę 11,14 zł,
- 8136a/106/04 z dnia 16 kwietnia 2004 r. na kwotę 110,32 zł,
- 8136a/1 10/04 z dnia 16 kwietnia 2004 r. na kwotę 98,36 zł,
- 8136a/149/04 z dnia 10 maja 2004 r. na kwotę 39,15 zł,
- 8136a/241/04 z dnia 4 czerwca 2004 r. na kwotę 86,79 zł,
- 8136a/245/04 z dnia 5 lipca 2004 r. na kwotę 70,70 zł,
- 8136a/244/04 z dnia 5 lipca 2004 r. na kwotę 73,46 zł,
- 8136a/108/04 z dnia 16 kwietnia 2004 r. na kwotę 83,19 zł,

Kontrolę przeprowadzono w zakresie rzetelności, udokumentowania oraz prawidłowości ustalenia podstawy obliczenia dodatku mieszkaniowego na podstawie w/w decyzji.

Ustalenia kontroli:

1. W 2004 roku dodatki mieszkaniowe zostały wypłacone w kwotach i terminie określonym w decyzjach dla poszczególnych użytkowników lokali.
2. Wnioskodawcy objęci próbą, spełniali wymogi określone art. 3 i art. 5 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o dodatkach mieszkaniowych.
3. Wnioskodawcy objęci próbą spełniali warunki do ich otrzymania.  
W okresie objętym kontrolą gmina nie kontrolowała rzetelności wykazanych dochodów w składanych wnioskach (deklaracjach).
4. Listy wypłacanych dodatków mieszkaniowych są sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz są podpisane do wypłaty przez osoby upoważnione.


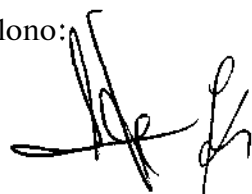
### 3.1.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Z ewidencji księgowej (wydruk komputerowy Nr BZ-019) kontrolowanej jednostki za 2004 rok wynika, że wydatki zaliczone do rozdziału 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” wyniosły 134.677 zł. Dochody uzyskane w 2004 roku z tytułu korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stanowiły kwotę 139.368 zł. Środki przeznaczone w planie wydatków w 2004 roku w kwocie 134.677 na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w roku objętym kontrolą zostały zwiększone o kwotę 17.408 zł, czyli o stan środków na wydatkach niewygasających z 2003 roku.

Kontrolą wydatkowania środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w 2004 roku objęto:

- uchwałę Nr XVI/113/04 Rady Miejskiej w Połańcu z dnia 19 lutego 2004 roku w sprawie zatwierdzenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2004 rok,
- wynagrodzenia za udział w pracach komisji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- zarządzenie Nr 56/2003 z dnia 17 listopada 2003 roku Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- zarządzenie Nr 24/2004 z dnia 21 maja 2004 roku Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (zmieniające zarządzenie Nr 56/2003),
- listy wypłat diet za posiedzenia Komisji za 2004 rok z załączonymi listami obecności (dowody księgowe, list wypłat diet o nr nr 6780, 6778, 953, 952, 1339, 1338, 1530, 1529, 1823, 1822, 6484, 6483),
- zaświadczenie o przeszkoleniu osób dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- zgodność wydatkowanych środków ( w próbie objętej kontrolą) z zadaniami określonymi przez Radę Gminy na 2004 rok w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- listy wypłat wynagrodzeń za prace zlecone w I kwartale 2004 roku o numerach dowodów księgowych 647, 3066, 3766, 2434, 4568.

W wyniku kontroli ustalono:


1. Rada Miasta i Gminy uchwałą Nr XVI/113/04 z dnia 19 lutego 2004 roku uchwałała Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zgodnie z wymogami art. 4<sup>1</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi ( Dz. U. z 2002 roku Nr 147, poz. 1231 z późn. zm.).

W w/w programie w rozdziale „Realizatorzy gminnego programu profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych” lit „c” Rada Miasta ustaliła wynagrodzenie za udział w pracach komisji w oparciu o listę obecności za odbyte posiedzenia w wysokości 100 zł.

2. W okresie objętym kontrolą działała Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powołana zarządzeniem Nr 56/2003 z dnia 17 listopada 2003 roku, następnie zmienionej zarządzeniem Nr 24/2004 z dnia 21 maja 2004 roku. (Załącznik Nr 101 do protokołu kontroli)

3. Kontrola list wypłat diet za posiedzenia Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych odbytych w 2004 roku, ustaliła, że diety za posiedzenia naliczono i wypłacono dla członków komisji zgodnie z uchwałą NR XVI/113/04 Rady Miasta i Gminy w Połańcu z dnia 19 lutego 2004 roku.

4. Objęte kontrolą losowo wybrane wydatki ujęte w ewidencji księgowej o numerach 2647, 6560, 2993, 2996, 2995, 2928, 2927, 3039, 5548, 5547, 7008, 7007, 7077, 7076, 7083, 7082, 895, 894, 2930, 3097, 3096, 5913, 5912 oraz listy wynagrodzeń o numerach ewidencji księgowej 647, 3066, 3766, 3434, 4568, za prowadzenie zajęć socjoterapeutycznych z dziećmi z rodzin dysfunkcyjnych w oparciu o umowo-zlecenie znak: SU.8129/1/2004, SU. 8129/9/2004, SU.8129/8/2004, SU.8129/7/2004, OD.8129/6/2004, OD.8129/4/2004, SU. 8129/3/2004, OD. 8129/2/2004, polecenia przelewu o numerach 6561, 3016, 7085, 7084, 5923, 3098, 2932 miały związek

z zadaniami określonymi przez Radę Miejską w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2004 rok w uchwałę Nr XVI/113/04 z dnia 19 lutego 2004 roku.

Objęte kontrolą wydatki na łączną kwotę 19.587,87 zł zostały udokumentowane dowodami źródłowymi - faktury, przelewy, listy wypłat wynagrodzeń. Co do prawidłowości udokumentowania sprawdzonych wydatków kontrola nie zgłasza zastrzeżeń.

5. W wyniku sprawdzenia przedłożonych do kontroli zaświadczeń o ukończonych szkoleniach ustalono, że spośród ośmiu członków Gminnej Komisji Profilaktyki

i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powołanych zarządzeniem Nr 24/2004 z dnia 21 maja 2004 Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec (kserokopia stanowi załącznik Nr 101 do protokołu kontroli) działającej w okresie od maja 2004r., jedna osoba będąc Przewodniczącym tej Komisji nie posiada udokumentowania na okoliczność przeszkolenia w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych tj.

- Pan Janusz Gil - Burmistrz Miasta i Gminy w Połańcu.

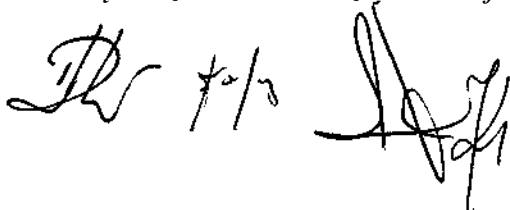
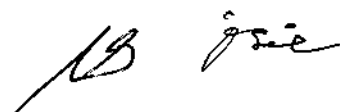
Powołanie do składu Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych osób nieprzeszkolonych w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych stanowi naruszenie przepisu art. 4<sup>1</sup> ust. 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, który stanowi: „W skład gminnych komisji rozwiązywania problemów alkoholowych wchodzi osoby przeszkolone w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych”.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Pan Janusz Gil - Burmistrz Miasta i Gminy w Połańcu, który w wyjaśnieniu podał: „Zgodnie z art. 4<sup>1</sup> ust. 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi zarządzeniem z dnia 21 maja 2004 roku Nr 24/2004 powołana została Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych składzie:

1. dr Janusz Gil - Burmistrz Miasta i Gminy - Przewodniczący,
2. mgr inż. Anna Ziętarska - Winnicka - Pełnomocnik ds. przeciwdziałania uzależnień - Zastępca Przewodniczącego,
3. Teresa Pikul - Inspektor Urzędu Miasta i Gminy - Sekretarz,
4. Jarosław Bober - Dzielnicowy Posterunku Policji - członek GKRPA,
5. Cezary Kopacz - lekarz psychiatra - członek GKRPA,
6. Ewa Prostack—pracownik socjalny - członek GKRPA,
7. Anna Wolska - kierownik OPS - członek GKRPA,

Rekomenduje się, aby gminne komisje stawały się zespołami specjalistów reprezentujących różne zawody i specjalności niezbędne, aby skutecznie i kompleksowo zajmować się szeroko rozumianą profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych. Z uwagi na to, że Gminna Komisja opiniuje i zatwierdza zadania realizowane w ramach Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, a co za tym idzie wydatkowanie środków finansowych zasadnym było, by

przewodniczącym GKRPA został Burmistrz Miasta i Gminy, którego dodatkowym atutem jest to, że jest Doktorem Nauk Medycznych i tym samym ekspertem w przedmiocie. Burmistrz wyraził chęć uczestnictwa w szkoleniach jednak obowiązki służbowe uniemożliwiły mu udział”

Wyjaśnienie na powyższą nieprawidłowość stanowi załącznik Nr 102 do protokołu kontroli. Powyższe wyjaśnienie nie może być uwzględnione przez kontrolującego, gdyż nie ustosunkowano się do zadanego pytania, co do przeszkolenia. Zgodnie z przepisem art. 4<sup>1</sup> ust. 4 ustawy w skład Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wchodzi osoby przeszkolone w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

6. Na dzień 31 grudnia 2004 roku niewykorzystana część środków przeciwdziałania alkoholizmowi w kwocie 17.033 zł, została uchwałą Nr XXV/176/04 Rady Miejskiej w Połańcu z dnia 30 grudnia 2004 roku w sprawie wydatków budżetu Miasta i Gminy, które w 2004 roku nie wygasają z upływem roku budżetowego, przeniesiona na wydatki niewygasające na 2005 rok z terminem realizacji do 30 września 2005 roku.

### **3.1.11 Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.**

1. Kontrola wydatków z zakresu ochrony przeciwpożarowej za 2004 rok oraz analiza sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, wykazała, że wydatki zaliczone do rozdziału 75412 w roku objętym kontrolą wyniosły 462.205 zł.

2. Obowiązek finansowania ochotniczych straży pożarnych wynika z przepisów ustawy z dnia 24 sierpnia 1991r. o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. z 2002r. Nr 147 poz. 1229 z późn.zm.).

3. Na terenie Miasta i Gminy Połaniec działa 9 jednostek ochotniczych straży pożarnych zarejestrowanych w Sądzie Rejonowym w Kielcach pod Nr rejestru:

1. OSP - Połaniec - zarejestrowane w sądzie 24.05.2001r, nr 0000014604,
2. OSP - Ruszcza - zarejestrowane w sądzie 20.06.2001r, nr 0000021191,
3. OSP - Tursko Małe - zarejestrowane w sądzie 19.10.2001r, nr 0000054664,
4. OSP - Okragła- zarejestrowane w sądzie 31.12.2003r, nr 0000185753,
5. OSP - Rybitwy- zarejestrowane w sądzie 05.12.2001r, nr 0000068926,
6. OSP - Maśnik - zarejestrowane w sądzie 27.01.2004r, nr 0000189842,
7. OSP - Zdzieci Stare - zarejestrowane w sądzie 25.05.2001r, nr 0000014701,
8. OSP - Rudniki - zarejestrowane w sądzie 01.06.2001r, nr 0000016662,
9. OSP - Zrębin - zarejestrowane w sądzie 21.08.2001r, nr 0000024671,

W/w OSP posiadają swój zarząd, komisję rewizyjną, posiadają osobowość prawną. Działają w oparciu o statut OSP uzgodniony z Komendantem Wojewódzkim Państwowej Straży Pożarnej w Tarnobrzegu.

4. Jednostki OSP funkcjonują w oparciu o przepisy ustawy „Prawo o stowarzyszeniach”.

5. Dwie jednostki OSP tj. Połaniec i Ruszcza zostały włączone do Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego. Są dodatkowo finansowane z budżetu Państwa, środki bezpośrednio są przekazywane do tych jednostek. Wysokość przekazanych środków z budżetu Państwa jest określana corocznie przez ministra spraw wewnętrznych. Z otrzymanych środków jednostki rozliczane są przez Powiatową Komendę PSP w Staszowie.

6. Gmina Połaniec zatrudnia:

9 kierowców straży,

1-go konserwatora,

1-go komendanta miejsko-gminnego OSP

wszyscy są zatrudnieni na umowę - zlecenie.

7. Zakupiony sprzęt przeciwpożarowy figuruje w ewidencji Urzędu Miasta i Gminy oraz w księgach inwentarzowych OSP.

8. Kontrola wydatkowania środków na utrzymanie, wyposażenie, szkolenie i zapewnienie gotowości bojowej objęto jednostki OSP w Połańcu, Ruszczy i Rudnikach wydatki dokonane w III kwartale 2004 roku dotyczące:

- wypłaconych za cały III kwartał 2004 roku ekwiwalentów pieniężnych za udział w akcjach pożarniczych na łączną 3.500,40 zł,

- ujętych w dzienniku w miesiącu wrześniu 2004 roku dowodów księgowych wydatków zaklasyfikowanych do § 4210 na łączną kwotę 3.758,08 zł, w tym:

- paliwo dla OSP na kwotę 601,99 zł,

- zakup umundurowania za kwotę 3.156,09 zł,

- dowody źródłowe wydatków za III kwartał 2004 zaklasyfikowanych do § 4270 (zakup usług remontowych) na kwotę 2.549,06 zł, w tym:

- naprawa agregatu - 207,23zł,

*DLW 10/16* *[Signature]*

*[Signature]* *10/16*



- remont remizy w OSP Tursko Małe - 2.341,83 zł (faktura nr 1574/04 z dnia 14.08.04 ujęta w ewidencji księgowej poz. WB/W/167. Zamówienie zrealizowano zgodnie z ustawą „Prawo Zamówień Publicznych” na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy),
- dowody źródłowe wydatków za III kwartał 2004r. zaklasyfikowanych do § 4300 na łączną kwotę 22.002, 75 zł - w tym wynagrodzenia dla kierowców zatrudnionych na umowę-zlecenie (wynagrodzenie łączne za III kwartał 9.622,81 zł)

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości udokumentowania poniesionych wydatków objętych próbą kontrolną,
- prawidłowości zaewidencjonowania i zaklasyfikowania badanych wydatków,
- prawidłowości naliczeń i wypłacenia ekwiwalentów pieniężnych za udział w akcjach pożarniczych.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- a) rozliczenie zużycia paliwa dokonują kierowcy pojazdów i obsługi pomp na kartach drogowych i na kartach pracy pomp. Rozliczenie dokonane na kartach drogowych i kartach pracy pomp weryfikuje Pani Alina D. - inspektor ds. wojskowych, przeciwpożarowych - zastępca kierownika USC.

Zestawienie tabelaryczne zużycia paliwa przez samochody i pompy OSP objętych próbą stanowi załącznik Nr 103 do protokołu kontroli.

Normę zużycia paliwa do samochodów i pomp będących w dyspozycji OSP zostały zapożyczone z instrukcji obsługi pojazdów i pomp oraz zarządzenia Nr 8 Komendy Głównej Państwowej Straży Pożarnej z dnia 21 października 1993 roku w sprawie norm eksploatacyjnych oraz zasad wydawania i rozliczenia zużycia paliw ciekłych przez pojazdy i urządzenia eksploatowane w jednostkach organizacyjnych Państwowej Straży Pożarnej.

Rozbieżności w jednostkach objętych próbą nie stwierdzono,

- b) skontrolowane dowody źródłowe wydatków zostały poprawnie sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby, prawidłowo zadekretowane oraz zaewidencjonowane,
- c) wypłaty ekwiwalentu pieniężnego dokonano na podstawie list wypłat sporządzonych na podstawie list osób biorących udział w akcjach pożarniczych, zatwierdzonych przez komendanta OSP.

Nieprawidłowości w listach objętych próbą nie stwierdzono.

**3.1.12.1. Wydatki na zakup materiałów i wyposażenia - § 4210**

Do szczegółowej kontroli wybrano wydatki ujęte w ewidencji księgowej 750 -Administracja publiczna Rozdział -75023 -

Struktura poniesionych w 2004 roku wydatków ujętych w tym paragrafie:

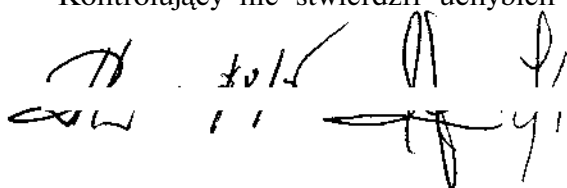
1. zakup środków czystości	- 6.228,21,-zł
2. zakup paliwa do samochodów	- 23.590,65,- zł
3. zakup druków , materiałów biurowych	-15.265,80,- zł
4. zakup wydawnictw, prenumerata prasy	-30.221,91,- zł
5. zakup wyposażenia	-63.052,47,-zł

Kontrola prawidłowości procedur postępowania objętych ustawą o zamówieniach publicznych przy udzielaniu zamówień publicznych na wymieniony asortyment ustaliła, że jednostka kontrolowana stosownie do przepisu art.4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r Prawo Zamówień Publicznych nie miała obowiązku stosowania przepisów tej ustawy przy nabywaniu powyższego asortymentu. Okoliczność ta wynikała z faktu, że wartość szacunkowa poszczególnych zamówień publicznych udzielanych po 2 marca 2004 roku nie przekraczała kwoty równoważnej 6.000 EURO.

Kontrola prawidłowości procedur postępowania ustalonych wewnętrznymi uregulowaniami wykazała, że asortyment wyżej wymieniony za wyjątkiem paliwa i wydawnictw był dostarczany każdorazowo na podstawie protokółów zamówienia poniżej 6000 EURO. Każdy z protokółów dokumentował okoliczności związane z dostawą powyższego asortymentu jak:

- nazwę przedmiotu zamówienia z uwzględnieniem nazw i kodu CPV- Wspólnego Słownika Zamówień
- opis przedmiotu zamówienia oraz wielkość lub zakres,
- wybrany wykonawca,
- oferowana cena za wykonanie przedmiotu zamówienia
- skład komisji powołanej przez kierownika jednostki
- pieczęć i podpis Burmistrza

Kontrolujący nie stwierdził uchybień ani nieprawidłowości przy przestrzeganiu wewnętrznych





uregulowań obowiązujących w Gminie dotyczących dostaw materiałów i wyposażenia

Kontrola dowodów źródłowych za m-ce maj i czerwiec 2004r objętych ewidencją tegoż paragrafu wykazała, że :

Wydatki objęte tymi dowodami zostały prawidłowo zaklasyfikowane i wprowadzone do ewidencji Dowody zostały opisane pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione

Pozostałe ustalenia kontroli:

- Zasady prowadzenia gospodarki materiałowej zostały uregulowane w instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo - księgowych oraz w zakładowym planie kont.
- Zakładowy Plan kont określa, że zakupione materiały do magazynu /konto 310/ podlegają zaliczeniu do kosztów po ich wydaniu do użytkowania. Natomiast materiały zakupione do działalności bieżącej podlegają zaliczeniu do kosztów bezpośrednio po zakupie .

### 3.1.12.2. Wydatki na zakup usług remontowych - § 4270

Wydatki poniesione przez Gminę Połaniec w 2004 na zakup usług remontowych przedstawia

DZIAŁ	ROZDZIAŁ	WYKONANIE	STRUKTURA ZNACZĄCYCH WYDATKÓW
<b>WYTWARZANIE I ZAOPATRZENIE W ENERGIĘ ELEKTRYCZNĄ</b>			
400	40002	129.639	Czyszc. i remont sieci wodno-kanal. na terenie gminy, Remont sieci wodoc. w Łęgu Montaż studni wodomierzowych na terenie gminy
<b>TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ</b>			
600	60014	50.000	Remont dróg powiat, po zimie
	60016	2.612.704	Remont - łącznik ul. Kościuszki-Madalińskiego-Mielecka, Remonty dróg gminnych, Remont ulicy Ruszczańskiej, Remont drogi w Rybitwach NR X/3, Remont chodników w Połańcu, Remont drogi do Kopca Kościuszki, Remont ulicy Ogrodowej i Zrębińskiej, W tym. wydatki niewygasające 550.000

*DRS 10/15*

*133 10/15*

DZIAŁ	ROZDZIAŁ	WYKONANIE	STRUKTURA ZNACZĄCYCH WYDATKÓW
GOSPODARKA MIESZKANIOWA			
	70095	20.159	W tym. niewygas.-20.000
ADMINISTRACJA PUBLICZNA			
	75023	30.511	Remont w budynku Urzędu, drobne remonty i naprawy (maszyny biurowe, samochód i inne) W tym. wydatki niewygasające-20.000
BEZPIECZENSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWOŻAROWA			
754	75412	24.184	Remont OSP-Rybitwy, OSP Zrębie, inne drobne remonty
OŚWIATA I WYCHOWANIE			
801	80101	23.631	Remont bud. Szkoły podstaw, w Zrębinie w ramach programu aktywizacji obszarów wiejskich - środki własne i środki z PAOW
OCHRONA ZDROWIA			
851	85121	103.541	Remont Przychodni Zdrowia
GOSPODARKA KOMUNALNA OCHRONA ŚRODOWISKA			
900	90015	88.591	Konserwacja oświetl, ulicznego, remont oświetl, ulicznego
	90095	2.813	Remont jazu na rz. Wschodniej, usunięcie awarii KS ul. Pl. Uniw. Połanieck.
KULTURA OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO			
924	92109	185.360	Wydatki nie wygasające
	92195	152.782	Remont muszli koncertowej
KULTURA FIZYCZNA I SPORT			
926	92605	5.975	[Remont dachu na bud. Siłowni
	<b>RAZEM</b>	<b>3.447.001</b>	

Do szczegółowej kontroli wybrano wydatki poniesione w 2004 ujęte w ewidencji w dziale 851 rozdziale 85121- §4270.

Wyszczególnione wydatki dotyczyły dwóch remontów jakie zostały przeprowadzone w połowie roku 2004 w budynku Przychodni Zdrowia przy ul. Ruszczańskiej 3 w Połańcu.

I Jeden z nich to **Remont pomieszczeń rehabilitacyjnych o wartości wg kosztorysu inwestorskiego 24.255,14 zł.**

Kosztorys inwestorski został opracowany 14.04.2004. przez pracownika Urzędu Miasta i Gminy.

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi przewidzianymi dla zamówień poniżej 6000 Euro komisja powołana przez Burmistrza Miasta zaprosiła Pana Mieczysława Dudek właściciela Zakładu Remontowo-Budowlanego z siedzibą w Połańcu przy ul. Żapniowskiej 11 do złożenia oferty. W dniu 21.04.2004r wykonawca złożył ofertę w której zaproponował wykonać remont pomieszczeń rehabilitacyjnych Przychodni Zdrowia za kwotę ryczałtową 25.432 zł /brutto/.

Do oferty wykonawca załączył kosztorys szczegółowy w którym policzył koszty rozebrania posadzki z desek na legarach co było niezgodne z obmiarem robót opracowanym przez zamawiającego. Wg obmiaru robót zamawiającego miały być wykonane prace polegające na zerwaniu posadzek z tworzyw sztucznych.

Zgodnie z wyjaśnieniem ustnym udzielonym przez inspektora nadzoru policzenie kosztów rozbiórki białej podłogi przez wykonawcę wynikał z braku w katalogu pozycji dotyczącej posadzek z tworzyw sztucznych. Wykonawca przyjął więc do wyliczeń inną pozycję przez analogię.

Wyjaśnienie zostało uwzględnione przez kontrolującego

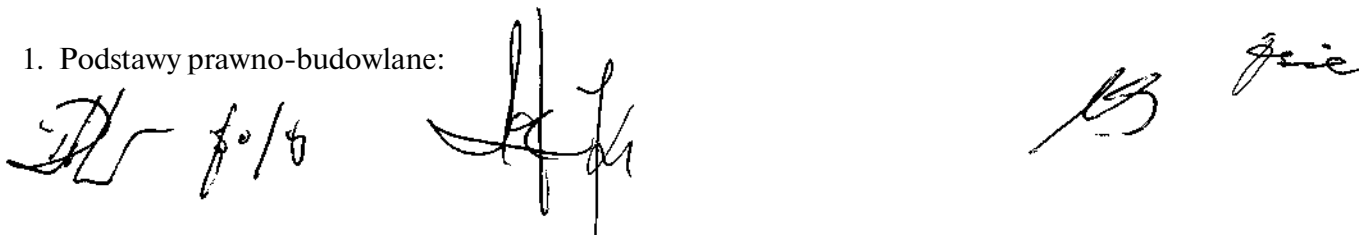
Komisja po rozpatrzeniu oferty wykonawcy zaproponowała Burmistrzowi zawarcie z nim umowy.

Do podpisania umowy nr IM/pi-3/342/58/2004 z wykonawcą doszło 21.04.2004r. W umowie strony postanowiły że remont zostanie zakończony 30.04.2004r. Wynagrodzenie wykonawcy za wykonane prace zostało określone na kwotę 25.432 zł / brutto/ Na podstawie protokołu odbioru inspektorskiego kontrolujący ustalił, że komisja powołana do odbioru robót potwierdziła wykonanie robót w terminie i w ilości zgodnej z zakresem rzeczowym przedmiotu umowy.

Protokół komisji był podstawą dla wykonawcy do wystawienia faktury VAT Nr 2/2004 z dnia 30.04.2004r. na kwotę 25.432 zł. Zapłaty zobowiązania Gmina dokonała przelewem. Faktura została sprawdzona i opisana zgodnie z instrukcją obiegu dokumentów obowiązującą w Urzędzie Miasta i Gminy. Wydatki związane z remontem pomieszczeń rehabilitacyjnych zostały prawidłowo zakwalifikowane do §4270- zakup usług remontowych.

## **II Instalowanie wentylacji mechanicznej w budynku Przychodni Zdrowia o wartości zamówienia w kwocie 78109 zł.**

1. Podstawy prawno-budowlane:



Pozwolenie na budowę: Decyzja Starosty znak BIIB7351-P-20/04 z dnia 4 sierpnia 2004r.

## 2. Opis przedmiotu zamówienia publicznego

Przedmiot zamówienia publicznego został określony za pomocą projektu technicznego.

Kontrolę prawidłowości procedur postępowania ustalonych ustawą Prawo zamówień publicznych przy udzielaniu zamówienia publicznego - w trybie przetargu nieograniczonego - na wykonanie wentylacji mechanicznej w Przychodni Zdrowia w Połańcu przeprowadzono na podstawie poniższego testu

Data ogłoszenia przetargu

- 6 lipca 2004 roku

Termin zakończenia prac

- 22 września 2004 roku

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	TAK lub NIE
1	2	3
<b>A. Przygotowanie stosownej dokumentacji do przeprowadzania procedury przetargowej</b>		
1	Opracował dokumentację techniczną zawierającą przedmiar robót.	TAK
2	Opracował kosztorys inwestorski zgodnie z obowiązującymi przepisami w sprawie metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego.	TAK
3	Opracował specyfikację istotnych warunków zamówienia i zawarł w niej 22 opisy i informacje konieczne do opracowania oferty i zawarcia umowy (art. 36 ust. 1 pkt 1-22 ustawy).	TAK
4	Opracował ogłoszenie o przetargu zawierające wszystkie dane określone przepisami art. 41 ustawy.	TAK
5	W ogłoszeniu o przetargu określił wysokość wnieścia wadium. Wysokość wadium wyliczył na poziomie od 0,5% do 3% wartości przedmiotu zamówienia podanego w kosztorysie inwestorskim.	TAK
6	Ustalił sposoby i formy wnoszenia wadium zgodnie z przepisami art. 45 ustawy.	TAK
7	Ustalił okres związania ofertą zgodnie z przepisem art. 85 ust. 1 ustawy.	TAK
8	Ustalił termin na składanie ofert nie krótszy niż określony w art. 43 ustawy.	TAK
<b>B. Działania zamawiającego w okresie od daty ogłoszenia o przetargu do daty przeprowadzenia przetargu</b>		
1	Spowodował zamieszczenie ogłoszenia o przetargu zgodnie z wymogiem art. 40 ustawy.	TAK

*DLR 8/15*

*ALH*

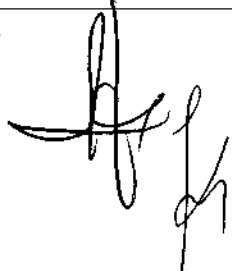
*13 paź*

Lp. 1	WYSZCZEGÓLNIENIE 2	TAK lub NIE 3
2	W ogłoszeniu o przetargu określił między innymi warunki udziału w postępowaniu oraz podał opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków.	NIE
3	Przesłał wykonawcom formularze specyfikacji istotnych warunków zamówienia (w ciągu 5 dni).	TAK
4	Miezwłocznie odpowiedział na wszystkie pytania związane ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia. Rozpatrzył w ustawowym terminie protesty dotyczące specyfikacji istotnych warunków zamówienia.	TAK
5	Przesłał jednocześnie wszystkim wykonawcom, którzy pobrali specyfikacje istotnych warunków zamówienia bez ujawniania źródła zapytania.	TAK
6	Zwołał zebranie wszystkich wykonawców.	Nie było potrzeby
7	Doręczył protokół z zebrania wszystkim wykonawcom.	-II-
8	Przedłużył termin składania ofert w celu umożliwienia wykonawcom uwzględniania zmian w specyfikacji.	-II-
9	W toku postępowania nie zmienił warunków udziału wykonawców w postępowaniu oraz sposobu oceny ich spełniania jak również kryteriów oceny ofert.	NIE
<b>C. Działania zamawiającego w dniu otwarcia ofert i następnych</b>		
1	Otwarcia ofert dokonała komisja przetargowa w składzie określonym przez Kierownika zamawiającego i działającej w oparciu o zakres obowiązków określony przez niego	TAK
2	W oparciu o wiedzę jacy oferenci wezmą udział w przetargu, zweryfikowane zostały osoby biorące udział w postępowaniu po stronie zamawiającego pod kątem wymagań art. 17 ust. 1 ustawy	TAK
3	Komisja sprawdziła spełnianie przez wykonawców warunków merytorycznych określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w art. 21 ust. 1 ustawy PZP	TAK
4	Komisja wykluczyła z postępowania o udzielenie zamówienia tych wykonawców, którzy nie złożyli wymaganych oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnianie wymaganych warunków.	NIE
5	Zamawiający żądał od wykonawców wyłącznie oświadczeń i dokumentów wskazanych w Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 7.04.2004r /Dz.U. Nr 71 poz. 645/.	NIE
6	Komisja sprawdziła czy oferenci wnieśli wadium w wymaganej wysokości i formie Podała kwotę jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.	TAK
7	Po otwarciu każdej z ofert osobom biorącym udział w przetargu podano nazwę, adres oferenta, cenę, termin wykonania zamówienia okresu gwarancji i warunków płatności.	TAK

*Handwritten signatures and initials:*  
 1. Initials: JH 15/15  
 2. Signature: [Handwritten signature]

*Handwritten signature:*  
 3. Signature: [Handwritten signature]

Lp. 1	WYSZCZEGÓLNIENIE 2	TAK lub NIE 3
8	Poprawił omyłki rachunkowe w obliczeniu ceny stosownie do zaleceń podanych w art. 88 ustawy.	Nie było potrzeby
9	Wykluczył (odrzucał ofertę) z postępowania o udzielenie zamówienia wykonawców, którzy nie spełniają wymogów stawianych przepisem art. 24 ustawy. Zawiadomił równocześnie wszystkich wykonawców o odrzuceniu oferty podając uzasadnienie faktyczne i prawne.	NIE
10	Unieważnił postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego gdyż wystąpiły okoliczności zawarte w przepisie art. 93 ust. 1 ustawy.	NIE
11	O unieważnieniu przetargu zawiadomił wszystkich oferentów z podaniem przyczyn i uzasadnienia faktycznego i prawnego.	NIE
12	Dokonał wyboru oferty najkorzystniejszej w oparciu o zasady i kryteria określone w specyfikacji i nie zmienione w trakcie analizy ofert.	NIE"
13	Dokonał stosownych zapisów w protokole z postępowania o zamówienia publiczne sporządzonym na druku ZP-1 który obowiązywał do 5 maja 2004r., lub na obowiązujących drukach zgodnie z wymogiem rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 7 kwietnia 2004r. (DZ U. Nr71 poz. 646).	TAK
14	Protokół podpisał kierownik jednostki organizacyjnej akceptując decyzje o wyborze oferty.	TAK
15	Informacji o wyborze oferty dokonał zgodnie z przepisem art. 92 ustawy.	TAK
16	Zawiadomił Prezesa Urzędu lub przekazał ogłoszenie o udzieleniu zamówienia Urzędowi oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich zgodnie z postanowieniami art. 95 ustawy.	Nie było potrzeby
17	Jeden z oferentów złożył protest lub organizacja zrzeszająca wykonawców.	Nie zaszło
18	Protest dotyczył: - wyboru trybu postępowania - odrzucenia wszystkich ofert	-II-
19	Informacje o złożeniu protestu przesłał niezwłocznie wykonawcom którzy złożyli oferty, wzywając ich pod rygorem wykluczenia z postępowania, do przedłużenia ważności wadium lub wniesienia nowego.	-II-
20	W rozstrzygnięciu protestu podał uzasadnienie przyczyn odrzucenia protestu oraz pouczenie o sposobie i terminie wniesienia środka odwoławczego.	Nie zaszło
21	W rozstrzygnięciu protestu uznał jego zasadność i powtórzył oprotestowaną czynność.	-II-

*DL-7/15* 

*gca*  




Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	TAK lub NIE
1	2	3
22	Pomimo wniesienia protestu przez wykonawcę zawarł umowę, gdyż: <ul style="list-style-type: none"> <li>- nie zniesiono odwołania,</li> <li>- wniesiono odwołanie z dniem doręczenia postanowienia kończącego postępowanie odwoławcze, albo doręczono wyrok zespołu arbitrów,</li> <li>- wniesiono odwołanie z dniem wydania wyroku lub postanowienia kończącego postępowanie w sprawie przez sąd okręgowy,</li> <li>- na wniosek zamawiającego Prezes Urzędu w drodze decyzji administracyjnej wyraził zgodę na zawarcie umowy.</li> </ul>	-II-

