

nr strony 84 (poz. rozliczeniowa 57) znajdujące się w biurze Skarbnika z zapisem w Księdze Inwentarzowej Ia Urzędu Gminy Rudnik.

L.p.	Symbol indeksu	Nazwa przedmiotu spisywanego	j.m.	ilość	stwierdzona wartość
1	Dz.VIK16AS21p69	.....	szt.	1	465,92 zł
2	Dz.VIK16AS21p70	.....	szt.	1	484,47 zł
3	Dz.VIK16AS21p71	.....	szt.	1	352,34 zł
4	Dz.VIK16AS21p68	.....	szt.	1	425,34 zł
5	Dz.VIK1AS6p55	.....	szt.	1	493,73 zł
6	Dz.VIK1AS6p54	.....	szt.	1	501,85 zł
7	Dz.VIK36BS36p9	.....	szt.	1	122,00 zł
8	Dz.VIK30BS39p27	.....	szt.	1	51,20 zł
9	Dz.VIK30BS39p13	.....	szt.	1	740,00 zł
10	Dz.VIK30BS39p13	.....	szt.	1	20,25 zł
11	Dz.VIK41BS42p8	.....	szt.	1	54,50 zł
12	Dz.VIK8AS13p31	.....	szt.	1	178,00 zł

W/w poz. od 1 do 12 z Arkuszu Spisu z Natury nr str. 84, poz. rozlicz. 57 znajdują się w następujących pozycjach Księgi Inwentarzowej Ia Urzędu Gminy Rudnik:

- Poz. 1 z Arkusza wpisana jest na stronie 21 Księgi Inwentarzowej w dziale VI konto - 16A pod poz. 69 - wartość zgodna.
- Poz. 2 z Arkusza wpisana jest na stronie 21 Księgi Inwentarzowej w Dziale VI konto - 16A pod poz. 70 - wartość zgodna.
- Poz. 3 z Arkusza wpisana jest na stronie 21 Księgi Inwentarzowej w Dziale VI konto - 16A pod poz. 71 - wartość zgodna.
- Poz. 4 z Arkusza wpisana jest na stronie 21 Księgi Inwentarzowej w Dziale VI konto - 16A pod poz. 68 - wartość zgodna.
- Poz. 5 z Arkusza wpisana jest na stronie 6 Księgi Inwentarzowej w Dziale VI konto - 1A pod pozycją 55 - wartość zgodna.
- Poz. 6 z Arkusza wpisana jest na stronie 6 Księgi Inwentarzowej w Dziale VI konto - 1A pod pozycją 54 - wartość zgodna.
- Poz. 7 z Arkusza wpisana jest na stronie 36 Księgi Inwentarzowej w Dziale VI konto - 26 B Aparaty, pod pozycją 9 - wartość zgodna.
- Poz. 8 z Arkusza wpisana jest na stronie 39 Księgi Inwentarzowej Dział VI konto - 30B Maszyny, pod pozycją 27 - wartość zgodna.
- Poz. 9 z Arkusza wpisana jest na stronie 39 Księgi Inwentarzowej Dział VI konto - 30B Maszyny, pod pozycją 13 - wartość zgodna.
- Poz. 10 z Arkusza wpisana jest na stronie 42 Księgi Inwentarzowej Dział VI konto - 41B sprzęt pomieszczeniowy pozostały, pod pozycją 14 - wartość zgodna.
- Poz. 11 z Arkusza wpisana jest na stronie 42 Księgi Inwentarzowej Dział VI konto - 41B sprzęt pomieszczeniowy pozostały, pod pozycją 8 - wartość zgodna.
- Poz. 12 z Arkusza wpisana jest na stronie 13 Księgi Inwentarzowej Dział VI konto - 8A krzesła, pod pozycją 31 - wartość zgodna.

2. Dla grupy; „Ochotnicze Straże pożarne” o nr arkuszy: 60, 61, 79, 80, 77, 78, 51, 50, 58, 59 i wartości 151.946,82 zł. Z OSP najwyższą wartość środków trwałych w użytkowaniu ma OSP Rudnik i OSP Modzurów. Sprawdzono po 3 pozycje wartościowo najwyższe z arkuszy dla OSP Rudnik i OSP Modzurów.

OSP Rudnik: składa się z dwóch arkuszy o nr stron 79 (pozycja rozlicz. 63) i arkusza 80 (pozycja rozlicz. 64), wartość środków trwałych w użytkowaniu: 32.066,26 zł. Sprawdzono pozycje: 4, 39 i 49 o wartości 9.984,00 zł, co stanowi 31,13 % wartości środków trwałych.

4 DzVIK27BS4p2	14	2.884,00 zł,
39 DzVIK27BS5p39	2	4.800,00 zł,
49 DzVIK26BS9p1	1	2.300,00 zł.

W/w poz. z Arkusza Spisu z Natury znajdują się w następujących pozycjach Księgi Inwentarzowej III OSP - Rudnik:

Poz. 4 z Arkusza wpisana jest na stronie 4 w Dziale VI konto - 27B Aparaty i Urządzenia P. Pożarowe pod poz. 2 - wartość zgodna.

Poz. 39 z Arkusza wpisana jest na stronie 5 w Dziale VI konto - 27B Aparaty i Urządzenia P. Pożarnicze pod poz. 39 - wartość zgodna.

Poz. 49 z Arkusza wpisana jest na stronie 9 w Dziale VI K26B Aparaty i centrale telefoniczne pod poz. 1- wartość zgodna.

OSP Modzurów: składa się z dwóch arkuszy o nr stron 58 (pozycja rozlicz. 69) i arkusza 59 (pozycja rozlicz. 70), wartość środków trwałych w użytkowaniu: 41.577,54 zł. Sprawdzono pozycje: 88, 89 i 93, o wartości 10.786,00 zł, co stanowi 25,94 % wartości środków trwałych.

88 DzVIIIK21CS18p24	6	2.730,00 zł,
89 DzVIIIK21CS18p25	8	2.356,00 zł,
93 DzVIK26BS19p1	2	5.700,00 zł.

W/w poz. z Arkusza znajdują się w następujących pozycjach Księgi Inwentarzowej VIII OSP - Modzurów:

Poz. 88 z Arkusza wpisana jest na stronie 18 w Dziale VIII konto - 21C Pozostała Odzież (różne) pod poz. 24 - wartość zgodna.

Poz. 89 z Arkusza wpisana jest na stronie 18 w Dziale VIII konto - 21C Pozostała Odzież (różne) pod poz. 89 - wartość zgodna.

Poz. 93 z Arkusza wpisana jest na stronie 19 w Dziale K26B Aparaty i centrale telefoniczne pod poz. 49- wartość zgodna.

3. Grupa: „*Wiejskie Domy Kultury, świetlice*” o nr arkuszy 57, 53, 62, 69, 56, 55 i wartości 14.654,73 zł. Sprawdzono po 3 pozycje wartościowo najwyższe dla WDK Sławików i WDK Grzegorzowice, które mają najwyższą wartość środków trwałych w użytkowaniu z WDK.

WDK Sławików: składa się z jednego arkusza o nr strony 57 (pozycja rozlicz. 71). Wartość środków trwałych w użytkowaniu: 8.845,62 zł. Sprawdzono pozycje: 5, 21, 23 o wartości 4.413,00 zł, co stanowi 49,89 % wartości środków trwałych z tego arkusza.

4 DzVIK8AS4p3	30	2.013,00 zł,
21 DzVIK18AS9p2	1	1.220,00 zł,
23 DzVIK21DS11p2	1	1.180,00 zł.

W/w pozycje znajdują się na następujących stronach Księgi Inwentarzowej X Dom Strażaka – Sławików, Wiejski Dom Kultury.

Poz. 4 z Arkusza wpisana jest na stronie 4 w Dziale VI konto 8-A Krzesła pod poz. 3- wartość zgodna.

Poz. 21 z Arkusza wpisana jest na stronie 9 w Dziale VI konto 18-A Szafy i szafki żelazne pod poz. 2 - wartość zgodna.

Poz. 23 z Arkusza wpisana jest na stronie 11 w Dziale VI konto 61D Maszyny, narzędzie, sprzęt i urządzenia gospodarcze pod poz.2- wartość zgodna.

WDK Grzegorzowice: składa się z jednego arkusza o nr strony 56 (pozycja rozlicz. 75). Wartość środków trwałych w użytkowaniu: 2.326,80 zł. Sprawdzono pozycje: 3, 4, 7 o wartości 2.320,00 zł, co stanowi 99,71% wartości środków trwałych z tego arkusza.

3	DzVIK25AS3p1	.....	1	640,00 zł,
4	DzVIK25AS3p2	....	2	180,00 zł,
7	DzVIK41BS10p1	.....	1	1.500,00 zł.

W/w pozycje znajdują się w Księdze Inwentarzowej XI Świetlica - Grzegorzowice.

Poz. 3 z Arkusza wpisana jest na stronie 3 w Dziale VI konto -25A Meble pozostałe pod poz.

1 – wartość zgodna.

Poz. 4 z Arkusza wpisana jest na stronie 3 w Dziale VI konto –25A Meble pozostałe pod poz.

2 - wartość zgodna.

Poz. 7 z Arkusza wpisana jest na stronie 10 w Dziale VI konto 41B sprzęt pomieszczeniowy pozostały pod poz.1

4. Grupa: „Świetlice Środowiskowe” o nr arkuszy 64, 65, 54, 102, 63, 52, 68, 67, 66, 98. Wartość środków trwałych w użytkowaniu 39.992,00 zł. Najwyższą wartość środków trwałych ma Świetlica Środowiskowa w Rudniku i Szonowicach. Sprawdzono po 3 pozycje wartościowo najwyższe ze Świetlic Środowiskowych Rudnik i Szonowice.

Świetlica Środowiskowa Rudnik: składa się z dwóch arkuszy o nr stron: 64 (nr pozycji rozlicz. 77) i 65 (pozycja rozlicz. 78). Wartość środków trwałych w użytkowaniu: 20.883,12 zł. Sprawdzono pozycje: 6 i 29 z arkusza 64, oraz pozycję 70 z arkusza 65 o wartości 4.003,03 zł, co stanowi 19,17 % wartości środków trwałych z tych arkuszy.

70	DzVIK52CS10p1	.....	1	1.408,03 zł,
6	DzIIK10BS1p3	.....	1	1.399,00 zł,
29	DzIIK10BS1p26	.....	2	1.196,00 zł.

Wyżej wymienione poz. wpisane są w Księdze Inwentarzowej XVII Świetlica Środowiskowa Rudnik:

Poz. 6 wpisana jest na str. 1 pod poz. 3 w Dziale III konto 10B Sprzęt W.F - wartość zgodna.

Poz. 29 wpisana jest na str. 1 pod poz. 26 w Dziale III konto 10B Sprzęt W.F - wartość zgodna.

Poz. 70 wpisana jest na str. 5 pod poz. 1 w Dziale VI konto 52C Sprzęt dekoracyjny pozostały - wartość zgodna.

Świetlica Środowiskowa Szonowice: składa się z arkuszy o nr strony: 54 (poz. rozlicz. 79). Wartość środków trwałych w użytkowaniu: 6.631,95zł. Sprawdzono pozycje: 4, 9 i 23 z arkusza 54 o wartości 3.487,83 zł, co stanowi 52,59 % wartości środków trwałych.

4	DzIIK10BS1p4	.....	1	899,00 zł,
9	DzIIK10BS1p9	.....	1	1.639,00 zł,
23	DzVIK52CS10p1	.....	1	949,83 zł.

Wyżej wymienione poz. wpisane są w Księdze Inwentarzowej XII Świetlica Terapeutyczna w Rudniku i Szonowicach.

Poz. 4 wpisana jest na str. 1 pod poz. 4 w Dziale III K- 10B Sprzęt WF - wartość zgodna.

Poz. 9 wpisana jest na str. 2 pod poz. 9 w Dziale III K 10B Sprzęt WF - wartość zgodna.

Poz. 23 wpisana jest na str. 10 pod poz. 1 w Dziale VI konto 52C sprzęt dekoracyjny pozost. - wartość zgodna.

Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”

Sprawozdanie z zestawienia wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2003 roku składa się z jednego Arkusza Spisu z Natury o nr strony 104 (poz. rozlicz. 98). Wartość środków niematerialnych i prawnych: 74.670,43 zł.

Sprawdzono 6 pozycji z arkusza nr 104 „wartości niematerialne i prawne”, o najwyższych wartościach, tj: poz. 1, 2, 3, 7, 8 i 18 o wartości: 35.461,77 zł, co stanowi 47,49 % wartości niematerialnych i prawnych i porównano z Ewidencją Środków Trwałych „Dział 750 Wartości Niematerialne i Prawne Nr 10”.

Symbol indeksu	Nazwa przedm. spisywanego	ilość stwierdzona	wartość
1	Str.1p.1	1	5.398,00 zł,
2	Str.1p.4	1	5.173,00 zł,
3	Str.1p.5	1	5.713,00 zł,
7	Str.1p.10	1	5.842,58 zł,
8	Str.1p.11	1	7.904,75 zł,
18	Str.2p.21	1	5.430,44 zł.

W/w środki trwale wpisane są w Ewidencji Środków Trwałych Dział 750 Wartości Niematerialne i Prawne Nr 10.

Poz. 5 wpisana jest na str. 1 pod poz. 1 - wartość zgodna,
 Poz. 2 wpisana jest na str. 1 pod poz. 4 - wartość zgodna,
 Poz. 3 wpisana jest na str. 1 pod poz. 5 - wartość zgodna,
 Poz. 7 wpisana jest na str. 1 pod poz. 10 - wartość zgodna,
 Poz. 8 wpisana jest na str. 1 pod poz. 11 - wartość zgodna,
 Poz. 18 wpisana jest na str. 2 pod poz. 21 - wartość zgodna.

Konto 310 „Materiały”

Składa się z jednego Arkusza Spisu z Natury o nr strony 102 (poz. rozlicz. 42). Wartość: 21.296,92 zł.

L.p.	Nazwa przedmiotu spisywanego	ilość stwierdzona	wartość
1	Etylina	43,93 litra	125,26 zł
2	Węgiel bud gm. Gamów	5,0 ton	1.675,58 zł
3	Muł bud gm. Gamów	6,0 ton	695,40 zł
4	Flot bud gm. Gamów	9,0 ton	1.500,00 zł
5	Węgiel UG Rudnik	5,0 ton	1.619,77 zł
6	Węgiel gm. Jastrzębie	0,54 tony	194,35 zł
7	Muł gm. Jastrzębie	1,00 tony	107,97 zł
8	Węgiel Ośr. Zdr. Łubowice	19,33 tony	6.561,02 zł
9	Węgiel bud. Gm. Ul. Gawliny	4,50 tony	1.352,27 zł
10	Węgiel groszek Ośr. Zdr. Szonowice	4,50 tony	1.512,82 zł
11	Węgiel Ośr. Zdr. Rudnik	8,00 ton	2.664,11 zł
12	Węgiel WDK Sławików	4,80 tony	1.581,42 zł
13	Węgiel WDK Ligota Ks.	5,00 ton	1.703,95 zł

W/w „materiały” porównano z danymi ujętymi w kartach magazynowych. Stan i wartość towaru na dzień 22.12.2003 roku na kartach magazynowych jest taki sam jak na Arkuszach Spisu z Natury z dnia 31.12.2003 roku.

Różnice inwentaryzacyjne:

W trakcie spisywania komisja dokonała oceny przydatności składników przez co, składniki nieprzydatne, uszkodzone zostały spisane na zestawieniach różnic inwentaryzacyjnych o pozycjach rozliczeniowych od 11 do 24 włącznie, i na wniosek komisji wartości tych składników zostały uznane jako niezawinione i wg protokołu komisji Inwentaryzacyjnej o przebiegu inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 31.12.2003 roku zdjęte ze stanu.

Ogólna wartość składników w protokołach różnic inwentaryzacyjnych wynosi 24.246,67 zł.

Sprawdzono czy różnice zostały rozliczone i odpowiednio zaksięgowane. Sprawdzono po trzy pozycje wartościowo najwyższe z każdego zestawienia różnic inwentaryzacyjnych, dla:

- Dla Biura Urzędu Gminy, wartość odpisywanych składników 3.811,36 zł, sprawdzono poz. 14, 15, 23 o wartości 1.884,70 zł co stanowi 49,45 % wartości z odpisywanych składników.

Poz.	Symbol indeksu	Nazwa przedmiotu Spisywanego	ilość stwierdzona	Wartość w zł
15	DzVIK8AS40p38	Organizer	4	1.180,00
14	DzVIK30BS43p18	Dywan	1	424,90
23	DzVIK61DS45p14	Przepływomierz wody	2	279,80

Zostały zdjęte ze stanu dnia 31.12.2003 roku, odpowiednio pod pozycjami:

- Poz. 7 spisana ze stanu na str. 40 Księgi Inwentarzowej Ia - wartość zgodna,
- Poz. 15 spisana ze stanu na str. 43 Księgi Inwentarzowej Ia - wartość zgodna,
- Poz. 23 spisana ze stanu na str. 46 Księgi Inwentarzowej Ia - wartość zgodna.