Nazwa zadania: **Budowa wentylacji mechanicznej w Przychodni Zdrowia.**

Nr umowy i data: **IM/Pi-3/342/87/2004 1.09.2004r.**

Wartość umowy: **78.109,00 zł.**

Nazwa jednostki, w której przeprowadzono kontrolę: **Urząd Miasta i Gminy Połaniec**

TEST Nr 2

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	TAK lub NIE
1	Czy w imieniu powiatu umowę i sporządzone do niej aneksy podpisały osoby uprawnione zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym?	TAK
2	Czy pod umową i aneksami została złożona kontrasygnata głównego księgowego budżetu gminy?	TAK
3	Czy zamawiający wypełnił swoje obowiązki wynikające z postanowień umowy oraz Prawa budowlanego i przekazał w terminie:	TAK
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- dokumentację techniczną zawierającą komplet opracowań,</li> <li>- pozwolenie na budowę i zawiadomienie władz budowlanych o rozpoczęciu robót,</li> <li>- kompletny dziennik budowy,</li> <li>- plac budowy uzbrojony w konieczne media: wodę, energię elektryczną,</li> </ul>	TAK
3	Czy fakt przekazania placu budowy został potwierdzony protokołem o którym stanowi art. 652 Kodeksu Cywilnego?	TAK
4	Czy inspektor nadzoru został zobowiązany do kontroli wpisów do dziennika budowy w celu zapewnienia ich kompletności?	TAK
5	Czy zakres rzeczowy przedmiotu umowy pozostał niezmienny do końca realizacji zadania inwestycyjnego?	NIE

*DL 1/5*

*[Signature]*

*[Signature]*

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	TAK lub NIE
6	Czy w przypadku umowy z wynagrodzeniem ryczałtowym zmiana zakresu rzeczowego przedmiotu umowy była zgodna z przepisami art. 632 Kodeksu Cywilnego.	TAK
7	Czy w przypadku wystąpienia robót dodatkowych lub zamiennych zmiana zakresu rzeczowego umowy została przeprowadzona: - na podstawie aneksu podpisanego przez strony umowy, - z zachowaniem warunków określonych w przepisie art. 76 ust. 1?	NIE
8	Czy w przypadku udzielenia zamówienia dodatkowego zostały zachowane warunki określone w przepisie art. 144 ust. 1 a w szczególności zaszyły okoliczności, których nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy.	
9	Czy w przypadku inwestycji wieloletniej: - zakres rzeczowy robót do realizacji w poszczególnych latach został określony w harmonogramie rzeczowo finansowym, - zakres robót w poszczególnych latach strony postanowiły uzgodnić po uchwaleniu budżetu gminy i uzgodnienia wprowadzić do umowy w drodze aneksu,	NIEDOTYCZY
10	Czy w rozliczeniach finansowych prawidłowo dokumentowano wykonany zakres rzeczowy tj. czy w protokołach odbiorców częściowych i protokole odbioru końcowego ilość wykonanych robót określono za pomocą jednostek naturalnych (art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości)?	TAK
11	Czy wizja lokalna na budowie potwierdziła, że przedmiot umowy został zrealizowany zgodnie z projektem technicznym a wybrany do kontroli zakres rzeczowy zgodnie z obmiarem kosztorysu ofertowego?	
12	Czy w chwili podpisania umowy wartość przedmiotu umowy była zgodna z ceną oferty wybranej na przetargu	TAK
13	Czy wartość przedmiotu umowy została utrzymana do końca realizacji inwestycji?	TAK
14	Czy w przypadku umowy ryczałtowej kompleksowej zmiana wartości przedmiotu umowy była zgodna z przepisami art. 632 Kodeksu Cywilnego?	NIEDOTYCZY
15	Czy rozliczenia finansowe za wykonane częściowo roboty były dokonywane w terminach i na warunkach określonych w umowie?	TAK
16	Czy zapłata za wykonane roboty była dokonywana na podstawie dokumentów sprawdzonych pod względem merytorycznym i rachunkowym przez osoby do tego upoważnione?	TAK
17	Czy zobowiązania wynikające ze złożonych przez wykonawców faktur były regulowane w terminach?	TAK
18	Czy wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz zasady i formy jego wnoszenia określone w umowie były zgodne z przepisami ustawy.	"TAK"

*DR 10/18*

*AB gnie*

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	TAK lub NIE
19	Czy zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostało wyegzekwowane w wysokości i terminach zgodnych z postanowieniami umowy?	TAK
20	Czy wykonawca zgłosił zakończenie robót w umówionym terminie?	TAK
21	Czy odbiór inwestycji nastąpił w terminie wynikającym z umowy?	TAK
22	Czy w przypadku, gdy wykonawca popadł w zwłokę w terminowym zakończeniu robót zamawiający naliczył kary umowne?	NIEDOTYCZY
23	Czy w przypadku zmiany terminu zakończenia robót: - został sporządzony aneks z uzasadnieniem przyczyn? - Zachowane zostały warunki określone w przepisie art. 144 ust. 1 ustawy?	NIEDOTYCZY
24	Czy w trakcie wykonywania inwestycji z zakresu infrastruktury technicznej (uzbrojenie terenu) była wykonywana na bieżąco inwentaryzacja geodezyjna powykonawcza i czy była brana pod uwagę przy rozliczaniu końcowym wykonawcy?	NIEDOTYCZY
25	Czy w przypadku wykonywania robót z materiałów zamawiającego wykonawca rozliczony był: - na bieżąco (jednocześnie z przedkładanymi rozliczeniami za robociznę), - prawidłowo tj. wg obowiązujących nakładów rzeczowych - KNR?	NIEDOTYCZY
26	Czy w przypadku wykonywania części robót przez ludność lub grupę pracowników tzw. robót interwencyjnych wynagrodzenie dla wykonawcy zostało pomniejszone?	NIEDOTYCZY
27	Czy usterki, niedoróbki i roboty dodatkowe wykazane w protokole odbioru końcowego zostały w rzeczywistości wykonane i protokołarnie odebrane w uzgodnionym terminie?	NIEDOTYCZY
28	Czy sporządzone zostało rozliczenie końcowe zadania inwestycyjnego w celu ustalenia wartości początkowej środka trwałego?	NIE

Stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości:

1. Zamawiający opracował specyfikację istotnych warunków zamówienia w której zażądał, aby wykonawcy na potwierdzenie wiarygodności swoich oświadczeń przedłożyli poniższe dokumenty:

a) umowę regulującą współpracę podmiotów jeżeli występują wspólnie /pkt 9b ppkt 2 SIWZ/.

*[Handwritten signatures and initials]*

*[Handwritten signature]*  
ser

Żądanie przedmiotowej umowy stanowiło naruszenie §1.2 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 7 kwietnia 2004r. w sprawie rodzajów dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego jakich może żądać zamawiający od wykonawcy (Dz.U. Nr 71 poz. 645). Przedmiotowe rozporządzenie nie dawało przyzwolenia na żądanie takiej umowy.

- b) uprawnień budowlanych osób, które będą wykonywać zamówienie po stronie wykonawcy w zakresie: budowlanym /pkt 9b ppkt. 3 SIWZ/.

Żądanie uprawnień w zakresie „budowlanym” w sytuacji gdy dokumentacja techniczna i roboty do wykonania wymagały uprawnień z zakresu instalacji wewnętrznych specjalności wentylacyjno-klimatyzacyjnej skutkowało naruszeniem art.22 ust.2 Prawa zamówień publicznych , zgodnie z którym zamawiający nie może określać warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję.

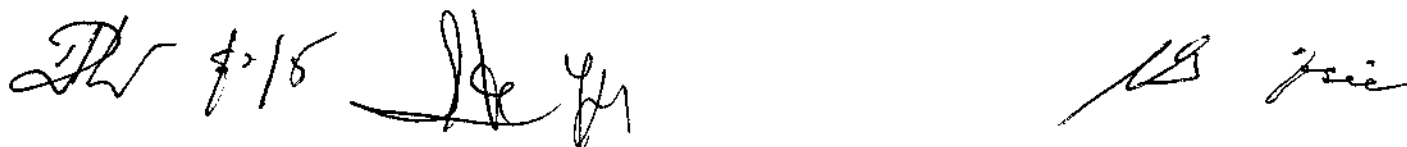
- c) listy referencyjne potwierdzające, że Wykonawca wykonywał roboty o podobnym charakterze i potwierdzające jednocześnie, że roboty te zostały wykonane należyście - pkt 9b pkt 9 SIWZ.

Żądanie zamawiającego, aby z treści dokumentów sporządzonych przez osoby trzecie (wcześniejszych inwestorów) wynikało coś więcej poza potwierdzeniem należytego wykonania zamówienia (np. podawanie zakresu robót wykonywanych o podobnym charakterze) było niewłaściwe gdyż stosownie do cytowanego rozporządzenia informacje takie mogą wynikać jedynie z oświadczenia wykonawcy (sporządzonego przez niego wykazu wykonanych robót za okres 5 lat). Żądanie to stanowiło naruszenie §1.2 pkt 4 cytowanego wcześniej Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów zgodnie z którym zamawiający może żądać jedynie takich dokumentów, które potwierdzą, że roboty (z wykazu wykonawcy) zostały wykonane należyście.

Stwierdzone nieprawidłowości jak wykazała kontrola nie miały wpływu na wybór oferty najkorzystniejszej a tym samym nie spowodowały naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi inspektor Wydziału Inwestycji i z racji nadzoru Kierownik Wydziału.

Kontrola ewidencji księgowej wykazała, że poniesione wydatki w kwocie 78.109,00 zł z tytułu zabudowy instalacji wentylacji mechanicznej w budynku Przychodni Zdrowia zaklasyfikowano do § 4270 -zakup usług remontowych zamiast do § 6050 - wydatki na inwestycje jednostek budżetowych, gdyż w wyniku przeprowadzonych robót instalacyjnych nastąpiło zdecydowane

The bottom of the page contains several handwritten signatures and initials. On the left, there is a signature that appears to be 'JH' followed by '1/15'. In the center, there is a signature that looks like 'JH' followed by '1/15'. On the right, there is a signature that looks like 'JH' followed by '1/15'.

ulepszenie środka trwałego. Obowiązek zaliczenia przedmiotowych kosztów do wydatków majątkowych wynikał z przepisu art.31 ustawy z dnia 29 września 1994r O rachunkowości (tekst jedn. Dz.U.z 2002r Nr 76 poz. 694 z późn zm.)zgodnie z którym wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji), które powodują, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową.

Nieprawidłowość wystąpiła zarówno na etapie planowania jak i wydatkowania.

Powyższe stanowi naruszenie § 1 pkt 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów ( Dz.U.Nr 68, poz. 634 z późn zm.) oraz zasad określonych Załącznikiem Nr 4 do przedmiotowego rozporządzenia , zgodnie z którym wydatki na inwestycje / ulepszenie środka trwałego/ klasyfikuje się w §6050.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Kierownik Wydziału Inwestycji i Skarbnik Gminy

Dowody w sprawie stanowią poniższe załączniki do protokołu kontroli:

Nr Specyfikacja istotnych warunków zamówienia

### 3.1.12.3. Wydatki na zakup usług pozostałych - § 4300

Struktura poniesionych wydatków została przedstawiona w poniższej tabeli

DZIAŁ	ROZDZIAŁ	WYKONANIE	STRUKTURA ZNACZĄCYCH WYDATKÓW
<b>WYTWARZANIE I ZAOPATZRENIE W ENERGIĘ ELEKTRYCZNĄ</b>			
400	40002	519.571	Dopłata do cen wody
	40004	100.000	Wydatki nie wygaś.- real. w 2005r.
<b>TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ</b>			
600	60016	45.241	Opracowanie dokumentacji (PB), Utrzymanie dróg i ulic
<b>GOSPODARKA MIESZKANIOWA</b>			
700	70005	34.568	Gospodarka gruntami i nieruchomościami (operaty szacunk., wyrisy działek, opłaty notarialne i inne)
	700095	121.274	Utrz. lokali komunalnych-wywóz nieczyst., ścieki, mieszk. Spółdzielcze, um. zlec.-obsł. Hotelu Zębiec. W tym. Niewygas.-58.000

DZIAŁ	ROZDZIAŁ	WYKONANIE	STRUKTURA ZNACZĄCYCH WYDATKÓW
<b>DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA</b>			
710	71004	351.085	Plany zagosp.przestrzennego, um.zlec.-za wyd.proj.decyzji o warunkach zabudowy. W tym niewygas.-258.794
	71005	87.230	Wydatki niewygasające
	71014	32.220	Oprac.geodez. i kartograficzne
<b>ADMINISTRACJA PUBLICZNA</b>			
750	75022	01.06.93	Szkolenia, usługi telekomunikacyjne
	75023	216.480	Przesyłki pocztowe, usługi telekomunikacyjne, kursy-szkolenia pracowników, opłaty bankowe, monitorowanie oraz gotowość, umowy zlecenia i inne.,
	75095	185.690	Prow. za obsł. Placu targowego, wydruk „Merkuriusza Połanieckiego”, umowy zlecenia, koszty związane z promocją Miasta i Gminy
<b>URZ. NACZ. ORGANÓW WŁADZY PAŃSTWOWEJ KONTROLI I OCHRONY PRAWA ORAZ SĄDOWNICTWA</b>			
751	75101	1.591	Um.zlecenie - prowadz.rejestru wyborców
	75113	1.779	Um.zlecenia-sporz.spisu wyborców
<b>BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPOŻAROWA</b>			
754	75412	64.254	Umowy zlecenia, monitorowanie oraz gotów.-strażnica OSP w Połańcu, usł.telekomunikac, przeglądy techn. Samochodów strażackich W tym.niewygas.-3.660
	75414	16.076	Instalacja anteny na bud. Urzędu W tym.w.niewygas.-15.006
	75495	3.884	Oprac.dokumentacji na wykon.monitoringu
<b>OŚWIATA I WYCHOWANIE</b>			
801	80110	32.080	Koncepcja zagosp.boiska, projekt boisk szkolnych dla gimnazjum
	80146	18.007	Dokształć, i doskonalenie nauczycieli - środki własne
	80146	29.375	I środki z PAOW
<b>OCHRONA ZDROWIA</b>			
851	85154	58.581	Um.zlecenia, organizacja zajęć z dziećmi z rodzin dysfunkcyjnych
<b>GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA</b>			
900	90003	504.985	Oczyszczanie miasta

*Handwritten signatures and initials:*  
 DW #1/1 [Signature] K

*Handwritten signature:*  
 B [Signature]

DZIAŁ	ROZDZIAŁ	WYKONANIE	STRUKTURA ZNACZĄCYCH WYDATKÓW
	90004	91.118	Utrzymanie zieleni
	90095	85.435	Obsługa jazu na rz. Wschodniej, składow.mater. na placu PGK, oczyszcz.wypustów ulicznych, utrzymanie szaletu miejskiego, badanie KD, wykon.i ustaw.słupów, usunięcie zapadliska na Pl. Uniwer. Połaniec, i inne W tym.w.niewygas.-20.000
KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO			
921	92195	43.625	Organizacja Dni Połaniec
KULTURA FIZYCZNA I SPORT			
926	92605	829	Malowanie kortów
	<b>RAZEM</b>	<b>2.651.071</b>	

Do szczegółowej kontroli wybrano wydatki ujęte w dziale 900 rozdziale 90003 oraz 90004.

**Zakup usług: Oczyszczanie miasta, odśnieżanie dróg, ulic, utrzymanie zieleni**

Wydatki poniesione przez Gminę w 2004 roku na wskazane wyżej usługi wynosiły:

oczyszczanie miasta - 504.985,00 zł

utrzymanie zieleni - 91.118,00 zł

Wyszczególnione wydatki to zapłata zobowiązań zaciągniętych wobec Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej Spółka z o.o. w Połaniecu w wyniku realizacji umowy Nr IR/V/342/74/2003 zawartej 22.09.2003 roku na okres 3 lat.

Kontrola prawidłowości procedur postępowania ustalonych ustawą o zamówieniach publicznych przy udzielaniu zamówienia publicznego - w trybie przetargu nieograniczonego - na wykonanie podanych wyżej usług ustaliła:

1. Wartość szacunkowa zamówienia publicznego została określona przez zamawiającego na kwotę 1.200.000 zł. Kwota ta została wyliczona jako trzykrotna wartość wydatków poniesionych na przedmiotowe usługi w 2003r
2. Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 103 z 22.07.2003 r. pod pozycją 43920

3. Warunki udziału w przetargu zamawiający określił w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, którą zatwierdził Z-ca Burmistrza w dniu 21.07.2003r.

4. Zgodnie z treścią specyfikacji oferta zgłoszona do przetargu winna zawierać 33 pozycje cennikowe. 21 pozycji dotyczyło ceny za 1 maszynogodzinę sprzętu jakim wykonawca będzie świadczył usługi na rzecz miasta. Pozostałe pozycje cennikowe dotyczyły bezpośrednio wykonywanej usługi jak np. cena za Im sześć, wywozu nieczystości stałych, płynnych, cena za wyłapanie 1 szt psa, cena za magazynowanie materiałów na składowisku.

O wyborze oferty miał decydować najniższy wskaźnik wyliczony w ten sposób, że suma utworzona z dodania wszystkich cen jednostkowych zostanie podzielona przez ilość pozycji cennikowych.

5. Do przetargu zgłosiło się dwóch wykonawców:

- Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Spółka Gminna z o.o. w Staszowie
- Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej Spółka z o.o. w Połańcu.

Stwierdzone w toku kontroli **prawidłowości procedury postępowania** uchybienia i nieprawidłowości

a) Zamawiający Opracował Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia i przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego bez określenia swoich potrzeb co do ilości usług jakie wykonawca będzie zobowiązany wykonać w ramach udzielonego zamówienia publicznego . Konkretnie zamawiający nie podał: ilości godzin pracy sprzętu, ilości metrów sześciennych nieczystości płynnych i stałych, powierzchni i miejsca lokalizacji trawników i zieleńców objętych opieką konserwatorską. Brak jakichkolwiek danych nawet szacunkowych co do ilości świadczonych usług oznaczał, że zamawiający odstąpił od ustawowego obowiązku podania w sposób rzetelny i kompletny opisu przedmiotu zamówienia publicznego co skutkowało naruszeniem przepisów

- art 30 pkt 2 ustawy o zamówieniach, zgodnie z którym zamawiający jest zobowiązany podać w ogłoszeniu co najmniej ilość, liczbę i rodzaj zamawianych dostaw lub usług,

- art 35 ust. 1 pkt 4 cytowanej ustawy, zgodnie z którym przedmiot zamówienia publicznego

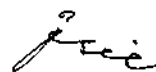
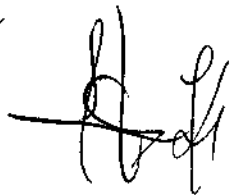
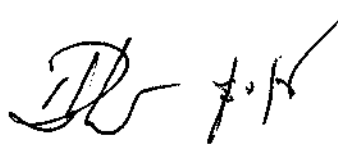


winien być określony łącznie z wyszczególnieniem wszelkich dodatkowych usług, które mają być wykonane w ramach umowy,

- art. 17 ust 2 cytowanej ustawy gdyż brak podstawowych danych (ilości) przy określaniu przedmiotu zamówienia publicznego mógł być przyczyną utrudniającą uczciwą konkurencję.

b) Zamawiający przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego w wyniku którego 29.09.2003r.zawarł z Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej umowę Nr IR/V/342/74/2003 na świadczenie przez okres 3 lat usług porządkowych na rzecz miasta Połańca. Zawarta umowa nie zawierała elementów zabezpieczających interesy Gminy tj. nie określała stanu zobowiązań oferenta w zakresie ilości dostarczanych zamawiającemu usług. Natomiast przedłożona przez wykonawcę oferta zawierała jedynie ceny. O wielkości tych dostaw decydował w imieniu władz miasta pracownik Wydziału Inwestycji, nie posiadający stosownego uprawnienia. W istocie rzeczy usługi były realizowane na jego telefoniczne polecenia bez wiedzy władz Miasta, co do zobowiązań finansowych wobec wykonawcy oraz ewentualnych kar umownych w przypadku nieterminowej realizacji usług. Należy stwierdzić, że przy zawieraniu powyższej umowy Miasto nie wykazało należytej staranności w zarządzaniu mieniem gminy przez osoby za to mienie odpowiedzialne co stanowiło naruszenie art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990r o samorządzie gminnym ( tekst jedn z 2001r Nr 142 poz 1591). Jednocześnie sukcesywne wprowadzanie do umowy zobowiązań po stronie wykonawcy co do ilości świadczonych usług w formie ustnych zapotrzebowań stanowiło naruszenie postanowień par. 15 umowy oraz art. 77 Kodeksu Cywilnego w związku z art. 72 ust.1 ustawy o zamówieniach publicznych. Zaniechanie zaś obowiązku ustalenia w umowie maksymalnej wartości nominalnej przedmiotu umowy w dniu podpisywania transakcji stanowiło naruszenie art. 51 ust.1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekstjedn. Dz.U. z 2003r Nr. 15, poz 148 z późn zm.).

Wobec stwierdzonych nieprawidłowości kontrolujący poprosił Kierownika Wydziału Inwestycji o przedłożenie wyjaśnienia na piśmie. W przedłożonym wyjaśnieniu stanowiącym zał Nr 40 do protokołu kontroli Kierownik oświadczył co następuje"



## Wyjaśnienie

*Szczegółowe określenie zakresu na świadczenie usług komunalnych na terenie miasta i gminy Połaniec na okres trzech lat jest bardzo trudne do przewidzenia.*

*Podstawowa trudność polega na zmiennych warunkach atmosferycznych tj. nie możliwości określenia ilości opadów deszczu i okresu wegetacyjnego (koszenia trawników), ilości opadów śniegu itp.*

*Ponadto organizowane są różne imprezy i uroczystości okolicznościowe dla mieszkańców co wiąże się z przyjazdem osób z zewnątrz, chcąc przedstawić miasto w dobrym wizerunku wykonywane są różne prace porządkowe.*

*Gmina 2 krotnie została doświadczona klęską powodzi 1997r. i 2001r. Na terenie naszej gminy znajduje się 4 rzeki Wisła, Czarna, Wschodnia, Kanał Strumień oraz wiele nienazwanych kanałów i dopływów do tych rzek, które podczas wiosennych roztopów i jesiennych opadów podtapiają posesje mieszkańców.*

*W specyfikacji przewidziano, że Wykonawca który wygra przetarg będzie miał w swoim zakresie również prace związane z zabezpieczeniem przeciwpowodziowym jak również natychmiast przystąpi do usuwania pierwszych uszkodzeń po powodzi przywracając normalne funkcjonowanie w gminie. Prace te są niemożliwe do określenia z góry jak również ile razy wystąpią. Brak takiej umowy utrudniał nam szybkie działanie.*

*Ponadto zgodnie z art. 7 ustawy o samorządzie gminnym Gmina zobowiązana jest do zaspakajania zbiorowych potrzeb wspólnoty. W celu wykonywania tych zadań Uchwałą Rady Miejskiej w Połaniu powołane zostało Przedsiębiorstwo Gospodarki komunalnej Sp. z o.o. Którego właścicielem w 100% jest Gmina Połaniec.*

*„Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego sygn. 311 S.A.1921/03 mówi, że Gmina może powierzyć realizację zadania swojej spółce bez konieczności organizowania przetargu jeżeli w uchwale o zawiązaniu spółki określono, że powołano ją do wykonywania określonych zadań Gminy i że umowa w ogóle nie jest konieczna”.*

*Pomimo to Gmina nie chcąc złamać przepisów ustawy o zamówieniach publicznych zastosowała procedurę przetargu nieograniczonego umożliwiając przystąpienie do przetargu innym firmom oraz to aby zapewnić uczciwą konkurencję.*

*Specyfikacja zawierała zestawienie maszyn i urządzeń niezbędnych do wykonania zamówienia, określała również 3 letni okres realizacji jak również określała że usługa będzie świadczona w granicach administracyjnych Gminy.*

*W projekcie umowy określone były grupy robot jakie przewidziane są do wykonania.*



*W umowie Burmistrz upoważnił pracowników, którzy każdorazowo ustnie ustalali zakres prac potwierdzając jego wykonanie pisemnie po zrealizowaniu.*

Wyjaśnienie nie zostało uwzględnione przez kontrolującego w części dotyczącej braku możliwości podania zakresu rzeczowego świadczonych usług z następujących przyczyn;

—wskazane w nim trudności zostały uznane za zasadne nie mniej nie mogą one stanowić skutecznej przeszkody dla wypełnienia podstawowego obowiązku wynikającego z Prawa zamówień publicznych jakim jest jasne i wyczerpujące określenie zakresu rzeczowego przedmiotu umowy na bazie danych za ubiegłe lata./ art.34 Prawa zamówień publicznych/

—podanie w opisie przedmiotu zamówienia publicznego zestawienia maszyn i urządzeń niezbędnych do wykonania zamówienia nie ułatwia uczciwej konkurencji lecz może ją utrudniać

Wyjaśnienie nie zostało również uwzględnione w części dotyczącej każdorazowego ustnego ustalania zakresu prac przez upoważnionych pracowników z następujących przyczyn;

—art. 77 Kodeksu Cywilnego wymagał aby uzupełnienie umów było dokonywane z zachowaniem formy pisemnej co wykluczało możliwość dokonywania zmian w umowie w innej formie.

Kontrola uznała wyjaśnienie za zasadne w części wskazującej na zachowanie zasad wolnorynkowych przy wyborze wykonawcy co wg. opinii kontrolującego jest przesłanką do przyjęcia tezy, że nie została naruszona dyscyplina finansów publicznych.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Kierownik Wydziału Inwestycji oraz Z/ca Burmistrza Miasta.

Dowody w sprawie stanowią poniższe załączniki do protokołu kontroli:

Nr 40/1 Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia

Nr 40/2 Umowa zawarta z Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej.

### **3.1.13. Wydatkowanie środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.**

Plan przychodów i rozchodów Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej został określony w uchwale Rady Miejskiej w Połańcu Nr XVI/107/04 z dnia 19 lutego 2004 roku. Zmianę w/w planie dokonano uchwałami Rady Miejskiej w Połańcu Nr XX/131/04 z dnia

31 maja 2004 roku i Nr XXIII/155/04 z dnia 28 października 2004 roku. Zmiany dotyczyły klasyfikacji budżetowej (paragrafów). Szczegółowa realizacja wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej za 2004 rok przedstawia poniższa tabela.

**Realizacja dochodów (wydatków) Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej Gminy Połaniec za 2004 rok**

Lp	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie		
			Wg ewidencji księg.	Wg Rb-33	
I.	<b>Stan środków na 1.01.2004 r.</b>	<b>699.067</b>	<b>699.068</b>	<b>699.068</b>	
II.	<b>Przychody</b>				
1.	Wpływy z tytułu opłat przekazywanych z UW	3.479.933		3.640.916	§0690
2.	Wpływy z tyt. Opłat i kar przekazywane z WIOŚ	1.000	3.640.916	-	§0690
			-		
	<b>Razem przychody</b>	<b>3.480.933</b>	<b>3.640.916</b>	<b>3.640.916</b>	
	<b>Ogółem</b>	<b>4.180.000</b>	<b>4.339.984</b>	<b>4.339.984</b>	
III	<b>Wydatki</b>				
1.	Realizacja zadań służących ochronie środowiska i gospodarki wodnej				
	- koszty przygotowania zadań	50.000	23.441	23.441	§4300
	- melioracja ochrona przed powodzią	130.000	116.112	116.112	§4270
	- konserwacja i remonty sieci wod-kan	90.000	90.780	90.780	§4270
	- pompownia wody w Rudnikach	150.000	17.500	17.500	§6110
2.	Sanitacja Gminy				
	- Sanitacja wsi	200.000	25.367	25.367	§6110
	- KS ul. Krakowska	575.000	571.394	571.394	§6110
	- Modernizacja układu gospodarki osadami na Oczyszczalni ścieków	250.000	230.303	230.303	§6110
3.	Realizacja przedsięwzięć związanych z gosp. wykorzystania oraz składowanie odpadów				
	- gospodarka odpadami	106.000	92.299	92.299	§6120
4.	Inne zadania służące ochronie środowiska				
	- Badanie gleb	3.000	3.000	3.000	§4300
	- Opracowanie gminnego programu ochrony środowiska	15.000	-	-	-
	- Program „Ekologia” wierszu i w Piosence	1.000	1.000	1.000	§4210
		-			
5.	Wpłaty do Wojewódzkiego Funduszu z tytułu nadwyżki dochodów	2.600.000	2.012.180	2.012.180	§2960
	<b>Razem wydatki</b>	<b>4.180.000</b>	<b>3.183.376</b>	<b>3.183.376</b>	

Wykazane kwoty wydatków w powyższej tabeli na poszczególne zadania są zgodne z kwotami przyjętymi w uchwale budżetowej na 2004 rok. Dane zawarte w ewidencji księgowej dotyczące poszczególnych zadań są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-33 z gospodarowania Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Dochody GFOSiGW są gromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym nr 10942500080000234920060007 w Banku Spółdzielczym w Połaniu.

W 2004 roku obliczono nadwyżkę przychodów GFOŚiGW za 2003 rok podlegającą przekazaniu na rzecz WFOŚiGW w 2004 roku.

Przychód 2003 roku przyjęty jako podstawa w wysokości 4.083.922 zł, liczba mieszkańców gminy 12.648 osób. Wyliczona nadwyżka w kwocie 2.012.180 zł została przekazana na konto WFOŚiGW przelewem w dniu 11 sierpnia 2004 roku (nr dow. 716 poz. księg. WB/P/128) i zaksięgowana w ciężar konta 853. Kwota ta jest zgodna ze sprawozdaniem Rb -33 za 2004 rok. Kierunki realizowanych wydatków były zgodne z przepisami Działu II rozdział 4 ustawy - Prawo Ochrony Środowiska (§ 4060).

Kontrolą w zakresie zgodności postępowania przy udzielaniu zamówień zgodnie przepisami Prawo Zamówień Publicznych zadania inwestycyjnego:

- melioracja ochronna przed powodzią- o wartości 94.450 zł.

Zadanie pod nazwą „Melioracje i ochrona przed powodzią” zostało wprowadzone do budżetu gminy w kwocie 130.000 zł uchwałą Nr XVI/107/04 z dnia 19 lutego 2004 roku. Kontrola procedury przeprowadzenia przetargu (wg ustawy Prawo Zamówień Publicznych) w/w zadania:



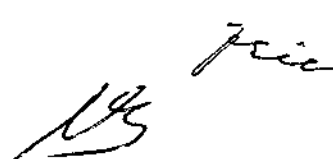
1. Przetarg nieograniczony poniżej 60.000 euro (na kwotę 94.450 zł),
2. Data ogłoszenia 12 lipiec 2004 rok,
3. Termin otwarcia ofert 29 lipiec 2004 rok godz.10:30,
4. Data podpisania umowy z wykonawcą 9 sierpień 2004 rok,
5. Termin zakończenia prac 14 wrzesień 2004 rok,
6. Środki zaplanowane w budżecie na 2004 rok,
7. Końcowy protokół odbioru 16 wrzesień 2004 rok,
8. Data otrzymania faktury nr 16/2004 z dnia 21.09.2004 rok za realizację w/w zadania, polecenie przelewu nr księg. WB/P/167 z dnia 20.10.2004r., zgodnie z § 6 pkt 1 umowy z dnia 9.08.2004r.

W/w zadanie melioracyjne jest realizowane w dziale 900, rozdział 90011, § 4270.

Kontrolą objęto:

- procedurę postępowania,
- umowę z wykonawcą,
- protokół odbioru wykonanego zadania,
- fakturę wystawioną przez wykonawcę,
- ewidencję księgową.

Ustalenia kontroli:

Ogłoszenie o zamówieniu zostało umieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej Miasta i Gminy Połaniec oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w dniach od 12 lipca do 29 lipca 2004 roku.

Zestawienie tabelaryczne postępowania przetarg nieograniczony zamówienia poniżej 60.000 euro stanowi załącznik Nr 104 do protokołu kontroli.

Przetarg wygrała Firma Transportowo-Usługowa - Remontowo-Budowlana Mieczysława Niziołka zam. Ruda 99, gmina Połaniec.

1. Ogłoszenia o przetargu nieograniczonym zostały sporządzone prawidłowo tj. zgodnie z wymogami określonymi w art. 41 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.
2. Przetargi ogłaszano w sposób prawidłowy tj. przez wywieszenie ogłoszenia w siedzibie jednostki na tablicy informacyjnej oraz na stronie internetowej jednostki kontrolowanej.
3. Zamawiający opracował Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zgodnie z wymogami art. 36 w/w ustawy.
4. Dla objętego kontrolą zadania wykonawcy złożyli oferty spełniające wymagania określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
5. W ramach objętej kontrolą próby w procesie oceny ofert stosowano wyłącznie kryteria określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
6. W wyniku postępowania przetargowego udzielono zamówienia dla oferty najkorzystniejszej cenowo.
7. W toku prowadzonych postępowań przestrzegano zakazu dokonywania zmian kryteriów oceny spełniania warunków wymaganych od dostawców i wykonawców, zakazu prowadzenia negocjacji dotyczących złożonych ofert oraz dokonywania zmian ich treści.

Dokumentacja podstawowych czynności związanych z postępowaniem prowadzona była prawidłowo.

Zawarcie i realizacja umowy:

1. Umowa o zamówienie publiczne zawarta została z zachowaniem formy pisemnej w terminie nie krótszym niż 7 dni od dnia ogłoszenia o wyniku przetargu.
2. Umowę zawarto na warunkach wynikających ze SIWZ i zgodnie z wynikiem przetargu.
3. Prace wykonano w terminie określonym w umowie znak IM/PI-3/342/91/2004 z dnia 09.08.2004r.

Ewidencja kosztów zadania „Melioracje i ochrona przed powodzią prowadzona była poprzez konto 853 - Fundusze pozabudżetowe (Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej). Koszty objętego kontrolą zadania ujęto po stronie Wn konta 853 w klasyfikacji budżetowej dział 900, rozdział 90011, § 4270 w kwocie 94.450 zł.



Ewidencja księgową pozwala wyodrębnić koszty poszczególnych zadań i jest zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-33 za 2004 rok.