- Dla Świetlicy Czerwiecice, wartość odpisanych środków 0,10 zł. Sprawdzono poz.1
Poz. 1 DzVIK1AS1p1 Biurko 1 10,10 zł.
Została zdjęta ze stanu 31.12.2003 roku Księgi Inwentarzowej XIII- wartość zgodna.
- Dla WDK Sławików, wartość odpisanych środków 10,00 zł. Sprawdzono poz.1
Poz. 1 DzVIK6AS3p1 Kasa pancerna 1 10,00 zł.
Została zdjęta ze stanu 31.12.2003 roku Księgi Inwentarzowej X - wartość zgodna.
- WDK Ligota Ks., wartość odpisanych składników 2,00 zł. Sprawdzono poz.1
Poz. 1 DzVIK8AS3p2 krzesła drewniane 20 2,00 zł.
Została zdjęta ze stanu 31.12.2003 roku Księgi Inwentarzowej IX- wartość zgodna.
- Świetlica Środ. Jastrzębie, wartość odpisanych środków 10,98 zł. Sprawdzono poz. 1
Poz. 1 DzIIK10BS40p4 Piłeczki 3 10,98 zł.
Zostały zdjęte ze stanu 31.12.2003 roku Księgi Inwentarzowej XX – wartość zgodna.
- Świetlica Środowiskowa Szonowice, wartość odpisanych składników 121,84 zł. Sprawdzono pozycje: 1, 2 i 3 o wartości 121,84 zł, co stanowi 100 % z odpisywanych składników.
Poz. 1 DzIIK10BS1p5 Talerz 1,25 kg 4 24,00 zł,
Poz. 2 DzIIK10BS1p12 Talerz 2,5 kg 4 48,00 zł,
Poz. 3 DzIIK10BS1p16 Gryf 40 cm 2 49,84 zł.
Zostały zdjęte ze stanu 31.12.2003 roku odpowiednio pod pozycjami:
Poz. 1 i 2 spisana ze stanu na str. 1 Księgi Inwentarzowej XVIII - wartość zgodna,
Poz. 3 spisana ze stanu na str. 3 Księgi Inwentarzowe XVIII - wartość zgodna.
- Świetlica Środowiskowa Rudnik, wartość odpisanych składników 527,00 zł. Sprawdzono pozycje: 1, 2 i 3 o wartości 527,00 zł, co stanowi 100% z odpisywanych składników.
Poz. 1 DzIIK10BS3p63 Siatka do piłki ręcznej 1 279,00 zł,
Poz. 2 DzIIK10BS3p64 Siatka 1 149,00 zł,
Poz. 3 DzIIK10BS2p41 Aparat do masażu 1 99,00 zł.
Poz. 1, 2 i 3 zostały zdjęte ze stanu 31.12.2003 roku na str. 3 Księgi Inwentarzowej XVII – wartości zgodne.
- WDK Szonowice, wartość opisywanych składników 200,61 zł. Sprawdzono pozycje: 15, 16 i 17 o wartości 171,21 zł, co stanowi 85,34 % wartości z odpisanych składników.

Poz. 15	DzVIK67DS21p2	Taczka	1	124,00 zł,
Poz. 16	DzVIK67DS21p3	Wiadra ocynkowane	2	36,60 zł,
Poz. 17	DzVIK67DS21p4	Miotła	1	10,61 zł.

Poz. 1, 2 i 3 zostały zdjęte ze stanu 31.12.2003 roku na str. 21 Księgi Inwentarzowej XIV - wartość zgodna.

- OSP Rudnik, wartość odpisanych składników 2.926,34 zł. Sprawdzono poz. 13, 14 i 15 o wartości 1.730,00 zł, co stanowi 59,12 % wartości z odpisywanych składników.

Poz. 13	DzVIIIK21S17p1	Ubrania bojowe	8	720,00 zł,
Poz. 14	DzVIIIK21CS17p2	Pasy bojowe	10	410,00 zł,
Poz. 15	DzVIIIK21CS17p4	Mundurki młodzieżowe	8	600,00 zł.

 Poz. 1, 2 i 3 zostały zdjęte ze stanu 31.12.2003 roku na str. 18 Księgi Inwentarzowej III - wartość zgodna.

- OSP Modzurów, wartość odpisanych składników 3.989,60 zł. Sprawdzono poz. 1, 5 i 13 o wartości 3.069,80 zł co stanowi 76,94 % wartości z odpisywanych składników:

Poz. 1	DzVIK27BS4p1	Węże o śr. 75	10	2.060,00 zł,
Poz. 5	DzVIK27BS4p17	Toporki Strażackie	6	409,80 zł,
Poz. 13	DzVIIIK21CS17p9	Mundurki młodzieżowe	8	600,00 zł.

 Poz. 1 i 5 została zdjęta ze stanu 31.12.2003 roku na str. 6 Księgi Inwentarzowej VIII-wartość zgodna. Poz.13 została zdjęta ze stanu 31.12.2003 roku na str. 18 Księgi Inwentarzowej VIII-wartość zgodna.

- OSP Brzeźnica, wartość odpisanych składników 3.369,50 zł. Sprawdzono poz. 1, 2 i 7 o wartości 2.776,50 zł, co stanowi 82,40 % odpisywanych składników:

Poz. 1	DzVIK27BS4p1	Węże tłoczne	7	1.442,00 zł,
Poz. 2	DzVIK27BS4p2	Węże tłoczne	7	794,50 zł,
Poz.7	DzVIIIK21CS15p3	Ubrania bojowe	6	540,00 zł.

 Poz. 1 i 2 została zdjęta ze stanu 31.12.2003 roku na str. 6 Księgi Inwentarzowej VII - wartość zgodna. Poz. 7 została zdjęta ze stanu 31.12.2003 roku na str. 15 Księgi Inwentarzowe VII - wartość zgodna.

- OSP Sławików, wartość odpisanych środków 5.211,40 zł. Sprawdzono poz. 10, 13 i 18 o wartości 3.756,00 zł, co stanowi 72,07 % odpisywanych składników:

Poz. 10	DzVIIIK21CS12p2	Ubrania bojowe	9	810,00 zł,
Poz. 13	DzVIIIK21S12p6	Hełmy	8	1.456,00 zł,
Poz. 18	DzIIIK5CS16p2	Sprzęt nagłaśniający	1	1.490,00 zł.

 Poz. 10 i 13 zdjęta ze stanu 31.12.2003 roku na str. 12 Księgi Inwentarzowej IV - wartość zgodna. Poz. 18 zdjęta ze stanu 31.12.2003 roku na str. 16 Księgi Inwentarzowej IV - wartość zgodna.

- OSP Strzybnik, wartość odpisanych środków 2.608,20 zł. Sprawdzono poz. 2, 4 i 5 o wartości 1.481,80 zł, co stanowi 56,81 % odpisywanych składników :

Poz. 2	DzVIK27S4p1	Węże tłoczne	3	618,00 zł,
Poz. 4	DzVIK27S4p3	Węże tłoczne	4	454,00 zł,
Poz. 5	DzVIK27S4p6	Toporki strażackie	6	409,80 zł.

 Poz. 2, 4 i 5 zdjęta została ze stanu na str.4 Księgi Inwentarzowej V - wartość zgodna.

- OSP Gamów, wartość odpisanych środków 1.457,74 zł. Sprawdzono poz. 4, 5 i 6 o wartości 1.300,00 zł, co stanowi 89,18 % odpisywanych składników.

Poz. 4	DzVIK63DS15p1	Piec akumulacyjny	1	460,00 zł,
--------	---------------	-------------------	---	------------

Poz. 5	DzVIIIK21CS16p3	Mundury bojowe	8	720,00 zł,
Poz. 6	DzVIIIK21CS16p3	Buty saperki	2	120,00 zł.

Poz. 1 zdjęta została ze stanu 31.12.2003 roku na str. 15 Księgi Inwentarzowej VI - wartość zgodna. Poz. 5 i 6 zdjęta została ze stanu 31.12.2003 roku na str. 16 Księgi Inwentarzowej VI - wartość zgodna.

Wyżej wymienione składniki majątkowe zostały zdjęte ze stanu na następujących posiedzeniach Komisji Inwentaryzacyjnych:

- Z dnia 30.01.2004 roku w składzie: Pani, Pani i Pani, spisane zostały ze stanu niektóre składniki majątkowe Biura Urzędu (nr pozycji rozliczeniowych 25 i 26) na łączną wartość 3811,36 zł;
- Z dnia 30.01.2004 roku w składzie Pani, Pan, Pani, Pani, gdzie zostały spisane ze stanu niektóre składniki z majątku o wartości 872,53 zł ze Świetlicy Środowiskowej Czerwińce, WDK Sławików, WDK Ligota Ks., Świetlica Środowiskowa Jastrzębie i Szonowice, WDK Szonowice (poz. rozlicz. 27 i 28).
- Z dnia 19.12.2003 roku w składzie Pani, Pan oraz Pani po przyjęciu pisemnego wyjaśnienia Pana spisała ze stanu niektóre składniki majątku OSP Rudnik (poz. rozlicz. 29 i 30) o łącznej wartości 2926,34 zł. Wg pisma, składniki majątkowe zostały zniszczone na wskutek zawilgocenia, uszkodzenia, zniszczenia w akcjach pożarowych.
- Z dnia 18.12.2003 roku w składzie: Pani, Pan, Pani po przyjęciu pisemnego wyjaśnienia Pana - Naczelnika OSP Modzurów, spisane zostały ze stanu niektóre składniki majątkowe OSP Modzurów (poz. rozlicz. 32) o łącznej wartości 3989,60 zł. Wg pisma składniki majątkowe zostały zniszczone na wskutek zawilgocenia, uszkodzenia, zniszczenia w akcjach pożarowych.
- Z dnia 17.12.2003 roku w składzie Pani, Pan, Pani po przyjęciu pisemnego wyjaśnienia od - Naczelnika OSP Brzeźnica spisała ze stanu niektóre składniki majątkowe OSP Brzeźnica (poz. rozlicz. 34) o łącznej wartości 3369,50 zł. Według pisma składniki majątkowe były nadpalone, uszkodzone i zniszczone w akcjach pożarnych.
- Z dnia 17.12.2003 roku w składzie Pani, Pan, Pani po przyjęciu pisemnego wyjaśnienia od - Komendanta OSP Sławików, spisała ze stanu niektóre składniki majątkowe OSP Sławików (poz. rozlicz. 36) o łącznej wartości 5211,40 zł. Wg wyjaśnienia, sprzęt był zawilgocony, popękany i zniszczony w akcjach pożarowych.
- Z dnia 17.12.2003 roku w składzie Pani, Pan, Pani po przyjęciu pisemnego wyjaśnienia od Pana Prezesa - OSP Strzybnik, spisała ze stanu niektóre składniki majątkowe OSP Strzybnik (poz. rozlicz. 38) o łącznej wartości 2608,20 zł. Wg wyjaśnienia, sprzęt został zniszczony przez długotrwałe użytkowanie, był popalony a od poz. 2 do poz. 11 i łącznej wartości 2558,20 zł, został skradziony. Brak dokumentu potwierdzającego kradzież.
- Z dnia 19.12.2003 roku w składzie Pani, Pan, Pani po przyjęciu pisemnego wyjaśnienia od Pana, spisała ze stanu niektóre składniki majątkowe OSP Gamów (poz. rozlicz. 40) o łącznej wartości 1457,74 zł. Wg wyjaśnienia, został zniszczony w akcji pożarnej, był uszkodzony, popalony.

Stwierdzono w przypadku OSP Strzybnik brak dokumentów potwierdzających kradzież składników majątkowych wymienionych w poz.2 do 11 protokołu inwentaryzacji. Protokół oraz wyjaśnienia stanowią **załącznik nr 106** do protokołu kontroli.

Zgodnie z § 7 ust. 6 Zarządzenia Wójta w przypadku różnic w inwentaryzacji należy przeprowadzić postępowanie wyjaśniające. Ustalenie przyczyn jego powstania winno być dokonane w sposób bardzo wnikliwy, komisja powinna rozważyć stopień winy lub jej brak ze strony osób materialnie odpowiedzialnych.

W 2003 roku Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej była Pani
W związku z powyższym, zadano Jej pisemne pytanie. Pytanie wraz z odpowiedzią stanowi załącznik nr 106 do protokołu kontroli.

Zgodnie z odpowiedzią odpis składników majątkowych dla OSP Strzybnik został dokonany na podstawie dokumentu potwierdzającego fakt kradzieży. Oryginał postanowienia o umorzeniu dochodzenia w sprawie kradzieży z włamaniem do budynku OSP Strzybnik w nocy z 7 na 8 czerwca 2002 roku znajduje się w posiadaniu prezesa OSP Strzybnik i został przedstawiony zespołowi spisowemu.

Łącznie komisje likwidacyjne zdjęły ze stanu składniki majątkowe na łączną wartość 24.246,67 zł, z czego 2558,20 zł stanowią składniki majątkowe skradzione w OSP Strzybnik, co stanowi 10,55% wartości zdjętych ze stanu składników.

Konto 030 „Finansowy majątek trwały”

Udziały w spółce akcyjnej z siedzibą w Raciborzu. W pkt. 10 Oświadczenia o zawiązaniu spółki i objęciu akcji, napisane jest, że Gmina Rudnik obejmuje 10 (dziesięć) akcji o łącznej wartości 5.000 zł (pięć tysięcy złotych) – wypis z aktu notarialnego nr 5373/96 Kancelarii Notarialnej w Raciborzu mgr, sporządzony został dnia 07.11.1996 roku.

V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIENÍ

5.1. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych

Wykaz otrzymanych dotacji celowych na zadania zlecone za lata 2001, 2002, 2003, 2004 i I półrocze 2005 stanowi **załącznik nr 107** do protokołu kontroli.

Szczegółową kontrolą sprawdzono czy na bieżąco były dokonywane zmiany w budżecie Gminy Rudnik po decyzjach przyznających dotacje celowe, oraz wrywkowo czy nie wykorzystane środki z otrzymanych dotacji zostały zwrócone do budżetu państwa. Kontrolą objęto rok 2004.

Uchwałą Budżetową na rok 2004 - Nr XIV/122/04 Rada Gminy Rudnik w dniu 28 stycznia 2004 roku przyjęła dotacje celowe otrzymane na zadania zlecone w wysokości 165.227,00 zł. Ostatecznie w 2004 roku przyznano dla Gminy Rudnik kwotę 401.672,00 zł dotacji celowych.

Wykonanie dotacji wg Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2004 roku wyniosło 349.684,00 zł.

Dotacje celowe otrzymywane na zadania zlecone w 2004 roku przedstawiały się następująco:

1. **Dział 750, rozdział 75011, § 2010**

Decyzją Wojewody Śląskiego z dnia 20 października 2003 roku Nr FB.I.3011-891/2003 ustalono dotację celową z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami z §2010 w kwocie 38.891,00 zł, z tego na:

- zadania nadzorowane przez Wydział Spraw Obywatelskich i Migracji - 31.700,00 zł,
- zadania nadzorowane przez Wydział Zarządzania Kryzysowego - 2.200,00 zł,
- zadania nadzorowane przez Wydział Rozwoju Regionalnego - 4.991,00 zł.

Decyzja została wprowadzona do budżetu Uchwałą Budżetową na rok 2004 Rady Gminy Rudnik Nr XIV/122/04 z dnia 28 stycznia 2004 roku.

Decyzją Wojewody Śląskiego Nr FB.I.3011-908/2004 z dnia 09 listopada 2004 roku zwiększono dotację docelową o 2.300,00 zł, to jest do kwoty 41.191,00 zł, a została

przyjęta Zarządzeniem Nr 86/04 Wójta Gminy Rudnik w dniu 20 grudnia 2004 roku, w sprawie zmiany w budżecie gminy na rok 2004.

Dotacja przyjęta w uchwale Budżetowej na 2004 rok	Ostateczna kwota przyznanej dotacji celowej	Wykonanie dotacji według Rb-50
38.891,00 zł.	41.191,00 zł.	41.491,00 zł

2. Dział 852, rozdział 85213 § 2010

Decyzją Wojewody Śląskiego z dnia 20 października 2003 roku Nr FB.I.3011-891/2003 ustalono dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami z §2010, tj. składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej w kwocie 2.168,00 zł.

Powyższa kwota została wprowadzona do budżetu Uchwałą Budżetową na rok 2004 Nr XIV/122/04 Rady Gminy Rudnik z dnia 28 stycznia 2004 roku.

Decyzją Wojewody Śląskiego Nr FB.I.3011-849/2004 z dnia 20 października 2004 roku zwiększono dotację celową o 174,00 zł, to jest do kwoty 2.342,00 zł, która została przyjęta Zarządzeniem Nr 86/04 Wójta Gminy z dnia 20 grudnia 2004 roku w sprawie zmiany w budżecie gminy na rok 2004.

Dotacja przyjęta w uchwale Budżetowej na 2004 rok	Ostateczna kwota przyznanej dotacji celowej	Wykonanie dotacji według Rb-50
2.168,00 zł.	2.342,00 zł.	2.302,00 zł

Nie wykorzystaną kwotę dotacji celowej w wysokości 39,50 zł, zwrócono w dniu 31.12.2004 roku (WB nr 248 z dnia 31.12.2004 roku).

3. Dział 852, rozdział 85214 § 2010

Decyzją Wojewody Śląskiego z dnia 20 października 2003 roku Nr FB.I.3011-891/2003 ustalono dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej, oraz innych zadań zleconych gminie ustawami z §2010, tj. zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne w kwocie 31.041,00 zł. Powyższa kwota została przyjęta w Uchwale budżetowej na rok 2004 Nr XIV/122/04 Rady Gminy Rudnik z dnia 28 stycznia 2004 roku.

Decyzją Wojewody Śląskiego Nr FB.I.3011-307/2004 z dnia 30 kwietnia 2004 roku zmniejszono kwotę dotacji celowej o 8.149,00 zł, zmiana została przyjęta Zarządzeniem Wójta Gminy nr 73/04 z dnia 30.06.2004 roku w sprawie zmiany w budżecie gminy na rok 2004.

Decyzją Wojewody Śląskiego Nr FB.I.3011-529/2004 z dnia 07 lipca 2004 roku zmniejszono plan dotacji celowej o 361,00 zł, natomiast w Zarządzeniu nr 78/04 Wójta Gminy Rudnik z dnia 30 lipca 2004 roku, w sprawie zmiany w budżecie gminy na rok 2004 w rozdziale 85214 zwiększono dochody z § 2010 o 361,00 zł, skorygowane to zostało w Zarządzeniu Nr 81/04 Wójta Gminy z dnia 30 września 2004 roku w sprawie zmiany w budżecie gminy na rok 2004, gdzie zmniejszono plan dochodów o kwotę 722,00zł.

Decyzją Wojewody Śląskiego Nr FB.I.3011-799/2004 z dnia 5 października zwiększono dotację celową o kwotę 2.707,00 zł, została ona wprowadzona do budżetu Zarządzeniem Nr 84/04 Wójta Gminy Rudnik z dnia 29 października 2004 roku.

Decyzją Wojewody Śląskiego Nr FB.I.3011-922/2004 z dnia 15 listopada 2004 roku dokonano dalszego zwiększenia o 1.085,00 zł, kwota została wprowadzona do budżetu Zarządzeniem Wójta Nr 86 z dnia 20 grudnia 2004 roku, w sprawie zmiany w budżecie gminy na rok 2004, tj. do kwoty 26.323,00 zł.

Dotacja przyjęta w uchwale Budżetowej na 2004 rok	Ostateczna kwota przyznanej dotacji celowej	Wykonanie dotacji według Rb-50
31.041,00 zł.	26.323,00 zł.	26.018,00 zł

Niewykorzystaną kwotę dotacji celowej w wysokości 304,80 zł zwrócono w dniu 31.12.2004 roku (WB nr 248 z dnia 31.12.2004 roku).

4. Dział 852, rozdział 85216, § 2010

Decyzją Wojewody Śląskiego z dnia 20 października 2003 roku Nr FB.I.3011-891/2003 ustalono dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami z §2010, tj. zasiłki rodzinne, pielęgnacyjne i wychowawcze, w kwocie 33.657,00 zł. Powyższa kwota została przyjęta w Uchwałą budżetową na rok 2004 Nr XIV/122/04 Rady Gminy Rudnik z dnia 28 stycznia 2004 roku.

Decyzją Wojewody Śląskiego Nr FB.I.3011-307/2004 z dnia 30 kwietnia 2004 roku dokonano zmniejszenia o 25.100,00 zł, tj. do kwoty 8.557,00 zł, a Decyzją FB.I.3011-504/2004 z dnia 1 lipca 2004 roku zwiększono plan dotacji celowej o 13,00 zł, to jest do kwoty 8.570,00 zł.

Powyższe zmniejszenia i zwiększenia zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 73/04 Wójta Gminy z dnia 30 czerwca 2004 roku w sprawie zmiany w budżecie gminy na rok 2004.

Powyższa zmiana w budżecie kwoty 13,00 zł została dokonana przed wydaniem Decyzji Wojewody Śląskiego oraz przed jej wpływem do Urzędu Gminy – dnia 05.07.2004 roku. Kserokopia decyzji oraz Zarządzenia 73/04 Wójta Gminy stanowi **załącznik nr** do protokołu kontroli.

W związku z powyższym zwrócono się z pisemnym zapytaniem do Pana Dominika Konieczny - Wójta Gminy Rudnik. Pytanie wraz z odpowiedzią stanowi **załącznik nr** do protokołu kontroli.

Zgodnie z odpowiedzią pracownik GOPS dokonał telefonicznych uzgodnień z Wydziałem Finansów i Budżetu Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego odnośnie otrzymanych i wykorzystanych dotacji na zadania zlecone w rozdz. 85216 – zasiłki rodzinne, pielęgnacyjne i wychowawcze. Celem zgodności danych i dostosowaniem planu do faktycznych potrzeb przedstawionych przez GOPS na wypłaty zasiłków należnych za okres I-IV 2004 roku, zwiększono plan dotacji dla gminy Decyzją z dnia 30.06.2004 roku o kwotę 13,00 zł. Zmiana ta dotyczyła I półrocza 2004 roku i zgodnie z ustaleniami telefonicznymi winna być wprowadzona do budżetu z datą 30 czerwca – Zarządzenie Wójta Nr 73/04. Dnia 1 lipca zostało skierowane do urzędu pismo o zwiększeniu dotacji, które wpłynęło 05.07.2004 roku.

Dotacja przyjęta w uchwale Budżetowej na 2004 rok	Ostateczna kwota przyznanej dotacji celowej	Wykonanie dotacji według Rb-50
33.657,00 zł.	8.570,00 zł.	8.570,00 zł

5. Dział 852, rozdział 85219, § 2010

Decyzją Wojewody Śląskiego z dnia 20 października 2003 roku Nr FB.I.3011-891/2003 ustalono dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami z § 2010, tj. Ośrodki pomocy społecznej w kwocie 57.410,00 zł.

Powyższa kwota została przyjęta do budżetu Uchwałą budżetową na rok 2004 Nr XIV/122/04 Rady Gminy Rudnik w dniu 28 stycznia 2004 roku.

Decyzją Wojewody Śląskiego Nr FB.I.3011-917/2004 z dnia 15 listopada 2004 roku zmniejszono kwotę dotacji o 35.330,00 zł, to jest do kwoty 22.080,00 zł. Kwota została wprowadzona do budżetu Zarządzeniem Nr 86/04 Wójta Gminy Rudnik z dnia 20 grudnia 2004 roku, w sprawie zmiany w budżecie gminy na rok 2004.

Dotacja przyjęta w uchwale Budżetowej na 2004 rok	Ostateczna kwota przyznanej dotacji celowej	Wykonanie dotacji według Rb-50
57.410,00 zł.	22.080,00 zł.	22.080,00 zł

6. Dział 751, rozdział 75101, § 2010

Pismem Nr DKT –3101-3/03 z dnia 16 października 2003 roku z Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Katowicach przyznano kwotę dotacji celowej w 2004 roku w wysokości 2.060,00 zł.

Powyższa dotacja została przyjęta do budżetu Uchwałą Budżetową na rok 2004 Rady Gminy Rudnik Nr XIV/122/04 z dnia 28 stycznia 2004 roku.

Dotacja przyjęta w uchwale Budżetowej na 2004 rok	Ostateczna kwota przyznanej dotacji celowej	Wykonanie dotacji według Rb-50
2.060,00 zł.	2.060,00 zł.	2.060,00 zł

7. Dział 751, rozdział 75108, § 2010

Pismem Nr DKT-580-26/24/04 z dnia 29 września 2004 roku Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Katowicach przyznała dotację celową w kwocie 3.930,00 zł – przyjęta do budżetu Decyzją Wójta nr 81/04 z dnia 30 września 2004 roku.

Pismem Nr DKT-580-40/24/04 z dnia 3 listopada 2004 roku Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Katowicach zwiększyła dotację celową o 5.600,00 zł, do kwoty 9530,00 zł, a pismem Nr DKT-580-46/04 z dnia 07 grudnia 2004 roku zmniejszyło dotację celową o 140,00 zł to jest do kwoty 9390,00 zł – kwoty zostały przyjęte do budżetu Decyzją Wójta nr 86/04 z dnia 20.12.2004 roku.

Dotacja przyjęta w uchwale Budżetowej na 2004 rok	Ostateczna kwota przyznanej dotacji celowej	Wykonanie dotacji według Rb-50
0,00 zł.	9.390,00 zł.	9.390,00 zł

8. Dział 852, rozdział 85212, §6310

Decyzją Wojewody Śląskiego Nr FB.I.3011-187/2004 z dnia 19 marca 2004 roku przyznano dotację celową z § 6310 w kwocie 4.035,00 zł - przyjęta Uchwałą Nr XVI/159/04 Rady Gminy z dnia 30 marca 2004 roku.

Decyzją FB.I. 3011-302/2004 z dnia 28 kwietnia 2004 roku zwiększono dotację o 6.420,00 zł (z § 2010 o 4.000 zł i z § 6310 o 2.420,00 zł) i została ona przyjęta Zarządzeniem Nr 69/04 Wójta Gminy w dniu 30 kwietnia 2004 roku.

Decyzjami o nr FB.I.3011-307/2004 z dnia 30 kwietnia 2004 roku zwiększono dotację z § 2010 o 175.954,00 zł, FB.I. 3011-363/2004 z dnia 21 maja 2004 roku zwiększono dotację celową z § 2010 o kwotę 952,00 zł i FB.I.3011-436/2004 z dnia 17 czerwca 2004 roku zwiększono dotację celową z § 2010 o 7.200,00 zł. Kwoty zostały przyjęte do budżetu Uchwałą Nr XIX/184/04 Rady Gminy z dnia 29 czerwca 2004 roku.

Decyzją Nr FB.I.3011-731/2004 z dnia 31 sierpnia 2004 roku zwiększono dotację celową z § 2010 o 41.417,00 zł - przyjęta Zarządzeniem Nr 81/04 Wójta Gminy z dnia 30 września 2004 roku.

Decyzją Nr FB.I.3011-893/2004 z dnia 4 listopada 2004 roku dokonano zmniejszenia o 6.970,00 zł z § 2010 – przyjęta Zarządzeniem Wójta 86/04 z dnia 20 grudnia 2004 roku w sprawie zmiany w budżecie gminy na rok 2004. Łącznie przyznano kwotę dotacji celowej 229.008,00 zł.

Dotacja przyjęta w uchwale Budżetowej na 2004 rok	Ostateczna kwota przyznanej dotacji celowej	Wykonanie dotacji według Rb-50
0,00 zł.	229.008,00 zł.	229.008,00 zł

9. Dział 751, rozdział 75113, § 2010

Pismem nr DKT-980-04/04 z dnia 27 kwietnia 2004 roku Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Katowicach przyznało kwotę dotacji celowej w wysokości 3.865,00 zł - przyjęta Zarządzeniem Nr 69/04 Wójta Gminy Rudnik z dnia 30 kwietnia 2004 roku. Pismem nr DKT-980-14/04 z dnia 4 czerwca 2004 roku Krajowe Biuro Wyborcze podniosło dotację celową na zadania związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów posłów do Parlamentu Europejskiego o 4.900,00 zł, to jest do kwoty 8.765,00 zł - przyjęta Uchwałą Nr XIX/184/04 Rady Gminy Rudnik z dnia 29 czerwca 2004 roku.

Dotacja przyjęta w uchwale Budżetowej na 2004 rok	Ostateczna kwota przyznanej dotacji celowej	Wykonanie dotacji według Rb-50
0,00 zł.	8.765,00 zł.	8.765,00 zł

5.2. Środki na realizację porozumień

Wykaz otrzymanych środków na realizację porozumień w latach 2001, 2002, 2003, 2004 i I półroczu 2005 stanowi **załącznik nr 108** do protokołu kontroli.

Szczegółową kontrolą objęto po jednym porozumieniu, wartościowo najwyższym z każdego roku objętego kontrolą. Łącznie skontrolowano 5 porozumień.

Gmina Rudnik w latach 2001 - 2005 otrzymała dotacje na realizację porozumień w łącznej kwocie 26.263,00 zł. Kontrolą objęto dotacje o wartości 25.963,00 zł, co stanowi 97,48 % otrzymanych dotacji.

Sprawdzono następujące porozumienia:

- W 2001 roku na konserwację i utrzymanie grobów wojennych (710, 71095, § 202) – kwota 1.000,00 zł,
- W 2002 roku na konserwację i utrzymanie grobów wojennych (710, 71095, § 202) – kwota 1.000,00 zł,
 - W 2003 roku na Obronę Cywilną (754, 75414, § 231) - kwota 9.207,00 zł,
 - W 2004 roku na Obronę Cywilną (754, 75414, § 231) - kwota 9.483,00 zł,
 - W 2005 roku na Obronę Cywilną (754, 75414, § 231) - kwota 5.273,00 zł z łącznej kwoty 9.746,00 zł.

W dniu 16.08.1999 roku zostało zawarte porozumienie na czas nieokreślony, pomiędzy Wojewodą Śląskim a Zarządem Gminy Rudnik, reprezentowanym przez Pana Huberta Miczko - Wójta i jego zastępcę Pana Henryka Panka, w sprawie powierzenia Zarządowi opieki nad cmentarzami i grobami wojennymi, znajdującymi się na terenie gminy.

Uchwałą Nr IX/75/99 z dnia 24 września 1999 roku, Rada Gminy upoważniła Zarząd Gminy Rudnik do podpisania porozumienia z Wojewodą Śląskim w sprawie przyjęcia opieki nad cmentarzami i grobami wojennymi znajdującymi się na terenie gminy, a więc 39 dni po dacie podpisania porozumienia pomiędzy Wojewodą a Zarządem Gminy. Zarząd Gminy podpisał Porozumienie z Wojewodą Śląskim o przyjęciu opieki nad cmentarzami i grobami wojennymi nie posiadając na dzień 16 sierpnia upoważnienia Rady.

Powyższe porozumienie oraz Uchwała Nr IX/75/99 stanowią **załącznik nr 109** do protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt. 11 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), do wyłącznej właściwości Rady Gminy należy podejmowanie uchwał w sprawie przyjęcia zadań, o którym mowa w art. 8 ust. 2 i 2a, czyli z zakresu właściwości powiatu oraz zadania z zakresu właściwości województwa na podstawie porozumień z tymi jednostkami samorządu terytorialnego.

Decyzją Wojewody Śląskiego Nr Fn. I.3011 - 400/2001 z dnia 10 kwietnia 2001 roku ustalono kwotę dotacji docelowych na 2001 rok w załączniku Nr 2 do niniejszej decyzji dla Działu 710, rozdziału 71095 „Pozostała działalność” w wysokości 1.000,00 zł. Gmina otrzymała przelewem bankowym ze Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego na rachunek bieżący budżetu kwotę 1.000,00 zł (WB nr 62 z dnia 21.03.2001 roku).

W ramach otrzymanej dotacji Gmina poniosła wydatek za renowację pomnika poległych. Dnia 20.12.2001 roku firma: wystawiła fakturę VAT nr 42/2001 (poz. ks. 623) w kwocie 1.060,00 zł. Różnicę w wysokości 60,00 zł przekazano ze środków własnych Uchwałą Nr 0055/132/41/01 Zarządu Gminy Rudnik z dnia 19 grudnia 2001 roku w sprawie zmiany w budżecie gminy na rok 2001, w której zwiększono rozdział 71095 o kwotę 60,00 zł. Faktura została zaksięgowana w dziale 71095 § 4300 i sprawdzona 23.12.2001 roku, a kwota wypłacona dnia 23.12.2001 roku (RK 74/2001 z dnia 31.12.2001 roku, poz. 26).

Dotacja docelowa w wysokości 1.000,00 zł była przyjęta Uchwałą Budżetową Rady Gminy Rudnik na rok 2001 Nr XIX/149/2000 z dnia 19 grudnia 2000 roku.

Łącznie wydano z otrzymanej dotacji celowej na 2001 rok 1.000,00 zł, czyli 100% z otrzymanej kwoty.

W związku z zawartym w/w porozumieniem pomiędzy Wojewodą Śląskim a Zarządem Gminy Rudnik, Decyzją Wojewody Śląskiego Nr Fn.I.3011-1839a/2001 z dnia 13 grudnia 2001 roku ustalono kwotę dotacji celowych na 2002 rok w załączniku do niniejszej decyzji dla Działu 710, rozdziału 71035 Cmentarze, w wysokości 1.000,00 zł. Kwota została przekazana Przez Śląski Urząd Wojewódzki dnia 18.03.2002 roku (WB 55 z dnia 20.03.2002 roku).

W ramach otrzymanej dotacji Gmina poniosła następujące wydatki:
Dnia 14.11.2002 roku została wystawiona faktura VAT nr 19XI/2002 za zakup zniczy, w kwocie 326,18 zł przez Faktura została zaksięgowana w dziale 71035 § 4210 i sprawdzona 18.11.2002 roku, a kwota wypłacona dnia 18.11.2002 roku (RK 87/2002 z 20.11.2002 roku pod poz. 2).

Dnia 15.11.2002 roku została wystawiona faktura VAT nr 27/2002 za renowację i malowanie krzyży, wykonane przez w kwocie 313,00 zł. Faktura została zaksięgowana w dziale 71035 § 4210, zamiast pod § 4300 w dniu 18.11.2002 roku. Zapłacono gotówką w dniu 18.11.2002 roku (RK 87/2002 z dnia 20.11.2002 roku pod poz.1). Powyższa faktura stanowi **załącznik nr 110** do protokołu kontroli.

Zgodnie z załącznikiem 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 lipca 2000 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. z 2000 r. Nr 59, poz.688 z późn. zm.), winien być zastosowany paragraf 4300, tj. „*Zakup usług pozostałych*”.

Dnia 20.12.2002 roku została wystawiona faktura VAT nr 183 na wiązanki kwiatowe przez, w kwocie 360,00 zł. Faktura została zaksięgowana 14.01.2002 roku w dziale 71035 § 4210, zapłacono gotówką w dniu 14.01.2002 roku (RK 5/2002 z 16.01.2002 roku pod poz. 7).

Dotacja celowa w kwocie 1.000,00 zł została przyjęta w Uchwale Budżetowej Rady Gminy Rudnik na rok 2002 - Nr XXXI/221/2001 w dniu 28 grudnia 2001 roku.

Łącznie wydano z otrzymanej dotacji celowej na 2002 rok kwotę 999,18 zł, czyli 99,92 % z otrzymanej kwoty (różnica 0,82 zł). Różnica nie została rozliczona.

3. W dniu 29.01.2003 roku pomiędzy Starostą Raciborskim a Wójtem Gminy Rudnik zostało zawarte Porozumienie nr TC 5221/6/03 na okres od 1 stycznia 2003 roku do 31 grudnia 2003 roku, w którym przyznano środki na dotację celową związaną z realizacją zadań obrony cywilnej (754, 75414 - wynagrodzenia wraz z pochodnymi) w wysokości 9.207,00zł, z kalkulacyjną liczbą etatów 0,65. Porozumienie stanowi **załącznik nr 111** do protokołu kontroli.

Na podstawie poniższych przelewów bankowych Gmina otrzymała łącznie na rachunek bieżący budżetu kwotę 9.207,00 zł: 767,50 zł (WB 22 z dnia 03.02.2003 roku), 767,50 zł (WB 35 z dnia 21.02.2003 roku), 767,50 zł (WB 60 z dnia 28.03.2003 roku), 767,50 zł (WB 80 z dnia 28.04.2003 roku), 767,50 zł (WB 98 z dnia 23.05.2003 roku), 767,50 zł (WB 118 z dnia 23.06.2003 roku), 767,50 zł (WB 140 z dnia 23.07.2003 roku), 767,50 zł (WB 163 z dnia 26.08.2003 roku), 767,50 zł (WB 185 z dnia 25.09.2003 roku), 767,50 zł

(WB 207 z dnia 27.10.2003 roku), 767,50 zł (WB 227 z dnia 25.11.2003 roku), 764,50 zł (WB 241 z dnia 15.12.2003 roku).