W związku z korzystnie przeprowadzonym postępowaniem przetargowym, uzyskano oszczędności z zarezerwowanych środków na „Meliorację i ochronę przed powodzią”. Pozwoliło to na wykonanie dodatkowych prac związanych z odbudową przepustów. Łączna wartość wykorzystanych środków finansowych stanowi 116.112 zł.

Wykorzystane środki zostały ujęte w § 4270 wydatków GFOŚiGW.

### 3.1.14 Wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Kombatantów.

W 2004 roku zgodnie z oświadczeniem Zastępcy Skarbnika Gminy (załącznik Nr 105 do protokołu kontroli) w jednostce kontrolowanej nie były realizowane wydatki z Państwowego Funduszu Kombatantów.

### 3.1.15 Wydatkowanie środków innych funduszy celowych

Kontrolą w zakresie innych funduszy celowych objęto:

1. Środki z Państwowego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych w kwocie 30.000 zł.
2. Środki z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w kwocie 136.000 zł.
3. Środki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Ad. 1 Środki z PFOGR zostały wprowadzone do budżetu 2004 roku na podstawie pisma Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 10 grudnia 2004 roku, znak RMG.IV.6015/137/2003 uchwałą Rady Miejskiej Nr XXV/175/04 z dnia 30.12.2004r. po stronie dochodów - rozdział 60016, § 2440, po stronie wydatków - rozdział 60016, § 4270.

Otrzymane środki zostały przeznaczone na dofinansowanie zadania pod nazwą „Remont drogi gminnej X/3 dojazdowej do gruntów rolnych w Rybitwach. Realizację w/w zadania dokonano w oparciu o zawartą umowę Nr IM/Pd-1/342/84/2004 z dnia 30 lipca 2004 roku, zawartą pomiędzy Miastem i Gminą Połaniec a Zakładem Remontowo-Budowlanym, Stanisławem W. Rudniki 57. Termin wykonania zadania 31.07.2004 do dnia 30.09.2004r.

Wnioskowana dotacja refundowała część kosztów poniesionych na w/w zadanie. Dotację rozliczono zgodnie z zawartą umową z Województwem Świętokrzyskim. Wydatki ujęto w ewidencji księgowej i są zgodne z wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S za 2004 rok.

Ad.2 Wnioskiem z dnia 25.10.2004 roku Miasto i Gmina Połaniec zwróciła się do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych o dofinansowanie (w kwocie 136.000 zł), zakupu pojazdu marki Ford TRANSIT do przewozu osób niepełnosprawnych - uczestników Warsztatu Terapii Zajęciowej o liczbie miejsc 17. Szacowana cena zakupu pojazdu 160.000 zł. Wnioskowane środki gmina otrzymała po podpisaniu umowy Nr 7-dod/WTZ/2004 w dniu 20.12.2004r. z PFRON (przelew z 28.12.2004, nr dow. 71/12, poz. księg. WB/258.

Środki wprowadzono do budżetu uchwałą Rady Miejskiej Nr XXV/175/04 z dnia 30.12.2004 roku po stronie dochodów- rozdział 85311, § 6260, po stronie wydatków - rozdział 85311, § 6060, na zadanie pod nazwą „Realizacja programu „Pegaz 2003” - dofinansowanie likwidacji barier transportowych osób niepełnosprawnych uczestników WTZ”. Jak wynika z wyjaśnień złożonych przez Zastępcę Skarbnika Gminy i przedłożonych dokumentów, z uwagi na przystosowanie pojazdu do wymogów transportu osób niepełnosprawnych, zakupu dokonano w 2005 roku. Środki w kwocie 160.000 zł zostały ujęte w wydatkach niewygasających, z terminem realizacji do 31.03.2005 roku uchwałą Rady Miejskiej Nr XXV/176/04 z dnia 30 grudnia 2004 roku w sprawie wydatków budżetu Miasta i Gminy, które w 2004 roku nie wygasają z upływem roku. W/w środki wydatkowano i rozliczono w 2005 roku, faktura Nr 74/F/05 na kwotę 151.289 zł, ujęto w ewidencji księgowej nr dowodu 1958, poz. księgową WB/W/65.

Ad.3 Środki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej - (dotacja otrzymana w 2004r. w kwocie 245.306 zł na realizację zadań opisanych poniżej:

I.

- a) Wnioskiem z dnia 27.01.2003 r. Miasto i Gmina Połaniec zwróciła się do WFOŚiGW w Kielcach o dofinansowanie przedsięwzięcia „Budowa kanalizacji sanitarnej przy ulicy Krakowska Duża i Krakowska Mała w Połańcu.
- b) Pismem z dnia 13.03.2003 r. WFOŚiGW w Kielcach zakwalifikował wstępnie w/w zadanie do udzielenia pomocy w formie dotacji i pożyczki.
- c) Zawarto pomiędzy MiG Połaniec a WFOŚiGW w Kielcach „Łączną umowę pożyczki nr 56/03 oraz dotacji Nr 57/03” w dniu 3.07 2003 r. na udzielenie pomocy pieniężnej w formie pożyczki w kwocie do 308.248 zł i w formie dotacji w kwocie 77.062 zł na w/w zadanie.
- d) Dotację wprowadzone do budżetu Uchwałą Rady Miejskiej Nr XVI/107 /04 z dnia 19.02.2004 r. po stronie dochodów w klasyfikacji : dział 900rozdz.90001 § 6260, po stronie wydatków w klasyfikacji: dział 900 rozdz.90001 § 6050 w kwocie 77.062 zł.

*DR 1/13* **L**

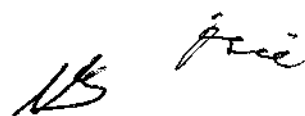
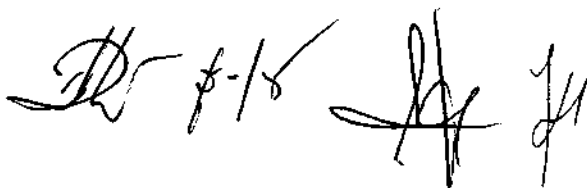
*B J*



- e) Przekazanie dotacji odbywa się na podstawie przedłożonych faktur do zapłaty, rozliczanie każdorazowo poprzez udokumentowanie ich zapłaty przed uruchomieniem kolejnej raty.
- f) W dniu 26.11.2004 r. Miasto i Gmina Połaniec przedłożyła w WFOŚiGW oświadczenie o rzeczywistym koszcie zrealizowanego zadania- kwota 1.140.501 zł.
- g) W dniu 29.12.2004 r. Miasto i Gmina Połaniec przedłożyła w WFOŚiGW oświadczenie o osiągniętym efekcie ekologicznym wykonanej kanalizacji sanitarnej przy ul. Krakowska Duża i Krakowska Mała w Połancu. Dowody księgowe są prawidłowo opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.

## II.

- a) Wnioskiem z dnia 11.06.2003 r. Miasto i Gmina Połaniec zwróciła się do WFOŚiGW w Kielcach o dofinansowanie przedsięwzięcia „Modernizacja układu gospodarki osadem na oczyszczalni ścieków dla miasta Połanca zlokalizowanej w m. Łęg gm. Połaniec.
- b) Pismem z dnia 30.09.2003 r. WFOŚiGW w Kielcach zakwalifikował wstępnie w/w zadanie do udzielenia pomocy w formie dotacji i pożyczki.
- c) Zawarto pomiędzy MiG Połaniec a WFOŚiGW w Kielcach łączną umowę pożyczki nr 198/03 oraz dotacji Nr 199/03 w dniu 2.12. 2003 r. na udzielenie pomocy pieniężnej w formie pożyczki w kwocie do 672.980 zł i w formie dotacji w kwocie do 168.244 zł.
- d) Dotację wprowadzono do budżetu Uchwałą Rady Miejskiej Nr XIII/84/03 z dnia 20.11.2003 r. kwocie 16.000 zł, i Uchwałą Rady Miejskiej Nr XVI/107/04 z dnia 19.02.2004r. w kwocie 152.244 zł. Razem 168.244 zł po stronie dochodów w klasyfikacji : dział 900, rozdz. 90001, § 6260, po stronie wydatków w klasyfikacji : dział 900 rozdz. 90001 § 6050.
- e) Rozliczenie zadania : przekazywanie dotacji odbywa się na podstawie nie zapłaconych faktur, rozliczanie każdorazowo poprzez udokumentowanie ich zapłaty przed uruchomieniem kolejnej raty.
- f) W dniu 12.08 2004 r. Miasto i Gmina Połaniec przedłożyła w WFOŚiGW zbiorcze zestawienie faktur wraz z dowodami zapłaty- spełniając tym samym § 2 p.5 umowy, który stanowi „Beneficjent dokona rozliczenia kosztów zadania wg harmonogramu rzeczowo-finansowego, stanowiącego załącznik do umowy, przedstawiając w terminie do dnia 15.08. 2004 roku zbiorcze zestawienie faktur lub innych dokumentów finansowych i ich uwierzytelnienia kserokopie wraz z dowodami zapłaty.
- g) W dniu 31.03.2006 r. Miasto i Gmina Połaniec zobowiązana jest przedłożyć w WFOŚiGW oświadczenie o osiągniętym efekcie ekologicznym. Ewidencja księgowa i klasyfikacja budżetowa prowadzona prawidłowo.



### 3.1.16 Dotacje podmiotowe

Zasady udzielania dotacji określone są Uchwałą Rady Miejskiej w Połańcu Nr XXII/118/2000 z dnia 29 czerwca 2000 r. w sprawie ustalenia trybu postępowania o udzielenie z budżetu Miasta i Gminy dotacji, sposobu jej rozliczania oraz sposobu kontroli wykonywania zleconego zadania.

W opracowanym zestawieniu / załącznik Nr 106 do protokołu kontroli / wykazano udzielone z budżetu Miasta i Gminy Połaniec w 2004 r. dotacje podmiotowe.

Zestawienie określa adresata dotacji, jej przeznaczenie, planowaną i przekazaną kwotę, klasyfikację budżetową i sposób rozliczenia dotacji.

Łączna kwota udzielonych dotacji podmiotowych w 2004 roku wyniosła 1.814.091 zł

Udzielono dotacji:

I. Instytucjom kultury - § 2550 :

- Centrum Kultury i Sztuki w Połańcu
- Miejsko-Gminnej Bibliotece Publicznej w Połańcu

II. Samodzielnemu Publicznemu ZOZ Przychodnia Zdrowia w Połańcu § 2560

III. Pozostałym jednostkom sektora finansów publicznych- § 2570

- Warsztat Terapii Zajęciowej w Połańcu

IV. Jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych- § 2580

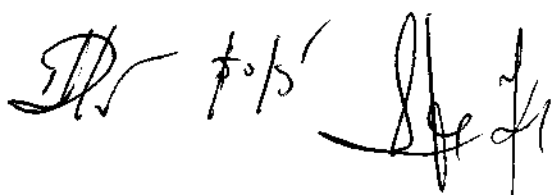
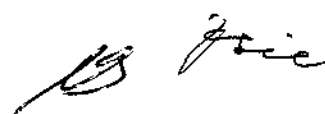
- 18 jednostek wykazanych w zestawieniu.

Kontrolą w tym zakresie objęto dotacje udzielone następującym jednostkom:

1. Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Staszowie
2. Centrum Kultury i Sztuki w Połańcu
3. Miejsko-Gminną Bibliotekę Publiczną w Połańcu

Ad.1. Dotacja podmiotowa dla Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Staszowie.

- Wnioskiem z dnia 15. IX. 2003 r. jednostka zwróciła się o udzielenie dotacji z budżetu Miasta i Gminy Połaniec. Wniosek zawierał cel dofinansowania, harmonogram realizacji zadania, przewidywany całkowity koszt zadania, propozycję terminu rozliczenia dotacji. Do wniosku dołączone były wymagane załączniki: statut, wyciąg z rejestru sądowego, pełnomocnictwo, potwierdzenie posiadanego rachunku bankowego.

- Uchwałą RM Nr XVI/107/04 z 19 lutego 2004 r. przyznano dotację w kwocie 20.000 zł, cel: niesienie pomocy osobom niepełnosprawnym z terenu Miasta i Gminy Połaniec poprzez uczestniczenie w kosztach prowadzenia ośrodka dla osób niepełnosprawnych w Staszowie.

- dnia 1.03.2004 r. zawarto umowę pomiędzy Miastem i Gminą Połaniec a Polskim Stowarzyszeniem na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Staszowie. Umowa określa cel dotowanego zadania, zobowiązuje Miasto i Gminę Połaniec do przekazania kwoty 20.000 zł na konto jednostki w terminie do 30.IV.2004 r., określa termin wykonania zadania do 3 LXII. 2004 r., sposób rozliczenia dotacji - na podstawie pisemnego rozliczenia za poniesione koszty wraz z kserokopiami rachunków i faktur - do 31.01.2005 r.

- Dotację przekazano z przelewem w dniu 29.04.2004 r. na kwotę 20.000 zł i ujęto w wydatkach jednostki Urzędu Miasta i Gminy w dziale 750, rozdz. 75095, § 2580.

- Pisemne rozliczenie z Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Staszowie wraz z kserokopiami faktur przedłożono do Urzędu Miasta i Gminy Połaniec w dn. 31.01.2005 r.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z warunkami umowy.

#### Ad 2. Centrum Kultury i Sztuki w Połańcu

- Wnioskiem z dnia 15.11.2003 r. jednostka zwróciła się o udzielenie dotacji z budżetu Miasta i Gminy Połaniec. Wniosek zawierał cel dofinansowania, harmonogram realizacji zadania, przewidywany całkowity koszt zadania, propozycję terminu rozliczenia dotacji. Do wniosku dołączone były wymagane dokumenty i plan imprez.

- Uchwałą RM Nr XVI/107/04 z 19 lutego 2004 r. przyznano dotację w kwocie 696.000zł, cel: Na edukację muzyczną, taneczną, plastyczną, teatralną oraz organizowanie imprez kulturalnych

- dnia 1.03.2004 r. zawarto umowę pomiędzy Miasta i Gminy Połaniec a Centrum Kultury i Sztuki w Połańcu. Umowa określa cel dotowanego zadania, zobowiązuje Miasto i Gminę Połaniec do przekazania środków w ratach 1/12 kwoty co miesiąc w terminie do 20 każdego miesiąca na konto jednostki, określa termin wykonania zadania do 31.12. 2004 r., sposób rozliczenia dotacji - na podstawie pisemnego rozliczenia -do dnia 28 lutego 2005 r.

- Dotację przekazywano przelewami w ratach miesięcznych. Kontrola objęto okres II kwartał 2004 r. Środki przekazano w dniu 1.04.2004 r. w kwocie 57.940 zł, w dniu 4.05.2004 r. w kwocie 57.940 zł, w dniu 1.06.2004 r. w kwocie 57.940 zł. Ujęto w wydatkach jednostki Urzędu Miasta i Gminy w dziale 921 rozdz. 92109, § 2550.

- Pisemne rozliczenie z Centrum Kultury i Sztuki wpłynęło w dn.28. 02. 2005 r.

Realizacja zgodna z warunkami umowy.

Zwiększenia planu dotacji dla Centrum Kultury i Sztuki dokonano:

*[Handwritten signatures and initials]*

*[Handwritten signature]*

- Uchwałą RM Nr XX/131/04 z 31 maja 2004 r. przyznano dotację w kwocie 10.000 zł , cel: Plenerowe widowisko „Światło i dźwięk” z okazji 210 rocznicy Uniwersału Połanieckiego , VI edycja „Kolędy i pastorałki” , Konkursy rękodzieła i sztuki ludowej związanej ze Świątami Wielkanocnymi, organizacja Pleneru Malarskiego pod nazwą „Pejzaże Połańca”./ Środki pochodziły ze Starostwa Powiatowego w Staszowie/.

- dnia 22.03.2004 r. zawarto umowę pomiędzy Miastem i Gminą Połaniec a Centrum Kultury i Sztuki w Połańcu w/g powyższego zakresu. Umowa określa cel dotowanego zadania, zobowiązuje Miasto i Gminę Połaniec do przekazania kwoty 10.000 zł na konto jednostki . Określa termin wykonania zadania do 31.12.2004r., sposób rozliczenia dotacji - na podstawie pisemnego rozliczenia wraz z kserokopiami faktur -do dnia 10 stycznia 2005 r.

- Dotację przekazano przelewem w dniu 23.04.2004 r. w kwocie 10.000 zł. Ujęto w wydatkach jednostki Urzędu Miasta i Gminy w dziale 921 rozdz. 92109, § 2550.

- Pisemne rozliczenie z Centrum Kultury i Sztuki wpłynęło w dn.31.12.2004 r.

Kolejnego zwiększenia planu dotacji dla Centrum Kultury i Sztuki dokonano w związku ze złożonym przez jednostkę drugiego wniosku o przyznanie środków w dniu 16.08.2004r.:

- Uchwałą RM Nr XXII/147/04 z 31 sierpnia2004 r. przyznano dotację w kwocie 10.000zł, cel: Na edukację muzyczną, taneczną, plastyczną, teatralną- oraz organizowanie imprez kulturalnych dla środowiska, w tym koncerty filharmonii i spektakli teatralnych dla dzieci i młodzieży.

- dnia 3.09.2004 r. zawarto umowę pomiędzy Miastem i Gminą Połaniec a Centrum Kultury i Sztuki w Połańcu. Umowa określa cel dotowanego zadania, zobowiązuje Miasto i Gminę Połaniec do przekazania kwoty 10.000 zł na konto jednostki w terminie do 30.09.2004 r. Określa termin wykonania zadania do 31.12.2004 r., sposób rozliczenia dotacji - na podstawie pisemnego rozliczenia -do dnia 28 lutego 2005 r.

- Dotację przekazano przelewem w dniu 20.09.2004 r. w kwocie 10.000 zł. Ujęto w wydatkach jednostki Urząd Miasta i Gminy w dziale 921 rozdz. 92109, § 2550.

- Pisemne rozliczenie z Centrum Kultury i Sztuki wpłynęło w dn.28.02.2005 r.

### Ad.3. Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Połańcu

- Wnioskiem z dnia 15.09.2003 r. w/w jednostka zwróciła się o udzielenie dotacji z budżetu Miasta i Gminy Połaniec. Wniosek zawierał cel dofinansowania: rozwój czytelnictwa w Mieście i Gminie Połaniec oraz katalogowanie zbiorów i zakup księgozbiorów, harmonogram realizacji zadania, przewidywany całkowity koszt zadania, propozycję terminu rozliczenia dotacji.

- Uchwałą RM Nr XVI/107/04 z 19 lutego 2004 r. przyznano dotację w kwocie 270.000zł,

- dnia 1.03.2004 r. zawarto umowę pomiędzy Miasta i Gminy Połaniec a MGBP w Połańcu. Umowa określa cel dotowanego zadania, zobowiązuje MiG Połaniec do przekazania kwoty 270.000 zł na konto jednostki w ratach 1/12 co miesiąc w terminie do 20 każdego miesiąca, określa termin wykonania zadania do 31.12.2004 r., sposób rozliczenia dotacji - na podstawie pisemnego rozliczenia - do 28.02.2005 r.:

- Dotację przekazywano przelewami w ratach miesięcznych. Kontrolą objęto okres VIII - X 2004 r. Środki przekazano w dniu 16.08.2004 r. w kwocie 22.500 zł, w dniu 16.09.2004 r. w kwocie 22.500 zł, w dniu 18.10.2004 r. w kwocie 22.500 zł. Ujęto w wydatkach jednostki UMiG w dziale 921 rozdz. 92116, § 2550.

- Pisemne rozliczenie z MGBP w Połańcu przedłożono do UMiG Połaniec w dn. 28.02.2005r.

Zwiększenia planu dotacji dla MGBP dokonano:

- Uchwałą RM Nr XXV/175/04 z 30 grudnia 2004 r. przyznano dotację w kwocie 2.500 zł, cel: Zakup książek i wydawnictw.

Środki pochodziły z Ministerstwa Kultury zgodnie z zawartym z Miastem i Gminą Połaniec porozumieniem Nr 147 z dnia 3. 11. 2004 r. - na realizację programu „Upowszechnianie i promocja czytelnictwa”- zakup wydawnictw.

- dnia 22.11.2004 r. zawarto umowę pomiędzy MiG Połaniec a MGBP w Połańcu. Umowa określa cel dotowanego zadania, zobowiązuje MiG Połaniec do przekazania kwoty 2.500 zł na konto jednostki . Określa termin wykonania zadania do 28.12. 2004 r., sposób rozliczenia dotacji - na podstawie pisemnego rozliczenia wraz z kserokopiami faktur -do dnia 30.12.2004 r.

- Dotację przekazano przelewem w dniu 23.12.2004 r. w kwocie 2.500 zł. Ujęto w wydatkach jednostki UMiG w dziale 921 rozdz. 92116, § 2550.

- Pisemne rozliczenie z MGBP wpłynęło w dn.28.12.2004 r.

### 3.1.17.Dotacje przedmiotowe

W niżej opracowanym zestawieniu wykazano udzielone z budżetu Miasta i Gminy Połaniec w 2004 r. dotacje przedmiotowe.

W 2004 r. z udzielono dotacji przedmiotowych poprzez § 2620 dla Centrum Kultury i Sztuki w Połańcu - zadanie realizowane w ramach Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych pod nazwą: Realizacja programu „Lato w mieście” dla dzieci i młodzieży z rodzin dysfunkcyjnych.

Dotację przyznano na podstawie Uchwały Rady Miejskiej Nr XXI/137/04 z dnia 6.07.2004 r. na kwotę 30.000 zł. Kwotą dotacji zmniejszono do wysokości faktycznie poniesionych wydatków do 21.000 zł /uchwała RM XXV/175/04 z 30.12.2004r.

Dotację rozliczono pisemnym sprawozdaniem z kserokopiami faktur zgodnie zawartym porozumieniem.

### Zestawienie udzielonych dotacji przedmiotowych w 2004r.

Dz.	Rozdz.	§	Nr uchwały Data	Przeznaczenie		Plan	Wykonanie	Forma rozliczenia
				Dla kogo	cel			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Dotacje przedmiotowe</b>								
851	85154	2620	1.Uchw.RM Nr XXI/137/04 z dn. 6 lipca 2004r.  2. Uchw. RM Nr XV/175/04 z dn.30.12.2004 roku	Centrum Kultury i Sztuki w Połańcu	1.Realizacja programu „Lato w mieście" dla dzieci i młodzieży z rodzin dysfunkcyjnych  Zmniejszenie planu do faktycznego wykonania zadania j. w.	30.000  -9.000	21.000	Sprawozdanie wraz z kserokopią rachunków i faktur
				<b>Razem</b>		<b>21.000</b>	<b>21.000</b>	

### 3.1.18. Dotacje celowe

W opracowanym zestawieniu / tabela poniżej / wykazano udzielone z budżetu Miasta i Gminy Połaniec w 2004 r. dotacje celowe.

W 2004 r. z udzielono dotacji celowych dla:

- Starostwa Powiatowego w Staszowie na zadanie: Współfinansowanie remontu dróg powiatowych przebiegających w granicach administracyjnych Miasta i Gminy Połaniec
- Starostwa Powiatowego w Staszowie na zadanie: Sfinansowanie wydatków związanych z dostosowaniem budynku Zespołu Szkół w Połańcu dla potrzeb wykładowych Politechniki Świętokrzyskiej.

Kontrolą w tym zakresie objęto dotacją udzieloną - Starostwu Powiatowemu w Staszowie na zadanie: Współfinansowanie remontu dróg powiatowych przebiegających w granicach administracyjnych Miasta i Gminy Połaniec.

- Uchwałą RM Nr XVI/107/04 z 19 lutego 2004 r. przyznano dotację w kwocie 200.000 zł, cel: współfinansowanie budowy dróg powiatowych.
- Zarządzeniem Burmistrza Nr 15/2004 z dnia 30.03.2004 r. zwiększono środki na ten cel o kwotę 100.000 zł. /Zmiana klasyfikacji budżetowej w dziale 600.
- dnia 23.11. 2004 r. zawarto porozumienie pomiędzy MiG Połaniec a Powiatem Staszowskim na współdziałanie przy w/w zadaniu .

Stroną prowadzącą całość zadania był Powiat Staszowski.

MiG Połaniec partycypowało w kosztach poprzez dotacje celową w kwocie 300.000 zł. Środki zgodnie z umową mają być przekazane w terminie umożliwiającym dokonanie zapłaty wykonawcy za wykonane roboty, jednakże nie później niż 30 dni od daty protokołu odbioru robót. Termin wykonania zadania określono na dzień do 30.11. 2004 r., sposób rozliczenia dotacji - w ciągu 30 dni od daty zakończenia zadań i dokonania ich odbioru - na podstawie kserokopii faktur i przelewów dla wykonawców potwierdzonych za zgodność z oryginałem.

- Dotację przekazano przelewem w dniu 16.06.2004 r. w kwocie 263.149,38 zł.

Z wyjaśnień złożonych przez pracownika i przedłożonych dokumentów wynika, że protokół odbioru części robót z dnia 30.04.2004 r. wpłynął do UMiG Połaniec dnia 17.05.2004r. - wystąpiło więc opóźnienie ze strony Starostwa Powiatowego w przekazaniu dokumentów na podstawie których gmina miała przekazać część dotacji. Z tytułu późniejszego przekazania środków- w terminie 30 dni od daty trzymania dokumentów- Gmina Połaniec nie poniosła żadnych dodatkowych kosztów.

Druga część dotacji została przekazana przelewem z dnia 10.12.2004 r. w kwocie 36.850,62 zł /Protokół odbioru robót mieszczą się w terminie do dnia 30.11.2004 r., data wpływu dokumentów, faktur i protokołu odbioru do UMiG 6.12.2004r./.

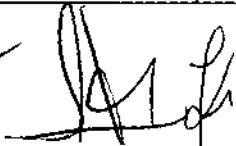
W tym przypadku został zachowany termin przelewu środków w stosunku do daty wpływu protokołu odbioru do Urzędu Miasta i Gminy Połaniec.

Wpływ dotacji ujęto w wydatkach jednostki UMiG w dziale 600, rozdz. 60014, § 2320.

- Pisemne rozliczenie ze Starostwa Powiatowego wraz z kserokopiami faktur i przelewów dla wykonawców potwierdzonych za zgodność z oryginałem przedłożono do UMiG Połaniec w d 6.12.2004 r.

#### Zestawienie udzielonych dotacji celowych 2004r.

Dział	Rozdz.	§	Nr uchwały	Przeznaczenie	Plan	Wyko-	Forn
-------	--------	---	------------	---------------	------	-------	------

*SJI.* *7/15* 



			Zarządzenia Data	Dla kogo	Cel		nanie	rozliczenia
1	2	3	4	5	6	7	8	9
600	60014	2320	1.Uchw.RMNr XVI/107/04 z dn. 19lutego 2004r.  2. Żarz.Burmistrza Nr 15/2004 z dn.30 marca 2004r.	Starostwo Powiatowe w Staszowie	1.Współfinans owanie remontu dróg powiatowych przebiegaj ących h w granicach administracyjn ych Miasta i Gminy Połaniec 2. Zadania.j.w	200.000  100.000	300.000	Kserokopia faktur i przelewów
803	80395	2320	Uchw. RM Nr XX/131/04 z dn. 31maja 2004r.	Starostwo Powiatowe w Staszowie	Wydatki związane z dostosowanie m budynku Zespołu Szkół w Połańcu do potrzeb wykła -dowych Politechniki Świętokrzyski ej	30.000	30.000	Kserokopia Rachunków , faktur
			<b>OGÓLEM</b>			<b>330.000</b>	<b>330.000</b>	

### 3.1.19. Różne dotacje

Według oświadczenia Zastępcy Skarbnika Gminy (załącznik Nr 107 do protokołu kontroli) w 2004 roku w Urzędzie Miasta i Gminy Połaniec nie wystąpiły wydatki w § 2410, 2420, 2430.

### 3.1.20. Inne wydatki bieżące

1. Kontrola ewidencji księgowej w dziale 010, rozdział 01030, § 2850 za 2004 rok wykazała, że na planowaną kwotę 2000 zł, wykonanie na koniec roku wyniosło 1.743,74 zł i było zgodne ze sprawozdaniem Rb- 28S wg stanu na 31.12.2004r. Wydatki w/w rozdziału (izby rolnicze) stanowiły 2% odpisu z wpływów podatku rolnego przekazywanego do Świętokrzyskiej Izby Rolniczej w Kielcach. Rozliczenia dokonywano po każdej racie podatku. Kontrolą objęto przelewy dokonane po pierwszej i trzeciej racie podatku rolnego za 2004 rok. Jako podstawę naliczenia 2% odpisu przyjęto wpływy z podatku i odsetek z poszczególnych rat. Przelew dokonano dnia 5.03.2004 roku w kwocie 140,43 zł (nr dow.

*DL 7/5*

*12 Jsc*



księg. 932, poz. księg. WB/W/45) i dnia 05.10.2004r. w kwocie 465,54 zł (nr dow. 5 poz. księg. WB/W/191). Dowody księgowo są sprawdzone i prawidłowo opisane.

2. Wydatki bieżące w § 3020 (Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń jednostce kontrolowanej za 2004 rok wystąpiły:
- dział 750, rozdział 75023 na kwotę 12.941 zł, co stanowi 95,9% realizacji planu,
  - dział 750, rozdział 75095 na kwotę 3.031,80 zł, co stanowi 97,8% realizacji planu,
  - dział 754, rozdział 75412 na kwotę 13.817,10 zł, co stanowi 99,7% realizacji planu.

Kontrolą objęto następujące pozycje wydatków w § 3020:

- wypłatę ekwiwalentu za odzież roboczą dla pracowników obsługi Urzędu Miasta i Gminy z dn 29.07.2004r. na kwotę 974,50 zł, (nr dow. 3774-3775, poz. księg. LP/W/127)
- wypłatę ekwiwalentów za odzież roboczą dla pracowników grupy interwencyjnej i robć publicznych z dnia 8.10.2004r. na kwotę 177,90 zł (poz. księg. LP/W/174 nr dow. LP/34), : dnia 10.11.2004r. na kwotę 349,40 zł (poz. księg. LP/W/193 nr dow. 5826), z dnia 9.12.2004r na kwotę 709,20 zł (poz. księg. LP/W/213 nr dow. 6410-6411), z dnia 27.12.2004r. na kwotę 57,03 zł (poz. księg. LP/W/226 nr dow. 7012),

Wypłaty ekwiwalentów dokonano na podstawie Zarządzenia Burmistrza Nr 13/2002 z dnia 12 sierpnia 2002 roku (zmiana Nr 25/2002 z dnia 31 grudnia 2002 roku) w sprawie zabezpieczenia środków higieny osobistej, odzieży, obuwia ochronnego i sprzętu ochrony osobistej dla pracowników urzędu i grupy interwencyjnej.

Wykazane kwoty są ujęte w ewidencji księgowej wydatków jednostki w rozdziale 75023 i 75095 § 3020. Dowody księgowo są sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz podpisane przez osoby upoważnione.

3. Według oświadczenia Skarbnika Gminy (stanowiącego załącznik Nr 108 do protokołu kontroli) w 2004 roku wydatki bieżące w § § 2710, 2900, 3240, 4150, 4160, 6300 nie wystąpiły (sprawozdanie Rb-28S).

### 3.2. Wydatki majątkowe § 6050, § 6060

#### 3.2.1. Plan i realizacja wydatków majątkowych w 2004 r

Wysokość wydatków na rok 2004 została określona przez Radę Miejską w Połańcu w uchwale budżetowej Nr. XVI/107/04 z dnia 19 lutego 2004 roku na kwotę 25.503.698 zł w tym:

wydatki bieżące	21.787.778,-
wydatki majątkowe	3.715.923,-

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta pozabilansowego 992 „Planowane wydatki budżetu” ustalono plan wydatków po zmianie wg stanu na 31 grudnia 2004 roku - 33.606.629,- zł co oznacza, że w ciągu roku wydatki budżetowe wzrosły o kwotę 8.102.931 zł.

Układ wykonawczy budżetu Gminy na 2004 rok określony został Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Nr. 7/05 z dnia 14 marca 2005r w sprawie przyjęcia układu wykonawczego budżetu Miasta i Gminy Połaniec.

Układ wykonawczy budżetu Gminy na 2004 rok opracowany został w szczególności wynikającej z art 99 ust 2 z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych.

Uchwała budżetowa zawiera limity wydatków inwestycyjnych oraz zadania wynikające z kontraktów wojewódzkich zawartych między Radą Ministrów a samorządem wojewódzkim zgodnie z art. 110 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Rada Gminy, zgodnie z art. 110 ust. 2 pkt 1-4 ustawy o finansach publicznych, określiła dla każdego programu:

- a) nazwę programu, jego cel i zadania, które będą finansowane z budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- b) jednostkę organizacyjną realizującą program lub koordynującą wykonanie programu,
- c) okres realizacji programu i łączne układy finansowe,
  - wysokość wydatków w roku budżetowym oraz w dwóch kolejnych latach.
  - Rada na uruchomione programy wieloletnie określa nakłady w wysokości umożliwiającej jego terminowe zakończenie w kolejnych uchwałach budżetowych.
  - Zmiany kwot wydatków na realizację programu następowały uchwałą Rady zgodnie z art. 110 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

Realizację wydatków ustalono na podstawie ewidencji syntetycznej konta 992 „Wydatki budżetu” oraz sprawozdania zbiorczego Rb-28 sporządzonego na dzień 31 grudnia 2004 roku.

Plan po zmianach i realizację wydatków na 2004 rok przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp	Wyszczególnienie	2004		
		Plan po zmianach	Wykonanie	% realizacja
1	Wydatki ogółem	33.606.629	33.143.945	98,62 %
	w tym:			
	wydatki majątkowe	7.183.913	7.126.825	99,21 %
	w tym:			
	wydatki inwestycyjne § 6050	6.463.839	6.410.046	99,17%
	zakupy inwestycyjne § 6060	568.900	565.617	99,42 %

Wydatki inwestycyjne stanowią 21,5 % wydatków ogółem

Wykaz zadań inwestycyjnych z określeniem planowanej kwoty wydatków oraz wykonania za 2004 rok zamieszczono w formularzach T-1, które stanowią zał. Nr. 1 do protokołu kontroli. Ewidencję kosztów realizowanych inwestycji i ich źródeł finansowania zamieszczono w formularzu T-2, który stanowi zał. Nr 2 do protokołu kontroli.