Powyższe kwoty zostały przesięgowane następującymi PK:

- Nr 316 z dnia 30.03.2003 roku w kwocie 4.605,00 zł, w tym z: § 4010 - 3.825,00 zł, § 4110 - 690,00 zł, § 4120 - 94,00 zł,
- Nr 694 z dnia 30.09.2003 roku w kwocie 2.302,50 zł, w tym z: § 4010 - 1.910,00 zł, § 4110 - 345,50 zł, § 4120 - 47,00 zł,
- Nr 694 z dnia 31.12.2003 roku w kwocie 2.299,50 zł, w tym z: § 4010 - 1.920,00 zł, § 4110 - 332,50 zł, § 4120 - 47,00 zł.

W ramach otrzymanej dotacji Gmina poniosła wydatki na płace. Sprawami OC w Gminie Rudnik zajmuje się Pan, zatrudniony na 0,5 etatu na stanowisku inspektora OC z wynagrodzeniem zasadniczym w wysokości zł i dodatkiem stażowym w kwocie zł, (łącznie zł). Sprawdzono płace, w oparciu o listy płac od stycznia 2003 roku do grudnia 2003 roku, płaca brutto wynosi zł.

Dotacja docelowa została przyjęta w Uchwale Budżetowej Rady Gminy Rudnik na 2003 rok - Nr IV/19/2002 z dnia 30 grudnia 2002 roku.

Z otrzymanej dotacji celowej na wynagrodzenie w 2003 rok wydano łącznie kwotę 9.207,00 zł, co stanowi 100 % otrzymanej kwoty.

4. W dniu 20.12.2003 roku pomiędzy Starostą Raciborskim a Wójtem Gminy Rudnik zostało zawarte Porozumienie nr TC 5221/16/03 na okres od 1 stycznia 2004 roku do 31 grudnia 2004 roku, w którym zostały przyznane środki na dotację celową związaną z realizacją zadań obrony cywilnej (754, 75414 - wynagrodzenia wraz z pochodnymi) w wysokości 9.483,00 zł, z kalkulacyjną liczbą etatów 0,65.

Na podstawie poniższych przelewów bankowych Gmina otrzymała łącznie na rachunek bieżący budżetu kwotę 9.483,00 zł: 790,20 zł (WB 21 z dnia 02.02.2004 roku), 790,20 zł (WB 21 z dnia 02.02.2004 roku), 790,20 zł (WB 43 z dnia 03.03.2004 roku), 790,20 zł (WB 124 z dnia 30.06.2004 roku), 790,20 zł (WB 104 z dnia 01.06.2004 roku), 790,20 zł (WB 84 z dnia 04.05.2004 roku), 790,20 zł (WB 143 z dnia 29.07.2004 roku), 790,20 zł (WB 164 z dnia 31.08.2004 roku), 790,20 zł (WB 183 z dnia 28.09.2004 roku), 790,20 zł (WB 203 z dnia 26.10.2004 roku), 790,20 zł (WB 226 z dnia 30.11.2004 roku), 790,80 zł (WB 240 z dnia 20.12.2004 roku).

Kwoty zostały przesięgowane następującymi PK:

- Nr 158 z dnia 31.03.2004 roku w kwocie 2.371,00 zł, w tym z: § 4010 - 1.977,00 zł, § 4110 - 346,00 zł, § 4120 - 48,00 zł.
- Nr 325 z dnia 30.06.2004 roku w kwocie 2.370,00 zł, w tym z: § 4010 - 1.964,00 zł, § 4110 - 358,00 zł, § 4120 - 48,00 zł.
- Nr 444 z dnia 30.09.2004 roku w kwocie 2.371,00 zł, w tym z: § 4010 - 1.970,00 zł, § 4110 - 353,00 zł, § 4120 - 48,00 zł.
- Nr 621 z dnia 31.12.2004 roku w kwocie 2.371,00 zł, w tym z: § 4010 - 1.970,00 zł, § 4110 - 352,00 zł, § 4120 - 49,00 zł.

W ramach otrzymanej dotacji Gmina poniosła wydatki na płace. Sprawami OC w Gminie Rudnik zajmuje się Pan, zatrudniony na 0,5 etatu na stanowisku inspektora OC z wynagrodzeniem zasadniczym zł i dodatkiem stażowym zł (łącznie

..... zł). Sprawdzono płace na liście płac od stycznia 2004 roku do grudnia 2004 roku, płaca brutto wynosi zł.

Dotacja celowa została przyjęta w Uchwale Budżetowej Rady Gminy Rudnik na 2004 rok - Nr XIV/122/04 z dnia 28 stycznia 2004 roku.

Z otrzymanej dotacji celowej na wynagrodzenie w 2004 rok wydano łącznie 9.483,00 zł, co stanowi 100% otrzymanej kwoty.

W przypadku Porozumień o numerach: TC 5221/6/03 z 29.01.2003 roku i TC 5221/16/03 z 20.12.2003 roku dotyczących przyjęcia zadań z zakresu obrony cywilnej stwierdzono, że Rada Gminy nie podjęła uchwały w trybie art. 18 ust. 2 pkt. 11 ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U.

z 2001 r. Nr 142, poz. 1591) w myśl którego, do wyłącznej właściwości Rady Gminy należy podejmowanie uchwał w sprawie przyjęcia zadań, o których mowa w art.8 ust.2 i 2a, czyli z zakresu właściwości powiatu na podstawie porozumień z tą jednostką samorządu terytorialnego.

Powyższe porozumienia były zawarte pomiędzy Starostą Raciborskim, a Wójtem Gminy Rudnik - Panem Dominikiem Koniecznym, w związku z powyższym, zadano pisemne pytanie. Pytanie wraz z odpowiedzią stanowi **załącznik nr 112** do protokołu kontroli.

Zgodnie z odpowiedzią porozumienia ze Starostą Raciborskim dotyczą przejęcia środków na realizację zadań obrony cywilnej a nie przejęcia zadań z zakresu obrony cywilnej. Zadania z zakresu obrony cywilnej wynikające z ustawy z dnia 21 listopada 1967 roku o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej zostały przekazane gminom na podstawie art. 3 pkt 7 ustawy z dnia 17 maja 1990 roku o podziale zadań i kompetencji określonych w ustawach szczególnych pomiędzy organy gminy a organy administracji rządowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z dnia 26 maja 1990 roku). Art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym brzmi: „Ustawy mogą nakładać na gminę obowiązek wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, a także z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendów”. Wobec tego nie ma zastosowania art. 18 ust. 2 pkt 11 w powiązaniu z art. 8 ust. 2 i 2a ustawy o samorządzie gminnym.

VI. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Rudnik stanowi załącznik Nr 2 do Uchwały Rady Gminy Rudnik Nr VII/54/03 z dnia 30 kwietnia 2003 roku w sprawie uchwalenia statutu Gminy Rudnik.

Jednostkami organizacyjnymi Gminy Rudnik są:

1. Gminna Biblioteka Publiczna w Rudniku.
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rudniku.
3. Gminny Zespół Ekonomiczno Administracyjny Szkół w Rudniku.
4. Zespół Szkół Ogólnokształcących w Rudniku.
5. Zespół Szkolno Przedszkolny w Szonowicach.
6. Zespół Szkół Ogólnokształcących w Grzegorzowicach.
7. Zespół Szkolno Przedszkolny w Brzeźnicy.
8. Przedszkole w Rudniku.
9. Przedszkole w Gamowie.
10. Przedszkole w Grzegorzowicach.

Dnia 22 września 2003 roku Rada Gminy Rudnik podjęła Uchwałę Nr X/87/03 w sprawie postawienia w stan likwidacji jednostki budżetowej pod nazwą Gminny Zespół Ekonomiczno Administracyjny Szkół w Rudniku.

Zmiany dotyczące jednostek organizacyjnych Gminy Rudnik polegające na wykreśleniu ww. jednostki Rada Gminy wprowadziła Uchwałą Nr XXII/201/04 z dnia 27 października 2004 roku w sprawie zmiany statutu Gminy Rudnik.

Dnia 29 kwietnia 2005 roku Rada Gminy Rudnik podjęła następujące uchwały:

1. Uchwałę Nr XXVII/243/05 w sprawie likwidacji Szkoły Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Szonowicach.
2. Uchwałę Nr XXVII/244/05 w sprawie likwidacji Gimnazjum w Szonowicach.
3. Uchwałę Nr XXVII/245/05 w sprawie likwidacji Samorządowego Przedszkola w Szonowicach.
4. Uchwałę Nr XXVII/246/05 w sprawie utworzenia Oddziału Zamiejscowego Przedszkola w Rudniku z siedzibą w Szonowicach.

Zgodnie z postanowieniami ww. uchwał Rady Gminy z dniem 31 sierpnia 2005 roku zlikwidowano jednostkę budżetową - Zespół Szkolno Przedszkolny w Szonowicach utworzony przez Wójta Gminy Rudnik dnia 1 września 1999 roku na podstawie aktu założycielskiego.

Kserokopie uchwał Rady Gminy z dnia 29 kwietnia 2005 roku Nr: XXVII/243/05, XXVII/244/05 Nr XXVII/245/05 i XXVII/246/05 stanowią **załącznik nr 113** do protokołu kontroli.

6.1. Jednostki budżetowe

Sprawdzeniem objęto:

- plany finansowe dochodów i wydatków jednostek oświatowych na 2005 rok,
- sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z jednostek oświatowych za 2004 rok,
- sprawozdania miesięczne Rb-27S i Rb-28S jednostek oświatowych za styczeń, luty i marzec 2005 roku,
- plany finansowe dochodów i wydatków Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej na 2005 rok,
- sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej za lata 2001 - 2004,
- sprawozdania miesięczne Rb-27S i Rb-28S Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej za okres od stycznia do czerwca 2005 roku.

Obecnie na terenie Gminy Rudnik funkcjonują następujące jednostki budżetowe:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rudniku utworzony na podstawie uchwały Rady Gminy Nr X/36/90 z dnia 27 kwietnia 1990 roku w sprawie powołania Ośrodka Pomocy Społecznej w Gminie Rudnik. Działa w oparciu o statut przyjęty Uchwałą Rady Gminy Rudnik Nr XXXIV/163/98 z dnia 28 kwietnia 1998 roku w sprawie zatwierdzenia statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rudniku.
P. powołana została na stanowisko Kierownika GOPS w Rudniku Zarządzeniem Wójta Gminy Rudnik Nr 05/2003 z dnia 03 lutego 2003 roku.

- Zespół Szkół Ogólnokształcących w Rudniku utworzony przez Wójta Gminy Rudnik dnia 1 września 1999 roku na podstawie aktu założycielskiego. Działa w oparciu o statut przyjęty Uchwałą Rady Gminy Rudnik Nr VI/61/03 z dnia 30 kwietnia 2003 roku. Stanowisko Dyrektora Wójt Gminy dnia 31.07.2003 roku powierzył P. na okres od 1 września 2003 roku do 31 sierpnia 2008 roku.
- Zespół Szkół Ogólnokształcących w Grzegorzowicach utworzony przez Wójta Gminy Rudnik dnia 1 września 1999 roku na podstawie aktu założycielskiego. Działa w oparciu o statut przyjęty Uchwałą Rady Gminy Rudnik Nr VII/62/03 z dnia 30 kwietnia 2003 roku. Stanowisko Dyrektora Wójt Gminy dnia 31.07.2003 roku powierzył P. na okres od 1 września 2003 roku do 31 sierpnia 2008 roku.
- Zespół Szkolno Przedszkolny w Brzeźnicy utworzony przez Wójta Gminy Rudnik dnia 1 września 2002 roku na podstawie aktu założycielskiego. Działa w oparciu o statut przyjęty Uchwałą Rady Gminy Rudnik Nr VII/63/03 z dnia 30 kwietnia 2003 roku. Stanowisko Dyrektora Wójt Gminy dnia 31.10.2002 roku powierzył P. na okres do 31 sierpnia 2006 roku.
- Samorządowe Przedszkole w Rudniku utworzone na podstawie uchwały Rady Gminy Nr VI/44/99 z dnia 29 marca 1999 roku. Stanowisko Dyrektora Samorządowego Przedszkola w Rudniku Wójt Gminy dnia 11.07.2002 roku powierzył P. na okres do 31 sierpnia 2007 roku.
- Samorządowe Przedszkole w Gamowie utworzone na podstawie uchwały Rady Gminy Nr VI/44/99 z dnia 29 marca 1999 roku. Stanowisko Dyrektora Samorządowego Przedszkola w Gamowie Wójt Gminy dnia 11.07.2002 roku powierzył P. na okres do 31 sierpnia 2007 roku.
- Samorządowe Przedszkole w Grzegorzowicach utworzone na podstawie uchwały Rady Gminy Nr VI/44/99 z dnia 29 marca 1999 roku. Stanowisko Dyrektora Samorządowego Przedszkola w Grzegorzowicach Wójt Gminy dnia 03.10.2004 roku powierzył P. na okres do 31 sierpnia 2009 roku.

Dnia 16 stycznia 2005 roku jednostki oświatowe sporządziły plany finansowe na 2005 rok z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej.

Szczegółowiej kontrolą objęto Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej.

Sprawdzono:

- ewidencję analityczną prowadzoną do konta 223 – 223-2 „Rozliczenie wydatków OPS” za lata 2001 - 2005,
- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za lata 2001 – 2004,
- sprawozdania miesięczne Rb-28S za okres od stycznia do lipca 2005 roku.

W 2001 roku z budżetu gminy na rachunek bankowy GOPS przekazano środki w łącznej wysokości 328.216,98 zł, które zaksięgowano w ewidencji księgowej budżetu gminy na stronie (Wn) konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w korespondencji ze stroną (Ma) konta 133 „Rachunek bieżący budżetu”.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2001 roku przekazanego przez GOPS, wydatki tej jednostki w

łącznie wysokości 327.483 zł zaksięgowano w księgach rachunkowych budżetu gminy pod datą 31.12.2001 roku na stronie (Ma) konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” i stronie (Wn) konta 902 „Wydatki budżetu”.
Pozostałą kwotę środków niewykorzystanych w wysokości 733,98 zł przelano dnia 28.12.2001 roku na konto budżetu gminy.

W 2002 roku z budżetu gminy na rachunek bankowy GOPS przekazano środki w łącznej wysokości 415.230,00 zł, które zaksięgowano w ewidencji księgowej budżetu gminy na stronie (Wn) konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w korespondencji ze stroną (Ma) konta 133 „Rachunek bieżący budżetu”.
Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.06.2002 roku przekazanego przez GOPS, wydatki tej jednostki w łącznej wysokości 193.450,37 zł zaksięgowano w księgach rachunkowych budżetu gminy pod datą 30.06.2002 roku na stronie (Ma) konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” i stronie (Wn) konta 902 „Wydatki budżetu” oraz na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2002 roku przekazanego przez GOPS, wydatki tej jednostki w łącznej wysokości 221.550,79 zł zaksięgowano w księgach rachunkowych budżetu gminy pod datą 31.12.2002 roku na stronie (Ma) konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” i stronie (Wn) konta 902 „Wydatki budżetu”.
Łączna kwota zaksięgowanych wydatków 415.001,16 zł.
Pozostałą kwotę środków niewykorzystanych w wysokości 228,84 zł przelano dnia 31.12.2002 roku na konto budżetu gminy.

W 2003 roku z budżetu gminy na rachunek bankowy GOPS przekazano środki w łącznej wysokości 365.917,60 zł, które zaksięgowano w ewidencji księgowej budżetu gminy na stronie (Wn) konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w korespondencji ze stroną (Ma) konta 133 „Rachunek bieżący budżetu”.
Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2003 roku przekazanego przez GOPS, wydatki tej jednostki w łącznej wysokości 265.917,39 zł zaksięgowano w księgach rachunkowych budżetu gminy pod datą 31.12.2003 roku na stronie (Ma) konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w korespondencji ze stroną (Wn) konta 902 „Wydatki budżetu”.
Pozostałą kwotę środków niewykorzystanych w wysokości 191,04 zł przelano dnia 31.12.2003 roku na konto budżetu gminy.

W 2004 roku z budżetu gminy na rachunek bankowy GOPS przekazano środki w łącznej wysokości 462.132,99 zł, które zaksięgowano w ewidencji księgowej budżetu gminy na stronie (Wn) konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w korespondencji ze stroną (Ma) konta 133 „Rachunek bieżący budżetu”.
Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.06.2004 roku przekazanego przez GOPS, wydatki tej jednostki w łącznej wysokości 175.925,49 zł zaksięgowano w księgach rachunkowych budżetu gminy pod datą 30.06.2004r. na stronie (Ma) konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” i stronie (Wn) konta 902 „Wydatki budżetu” oraz na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2004 roku sporządzonego przez GOPS, wydatki tej jednostki w łącznej wysokości 286.207,50 zł zaksięgowano w księgach rachunkowych budżetu gminy pod datą 31.12.2004 roku na stronie (Ma) konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w korespondencji ze stroną (Wn) konta 902 „Wydatki budżetu”.
Łączna kwota zaksięgowanych wydatków 462.132,99 zł.

W 2005 roku w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 223-2 „Rozliczenie wydatków OPS” nie zaewidencjonowano wydatków dokonanych przez GOPS w 2005 roku. Obroty Ma konta 223-2 na dzień 30.06.2005 roku wynoszą 0,00 zł. Zgodnie z ewidencją analityczną prowadzoną do konta 223-2 „Rozliczenie wydatków OPS” z budżetu przekazano dla GOPS środki w łącznej wysokości:

- w styczniu 40.200,00 zł,
- w lutym 54.200,00 zł,
- w marcu 62.250,00 zł,
- w kwietniu 54.667,00 zł,
- w maju 54.317,00 zł,
- w czerwcu 42.940,00 zł.

Sprawdzono sprawozdania miesięczne Rb-28S za okres od stycznia do lipca 2005 roku, zgodnie, z którymi GOPS poniósł wydatki w następujących wysokościach:

- za okres od początku roku do dnia 31.01.2005 roku 40.008,09 zł,
- za okres od początku roku do dnia 28.02.2005 roku 94.297,53 zł,
- za okres od początku roku do dnia 31.03.2005 roku 156.262,01 zł,
- za okres od początku roku do dnia 30.04.2005 roku 206.790,82 zł,
- za okres od początku roku do dnia 31.05.2005 roku 265.634,00 zł,
- za okres od początku roku do dnia 30.06.2005 roku 308.574,00 zł,
- za okres od początku roku do dnia 31.07.2005 roku 361.668,00 zł.

Zgodnie z przepisami Zarządzenia Wójta Gminy Rudnik Nr 0152-4/02 z dnia 5 grudnia 2002 roku w sprawie ustalenia planu kont oraz zasad rachunkowości przyjętych dla budżetu oraz Urzędu Gminy Rudnik na stronie (Ma) konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902 „Wydatki budżetu”.

W myśl przepisów § 4 ust.1 pkt 2 ppkt b) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego obowiązani są do sporządzania i przekazywania sprawozdań jednostkowych miesięcznych, sporządzanych za każdy kolejny miesiąc kalendarzowy.

W związku z powyższym zwrócono się z zapytaniem do p. Józefy Kowalczyk, która do dnia 10.08.2005 roku pełniła funkcję Skarbnika Gminy. Pytanie i odpowiedź w sprawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” stanowi **załącznik nr 114** do protokołu kontroli.

Dodatkowo zwrócono się z zapytaniem do p. Beaty Orc Skarbnika Gminy Rudnik, która w okresie od 01.06.2004 roku do dnia 10.08.2005 roku pracowała na stanowisku Inspektora ds. księgowości budżetowej i zgodnie z zakresem czynności z dnia 01.06.2004 roku ponosiła odpowiedzialność za prowadzenie księgi kontowej do obrotów na kontach „2” – rozrachunki i rozszczenia (wydruki). Pytanie i odpowiedź stanowi **załącznik nr 115** do protokołu kontroli.

Wydruk z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 223-2 „Rozliczenie wydatków OPS” za lata 2001 – 2004 i I półrocze 2005 roku stanowi **załącznik nr 116** do protokołu kontroli.

6.2. Gospodarstwa pomocnicze

Jednostki budżetowe Gminy Rudnik w latach 2001 – 2004 i w I półroczu 2005 roku nie prowadziły gospodarstw pomocniczych.

6.3. Zakłady budżetowe

Zakład Wodociągów i Usług Komunalnych utworzony został na podstawie uchwały Rady Gminy Rudnik Nr VIII/69/03 z dnia 1 października 2003 roku. Działa w oparciu o statut przyjęty Uchwałą Rady Gminy Rudnik Nr VIII/70/03 z dnia 30 czerwca 2003 roku. P. powołany został na stanowisko Kierownika Zakładu Wodociągów i Usług Komunalnych w Rudniku Zarządzeniem Wójta Gminy Rudnik Nr 87/04 z dnia 29 grudnia 2004 roku.

6.4. Środki specjalne

Sprawdzeniem objęto środek specjalny Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rudniku, który utworzony został z dniem 1 listopada 2004 roku na mocy Uchwały Rady Gminy Rudnik Nr XXII/203/04 z dnia 27 października 2004 roku. Zgodnie z niniejszą uchwałą przychody środków specjalnych stanowią wpływy z opłat za używanie sprzętu rehabilitacyjnego, darowizny oraz odsetki i mogą być przeznaczone na zakup nowego sprzętu rehabilitacyjnego dla osób przewlekle chorych, poddawanych rehabilitacji.

GOPS przedłożył do Urzędu Gminy sprawozdanie Rb-32 z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2004 roku do działu 852, rozdziału 85219 „Ośrodki pomocy społecznej”.

W niniejszym sprawozdaniu wykazano następujące dane:

- stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego 0,00 zł,
- przychody paragraf 0830 „Wpływy z usług” 596 zł,
- przychody paragraf 0920 „Pozostałe odsetki” 3 zł,
- stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego 599 zł.

W 2005 roku środek specjalny został zlikwidowany.

GOPS nie przedłożył sprawozdania za 2005 rok.

Środki pieniężne zgromadzone na rachunku w wysokości 279,09 zł dnia 18.03.2005 roku zostały przelane na konto Urzędu Gminy.

W związku z powyższym zwrócono się z pisemnym zapytaniem do p. Józefy Kowalczyk byłej Skarbnik Gminy. Pytanie i odpowiedź w sprawie środka specjalnego GOPS stanowi **załącznik nr 117** do protokołu kontroli.

Kserokopie: wyciągu bankowego Nr z dnia 18.03.2005 roku, Uchwały Rady Gminy Rudnik Nr XXII/203/04 z dnia 27 października 2004 roku, sprawozdań Rb-32 z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek budżetowych za 2004 rok i I półroczu 2005 roku stanowią **załącznik nr 118** do protokołu kontroli.

6.5. Samorządowe osoby prawne

6.5.1. Instytucje kultury

Na terenie Gminy Rudnik w formie instytucji kultury działa Gminna Biblioteka Publiczna, która została utworzona na podstawie Uchwały Rady Gminy Rudnik Nr XVI/149/04 z dnia 30 marca 2004 roku. Działa w oparciu o statut przyjęty Uchwałą Rady Gminy Rudnik Nr XVI/150/04 z dnia 30 marca 2004 roku.

Wpisana została w rejestrze instytucji kultury pod pozycją 1.

Wójt Gminy Rudnik Zarządzeniem Nr 66/04 z dnia 1 kwietnia 2004 roku powołał na stanowisko Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Rudniku Panią

W 2004 roku Biblioteka otrzymała dotację podmiotową w następującej wysokości:

- wg Rb-28S – dział 921, rozdział 92116 § 2550
 - plan 75.477 zł
 - wykonanie 75.477 zł.

VII. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

W trakcie kontroli stwierdzono, że w przypadku przekroczeń planu wydatków w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej dokonywano w 2003 roku i 2004 roku na koniec okresów sprawozdawczych przeksięgowania dokonanych wydatków na podstawie dowodów PK – Polecenia Księgowania.

W celu ustalenia, w jakich działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej dokonano przekroczenia planu wydatków na koniec 2003 roku sprawdzono czy plan wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za

okres od początku roku do dnia 31.12.2003 roku jest zgodny z planem wydatków określonym w uchwale budżetowej z późniejszymi zmianami.

Sprawdzono plan wydatków według uchwały budżetowej określony do działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej i układ wykonawczy będący uszczegółowieniem tej uchwały, tj. określający plan wydatków do działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej. Następnie sprawdzono wszystkie uchwały Rady Gminy Rudnik podjęte w sprawie zmian w budżecie oraz wszystkie zarządzenia Wójta Gminy Rudnik w przedmiotowej sprawie.

Kontrolą objęto: Uchwałę Rady Gminy Rudnik Nr IV/19/2002 z dnia 30 grudnia 2002 roku, Zarządzenie Wójta Gminy Nr 01/2003 z dnia 20.01.2003 roku, Uchwałę Rady Gminy Nr V/37/03 z dnia 18.02.2003 roku, Zarządzenie Wójta Gminy Nr 14/03 z dnia 06.03.2003 roku, Uchwałę Rady Gminy Nr VI/41/03 z dnia 31.03.2003 roku, Uchwałę Rady Gminy Nr VII/59/03 z dnia 30.04.2003 roku, Zarządzenie Wójta Gminy Nr 27/03 z dnia 16.05.2003 roku, Uchwałę Rady Gminy Nr VIII/75/03 z dnia 30.06.2003 roku, Zarządzenie Wójta Gminy Nr 35/03 z dnia 30.06.2003 roku, Zarządzenie Wójta Gminy Nr 38/03 z dnia 23.07.2003 roku, Uchwałę Rady Gminy Nr IX/78/03 z dnia 30.07.2003 roku (uchylenie zmian podjętych Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 38/03 z dnia 23.07.2003 roku), Uchwałę Rady Gminy Nr XI/88/03 z dnia 22.09.2003 roku, Zarządzenie Wójta Gminy Nr 44/03 z dnia 30.09.2003 roku, Uchwałę Rady Gminy Nr XI/95/03 z dnia 30.10.2003 roku, Zarządzenie Wójta Gminy Nr 50/03 z dnia 31.10.2003 roku, Uchwałę Rady Gminy Nr XII/111/03 z dnia 10.12.2003 roku, Uchwałę Rady Gminy Nr XIII/120/03 z dnia 30.12.2003 roku, Zarządzenie Wójta Gminy 53/03 z dnia 31.12.2003 roku.

Porównano plan po zmianach wydatków budżetowych do poszczególnych działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej według ww. uchwał Rady Gminy i Zarządzeń Wójta Gminy na dzień 31.12.2003 roku z planem po zmianach wykazany w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2003 roku w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej.

Stwierdzono różnice w następujących pozycjach klasyfikacji budżetowej:

- dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe” w § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”,
- dziale 853 „Pomoc społeczna”, rozdziale 85314 „Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe” w § 3110 „Świadczenia społeczne”.

Według uchwał Rady Gminy i Zarządzeń Wójta Gminy na dzień 31.12.2003 roku plan po zmianach wydatków budżetowych w dziale 801, rozdziale 80101 wynosi:

– w § 6050 875.009 zł.

Według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2003 roku plan po zmianach wydatków budżetowych w dziale 801, rozdziale 80101 wynosi:

– w § 6050 864.109 zł.

Zmiany planu wydatków ww. podziałce klasyfikacji budżetowej polegająca na zwiększeniu planu wydatków z kwoty 0 zł na kwotę 875.009 zł dokonane zostały:

- Uchwałą Rady Gminy Nr VII/59/03 z dnia 30.04.2003 r. zwiększenie o kwotę 794.209 zł,
- Uchwałą Rady Gminy Nr VIII/75/03 z dnia 30.06.2003 r. zwiększenie o kwotę 7.200 zł,
- Uchwałą Rady Gminy Nr IX/78/03 z dnia 30.07.2003 r. zwiększenie o kwotę 306.200 zł,
- Uchwałą Rady Gminy Nr XII/111/03 z dnia 10.12.2003r. zmniejszenie o kwotę 29.600 zł,
- Uchwałą Rady Gminy Nr XIII/120/03 z dnia 30.12.2003 r. zmniejszenie o kwotę 203.000 zł.

Różnica wynosi 10.900 zł.

Według uchwał Rady Gminy i Zarządzeń Wójta Gminy na dzień 31.12.2003 roku plan po zmianach wydatków budżetowych w dziale 853, rozdziale 85314 wynosi:

w § 3110 143.108 zł.

Według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2003 roku plan po zmianach wydatków budżetowych w dziale 853, rozdziale 85314 wynosi:

w § 3110 144.382 zł.

Zmiany planu wydatków ww. podziałce klasyfikacji budżetowej polegająca na zmniejszeniu planu wydatków z kwoty 176.600,00 zł na kwotę 143.108,00 zł dokonane zostały:

- Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 14/03 z dnia 06.03.2003r. zmniejszenie o kwotę 1.000 zł,
- Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 35/03 z dnia 30.06.2003r. zwiększenie o kwotę 3.044 zł,
- Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 44/03 z dnia 30.09.2003r. zmniejszenie o kwotę 5.455 zł,
- Uchwałą Rady Gminy Nr XI/95/03 z dnia 30.10.2003r. zmniejszenie o kwotę 28.427 zł,
- Uchwałą Rady Gminy Nr XIII/120/03 z dnia 30.12.2003r. zmniejszenie o kwotę 3.077 zł,
- Zarządzeniem Wójta Gminy 53/03 z dnia 31.12.2003r. zwiększenie o kwotę 1.423 zł.

Różnica wynosi 1.274 zł.

Ww. różnice wynikają z faktu, iż kontrolującym przedstawiono dwie wersje uchwały Rady Gminy Nr XIII/120/03 z dnia 30.12.2003 roku. Obie wersje stanowią **załącznik nr 105** do protokołu kontroli.

Zgodnie z przedstawioną drugą wersją uchwały Rady Gminy Nr XIII/120/03 z dnia 30.12.2003 roku plan wydatków w ww. działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej wykazany jest w sprawozdaniu Rb-28S za 2003 rok w prawidłowej wysokości.

Następnie sprawdzeniem objęto karty wydatków za lata 2003-2004 i sprawdzono, w jakich działach, rozdziałach paragrafach klasyfikacji budżetowej dokonano przebiegowania wykonanych wydatków na podstawie dowodów PK.

Wykaz księgowania dokonanych na podstawie dowodów PK w 2003 roku stanowi **załącznik nr 119** do protokołu kontroli.

Wykaz księgowania dokonanych na podstawie dowodów PK w 2004 roku stanowi **załącznik nr 120** do protokołu kontroli.

Wykaz sporządzony został na podstawie ewidencji analitycznej wydatków prowadzonej do rachunku bankowego do poszczególnych działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Wydruk księgi głównej – ewidencji analitycznej wydatków prowadzonej do rachunku bankowego do poszczególnych działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej za 2003 rok stanowi **załącznik nr 121** do protokołu kontroli.

Wydruk księgi głównej – ewidencji analitycznej wydatków prowadzonej do rachunku bankowego do poszczególnych działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej za 2004 rok stanowi **załącznik nr 122** do protokołu kontroli.

Ponadto sprawdzono czy kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2003 roku oraz w

sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2004 roku w kolumnie „wykonanie” w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej są zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej, tj. ewidencji analitycznej wydatków prowadzonej do rachunku bankowego do poszczególnych działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Stwierdzono następujące różnice:

2003 rok

1. Według ewidencji analitycznej wydatków prowadzonej rachunku bankowego do działu 010, rozdziału 01010 § 4210 wydatki w 2003 roku wyniosły 36.138 zł natomiast w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2003 roku wykazano wydatki wykonane w ww. podziale klasyfikacji budżetowej w wysokości niższej, tj. w wysokości 35.190 zł.
2. Według ewidencji analitycznej wydatków prowadzonej rachunku bankowego do działu 010, rozdziału 01010 § 4300 wydatki w 2003 roku wyniosły 73.951 zł natomiast w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2003 roku wykazano wydatki wykonane w ww. podziale klasyfikacji budżetowej w wysokości wyższej, tj. w wysokości 78.156 zł.
3. Według ewidencji analitycznej wydatków prowadzonej rachunku bankowego do działu 010, rozdziału 01010 § 4430 wydatki w 2003 roku wyniosły 14.586 zł natomiast w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2003 roku wykazano wydatki wykonane w ww. podziale klasyfikacji budżetowej w wysokości niższej, tj. w wysokości 10.381 zł.
4. Według ewidencji analitycznej wydatków prowadzonej rachunku bankowego do działu 700, rozdziału 70004 § 4210 wydatki w 2003 roku wyniosły 49.030 zł natomiast w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2003 roku wykazano wydatki wykonane w ww. podziale klasyfikacji budżetowej w wysokości niższej, tj. w wysokości 48.822 zł.
5. Według ewidencji analitycznej wydatków prowadzonej rachunku bankowego do działu 751, rozdziału 75101 § 4210 wydatki w 2003 roku wyniosły 1.267 zł natomiast w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2003 roku wykazano wydatki wykonane w ww. podziale klasyfikacji budżetowej w wysokości niższej, tj. w wysokości 1.000 zł.
6. Według ewidencji analitycznej wydatków prowadzonej rachunku bankowego do działu 751, rozdziału 75101 § 4300 wydatki w 2003 roku wyniosły 643 zł natomiast w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2003 roku wykazano wydatki wykonane w ww. podziale klasyfikacji budżetowej w wysokości wyższej, tj. w wysokości 910 zł.
7. Według ewidencji analitycznej wydatków prowadzonej rachunku bankowego do działu 754, rozdziału 75412 § 4300 wydatki w 2003 roku wyniosły 15.687 zł natomiast w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2003 roku wykazano wydatki wykonane w ww. podziale klasyfikacji budżetowej w wysokości wyższej, tj. w wysokości 17.612 zł.
8. Według ewidencji analitycznej wydatków prowadzonej rachunku bankowego do działu 754, rozdziału 75412 § 4430 wydatki w 2003 roku wyniosły 5.525 zł natomiast w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2003 roku wykazano wydatki wykonane w ww. podziale klasyfikacji budżetowej w wysokości niższej, tj. w wysokości 3.600 zł.

2004 rok

1. Według ewidencji analitycznej wydatków prowadzonej rachunku bankowego do działu 010, rozdziału 01010 § 2650 wydatki w 2004 roku wyniosły 17.500 zł natomiast w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2004 roku wykazano wydatki wykonane w ww. podziale klasyfikacji budżetowej w wysokości niższej, tj. w wysokości 7.500 zł.
2. Według ewidencji analitycznej wydatków prowadzonej rachunku bankowego do działu 700, rozdziału 70095 § 4260 wydatki w 2004 roku wyniosły 1.246 zł natomiast w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2004 roku wykazano wydatki wykonane w ww. podziale klasyfikacji budżetowej w wysokości wyższej, tj. w wysokości 1.308 zł.
3. Według ewidencji analitycznej wydatków prowadzonej rachunku bankowego do działu 750, rozdziału 75023 § 4210 wydatki w 2004 roku wyniosły 65.464 zł natomiast w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2004 roku wykazano wydatki wykonane w ww. podziale klasyfikacji budżetowej w wysokości wyższej, tj. w wysokości 65.540 zł.
4. Według ewidencji analitycznej wydatków prowadzonej rachunku bankowego do działu 750, rozdziału 75023 § 4260 wydatki w 2004 roku wyniosły 7.990 zł natomiast w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2004 roku wykazano wydatki wykonane w ww. podziale klasyfikacji budżetowej w wysokości niższej, tj. w wysokości 7.928 zł.
5. Według ewidencji analitycznej wydatków prowadzonej rachunku bankowego do działu 750, rozdziału 75023 § 4270 wydatki w 2004 roku wyniosły 11.170 zł natomiast w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2004 roku wykazano wydatki wykonane w ww. podziale klasyfikacji budżetowej w wysokości wyższej, tj. w wysokości 14.579 zł.
6. Według ewidencji analitycznej wydatków prowadzonej rachunku bankowego do działu 851, rozdziału 85154 § 3030 wydatki w 2004 roku wyniosły 26.336 zł natomiast w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2004 roku wykazano wydatki wykonane w ww. podziale klasyfikacji budżetowej w wysokości wyższej, tj. w wysokości 26.425 zł.

W związku z powyższym zwrócono się z pytaniem do p. Józefy Kowalczyk, która do dnia 10.08.2005 roku pełniła funkcję Skarbnika Gminy i zgodnie z zakresem czynności ponosiła odpowiedzialność za sporządzanie sprawozdań budżetowych. Pytanie i odpowiedź p. Józefy Kowalczyk w sprawie niezgodności kwot wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S za 2003 z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej stanowi **załącznik nr 123** do protokołu kontroli. Pytanie i odpowiedź p. Józefy Kowalczyk w sprawie niezgodności kwot wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S za 2004 rok z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej stanowi **załącznik nr 124** do protokołu kontroli.