Zgodnie z treścią przedmiotowych formularzy w budżecie Gminy na 2004 rok zaplanowano i wykonano wydatki majątkowe wg poniższego zestawienia

Lp.	Nazwa zadania	Plan	Wykonanie	%	Dział	Rozdz.	§
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Budowa wodociągu na Os. Południe	99.258	99.258	100	400	40002	6050
	<b>Razem dział 400</b>	<b>99.258</b>	<b>99.258</b>	<b>100</b>			
2	Budowa chodników w Ruszcy	80.000	40.371	50,5	600	6011	6050
3	Budowa chodników w Rudnikach	260.000	258.100	99,3	600	60016	6050
4	Budowa dróg na Os. Południe	1.024.000	1.023.717	100	600	60016	6050
5	Budowa drogi gminnej NR XVI/1 w miejscowości Zdzieci Nowe	340.000	340.000	100	600	60016	6050
6	Budowa dróg gminnych	700.000	700.000	100	600	60016	6050
7	Łącznik ul. Czarnieckiego do ul. Kr. Jadwigi	64.000	62.615	97,8	600	60016	6050
8	Budowa ul. Leśnej	415.813	415.747	97,8	600	60016	6050
	<b>Razem dział 600</b>	<b>2.883.813</b>	<b>2.840.550</b>	<b>98,5</b>			
9	<b>Zakup gruntów</b>	300.000	299.732	99,9	700	70005	6050

*[Handwritten signatures and initials]*

*[Handwritten signature]*

Lp.	Nazwa zadania	Plan	Wykonanie	%	Dział	Rozdz.	§
10	Zakup budynku w Ruszczy	55.900	55.900	100	700	70005	6060
	<b>Razem dział 700</b>	<b>355.900</b>	<b>355.632</b>	<b>99,9</b>			
11	Zakup sprzętu komputerowego	20.000	20.000	100	750	75023	6050
12	Klimatyzacja w budynku UMiG	48.000	48.000	100	750	75023	6050
13	Zakup samochodu dla Urzędu Gminy	90.000	89.500	99,4	750	75023	6060
14	Zakup ksero	15.000	9.394	62,6	750	75023	6060
15	Biuro obsługi klienta - sprzęt komputerowy	8.000	11.081	138	750	75023	6060
16	Program „Magistrat”	6.628	01.06.28	100	750	75023	6050
	<b>Razem dział 750</b>	<b>187.628</b>	<b>184.603</b>	<b>98,4</b>			
17	Budowa OSP w Połańcu	228.740	232.391	102	754	75412	6050
18	Budowa OSP Ruszcza	3.660	0	-	754	75412	6050
19	Zakupy inwestycyjne dla jednostek OSP	47.674	47.662	100	754	75412	6220
20	Modernizacja Komisariatu Policji	50.000	50.000	100	754	75495	6050
21	Monitoring	416.000	415.995	100	754	75495	6050
	<b>Razem dział 754</b>	<b>746.074</b>	<b>746.048</b>	<b>100</b>			
22	Budowa boiska szkolnego w Gimnazjum	700.000	700.000	100	801	80110	6050
	<b>Razem dział 801</b>	<b>700.000</b>	<b>700.000</b>	<b>100</b>			
23	Zakup lasera	3.500	3.500	100	851	85121	6220
	<b>Razem dział 851</b>	<b>3.500</b>	<b>3.500</b>	<b>100</b>			
24	Zakup komputera - świadczenia rodzinne	11.400	11.224	98,5	852	85212	6050
	<b>Razem dział 852</b>	<b>11.400</b>	<b>11.224</b>	<b>98,5</b>			
25	Zakup samochodu dla WTZ	160.000	160.000	100	853	85311	6060
	<b>Razem dział 853</b>	<b>160.000</b>	<b>160.000</b>	<b>100</b>			
26	Bud. KS wraz z przyłączami ul. Osiecka	74.880	71.507	95,5	900	90001	6050
27	Budowa KS na Ogrodowej i Zrębińskiej	423.818	418.296	98,7	900	90001	6050
28	Budowa KS na Os. Południe	225.305	225.244	100	900	90001	6050
29	Wiaty na oczyszczalni	768.571	768.571	100	900	90001	6050
30	ECS ul. Krakowska Mała i Duża	121.126	121.126	100	900	90001	6050
31	Budowa oświetlenia	10.000	9.283	92,8	900	90015	6050
	Dopłata do kapitału zakładowego PGK	100.000	100.000	100	900	90095	6010

*Handwritten signatures and initials:* DW 1/5, [signature], [signature]

*Handwritten signature:* [signature]

Lp.	Nazwa zadania	Plan	Wykonanie	%	Dział	Rozdz.	§
33	Zakup sprzętu dla PGK w Połańcu (waga, kosiarka, śmieciarka)	240.000	239.742	99,9	900	90095	6060
	<b>Razem dział 900</b>	<b>1.963.700</b>	<b>1.953.769</b>	<b>99,5</b>			
34	IDocieplenie budynku CKiSz w Połańcu	14.640	14.640	100	921	92109	6050
35	Ibudowa ogrodzenia przy muszli koncertowej	58.000	57.601	99,3	921	92195	6050
	<b>Razem dział 921</b>	<b>72.640</b>	<b>72.241</b>	<b>99,4</b>			
	<b>Razem wydatki inwestycyjne</b>	<b>7.183.913</b>	<b>7.126.825</b>	<b>99,2</b>			

### Zamówienia publiczne - sprawy organizacyjne.

Stosownie do postanowień Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta w 2004 roku nie funkcjonowała komórka, która by wyłącznie zajmowała się zamówieniami publicznymi. Problematyka zamówień publicznych została przypisana jednostkom:

- a) Zespołowi Ekonomiczno - Administracyjnemu Oświaty i Wychowania - w zakresie prowadzonych spraw
- b) Centrum Kultury i Sztuki - w zakresie prowadzonych spraw
- c) Miejsko - Gminnej Bibliotece Publicznej - w zakresie prowadzonych spraw
- d) Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej - Przychodnia Zdrowia - w zakresie prowadzonych spraw
- e) Ośrodek Pomocy Społecznej - w zakresie prowadzonych spraw
- f) Warsztaty Terapii Zajęciowej - w zakresie prowadzonych spraw
- g) Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. - w zakresie prowadzonych spraw.

W Urzędzie Miasta i Gminy Połaniec wydziałami i samodzielnymi stanowiskami pracy upoważnionymi do realizowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych są:

- a) Wydział Inwestycji i Mienia Komunalnego
- b) Wydział Organizacyjny i Spraw Obywatelskich
- c) Wydział Finansowo - Księgowy
- d) Samodzielne stanowisko pracy realizujące zadania związane z wydatkowaniem środków publicznych

Jednostki organizacyjne Gminy oraz wydziały i samodzielne stanowiska pracy Urzędu Miasta i Gminy w Połańcu zobowiązane zostały do przestrzegania zasad określonych Zarządzeniem Nr 36/2004 Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec z dnia 21 czerwca 2004 roku w sprawie udzielania zamówień publicznych.

Jednym z załączników do w/w Zarządzenia jest Regulamin prac Komisji przetargowej.

W regulaminie tym zostały określone obowiązki członków komisji: przewodniczącego, sekretarza i pozostałych członków.

Kontrola stwierdziła, że przyjęta przez burmistrza Miasta organizacja wewnętrzna procedur postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych spełniła wymagania określone w art. 18-21 Prawa zamówień publicznych.

W § 7 pkt 8c przedmiotowego Zarządzenia Burmistrz ustalił, że w Urzędzie Miasta i Gminy będzie prowadzony rejestr zamówień publicznych z następującą szczegółowością: znak zamówienia, przedmiot zamówienia, data otwarcia ofert, szacowana wartość zamówienia, tryb postępowania, wartość udzielonego zamówienia, nazwa wykonawcy.

Kontrola powyższego rejestru za lata 2003, 2004, 2005 nieprawidłowości nie stwierdziła.

### **Ewidencja nakładów inwestycyjnych**

W toku kontroli ustalono, że Gmina Połaniec nie posiada wyodrębnionych rachunków bankowych dla finansowania inwestycji.

Generalnie należy stwierdzić, że ewidencja analityczna prowadzona do konta 080 - środki trwałe w budowie, inwestycje - umożliwia wyodrębnienie kosztów inwestycyjnych według poszczególnych obiektów w ramach poszczególnych inwestycji.

Stwierdzony w toku kontroli przypadek nieprawidłowej ewidencji nakładów inwestycyjnych dotyczył ewidencji kosztów budowy obiektów / dróg/ na osiedlu Południe.

Kontrola ewidencji do konta 080 prowadzona do tego przedsięwzięcia inwestycyjnego p.n. „Budowa dróg na osiedlu Południe” wykazała, że nie zapewnia ona ustalenia kosztów z podziałem na poszczególne obiekty jakimi w danym przypadku są drogi, chodniki, parkingi zlokalizowane w obrębie ulic osiedla

Obowiązek prowadzenia ewidencji z podaną szczegółowością wynikał z zasad funkcjonowania konta 080 - inwestycje ( środki trwałe w budowie) określonych w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

Z ewidencji prowadzonej do konta 080 dla przedmiotowego zadania wynika, że zostały w poprzednich latach poniesione nakłady:

w 2002 roku	163.516,-zł
w 2003 roku	746.352,- zł
w 2004 roku	1.023.717,-zł
w 2005 roku	425.242,- zł.

Ogółem do czasu kontroli wydatkowano na przedmiotowe przedsięwzięcie 2.358.827 zł. W ramach tych nakładów wybudowano przeszło 18.000m<sup>2</sup> dróg o różnej konstrukcji i rodzaju nawierzchni jezdni.

W dniu 31.12.2004r Wydział Inwestycji i Mienia Komunalnego sporządził dowód OT Nr 112/2004 na wartość 1.933.585,54 zł. Do tego dokumentu załączył Rozliczenie robót drogowych na Osiedlu Południe w Połańcu w którym udokumentował nakłady finansowe poniesione na wybudowanie dróg na terenie 12 ulic osiedla.

W rozliczeniu tym nie udokumentowano dat sporządzenia protokołu końcowego odbioru robót poszczególnych obiektów wyszczególnionych w załączniku czyli zaniechano obowiązkowi podania daty przeprowadzonej operacji gospodarczej.

Wystawiony dowód OT kontrola uznała za niekompletny gdyż nie zawierał źródłowych rachunków i faktur a tym samym treść jego nie była możliwa do sprawdzenia. Powyższe świadczy o nieprzestrzeganiu zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach wewnętrznych zawartych w Instrukcji obiegu dokumentów.

Odpowiedzialnym za stwierdzoną nieprawidłowość jest Kierownik Wydziału Inwestycji i Mienia Komunalnego, który przekazując do zapłaty faktury wykonawców za wykonanie robót drogowych nie dekretował na ich odwrocie nazwy ulic których koszty wyszczególnione w fakturze dotyczą.

Podobnie protokoły końcowego odbioru robót i przekazania do eksploatacji w 2004r poszczególnych odcinków dróg zlokalizowanych na terenie konkretnej ulicy osiedla Południe nie

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

dokumentują operacji gospodarczej z dokładnością co do uzyskanych efektów rzeczowych jak ilości metrów kw podbudowy, nawierzchni asfaltowej , pow chodników

W przypadku pozostałych (poza drogami na os. Południe) skontrolowanych inwestycji ustalono:

- do ewidencjonowania i rozliczania kosztów inwestycji zostało urządzone konto 080 - środki trwałe w budowie, inwestycje
- do konta 080 prowadzona jest ewidencja analityczna umożliwiająca wyodrębnienie kosztów inwestycyjnych wg poszczególnych etapów w ramach danych zadań
- na stronie Wn konta 080 ujmowano poniesione koszty a na stronie Ma wartość uzyskanych efektów

Ponadto stwierdzono, że prowadzono ewidencję księgową do rozrachunków z tytułu inwestycji, dotacji z budżetu jednostki na realizację inwestycji, stanu zwiększeń oraz zmniejszeń funduszu jednostki w wyniku realizacji inwestycji oraz ewidencję środków trwałych.

Jako datę rozliczenia inwestycji (uznania konta 080) przyjmowana jest data przyjęcia do użytkowania składników majątkowych powstałych w wyniku zrealizowania inwestycji tj. Po dokonaniu odbioru końcowego robót i sporządzeniu dowodu OT przez Wydział Inwestycji i Mienia Komunalnego

#### **Wycena efektów inwestycyjnych**

Efekty inwestycyjne w postaci środków trwałych wyceniono i ujmowano w ewidencji księgowej zgodnie z zasadami rachunkowości tj. wg kosztów wytworzenia, które ustalono zgodnie z przepisami art. 28 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. Z 2002 r. Nr 76, poz. 694).

#### **Przyjęcie środków trwałych do ewidencji księgowej**

W toku kontroli ustalono, że powstałe w wyniku zakończenia inwestycji i przekazane do użytkowania środki trwałe były przyjmowane do ewidencji majątkowej na podstawie dowodów OT.

Podstawą wystawienia dowodów OT był każdorazowo protokół odbioru końcowego inwestycji i rozliczenie rzeczowo - finansowe uwzględniające wszystkie nakłady poniesione na wytworzenie danego środka trwałego.

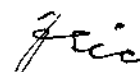
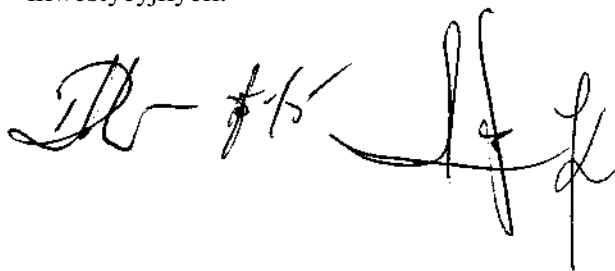


Oryginał dowodu OT jest podstawą do przeksięgowania wartości środka trwałego z konta inwestycji 080, albo z konta rozrachunków z dostawcą w przypadku nabycia gotowego urządzenia na konto środków trwałych w odpowiedniej grupie rodzajowej konta 011 i pozostaje przy dowodzie księgowania. Dokumenty OT zawierały dokładną i pełną nazwę środka trwałego, datę przekazania do użytkowania, dane charakterystyczne środka trwałego, miejsce użytkowania środka trwałego, wartość początkową, stawkę amortyzacyjną (umorzeniową). Do dowodu OT był dołączany protokół odbioru technicznego.

Stwierdzone w tym temacie nieprawidłowości dotyczyły jedynie ewidencji środków trwałych powstałych w związku z budową dróg na osiedlu Południe w Połańcu co zostanie przedstawione w dalszej części protokołu.

### **Charakterystyka techniczno-finansowa realizowanych zadań inwestycyjnych w 2004r.**

Dla potrzeb związanych z kontrolą realizacji zadań inwestycyjnych Wydział Inwestycji i Mienia Komunalnego opracował poniższe zestawienia. Z treści przedłożonych opracowań wynika, że Gmina Połaniec egzekwowała w sposób skuteczny cykl realizacji robót budowlanych. Nie zachodziła więc konieczność naliczania kar umownych z tytułu opóźnień w realizacji przedmiotu umowy. Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że wartość przedmiotu umowy ustalona na przetargu obowiązywała strony do końca realizacji zadania inwestycyjnego. Z zakresu przedmiotowego opracowania została wyłączona dokumentacja dotycząca ujmowania w ewidencji majątkowej gminy środków trwałych powstałych w wyniku poniesionych nakładów inwestycyjnych.



Lp.	Wyszczególnienie		Kolejny numer i nazwa zadania inwestycyjnego:		
			Budowa kanalizacji sanitarnej na ul. Ogrodowej i Zrebińskiej w Połaniecu		
			Numer i nazwa zadania	Numer i nazwa zadania	Numer i nazwa zadania
1	2		3	4	5
1	Wykonawca		Nr1 Wyłączenie części PB Budowa kanalizacji sanitarnej na ul. Ogrodowej i Zrebińskiej w Połaniecu ECON Kielce M. Michalczyk Ul. Gen. T. Klimeckiego 10 25-237 Kielce	Nr 2 Budowa kanalizacji sanitarnej na ul. Ogrodowej i Zrebińskiej w Połaniecu Insmont E. Bąk Ul. Wyzwolenia 5 28-230 Połaniec	Nr 3 Dostawa, montaż i rozruch technologicznych pompowni ścieków na ul. Ogrodowej i Zrebińskiej Jung Pumpen Polska Ul. Porcelanowa 8 40-246 Katowice
2	Termin rozpoczęcia	wg. umowy faktyczny	21.01.2004 21.01.2004	26.04.2004 26.04.2004	19.04.2004 19.04.2004
3	Termin zakończenia	wg. umowy faktyczny	01.03.2004 01.03.2004	21.06.2004 21.06.2004	04.05.2004 04.05.2004
4	Cykl realizacji (w dniach)	wg. umowy faktyczny	40 40	57 57	16 16
5	Wartość zadania wg. umowy zasadniczej z wykonawcą (w tys. zł.)		2,5	214	198
6	Wartość zadania wg. rozliczenia z wykonawcą (w tys. zł.)		2,5	214	198
7	Nakłady poniesione (w tys. zł.)	Ogółem	2,5	214	198
		Środki własne	2,5	214	198
		Dotacja budżetu państwa	-	-	-
8	Nakłady do poniesienia (w tys. zł.)		-	-	-
9	Efekty rzeczowe	Planowane	Zaprojektowanie budowy 19 szt. pomp i 1 szt. pompowni	Odprowadzenie na oczyszczalnię ścieków w Łęgu gm. Połaniec ścieków sanitarnych w ilości 39,2 m <sup>3</sup> /d. Budowa rur PEHD $\phi$ 50 - $\phi$ 125, 2168 mb. Wykonanie kanału sanitarnego z PCV <math>t.200</math>, 121 mb, 7 szt. studzienek $t_y$ 400, 2 szt. studzienek $t_y$ 1000, przyłącza z PCV $t_y$ 160, 64 mb, 8 szt. studzienek $t_y$ 400	Dostawa 19 szt. pomp PKS 800 - 50 oraz dostawa 1 szt. pompowni Pp8
		Uzyskane	Zaprojektowanie budowy 19 szt. pomp i 1 szt. pompowni	Odprowadzenie na oczyszczalnię ścieków w Łęgu gm. Połaniec ścieków sanitarnych w ilości 39,2 m <sup>3</sup> /d. Budowa rur PEHD $t_y$ 50 - $t_y$ 125, 2168 mb. Wykonanie kanału sanitarnego z PCV $t_y$ 200, 121 mb, 7 szt. studzienek $t_y$ 400, 2 szt. studzienek $t_y$ 1000, przyłącza z PCV $t_y$ 160, 64 mb, 8 szt. studzienek $\phi$ 400	Dostawa 19 szt. pomp PKS 800 - 50 oraz dostawa 1 szt. pompowni Pp8

Zad Nr 1 - 2 500  
 Zad Nr 2 - 214 023  
 Zad Nr 3 - 198 250  
 Nadzory - 2 668,90  
 Opłata przyłączeniowa - 893,04  
 Razem zadanie - 418 334,94

Lp.	Wyszczególnienie	Kolejny numer i nazwa zadania inwestycyjnego: - Droga od ul. Kościuszki do ul. Mieleckiej		
		Numer i nazwa zadania	Numer i nazwa zadania	
1	2	3	4	
1	Wykonawca	L <u>Nr1</u> Remont i przebudowa drogi zlokalizowanej pomiędzy ul. Mielecką, Madalińskiego i Kościuszki w Połaniecu  Zakład Usługowo - Budowlany Marek Kaznocha ul. Kosynierów 1/46 28-230 Połaniec	Nr 2 Remont i przebudowa łącznika Madalińskiego k. Biedronki w Połaniecu  Zakład Budowlany Edyta Wiącek ul. Kosynierów, 28-230 Połaniec	
2	Termin rozpoczęcia	wg. umowy 28.07.2004 faktyczny 28.07.2004	28.07.2004 28.07.2004	
3	Termin zakończenia	wg. umowy 22.09.2004 faktyczny 22.09.2004	25.08.2004 25.08.2004	
4	Cykl realizacji (w dniach)	wg. umowy 57 faktyczny 57	32 32	
5	Wartość zadania wg. umowy zasadnicze z wykonawcą (w tys. zł.)	199,9	101,4	
6	Wartość zadania wg. rozliczenia z wykonawcą (w tys. zł.)	199,9	101,4	
7	Nakłady poniesione (w tys. zł.)	Ogółem 199,9	101,4	
Srodki własne 199,9		101,4		
Dotacja 0		0		
Dudżetu państwa 0		0		
8	Nakłady do poniesienia (w tys. zł.)	0	0	
9	Efekty rzeczowe	Planowane	Remont i przebudowa drogi Mielecka - Madalińskiego - Kościuszki wykonanie podbudowy z dolomitu gr 15 cm - 2050 m2, nawierzchnia z mieszanki mineralno - bitumicznej 1180 m2 chodnik z kostki bruk. beton, kolorowej - 290 m2	Przebudowa drogi Madalińskiego - Mielecka k. Biedronki na dł. 72 mb, krawężniki, podbudowa z kamienia dolomitowego 20 + 15, mieszanaka mineralno - bitumiczna 4 + 4
		Uzyskane	Remont i przebudowa drogi Mielecka - Madalińskiego - Kościuszki wykonanie podbudowy z dolomitu gr 15 cm - 2050 m2, nawierzchnia z mieszanki mineralno - bitumicznej 1180 m2 chodnik z kostki bruk. beton, kolorowej - 290 m2	Przebudowa drogi Madalińskiego - Mielecka k. Biedronki na dł. 72 mb, krawężniki, podbudowa z kamienia dolomitowego 20 + 15, mieszanaka mineralno - bitumiczna 4 + 4

Zad nr 1-199 875,90  
Zad nr 2 - 101 428,75  
Ogółem zadanie: 301 304, 65

Lp.	Wyszczególnienie	Kolejny numer i nazwa zadania inwestycyjnego: - Budowa oświetlenia		
		Numer i nazwa zadania	Numer i nazwa zadania	Numer i nazwa zadania
1	2	3	4	5
1	Wykonawca	<b>Nr1</b> IM/PK/342/60/2004 Remont oświetlenia przy pomniku T. Kościuszki i muszli koncertowej, dobudowa 1 oprawy wraz z linką łącznik ul. Ruszczańska i Krakowska w Połaniu	<b>Nr 2</b> IM/PK/342/93/04 Przebudowa słupa kolidującego z chodnikiem. Dobudowa oświetlenia drogowego w Zdzieciach Nowych. Montaż 2 opraw wraz z przew. Dobudowa oświetlenia drogowego w Maśniku montaż 2 opraw. Malowanie 5 szt. słupów. Wym. tablic rozdz. i zab.	<b>Nr</b> IM/PK/342/117/2004 Wyk. przł. kabł. inst. elekt. wew. do bud. wiat przy ul. Czarnieckiego 2. Dobudowa ośw. dróg. w Łęgu
		Zakład Instalacji Elektrycznych W. Kopeć ul. Gen. Zajączka 1/26 28-230 Połaniec	Zakład Instalacji Elektrycznych W. Kopeć ul. Gen. Zajączka 1/26 28-230 Połaniec	Zakład Instalacji Elektrycznych W. Kopeć ul. Gen. Zajączka 1/26 28-230 Połaniec
2	Termin rozpoczęcia	wg. umowy 2004.04.22. faktyczny 2004.04.22.	2004.07.21. 2004.07.21.	2004.10.04. 2004.10.04.
3	Termin zakończenia	wg. umowy 2004.04.30. faktyczny 2004.04.30.	2004.08.21 2004.08.18.	2004.10.29. 2004.10.29.
4	Cykl realizacji (w dniach)	wg. umowy 9 faktyczny 9	31 29	26 26
5	Wartość zadania wg. umowy zasadnicze z wykonawcą (w tys. zł.)	9,9 z tego <b>dobud. 1,25</b>	12,245 z tego <b>dob. 3,863</b>	11,3 z tego <b>dob. 4,17</b>
6	Wartość zadania wg. rozliczenia z wykonawcą (w tys. zł.)	9,9	12,2	11,3
7	Nakłady poniesione (w tys. zł.)	Ogółem	9,9	12,2
		Środki własne	9,9	12,2
		Dotacja budżetu państwa	0	0
8	Nakłady do poniesienia (w tys. zł.)	0	0	0
9	Efekty rzeczowe	Planowane	zgodnie z umową	zgodnie z umową
		Uzyskane		

Część na oświetlenie z powyższych zadań:

Zad nr 1 - 1,25

Zad nr 2 - 3,86

Zad nr 3 - 4,17

Ogółem na oświetlenie: 9 283

*DL 70/15*

*[Signature]*

*[Signature]*

Lp.	Wyszczególnienie	Kolejny numer i nazwa zadania inwestycyjnego:	
		- Budowa dróg na os. Południe w Połańcu	
1	2	Numer i nazwa zadania	
1	2	3	4
1	Wykonawca	Nr1 Wykonanie nawierzchni asfaltowych na drogach na os. Południe w Połańcu  PRD Staszów	Nr 2 Budowa dróg na osiedlu Południe w Połańcu  Zakład Budowlany Edyta Wiącek Ul. Kwiatowa 6, 28-230 Połaniec
2	Termin rozpoczęcia	wg. umowy 30.04.2004 faktyczny 30.04.2004	10.05.2004 10.05.2004
3	Termin zakończenia	wg. umowy 02.07.2004 faktyczny 02.07.2004	22.07.2004 22.07.2004
4	Cykl realizacji (w dniach)	wg. umowy 63 faktyczny 63	72 72
5	Wartość zadania wg. umowy zasadniczej z wykonawcą (w tys. zł.)	435	584,9
6	Wartość zadania wg. rozliczenia z wykonawcą (w tys. zł.)	435	584,9
7	Nakłady poniesione (w tys. zł.)	<b>Ogółem</b> 435	<b>584,9</b>
		Środki własne 435	584,9
		Dotacja budżetu państwa -	-
8	Składki do poniesienia (w tys. zł.)	-	-
9	Efekty rzeczowe	Planowane Wykonanie dywanika asfaltowego 4 + 4 na długości 1630 mb	Budowa dróg o długości 1 400 mb z podbudową dolomitową oraz parking z kostki kolorowej na pow. 320m2
		Uzyskane Wykonanie dywanika asfaltowego 4 + 4 na długości 1630 mb	Budowa dróg o długości 1 400 mb z podbudową dolomitową oraz parking z kostki kolorowej na pow. 320m2

Zad nr 1-435 148  
Zad nr 2-584 879  
Nadzory - 3 690

Razem m zadań ie: 1 023 717L	-		Wyszczególnienie	Kolejny numer i nazwa zadania inwestycyjnego:	
				- Budowa drogi na ul. Leśnej	
				Numer i nazwa zadania	
P-1	2		3		
1	Wykonawca		- <b>Nr1</b> Odbudowa po powodzi drogi gminnej nr 1/28 w Połańcu na dł. 915 m i sz. 4 m PRD Staszów		
2	Termin rozpoczęcia	wg. umowy	26.04.2004		
		faktyczny	26.04.2004		
3	Termin zakończenia	wg. umowy	21.06.2004		
		faktyczny	21.06.2004		
4	Cykl realizacji /w dniach)	wg. umowy	57		
		faktyczny	57		
5	Wartość zadania wg. umowy zasadniczej z wykonawcą (w tys. zł.)		414		
6	Wartość zadania wg. rozliczenia z wykonawcą (w tys. zł.)		414		
7	Nakłady poniesione (w tys. zł.)	<b>Ogółem</b>	<b>414</b>		
		Środki własne	264		
		Dotacja budżetu państwa	150		
8	Nakłady do poniesienia (w tys. zł.)		-		
9	Efekty rzeczowe	Planowane	Odbudowa drogi gminnej nr 1/28, wykonanie podbudowy tłuczniowej i asfaltu 4 +4 na długości 915 m i szerokości 4 m.		
		Uzyskane	Odbudowa drogi gminnej nr 1/28, wykonanie podbudowy tłuczniowej i asfaltu 4 +4 na długości 915 m i szerokości 4 m.		

Zad nr 1-414 261,83

Nadzory i opracowania geodezyjne - 1 485

- Ogółem zadanie: 415 746,83

Lp.	Wyszczególnienie	kolejny numer i nazwa zadania inwestycyjnego: - Budowa OSP Połaniec		
		Numer i nazwa zadania	Numer i nazwa zadania	Numer i nazwa zadania
1	2	3	4	5
1	Wykonawca	<u>Nrl</u> Budowa budynku remizy OSP przy ul. Rusczańskiej w Połaniecu  Mieczysław Dudek Zakład Rem-Bud. ul. Żapniowska 11 28-230 Połaniec	-	-
2	Termin rozpoczęcia	wg. umowy faktyczny	2003.06.16 2003.06.16	
3	Termin zakończenia	wg. umowy faktyczny	2004.01.31 2003.12.17	
4	Cykl realizacji (w dniach)	wg. umowy faktyczny	230 dni 185 dni	
5	Wartość zadania wg. umowy zasadnicze z wykonawcą (w tys. zł.)		602 160	
6	Wartość zadania wg. rozliczenia z wykonawcą (w tys. zł.)		602 160	
7	Nakłady poniesione (w tys. zł.)	Ogółem	602 160	
		Środki własne	602 160	
		Dotacja budżetu państwa	0	
8	Nakłady do poniesienia (w tys. zł.)		0	
9	Efekty rzeczowe	Planowane	Oddanie obiektu do użytku	
		Uzyskane	Oddanie obiektu do użytku	
			-II-	

Nakłady poniesione w 2003 roku

400 000,00

Nakłady poniesione w 2004 roku

202 160,00

Razem:

602 160,00

Lp.	Wyszczególnienie	Kolejny numer i nazwa zadania inwestycyjnego: - Remont budynku Przychodni Zdrowia w Połańcu		
		Numer i nazwa zadania	Numer i nazwa zadania	Numer i nazwa zadania
1	2	3	4	5
1	Wykonawca	- Nr1 - IM/Pi- 3/342/58/2004 Remont Przychodni Zdrowia ZOZ - pomieszczenia rehabilitacji przy ul. Puszczańskiej 3 w Połańcu  Zakład Remontowo- Budowlany Mieczysław Dudek, ul. Żapniowska 11, 28-230 Połaniec	- Nr 2 - IM/Pi- 3/342/87/2004 - Instalowanie wentylacji mechanicznej w budynku Przychodni Zdrowia ul. Ruszczańska 3 w Połańcu  Zakład Remontowo- Budowlany Mieczysław Dudek, ul. Żapniowska 11, 28-230 Połaniec	Nr 3
2	Termin rozpoczęcia	wg. umowy faktyczny	2004.04.21. 2004.04.21.	2004.09.01. 2004.09.01.
3	Termin zakończenia	wg. umowy faktyczny	2004.04.30. 2004.04.30	2004.09.22 2004.09.22
4	Cykl realizacji (w dniach)	wg. umowy faktyczny	10 10	22 22
5	Wartość zadania wg. umowy zasadnicze z wykonawcą (w tys. zł.)		25 432	78 109
6	Wartość zadania wg. rozliczenia z wykonawcą (w tys. zł.)		25 432	78 109
7	Nakłady poniesione (w tys. zł.)	Ogółem Środki własne Dotacja budżetu państwa	25 432 25 432 0	78 109 78 109 0
8	Śfakłady do poniesienia (w tys. zł.)		0	0
9	Efekty rzeczowe	Planowane Uzyskane	Planowano i uzyskano przekazanie gabinetów do wykonywania zabiegów fizykoterapii	Planowano i uzyskano odpowiednie warunki socjalne (przed remontem IDrak było skutecznego działania wentylacji grawitacyjnej)

Nakłady poniesione w 2004 roku - 103 541,00 zł



Do szczegółowej kontroli przyjęto próbę, w skład której weszły poniższe zadania inwestycyjne:

Budowa dróg na osiedlu Południe o wartości 1.023.717,00 zł

Budowa kanalizacji sanitarnej w ul. Ogrodowej i Zrębińskiej o wartości 418.335,00 zł

A. Budowa dróg na osiedlu Południe

**1. Opracowanie projektu technicznego na budowę dróg na Osiedlu Południe w Połańcu**

2. Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym znak IR-IV/344/PB/03/2002 zostało opublikowane (wywieszona) na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta w dniu 22.01.2002r. Ogłoszenie to zostało opracowane na innych zasadach niż dopuszcza art 30 ustawy o zamówieniach publicznych.

W szczególności zamawiający nie dopełnił obowiązku podania informacji określającej kryteria oceny ofert oraz warunków wymaganych od wykonawców. Tym samym zamawiający spowodował naruszenie art 30 pkt 4 i pkt 9 ustawy o zamówieniach publicznych.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi zastępca Burmistrza Miasta ubiegłej kadencji.

3. Warunki udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego zamawiający określił w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. Zamawiający zażądał w niej aby jednostki projektowe na potwierdzenie wiarygodności złożonego oświadczenia, że posiadają niezbędną wiedzę i doświadczenie załączyli do ofert referencje potwierdzające, że roboty budowlane o zbliżonych co do zakresu i wartości objętych zamówieniem w ciągu ostatnich trzech lat zamówień publicznych, zostały wykonane z należytą starannością

Kontrola ustaliła, że jeden z oferentów Zakład Remontowo - Budowlany właściciel Henryk Kobryń zam. w Staszowie złożył ofertę bez wymaganych przez zamawiającego referencji a w wykazie wykonanych prac projektowych podał, że w okresie 3 lat wykonał 15 projektów nie precyzując równocześnie dla kogo projekty były wykonywane i jakich konkretnie dróg dotyczyły.

Komisja przetargowa mimo, że oferent nie dostarczył wymaganych przez zamawiającego referencji i nie udokumentował faktu posiadania stosownego doświadczenia uznała ofertę złożoną przez Pana Henryka Kobrynia za ważną. Oznacza to, że Komisja przetargowa zmieniła

kryteria spełniania warunków i zaniechała obowiązku wykluczenia z postępowania tegoż oferenta stosownie do art 24 ust 4 i odrzucenia oferty jako sprzecznej z SIWZ stosownie do art 27aust 1pkt 1.