Kserokopia sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2003 roku stanowi **załącznik nr 125** do protokołu kontroli. Kserokopia sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2004 roku stanowi **załącznik nr 126** do protokołu kontroli.

Ponadto sprawdzono dowody PK za 2003 rok na podstawie, których dokonano księgowania na kartach wydatków.

Stwierdzono, że w 2003 roku w ewidencji analitycznej wydatków prowadzonej do rachunku bankowego do działu 010, rozdziału 01010, § 083, § 4210 i § 4300 oraz działu 700, rozdziału

70004, § 075, § 4210 i § 4300 dokonano zmniejszenia wydatków na łączną kwotę 23.128 zł na podstawie sporządzonych dowodów PK.

Dowody powinny zostać sporządzone w oparciu o deklaracje na podatek od towarów i usług za miesiące od stycznia do grudnia 2003 roku – rozliczenie podatku należnego i naliczonego. Kontrolujący stwierdzili różnice pomiędzy kwotami wynikającymi z deklaracji na podatek od towarów i usług za miesiące od stycznia do grudnia 2003 roku a kwotami zaewidencjonowanymi na kartach wydatków prowadzonych do następujących podziałek klasyfikacji budżetowej:

Dział 010, rozdział 01010 § 4210:

- plan po zmianach według sprawozdania Rb-28S za 2003 rok 36 960 zł,
- wydatki według karty wydatków 36 138 zł.

Na karcie wydatków dokonano następujących księgowania na podstawie dowodu PK:

1. Lp.dz. 2042 PK Nr 242 z dnia 28.05.2003r. na kwotę (-) 2 080,65 zł,
 2. Lp.dz. 2707 PK Nr 308 z dnia 30.06.2003r. na kwotę (-) 994,38 zł,
 3. Lp.dz. 3312 PK Nr 338 z dnia 16.07.2003r. na kwotę (-) 2 566,97 zł,
 4. Lp.dz. 3374 PK Nr 377 z dnia 31.07.2003r. na kwotę (-) 2 233,32 zł,
 5. Lp.dz. 4392 PK Nr 486 z dnia 30.09.2003r. na kwotę (-) 2 879,33 zł,
 6. Lp.dz. 4993 PK Nr 532 z dnia 27.10.2003r. na kwotę (-) 1 073,33 zł,
 7. Lp.dz. 5648 PK Nr 601 z dnia 28.11.2003r. na kwotę (-) 1 717,73 zł,
 8. Lp.dz. brak PK Nr 632 z dnia 31.12.2003r. na kwotę (-) 2 179,32 zł,
 9. Lp.dz. brak PK Nr 688 z dnia 31.12.2003r. na kwotę (-) 1 771,00 zł.
- łącznie (-) 17 496,03 zł.

• Dział 010, rozdział 01010 § 4300:

- plan po zmianach według sprawozdania Rb 28S za 2003 rok 78 168 zł,
- wydatki według karty wydatków 73 951 zł.

Na karcie wydatków dokonano następujących księgowania na podstawie dowodu PK:

1. Lp.dz. 740 PK Nr 67 z dnia 19.02.2003r. na kwotę (-) 780,40
 2. Lp.dz. 974 PK Nr 134 z dnia 26.03.2003r. na kwotę (-) 1 434,36
- łącznie (-) 2 214,76 zł.

Dział 700, rozdział 70004 § 4210:

- plan po zmianach według sprawozdania Rb 28S za 2003 rok 48 822 zł,
- wydatki według karty wydatków 49 030 zł.

Na karcie wydatków dokonano następujących księgowania na podstawie dowodu PK:

1. Lp.dz. 3313 PK Nr 338 z dnia 16.07.2003r. na kwotę (-) 7,79 zł,
 2. Lp.dz. 3375 PK Nr 377 z dnia 31.07.2003r. na kwotę (-) 7,79 zł,
 3. Lp.dz. 4393 PK Nr 486 z dnia 30.09.2003r. na kwotę (-) 97,77 zł,
 4. Lp.dz. 4994 PK Nr 532 z dnia 27.10.2003r. na kwotę (-) 8,20 zł,
 5. Lp.dz. 5649 PK Nr 601 z dnia 28.11.2003r. na kwotę (-) 400,21 zł,
 6. Lp.dz. brak PK Nr 632 z dnia 31.12.2003r. na kwotę (-) 308,94.
- łącznie (-) 830,70 zł.

Dział 700, rozdział 70004 § 4300:

- plan po zmianach według sprawozdania Rb 28S za 2003 rok 36 411 zł,
- wydatki według karty wydatków 34 838 zł.

Na karcie wydatków dokonano następujących księgowania na podstawie dowodu PK:

1. Lp.dz. 975 PK Nr 134 z dnia 26.03.2003r. na kwotę (-) 544,27 zł,
 2. Lp.dz. 2708 PK Nr 308 z dnia 30.06.2003r. na kwotę (-) 4,50 zł,
 3. Lp.dz. brak PK Nr 688 z dnia 31.12.2003r. na kwotę (-) 879,70 zł.
- łącznie (-) 1 428,47 zł.

Dział 010, rozdział 01010 § 083:

- plan po zmianach według sprawozdania Rb 28S za 2003 rok 0 zł,
- wydatki według karty wydatków -949,87 zł.

Na karcie wydatków dokonano następujących księgowania na podstawie dowodu PK:
Lp.dz. 1484 PK Nr 163 z dnia 10.04.2003r. na kwotę (-) 949,87 zł

Dział 700, rozdział 70004 § 075:

- plan po zmianach według sprawozdania Rb 28S za 2003 rok 0 zł,
- wydatki według karty wydatków -207,75 zł.

Na karcie wydatków dokonano następujących księgowania na podstawie dowodu PK:
Lp.dz. 1485 PK Nr 163 z dnia 10.04.2003r. na kwotę (-) 207,75 zł

W księgach rachunkowych Urzędu Gminy dokonano zmniejszenia wydatków na łączną kwotę 23.128 zł oraz zmniejszenia dochodów na łączną kwotę 27.192,33 zł na podstawie sporządzonych dowodów PK.

Z deklaracji na podatek od towarów i usług za miesiące od stycznia do grudnia 2003 roku wynika, że kwota podatku naliczonego odliczonego wynosi 24.642,00 zł natomiast kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego 3.975,00 zł. Występuje, więc różnica pomiędzy kwotami wynikającymi z deklaracji na podatek od towarów i usług za miesiące od stycznia do grudnia 2003 roku a kwotami zaewidencjonowanymi w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na podstawie ww. dowodów PK.

W związku z powyższym zwrócono się z pytaniem do p. Józefy Kowalczyk, która do dnia 10.08.2005 roku pełniła funkcję Skarbnika Gminy. Pytanie i odpowiedź p. Józefy Kowalczyk w sprawie dowodów PK sporządzonych na podstawie deklaracji na podatek od towarów i usług za miesiące od stycznia do grudnia 2003 roku stanowi **załącznik nr 127** do protokołu kontroli.

Zestawienie kwot podatku należnego i naliczonego wynikających z deklaracji na podatek od towarów i usług za miesiące od stycznia do grudnia 2003 roku oraz kwot zaksięgowanych na podstawie dowodów PK sporządzonych w oparciu o te deklaracje stanowi **załącznik nr 128** do protokołu kontroli.

Kserokopie deklaracji na podatek od towarów i usług za miesiące od stycznia do grudnia 2003 roku oraz kserokopie sporządzonych na ich podstawie dowodów PK stanowią **załącznik nr 129** do protokołu kontroli.

Wydruk księgi głównej – analityki dochodów prowadzonej do rachunku bankowego do działu 010, rozdziału 01010 § 083, do działu 010, rozdziału 01095 § 075, do działu 700, rozdziału 70004 § 075, do działu 700, rozdziału 70004 § 075, do działu 756, rozdziału 75619 § 069 stanowi **załączniki nr 130** do protokołu kontroli.

Dodatkowo stwierdzono, że w księgach rachunkowych Urzędu Gminy za 2003 rok – w ewidencji analitycznej wydatków prowadzonej do poszczególnych działów, rozdziałów i

paragrafów klasyfikacji budżetowej wprowadzono następującą klasyfikację wykonanych wydatków:

- dział 010, rozdział 01010 § 083,
- dział 700, rozdział 70004 § 075.

Zastosowana klasyfikacja tj. § 083 i 075 dotyczy klasyfikacji dochodów.

W związku z powyższym zwrócono się z pytaniem do p. Józefy Kowalczyk, która do dnia 10.08.2005 roku pełniła funkcję Skarbnika Gminy. Pytanie i odpowiedź p. Józefy Kowalczyk w sprawie klasyfikacji wydatków stanowi **załącznik nr 131** do protokołu kontroli.

W 2003 roku na podstawie dowodów PK dokonano również księgowania kompensat wydatków z dochodami z tytułu zobowiązań podatkowych np.:

Dział 600, rozdział 60016 § 4210:

- plan po zmianach według sprawozdania Rb 28S za 2003 rok 8 454 zł,
- wydatki według karty wydatków 8 454 zł.

Na karcie wydatków dokonano następujących księgowania na podstawie dowodu PK:

- Lp.dz. 2717 PK Nr 315 z dnia 30.06.2003r na kwotę 696,34 zł,
- Lp.dz. 2718 PK Nr 315 z dnia 30.06.2003r na kwotę 2 065,51 zł,

Dział 600, rozdział 60016 § 4270:

- plan po zmianach według sprawozdania Rb 28S za 2003 rok 230 852 zł,
- wydatki według karty wydatków 230 852 zł.

Na karcie wydatków dokonano następujących księgowania na podstawie dowodu PK:

- Lp.dz. 2716 PK Nr 315 z dnia 30.06.2003r na kwotę 1 248,06 zł,

Dział 600, rozdział 60016 § 4300:

- plan po zmianach według sprawozdania Rb 28S za 2003 rok 81 117 zł,
- wydatki według karty wydatków 81 117 zł.

Na karcie wydatków dokonano następujących księgowania na podstawie dowodu PK:

- Lp.dz. 2715 PK Nr 315 z dnia 30.06.2003r na kwotę 414,12 zł,

Ponadto kompensat wydatków z dochodami z tytułu zobowiązań podatkowych dokonano na podstawie następujących dowodów PK:

- PK Nr 71 z dnia 19.02.2003r.,
- PK Nr 197 z dnia 30.04.2003r.,
- PK Nr 25 z dnia 22.01.2003r.,
- PK Nr 44 z dnia 31.01.2003r.,
- PK Nr 44a z dnia 31.01.2003r.,
- PK Nr 80 z dnia 26.02.2003r.

Zwrócono się z następującym zapytaniem do p. Józefy Kowalczyk, która do dnia 10.08.2005r. pełniła funkcję Skarbnika Gminy:

„Czy zapisy księgowe w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 133 i 130 dokonane na podstawie ww. dowodów PK znajdują odzwierciedlenie w dokumentacji bankowej i czy są zgodne z zapisami w księgowości banku?”

Pytanie i odpowiedź p. Józefy Kowalczyk byłej Skarbnik Gminy Rudnik w sprawie kompensat wydatków stanowi **załącznik nr 132** do protokołu kontroli.

Kserokopie dowodów PK z 2003 roku Nr: 71, 197, 25, 44, 44a, 80 i 315, dotyczących księgowania kompensat wydatków z dochodami z tytułu zobowiązań podatkowych wraz z dokumentami źródłowymi, tj. fakturami za wykonane usługi i dostawy oraz kserokopia dowodu PK Nr 140 wraz z kserokopią Raportu Kasowego Nr 20/03 za okres od 26 do 31 marca 2003 roku stanowią **załącznik nr 133** do protokołu kontroli.

Na podstawie dowodu PK Nr 316 z dnia 30.06.2003r. dokonano przeksięgowania:

- z karty wydatków kwoty w łącznej wysokości 32.769,20 zł (3.660 zł poz. 112, 10.955,60 zł poz. 140, 14.640 zł poz. 149, 3.513,60 zł poz. 293) z działu 700, rozdziału 70004, paragrafu 4300 do działu 700, rozdziału 70095, paragrafu 6050,
- z karty wydatków kwoty 2.399,74 zł z działu 700, rozdziału 70004, paragrafu 4270 do działu 700, rozdziału 70095, paragrafu 6050,
- z karty wydatków kwoty 14.579,00 zł z działu 750, rozdziału 75023, paragrafu 4300 do działu 750, rozdziału 75023, paragrafu 6050,
- z karty wydatków kwoty 20.000,00 zł z działu 710, rozdziału 71004, paragrafu 4300 do działu 710, rozdziału 71014, paragrafu 4300,
- z karty wydatków kwoty 3.821,00 zł z działu 750, rozdziału 75011 z paragrafu 4010, do działu 754, rozdziału 75414, paragrafu 4010,
- z karty wydatków kwoty 690,00 zł z działu 750, rozdziału 75011 z paragrafu 4110 do działu 754, rozdziału 75414, paragrafu 4110,
- z karty wydatków kwoty 94 zł z działu 750, rozdziału 75011 z paragrafu 4120 do działu 754, rozdziału 75414, paragrafu 4120,
- z karty wydatków kwoty 590,48 zł z działu 750, rozdziału 75023, paragrafu 4210 do działu 751, rozdziału 75101 paragrafu 4210,
- z karty wydatków kwoty 360,00 zł z działu 750, rozdziału 75023, paragrafu 4300 do działu 751, rozdziału 75101 paragrafu 4300.

Kserokopia dowodu PK Nr 316 z dnia 30.06.2003r. wraz z kserokopią dokumentów źródłowych potwierdzających dokonanie wydatków stanowi **załącznik nr 134** do protokołu kontroli.

Wydatek w wysokości 3.660 zł został zatwierdzony do wypłaty przez Wójta i Skarbnika Gminy w dziale 700, rozdziale 70004 w paragrafie 4300 klasyfikacji budżetowej – Faktura VAT Nr 6/03 z dnia 26 lutego 2003 roku.

Wydatek w wysokości 10.955,60 zł został zatwierdzony do wypłaty przez Wójta i Skarbnika Gminy w dziale 700, rozdziale 70004 w paragrafie 4300 klasyfikacji budżetowej – Faktura VAT Nr 9/03 z dnia 18 marca 2003 roku.

Wydatek w wysokości 3.513,60 zł został zatwierdzony do wypłaty przez Wójta i Skarbnika Gminy w dziale 700, rozdziale 70004 w paragrafie 4300 klasyfikacji budżetowej – Faktura VAT Nr 22/03 z dnia 3 czerwca 2003 roku.

Wydatek w wysokości 2.399,74 zł został zatwierdzony do wypłaty przez Wójta i Skarbnika Gminy w dziale 700, rozdziale 70004 w paragrafie 4270 klasyfikacji budżetowej – Faktura VAT Nr 10/03/2003 z dnia 24 marca 2003 roku.

Wydatek w wysokości 14.579,00 zł został zatwierdzony do wypłaty przez Wójta i Skarbnika Gminy w dziale 750, rozdziale 75023 w paragrafie 4300 klasyfikacji budżetowej – Faktura VAT Nr 1/04/2003 z dnia 1 kwietnia 2003 roku.

Zwrócono się z pytaniami do p. Józefy Kowalczyk, która do dnia 10.08.2005r. pełniła funkcję Skarbnika Gminy, jako osoby odpowiedzialnej, zgodnie z zakresem czynności, za sporządzanie sprawozdawczości. Pytania i odpowiedzi p. Józefy Kowalczyk byłej Skarbnik Gminy Rudnik dotyczące dowodu PK Nr 316 z dnia 30.06.2003 roku stanowią **załącznik nr 135** do protokołu kontroli.

Na podstawie dowodu PK Nr 319 z dnia 30.06.2003 roku dokonano przeksięgowania:

- z karty wydatków kwoty 1.426,39 zł z działu 750, rozdziału 75047, paragrafu 4210 do działu 750, rozdziału 70023, paragrafu 4210,

Kserokopia dowodu PK Nr 319 z dnia 30.06.2003 roku wraz z kserokopią dokumentu źródłowego potwierdzającego dokonanie wydatku stanowi **załącznik nr 136** do protokołu kontroli.

Wydatek w wysokości 1.464 zł został zatwierdzony do wypłaty przez Wójta i Skarbnika Gminy w dziale 750, rozdziale 75047 w paragrafie 4210 klasyfikacji budżetowej – Faktura VAT Nr 29/2003/E z dnia 7 marca 2003 roku.

W związku z powyższym zwrócono się z pytaniem do p. Józefy Kowalczyk, która do dnia 10.08.2005r. pełniła funkcję Skarbnika Gminy, jako osoby odpowiedzialnej zgodnie z zakresem czynności, za sporządzanie sprawozdawczości budżetowej. Pytanie i odpowiedź p. Józefy Kowalczyk byłej Skarbnik Gminy Rudnik dotyczące dowodu PK Nr 319 z dnia 30.06.2003 roku stanowi **załącznik nr 137** do protokołu kontroli.

Na podstawie dowodu PK Nr 375 z dnia 31.07.2003 roku dokonano przeksięgowania:

- z karty wydatków kwoty 14.640,00 zł z działu 700, rozdziału 70004, paragrafu 4270 do działu 700, rozdziału 70004, paragrafu 4300.

Kserokopia dowodu PK Nr 375 z dnia 31.07.2003 roku stanowi **załącznik nr 138** do protokołu kontroli.

Zwrócono się z pytaniem do p. Józefy Kowalczyk, która do dnia 10.08.2005 roku pełniła funkcję Skarbnika Gminy, jako osoby odpowiedzialnej zgodnie z zakresem czynności, za sporządzanie sprawozdawczości budżetowej. Pytanie i odpowiedź p. Józefy Kowalczyk byłej Skarbnik Gminy Rudnik dotyczące dowodu PK Nr 375 z dnia 31.07.2003r. stanowi **załącznik nr 139** do protokołu kontroli.

Na podstawie dowodu PK Nr 491 z dnia 30.09.2003 roku dokonano przeksięgowania:

- z karty wydatków kwoty 182,50 zł z działu 010, rozdziału 01095, paragrafu 4300 do działu 010, rozdziału 01095, paragrafu 4210,
- z karty wydatków kwoty 70.399,89 zł z działu 600, rozdziału 60078, paragrafu 4270 do działu 600, rozdziału 60078, paragrafu 6050,
- z karty wydatków kwoty 200,00 zł z działu 750, rozdziału 75023, paragrafu 4210 do działu 751, rozdziału 75101, paragrafu 4210,
- z karty wydatków kwoty 195,00 zł z działu 750, rozdziału 75023, paragrafu 4210 do działu 751, rozdziału 75109, paragrafu 4210 kwoty 4,00 zł i do działu 751, rozdziału 75110, paragrafu 4210 kwoty 191,00 zł,
- z karty wydatków kwoty 1.910,00 zł z działu 750, rozdziału 75011 z paragrafu 4010, do działu 754, rozdziału 75414, paragrafu 4010,
- z karty wydatków kwoty 345,50 zł z działu 750, rozdziału 75011 z paragrafu 4110 do działu 754, rozdziału 75414, paragrafu 4110,
- z karty wydatków kwoty 47 zł z działu 750, rozdziału 75011 z paragrafu 4120 do działu 754, rozdziału 75414, paragrafu 4120.

Kserokopia dowodu PK Nr 491 z dnia 30.09.2003r. wraz z kserokopią dokumentów źródłowych potwierdzających dokonanie wydatków stanowi **załącznik nr 140** do protokołu kontroli.

Zwrócono się z pytaniami do p. Józefy Kowalczyk, która do dnia 10.08.2005r. pełniła funkcję Skarbnika Gminy, jako osoby odpowiedzialnej, zgodnie z zakresem czynności, za sporządzanie sprawozdawczości. Pytania i odpowiedzi p. Józefy Kowalczyk byłej Skarbnik Gminy Rudnik

dotyczące dowodu PK Nr 491 z dnia 30.09.2003 roku stanowią **załącznik nr 141** do protokołu kontroli.

Na podstawie dowodu PK Nr 694 z dnia 31.12.2003 roku dokonano przeksięgowania:

- z karty wydatków kwoty 66.877,81 zł z działu 600, rozdziału 60016, paragrafu 4300 do działu 600, rozdziału 60016, paragrafu 4270,
- z karty wydatków kwoty 105.697,82 zł z działu 600, rozdziału 60016, paragrafu 6050 do działu 600, rozdziału 60016, paragrafu 4270,
- z karty wydatków kwoty 1.920,00 zł z działu 750, rozdziału 75011 z paragrafu 4010, do działu 754, rozdziału 75414, paragrafu 4010,
- z karty wydatków kwoty 332,50 zł z działu 750, rozdziału 75011 z paragrafu 4110 do działu 754, rozdziału 75414, paragrafu 4110,
- z karty wydatków kwoty 47 zł z działu 750, rozdziału 75011 z paragrafu 4120 do działu 754, rozdziału 75414, paragrafu 4120,
- z karty wydatków kwoty 123,00 zł z działu 750, rozdziału 75023, paragrafu 4210 do działu 751, rozdziału 75101, paragrafu 4210,
- z karty wydatków kwoty 267,90 zł z działu 750, rozdziału 75023, paragrafu 4300 do działu 751, rozdziału 75101, paragrafu 4300,
- z karty wydatków kwoty 1.008,00 zł z działu 926, rozdziału 92605, paragrafu 4210 do działu 750, rozdziału 75095, paragrafu 4210 kwoty 974,00 zł i do działu 926, rozdziału 92605 § 4300 kwoty 34,00 zł,
- z karty wydatków kwoty 43.782,05 zł z działu 900, rozdziału 90015, paragrafu 4210 do działu 900, rozdziału 90015, paragrafu 4270,
- z karty wydatków kwoty 22,00 zł z działu 900, rozdziału 9003, paragrafu 4300 do działu 900, rozdziału 90003, paragrafu 4210.

Kserokopia dowodu PK Nr 694 z dnia 31.12.2003 roku wraz z kserokopią dokumentów źródłowych potwierdzających dokonanie wydatków stanowi **załącznik nr 142** do protokołu kontroli.

Zwrócono się z pytaniami do p. Józefy Kowalczyk, która do dnia 10.08.2005r. pełniła funkcję Skarbnika Gminy, jako osoby odpowiedzialnej, zgodnie z zakresem czynności, za sporządzanie sprawozdawczości.

Pytania i odpowiedzi p. Józefy Kowalczyk byłej Skarbnik Gminy Rudnik dotyczące dowodu PK Nr 694 z dnia 31.12.2003 roku stanowią **załącznik nr 143** do protokołu kontroli.

W 2004 roku na podstawie następujących dowodów PK dokonano przeksięgowania wydatków w ewidencji analitycznej prowadzonej do rachunku bankowego do poszczególnych działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej:

PK Nr 149 z dnia 31.03.2004r., PK Nr 150 z dnia 31.03.2004r., PK Nr 153 z dnia 31.03.2004r., PK Nr 157 z dnia 31.03.2004r., PK Nr 158 z dnia 31.03.2004r., PK Nr 165 z dnia 31.03.2004r., PK Nr 325 z dnia 30.06.2004r., PK Nr 326 z dnia 30.06.2004r., PK Nr 383 z dnia 30.07.2004r., PK Nr 384 z dnia 30.07.2004r., PK Nr 385 z dnia 30.07.2004r., PK Nr 387 z dnia 31.07.2004r., PK Nr 444 z dnia 30.09.2004r., PK Nr 445 z dnia 30.09.2004r., PK Nr 467 z dnia 31.10.2004r., PK Nr 538 z dnia 22.11.2004r., PK Nr 615 z dnia 31.12.2004r., PK Nr 617 z dnia 31.12.2004r., PK Nr 621 z dnia 31.12.2004r., PK Nr 622 z dnia 31.12.2004r., PK Nr 472 z dnia 11.10.2004r., PK Nr 624 z dnia 31.12.2004r., PK Nr 625 z dnia 31.12.2004r., PK Nr 626 z dnia 31.12.2004r., PK Nr 69 z dnia 19.02.2004r., PK Nr 151 z dnia 31.03.2004r., PK Nr 664 z dnia 31.12.2004r.

Kserokopie ww. dowodów PK z 2004 roku wraz z załącznikami stanowią **załącznik nr 144** do protokołu kontroli.

Na podstawie dowodu PK Nr 149 z dnia 31.03.2004r. dokonano przeksięgowania:

- z karty wydatków kwoty 252,02 zł z działu 700, rozdziału 70004, paragrafu 4260 do działu 700, rozdziału 70004, paragrafu 4300.

Na podstawie dowodu PK Nr 150 z dnia 31.03.2004r. dokonano przeksięgowania:

- z karty wydatków kwoty 24,40 zł z działu 750, rozdziału 75047 do działu 756, rozdziału 75647.

Na podstawie dowodu PK Nr 153 z dnia 31.03.2004r. dokonano przeksięgowania:

- kwoty 1.000,00 zł (brak klasyfikacji) do działu 851, rozdziału 85121, paragrafu 2560,
- z karty wydatków kwoty 3.370,77 zł z działu 900, rozdziału 90003, paragrafu 4300 do działu 900, rozdziału 90095, paragrafu 4300,
- z karty wydatków kwoty 10.736,00 zł z działu 900, rozdziału 90011, paragrafu 4300 do działu 900, rozdziału 90095, paragrafu 4300.

Na podstawie dowodu PK Nr 157 z dnia 31.03.2004r. dokonano przeksięgowania:

- z karty wydatków kwoty 316,90 zł z działu 750, rozdziału 75023, paragrafu 4210 do działu 751, rozdziału 75101, paragrafu 4210,
- z karty wydatków kwoty 204,00 zł z działu 750, rozdziału 75023, paragrafu 4300 do działu 751, rozdziału 75101, paragrafu 4300.

Na podstawie dowodu PK Nr 158 z dnia 31.03.2004r. dokonano przeksięgowania:

- z karty wydatków kwoty 1.977,00 zł z działu 750, rozdziału 75011 z paragrafu 4010, do działu 754, rozdziału 75414, paragrafu 4010,
- z karty wydatków kwoty 346,00 zł z działu 750, rozdziału 75011 z paragrafu 4110 do działu 754, rozdziału 75414, paragrafu 4110,
- z karty wydatków kwoty 48 zł z działu 750, rozdziału 75011 z paragrafu 4120 do działu 754, rozdziału 75414, paragrafu 4120.

Na podstawie dowodu PK Nr 165 z dnia 31.03.2004r. dokonano przeksięgowania:

- z karty wydatków kwoty 212,01 zł z działu 754, rozdziału 75403, paragrafu 4210 do działu 750, rozdziału 75095, paragrafu 4210 oraz dokonano zaksięgowania kwoty 20.000,00 zł na karcie wydatków prowadzonej do działu 801, rozdziału 80101 § 2590.

Na podstawie dowodu PK Nr 325 z dnia 30.06.2004r. dokonano przeksięgowania:

- z karty wydatków kwoty 1.964,00 zł z działu 750, rozdziału 75011 z paragrafu 4010, do działu 754, rozdziału 75414, paragrafu 4010,
- z karty wydatków kwoty 358,00 zł z działu 750, rozdziału 75011 z paragrafu 4110 do działu 754, rozdziału 75414, paragrafu 4110,
- z karty wydatków kwoty 48 zł z działu 750, rozdziału 75011 z paragrafu 4120 do działu 754, rozdziału 75414, paragrafu 4120.

Na podstawie dowodu PK Nr 326 z dnia 30.06.2004r. dokonano przeksięgowania:

- z karty wydatków kwoty 10.000,00 zł z działu 700, rozdziału 70004, paragrafu 4260 do działu 700, rozdziału 70004, paragrafu 4300.

Na podstawie dowodu PK Nr 383 z dnia 30.07.2004r. dokonano przeksięgowania wydatku w wysokości 334,40 zł (brak podziałki klasyfikacji budżetowej).

Na podstawie dowodu PK Nr 384 z dnia 30.07.2004r. dokonano zaksięgowania kwoty 369,40 zł w dziale 900, rozdziale 90095, paragrafie 2650.

Na podstawie dowodu PK Nr 385 z dnia 31.07.2004r. dokonano przeksięgowania:

- z karty wydatków kwoty 200,00 zł z działu 754, rozdziału 75412, paragrafu 4210 do działu 754, rozdziału 75412, paragrafu 4300.

Na podstawie dowodu PK Nr 387 z dnia 31.07.2004r. dokonano przeksięgowania:

- z karty wydatków kwoty 9.000,00 zł z działu 750, rozdziału 75023, paragrafu 4210 do działu 900, rozdziału 90095, paragrafu 6060.

Na podstawie dowodu PK Nr 444 z dnia 30.09.2004r. dokonano przeksięgowania:

- z karty wydatków kwoty 1.970,00 zł z działu 750, rozdziału 75011 z paragrafu 4010, do działu 754, rozdziału 75414, paragrafu 4010,
- z karty wydatków kwoty 353,00 zł z działu 750, rozdziału 75011 z paragrafu 4110 do działu 754, rozdziału 75414, paragrafu 4110,
- z karty wydatków kwoty 48 zł z działu 750, rozdziału 75011 z paragrafu 4120 do działu 754, rozdziału 75414, paragrafu 4120,

Na podstawie dowodu PK Nr 445 z dnia 30.09.2004r. dokonano przeksięgowania:

- z karty wydatków kwoty 366,00 zł z działu 750, rozdziału 75023, paragrafu 4300 do działu 751, rozdziału 75101, paragrafu 4300,
- z karty wydatków kwoty 147,00 zł z działu 750, rozdziału 75023, paragrafu 4210 do działu 751, rozdziału 75101, paragrafu 4210.

Na podstawie dowodu PK Nr 467 z dnia 31.10.2004r. dokonano zaksięgowania wydatku w wysokości 658,69 zł w dziale 600, rozdziale 60016, paragrafu 4210.

Na podstawie dowodu PK Nr 538 z dnia 22.11.2004r. dokonano przeksięgowania:

- z karty wydatków kwoty 1.615,32 zł z działu 750, rozdziału 75023, paragrafu 4410 do działu 750, rozdziału 75023, paragrafu 4420.

Na podstawie dowodu PK Nr 615 z dnia 31.12.2004r. dokonano przeksięgowania:

- z karty wydatków kwoty 9.513,00 zł z działu 801, rozdziału 80113, paragrafu 4300 do działu 801, rozdziału 80101, paragrafu 6050.

Na podstawie dowodu PK Nr 617 z dnia 31.12.2004r. dokonano przeksięgowania kwot wydatków w ramach tego samego działu 926, rozdziału 92605, paragrafu 2820.

Na podstawie dowodu PK Nr 621 z dnia 31.12.2004r. dokonano przeksięgowania:

- z karty wydatków kwoty 1.970,00 zł z działu 750, rozdziału 75011 z paragrafu 4010, do działu 754, rozdziału 75414, paragrafu 4010,
- z karty wydatków kwoty 352,00 zł z działu 750, rozdziału 75011 z paragrafu 4110 do działu 754, rozdziału 75414, paragrafu 4110,
- z karty wydatków kwoty 49 zł z działu 750, rozdziału 75011 z paragrafu 4120 do działu 754, rozdziału 75414, paragrafu 4120,

Na podstawie dowodu PK Nr 622 z dnia 31.12.2004r. dokonano przeksięgowania:

- z karty wydatków kwoty 183,00 zł z działu 750, rozdziału 75023, paragrafu 4300 do działu 751, rozdziału 75101, paragrafu 4300,

- z karty wydatków kwoty 186,45 zł z działu 750, rozdziału 75023, paragrafu 4210 do działu 751, rozdziału 75101, paragrafu 4210.

Na podstawie dowodu PK Nr 472 z dnia 11.10.2004r. dokonano zaksięgowania wydatku w wysokości 869,49 zł w dziale 600, rozdziale 60016, paragrafu 4300.

Na podstawie dowodu PK Nr 624 z dnia 31.12.2004r. dokonano przeksięgowania:

- z karty wydatków kwoty 632,91 zł z działu 851, rozdziału 85154, paragrafu 4260 do działu 750, rozdziału 75023, paragrafu 4260,
- z karty wydatków kwoty 428,86 zł z działu 851, rozdziału 85154, paragrafu 4260 do działu 750, rozdziału 75023, paragrafu 4260,
- z karty wydatków kwoty 1.040,76 zł z działu 851, rozdziału 85154, paragrafu 4210 do działu 900, rozdziału 92109, paragrafu 4210,
- z karty wydatków kwoty 600,24 zł z działu 851, rozdziału 85154, paragrafu 4210 do działu 926, rozdziału 92605, paragrafu 4210.
- z karty wydatków kwoty 1.897,20 zł z działu 851, rozdziału 85154, paragrafu 4210 do działu 700, rozdziału 70095, paragrafu 4210.

Na podstawie dowodu PK Nr 625 z dnia 31.12.2004r. zaksięgowano kwotę 1.800,00 zł i kwotę 6.418,00 zł na karcie wydatków prowadzonej do działu 921, rozdziału 92116, paragrafu 2550.

Na podstawie dowodu PK Nr 626 z dnia 31.12.2004r. dokonano przeksięgowania:

- z karty wydatków kwoty 2.730,00 zł z działu 750, rozdziału 75023 z paragrafu 4010, do działu 750, rozdziału 75011, paragrafu 4010,
- z karty wydatków kwoty 470,38 zł z działu 750, rozdziału 75023 z paragrafu 4110 do działu 750, rozdziału 75011, paragrafu 4110,
- z karty wydatków kwoty 66,89 zł z działu 750, rozdziału 75023 z paragrafu 4120 do działu 750, rozdziału 75011, paragrafu 4120.

Na podstawie dowodu PK Nr 69 z dnia 19.02.2004r. dokonano wyksięgowania z karty wydatków kwoty 1.083,74 zł z działu 750, rozdziału 75023, paragrafu 4210.

Na podstawie dowodu PK Nr 151 z dnia 31.03.2004r. dokonano wyksięgowania z karty wydatków kwoty 121,73 zł z działu 700, rozdziału 70004, paragrafu 4260.

Na podstawie dowodu PK Nr 664 z dnia 31.12.2004r. dokonano wyksięgowania:

- kwoty 76,01 zł z karty wydatków prowadzonej do działu 750, rozdziału 75023, paragrafu 4210,
- kwoty 1.800,00 zł (księgowania w organie),
- kwoty 88,80 zł z karty wydatków prowadzonej do działu 851, rozdziału 85154, paragrafu 3030.

W sprawie księgowania w 2004 roku wydatków w ewidencji analitycznej prowadzonej do rachunku bankowego do poszczególnych działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej na podstawie dowodów PK zwrócono się z pytaniami do p. Józefy Kowalczyk, która do dnia 10.08.2005r. pełniła funkcję Skarbnika Gminy.

Pytania i odpowiedzi p. Józefy Kowalczyk byłej Skarbnik Gminy Rudnik w sprawie księgowania w 2004 roku w okresie od 01.01.2004r. do 31.03.2004r. wydatków w ewidencji analitycznej prowadzonej do rachunku bankowego do poszczególnych działów, rozdziałów i paragrafów

klasyfikacji budżetowej na podstawie dowodów PK stanowią **załącznik nr 145** do protokołu kontroli.

Pytania i odpowiedzi p. Józefy Kowalczyk byłej Skarbnik Gminy Rudnik w sprawie księgowania w 2004 roku w okresie od 01.04.2004r. do 31.07.2004r. wydatków w ewidencji analitycznej prowadzonej do rachunku bankowego do poszczególnych działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej na podstawie dowodów PK stanowią **załącznik nr 146** do protokołu kontroli.

Pytania i odpowiedzi p. Józefy Kowalczyk byłej Skarbnik Gminy Rudnik w sprawie księgowania w 2004 roku w okresie od 01.08.2004r. do 30.11.2004r. wydatków w ewidencji analitycznej prowadzonej do rachunku bankowego do poszczególnych działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej na podstawie dowodów PK stanowią **załącznik nr 147** do protokołu kontroli.