Nie dopełnienie tego obowiązku przez komisję przetargową skutkowało naruszeniem art 24 ust 1, który stanowił że kryteria oceny spełniania warunków wymaganych od dostawców i wykonawców nie podlegają zmianie w toku danego postępowania.

Jednocześnie Komisja przetargowa była zobowiązana do unieważnienia postępowania stosownie do przepisu art 27b ust 1 pkt. 1 gdyż po odrzuceniu oferty Pana H. Kobrynia nie dysponowała dwiema ofertami nie podlegającymi odrzuceniu.

W konsekwencji powyższego Komisja przetargowa naruszyła art 16 cytowanej ustawy gdyż postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego nie przeprowadziła w sposób gwarantujący zachowanie uczciwej konkurencji.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Komisja przetargowa i Z-ca Burmistrza Miasta i Gminy ubiegłej kadencji, który akceptował protokół z przeprowadzonego postępowania.

Stwierdzona nieprawidłowość jest traktowana jako naruszenie dyscypliny finansów publicznych stosownie do przepisów art 138 ust 1 pkt 12 ustawy o finansach publicznych a obecnie stosownie do art 17 ust 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (DZ.U. Nr 14 poz 114) z uwagi na udzielenie zamówienia publicznego wykonawcy, który nie został wybrany w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych.

Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych ponosi Burmistrz Miasta i Gminy oraz jego Zastępca ubiegłej kadencji

Wobec stwierdzonej nieprawidłowości kontrolujący zwrócił się o złożenie wyjaśnienia na piśmie do jednego z członków komisji przetargowej.

W przedłożonym wyjaśnieniu kontrolujący został poinformowany, że przyczyną dla której komisja nie wykluczyła jednostki projektowej Henryka Kobrynia z przetargu za brak referencji i dokumentu potwierdzającego wykonywanie projektów dróg w przeszłości była wiedza jaką posiadali członkowie komisji, że oferent wykonywał projekty na rzecz Miasta Połańca po powodzi w lipcu 1997r. Oraz lipcu 2001 roku.

Kontrolujący nie uwzględnił powyższego wyjaśnienia gdyż przepisy ustawy o zamówieniach publicznych w wersji wówczas obowiązującej nie dopuszczały możliwości dokonywania oceny wykonawcy na podstawie wiedzy członków komisji przetargowej, która nie wynikała z dokumentów złożonych przez wykonawcę. Tym bardziej, że komisja przetargowa miała prawo stosownie do art 22 ust 7a zwrócić się do wykonawcy o uzupełnienie dokumentów lub złożenie wyjaśnień przez wykonawcę z czego komisja nie skorzystała.

4. W dniu 25.02.2002 Gmina Połaniec zawarła z Biurem Projektów Budownictwa Komunalnego Spółka Akcyjna w Kielcach umowę zgodnie z którą jednostka projektowa zobowiązała się wykonać w terminie do dnia 15.06.2002r /przyjmując cykl realizacji 125 dni/ kompletny projekt budowlany dróg na Osiedlu Południe w Połańcu. W umowie zawarto zapis, że zakres prac projektowych określa załącznik Nr.1 Kontrolującego poinformowano, że załącznikiem tym jest szkic dróg na osiedlu z zamalowanymi częściowo drogami. Z uwagi na okoliczność, że załącznik nie został podpisany przez strony umowy a tym samym nie zabezpieczono go przed możliwością zamiany kontrolujący uznał załącznik do umowy za dokument mało wiarygodny. Z treści oferty wynikało, że projekt miał swoim zakresem obejmować drogi całego osiedla. Jednostka projektowa nie wskazała w ofercie tych dróg osiedla, które miałyby być wyłączone z zakresu opracowania co było rzeczą bardzo istotną z uwagi na wynagrodzenie ryczałtowe.

Biuro Projektów nie wywiązało się ze swoich zobowiązań umownych. Zamawiający na prośbę Biura podpisał w dniu 15.06.2002r. aneks Nr 1, w którym nie podając jakiegokolwiek uzasadnienia i nie załączając do niego protokołu konieczności wyraził zgodę na zmianę terminu wykonania przedmiotu umowy z 15.06.2002r. na 30.07.2002r./zwiększono cykl realizacji o 45 dni/. Niektóre z egzemplarzy aneksu mają poprawioną długopisem datę 07 /lipiec/ na 09/ wrzesień/ z parafką przedstawiciela Biura bez określonej daty nanoszenia korekty.

Zmiana umownego terminu wykonania dokumentacji technicznej była niedopuszczalna z uwagi na treść art 76 ust 1 ustawy o zamówieniach publicznych, który stanowi: „zakazuje się zmian postanowień zawartej umowy oraz wprowadzania nowych postanowień do umowy, niekorzystnych dla zamawiającego, jeżeli przy ich uwzględnieniu należałoby zmienić treść oferty, na podstawie której dokonano wyboru oferenta, chyba że konieczność wprowadzenia takich zmian wynikała z okoliczności, których nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy.

Ust 2 art 76 stanowił „Zmiana umowy dokonana z naruszeniem przepisu ust 1 jest nieważna”. W omawianym przypadku zmiana terminu umownego wprowadzona Aneksem Nr 1 pozostaje w kolizji z w/w przepisem albowiem w przetargu termin wykonania przedmiotu umowy był punktowany przez komisję / waga—20%/ i przy uwzględnieniu tej zmiany należałoby zmienić treść oferty.

Wobec powyższego zwrócono się do inspektora ds. dróg Wydziału Inwestycji Miejskich o wyjaśnienie przyczyn złamania zakazu wprowadzania zmian do umowy przez zamawiającego. W przedłożonym wyjaśnieniu inspektor ds. drogownictwa oświadczył, że głównym powodem przedłużenia terminu umowy projektowej był nieuregulowany stan prawny działek rodziny Tarnowskich, który skutkował koniecznością zmiany lokalizacji wylotu drogi.

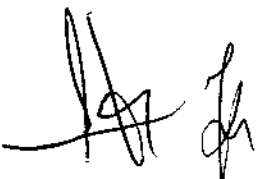
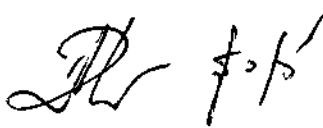
Wyjaśnienie nie mogło być uwzględnione przez kontrolującego gdyż, jest ono próbą usprawiedliwienia opóźnienia w oddaniu przedmiotu umowy trudnościami jakie wprawdzie wystąpiły ale w latach 1992 -2001 tj. przed podpisaniem przedmiotowej umowy. Nie były więc to okoliczności które zawierałyby **element zaskoczenia** i jednocześnie wystąpiły dopiero w miesiącu **czerwcu** 2002r kiedy przystapiono do podpisania aneksu. W przedłożonym wyjaśnieniu nie podano kalkulacji dlaczego zamawiający usprawiedliwił opóźnienie w takim a nie innym wymiarze /45 dni/.

Faktyczne /udokumentowane datą sporządzenia protokołu odbioru / wykonanie przedmiotu umowy nastąpiło w dniu 16.12.2002r tj. po 167 dniach od terminu wskazanego w umowie.

Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie art 76 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2002r. Nr 72 poz 664 z późn. zm.) gdyż zmiana terminu nie leżała w interesie Gminy. Wynikała z okoliczności, o których strony umowy wiedziały przy jej podpisywaniu i powodowała konieczność zmiany oferty, na podstawie której wybrana została jednostka projektowa.

Powyższe nieprawidłowości mogą stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art 5 ust 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. Nr 14 poz 114), polegające na nie ustaleniu należności jednostki samorządu terytorialnego.

Z uwagi na przedawnienie, o którym stanowi art. 38 ust 1 cytowanej ustawy nie kieruje się zawiadomienia o naruszenie dyscypliny finansów publicznych.



4. Zamawiający przeprowadził w styczniu 2002r. postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie projektu budowlanego dróg na Osiedlu Południe. Zamawiający wskazując obszar, na jakim projektant powinien rozmieścić drogi osiedlowe zgodnie z planem zagospodarowania przestrzennego i sztuką budowlaną określił przedmiot zamówienia publicznego w sposób jednoznaczny i wyczerpujący. Według opinii kontroli podawanie jednostce projektowej jakichkolwiek dodatkowych wytycznych w zakresie ilości dróg czyniło nie jasnym nie tylko przedmiot zamówienia publicznego ale również i wynagrodzenie za przedmiot umowy ustalone przez strony w formie ryczału

Za opracowanie projektu dróg na wskazanym terenie osiedla ograniczonym od zachodu ul. Żapniowską natomiast od wschodu i południa lasem Biuro Projektów Budownictwa Komunalnego złożyło ofertę z wynagrodzeniem za dzieło 39.590 zł. Wynagrodzenie to według opinii kontrolującego nie zostało powiązane z ilością projektowanych dróg lecz z obszarem osiedla.

We wrześniu 2002r. jednostka projektowa zażądała podwyższenia wynagrodzenia ryczałtowego z racji konieczności wykonania według opinii stron wyrażonej w notatce służbowej i w treści aneksu większego o 1700mb zakresu dróg niż Biuro wcześniej zakładało.

Zamawiający przystał na prośbę jednostki projektowej i w dniu 10.09.2002r. udzielił mu zamówienia dodatkowego z wolnej ręki na warunkach określonych w art 71 ust 1 pkt 5 ustawy o zamówieniach publicznych.

W zaistniałej sytuacji zamawiający dopuścił do odrębnych obok umownego ryczału za dzieło rozliczeń finansowych kwoty 7.920 zł w ramach tzw „prac dodatkowych” które wg opinii kontrolującego faktycznie dodatkowymi nie były gdyż przedmiotowe drogi nie występowały poza granicami osiedla lecz zlokalizowane były na terenie objętym umową tj. Osiedlu Południe.

W związku z zaistniałymi rozbieżnościami co do zakresu rzeczowego umowy poproszono Inspektora ds. dróg wydziału inwestycji o wyjaśnienie.

W przedłożonym wyjaśnieniu stanowiącym zał Nr 38 do protokołu kontroli inspektor oświadczył : *W nawiązaniu do załącznika nr 1, będącego zakresem rzeczowym do umowy nr IRIV/PB/342/03/02 z dnia 2002.02.25 , zwiększył się zakres projektowy o 1700 metrów(zgodnie z załącznikiem nr 2). Zwiększony zakres spowodowany był zmianą trasy ze względu na brak*

zgody właścicieli do projektowania zjazdów do posesji w ciągu ul. Zapniowskiej , a także  
możliwością uzyskania pozwolenia na cały obszar Osiedla Południe .

Ponadto w trakcie realizacji projektu budowlanego nowe pozwolenia a co za tym idzie  
mieszkańcy rozpoczęli budowę domków jednorodzinnych .

Zachowując prawa autorskie projektanta, który projektował w/w osiedle , jak również biorąc  
pod uwagę obliczenia hydrauliczne których wcześniej dokonywano dla całości osiedla ,  
obliczono powierzchnię zlewni i kalibrację urządzeń. Wybór został wykonany zgodnie z ustawą o  
zamówieniach publicznych jako roboty dodatkowe do 20 %.

Zgodnie z treścią udzielonego wyjaśnienia a w szczególności przedłożonego planu sytuacyjnego  
wynika, że umowa podstawowa zawarta z jednostką projektową w m-cu lutym 2002r nie  
dotyczyła wszystkich dróg na osiedlu lecz tylko części tych dróg o długości 4115 mb. Tym  
samym i wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 39.590,00 zł nie dotyczyło opracowania  
wszystkich dróg osiedlowych lecz tylko ściśle określonych planem .sytuacyjnym. Zwiększenie  
opracowania projektowego o 1700mb dróg jak wynika z wyjaśnienia zrodziło konieczność  
udzielenia dodatkowego zamówienia. Wyjaśnienie zostało uznane za zasadne.

Dowodami w sprawie są poniższe załączniki

Nr 6 Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym

Nr 7 Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia

Nr 8 Druk ZP/53 ,Streszczenie oceny i porównania złożonych ofert, doświadczenie zawodowe  
Henryka Kobrynia, uprawnienia budowlane H. Kobrynia

Nr 9 Ogłoszenie o wyniku przetargu z 15.02.2002r.

Nr 10 Umowa Nr IR-IV/PB-342/03/02 z 25.02.2002r.

Nr 11 Aneks Nr 1 do umowyj.w

Nr 12 Notatka służbowa z dnia 27.09.2002r

Nr 13 Zamówienie z wolnej ręki

Nr 14 Umowa Nr IR-IY/342/124/2002 z 10.09.2002

Nr 15 Aneks Nr 1 do umowy.j.w.

**Zadanie inwestycyjne: Budowa dróg na Osiedlu Południe w Połańcu na dł. Około 1400mb polegającej na wykonaniu podbudowy tłuczniowej z kamienia dolomitowego oraz wykonanie parkingu na pow. około 320m<sup>2</sup> z kostki brukowej**

Kontrola prawidłowości przeprowadzanego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zbadano na podstawie poniższego testu.

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	TAK lub NIE
<b>A. Przygotowanie stosownej dokumentacji do przeprowadzenia procedury przetargowej.</b>		
Termin zakończenia prac - data ogłoszenia przetargu		
1	Opracował dokumentację techniczną zawierającą przedmiar robót	Tak
2	Opracował kosztorys inwestorski zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 24.01.2004r. w sprawie metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego.	Nie
3	Opracował specyfikację istotnych warunków zamówienia i zawarł w niej 21 opisów i informacji koniecznych do opracowania oferty i zawarcia umowy (art. 35 ust. 1 pkt 1-21)	Tak
4	Opracował ogłoszenie o przetargu zawierające wszystkie dane przedstawione we wzorcu określonym przepisem art. 30 ust. 1 u.o.z.p.	Nie
5	W ogłoszeniu o przetargu określił wysokość wnieścia wadium. Wysokość wadium wyliczył na poziomie od 0,5% do 3% wartości przedmiotu zamówienia podanego w kosztorysie inwestorskim.	Tak
6	Ustalił sposoby i formy wnoszenia wadium zgodnie z przepisami art. 41 ust. 2 ustawy.	Tak
7	Ustalił okres związania ofertą nie dłuższy niż 45 dni.	Tak
8	Ustalił termin na składanie ofert nie krótszy niż 6 tygodni lub 3 tygodnie, Dodając uzasadnienie.	Nie
<b>B. Działania zamawiającego w okresie od daty ogłoszenia przetargu do daty przeprowadzenia przetargu.</b>		
1	Spowodował zamieszczenie ogłoszenia o przetargu w Biuletynie Zamówień Publicznych.	Tak

*ELR 10/15* *[Signature]* *[Signature]*

*[Signature]* *[Signature]*

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	TAK lub NIE
2	Wywiesił ogłoszenie o przetargu w miejscu publicznym dostępnym w siedzibie Zamawiającego co potwierdza stosowna adnotacja poczyniona na kopii ogłoszenia.	Nie
3	Podjął decyzję o potrzebie ogłoszenia w prasie.	Nie
4	Przesłał wykonawcom formularze specyfikacji istotnych warunków zamówienia (w ciągu 7 dni).	Tak
5	Niezwłocznie odpowiedział na wszystkie pytania związane ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia	Tak
6	Przesłał jednocześnie wyjaśnienia wykonawcom, którzy pobrali specyfikacje istotnych warunków zamówienia.	Tak
7	Zwołał zebranie wszystkich wykonawców.	Nie
8	Doręczył protokół z zebrania wszystkim wykonawcom.	Nie dotyczy
9	Przedłużył termin składania ofert w celu umożliwienia wykonawcom uwzględnienia zmian w specyfikacji.	Nie dotyczy
10	W toku postępowania nie zmienił warunków wymaganych od wykonawców.	Tak
<b>C. Działania zamawiającego w dniu otwarcia ofert i następnych</b>		
1	Sprawdził, czy oferenci wnieśli wadium w wymaganej wysokości i formie.	Tak
2	W oparciu o wiedzęjacy oferenci wezmą udział w przetargu zweryfikował osoby biorące udział w postępowaniu pod kątem wymagań art. 20.	Tak
3	Przystąpił do otwarcia ofert w dniu, godzinie i miejscu wskazanym w ogłoszeniu o przetargu.	Tak
4	Zebrał od wszystkich oferentów oświadczenia, że posiadają oni stosowne do wymagań przepisu art. 22 ust. 2 uprawnienia i nie podlegają wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 19.	Tak
5	Zebrał od wszystkich oferentów zaświadczenia i konieczne dokumenty dla potwierdzenia spełniania warunków wyszczególnionych w art. 22 ust. 2.	Tak
6	Wezwał uczestników postępowania do złożenia oświadczeń o treści podanej w art. 22 ust. 5 i 6 ustawy i oświadczenie to wyegzekwował. Czy potrącił wadium wobec braku oświadczenia.	Tak
7	Po otwarciu każdej z ofert osobom biorącym udział w przetargu odczytano nazwę, adres oferenta, a także cenę oraz niezwłocznie fakt ten odnotowano w protokole postępowania.	Tak
8	Sprawdził oferentów pod kątem wymogów art. 19.	Tak

*DS 7-16*

*[Signature]*

*[Signature]*



Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	TAK lub NIE
9	Odrzucił oferty, gdyż: - oferta jest sprzeczna z ustawą lub specyfikacją istotnych warunków zamówienia; - złożenie oferty stanowi czyn nieuczciwej konkurencji; - oferta jest nieważna na podstawie odrębnych przepisów (oferta zawiera błędy w obliczeniu ceny).	Nie
10	Unieważnił przetarg, gdyż: - w postępowaniu prowadzonym w trybie innym niż tryb zamówienia z wolnej ręki wpłynęły mniej niż dwie oferty nie podlegające odrzuceniu, lub mniej niż dwa wnioski o dopuszczeniu do udziału w przetargu ograniczonym; - cena najkorzystniejszej oferty przewyższa kwotę, którą zamawiający przeznaczył na finansowanie zamówienia; - wystąpiła istotna zmiana okoliczności powodująca, że przeprowadzenie postępowania lub realizacja zamówienia nie leży w interesie publicznym, czego nie można było wcześniej przewidzieć; - zamawiający nie dopełnił obowiązku ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych lub określił przedmiot zamówienia w sposób niezgodny z zasadami określonymi w ustawie albo postępowanie obarczone jest wadą uniemożliwiającą zawarcie ważnej umowy.	Nie
11	0 unieważnieniu przetargu zawiadomił wszystkich oferentów z podaniem przyczyn i uzasadnienia faktycznego i prawnego.	Nie dotyczy
12	Dokonał wyboru oferty najkorzystniejszej w oparciu o zasady i kryteria określone w specyfikacji i nie zmienione w trakcie analizy ofert.	Tak
13	Dokonał stosownych zapisów w protokole z postępowania o zamówienie publiczne sporządzonym na obowiązującym druku ZP-1. Protokół podpisał wszyscy przedstawiciele zamawiającego wpisując datę zakończenia postępowania.	Tak
14	Protokół podpisał kierownik jednostki organizacyjnej akceptując decyzje o wyborze oferty.	Tak
15	Informację o wyborze zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych.	Tak
16	Niezwłocznie zawiadomił oferentów o wyborze oferty podając nazwę i siedzibę wybranego oferenta i cenę oferty.	Nie
17	Informację o wyborze oferty zamieścił w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie.	Nie
18	Niezwłocznie zawiadomił wybranego oferenta o wyborze jego oferty wraz z określeniem terminu zawarcia umowy.	Tak
19	Przesłał do właściwego Ministra informację cenową z postępowania o zamówienie publiczne.	TAK
20	Feden z oferentów złożył protest.	Nie

*Handwritten signatures and initials, including a large signature on the left and several smaller ones to its right.*

*Handwritten signature and initials on the right side of the page.*

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	TAK lub NIE
21	Protest nie dotyczył: - wyboru trybu postępowania - zastosowania preferencji krajowych - odrzucenia wszystkich ofert	Nie dotyczy
22	Informacje o złożeniu protestu przesłał niezwłocznie wykonawcom uczestniczącym w danym postępowaniu.	Nie dotyczy
23	W rozstrzygnięciu protestu podał uzasadnienie przyczyn odrzucenia protestu oraz pouczenie o sposobie i terminie wniesienia środka odwoławczego.	Nie dotyczy
24	W rozstrzygnięciu protestu uznał jego zasadność i powtórzył oprotestowaną czynność.	Nie dotyczy
25	Pomimo wniesienia protestu przez wykonawcę zawarł umowę, gdyż: - zawieszeniu postępowania sprzeciwia się ważny interes publiczny; - protest był oczywiście niezasadny; - zamawiający albo wykonawca mogliby ponieść szkodę nieproporcjonalnie większą w stosunku do tej, jaka grozi wnoszącemu protest.	Nie dotyczy

1. Zamawiający w dniu 1.03.2004r. przesłał do Biuletynu Zamówień Publicznych ogłoszenie o przetargu nieograniczonym, które opracował w sposób nierzetelny. Ogłoszenie to dotyczyło zadania o wartości szacunkowej 573.605 zł na wykonanie podbudowy na drogach Osiedla Południe w Połańcu.

Zamawiający zaniechał obowiązku podania nazw ulic na których będą wykonane roboty budowlane oraz podania powierzchni dróg czym spowodował naruszenie art. 30 pkt 2 zgodnie z którym w odniesieniu do robót budowlanych należy podać zakres i lokalizację budowy. Ponadto, zaniechał obowiązku podania innych koniecznych do wykonania robót poza wykonaniem podbudowy a mianowicie kanalizacji deszczowej wraz ze studzienkami. Brak kompletnego opisu zakresu rzeczowego przedmiotu zamówienia mógł być przyczyną utrudnień w uczciwej konkurencji co stanowiło naruszenie art. 17 ust 2 ustawy o zamówieniach publicznych.

2. W treści ogłoszenia zamawiający nie zawarł oświadczenia o stosowaniu preferencji krajowych czym spowodował naruszenie art. 30 pkt 5 ustawy o zamówieniach publicznych.

3. Zamawiający nie dopełnił obowiązku przesłania zawiadomień o wyborze oferty i o wyniku przetargu zawierając w nich informacje określone w art. 50 ust 1 oraz w art. 51 ust 2 ustawy o zamówieniach publicznych, zgodnie z którym zawiadomienie o wyborze oferty określające termin zawarcia umowy doręcza się niezwłocznie wybranemu oferentowi.

*Handwritten signature and date: 20/1/05*

*Handwritten signature*

4. Zamawiający opublikował ogłoszenie o przetargu nieograniczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 5.03. 2004r. i żądał aby oferenci złożyli oferty po upływie 4 tygodni zamiast wyznaczyć termin składania ofert po upływie 6 tygodni. Tym samym zamawiający spowodował naruszenie art. 38 ust 2 pkt 1 ustawy o zamówieniach publicznych.
5. Zamawiający podał w treści ogłoszenia o przetargu nieograniczonym, że zamówienie publiczne dotyczy budowy 320m<sup>2</sup> parkingu. W toku opracowywania SIWZ zamawiający zrezygnował z budowy parkingu i wprowadził do realizacji chodniki w ilości 2920m<sup>2</sup> nie zmieniając opisu przedmiotu zamówienia publicznego czym spowodował naruszenie przepisu art. 16 oraz art. 17 ust.2 ustawy o zamówieniach publicznych zgodnie z którym przedmiotu i warunków zamówienia nie wolno określać w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję

Stwierdzone nieprawidłowości jak ustaliła to kontrola nie miały wpływu na wybór najkorzystniejszej oferty. Za najkorzystniejszą ofertę komisja przetargowa uznała ofertę z najniższą ceną. Wobec stwierdzonych powyższych nieprawidłowości inspektor RIO udzielił inspektorowi odpowiedzialnemu za ich powstanie instruktażu.

**Kontrola praktycznej realizacji postanowień umownych na wykonanie podbudowy 1400m dróg oraz 320m<sup>2</sup> parkingu na Osiedlu Południe**

Nr umowy - Umowa - BUD IM/PD-1/342/40/2004

Data zawarcia umowy - 10.05.2004r.

Wykonawca - Zakład Budowlany Edyta Wiącek

Wartość umowy - 584.879 zł

Kontrola została przeprowadzona w oparciu o poniższy test.

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	TAK lub NIE
1	Czy w imieniu Gminy umowę i sporządzone do niej aneksy podpisały osoby uprawnione zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym	Tak
2	Czy pod umową i aneksami została złożona kontrasygnata głównego księgowego budżetu gminy?	Tak

*Dr 7/5* *[Signature]* *[Signature]*

*[Signature]* *[Signature]*

Lp.	^WYSZCZEGÓLNIENI^	TAK lub NIE
3	<p>Czy zamawiający wypełnił swoje obowiązki wynikające z postanowień umowy oraz Prawa budowlanego i przekazał w terminie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dokumentację techniczną zawierającą komplet opracowań;</li> <li>- pozwolenie na budowę i zawiadomienie władz budowlanych o rozpoczęciu robót;</li> <li>- kompletny dziennik budowy;</li> <li>- plac budowy uzbrojony w konieczne media: wodę, energię elektryczną.</li> </ul> <p>Czy fakt przekazania placu budowy został potwierdzony protokołem, o którym stanowi art. 652 Kodeksu Cywilnego.</p>	<p>Także</p> <p>Nie dotyczył</p> <p>Tak</p>
4	<p>Czy inspektor nadzoru został zobowiązany do kontroli wpisów do dziennika budowy w celu zapewnienia ich kompletności?</p> <p>Czy z nałożonych obowiązków wywiązał się.</p>	Tak
5	Czy zakres rzeczowy przedmiotu umowy pozostał niezmienny do końca realizacji zadania inwestycyjnego?	Tak
6	<p>Czy w przypadku umowy z wynagrodzeniem ryczałtowym zmiana (zakresu rzeczowego przedmiotu umowy była zgodna z przepisami art. 632 Kodeksu Cywilnego lub art. 71 i art. 76 ustawy o zamówieniach publicznych.</p> <p>Czy sporządzony został aneks.</p>	Nie dotyczy
7	<p>Czy w przypadku wystąpienia robót dodatkowych lub zamiennych zmiana zakresu rzeczowego umowy została przeprowadzona:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- na podstawie aneksu podpisanego przez strony umowy,</li> <li>- z zachowaniem warunków określonych w przepisie art. 76 ust. 1</li> </ul>	Nie dotyczy
8	<p>Czy w przypadku udzielenia zamówienia dodatkowego zostały zachowane warunki określone w przepisie art. 71 ust. 1 pkt 5 odnośnie 20% wartości uprzedniego zamówienia</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zamówienia dodatkowego nie można oddzielić od podstawowego,</li> <li>- konieczności wykonania nie można było przewidzieć.</li> </ul>	Nie dotyczy
9	<p>Czy w przypadku inwestycji wieloletniej:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zakres rzeczowy robót do realizacji w poszczególnych latach został określony w harmonogramie rzeczowo-finansowym;</li> <li>- zakres robót w poszczególnych latach strony postanowiły uzgodnić po uchwaleniu budżetu gminy i uzgodnienia wprowadzić do umowy w drodze aneksu;</li> <li>- w aneksie strony ustaliły wartość kosztorysową zadania inwestycyjnego stosując obiektywne wskaźniki waloryzacji.</li> </ul>	Tak

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	TAK lub NIE
10	Czy w rozliczeniach finansowych prawidłowo dokumentowano wykonany zakres rzeczowy tj. czy w protokołach odbiorów częściowych i protokole odbioru końcowego ilość wykonanych robót określono za pomocą jednostek naturalnych (art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości)?	Tak
11	Czy wizja lokalna na budowie potwierdziła, że przedmiot umowy został zrealizowany zgodnie z projektem technicznym a wybrany do kontroli zakres rzeczowy zgodnie z obmiarem kosztorysu ofertowego.	Nie przeprowadzono
12	Czy w chwili podpisywania umowy wartość przedmiotu umowy była zgodna z ceną oferty wybranej na przetargu?	Tak
13	Czy wartość przedmiotu umowy została utrzymana do końca realizacji inwestycji?	Tak
14	Czy w przypadku umowy ryczałtowej kompleksowej zmiana wartości przedmiotu umowy była zgodna z przepisami art. 632 Kodeksu Cywilnego lub art. 71 i 76 ustawy o zamówieniach publicznych. Czy sporządzony został aneks.	Nie dotyczy
15	Czy rozliczenia finansowe za wykonane częściowo roboty były dokonywane w terminach i na warunkach określonych w umowie?	Tak
16	Czy zapłata za wykonane roboty była dokonywana na podstawie dokumentów sprawdzonych pod względem merytorycznym i rachunkowym przez osoby do tego upoważnione?	Tak
17	Czy zobowiązania wynikające ze złożonych przez wykonawców faktur były regulowane w terminach?	Tak
18	Czy wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz zasady i formy jej wnoszenia określone w umowie były zgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 16 lipca 2002r. (DZ. U. 115 poz. 1002)	Tak
19	Czy zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostało wyegzekwowane w wysokości i terminach zgodnych z postanowieniami umowy?	Tak
20	Czy wykonawca zgłosił zakończenie robót w umówionym terminie.	TAK
21	Czy odbiór inwestycji nastąpił w wynikającym z umowy terminie?	TAK
22	Czy w przypadku gdy wykonawca popadł w zwłokę w terminowym zakończeniu robót zamawiający naliczył kary umowne.	Nie dotyczy
23	Czy w przypadku zmiany terminu zakończenia robot: - został sporządzony aneks z uzasadnieniem przyczyn? - zachowany został warunek określony w przepisie art. 76 ust. 1?	Nie dotyczy
24	Czy w trakcie wykonywania inwestycji z zakresu infrastruktury technicznej (uzbrojenie terenu) była wykonywana na bieżąco inwentaryzacja geodezyjna powykonawcza i czy była brana pod uwagę przy rozliczaniu końcowym wykonawcy.	Nie

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	TAK lub NIE
25	Czy w przypadku wykonywania robót z materiałów zamawiającego wykonawca rozliczony był: - na bieżąco (jednocześnie z przedkładanymi rozliczeniami za robocizną) - prawidłowo tj. wg obowiązujących nakładów rzeczowych KNR?	Nie dotyczy
26	Czy w przypadku wykonywania części robót przez ludność lub grupę pracowników tzw. robót interwencyjnych wynagrodzenie dla wykonawcy zostało pomniejszone?	Nie dotyczy
27	Czy usterki niedoróbki i roboty dodatkowe w protokole odbioru końcowego zostały w rzeczywistości wykonane i protokolarnie odebrane w uzgodnionym terminie.	Nie dotyczy
28	Czy sporządzone zostało rozliczenie końcowe zadania inwestycyjnego.	Nie

#### Stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości

1. W umowie Nr IR/IV/342/2/2003 zawartej w dniu 30.04.2004r. pomiędzy gminą a wykonawcą podbudowy dróg na ulicach Osiedla Południe zamawiający ustalił, że wypłata wynagrodzenia w kwocie 584.879 zł nastąpi na podstawie geodezyjnej inwentaryzacji powykonawczej oraz protokołu końcowego odbioru robót, który będzie zawierał informacje dotyczące nowych środków trwałych z określeniem ich parametrów technicznych oraz wartości (brutto łącznie z podatkiem VAT)

Kontrola stwierdziła, że wypłata wynagrodzenia umownego została dokonana na podstawie dokumentu (protokół odbioru robót) w którym komisja powołana do odbioru wybudowanych dróg nie dopełniła obowiązku udokumentowania ilości robót - dróg- faktycznie wykonanych, odebranych i przekazanych do użytku, a tym samym nie udokumentowała parametrów techniczno-użytkowych dróg będących przedmiotem odbioru oraz zgodności ich wykonania z przedmiotem umowy.

O braku należytej staranności komisji w sprawdzaniu ilości faktycznie wykonanych robót świadczy w szczególności nie dopełnienie obowiązku żądania od wykonawcy przekazania komisji w dniu odbioru geodezyjnej inwentaryzacji powykonawczej. Inwentaryzacja ta została przekazana kontrolującemu.

Obowiązek posiadania w dniu odbioru ulic inwentaryzacji geodezyjnej wynikał z dyspozycji art. 43 ust 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994r. Prawo budowlane (Dz.U. z 2002r. Nr 106, poz 1126 z późn. zm.)

oraz z postanowień specyfikacji istotnych warunków zamówienia stanowiących integralną część umowy zawartej z wykonawcą.

Przekazana do kontroli inwentaryzacja była niekompletna gdyż obejmowała jedynie położenie wykonanych dróg na gruncie bez określonej nazwy ulic i wymiarów. Inwentaryzacja była niekompletna gdyż nie określała powierzchni wybudowanej jezdni jak również powierzchni wybudowanych chodników

Wobec stwierdzonych nieprawidłowości kontrolujący udzielił inspektorowi ds. dróg Wydziału Inwestycji instruktażu

2. Kontrola ustaliła, że komisja powołana do przeprowadzenia odbioru końcowego dróg na Osiedlu Południe sporządziła protokół z przekazania Użytkownikowi obiektów drogowych do eksploatacji z datą 22.07.2004. w sposób nierzetelny tj. niezgodny ze stanem faktycznym oraz nie dopełniła obowiązku przestrzegania umownych postanowień i wewnętrznych uregulowań w zakresie prawidłowego dokumentowania czynności odbiorowych.

Komisja ograniczyła się bowiem do udokumentowania w protokole jedynie takich danych jak terminy rozpoczęcia i zakończenia robót, okres gwarancji oraz całkowitą wartość przedmiotu odbioru z VAT w kwocie 584.879,00 zł.

Komisja zaniechała obowiązku podania w protokole zestawienia nowo powstałych środków trwałych /obiektów/ co w praktyce oznaczało podanie nazwy ulic, na których wybudowano drogi z określeniem ich parametrów techniczno-użytkowych , ilości m<sup>2</sup> wartości. Komisja podała w tym miejscu lakoniczne stwierdzenie „bez uwag”. Rzetelnie sporządzony protokół winien podać zestawienie uzyskanych w wyniku procesu inwestycyjnego obiektów / środków trwałych / oraz ich charakterystykę . Komisja odbiorowa była obowiązana również do ujawnienia w protokole wszystkich odstępstw od przedmiotu umowy

Nie dopełnienie obowiązku podania w protokole wszystkich wybudowanych dróg i parkingów ich nazw i powierzchni łącznie z wartością początkową stanowiło naruszenie postanowień §5 ust 2 umowy - BUD IM/PD-1/342/40/2004 zgodnie z którymi protokół końcowy odbioru musi zawierać wyszczególnienie nowo powstałych dobudowanych lub modernizowanych środków trwałych z określeniem ich parametrów technicznych oraz wartości (brutto łącznie z podatkiem VAT).

*DL 1-15*

*B*

3 W punkcie 1 la SIWZ zamawiający postanowił, że cena jaką wykonawca poda w ofercie będzie miała formę ryczałtu i zostanie wypłacona po zrealizowaniu dzieła określonego w przedmiarze robót kosztorysu ofertowego. W toku budowy dróg i parkingów w ulicach osiedla Południe inspektor nadzoru wyraził zgodę na zmianę zakresu rzeczowego przedmiotu umowy i akceptował przedłożone przez wykonawcę obmiary i kosztorysy powykonawcze w kwotach:

- 6. kosztorys Nr 1 Nr dow. 2639 171.391,62 zł
  - 7. kosztorys Nr 2 Nr dow. 3368 204.765,64 zł
  - 8. kosztorys Nr 3 Nr dow. 3878 208.721,74 zł
- 584.879,00 zł

Powyższe zobowiązania wobec wykonawcy Gmina uregulowała:

dnia 17.06.2004r. przelewem 171.391,62 zł

dnia 15.07.2004r. przelewem 204.765,64 zł

dnia 05.08.2004r. przelewem 208.721,74 zł

Inspektor RIO przeprowadził kontrolę wrywkowo wybranych pozycji kosztorysu dotyczących podbudowy i chodników. Wykonał analizę porównawczą wyliczeń kosztów budowy chodników podanych w kosztorysie ofertowym z kosztami kosztorysów powykonawczych. Wyniki analizy przedstawiono poniżej

- Kosztorys ofertowy

Pozycja	Opis robót	Ilość	Wartośćzł
1.4.1	Koryta wykonane mechanicznie	2920m'	1274,08
<b>1.4.2</b>	Obrzeża betonowe	50m	533,39
1.4.3	Chodniki z kostki brukowej gr 8 cm	2920m'	137.434,32
1.4.4	Wyrównanie istniejącej podbudowy	87,6m <sup>3</sup>	3.327,72
<b>1.4.5.</b>	Regulacja pionowa studzienek	1,5m <sup>3</sup>	1.026,34
<b>1.4.6.</b>	Regulacja pionowa studzienek	5,0m <sup>3</sup>	2.756,85
		Razem	146.352,00

*[Handwritten signatures and initials]*

*[Handwritten signature]*



## II Kosztorysy powykonawcze

Pozycje kosztorysu	Opis robót	I. m.	Kosztorys Nr 1		Kosztorys Nr 2		Kosztorys Nr 3	
			Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
1.4.1	Korytowanie	m <sup>2</sup>	750,5	327,46	1044	455,48	920,5	401,62
1.4.2.	Chodniki z kostki	m <sup>2</sup>	750,5	35.323,-	1044	49.137,48	920,5	43.324,83
1.4.3.	Wyrównanie	m <sup>3</sup>	22,51	855,10	31,32	1.189,80	33,77	1.282,87
1.4.4.	Regulacja studzienek	m <sup>3</sup>	1	551,36	1	551,36	4,5	680,45
	Obrzeże betonowe	m	-	-	33	352,11	47	501,3
	Razem			37.057,47		51.686,23		48.191,10
	Ogółem			136.934,80				

Wyniki analizy porównawczej wykazują, że wykonawca zrealizował dzieło /chodniki z kostki brukowej/ w zakresie mniejszym niż przewidywała umowa zawarta z Gminą. Z wyliczeń wynika, że wybudował o 205m<sup>2</sup> chodników mniej niż wynosił stan zobowiązań umownych.

W wyniku analogicznej analizy porównawczej dotyczącej kosztów podbudowy dróg kontrola ujawniła, że wykonawca rozliczył o 186 m kw dróg więcej niż dopuszczała umowa zawarta z wykonawcą. Oznacza to, że wykonawca zwiększył zakres rzeczowy przedmiotu umowy i jej wartość o 9.418,00 zł bez wiedzy i zgody zamawiającego wyrażonej na piśmie.

Nie zawarcie na piśmie umowy o wykonanie dodatkowych robót budowlanych związanych z budową dróg na osiedlu Południe stanowiło naruszenie przepisów art. 648 §1 Kodeksu Cywilnego

Przyjęta przez strony forma rozliczeń kosztorysem powykonawczym zamiast konsekwentnego przestrzegania zasad ryczałtu zmieniła w sposób zasadniczy treść oferty na podstawie której wybrano wykonawcę powodując tym samym naruszenie następujących przepisów:

- art 76 ust 1 ustawy o zamówieniach publicznych zakazującego dokonywania zmian niekorzystnych dla zamawiającego, jeżeli przy ich uwzględnieniu należałoby zmienić treść oferty za wyjątkiem sytuacji gdy zmiana taka wynika z okoliczności, których nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy, co nie miało miejsca w analizowanym przypadku

- wprowadzona zmiana co do sposobu rozliczania kosztów zadania inwestycyjnego zmieniła warunki zawartej umowy bez zachowania formy pisemnej co stanowiło naruszenie art 77 K.c. który stanowi że jeżeli umowa została zawarta na piśmie jej uzupełnienie, zmiana albo rozwiązania za zgodą obu stron, jak również odstąpienie od niej powinno być stwierdzone pismem, w powiązaniu z art 72 ust 1 ustawy o zamówieniach publicznych.
- Art 46 ust 1 ustawy o samorządzie gminnym gdyż decyzję o wykonaniu mniejszej ilości chodników podjął inspektor nadzoru, który nie był upoważniony do składania oświadczeń woli w imieniu gminy dotyczących zawartej umowy z wykonawcą. Podobnie inspektor nadzoru przekroczył swoje kompetencje zlecając wykonanie większej o 186m<sup>2</sup> ilości dróg o podbudowie tłuczniowej nie informując o tym zamawiającego.

Kontrolujący nie stwierdził naruszenia dyscypliny finansów publicznych

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi inspektor nadzoru i z racji nadzoru nad jego pracą Kierownik Wydziału Inwestycji.

Dowody w sprawie stanowią poniższe załączniki do protokołu kontroli:

Nr 16 Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia opracowana 1.03.2004r.

Nr 17 Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym opublikowane w B.Z.P.

Nr 18 Protokół inspektorski odbioru robót

Nr 19 Protokół końcowy odbioru robót

Nr 20 Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym w internecie

Nr 21 Zakres rzeczowy na wykonanie budowy dróg i parkingu

Nr 22 Zakres rzeczowy robót

Nr 23/Umowa z 30.03.2004r. z inspektorem nadzoru

Nr 23 Umowa BUD IM/PD-1/342/40/2004r. z 10.05.2004r.

Nr 24 Kosztorys powykonawczy Nr 1

Nr 25 Kosztorys powykonawczy Nr 2

Nr 26 Kosztorys powykonawczy Nr 3

*EB 1/15*

*[Signature]*

*UB 1/15*

**Zadanie inwestycyjne: Układanie nawierzchni asfaltowej na Osiedlu Południe w Połańcu na  
dl. 1 630mb**

Kontrolę prawidłowości przeprowadzanego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zbadano na podstawie poniższego testu.

Lp.	^WYSZCZEGÓLNIENI^	TAK lub NIE
A. Przygotowanie stosownej dokumentacji do przeprowadzenia procedury przetargowej. Termin zakończenia prac - data ogłoszenia przetargu		
1	[Opracował dokumentację techniczną zawierającą przedmiar robót	Tak
2	Opracował kosztorys inwestorski zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 24.01.2004r. w sprawie metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego.	Nie
3	Opracował specyfikację istotnych warunków zamówienia i zawarł w niej 21 opisów i informacji koniecznych do opracowania oferty i zawarcia umowy (art. 35 ust. 1 pkt 1-21)	Tak
4	Opracował ogłoszenie o przetargu zawierające wszystkie dane przedstawione we wzorcu określonym przepisem art. 30 ust. 1 u.o.z.p.	Nie
5	W ogłoszeniu o przetargu określił wysokość wnieścia wadium. Wysokość wadium wyliczył na poziomie od 0,5% do 3% wartości przedmiotu zamówienia podanego w kosztorysie inwestorskim.	Tak
6	Ustalił sposoby i formy wnoszenia wadium zgodnie z przepisami art. 41 ust. 2 ustawy.	Tak
7	Ustalił okres związania ofertą nie dłuższy niż 45 dni.	Tak
8	Ustalił termin na składanie ofert nie krótszy niż 6 tygodni lub 3 tygodnie, podając uzasadnienie.	Nie
<b>B. Działania zamawiającego w okresie od daty ogłoszenia przetargu do daty przeprowadzenia przetargu.</b>		
1	Spowodował zamieszczenie ogłoszenia o przetargu w Biuletynie Zamówień Publicznych.	Tak
2	Wywiesił ogłoszenie o przetargu w miejscu publicznym dostępnym w siedzibie Zamawiającego co potwierdza stosowna adnotacja poczyniona na kopii ogłoszenia.	Nie
3	Podjął decyzję o potrzebie ogłoszenia w prasie.	Nie
4	Przesłał wykonawcom formularze specyfikacji istotnych warunków zamówienia (w ciągu 7 dni).	Tak
5	Niezwłocznie odpowiedział na wszystkie pytania związane ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia	Tak
6	Przesłał jednocześnie wyjaśnienia wykonawcom, którzy pobrali specyfikacje istotnych warunków zamówienia.	Tak

*PH 7.1/16* *Ad L*

*6.6?*

*y-x\_*

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	TAK lub NIE
7	Zwołał zebranie wszystkich wykonawców.	Nie
8	Doręczył protokół z zebrania wszystkim wykonawcom.	Nie dotyczy
9	Przedłużył termin składania ofert w celu umożliwienia wykonawcom uwzględnienia zmian w specyfikacji.	Tak do dnia 9.05.2002 r.
10	W toku postępowania nie zmienił warunków wymaganych od wykonawców.	Tak
C. Działania zamawiającego w dniu otwarcia ofert i następnych		
1	Sprawdził, czy oferenci wnieśli wadium w wymaganej wysokości i formie.	Tak
2	W oparciu o wiedzę mający oferenci wezmą udział w przetargu zweryfikował osoby biorące udział w postępowaniu pod kątem wymagań art. 20.	Tak
3	Przystąpił do otwarcia ofert w dniu, godzinie i miejscu wskazanym w ogłoszeniu o przetargu.	Tak
4	Zebrał od wszystkich oferentów oświadczenia, że posiadają oni stosowne do wymagań przepisu art. 22 ust. 2 uprawnienia i nie podlegają wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 19.	Tak
5	Zebrał od wszystkich oferentów zaświadczenia i konieczne dokumenty dla potwierdzenia spełniania warunków wyszczególnionych w art. 22 ust. 2.	Tak
6	Wezwał uczestników postępowania do złożenia oświadczeń o treści podanej w art. 22 ust. 5 i 6 ustawy i oświadczenie to wyegzekwował. Czy potrafił wadium wobec braku oświadczenia.	Tak
7	Po otwarciu każdej z ofert osobom biorącym udział w przetargu odczytano nazwę, adres oferenta, a także cenę oraz niezwłocznie fakt ten odnotowano w protokole postępowania.	Tak
8	Sprawdził oferentów pod kątem wymogów art. 19.	Tak
9	Odrzucił oferty, gdyż: - oferta jest sprzeczna z ustawą lub specyfikacją istotnych warunków zamówienia; - złożenie oferty stanowi czyn nieuczciwej konkurencji; - oferta jest nieważna na podstawie odrębnych przepisów (oferta zawiera błędy w obliczeniu ceny).	Nie

*DL* *1/15*

*[Signature]*

*15* *nie*

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	TAK lub NIE
10	Unieważnił przetarg, gdyż: <ul style="list-style-type: none"> <li>- w postępowaniu prowadzonym w trybie innym niż tryb zamówienia z wolnej ręki wpłynęły mniej niż dwie oferty nie podlegające odrzuceniu, lub mniej niż dwa wnioski o dopuszczeniu do udziału w przetargu ograniczonym;</li> <li>- cena najkorzystniejszej oferty przewyższa kwotę, którą zamawiający przeznaczył na finansowanie zamówienia;</li> <li>- wystąpiła istotna zmiana okoliczności powodująca, że przeprowadzenie postępowania lub realizacja zamówienia nie leży w interesie publicznym, czego nie można było wcześniej przewidzieć;</li> <li>- zamawiający nie dopełnił obowiązku ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych lub określił przedmiot zamówienia w sposób niezgodny z zasadami określonymi w ustawie albo postępowanie obarczone jest wadą uniemożliwiającą zawarcie ważnej umowy.</li> </ul>	Nie
11	O unieważnieniu przetargu zawiadomił wszystkich oferentów z podaniem przyczyn i uzasadnienia faktycznego i prawnego.	Nie dotyczy
12	Dokonał wyboru oferty najkorzystniejszej w oparciu o zasady i kryteria określone w specyfikacji i nie zmienione w trakcie analizy ofert.	Tak
13	Dokonał stosownych zapisów w protokole z postępowania o zamówienie publiczne sporządzonym na obowiązującym druku ZP-1. Protokół podpisali wszyscy przedstawiciele zamawiającego wpisując datę zakończenia postępowania.	Tak
14	Protokół podpisał kierownik jednostki organizacyjnej akceptując decyzje o wyborze oferty.	Tak
15	Informację o wyborze zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych.	Tak
16	Niezwłocznie zawiadomił oferentów o wyborze oferty podając nazwę i siedzibę wybranego oferenta i cenę oferty.	Nie
17	Informację o wyborze oferty zamieścił w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie.	Nie
18	Niezwłocznie zawiadomił wybranego oferenta o wyborze jego oferty wraz z określeniem terminu zawarcia umowy.	Tak
19	Przesłał do właściwego Ministra informację cenową z postępowania o zamówienie publiczne.	Nie
20	Jeden z oferentów złożył protest.	Nie
21	Protest nie dotyczył: <ul style="list-style-type: none"> <li>- wyboru trybu postępowania</li> <li>- zastosowania preferencji krajowych</li> <li>- odrzucenia wszystkich ofert</li> </ul>	Nie dotyczy
22	Informacje o złożeniu protestu przesłał niezwłocznie wykonawcom uczestniczącym w danym postępowaniu.	Nie dotyczy

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	TAK lub NIE
23	W rozstrzygnięciu protestu podał uzasadnienie przyczyn odrzucenia protestu oraz pouczenie o sposobie i terminie wniesienia środka odwoławczego.	Nie dotyczy
24	W rozstrzygnięciu protestu uznał jego zasadność i powtórzył oprotestowaną czynność.	Nie dotyczy
25	Pomimo wniesienia protestu przez wykonawcę zawarł umowę, gdyż: - zawieszeniu postępowania sprzeciwia się ważny interes publiczny; - protest był oczywiście niezasadny; - zamawiający albo wykonawca mogliby ponieść szkodę nieproporcjonalnie większą w stosunku do tej, jaka grozi wnoszącemu protest.	Nie dotyczy

- Zamawiający opracował w sposób nierzetelny ogłoszenie o przetargu nieograniczonym o wartości szacunkowej 420.770,-zł na wykonanie nawierzchni asfaltowej na drogach Osiedla Południe w Połańcu, gdyż zaniechał ustawowego obowiązku podania nazw ulic na których będą wykonywane roboty budowlane oraz podania powierzchni asfaltowanych dróg czym spowodował naruszenie art 30 pkt 2 zgodnie z którym w odniesieniu do robót budowlanych należy podać zakres i lokalizację budowy. Ponadto, zaniechał obowiązku podania innych koniecznych do wykonania robót poza ułożeniem asfaltu jak wykonanie podbudowy na pow. 1237 m<sup>2</sup> i kanalizacji wraz ze studzienkami. Brak kompletnego opisu zakresu rzeczowego mógł być przyczyną utrudnień w uczciwej konkurencji co stanowiło naruszenie art 17 ust 2 ustawy o zamówieniach publicznych.
- W treści ogłoszenia zamawiający nie zawarł oświadczenia o stosowaniu preferencji krajowych czym spowodował naruszenie art 30 pkt 5 ustawy o zamówieniach publicznych.
- W ogłoszeniu zamawiający podał, że termin realizacji (wyznaczony) to 7 tygodni od podpisania umowy, podczas gdy w pkt 5 specyfikacji istotnych warunków zamówienia podał, że wymagany maksymalny okres realizacji zadania to 10 tygodni od podpisania umowy. Oznacza to, że zamawiający podając sprzeczne terminy realizacji zamówienia naruszył zasady przeprowadzania postępowania w sposób gwarantujący zachowanie uczciwej konkurencji określonej w art. 16 ustawy o zamówieniach publicznych.

Zamawiający opublikował treść ogłoszenia o przetargu nieograniczonym w internecie w dniu 1.03.2004r. podczas gdy winien to uczynić dopiero po opublikowaniu ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych tj po upływie 5.03.2004r. Tym samym spowodował naruszenie art. 29 ust,

*DW 9-15* *SK* *PK*

*BS* *Jan*

3 oraz zasady uczciwej konkurencji, o której stanowi art 16 ustawy, gdyż oferenci korzystający z internetu mieli więcej czasu na przygotowanie oferty niż Ci, którzy korzystali jedynie z informacji Biuletynu zamówień publicznych.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi inspektor ds. dróg i z racji nadzoru Kierownik Wydziału Inwestycji.

Dowody w sprawie stanowią poniższe załączniki do protokołu kontroli:

Nr 27 Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym

Nr 28 Zakres rzeczowy przedmiotu umowy IM/Poll/342/39/2004

Nr 29 Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia

Nr 30 Umowa z inspektorem nadzoru inwestorskiego

Nr 31 Protokół inspektorski z dnia 2.07.2004r

Nr 32 Umowa znak IM/Pd-1/ 342/39/2004 z dnia 30.04.2004r

Nr 33 Protokół końcowego odbioru robót z dnia 2.07.2004







**Kontrola praktycznej realizacji postanowień umownych na wykonanie nawierzchni asfaltowej**

Nr umowy - Umowa - BUD IM/PD-1/342/39/2004

Data zawarcia umowy - 30.04.2004r.

Wykonawca - Przedsiębiorstwo Robót Drogowych w Staszowie Spółka z o.o.

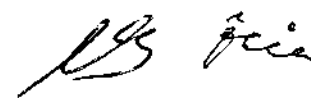
Wartość przedmiotu umowy - 435 tys zł.

Kontrola została przeprowadzona w oparciu o poniższy test.

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	TAK lub NIE
1	Czy w imieniu Gminy umowę i sporządzone do niej aneksy podpisały osoby uprawnione zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym	Tak
2	Czy pod umową i aneksami została złożona kontrasygnata głównego księgowego budżetu gminy?	Tak
3	Czy zamawiający wypełnił swoje obowiązki wynikające z postanowień umowy oraz Prawa budowlanego i przekazał w terminie: - dokumentację techniczną zawierającą komplet opracowań; - pozwolenie na budowę i zawiadomienie władz budowlanych o rozpoczęciu robót; - kompletny dziennik budowy; - plac budowy uzbrojony w konieczne media: wodę, energię elektryczną. Czy fakt przekazania placu budowy został potwierdzony protokołem, o którym stanowi art. 652 Kodeksu Cywilnego.	Także  Nie dotyczył  Tak
4	Czy inspektor nadzoru został zobowiązany do kontroli wpisów do dziennika budowy w celu zapewnienia ich kompletności? Czy z nałożonych obowiązków wywiązał się.	Tak
5	Czy zakres rzeczowy przedmiotu umowy pozostał niezmienny do końca realizacji zadania inwestycyjnego?	Tak
6	Czy w przypadku umowy z wynagrodzeniem ryczałtowym zmiana zakresu rzeczowego przedmiotu umowy była zgodna z przepisami art. 632 Kodeksu Cywilnego lub art. 71 i art. 76 ustawy o zamówieniach publicznych. Czy sporządzony został aneks.	Nie dotyczy

 1/15







Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	TAK lub NIE
7	Czy w przypadku wystąpienia robot dodatkowych lub zamiennych zmiana zakresu rzeczowego umowy została przeprowadzona: - na podstawie aneksu podpisanego przez strony umowy, - z zachowaniem warunków określonych w przepisie art. 76 ust. 1	Nie dotyczy
8	Czy w przypadku udzielenia zamówienia dodatkowego zostały zachowane warunki określone w przepisie art. 71 ust. 1 pkt 5 odnośnie 20% wartości uprzedniego zamówienia - zamówienia dodatkowego nie można oddzielić od podstawowego, - konieczności wykonania nie można było przewidzieć.	Nie dotyczy
9	Czy w przypadku inwestycji wieloletniej: - zakres rzeczowy robot do realizacji w poszczególnych latach został określony w harmonogramie rzeczowo-finansowym; - zakres robót w poszczególnych latach strony postanowiły uzgodnić po uchwaleniu budżetu gminy i uzgodnienia wprowadzić do umowy w drodze aneksu; - w aneksie strony ustaliły wartość kosztorysową zadania inwestycyjnego stosując obiektywne wskaźniki waloryzacji.	Tak
10	Czy w rozliczeniach finansowych prawidłowo dokumentowano wykonany zakres rzeczowy tj. czy w protokołach odbiorów częściowych i protokole odbioru końcowego ilość wykonanych robót określono za pomocą jednostek naturalnych (art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości)?	Tak
11	Czy wizja lokalna na budowie potwierdziła, że przedmiot umowy został zrealizowany zgodnie z projektem technicznym a wybrany do kontroli zakres rzeczowy zgodnie z obmiarem kosztorysu ofertowego.	Nie przeprowadzono
12	Czy w chwili podpisywania umowy wartość przedmiotu umowy była zgodna z ceną oferty wybranej na przetargu?	Tak
13	Czy wartość przedmiotu umowy została utrzymana do końca realizacji inwestycji?	Tak
14	Czy w przypadku umowy ryczałtowej kompleksowej zmiana wartości przedmiotu umowy była zgodna z przepisami art. 632 Kodeksu Cywilnego lub art. 71 i 76 ustawy o zamówieniach publicznych. Czy sporządzony został aneks.	Nie dotyczy
15	Czy rozliczenia finansowe za wykonane częściowo roboty były dokonywane w terminach i na warunkach określonych w umowie?	Tak
16	Czy zapłata za wykonane roboty była dokonywana na podstawie dokumentów sprawdzonych pod względem merytorycznym i rachunkowym przez osoby do tego upoważnione?	Tak
17	Czy zobowiązania wynikające ze złożonych przez wykonawców faktur były regulowane w terminach?	Tak

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	TAK lub NIE
18	Czy wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz zasady i formy jej wnoszenia określone w umowie były zgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 16 lipca 2002r. (DZ. U. 115 poz. 1002)	Tak
19	Czy zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostało wyegzekwowane w wysokości i terminach zgodnych z postanowieniami umowy?	Tak
20	Czy wykonawca zgłosił zakończenie robót w umówionym terminie.	TAK
21	Czy odbiór inwestycji nastąpił w wynikającym z umowy terminie?	TAK
22	Czy w przypadku gdy wykonawca popadł w zwłokę w terminowym zakończeniu robót zamawiający naliczył kary umowne.	Nie dotyczy
23	Czy w przypadku zmiany terminu zakończenia robót: - został sporządzony aneks z uzasadnieniem przyczyn? - zachowany został warunek określony w przepisie art. 76 ust. 1?	Nie dotyczy
24	Czy w trakcie wykonywania inwestycji z zakresu infrastruktury technicznej (uzbrojenie terenu) była wykonywana na bieżąco inwentaryzacja geodezyjna powykonawcza i czy była brana pod uwagę przy rozliczaniu końcowym wykonawcy.	Nie
25	Czy w przypadku wykonywania robót z materiałów zamawiającego wykonawca rozliczony był: - na bieżąco (jednocześnie z przedkładanymi rozliczeniami za robocizną) - prawidłowo tj. wg obowiązujących nakładów rzeczowych KNR?	Nie dotyczy
26	Czy w przypadku wykonywania części robót przez ludność lub grupę pracowników tzw. robót interwencyjnych wynagrodzenie dla wykonawcy zostało pomniejszone?	Nie dotyczy
27	Czy usterki niedoróbki i roboty dodatkowe w protokole odbioru końcowego zostały w rzeczywistości wykonane i protokolarnie odebrane w uzgodnionym terminie.	Nie dotyczy
28	Czy sporządzone zostało rozliczenie końcowe zadania inwestycyjnego.	Nie

Stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości:

Kontrola nie stwierdziła nieprawidłowości w zakresie prawidłowej realizacji warunków umownych.

Kontrola ewidencji księgowej w zakresie przestrzegania zasad ujmowania na koncie 011 — środki trwałe wartości zrealizowanych i zakończonych dróg na osiedlu Południe wykazała,

że przekazane do użytkowania na podstawie protokołu końcowego odbioru robót z dnia 2.07.2004r drogi, zostały wyksięgowane z konta 080 - inwestycje /środki trwałe w budowie / i wprowadzone na konto środków trwałych na koniec roku 2004, gdyż dowód OT - przyjęcie środka trwałego został sporządzony w dniu 27.12.2004r.

Stwierdzone opóźnienie świadczy o naruszeniu przepisów wewnętrznych jak również o nierzetelnym prowadzeniu ksiąg rachunkowych oraz zaniechaniu ujęcia w księgach rachunkowych wszystkich operacji, które nastąpiły w okresie sprawozdawczym co naruszyło art. 24 ust. 2 oraz 20 ustawy o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694) zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzać w postaci zapisu, każdą operację gospodarczą, która nastąpiła w tym okresie.

Odpowiedzialnymi za powyższą nieprawidłowość są inspektor ds. dróg i z racji nadzoru Kierownik Wydziału Inwestycji.

#### **Zadanie inwestycyjne: Budowa kanalizacji sanitarnej na ul. Ogrodowej i Zrębińskiej w Połaniecu**

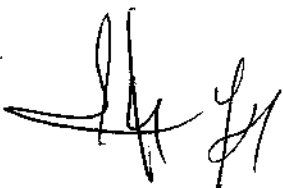
- Opis zadania:

Kanalizacja sanitarna w technologii ciśnieniowej dla ulicy Zrębińskiej i w części dla ulicy Ogrodowej objęła budową 19 przepompowni przydomowych /budynki jednorodzinne/ i jednej pompowni obsługującej osiedle domków dla powodzian /22 mieszkania/. Kanalizacja wykonana z rur PE o średnicy od 50 mm do 125 mm o długości 2168 mb została włączona do istniejącej kanalizacji grawitacyjnej na ul. Zrębińskiej.

Kanalizacja sanitarna w technologii grawitacyjnej dla ul. Krakowskiej została wykonana z rur PCV fi 200 i fi 160 o długości 185 mb i 8 studzienek PCV. Kanalizacja ta została włączona do istniejącej kanalizacji grawitacyjnej na ul. Krakowskiej. Nowe powstałe ścieki w ilości 39,2m<sup>3</sup>/d zostały odprowadzone do istniejącej oczyszczalni w miejscowości Łęg gmina Połaniec.

- Projekt techniczny.

Projekt budowlany wykonał Pan Marek Michalczyk poprzez wyłączenie części projektu z PB „Sanitacja rzeki Czarnej Staszowskiej”.

*DM p-16* 





Zamówienie o wartości poniżej 6.000 EURO zostało udzielone przez komisję powołaną przez Z-cę Burmistrza w dniu 21.01.2004r. Wartość wynagrodzenia projektanta 2 500 zł/brutto/.

- Źródła finansowania zadania inwestycyjnego
    - a) Gmina zawarła 18 czerwca 2004 roku umowę pożyczki Nr 29/04 z Woj. Fund. Ochrony Środowiska i Gospodarki wodnej w Kielcach.

W umowie ustalono że Gminie została przyznana pożyczka w kwocie 329.818 zł przy kosztach budowy wynoszących 417.523,00 zł. Gmina zobowiązała się zrealizować zadanie w terminie do 31.08.2004r.
  - Pozwolenie na budowę:
 

Decyzje Starosty Powiatowego w Staszowie nr P - 3/04 z dnia 22.03.2004r.
  - Wybór trybu postępowania:
 

Zamawiający w celu zrealizowania zadania inwestycyjnego udzielił zamówień publicznych:

    - w trybie zapytania o cenę na dostawę przepompowni
    - w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie robót budowlano montażowych.
  - Kontrola prawidłowości procedur postępowania ustalonych ustawą o zamówieniach publicznych przy udzielaniu zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie kanalizacji sanitarnej oraz w trybie zapytania o cenę na dostawę przepompowni nieprawidłowości nie stwierdziła.
  - Budowa kanalizacji sanitarnej na ul. Ogrodowej i Zrębinskiej w Połańcu była realizowana na warunkach określonych w umowie BUD nr IM/Pi-1/342/21/2004 z dnia 26.04.2004r. zawartej z Panem Edwardem Bakiem właścicielem zakładu PISiP „Ismont” z siedzibą w Połańcu. Na mocy zawartej umowy wykonawca zobowiązał się do wybudowania przedmiotowej kanalizacji w terminie do 21.06.2004r. za wynagrodzeniem w kwocie 214.023,-zł
- Wykonawca zrealizował przedmiot umowy zgodnie z zakresem rzeczowym załączonym do kosztorysu ofertowego.

Na okoliczność zakończenia budowy został sporządzony protokół końcowego odbioru robót z datą 30.06.2004r. w którym komisja powołana do odbioru w składzie 6 osób udokumentowała zgodność przedmiotu umowy z inwentaryzacją geodezyjną powykonawczą i dokumentacją.

Na podstawie protokołu komisji odbiorczej oraz protokołu odbioru inspektorskiego wykonawca wystawił Fakturę VAT nr 21/U/2004 z dnia 28.06.2004r.

W tym samym dniu Wydział Inwestycji wystawił dowód OT z wartością początkową środka trwałego 214.023 zł na roboty budowlane sieci kanalizacyjnej oraz OT z kwotą 5.207,94 zł za projekt i koszty nadzoru.

W dniu 19.04.2004r. Gmina zawarła umowę nr IM-Pi-1/342/27/2004 na dostawę 1 szt. przepompowni sieciowej i 19 szt. przepompowni domowych z terminem dostawy do 4.05.2004r. Wykonawca wywiązał się z zobowiązań umownych co zostało udokumentowane protokołem końcowego odbioru robót z dnia 30.06.2004r. Przyjęcie do ewidencji środków trwałych w/w przepompowni nastąpiło za dowodem OT z dnia 30.06.2004r.

### **3.3. Wydatki z tytułu kar i odszkodowań, kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego oraz z tytułu pozostałych odsetek.**

W okresie objętym kontrolą wypłacono odszkodowania w kwocie 509,40 zł dla Krystyny i Stanisława M. zamieszkałych w Połaniecu przy ul. Gen. Zajączka z tytułu zniszczeń dokonanych przy odbudowie drogi.

Wydatek zakwalifikowano wg klasyfikacji budżetowej do rozdziału 60016, § 4590. Wprowadzono do planu budżetu 2004 roku Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec Nr 38/2004 z dnia 22 czerwca 2004 roku.

Odszkodowanie wypłacono na podstawie listy płac sporządzonej zgodnie z operatem szacunkowym sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 2004.05.07. Wydatek zaksięgowano pod pozycją księgową WB/W/99 nr dow. 2368 i 2369.

W 2004 roku wg oświadczenia Skarbnika Gminy ( załącznik Nr 109 do protokołu kontroli) w Mieście i Gminie Połaniec nie dokonywano wydatków w paragrafach:

- 4580 - pozostałe odsetki,
- 4600 - kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych,

- 4610 - koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego.

#### **4. Rozchody budżetowe**

##### **4.1. Wykup papierów wartościowych.**

Zgodnie ze złożonym oświadczeniem przez Burmistrza i Skarbnika Miasta i Gminy, zawartym w załączniku Nr 64 do protokołu kontroli Miasto i Gmina Połaniec w roku 2004 nie emitowała i nie dokonywała wykupu papierów wartościowych.

##### **4.2. Udzielenie z budżetu gminy pożyczek.**

Według oświadczenia Zastępcy Skarbnika Gminy ( załącznik Nr 110 do protokołu kontroli) Gmina Połaniec w 2004 roku nie udzielała pożyczek z budżetu Miasta i Gminy.

##### **4.3. Spłata otrzymanych krajowych i zagranicznych pożyczek i kredytów.**

Z ewidencji księgowej konta 134 oraz konta 260 wynika, że w roku 2004 rozchody z tytułu spłaty kredytów wyniosły 439.296 zł, z tytułu spłaty pożyczek 549.833,50 zł. Rozchody te dotyczyły spłat kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym. Wykazany na koncie 134 i koncie 260 stan kredytów i pożyczek na 31.12.2004r. w kwocie 1.597.776,50 zł jest zgodny z ich wysokością wykazaną w sprawozdaniu Rb-Z sporządzonym przez kontrolowaną jednostkę.

Na wymienione wyżej saldo kredytów i pożyczek złożyły się:

1. Kwota 61.500 zł z tytułu kredytu zaciągniętego w Banku Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie Oddział w Rzeszowie na podstawie umowy Nr 48/2201/1 zawartej w dniu 6 listopada 2001r. z przeznaczeniem na sfinansowanie zadań inwestycyjnych.
2. Kwota 177.772 zł z tytułu kredytu zaciągniętego w Banku Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie Oddział w Częstochowie na podstawie umów: Nr 16/2002/1 z dnia 5.11.2002 na realizację zadań inwestycyjnych i remontowych (kwota 88.892 zł), Nr 01/01/WN-13/UR z dnia 17.12.2001r. na odbudowę kanalizacji sanitarnej w Połańcu (kwota 30.320 zł), Nr 01/02/WN-13/UR z dnia 22.04.2002r. na odbudowę oczyszczalni ścieków w Połańcu (kwota 58.560 zł).

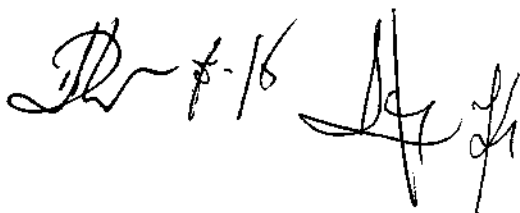
3. Kwota 19.140 zł z tytułu pożyczki zaciągniętej w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na podstawie umów: Nr 853/2001/Wn-13/02-SK/P z dnia 8.11.2001r. na remont składowiska odpadów w Luszyca (kwota 15.840 zł) oraz Nr 1220/2001/Wn 13/OA/EC/P z dnia 8.11.2001r. na odbudowę sieci c.o. w Łęgu (kwota 3.300 zł)
4. Kwota 1.339.364,50 zł z tytułu dziewięciu pożyczek zaciągniętych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach na budowę kanalizacji sanitarnej w różnych częściach miasta (8 umów) oraz na modernizację układu gospodarki osadem na oczyszczalni ścieków w Połaniecu ( 1 umowa) zawartych w okresie od 19 lipca 2002r. do 18 czerwca 2004r. za numerami umów: Nr Nr 115/02 z dnia 19.07.2002r., 117/02 z dnia 19.07.2002r., 121/02 z dnia 29.07.2002r., 32/03 z dnia 29.05.2003r., 56/03 z dnia 3.07.2003r., 198/03 z dnia 2.12.2003r., 28/04 z dnia 18.06.2004r., 29/04 z dnia 18.06.2004r, 30/04 z dnia 18.06.2004r.

W roku 2004 gmina skorzystała z umorzenia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach w kwocie 113.400 zł.

Przychody i rozchody mające miejsce w roku 2004, a dotyczące zaciągniętych kredytów i pożyczek przedstawia tabela stanowiąca załącznik Nr 61 do protokołu kontroli. Gmina dokonywała spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek w wysokości i terminach wynikających z zawartych umów, co potwierdza brak odsetek karnych w wydatkach gminy. W roku 2004 Miasto i Gmina Połaniec nie dokonywała spłat kredytów bądź pożyczek zaciągniętych na rynku zagranicznym, co potwierdza oświadczenie złożone przez Burmistrza i Skarbnika Gminy, zawarte w załączniku Nr 64 do protokołu kontroli.

#### **4.4. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych.**

W roku 2004 gmina dysponowała znaczną nadwyżką wolnych środków budżetowych, nie przekazywała ich jednak na lokaty terminowe ponieważ zawarta umowa zapewniała wyższe oprocentowanie na rachunku bieżącym gminy niż oferowane oprocentowania lokat przez bank obsługujący i inne banki. Wobec powyższego Miasto i Gmina Połaniec nie lokowała wolnych środków na lokatach terminowych, nie obejmowała długoterminowych papierów wartościowych, obligacji, bonów skarbowych oraz udziałów w funduszach powierniczych. Wspólne oświadczenie na powyższą okoliczność złożone



przez Burmistrza i Skarbnika Gminy zostało zawarte w załączniku Nr 64 do protokołu kontroli.

## V. MIENIE KOMUNALNE.

### 1. Gospodarka nieruchomościami.

#### 1.1 Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.

Rada Miejska w Połańcu nie skorzystała z uprawnień wynikających z dyspozycji art. 18 ust. 2 pkt. 9 lit. „a” ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) i nie określiła zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata. Decyzje w sprawie sprzedaży nieruchomości lub wydzierżawienia nieruchomości gruntowych na okres dłuższy niż 3 lata, Rada Miejska podejmuje każdorazowo w formie uchwały.

W przypadku nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste, najem lub dzierżawę prowadzone są stosowne rejestry:

- rejestr użytkowników wieczystych gruntów,
- rejestr umów najmu lokali użytkowych,
- rejestr umów dzierżawy gruntów,
- rejestr umów najmu lokali mieszkaniowych.

#### 1.2. Obrót nieruchomościami.

W okresie objętym kontrolą obrót nieruchomościami mienia komunalnego przedstawia się następująco:

Zwiększenia:

Lp.	Opis nieruchomości	Powierzchnia w m <sup>2</sup>	Wartość w zł	Uchwała Rady Miejskiej /OT	Nr aktu notarialnego Nr decyzji
I	Grunty:				
1		• 292	2.336,00	Uchwała Rady Miejskiej w Połańcu Nr XXXVII/225/93 z 30.06.1993 r OT 13/04	Akt not. 566/2004


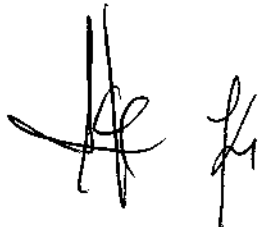


2		• 139	556,00	Uchwała Rady Miejskiej w Połańcu Nr VI/36/03 z dnia 20.03.2003 r. OT 1/04	Akt not. 363/2004
3		• 765	6.120,00	OT 14/04	GM-7430-1/71/2003
4		• 725	5.800,00	OT 16/04	GG.II-7430-1/3/2004
5		• 1107	8.856,00	OT 15/04	GM-7430-1/72/2003
6		• 1352	5.408,00	Uchwała Rady Miejskiej w Połańcu Nr X/62/03 z dnia 27.08.2003 r. OT 21/04	Akt not. 1459/2004
7		•	364,00	OT 62/04	Akt not. 1628/2004
8		7394	334,95	OT 22/04	Dec. SP.IV.7710-31/04
9		10014	660,47	OT 53/04	Dec. SP.IV.7710-38/04
10		12363	526,51	OT 54/04	Dec. SP.IV.7710-39/04
11		13754	629,29	OT 55/04	Dec. SP.IV.7710-40/04
12		351	17,90	OT 56/04	Dec. SP.F/.7710-43/04
13		15527	306,17	OT 57/04	Dec. SP.IV.7710-53/04
14		2589	141,55	OT 58/04	Dec. SP.IV. 7710-55/04
15		1652	68,39	OT 59/04	Dec. SP.IV. 7710-56/04
16		45243	1.042,36	OT 60/04	Dec. SP.IV. 7710-57/04
17		13468	682,75	OT 61/04	Dec. SP.IV. 7710-60/04
18		14395	479,75	OT 63/04	Dec. SP.IV. 7710-61/04
19		10514	421,32	OT 67/04	Dec. SP.IV. 7710-54/04
20		1846	9.230,00	OT 71/04	Dec. SP.IV. 7723- 105/5/04
21		65	325,00	OT 72/04	Dec. SP.IV. 7723- 105/6/04
22		2311	11.000,00	Uchwała Rady Miejskiej w Połańcu NrXLII/337/98zdnia 15.06.1998 r. OT 77/04	Akt not. 2985/04
23		9045	103,39	OT 79/04	Dec. SP.IV. 7710- 114/04
24		12606	493,80	OT 78/04	Dec. SP.IV. 7710- 115/04
25		128	512,00	Uchwała Rady Miejskiej w Połańcu Nr X/64/03 z dnia 27.08.2003 r. OT 80/04	Akt not. 3047/2004

*Dr FH*

*19 june*

26		193	2.316,00	Uchwała Rady Miejskiej w Połańcu XLII/268/02 z 21.03.2002 r. OT 82/04	Akt not. 3156/04
27		445	1.780,00	Uchwała Rady Miejskiej w Połańcu NrXX/135/04zdnia 24.03.2004 r. OT 81/04	Akt not. 3186/04
28		2980	293,82	OT 90/04	Dec. SP.IV. 7710- 139/04
29		379	1.895,00	OT 104/04	Dec. SP.IV. 7723-105- 1/04
30		13839	69.195,00	OT 105/04	Dec. SP.IV. 7723-105- 2/04
31		5114	25.570,00	OT 106/04	Dec. SP.IV. 7723-105- 3/04
32		2800	14.000,00	OT 107/04	Dec. SP.IV. 7723-105- 4/04
	Razem:	203 486	171 465,42		
II	Budowle i budynki				
1	Ogrodzenie muszli koncertowej w Połańcu		57.601,22	OT 76/2004	
2	Dobudowa oświetlenia Ul. Ruszczańska łącznik Krakowska		1.250,00	OT 19/2004	
3	Budowa kanalizacji sanitarnej Ogrodowa, Zrębińska		219.230,94	OT 46 i 66/2004	
4	Budowa kanalizacji sanitarnej na ul.Osieckiej		48.340,74	OT 49 i 73a/200	
5	Dowieszenie oświetlenia w Maśniku		1.469,00	OT 64/2004	
6	Dowieszenie oświetlenia w Zdzieciach Nowych		2.394,00	OT 65/2004	
7	Budowa kanalizacji na osiedlu Południe		324.264,50	OT 70/2004	



8	Budowa wiaty żelbetowej do kompostu w oczyszczalni w Połańcu		1.057.000,66	OT 74a/2004	
9	Pompownia ścieków i ul. Ogrodowa i Zrębińska		198.250,00	OT 50/2004	
10	Pompownia ścieków ul. Osiecka		23.180,00	OT 51/2004	
11	Taśmy filtracyjne do oczyszczalni w Połańcu		13.176,00	OT 52/2004	
12	Budowa kanalizacji sanitarnej deszczowej wodociągowej w połańcu ul. Krakowska Mała i Duża		529.609,45 103.132,72 48.628,72	OT 79a/2004	
13	Oświetlenie w Łęgu		4.170,00	OT 84/2004	
14	Nawierzchnia asfaltowa na ulicy Krakowskiej Małej i Dużej		498.978,73	OT 79a/2004	
15	Droga w Dzieciach Nowych		685.284,00	OT 85/2004	
16	Droga 1/28 w Połańcu		415.746,83	OT 108/2004	
17	Łącznik ul. Czarnieckiego i Głowackiego		62.615,00	OT 109/2004	
18	ul. Jana Pawła ul. Wesoła łącznik ul. Akacyjowa ul. Akacyjowa ul. Witosa łącznik Kleeberga ul. Kleeberga ul. Wiślana ul. Widokowa ul. Sosnowa ul. Kilińskiego ul. Kubika		421.635,00 150.054,00 40.500,00 91.253,54 263.971,00 86.640,00 57.960,00 111.300,00 223.984,00 139.457,00 119.316,00 227.515,00	OT 112/2004	

DL 4-16 [signature]

[signature]

19	Przyłącze elektryczne budynku magazynowego w Połańcu		7.534,22	OT 83/04	
20	Budynek wymiennikowi w Połańcu		67.311,00	OT 1a/04	
	Razem:		6.302.753,27		
III	Lokale stanowiące odrębną własność	NIE DOTYCZY			
IV	Prawo użytkowania wieczystego gruntu	NIE DOTYCZY			
V	Spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	NIE DOTYCZY			
VI	Spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu użytkowego	NIE DOTYCZY			

## Zmniejszenia

Lp	Opis nieruchomości	Powierzchnia w m <sup>2</sup>	Wartość w zł	Uchwała Rady Miejskiej /OT	Nr aktu notarialnego Nr decyzji
I	GRUNTY				
1		•	1.100,00	Uchwała Rady Miejskiej w Połańcu Nr IX/55/03z 11.06.2003	Akt Not Nr 1467/2004
2		•	2.120,00	Uchwała Rady Miejskiej w Połańcu Nr X/66/03 z 27.08.2003	Akt Not Nr 1825/2004
3		•	965,00	Uchwała Rady Miejskiej w Połańcu Nr XLII/268/02 z 21.03.2002	Akt Not. Nr 3156/2004
4		•	565,00	Uchwała Rady Miejskiej w Połańcu Nr XVII/118/04z 24.03.2004	Akt Not. Nr 3320/2004
	Razem:	950	4.750,00		

II	BUDOWLE I BUDYNKI				
1	-Szopa drewniana w Połańcu ul. Partyzantów		88,00	Załącznik Nr 40 /3 inwentaryzacji	
2	-Budynek gospodarczy - drewniany w Połańcu ul Rusczańska		21,95	Załącznik Nr 40/2 inwentaryzacji	
3	Budynek gospodarczy w Tursku Małym		37,08	Załącznik Nr 40/1 inwentaryzacji	
4	Garaż OSP Okragła		2,12	Załącznik Nr 40/1 inwentaryzacji	
5	Ogrodzenie ul Rusczańska		1,04	Załącznik Nr 40/1 inwentaryzacji	
6	Dom Nauczyciela w Ruszczy		19 071,50		Akt. Not Nr 3320/2004
	Razem:		19 221,69		
III	Lokale stanowiące odrębną własność	NIE DOTYCZY			
IV	Prawo użytkowania wieczystego gruntu	NIEDOTYCZY			
V	Spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	NIEDOTYCZY			
VI	Spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu użytkowego	NIEDOTYCZY			

Z powyższego wynika, że zwiększenia i zmniejszenia stanu nieruchomości dokonywano na podstawie prawidłowego udokumentowania przychodu i rozchodu nieruchomości.

Według informacji o stanie mienia komunalnego na dzień 15 listopada 2004 roku Gmina posiadała 172,1814 ha, w tym :

- w użytkowaniu wieczystym - 17,0807 ha,
- w dzierżawie - 42,5945 ha.
- w użyczeniu - 5,0227 ha

*DR 7-18* *[Signature]*

*[Signature]* *fsci*

### 1.3 Ewidencja nieruchomości

Ewidencja nieruchomości jako środków trwałych prowadzona jest techniką komputerową:

- syntetycznie na kontach księgi głównej
- analitycznie według grup rodzajowych środków trwałych

Nieruchomości stanowiące własność gminy ewidencjonowane są w księgach rachunkowych na koncie 011-12 - „Środki trwałe”.

Ewidencja analityczna nieruchomości i środków trwałych prowadzona jest w księgach środków trwałych zawierających wykaz wszystkich środków trwałych.

W trakcie kontroli stwierdzono, że nieruchomości ujęte w informacji załączonej do projektu uchwały budżetowej o stanie mienia komunalnego znajdują odzwierciedlenie w zapisach księgowych ewidencji konta 011-środki trwałe.

### 1.4. Umarzanie nieruchomości.

Z ewidencji księgowej wynika, że wartość umorzenia budynków i budowli na dzień 31 grudnia 2004 roku wynosi 17.817.964,56 zł. Umorzenia nieruchomości ewidencjonowane są na koncie 071 "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych" po stronie Ma tego konta.

## 2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

### 2.1. Środki trwałe.

#### 2.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki rzeczowym majątkiem trwałym oraz zasady ewidencji i umarzania środków trwałych.

Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki rzeczowym majątkiem trwałym obejmującym środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz zasady ewidencji i umarzania środków trwałych określono zarządzeniem nr 75/2003 Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec z dnia 31 grudnia 2003 roku w sprawie: wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej i tak:

- ewidencję środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 3.500zł prowadzi się komputerowo -ilościowo i wartościowo w księdze środków trwałych z podziałem wg miejsc użytkowania, osób odpowiedzialnych oraz grup rodzajowych środka trwałego,
- środki trwałe o wartości powyżej 50zł do 3.500 zł podlegają ewidencji wartościowej wg miejsc użytkowania na koncie 013 i ewidencji ilościowo-wartościowej prowadzonej w

księdze inwentarzowej przez stanowiska merytoryczne z podziałem wg miejsc użytkowania i osób odpowiedzialnych,

-środki trwałe o niskiej wartości nie przekraczającej 50zł zalicza się do kosztów po wydaniu ich do użytkowania bez ewidencjonowania na kontach 013 i 072. Są one ewidencjonowane na stanowiskach merytorycznych,

-przyjęto zasadę 100% umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości do 3.500zł w miesiącu przyjęcia do użytkowania spisując ich wartość w ciężar kosztów.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 roku Nr 76,poz. 694 z późn. zm.),

- ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2000 roku Nr 54, poz.654 z późn. zm.),

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 152, poz. 1752 z późn. zm.),

-rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 roku w sprawie klasyfikacji środków trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 112,poz. 1317 z późn. zm.).

### **2.1.2.Ewidencja środków trwałych.**

Zgodnie z Zarządzeniem nr75/2003 Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec z dnia 31 grudnia 2003roku w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej -ewidencja księgową jest prowadzona:

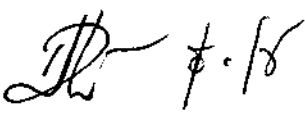
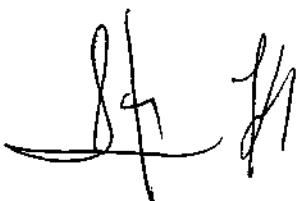
- Ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest techniką komputerową w formie zapisu elektronicznego.


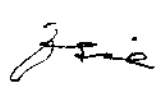
- Operacje księgowe obejmujące zmiany stanu środków trwałych, tj. zwiększenia i zmniejszenia ewidencjonowane są na koncie 011"Środki trwałe" zgodnie z treścią ekonomiczną oraz uregulowaniami wewnętrznymi

- Ewidencją księgową objęto środki trwałe stanowiące własność Miasta i Gminy Połaniec.

Na przestrzeni 2004 roku gmina nie wносиła majątku (środków trwałych) w postaci aportu do komunalnych spółek prawa handlowego-.

Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmowano operacje (środki trwałe) od 3.500zł;

 18 

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmowano operacje o wartości jednostkowej do 3.500zł.

Zakres kontroli:

- zgodność ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną środków trwałych
- prawidłowość ewidencjonowania zmniejszeń i zwiększeń na koncie 011.

Księgi inwentarzowe zawierały wykaz wszystkich środków trwałych w porządku chronologicznym, natomiast rozchody odnotowano w poszczególnych pozycjach.

Ewidencja analityczna zapewnia możliwość ustalenia zaktualizowanej wartości początkowej, stawki amortyzacyjnej i dotychczasowego umorzenia dla każdego środka trwałego, identyfikacji jednostki, klasyfikacji środków trwałych umożliwiającej prawidłowe obliczenie umorzenia, daty przyjęcia do użytkowania i daty zakupu, kwoty odpisu amortyzacyjnego za dany rok obrotowy i narastająco za okres dokonywania tych odpisów, daty likwidacji albo daty zakupu oraz ustalenia osób-komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe.

### 2.1.3. Zmiany w stanie środków trwałych.

Z ewidencji księgowej konta 011 - „Środki trwałe” wynika, że na dzień 01 stycznia 2004 roku wartości majątku brutto wyniosła 74.653.507,56 zł.

W ciągu roku 2004 zaewidencjonowano następujące zmiany:

a) zwiększenia ogółem: 6.871.561,20 zł.

w tym:

- grunty	171.465,42 zł.
- budynki i budowle	6.302.953,27 zł.
- maszyny i urządzenia techniczne	94.264,51 zł.
- środki transportu	199.300,00 zł
- pozostałe	103.578,00 zł

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



b) zmniejszenia ogółem

440.263,74 zł.

w tym:

- grunty	4.750,00zł.
- budynki i budowle	19.241,69 zł.
- maszyny i urządzenia techniczne	63.908,36 zł.
- środki transportu	118.617,40 zł.
- pozostałe	233.746,29 zł.

Wartość środków trwałych na dzień 31 grudnia 2004 roku zgodnie z ewidencją księgową wyniosła 81.084.805,02 zł.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udokumentowania zwiększeń i zmniejszeń stanu środków trwałych objęto przychody środków trwałych ujętych w ewidencji konta 011 o największych wartościach, tj.:

- ulice i drogi na osiedlu „Południe” - 1.933.585,54 zł, dowód OT/112/2004 z dnia 31.12.2004r. poz. INNY/W/50,
- budowa kanalizacji sanitarnej w ul. Krakowskiej - 1.180.349,62 zł. dowód OT/79a/2004 z dnia 02.11. 2004r., poz. INNY/W/42
- wiaty na oczyszczalni ścieków w Połańcu - 1.057.000,66 zł, dowód OT/74a/2004 z dnia 30.09.2004r., poz. INNY/W/36

W wyniku kontroli ustalono, że zwiększenia stanu środków trwałych powstałych w wyniku inwestycji dokonywano na podstawie:

- protokołu przyjęcia środka trwałego „OT”,
- protokołu końcowego odbioru i przekazania do eksploatacji oraz rozliczenia kosztów inwestycyjnych,
- faktur za wykonanie zadań inwestycyjnych.

Zmniejszenia stanu środków trwałych z tytułu sprzedaży lokalu w Domu Nauczyciela w Ruszcy o wartości 19.071,50 zł dokonano na podstawie aktu notarialnego Nr 3320/2004 z dnia 2 grudnia 2004r.

Pozostałe zmniejszenia w kwocie 150,19 odpisano z tytułu likwidacji.

Kontrola w zakresie prawidłowości udokumentowania przyjęcia i przekazania majątku trwałego wykazała, że operacje dotyczące zakupu i przekazania środka trwałego były prawidłowo udokumentowane.

#### 2.1.4. Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych.

W zakładowym Planie Kont określono zasady prowadzenia ewidencji środków trwałych, a mianowicie:

- Środki trwałe umarżane są jednorazowo za cały rok poprzez spisywanie w ciężar funduszu jednostki - zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości dla amortyzacji środków trwałych, według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
- Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej w dniu przyjęcia do użytkowania nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.
- Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej do 50 zł zostały objęte ewidencją ilościową, a o wartości jednostkowej przekraczającej 50 zł do 3.500 zł ewidencją ilościowo-wartościową.

Na podstawie ewidencji konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” ustalono:

Wartość umorzenia na dzień 01.01.2004 roku	16.822.840,90 zł
Odpisy umorzenia z tytułu przekazania środków trwałych w ciągu 2004 roku	418.468,98 zł
Zwiększenia umorzenia w ciągu 2004 roku	2.823.745,95 zł
Wartość umorzenia na dzień 31.12.2004 roku	19.228.117,87 zł

Pozostałe środki trwałe.

Przedmiot kontroli:

- ewidencja księgowa kont 013 i 072 (syntetyczna i analityczna za 2004 rok),
- dowody źródłowe zakupów pozostałych środków trwałych w użytkowaniu.

## Zakres kontroli:

- prawidłowość przeniesienia B.O. na dzień 01.01.2004 roku,
- zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną konta 013 - „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu”,
- zgodność salda kont 013 z saldem konta 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” na dzień 31.12.2004 roku.

## Ustalenia kontroli:

Ewidencja pozostałych środków trwałych w użytkowaniu prowadzona jest syntetycznie w księdze główna (konto 013) a analitycznie w formie zapisu elektronicznego.

Saldo na dzień 01.01.2004 r. (BO) wyniosło	522.544,91 zł
zwiększenia z tytułu zakupu	54.729,41 zł
zmniejszenia	68.054,39 zł

Wartość pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2004 roku wyniosła 509.219,93 zł i jest zgodna z saldem konta 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną na dzień 01.01.2004 roku została zachowana.

Sprawdzono dowody zakupu pozostałych środków trwałych za 2004 rok o największych wartościach zaewidencjonowanych pod poz. INNY/W/25 na kwotę 3.122 zł, poz. FV/W/384 na kwotę 8.259,30 zł, poz. WB/W/227 na kwotę 2.403,40 zł,. Dokonano porównania w/w dowodów z ewidencją analityczną oraz syntetyczną konta 013. W wyniku kontroli stwierdzono, że zakupione środki zostały prawidłowo zaewidencjonowane. Faktury zawierają adnotację o kontroli pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do zapłaty przez osoby upoważnione. Ponadto zawierają adnotację o wpisie do księgi inwentarzowej pod poz.:

- WB/W/227 - dz. DC/14 3 i poz. 9,  
 - dz. DC/14 3 i poz. 7,  
 - dz. DC/14 3 i poz. 8,  
 INNY/W/25 - Dz. VIII/14 3c, poz. 9,  
 - Dz. VIII/14 3a, poz. 5,6,  
 - Dz. VIII/14 3b , poz. 6,7,8,9,10,  
 FV/W/384-poz. 174 OSP Okragła,  
 - poz. 2003 OSP Połaniec

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wartość umorzenia ewidencjonowana jest na koncie 072 z chwilą wydania pozostałych środków trwałych do użytkowania.

Na podstawie sprawdzonych środków trwałych i pozostałych środków trwałych stwierdzono, że zostały one oznaczone numerami identyfikacyjnymi (inwentarzowymi).

#### **2.1.5. Oznaczenie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikom.**

W pomieszczeniach biurowych Urzędu Miasta i Gminy znajdują się tabliczki ze spisem znajdującego się w nich wyposażenia.

Nadzór nad mieniem sprawuje kierownik jednostki, a w poszczególnych pomieszczeniach biurowych nadzór przypisany jest pracownikom.

### **2.2. Wartości niematerialne i prawne - konto 020.**

#### **2.2.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki wartościami niematerialnymi i prawnymi oraz zasad ich ewidencji i umarzania.**

Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki wartościami niematerialnymi i prawnymi określono w zarządzeniu nr 75/2003 Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec z dnia 31 grudnia 2003 roku w sprawie: wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej.

Ewidencję analityczną wartości niematerialnych i prawnych prowadzi się komputerowo - ilościowo i wartościowo z podziałem według miejsc użytkowania, przyjmując zasadę 100% umorzenia wartości niematerialnych o wartości do 3.500zł w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania przyjmując ich wartość w ciężar kosztów.

#### **2.2.2. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.**

Ewidencja syntetyczna wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest techniką komputerową-konto 020 oraz analitycznie w formie zapisu elektronicznego.

Na koncie 020 ewidencjonuje się stan zwiększeń i zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne wykazane w ewidencji analitycznej są zgodne z zapisami na kontach syntetycznych.

DL 7-18

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

### 2.2.3. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

Saldo konta 020 - „wartości niematerialne i prawne” na dzień 1 stycznia 2004 roku wyniosło 260.343,74 zł, a na dzień 31 grudnia 2004 roku kwotę 271.832,54 zł. Saldo uległo zwiększeniu o kwotę 9.664,90zł - zakup programów komputerowych i licencji. Zmniejszenia wartości niematerialnych i prawnych nie wystąpiły.

Nieprawidłowości w omawianej kwestii nie stwierdzono.

### 2.2.4. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych .

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że :

- umorzeń wartości niematerialnych i prawnych dokonano poprzez spisanie w ciężar funduszu jednostki, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości dla wartości niematerialnych i prawnych z uwzględnieniem długości okresu amortyzowania ustalonego w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych - konto 071 - kwota - 56.734,54 zł,
- pozostałe wartości niematerialne i prawne nie przekraczające wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (3.500zł), dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania ich do używania konto 072 - kwota - 2.843,90 zł
- Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowane były na kontach 071 i 072.

### 2.3. Finansowy majątek trwały.

#### 2.3.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowym majątkiem trwałym

W zakresie gospodarki finansowym majątkiem trwałym brak jest wewnętrznych unormowań.

#### 2.3.2. Ewidencja składników finansowego majątku trwałego

Finansowy majątek trwały ewidencjonowany jest na koncie 030- „Długoterminowe aktywa finansowe” - syntetycznie komputerowo, a analityki prowadzone są ręcznie wg tytułów finansowego majątku trwałego.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że na koncie 030 - „Finansowy majątek trwały”, gmina ewidencjonuje (stan na 31 grudnia 2004 roku):

- Tarnobrzaska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A. - Tarnobrzeg - akcje 20 szt 10.000zł
- Giełda Rolno - Ogrodnicza - akcje 100 szt. - 10.000 zł,

*DR f-15* *SK* *PK*

*B. J. J. J.*

- Biuro Maklerskie Powszechnego Banku Kredytowego S.A. w Warszawie Depozyt Papierów Wartościowych - Spółka „Chemomontaż” S.A. z siedzibą w Pionkach  
749 szt. akcji - o wartości 1.310,75 zł,
- Udziały w Przedsiębiorstwie Gospodarki Komunalnej sp. z o.o. w Połańcu  
663.500zł.

### **2.3.3. Zmiany w stanie długoterminowych aktywów finansowych**

Zgodnie z aktem notarialnym Nr 424/2004 z 23 lutego 2004 r. podwyższono kapitał PGK w Połańcu o kwotę 400 zł, tj. o cztery udziały.

Nieprawidłowości w omawianej kwestii nie stwierdzono.

### **2.4. Rzeczowe aktywa obrotowe (zapasy).**

Do rzeczowych aktywów obrotowych zapasów w kontrolowanej jednostce zaliczono materiały.

#### **2.4.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie rodzaju i obiegu dokumentów związanych z rzeczowymi aktywami obrotowymi oraz zasadami ich rozliczenia.**

Unormowania wewnętrzne w powyższym zakresie zostały określone w zarządzeniu nr 58/2003 Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec z dnia 20 listopada 2003 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych oraz w zarządzeniu Nr 75/2003 Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec z dnia 31 grudnia 2003 roku w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej księgowych a mianowicie:

- materiały zakupione do działalności inwestycyjnej podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w magazynie, natomiast w księgowości ewidencji wartościowej
- materiały zakupione do działalności bieżącej podlegają zaliczeniu do kosztów bezpośrednio po zakupie
- niewykorzystane materiały podlegają na koniec roku inwentaryzacji a ich wartość jest wyksięgowana z kosztów
- materiały biurowe i piśmienne podlegają ewidencji ilościowej w Wydziale Organizacyjnym i Spraw Obywatelskich
- zakupów materiałów dokonuje się tylko do bezpośredniego zużycia (z wyjątkiem materiałów biurowych). Dowodem przyjęcia jest potwierdzenie odbioru umieszczone na rachunku lub fakturze przez pracownika, który pobrał materiał,

*[Handwritten signatures]*

*[Handwritten signature]*

- rozchód materiałów biurowych ewidencjonowany jest przez właściwego pracownika wydziału organizacyjnego i spraw obywatelskich
- rozchód materiałów biurowych ewidencjonowany jest pozaksięgowo na podstawie zestawienia rozchodu

#### **2.4.2. Ewidencja obrotów rzeczowych aktywów obrotowych.**

Ewidencja zapasów prowadzona jest na koncie 310 - „Materiały”.

Konto 310 - „Materiały” na dzień 31 grudnia 2004 roku wykazuje saldo po stronie Wn na kwotę 233.730,34 zł, na które składają się:

- nie zużyte paliwo 239,60 zł,
- materiały biurowe i środki czystości - 58.029,03 zł
- materiały inwestycyjne - 175.461,71 zł.

Ewidencja analityczna do konta 310 - „Materiały” prowadzona jest ilościowo i wartościowo.

Kontrola zapasów na koncie 310- „Materiały” umożliwia rozliczenie się osób odpowiedzialnych za powierzone zapasy. Ewidencję prowadzono wg zasad ustalonych w zakładowym planie kont oraz zgodnie z zasadami rachunkowości.

Kontrola zapasów na koncie 310 „Materiały” wykazała, że do dnia kontroli zostały rozliczone materiały inwestycyjne na kwotę 60.188,99 zł. Pozostałe materiały do dnia kontroli nie zostały wbudowane.

#### **2.4.3. Gospodarka magazynowa.**

Miasto i Gmina Połaniec nie prowadzi magazynu materiałów.

### **3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.**

#### **3.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie szczegółowych zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych.**

Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Miasta i Gminy Połaniec reguluje instrukcja stanowiąca załącznik Nr 1 do zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Nr 16/95 z dnia 21 grudnia 1995 roku ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem Nr 10/2001 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 7 listopada 2001 roku.

W instrukcji określono ogólne zasady i formy inwentaryzacji oraz terminy przeprowadzania inwentaryzacji jednostce jej rozliczenia.

*DR 7.18* *[signature]* *[signature]*

*[signature]* *[signature]*

W jednostce kontrolowanej osobą, która w myśl przepisów art. 4 ust 5 ustawy o rachunkowości ponosiła w okresie objętym kontrolą odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, w tym za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury był Burmistrz Miasta i Gminy.

W uregulowaniach wewnętrznych nie określono w formie pisemnej dla celów inwentaryzacji terenu uznanego za strzeżony.

Kierownik jednostki przekazał Skarbnikowi Gminy pisemne zobowiązania do odpowiedzialności za wykonanie obowiązków w zakresie rachunkowości.

### 3.2. Przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji rzeczowych składników majątkowych.

I .Rzeczowe składniki majątku Urzędu Miasta i Gminy wg stanu na 31.05.2004 roku.

Rodzaj mienia	Stan wg spisu na 31.05.2004r.	Stan księgowy wg stanu na 31.05.2004r.	Nadwyżka	Niedobór
I. Majątek trwały	74.761.497,22	74.761.497,22	-	-
- grunty	8.855.863,82	8.855.863,82	-	-
- budynki i budowle	63.877.809,30	63.877.809,30	-	-
- urządzenia techniczne i maszyny	581.718,42	581.718,42	-	-
- środki transportu	1.110.760,82	1.110.760,82	-	-
- inne środki trwałe	335.344,86	335.344,86	-	-
II. Pozostałe środki trwałe	560.502,93	531.313,32	29.189,61	-

II. Rzeczowe składniki majątku Urzędu Miasta i Gminy wg stanu na 31.12.2004 roku.

Rodzaj mienia	Stan wg spisu na 31.12.2004r.	Stan księgowy wg stanu na 31.12.2004r.	Nadwyżka	Niedobór
I. Majątek trwały	-	81.084.805,02	-	-
- grunty	9.000.011,24	9.000.011,24	-	-
- budynki i budowle	-	70.092.959,88	-	-
- urządzenia techniczne i maszyny	-	595.213,91	-	-

*DR 7-15*

*[Signature]*

*HB Jeci*



- środki transportu	-	1.191.443,42	-	-
- inne środki trwałe	-	205.176,57	-	-
Inwestycje rozpoczęte	1.036.458,47	1.036.458,47	-	-
II. Pozostałe środki trwałe	-	509.219,93	-	-
III. Materiały	233.730,34	175.462,08	58.268,26	-

Inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych została przeprowadzona wg stanu na 31.05.2004r. na podstawie Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy w Połańcu Nr 10/2004 z dnia 9.03.2004r. Przedmiotowym zarządzeniem powołano zespoły spisowe do przeprowadzenia spisu z natury w/w składników majątkowych. W wyniku kontroli stwierdzono, że rozliczenie inwentaryzacji w zakresie środków trwałych, zawierało wycenę składników na ogólną wartość 74.761.497, 22zł oraz pozostałych środków trwałych na ogólną wartość 560.502,93zł.

W wyniku rozliczenia inwentaryzacji stwierdzono nadwyżkę pozostałych środków trwałych na kwotę 29.189,61zł, którą wprowadzono na stan konta 013.

Natomiast na dzień 31.12.2004r. na podstawie zarządzenia Burmistrza Nr 58/2004 z dnia 9.11.2004r. przeprowadzono inwentaryzację inwestycji rozpoczętych, materiałów inwestycyjnych, gruntów, gotówki w kasie, druków ścisłego zarachowania, środków pieniężnych na rachunkach bankowych, materiałów do bieżącej działalności, których wartość została zaliczona bezpośrednio po zakupie w koszty. W wyniku rozliczenia inwentaryzacji stwierdzono różnice między stanem faktycznym a księgowym. Nadwyżkę materiałów w kwocie 58.268,26 zł wprowadzono na konto 310 „Materiały”.

Poprzednia inwentaryzacja środków trwałych była przeprowadzona na dzień 31 grudnia 2000 roku, tym samym zachowano czteroletnią częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji.

Arkusze inwentaryzacyjne spełniają wymogi dowodu księgowego, tj.:

- są podpisane przez osoby przeprowadzające inwentaryzację i materialnie odpowiedzialne, zawierają wycenę składników inwentaryzowanych oraz ogólną ich wartość,
- są zaopatrzone w podpisy osób sprawdzających, materialnie odpowiedzialnych oraz osób dokonujących wyceny,
- wszystkie pozycje w arkuszach inwentaryzacyjnych zawierały dane identyfikujące środek trwały,

-arkusze spisowe nie były oznaczone numerem druku ścisłego zarachowania. Kontrolujący w tej kwestii udzielili przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej instruktażu ustnego o przestrzeganiu powyższych wymogów.

## **VI. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ.**

W 2004 roku Miasto i Gmina Połaniec otrzymała dotacje na zadania zleczone i realizowane w ramach porozumień w następujących wysokościach:

- § 2010 - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań zleconych gminie z zakresu administracji rządowej, oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami w kwocie 1.217.040 zł.,
- § 2020 - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej w kwocie 2.500 zł.
- § 6310 - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami w kwocie 11.224zł.

### **1. Dotacje otrzymywane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych.**

W okresie objętym kontrolą Miasto i Gmina Połaniec opracowała plan finansowy zadań zleconych na 2004 rok. Plan po dokonanych zmianach w ciągu roku uchwałami Rady Gminy oraz zarządzeniami Burmistrza Gminy obejmował kwoty:

- dochodów z tytułu przyznanych dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w pełnej szczegółowości klasyfikacji dochodów w łącznej wysokości 1.233.206 zł. Natomiast wykonanie planu wyniosło 1.228.264 zł,
- wydatków w układzie dział, rozdział, paragraf klasyfikacji wydatków z wyodrębnieniem wydatków bieżących, w łącznej wysokości 1.228.264 zł.

Na 2004 rok Gmina opracowała Plan finansowy zadań zleconych opracowano na podstawie art. 126 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych i zgodnie z § 3 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 listopada 2000 roku w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego

*[Handwritten signatures and initials]*

*[Handwritten signature]*

ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (Dz. U. Nr 100, poz. 1077 z późn. zm. ). Plan finansowy był przekazany dysponentom części budżetowych zgodnie z wymogami § 5 ust.4 powołanego wyżej rozporządzenia.

Zmiany planu finansowego związane ze zmianą kwot udzielonych dotacji wprowadzone były zarządzeniami Burmistrza Gminy i uchwałami Rady Miejskiej.

**1.1. Dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy - § 201.**

Dane dotyczące planowanych dochodów budżetowych miasta i Gminy Połaniec z tytułu dotacji na zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień przedstawiają poniższe tabele:

Dział	Rozdział	§	Kwota (w zł)	Data wprowadzenia do budżetu	
750	75011	2010	<b>85.980</b>	19 lutego 2004r.	Uchwała RM Nr XVI/107/04
751	75101	2010	<b>1.904</b>	19 lutego 2004r.	Uchwała RM Nr XVI/107/04
			<b><u>19.649</u></b>		
			6.389	31 maja 2004r.	Zarządzenie BMiG Nr 26/2004
751	75113	2010	12.320	22 czerwca 2004r	Zarządzenie BMiG Nr 38/2004
			1.500	30 czerwca 2004r	Zarządzenie BMiG Nr 39/2004
			-560	30 listopada 2004r	Zarządzenie BMiG Nr 60/04
754	75414	2010	<b>5.000</b>	19 lutego 2004r	Uchwała RM Nr XVI/107/04
			<b><u>852.000</u></b>		
			8.100	30 kwietnia 2004r	Zarządzenie BMiG Nr 18/2004
			485.795	31 maja 2004r	Uchwała RM Nr XX/131/04
852	85212	2010	900	31 maja 2004r	Zarządzenie BMiG Nr 26/2004
			35.000	30 września 2004r	Zarządzenie BMiG Nr 54/2004
			166.445	29 października 2004r	Zarządzenie BMiG Nr 57/2004
			166.000	29 listopada 2004r	Uchwała RM Nr XXIV/171/04
			- 10.240	31 grudnia 2004r	Zarządzenie BMiG Nr 68/04
			<b><u>2.463</u></b>		
852	85213	2010	13.802	19 lutego 2004r	Uchwała RM Nr XVI/107/04
			- 11.339	30 listopada 2004r	Zarządzenie BMiG Nr 60/04

*DR 8/18*

*SA 1/18*

*JB 1/18*

852	85214	2010	<b>106.929</b>		
			195.123	19 lutego 2004r	Uchwała RM Nr XVI/107/04
			9.719	31 marca 2004r	Zarządzenie BMiG Nr 16/2004
			-83.353	31 maja 2004r	Uchwała Nr XX/131/04
			- 14.560	30 listopada 2004r	Zarządzenie BMiG Nr 60/04
852	85216	2010	<b>333</b>		
			10.739	19 lutego 2004r	Uchwała RM Nr XVI/107/04
			-9.719	31 marca 2004r	Zarządzenie BMiG Nr 16/2004
			-687	31 maja 2004r	Uchwała Nr XX/131/04
852	85219	2010	<b>70.206</b>		
			196.800	19 lutego 2004r	Uchwała RM Nr XVI/107/04
			- 126.594	24 września 2004r	Zarządzenie BMiG Nr 53/2004
852	85228	2010	<b>22.828</b>		
			22.128	19 lutego 2004r	Uchwała RM Nr XVI/107/04
			700	30 listopada 2004r	Zarządzenie BMiG Nr 60/04
900	90015	2010	<b>54.514</b>		
			42.816	27 lutego 2004r.	Zarządzenie BMiG Nr 7/2004
			4.551	20 lipca 2004r	Zarządzenie BMiG Nr 45/2004
			7.147	29 października 2004r	Zarządzenie BMiG Nr 57/2004
<b>Razem 2010</b>			<b>1.221.806</b>		

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji na zadania zlecone- bieżące (§ 201) w gminie Połaniec za rok 2004 w zł. przedstawia poniższa tabela:

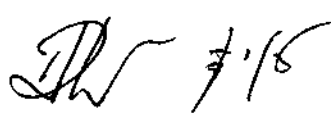
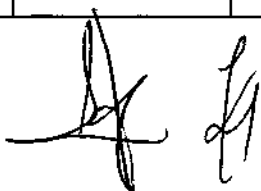
Dział	Rozdz.	§	Treść	Kwota otrzym dotacji	Realizacja				
					Dz.	Rozdz	§	Treść	Kwota (w zł)
750	75011	2010	Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej	85.980	750	75011	4010	Wynagrodzenia osobowe	71.500
							4110	Składki ZUS	12.700
							4120	Składki F.P.	1180
									<b>85.980</b>
751	75101	2010	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu adm. (stałe rejestry	1.904	751	75101	4110	Składki ZUS	274
							4120	Składki F.P.	39
							4300	Pozostałe usługi	1.591
									<b>1.904</b>


*Dz. 7/16*

*[Signature]*

*[Signature]*

			wyborców						
751	75113	2010	Przygotowanie i przeprowadzenie wyborów posłów do Parlamentu Europejskiego	19.649	751	75113	3030 4110 4120 4210 4300 4410	Różne wyd. na rzecz osób fizycznych Składki ZUS Składki F.P. Materiały i wyposażenie Pozostałe usługi Podróże służbowe	11.760 <b>260</b> 37 5.298 1.779 <b>515</b> <b>19.649</b>
754	75414	2010	Obrona cywilna	5.000	754	75414	4300	Pozostałe usługi	1.070
852	85212	2010	Realizacja zadań wynikających z ustawy o świadczeniach rodzinnych	852.000	852	85212	3020 3110 4010 4110 4120 4210 4300 4410 4440	Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagr. Świadczenia społeczne Wynagr. osobowe Składki ZUS Składki F.P. Materiały i wyposażenie Pozostałe usługi Podróże służbowe Odpis na ZFŚS	<b>38</b> 811.218 14.587 17.885 <b>358</b> 4.177 3.207 144 <u>386</u> 852.000
852	85213	2010	Składki na ubezpieczenia zdrowotne	2.463	852	85213	4130	Składki na ub. zdrów.	<b>2.463</b>
852	85214	2010	Zasiłki i pomoc w naturze	106.929	852	85214	3110 4110	Świadczenia społeczne Składki ZUS	95.490 <u>10.603</u> 106.093
852	85216	2010	Zasiłki rodzinne pielęgnacyjne i wychowawcze	333	852	85216	3110	Świadczenia społeczne	<b>333</b>
852	85219	2010	Utrzymanie OPS	70.206	852	85219	4010 4040 4110 4120 4440	Wynagr. osobowe prac. Dod. wynagr. roczne Składki na ZUS Składki na F.P. Odpis na ZFŚS	46.300 11.121 10.181 1.407 <u>1.197</u> 70.206
852	85228	2010	Specjalistyczne usługi opiekuńcze	22.828	852	85228	4010 4040 4110 4120 4440	Wynagr. osobowe prac. Dod. wynagr. roczne Składki na ZUS Składki na F.P. Odpis na ZFŚS	17.096 1.326 3.266 452 <u>688</u> 22.828
900	90015	2010	Spłata zobowiązań 2003r z tytułu finansowania oświetlenia dróg publicznych	54.514	900	90015	4270 4260	Usługi remontowe Zakup energii	10.903 <u>43.611</u> 54.514
<b>Razem</b>				<b>1.221.806</b>					<b>1.217.040</b>



Dział	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Dotacje Otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica	
				wg ewid. Księg.	wg Rb-50	6-5	5-4
1	2	3	4	5	6	7	8
750	75011	Urzędy wojewódzkie	85.980	85.980	85.980	0	0
	75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	1.904	1.904	1.904	0	0
	75113	Wybory do Parlamentu Europejskiego	19.649	19.649	19.649	0	0
	75414	Obrona cywilna	5.000	1.070	1.070	0	3.930
852	85212	Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	852.000	852.000	852.000	0	0
	85213	Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	2.463	2.463	2.463	0	0
	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne	106.929	106.093	106.093	0	836
	85216	Zasiłki rodzinne, pielęgnacyjne i wychowawcze	333	333	333	0	0
	85219	Ośrodki pomocy społecznej	70.206	70.206	70.206	0	0
	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	22.828	22.828	22.828	0	0
900	90015	Oświetlenie ulic, placów i dróg	54.514	54.514	54.514	0	0
		<b>Razem</b>	<b>1.221.806</b>	<b>1.217.040</b>	<b>1.217.040</b>	0	4.766

Dane przedstawione w powyższej tabeli są zgodne z ewidencją księgową.

W powyższym zakresie kontrolą objęto wykorzystanie dotacji celowej od Wojewody Świętokrzyskiego na Wybory do Parlamentu Europejskiego w wysokości 19.649 zł. dział 750, rozdział 75113 § 201 wprowadzoną do budżetu na podstawie zarządzeń Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec

Przedmiotem kontroli były:

- Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy o numerach:
  - Nr 26/2004 z dnia 31 maja 2004 roku w kwocie 6.389 zł.,
  - Nr 38/2004 z dnia 22 czerwca 2004 roku w kwocie 12.320zł.,
  - Nr 39/2004 z dnia 30 czerwca 2004 roku w kwocie 1.500zł.,
  - Nr 60/2004 z dnia 30 listopada 2004 roku zmniejszające o kwotę 560zł.
- polecenia wyjazdów służbowych : 22 delegacje z dnia 2.06.2004 rok oraz 12 delegacji z dnia 13.06.2004 rok,
- listy wypłat dla członków za udział w obwodowych komisjach wyborczych ( dowód księgowy Nr 2891, 2892, 2893, 2894, 2895, 2896, 2897, 2898,
- faktury na zakup materiałów - dowody księgowe o Nr: 2505, 3223, 3224, 3009, 3132, 3374, 2875,
- rozliczenie dotacji pismo znak: Kl.3510/137/04 z dnia 16 sierpnia 2004 roku,
- ewidencja księgowa.

Dotacja od Wojewody Świętokrzyskiego na wybory do Parlamentu Europejskiego w dniu 13 czerwca 2004 roku przyznana została w kwocie 19.649zł.

W wyniku kontroli ww. dowodów źródłowych ustalono, że przedmiotowa dotacja została wykonana zgodnie z przeznaczeniem na ogólną kwotę 19.649 zł. Niewydatkowaną kwotę 560zł. zwrócono do budżetu Wojewody w dniu 29 czerwca 2004 roku.

## 1.2 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę- § 631.

Ogólne rozliczenie dotacji na zadania zlecone § 6310 w Gminie Połaniec za 2004 rok.

Dział	Rozdział	§	Dotacja otrzymana (w zł)	Data wprow. do budżetu	
852	85212	6310	<u>11.400</u> 4.000 7.400	31 marca 2004r 30 kwietnia 2004r.	Zarządzenie BMiG Nr 16/2004 Zarządzenie BMiG Nr 18/2004

Dział	Rozdz.	§	Treść	Kwota otrzym dotacji	Realizacja				Kwota (w zł)
					Dz.	Rozdz	§	Treść	
852	85212	6310	Realizacja zadań	11.400	852	852			11.224

*M. i)*

*B. J.*

			wynikających z ustawy świadczeniach rodzinnych	o			6050	Wydatki inwestycyjne jedn. Budżetowych	
--	--	--	--	---	--	--	------	--	--

Ogólne rozliczenie wykorzystania dotacji na zadania zlecone § 6310 w Gminie Połaniec za 2004 rok.

Dział	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Dotacje Otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica	
				wg ewid. Księg.	wg Rb-50	6-5	5-4
1	2	3	4	5	6	7	8
852	85212	Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	11.400	11.224	11.224	0	176
		<b>Razem</b>	<b>11.400</b>	<b>11.224</b>	<b>11.224</b>	<b>0</b>	<b>176</b>

Dane przedstawione w powyższej tabelicy są zgodne z ewidencją księgową.

W powyższym zakresie kontrolą objęto wykorzystanie dotacji celowej otrzymanej na podstawie decyzji Wojewody i wprowadzonej do budżetu w dziale 852 rozdział 85212 § 6310 na podstawie zarządzeń Burmistrza Miasta i Gminy w łącznej kwocie 11.400zł.z przeznaczeniem na zorganizowanie stanowiska ds. zasiłków rodzinnych w Ośrodku Pomocy Społecznej.

Przedmiotem kontroli były:

- faktury - dowody księgowe Nr: 3716, 3715, 1903, 2704,
- protokół odbioru i przekazania przedmiotu odbioru (zestaw komputerowy) użytkownikowi do eksploatacji z dnia 26.05. 2004 roku,
- polecenie przelewu z dnia 12.01.2005 roku zwrotu niewykorzystanej dotacji na kwotę 176,20zł.,
- Zarządzenie BMiG Nr 16/2004,
- Zarządzenie BMiG Nr 18/2004,
- ewidencja księgową.

Kontrola nie ustaliła nieprawidłowości.

*DR 7-16 [signature]*

*LB [signature]*



Na podstawie dowodów źródłowych ustalono, że przyznana dotacja wykorzystana została zgodnie z przeznaczeniem, tj. na wyposażenie stanowiska ds. zasiłków rodzinnych. Rozliczenie dotacji Ośrodek Pomocy Społecznej wykazał w Sprawozdaniu Rb-27 S z wykonania planowanych dochodów oraz Rb- 50.

*DR* //K

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]* *fcie*

## 2. Środki na realizację porozumień

W okresie objętym kontrolą Gmina otrzymała środki na realizację porozumień w wysokości:




Lp.	Strona porozumienia	Rodzaj zadania publicznego	Data zawarcia Termin obowiązywania	Wartość zadania	Dochody gminy wynikające z porozumienia uzyskane w 2004 r.		Z tego zadania				Wydatki gminy w 2004 r. , związane z realizacją porozumienia		Z tego zadania				Różnica między poniesionymi wydatkami a uzyskanymi dochodami (8-6)	Wydatki powiatu samorządu terytorialnego przewyższające ustalenia porozumienia
					Plan	Wykonanie	bieżące		inwestycyjne		Plan	Wykonanie	bieżące		inwestycyjne			
							Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie			Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie		
1	2	3	4	5	6		7				8		9				10	11
1.	Powiat Staszowski	Realizacja zadań o charakterze ponadgminnym w zakresie Kultury i ochrony dóbr kultury	12.02. 2004 31.12. 2004	10.012,61	10.000	10.000	10.000	10.000			10.012,61	10.012,61	10.012,61	10.012,61			12,61	


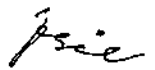
2.	Powiat Staszowski	Dofmansowanie zakupu sprzętu z zakresu ratownictwa drogowego stanowiącego wyposażenie samochodu bojowego dla OSP Ruszcza	30.11. 2004	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000			3.000	3.000	3.000	3.000			1.000	
3.	Powiat Staszowski	Dofmansowanie zakupu sprzętu z zakresu ratownictwa drogowego stanowiącego wyposażenie samochodu bojowego dla OSP Połaniec	30.11. 2004	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000			3.000	3.000	3.000	3.000			1.000	

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

4.	Powiat Staszowski	Dofinansowanie budowy systemu monitoringu wizyjnego miasta Połańca	04.11.2004	10.000	10.000	10.000			10.000	10.000	10.229,99	10.229,99			10.229,99	10.229,99	229,99	
5.	Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Kulturowego	Upowszechnianie i promocja czytelnictwa	03.11.2004	26.500	2.500	2.500	2.500	2.500			26.500	26.500	26.500	26.500			24.000	
Razem				50.512,61	26.500	26.500	16.500	16.500	10.000	10.000	52.742,66	52.742,66	42.512,61	42.512,61	10.229,99	10.229,99	26.242,66	

Kontrolą w powyższym zakresie objęto dotację na realizację zadań o charakterze ponadgminnym w zakresie kultury i ochrony dóbr kultury.

Rada Miejska w Połańcu w Uchwale Nr XX/131/04 z dnia 31 maja 2004 roku w sprawie zmian w budżecie Miasta i Gminy na 2004 rok wprowadziła do budżetu dotację w dziale 921 Kultura i Ochrona Dziedzictwa Narodowego, rozdział 92109 Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby § 2550 Centrum Kultury i Sztuki w Połańcu w kwocie 10.000 zł.

Powyższą dotację w kwocie 10.000zł. zrealizowano na mocy porozumienia Miasta i Gminy Połaniec ze Starostwem Powiatowym w Staszowie zawartego w dniu 12 lutego 2004 roku. Powiat Staszowski powierzył a Miasto i Gmina Połaniec przyjęła do realizacji zadanie określone w załączniku Nr 1 dla Centrum Kultury i Sztuki w Połańcu , tj.:

- Plenerowe widowisko „Światło i dźwięk z okazji 210 rocznicy ogłoszenia Uniwersału Połanieckiego,
- VI Edycja „Kolędy i Pastorałki”,
- Konkurs rękodzieła i sztuki ludowej związanej ze Świętami Wielkanocnymi,
- Organizacja pleneru malarskiego pn. „Pejzaże Połańca”.

Porozumienie zostało zawarte na czas określony tj. do 31 grudnia 2004 roku.

Wpływ dotacji do budżetu Urzędu Miasta Połaniec nastąpił 31.03.2004 roku w kwocie 5.000zł. oraz w dniu 30.07.2004 roku w kwocie 5.000zł.

W przedmiotowym porozumieniu strony określiły termin rozliczenia dotacji na 20 stycznia 2005 roku.

Rozliczenie dotacji z Centrum Kultury i Sztuki wpłynęło do Urzędu Miasta Połaniec w dniu 10.01.2005 roku. Urząd Miasta w Połańcu skierował do Starostwa Powiatowego w Staszowie pismo Znak: Kl.3510/6/05 z dnia 13.01.2005 roku z rozliczeniem dotacji wraz z kserokopiami faktur. Jak wynika z rozliczonych faktur dotacje wykorzystano w całości zgodnie z przeznaczeniem na kwotę 10.012,61zł.

Potwierdzenie rozliczenia dotacji ze Starostwa Powiatowego w Staszowie wpłynęło do Urzędu Miasta w dniu 18.05.2005 roku.

## **VII. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.**

Zgodnie z wykazem jednostek organizacyjnych, który stanowi załącznik Nr 41 do niniejszego protokołu, Miasto-Gmina Połaniec posiadała na dzień 31 grudnia 2004 roku 14 jednostek organizacyjnych, tj.:

- jednostek budżetowych ( 10jednostek),

- samorządowe instytucje kultury (2 jednostki),
  - Samodzielny Publiczny ZOZ - Przychodnia Zdrowia w Połańcu ,
  - Warsztaty Terapii Zajęciowej w Połańcu - finansowany przez PFRON,
- oraz

## **1. Jednostki budżetowe.**

### **1.1. Realizacja planu finansowego.**

Zespół Ekonomiczno - Administracyjny Oświaty i Wychowania w Połańcu oraz Ośrodek Pomocy Społecznej w Połańcu jako jednostki budżetowe rozliczają realizację planu finansowego danego roku budżetowego sprawozdaniami z wykonania dochodów i wydatków budżetowych samorządowych jednostek budżetowych - odpowiednio Rb-27S i Rb-28S sporządzanymi miesięcznie, kwartalnie i na koniec danego roku budżetowego.

Sprawozdania obejmują dane w zakresie wykonanych dochodów i wydatków jednostek w układzie wg poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej - dział, rozdział, paragraf i w kwotach przewidzianych w ich planach finansowych.

Przychody własne odprowadzane są na konto budżetu gminy i rozliczane w sprawozdaniu Rb - 27S z wykonania planowanych i otrzymanych dochodów.

Dotacje z budżetu państwa i budżetu gminy przekazywane są z konta budżetu gminy na konto jednostki i rozliczane sprawozdaniami Rb-28 S .

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń ustalane są w uchwale budżetowej i planach finansowych jednostek rozliczane są w sprawozdaniach Rb- 28 S z wykonania planowanych wydatków.

Wydatki majątkowe ustalane są w uchwale budżetowej i planach finansowych jednostek rozliczane są w sprawozdaniach Rb- 28 S z wykonania planowanych wydatków.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto dotacje opisane w punkcie 1.2.1.1.

## **2. Zakłady Budżetowe.**

W okresie objętym kontrolą tj. 2004 roku w Gminie Połaniec nie wyodrębniono zakładu budżetowego.

## **3. Gospodarstwa pomocnicze.**

W okresie objętym kontrolą tj. 2004 roku w Gminie Połaniec nie wyodrębniono gospodarstwa pomocniczego.

#### 4. Środki specjalne.

W okresie objętym kontrolą w jednostce budżetowej Urząd Gminy funkcjonowały środki specjalne. Środki specjalne funkcjonowały również w Zespole Ekonomiczno - Administracyjnym Oświaty i Wychowania w Połańcu. Wymienione jednostki sporządziły roczne sprawozdania Rb - 32 za 2004 rok z wykonania planu finansowego środka specjalnego.

Środki specjalne prowadzone były w następujących klasyfikacjach budżetowych( kwoty dochodów wykonanych wg. sprawozdania ):

801 80101 - Pomoc finansowa dla szkół w kwocie 19.508zł.,

801 80110 - Pomoc finansowa dla Gimnazjum w kwocie 14.003zł.,

801 80114 - Pomoc finansowa dla ZEAOiW w kwocie 2.358zł.,

854 85404 - Pomoc finansowa dla przedszkoli w kwocie 5.371 zł.,

853 85395 - Pomoc dla Powodzian, j.n.

853 85395-pomoc Polakom na wschodzie w kwocie 15.169zł.

Dla poszczególnych środków specjalnych prowadzone były odrębne rachunki bankowe.

#### 5. Samorządowe osoby prawne.

##### 5.1. Instytucje kultury.

W 2004 roku na terenie Gminy Połaniec funkcjonowało Centrum Kultury i Sztuki w Połańcu oraz Miejsko Gminna Biblioteka Publiczna w Połańcu. Instytucje te posiadają odrębną obsługę księgową.

Instytucje te w 2004 roku otrzymały dotacje podmiotowe z budżetu gminy w następujących wysokościach :

- Miejsko Gminna Biblioteka Publiczna w Połańcu - 272.500zł.,

- Centrum Kultury i Sztuki w Połańcu - w kwocie 737.000zł.

Dotacje dla Centrum Kultury i Sztuki w Połańcu przekazane zostały na podstawie umów zawartych z Miastem i Gminą Połaniec :

- Umowa z dnia 1 marca 2004 roku na przekazanie kwoty 696.000zł.do realizacji zadań: Edukacja muzyczna, taneczna, plastyczna, teatralna oraz organizacja imprez kulturalnych dla środowiska , w tym koncerty filharmonii i spektakli teatralnych dla dzieci i młodzieży,

- Umowa z dnia 22 marca 2004 roku na przekazanie kwoty 10.000zł.,
- Porozumienie znak:SU.8129/35/2004 z dnia 7 lipca 2004 roku na przekazanie kwoty 30.000zł na realizację programu „Lato w mieście” - dział 851,
- Umowa z dnia 3 września 2004 roku na przekazanie kwoty 10.000zł. do realizacji zadań: Edukacja muzyczna, taneczna, plastyczna, teatralna oraz organizacja imprez kulturalnych dla środowiska , w tym koncerty filharmonii i spektakli teatralnych dla dzieci i młodzieży.

Centrum Kultury i Sztuki w Połańcu złożyło sprawozdanie opisowe z wykorzystania otrzymanych dotacji w kwocie 737.000zł. za 2004 rok oraz bilans i rachunek zysków i strat. Powyższe dokumenty przedłożono Radzie Miejskiej w Połańcu.

Rada Miejska w Połańcu Uchwałą Nr XXXII/230/05 z dnia 29 czerwca 2005 roku zatwierdziła przedłożone sprawozdania Centrum Kultury i Sztuki w Połańcu.

Dotacje dla Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej przekazane zostały na podstawie :

- Umowy z dnia 1 marca 2004 roku na rozwój czytelnictwa w mieście i gminie oraz katalogowanie zbiorów i zakup księgozbioru w kwocie 270.000 zł. .W umowie określono termin wykonania zadań do 31 grudnia 2004 roku oraz termin rozliczenia dotacji do 28 lutego 2005 roku,
- Porozumienia Nr 147 z dnia 3 listopada 2004 r. zawartego pomiędzy Ministrem Kultury Waldemarem Dąbrowskim a Miasto - Gminą Połaniec na realizację programu „Upowszechnianie i promocja czytelnictwa” - zakup wydawnictw .Porozumienie obejmowało przekazanie dotacji dla Miejsko - Gminnej Biblioteki Publicznej w Połańcu w kwocie 2.500 zł.,
- Umowy z dnia 22 listopada 2004 roku pomiędzy Miastem i Gminą Połaniec a Miejsko-Gminną Biblioteką Publiczną w Połańcu na przekazanie dotacji w kwocie 2.500zł.na zakup nowości wydawniczych dla biblioteki publicznej w ramach Programu „Upowszechnianie i promocja czytelnictwa”. Wykonanie zadań określono do dnia 28 grudnia 2004 roku. Rozliczenie z otrzymanych środków dotacji określono do 30 grudnia 2004 roku.

W dniu 28 grudnia 2004 roku Miejsko- Gminna Biblioteka Publiczna w Połańcu złożyła sprawozdanie merytoryczne z realizacji programu „Upowszechnianie i promocja czytelnictwa” na kwotę 272.500zł.w tym kwotę 2.500zł na zakup wydawnictw wg. wyżej opisanej dotacji.



W dniu 31 grudnia 2004 roku Urząd Miasta i Gminy w Połańcu przesłał rozliczenie otrzymanej dotacji celowej na program „Upowszechnianie i promocja czytelnictwa” na kwotę 2.500zł.

Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Połańcu złożyła sprawozdanie z działalności za rok 2004 wraz z informacją finansową z działalności w formie opisowej. Ponadto przedstawiono Radzie Miejskiej do zatwierdzenia Bilans oraz Rachunek Zysków i Strat.

W Uchwale Nr XXXII/229/05 z dnia 29 czerwca 2005 roku w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Połańcu za 2004 rok zatwierdzono przedłożone sprawozdanie finansowe oraz Bilans i Rachunek Zysków i Strat.

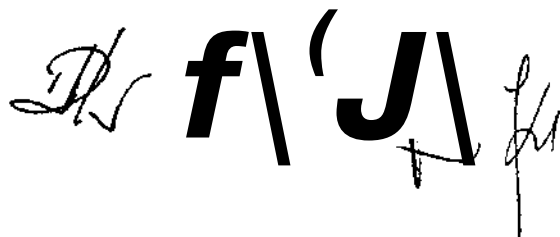
## **5.2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotne.**

W okresie objętym kontrolą na terenie gminy Połaniec funkcjonował Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej - Przychodnia Zdrowia w Połańcu. Z budżetu Gminy jednostka ta otrzymała dotację podmiotową w kwocie 156.400zł. oraz dotację celową w kwocie 3.500 zł. na zakup lasera dla potrzeb Przychodni Zdrowia w Połańcu.

Powyższe dotacje SPZOZ otrzymał na podstawie :

- Umowy zawartej w dniu 1 marca 2004 roku pomiędzy Miastem i Gminą Połaniec a Samodzielnym Publicznym ZOZ Przychodnia Zdrowia w Połańcu na zapewnienie świadczeń z zakresu profilaktyki wieku rozwojowego, opieki medycznej nad uczniem i wychowankiem w środowisku nauki i wychowania, profilaktyki stomatologicznej, świadczenia w zakresie badań laboratoryjnych i diagnostycznych na kwotę 160.000zł. z terminem rozliczenia otrzymanych środków do dnia 31 stycznia 2005 roku,
- Aneksu Nr 1 do umowy z dnia 1 marca 2004 roku w której zmieniono kwotę dotacji na 156.400zł.,
- Umowy zawartej w dniu 16 grudnia 2004 roku pomiędzy Miastem i Gminą Połaniec n „Zakup lasera dla potrzeb Przychodni Zdrowia w Połańcu”.

Na udokumentowanie powyższego zakupu SPZOZ przedstawił do Urzędu M i G fakturę 2 zakup lasera oraz dowód OT na kwotę 8.547,01zł.

The image shows several handwritten signatures and stamps. On the left, there are three distinct signatures in black ink. In the center, there is a large, bold, stylized stamp that appears to be a combination of letters 'f' and 'J'. To the right of this stamp, there is another signature. On the far right, there is a large, stylized signature that looks like 'B'.A large, stylized handwritten signature in black ink, resembling the letter 'B'.

W dniu 31 stycznia 2005 roku Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Przychodnia Zdrowia w Połańcu przedstawił Radzie Miejskiej w Połańcu Rozliczenie dotacji z budżetu Miasta i Gminy w łącznej kwocie 159.900zł. Ponadto podmiot dotowany przedstawił Bilans oraz Rachunek Zysków i Strat sporządzone na dzień 31 grudnia 2004 roku. Rada Miejska Uchwałą Nr XXXII/228/05 z dnia 29 czerwca 2005 roku w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej - Przychodnia Zdrowia w Połańcu za 2004 rok zatwierdziła przedłożone sprawozdanie finansowe, Bilans oraz Rachunek Zysków i Strat.

### 5.3. Pozostałe komunalne osoby prawne.

Na terenie Miasta i Gminy Połaniec funkcjonuje Przedsiębiorstwo Gospodarki komunalnej Sp. z o.o. w której 100% udziałów posiada Gmina Połaniec.

Z budżetu Gminy w roku 2004 nie były udzielane dotacje na inwestycje.

W 2004 roku Urząd Miasta i Gminy dokonał dopłaty do kapitału zakładowego PGK Sp.z o.o. wprowadzoną do budżetu gminy Uchwałą Rady Miejskiej w Połańcu Nr XVII/114/04 z dnia 24 marca 2004 roku w kwocie 100.000zł. Powyższa dopłata została wykazana w sprawozdaniu Rb-28 S z wykonania planowanych wydatków w dziale 900 rozdział 90095 § 6010.

Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp.z o.o. w Połańcu w dniu 14 marca 2005 roku przedstawiło Sprawozdanie F-02 statystyczne sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2004 roku oraz Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2004 roku i Rachunek Zysków i Strat, w którym wykazano zysk netto w kwocie 14.000zł.

### VIII. Ustalenia końcowe

Protokół składa się z 249 stron kolejno ponumerowanych.

Integralną część protokołu stanowią załączniki od Nr 1 do Nr 111, które ujęto w wykazie dołączonym do protokołu.

Protokół sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu przekazano Burmistrzowi Gminy i Miasta Połaniec. Burmistrza oraz Skarbnika poinformowano o przysługującym im uprawnieniu do odmowy podpisania protokołu.

Zgodnie z art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) kierownik jednostki oraz skarbnik mają prawo odmowy podpisania protokołu, składając w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemne wyjaśnienie co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę niniejszą odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy i Miasta Połaniec pod pozycją 2/2005.

Połaniec, dnia 14 grudnia 2005 roku

Inspektorzy RIO

Starszy Inspektor  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach

1.

*mgr Ryszard Mazur*  
St. inspektor

Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach

2. *mgr Tadeusz Papros*

M. INSPEKTOR  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach

3.

*mgr Małgorzata Kowalczyk*

4.

St. INSPEKTOR  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
w Kielcach

*inż. Stanisław Lech*

Skarbnik

SKARBNIK GMINY  
*Henryk Błąd*

Burmistrz

BURMISTRZ  
*dr Janusz Gil*

Jeden egzemplarz protokołu otrzymałem dnia 14. XII 2005 roku



BURMISTRZ  
*dr Janusz Gil*