Pytania i odpowiedzi p. Józefy Kowalczyk byłej Skarbnik Gminy Rudnik w sprawie księgowania w 2004 roku w okresie od 01.12.2004r. do 31.12.2004r. wydatków w ewidencji analitycznej prowadzonej do rachunku bankowego do poszczególnych działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej na podstawie dowodów PK stanowią **załącznik nr 148** do protokołu kontroli.

VIII. POSTANOWIENIA DODATKOWE - KONTROLE ZEWNĘTRZNE

8.1. Kontrole zewnętrzne gospodarki finansowej

W okresie objętym kontrolą, tj. od 2001 roku do I półrocza 2005 roku w Urzędzie Gminy Rudnik zostały przeprowadzone następujące kontrole zewnętrzne:

W 2001 roku:

- przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Katowicach w dniach od 25.06.2001 roku do 24.07.2001 roku w zakresie całokształtu gospodarki finansowej Gminy Rudnik za lata 1999 i 2000.

W 2002 roku:

- przez WFOŚiGW w Katowicach w dniu 08.04.2002 roku w zakresie wydatkowania środków WFOŚiGW;
- przez Śląski Urząd Wojewódzki w Katowicach w dniach od 25.09.2002 roku do 27.09.2002 roku w zakresie skarg i wniosków;
- przez WFOŚiGW w Katowicach w dniu 08.10.2002 roku w zakresie wydatkowania środków WFOŚiGW.

W 2003 roku:

- przez Archiwum Państwowe w Katowicach w dniu 09.12.2003 roku w zakresie archiwum zakładowego.

W 2004 roku:

- przez PSSE w Raciborzu w dniu 14.07.2004 roku w zakresie kontroli sanitarnej;
- przez Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Katowicach w dniu 07.09.2004 roku w zakresie gospodarki ściekowej gminy;
- przez PSSE w Raciborzu w dniu 24.09.2004 roku w zakresie kontroli sanitarnej;
- przez Śląski Urząd Wojewódzki w Katowicach w dniach od 02.11.2004 roku do 09.11.2003 roku w zakresie prawidłowości wykorzystania środków finansowych przyznanych z budżetu państwa w 2003 roku na usuwanie skutków klęsk żywiołowych.

8.2. Wykonanie wniosków poprzedniej kontroli RIO

Ostatnia kontrola kompleksowa przeprowadzona przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach odbyła się w dniach od 25 czerwca do 24 lipca 2001 roku. Okres objęty kontrolą obejmował rok 1999 i 2000. W wyniku przeprowadzonej kontroli Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej wystosował w dniu 24.08.2001 roku wystąpienie pokontrolne – Znak: WK-0901/33/2001 w którym zawarto 23 wnioski dotyczące Gminy Rudnik i 5 wniosków dotyczących Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół.

W trakcie kontroli sprawdzaniu poddano wykonanie wniosków pokontrolnych w zakresie:

- czy udzielono odpowiedzi na wnioski pokontrolne;
- czy treść przedstawiona w odpowiedzi jest zgodna ze stanem faktycznym.

Sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym sporządzono dnia 25.09.2001 roku i dnia 28.09.2001 roku (GZEAS), a treść przedstawiona w odpowiedzi jest zgodna ze stanem faktycznym.

8.3. Ustalenia końcowe

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Dwa egzemplarze protokołu wraz z jednym kompletem załączników podpisane przez inspektorów kontroli zostały przekazane jednostce kontrolowanej dnia 23.09.2005 roku. Protokół składa się z 162 stron oraz 149 załączników, które stanowią jego integralną część:

- Załącznik nr 1 – Regulamin organizacyjny – Zarządzenie Nr 67/04 Wójta Gminy Rudnik z dnia 14 kwietnia 2004 roku;
- Załącznik nr 2 – Instrukcja obiegu dokumentów finansowo – księgowych – Zarządzenie Nr 0152-3/02 Wójta Gminy Rudnik z dnia 5 grudnia 2002 roku;
- Załącznik nr 3 – Plan kont oraz zasady rachunkowości – Zarządzenie Nr 0152-4/02 Wójta Gminy Rudnik z dnia 5 grudnia 2002 roku;
- Załącznik nr 4 – Instrukcja inwentaryzacyjna – Zarządzenie Nr 7/95 Wójta Gminy Rudnik z dnia 11 grudnia 1995 roku;

- Załącznik nr 5 – Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Rudnik;
- Załącznik nr 6 – Pytanie i odpowiedź – Wójt Gminy, w sprawie kontroli wewnętrznej;
- Załącznik nr 7 – Protokół z kontroli stanu kasy Urzędu Gminy;
- Załącznik nr 8 – Umowa o pracę, aneks do zakresu czynności, oświadczenie o odpowiedzialności materialnej –
- Załącznik nr 9 – Umowa o pracę z dnia 13.09.2004 roku z ZWiUK;
- Załącznik nr 10 – Pytanie i odpowiedź – Wójt Gminy, w sprawie nieprawidłowości w kasie;
- Załącznik nr 11 – Pytanie i odpowiedź –, w sprawie druków ścisłego zarachowania;
- Załącznik nr 12 – Zestawienia obrotów i sald kont rozrachunkowych za lata 2001-2004;
- Załącznik nr 13 – Pytanie i odpowiedź – Skarbnik Gminy, w sprawie konta 231;
- Załącznik nr 14 – Zestawienie obrazujące spłaty pożyczek;
- Załącznik nr 15 – Umowa Nr 01/96/013, potwierdzenia sald;
- Załącznik nr 16 – Pytanie i odpowiedź – Józefa Kowalczyk, w sprawie Umowy 01/96/013;
- Załącznik nr 17 – Umowa Nr 01/97/005, potwierdzenia sald;
- Załącznik nr 18 – Pytanie i odpowiedź – Józefa Kowalczyk, w sprawie Umowy 01/97/005;
- Załącznik nr 19 – Umowa Nr 40/98/008, potwierdzenia sald;
- Załącznik nr 20 – Pytanie i odpowiedź – Józefa Kowalczyk, w sprawie Umowy 40/98/008;
- Załącznik nr 21 – Wydruk do konta 224-4 za 2001 rok, 260 za 2002 rok, 260-001 za 2003, 2004 i 2005 rok;
- Załącznik nr 22 – Pytanie i odpowiedź – Józefa Kowalczyk, w sprawie konta 260;
- Załącznik nr 23 – PK 145 z dnia 30.06.2004 roku i PK 291 z dnia 31.12.2004 roku;
- Załącznik nr 24 – WB 121 i WB 112;
- Załącznik nr 25 – Umowy pożyczek, aneksy, umowy umorzeniowe;
- Załącznik nr 26 – Uchwały w sprawie pożyczek;
- Załącznik nr 27 – Pytanie i odpowiedź – Wójt Gminy, w sprawie zaciągnięcia pożyczek bez uchwały Rady Gminy;
- Załącznik nr 28 – Rb-Z za 2001, 2002 i 2003 rok oraz Rb-NDS za 2004 rok;
- Załącznik nr 29 – Bilans za 2001, 2002, 2003 i 2004 rok;
- Załącznik nr 30 – Pytanie i odpowiedź – Józefa Kowalczyk, w sprawie Rb-Z i Rb-NDS;
- Załącznik nr 31 – Pytanie i odpowiedź – Józefa Kowalczyk, w sprawie bilansów;
- Załącznik nr 32 – Wykaz otrzymanych dotacji celowych na zadania własne w latach 2001-2005;
- Załącznik nr 33 – Realizacja dochodów z tytułu podatków i opłat za lata 2001-2005;
- Załącznik nr 34 – Kserokopie dokumentów dotyczących podatnika nr 8;
- Załącznik nr 35 – Pytanie i odpowiedź, w sprawie podatnika nr 8;
- Załącznik nr 36 – Kserokopia korekty deklaracji podatnika nr 8;
- Załącznik nr 37 – Pytanie i odpowiedź, w sprawie podatnika nr 8;
- Załącznik nr 38 – Kserokopia deklaracji na podatek rolny na 2005 rok
- Załącznik nr 39 – Pytanie i odpowiedź, w sprawie podatnika nr 23;
- Załącznik nr 40 – Kserokopie dokumentów dotyczących podatnika nr 23;
- Załącznik nr 41 – Zestawienie skutków udzielonych ulg, umorzeń i odroczeń;
- Załącznik nr 42 – Pytanie i odpowiedź – Józefa Kowalczyk, w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości;
- Załącznik nr 43 – Kserokopie deklaracji na podatek od nieruchomości za 2001-2005 SPZLA;
- Załącznik nr 44 – Pytanie i odpowiedź – Józefa Kowalczyk, w sprawie najemcy lokalu w budynku Urzędu Gminy;
- Załącznik nr 45 – Kserokopie umów najmu;
- Załącznik nr 46 – Pytanie i odpowiedź, w sprawie podatnika nr 6;
- Załącznik nr 47 – Pytanie i odpowiedź, w sprawie podatnika nr 3;
- Załącznik nr 48 – Pytanie i odpowiedź w sprawie podatnika nr 11/110340;
- Załącznik nr 49 – Decyzja Wójta Gminy z dnia 11.01.2005 roku;
- Załącznik nr 50- Pytanie i odpowiedź w sprawie podatnika 11/110340;

Załącznik nr 51 – Kserokopie dowodów wpłaty podatnika 11/110340;
 Załącznik nr 52 – Pytanie i odpowiedź w sprawie zaległości;
 Załącznik nr 53 – Pytanie i odpowiedź w sprawie podatnika 10/100056;
 Załącznik nr 54 – Decyzja Wójta Gminy z dnia 06.07.2005 roku;
 Załącznik nr 55 – Pytanie i odpowiedź w sprawie podatnika 11/110263;
 Załącznik nr 56 – Kserokopie dokumentów dotyczących podatnika 11/110263;
 Załącznik nr 57 – Pytanie i odpowiedź w sprawie umów dzierżawy;
 Załącznik nr 58 – Dokumenty dotyczące wyliczenia czynszu dzierżawnego za 2004 rok;
 Załącznik nr 59 – Zarządzenia w sprawie wynagradzania;
 Załącznik nr 60 – Angaże;
 Załącznik nr 61 – Pytanie i odpowiedź w sprawie angaży;
 Załącznik nr 62 – Angaż;
 Załącznik nr 63 – Pytanie i odpowiedź w sprawie angażu dla;
 Załącznik nr 64 – Pytanie i odpowiedź w sprawie wysługi lat;
 Załącznik nr 65 – Regulaminy nagradzania i wyróżniania;
 Załącznik nr 66 – Pytanie i odpowiedź w sprawie 13-stki;
 Załącznik nr 67 – Pytanie i odpowiedź w sprawie 13-stki;
 Załącznik nr 68 – Pytanie i odpowiedź w sprawie ZFŚS;
 Załącznik nr 69 – Zestawienie składek ZUS;
 Załącznik nr 70 – Pytanie i odpowiedź w sprawie ZUS;
 Załącznik nr 71 – wykaz dotacji z art. 118 za lata 2001-2005;
 Załącznik nr 72 – Pytanie i odpowiedź – brak uchwały;
 Załącznik nr 73 – Dokumenty dotyczące energii LKS Grzegorzowie;
 Załącznik nr 74 – Umowa, rozliczenie LKS Grzegorzowie;
 Załącznik nr 75 – Pytanie i odpowiedź LKS Grzegorzowie;
 Załącznik nr 76 – WB nr 56, 93, 163, 180;
 Załącznik nr 77 – Umowa i rozliczenie LKS Brzeźnica;
 Załącznik nr 78 – Pytanie i odpowiedź LKS Brzeźnica;
 Załącznik nr 79 – Umowa, rozliczenie LKS Gamów;
 Załącznik nr 80 – Pytanie i odpowiedź LKS Gamów;
 Załącznik nr 81 – Umowa, rozliczenie LKS Rudnik;
 Załącznik nr 82 – Pytanie i odpowiedź LKS Rudnik;
 Załącznik nr 83 – Wniosek, umowa, rozliczenie LKS Grzegorzowie;
 Załącznik nr 84 – Wniosek, umowa, rozliczenie LKS Brzeźnica;
 Załącznik nr 85 – Wniosek, umowa, rozliczenie LKS Gamów;
 Załącznik nr 86 – Wniosek, umowa, rozliczenie LKS Rudnik;
 Załącznik nr 87 – Pytanie i odpowiedź – Wójt Gminy w sprawie LKS-ów;
 Załącznik nr 88 – Pytanie i odpowiedź – Józefa Kowalczyk w sprawie LKS-ów;
 Załącznik nr 89 – Dokumenty dotyczące rozliczeń LKS-ów;
 Załącznik nr 90 – Wykaz inwestycji za 2001-2005;
 Załącznik nr 91 – Dokumenty dotyczące przetargu na wybór banku;
 Załącznik nr 92 – Dokumenty dotyczące przetargu na dowóz dzieci do szkół;
 Załącznik nr 93 – Pytanie i odpowiedź w sprawie informacji o stanie mienia;
 Załącznik nr 94 – Pytanie i odpowiedź w sprawie informacji o stanie mienia;
 Załącznik nr 95 – Umowa sprzedaży udziałów;
 Załącznik nr 96 – Test sprawdzający 2001-2005;
 Załącznik nr 97 – Dochody z mienia 2001-2005;
 Załącznik nr 98 – Pytanie i odpowiedź w temacie protokołu uzgodnień;
 Załącznik nr 99 – Pytanie i odpowiedź w sprawie działki Nr 161;
 Załącznik nr 100 – Pytanie i odpowiedź w sprawie rokowań;
 Załącznik nr 101 – Dokumentacja dotycząca działki nr 161;

Załącznik nr 102 – Pytanie i odpowiedź w sprawie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży;
Załącznik nr 103 – Uchwały Rady Gminy dotyczące ZWiUK;
Załącznik nr 104 – Pytanie i odpowiedź w sprawie OSP i LKS;
Załącznik nr 105 – Dwie wersje Uchwały XIII/120/03;
Załącznik nr 106 – Dokumenty dotyczące inwentaryzacji;
Załącznik nr 107 – Wykaz dotacji celowych na zadania zlecone za lata 2001-2005;
Załącznik nr 108 – Wykaz środków na realizację porozumień za lata 2001-2005;
Załącznik nr 109 – Porozumienie i Uchwała Nr IX/75/99;
Załącznik nr 110 – Faktura;
Załącznik nr 111 – Porozumienie;
Załącznik nr 112 – Pytanie i odpowiedź – Wójt Gminy w sprawie porozumienia;
Załącznik nr 113 – Uchwały Rady Gminy XXVII/243/05, XXVII/244/05, XXVII/245/05, XXVII/246/05;
Załącznik nr 114 – Pytanie i odpowiedź w sprawie konta 223;
Załącznik nr 115 – Pytanie i odpowiedź w sprawie rozrachunków;
Załącznik nr 116 – Wydruk do konta 223-2;
Załącznik nr 117 – Pytanie i odpowiedź w sprawie środka specjalnego;
Załącznik nr 118 – Dokumenty w sprawie środka specjalnego;
Załącznik nr 119 – PK za 2003 rok;
Załącznik nr 120 – PK za 2004 rok;
Załącznik nr 121 – Wydruk księgi głównej za 2003 rok;
Załącznik nr 122 – Wydruk księgi głównej za 2004 rok;
Załącznik nr 123 – Pytanie i odpowiedź w sprawie niezgodności za 2003 rok;
Załącznik nr 124 – Pytanie i odpowiedź w sprawie niezgodności za 2004 rok;
Załącznik nr 125 – Rb-28S za 2003 rok;
Załącznik nr 126 – Rb-28S za 2004 rok;
Załącznik nr 127 – Pytanie i odpowiedź – PK VAT;
Załącznik nr 128 – Zestawienie dotyczące podatku VAT;
Załącznik nr 129 – Kserokopie deklaracji VAT za 2003 rok;
Załącznik nr 130 – Wydruk księgi głównej – dochody za 2003 rok;
Załącznik nr 131 – Pytanie i odpowiedź w sprawie klasyfikacji wydatków;
Załącznik nr 132 – Pytanie i odpowiedź w sprawie kompensat;
Załącznik nr 133 – Kserokopie dowodów PK;
Załącznik nr 134 – Kserokopia PK nr 316;
Załącznik nr 135 – Pytanie i odpowiedź w sprawie PK 316;
Załącznik nr 136 – Kserokopia PK nr 319;
Załącznik nr 137 – Pytanie i odpowiedź w sprawie PK 319;
Załącznik nr 138 – Kserokopia PK nr 375;
Załącznik nr 139 – Pytanie i odpowiedź w sprawie PK 375;
Załącznik nr 140 – Kserokopia PK nr 491;
Załącznik nr 141 – Pytanie i odpowiedź w sprawie PK 491;
Załącznik nr 142 – Kserokopia PK nr 694;
Załącznik nr 143 – Pytanie i odpowiedź w sprawie PK 694;
Załącznik nr 144 – PK z 2004 roku;
Załącznik nr 145 – Pytanie i odpowiedź w sprawie PK za 2004 rok (01.01.2004-31.03.2004)
Załącznik nr 146 – Pytanie i odpowiedź w sprawie PK za 2004 rok (01.04.2004-31.07.2004)
Załącznik nr 147 – Pytanie i odpowiedź w sprawie PK za 2004 rok (01.08.2004-30.11.2004)
Załącznik nr 148 – Pytanie i odpowiedź w sprawie PK za 2004 rok (01.12.2004-31.12.2004)
Załącznik nr 149 – Zakresy czynności pracowników Urzędu Gminy;

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali: Wójt Gminy, Skarbnik Gminy, Sekretarz Gminy oraz poszczególni pracownicy zgodnie ze swoimi zakresami czynności. Zakresy czynności pracowników stanowią **załącznik nr 149** do protokołu kontroli.

W trakcie kontroli, poszczególnym pracownikom odpowiedzialnym merytorycznie za stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości, udzielono instruktażu w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów prawnych i ich stosowania w praktyce.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w kontrolowanej jednostce. **Kierownika jednostki powiadomiono o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.**
Kontrolę wykazano w ewidencji kontroli pod poz. 2/2005.

Rudnik, dnia

Rudnik, dnia

Inspektorzy RIO:

Za jednostkę kontrolowaną: