

Dowody w sprawie:

- kserokopia zaświadczenia o rocznej przychodowości,
- decyzje ustalające wymiar podatków i opłat za 2005 rok,
- kserokopia tytułu wykonawczego stosowanego w egzekucji należności za 2005 rok stanowią załącznik Nr 107 do protokołu kontroli.

1.6. Wpływy z opłat.

1.6.1. Opłata targowa

Zgodnie z danymi sprawozdania Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Klimontów za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2005 roku oraz zapisami ewidencji księgowej Gmina Klimontów w 2005 roku otrzymała dochody z tytułu opłaty targowej w wysokości 148.840 zł (plan 180.000 zł).

Przedmiotem kontroli były:

- uchwała Nr XXI/154/01 Rady Gminy w Klimontowie z dnia 16 listopada 2001 roku w sprawie określenia zasad ustalania, poboru i terminów płatności opłaty targowej oraz ustalenia wysokości jej dziennych stawek,
- uchwała Nr IX/113/03 Rady Gminy z dnia 29 grudnia 2003 roku w sprawie wprowadzenia zmian w uchwale Nr VIII/98/03,
- paragony fiskalne zainkasowanych kwot za miesiąc czerwiec 2005 r.,
- raporty kasowe z paragonów cenowych wydanych w danym dniu w miesiącu czerwcu 2005 roku,
- dowody wpłaty z tytułu opłaty targowej za miesiąc czerwiec 2005 r.,
- faktura VAT Nr 63/2005 z dnia 28.06.2005 za inkaso – wynagrodzenie dla ZGKiM za miesiąc czerwiec 2005 roku,
- ewidencja księgowa.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania ustawowych kompetencji dotyczących określenia stawek opłaty targowej, ustalenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za pobór opłaty,
- prawidłowości rozliczenia paragonów pobranej opłaty targowej za miesiąc czerwiec 2005 roku,
- prawidłowości rozliczania się przez inkasentów za miesiąc czerwiec 2005 roku,
- prawidłowości wyliczenia wpłaty i wypłaty wynagrodzenia za inkaso za miesiąc czerwiec 2005 roku.

17/4 efs

CS DA

Ustalania kontroli:

Zagadnienia dotyczące opłaty targowej uregulowane zostały przez Radę Gminy w uchwale Nr XXI/154/01 z dnia 16 listopada 2001 roku „w sprawie określenia zasad ustalania, poboru i terminów płatności opłaty targowej oraz ustalania wysokości jej dziennych stawek” oraz w uchwale Nr IX/113/03 Rady Gminy z dnia 29 grudnia 2003 roku „w sprawie wprowadzenia zmian w uchwale VIII/98/03 dotyczącej wynagrodzenia za inkaso z 15 % na 20%”.

Zgodnie z § 1 pkt 2 ww. uchwały pobór opłaty na targowicy odbywał się w dni targowe przez inkasentów w dniu dokonywania sprzedaży.

Ceny opłaty targowej na targowisku w Klimontowie określono w załączniku do ww. uchwały Nr XXI/154/01 Rady Gminy. Pobór opłaty targowej zarządzono w drodze inkasa. Zgodnie z § 1 ust. 3 przedmiotowej uchwały inkaso opłaty targowej powierzono Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Klimontowie w imieniu którego działa 5 inkasentów. Wysokość wynagrodzenia za inkaso wynosi 20% zainkasowanej sumy. Pobrana opłata targowa została wpłacona przez inkasentów na konto budżetu gminy w dniu dokonywania sprzedaży. W ramach ustalonego wynagrodzenia za inkaso znajdują się koszty utrzymania porządku i czystości na targowisku i wszelkich innych miejscach gdzie prowadzona jest sprzedaż.

Zestawienie rozliczenia inkasa opłaty targowej objętej próbą za miesiąc czerwiec 2005 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nr identyfikatora inkasenta	Data wpłaty/opłaty	Zainkasowana kwota wg paragonów fiskalnych	20% prowizji od zainkasowanej opłaty targowej	Dowód wpłaty z dnia - kwota	Faktura VAT za inkaso Nr 63/2005 z dn. 28.06.2005
1	1	07.06.2005	474,00		07.06.2005	
2	2	07.06.2005	981,00		07.06.2005	
3	3	07.06.2005	440,00		07.06.2005	
4	4	07.06.2005	420,00		07.06.2005	
5	5	07.06.2005	1.252,00		07.06.2005	
RAZEM:			3.567,00		07.06.2005	
6	1	14.06.2005	697,00		14.06.2005	
7	2	14.06.2005	885,00		14.06.2005	
8	3	14.06.2005	387,00		14.06.2005	
9	4	14.06.2005	401,00		14.06.2005	
10	5	14.06.2005	1.068,00		14.06.2005	
RAZEM:			3.438,00		14.06.2005	
11	1	21.06.2005	578,00		21.06.2005	
12	2	21.06.2005	745,00		21.06.2005	
13	3	21.06.2005	320,00		21.06.2005	
14	4	21.06.2005	308,00		21.06.2005	
15	5	21.06.2005	1.086,00		21.06.2005	
RAZEM:			3.037,00		21.06.2005	
16	1	28.06.2005	561,00		28.06.2005	
17	2	28.06.2005	786,00		28.06.2005	






18	3	28.06.2005	364,00		28.06.2005	
19	4	28.06.2005	676,00		28.06.2005	
20	5	28.06.2005	1.714,00		28.06.2005	
RAZEM:			4.101,00		28.06.2005	
Ogółem za m-c			14.143,00	2.828,60	28.06.2005	2.828,60

Kontrola w zakresie terminowości i zgodności rozliczania się z wpływów z tytułu opłaty targowej dokonanych przez inkasentów Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej na rzecz Gminy jak również wysokości przekazanego wynagrodzenia za pobór inkasa na podstawie faktury VAT Nr 63/2005 z dnia 28.06.2005 roku dla ZGKiM nie wykazała nieprawidłowości.

W okresie objętym kontrolą Urząd Gminy na okoliczność prawidłowości poboru opłaty targowej przeprowadził 2 kontrole w dniach 28.06.2005 r. i 18.10.2005 r. W wyniku kontroli nie stwierdzono osób, które by nie uiściły opłaty targowej na targowisku.

1.6.2. Opłata administracyjna.

Zgodnie z danymi sprawozdania Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Klimontów za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2005 roku oraz zapisami ewidencji księgowej i oświadczeniem złożonym przez Skarbnika i Wójta Gminy (załącznik Nr 46 do protokołu kontroli) w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły dochody z tytułu „Wpływy z opłaty administracyjnej”.

1.6.3. Opłata miejscowa

Zgodnie z danymi sprawozdania Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Klimontów za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2005 roku, zapisami ewidencji księgowej oraz oświadczeniem złożonym przez Skarbnika Gminy i Wójta Gminy – Załącznik Nr 46 do protokołu kontroli, w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przesłanki ustalenia i poboru dochodów z powyższego tytułu.

1.6.4. Opłata prolongacyjna.

Zgodnie z danymi sprawozdania Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Klimontów za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2005 roku, zapisami ewidencji księgowej oraz oświadczeniem złożonym przez Skarbnika Gminy i Wójta Gminy – Załącznik Nr 46 do protokołu kontroli, w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przesłanki ustalenia i poboru dochodów z powyższego tytułu.

1.6.5. Opłata skarbową.

Zgodnie z danymi sprawozdania Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Klimontów za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2005 roku oraz zapisami ewidencji księgowej, dochody uzyskane z powyższego tytułu wyniosły za okres objęty kontrolą ogółem kwotę 24.436,00 zł - § 041 klasyfikacji dochodów budżetowych „Wpływy z opłaty skarbowej”.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto opłatę skarbową należną od wniosków o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, wydanych w okresie 2005 roku oraz przelewy opłaty od dokonanego obrotu znakami opłaty w okresie 2005 roku.

Przedmiot kontroli:

- umowa na sprzedaż znaków opłaty skarbowej zawarta pomiędzy Gminą Klimontów a Urzędem Skarbowym w Sandomierzu,
- wnioski o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,
- przelewy kwot opłaty skarbowej pobranej w formie znaków opłaty na rachunek Gminy.

Ustalenia kontroli:

1/. Opłatę skarbową od wniosków o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych pobrano w prawidłowej wysokości.

2/. Bank PKO BP Oddział I w Sandomierzu terminowo przekazywał Urzędowi Gminy należne dochody z tytułu opłaty skarbowej.

3/. Kontrola dowodów źródłowych w zakresie ewidencji dochodów źródłowych z tytułu opłaty skarbowej - § 0410 wykazała, że nieprawidłowo zaewidencjonowano w podziałkach klasyfikacji budżetowej w § 0410 – „Wpływy z opłaty skarbowej” opłaty za wpis do ewidencji działalności gospodarczej lub dokonanie zmian w tym wpisie na łączną kwotę 6.150,00 zł, zamiast do § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”.

Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie § 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 209, poz. 2132 z późn. zm.) oraz zasad określonych załącznikiem Nr 2 i Nr 3 przedmiotowego rozporządzenia.

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponosi inspektor ds. księgowości oraz Skarbnik Gminy.

Na powyższą okoliczność kontrolujący udzielili ustnego instruktażu inspektorowi ds. księgowości o przestrzeganiu powyższego wymogu.

1.6.6. Opłata eksploatacyjna.

Zgodnie z danymi sprawozdania Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Klimontów za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2005 roku, zapisami ewidencji księgowej oraz oświadczeniem złożonym przez Skarbnika Gminy i Wójta Gminy – Załącznik Nr 46 do protokołu kontroli, w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przesłanki ustalenia i poboru dochodów z powyższego tytułu – § 046 „Wpływy z opłaty eksploatacyjnej” klasyfikacji dochodów budżetowych.

1.6.7. Opłata adiacencka.

Rada Gminy uchwałą Nr XVIII/208/05 z dnia 23 lutego 2003 roku ustaliła stawkę procentową opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej w wysokości:

- 50% różnicy między wartością nieruchomości – przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej, a wartością tej nieruchomości po ich wybudowaniu – dla nieruchomości bez względu na rodzaj i położenie z wyłączeniem nieruchomości przeznaczonych w planie miejscowym na cele rolne i leśne.

Zgodnie z danymi sprawozdania Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Klimontów za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2005 roku, zapisami ewidencji księgowej oraz oświadczeniem złożonym przez Skarbnika Gminy i Wójta Gminy – Załącznik Nr 46 do protokołu kontroli, w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przesłanki ustalenia i poboru dochodów z powyższego tytułu.

1.6.8. Opłaty z tytułu zbywania nieruchomości, których wartość wzrosła w związku z uchwaleniem lub zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego (tzw. „opłata planistyczna”).

Zgodnie z danymi sprawozdania Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Klimontów za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2005 roku, zapisami ewidencji księgowej oraz oświadczeniem złożonym przez Skarbnika Gminy i Wójta Gminy –



Załącznik Nr 46 do protokołu kontroli, w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przesłanki ustalenia i poboru dochodów z powyższego tytułu.

1.6.9. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem drogi.

Zgodnie z danymi sprawozdania Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Klimontów za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2005 roku, zapisami ewidencji księgowej oraz oświadczeniem złożonym przez Skarbnika Gminy i Wójta Gminy – Załącznik Nr 46 do protokołu kontroli, w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przesłanki ustalenia i poboru dochodów z powyższego tytułu.

1.6.10. Opłata za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Zgodnie z danymi sprawozdania Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Klimontów za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2005 roku oraz zapisami ewidencji księgowej, dochody uzyskane z powyższego tytułu wyniosły za okres objęty kontrolą ogółem kwotę 90 008 zł - § 048 klasyfikacji dochodów budżetowych „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu”.

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono metodą kompletną.

Przedmiot kontroli:

- Uchwała Nr XXX/220/98 Rady Gminy w Klimontowie z dnia 29 kwietnia 1998 roku z sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych powyżej 4,5% alkoholu,
- Uchwała Nr XXIX/207/98 Rady Gminy w Klimontowie z dnia 20 lutego 1998 roku w sprawie zasad usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i warunków sprzedaży napojów alkoholowych (załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały),
- Uchwała Nr XIII/98/2000 Rady Gminy w Klimontowie z dnia 30 czerwca 2000 roku w sprawie ustalenia miejsc na określonych obszarach gminy na których obowiązuje stały zakaz spożywania oraz wnoszenia napojów alkoholowych,
- wnioski o wydanie zezwolenia,
- zezwolenia na sprzedaż alkoholu – 10 zezwoleń typu A, 10 zezwoleń typu B oraz 6 zezwoleń typu C,
- oświadczenia o wartości sprzedaży w roku poprzednim,
- dowody wpłat,
- ewidencja księgowa.

Ustalenia kontroli:

1/. Rada Gminy ustaliła w drodze uchwały liczbę punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży zgodnie z art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2002 roku Nr 147, poz. 1231),

2/. Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawane były przez Wójta Gminy,

3/. Zezwolenia wydawano oddzielnie na napoje o zawartości alkoholu do 4,5% oraz na piwo, powyżej 4,5% do 18% (z wyjątkiem piwa) oraz powyżej 18%,

4/. Powyższe zezwolenia wydawano po uzyskaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,

5/. W okresie objętym kontrolą wydano 5 zezwoleń jednorazowych na sprzedaż napojów alkoholowych (pobrano opłaty w wysokości 44.00 zł od zezwolenia),

6/. Gmina prawidłowo pobierała opłaty roczne i jednorazowe za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych; opłaty wnoszone były w prawidłowej wysokości i terminach,

7/. W okresie objętym kontrolą nie pobierano opłat z tytułu utraty ważności zezwoleń ponieważ takowe nie wystąpiły.

1.7. Dochody z majątku gminy.

Rada Gminy w Klimontowie podjęła uchwałę Nr IV/38/03 z dnia 12 marca 2003 roku w sprawie zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata. Kontrolowana jednostka w okresie 2005 roku posiadała wewnętrzne uregulowania dotyczące obrotu nieruchomościami, ustalone przez Radę Gminy na podstawie nw. uchwał:

- uchwała Nr XI/121/04 Rady Gminy w Klimontowie z dnia 22 marca 2004 roku „w sprawie zasad sprzedaży lokali mieszkalnych i lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Klimontów”,



- uchwała Nr XVIII/143/01 Rady Gminy w Klimontowie z dnia 26 kwietnia 2001 roku w sprawie określenia zasad sprzedaży lokali mieszkalnych w budynkach stanowiących własność Gminy Klimontów wraz z oddaniem w użytkowanie wieczyste ułamkowej części gruntu,
- uchwała Nr XV/113/2000 Rady Gminy w Klimontowie z dnia 30 listopada 2000 roku w sprawie określenia stawek czynszu regulowanego za lokale mieszkalne i za lokale socjalne.

Wykaz dokonanych operacji z zakresu obrotu nieruchomościami gminy w 2005 roku przedstawia się następująco:

- 7 umów sprzedaży lokali komunalnych dla lokatorów na kwotę 70.427,43 zł,
- 29 umów najmu lokali mieszkalnych na kwotę 17.444,08 zł,
- 7 umów najmu lokali użytkowych na kwotę 22.689,47 zł,
- 1 umowa sprzedaży samochodu ŻUK na kwotę 1.400,00 zł,
- 37 umów przekazania w użytkowanie wieczyste na kwotę 877,77 zł,
- 1 umowa przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (GS sklepy) na kwotę 5.742,00 zł,
- 1 umowa sprzedaży prawa własności (Spółdzielnia Inwalidów) na kwotę 2.715,00 zł,
- 1 umowa uwłaszczenia osób prawnych nieruchomości będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu na kwotę 654,00 zł,
- 0 umów oddania nieruchomości w trwały zarząd,
- 1 umowa dzierżawy gruntów (staw) na kwotę 728,00 zł.

1.7.1. Dochody ze sprzedaży oraz oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości gminnych.

Dochody wykazane w 2005 roku w ewidencji księgowej w § 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” i w § 0470 „Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości” wyniosły w 2005 roku kwotę ogółem 84.533,00 zł, w tym:

- w dziale 700 rozdział 70005 § 0870 wykazano kwotę 83.003,00 zł,
- w dziale 700 rozdział 70005 § 0470 wykazano kwotę 1.530,00 zł.

Kontrolą przestrzegania przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.) oraz przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108) przy

dokonywaniu sprzedaży nieruchomości objęto 3 operacje, które wystąpiły w tym zakresie w 2005 roku, tj. sprzedaż 3 nieruchomości gminnych nw:

1. Sprzedaż budynku parterowego o pow. użytkowej 230 m² po byłej Szkole Podstawowej w Przybysławicach na działce o nr ewidencyjnym 36/1 o powierzchni 0,7700 ha o wartości 24.633,00 zł.
2. Sprzedaż lokalu mieszkalnego w Klimontowie ul. Opatowska 12 mieszkanie Nr 6 o wartości 4.418,68 zł zgodnie z wyceną rzeczoznawcy majątkowego uprawnienie Nr 2893 z dnia 18.12.2003 roku.
3. Sprzedaż prawa użytkowania wieczystego gruntu dotychczasowemu użytkownikowi w drodze bezprzetargowej na własność – Gminnej Spółdzielni „SCh” w Klimontowie na kwotę 5.742,00 zł.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zgodności kwot zapłat z kwotami (ceną) ustalonymi w wyniku przetargów oraz rokowań i umowach sprzedaży (akty notarialne),
- zgodności kwot zapłat z kwotami naliczonych na 2005 rok opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, ustalonymi w decyzjach Wójta Gminy na podstawie operatów szacunkowych sporządzonych w 2003 roku w celu aktualizacji opłat za użytkowanie wieczyste gruntu,
- terminowości uregulowania w 2005 roku ceny sprzedaży i opłat z tytułu wieczystego użytkowania gruntów,
- prawidłowości naliczenia i pobrania odsetek za zwłokę,
- prawidłowości postępowania w przypadku nieuregulowanych opłat,
- prawidłowości ujęcia ww. dochodów w ewidencji księgowej.

Przedmiotem kontroli były:

Ad. 1.

- uchwała Rady Gminy Nr XXII/221/05 z dnia 30 czerwca 2005 roku w sprawie przeznaczenia do sprzedaży w drodze przetargu – ustny nieograniczony nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkiem dawnego dworku oznaczonej w rejestrach gruntów w miejscowości Przybysławice Nr 36/1 o pow. 0,7700 ha,
- wykaz nieruchomości zabudowanych położonych na terenie Gminy Klimontów przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargu nieograniczonego w 2005 roku. Wykaz został wywieszony w sposób zwyczajowo przyjęty – tablica ogłoszeń oraz w Internecie z zachowaniem określonego terminu art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,

- ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości gruntowej zabudowanej o wartości 24.633,00 zł zamieszczone w Internecie z dnia 26.09.2005 roku z zachowaniem terminu określonego art. 38 ust. 2 ww. ustawy,

- operat szacunkowy nieruchomości oznaczonej – działka zabudowana Nr 36/1 o pow. 0,77 ha na kwotę 24.633,00 zł opracowany przez rzeczoznawcę majątkowego uprawnienie Nr 2893 z dnia 19.09.2005 r,

Do przetargu ustnego nieograniczonego wyznaczonego na dzień 18 października 2005 roku przystąpiło 2 oferentów, którzy wnieśli wadium w wysokości jak w ogłoszeniu, tj. 2.463,00 zł.

- oświadczenia oferentów przystępujących do przetargu,

- protokół z przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego, który odbył się w dniu 18.10.2005 r., na okoliczność sprzedaży nieruchomości zabudowanej, która została sprzedana za kwotę 25.000,00 zł,

- dowód wpłaty z dnia 22.10.2005 roku na kwotę 23.476,00 zł,

- akt notarialny Rep. A. numer 9207/2005 z dnia 28.10.2005 roku (warunkowa umowa sprzedaży),

- umowa sprzedaży akt notarialny Rep. „A” Nr 10970/2005 z dnia 8.12.2005 roku – przeniesienie własności nieruchomości na kwotę 25.000,00 zł.

Ad. 2

- uchwała Rady Gminy Nr VII/84/03 z dnia 10 września 2003 roku w sprawie zbycia lokali mieszkalnych,

- wykaz nieruchomości zabudowanych położonych w Klimontowie ul. Opatowska Nr 12 mieszkania 6 przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej w 2005 roku wywieszony na tablicach ogłoszeń w sołectwach na terenie gminy oraz w Internecie z zachowaniem terminu ustawowego,

- arkusz wyceny lokalu mieszkalnego Nr 6 Klimontów ul. Opatowska 12 na kwotę 4.418,68 zł (wartość lokalu mieszkalnego) oraz wartość przypadającego udziału w gruncie o pow. 6/100 na kwotę 244,32 zł opracowany przez rzeczoznawcę majątkowego – uprawnienie Nr 2893,

- protokół rokowań w sprawie wyznaczenia nabywcy nieruchomości w drodze bezprzetargowej sporządzony w dniu 9 marca 2004 roku pomiędzy Gminą Klimontów a najemcą (DH).

Zgodnie z uchwałą ww. została zastosowana bonifikata w wysokości 15% wartości mieszkania, tj. 662,80 zł, zatem cena sprzedaży lokalu mieszkalnego wyniosła 3.755,88 zł. Sprzedaż została rozłożona na 10 rat rocznych po 300,47 zł każda z terminem płatności do dnia 31 marca każdego roku z oprocentowaniem wynoszącym 7% w stosunku rocznym.

- wpłata I raty w wysokości 1.220,03 zł z dnia 13.05.2004 roku, tj. (wartość mieszkania – 751,17, opłata za operat szacunkowy – 420 zł, oraz I rata opłaty za użytkowanie wieczyste gruntu w wysokości 20% wartości tj. 48,86 zł).

- ewidencja księgowa.

Ad. 3.

- uchwała Rady Gminy Nr XXII/220/05 z dnia 30 czerwca 2005 roku w sprawie zbycia nieruchomości gruntowych,

- operat szacunkowy dotyczący wartości prawa własności i prawa użytkowania wieczystego gruntu oraz obliczenia wysokości dopłaty za grunty położone w Byszowie, Olbierzowicach, Ułanowicach, Górkach Klimontowskich oraz w Klimontowie na łączną kwotę 5.742,00 zł opracowany przez rzeczoznawcę majątkowego – uprawnienia Nr 2893 z dnia 20.06.2005 roku,

- protokół rokowań w sprawie wyznaczenia nabywcy nieruchomości w drodze bezprzetargowej sporządzony w dniu 29 września 2005 roku pomiędzy Gminą Klimontów w Klimontowie a Gminną Spółdzielnią „SCh” w Klimontowie – o łącznej pow. 0.3494 ha na kwotę 5.742 zł. W skład nieruchomości wchodzi działki o powierzchniach:

- w Byszowie działka nr 138/1 o pow. 0,09 ha,

- w Górkach Klimontowskich działka nr 211/4 o pow. 0,06 ha,

- w Olbierzowicach działka nr 185/1 o pow. 0,07 ha,

- w Ułanowicach działka nr 279/1 o pow. 0,05 ha,

- w Klimontowie działka Nr 480 o pow. 0,0794 ha,

które stanowią własność Gminy Klimontów w Klimontowie i są oddane w wieczyste użytkowanie na okres 99 lat na rzecz Gminnej Spółdzielni „Samopomoc Chłopska” w Klimontowie,

- akt notarialny Rap. A numer 8187/2005 z dnia 29.09.2005 roku zawarty w Kancelarii Notarialnej w Sandomierzu pomiędzy Gminą Klimontów w Klimontowie a nabywcą ww. lokalu mieszkalnego,

- dowody wpłat,

- ewidencja księgowa.

Ustalenie kontroli:

1) W wyniku kontroli powyższych dokumentów stwierdzono, że w trakcie postępowania procedura dotycząca sprzedaży lokali i nieruchomości zabudowanej została zachowana zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 roku Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) oraz z przepisami w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 2007, poz. 2108).

Cała należna cena sprzedaży wyceny lokalu została wpłacona przez kupujących na rachunek Gminy przed podpisaniem umów notarialnych.

2) Procedura przekształcenia prawa użytkowania wieczystego na własność dzierżawcy „GS SCh w Klimontowie” została przeprowadzona zgodnie z wyżej cytowanymi przepisami.

3) Kontrolą dochodów z tytułu wieczystego użytkowania objęto wszystkie wpłaty dokonane w 2005 roku przez wieczystych użytkowników, którym przekazano nieruchomości gruntowe w wieczyste użytkowanie w latach poprzednich (w 2005 roku oddano jedną nieruchomość w wieczyste użytkowanie oraz 2 nieruchomości zostały przekształcone w prawo własności).

Przedmiotem kontroli były:

- wykaz gruntów będących w użytkowaniu wieczystym na terenie Gminy,
- decyzje (pisma zawiadamiające) Wójta Gminy dotyczące wysokości opłat rocznych z tytułu wieczystego użytkowania gruntów,
- faktury VAT dotyczące opłaty rocznej z tytułu wieczystego użytkowania,
- dowody wpłat,
- ewidencja księgowa.

Ustalenia kontroli:

a) Z Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Klimontowie wprowadzonego Zarządzeniem Nr 2/2004 Wójta Gminy z dnia 3 lutego 2004 roku § 24 ust. 2 „Referat Planowania, Rolnictwa i Infrastruktury Gminy” wynika, że do podstawowych zadań Referatu w zakresie geodezji i gospodarki gruntami w szczególności należy:

- gospodarowanie gruntami komunalnymi oraz obrót nieruchomościami stanowiącymi mienie gminy,
- komunalizacja mienia,
- podziały i rozgraniczenia,
- naliczanie opłat określonych w przepisach szczególnych związanych z gospodarką nieruchomościami,
- załatwianie innych spraw wynikających z przepisów szczególnych.

b) Kontrola dochodów z tytułu wieczystego użytkowania wykazała, że Urząd Gminy zaniechał prowadzenia ewidencji szczegółowej (analityki) do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie realizacji dochodów z tytułu opłat wieczystego użytkowania, według poszczególnych dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, co narusza postanowienia załącznika Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.).

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponosi inspektor ds. gospodarki gruntami, komunalizacji mienia i planowania przestrzennego, z tytułu nadzoru Kierownik Referatu Planowania, Rolnictwa i Infrastruktury Gminy natomiast z tytułu nadzoru i kontroli Wójt Gminy.

Na powyższą okoliczność wspólne wyjaśnienie do protokołu kontroli złożyli: Kierownik Referatu Planowania, Rolnictwa i Infrastruktury Gminy oraz Wójt Gminy (załącznik Nr 47 do protokołu kontroli).

W treści wyjaśnienia podano:

„W związku z otrzymanym wnioskiem o udzielenie wyjaśnienia dotyczącego braku ewidencji analitycznej uprzejmie informujemy że na stanowisku ds. gospodarki gruntami, komunalizacji mienia i planowania przestrzennego były prowadzone wykazy użytkowników, które nie spełniały wymogów ewidencji użytkowników zgodnie z ustawą. W trakcie kontroli zostały podjęte działania w celu zaprowadzenia ewidencji i wyegzekwowania zaległości i należnych z tego tytułu odsetek.”.

b) W wyniku sprawdzenia dowodów wpłat dokonanych w 2005 roku z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie gruntów stwierdzono, że spośród 37 wieczystych użytkowników zobowiązanych do zapłaty opłaty rocznej za 2005 rok, 21 użytkowników terminowo uregulowało opłaty w 2005 roku na kwotę 566,99 zł (ustawowy termin do 31 marca każdego roku, z góry za dany rok – art. 71 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami), 9 wieczystych użytkowników dokonało wpłaty opłaty rocznej za 2005 rok w kwocie 226,97 zł brutto (z opóźnieniem od 1 do 251 dni), natomiast 7 użytkowników w ogóle nie uiściło opłaty rocznej za 2005 rok na kwotę 77,12 zł. Gmina w stosunku do tych użytkowników (dłużników) nie podjęła w 2005 roku żadnych działań mających na celu terminowego wyegzekwowania opłaty rocznej za 2005 rok w kwocie 304,09 zł, do czego uprawniana

przepisy ustawy z dnia 17 listopada 1964 roku Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. Nr 43 poz. 296 z późn. zm.). W przypadku nieterminowo regulowanych wpłat gmina zaniechała poboru odsetek za zwłokę do czego uprawnają przepisy art. 481 § 1 i § 2 w związku z art. 359 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).

Zaległości z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie gruntów wynoszą na dzień 31.12.2005 roku kwotę 77,12 zł i w całości dotyczą 7 użytkowników, którzy nie uiszcili opłaty rocznej za 2005 rok.

Powyższa nieprawidłowość narusza n/w przepisy określone w:

- art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- art. 92 pkt 2, w związku z art. 129 ust. 1 ówczynie obowiązującej do końca 2005 roku ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.), zgodnie z którymi ustalanie i pobieranie dochodów jednostek samorządu terytorialnego następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów prawa.

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponosi inspektor ds. gospodarki gruntami, komunalizacji mienia i planowania przestrzennego z tytułu nadzoru Kierownik Referatu Planowania, Rolnictwa i Infrastruktury Gminy oraz Wójt Gminy. Na powyższą okoliczność wyjaśnienie do protokołu kontroli złożyła Kierownik Referatu Planowania, Rolnictwa i Infrastruktury Gminy. Stanowi ono załącznik Nr 48 do protokołu kontroli. W treści wyjaśnienia podano:

„Informujemy, że zaległa opłata roczna od użytkowników wynosi 77,12 zł.

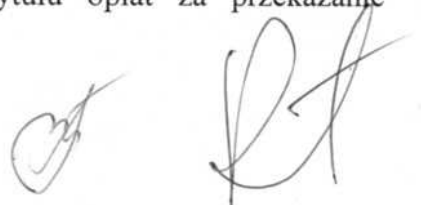
Brak wyegzekwowania zaległej opłaty rocznej wynikała z przeoczenia osoby prowadzącej wyżej wymienione sprawy, w najbliższym okresie zaległości zostaną wyegzekwowane poprzez wysłanie upomnień wraz z naliczeniem odsetek.

Odsetki za zwłokę to należności w wysokościach 0,01, 0,60, 1,50 i 2,22 zł. Należności te – to minimalne kwoty, których ściąganie przewyższałoby koszty przesyłki upomnień.”.

Wykaz wieczystych użytkowników za 2005 rok stanowi załącznik Nr 48a do protokołu kontroli.

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

W 2005 roku Gmina Klimontów uzyskała dochody z tytułu opłat za przekazanie nieruchomości w trwałą zarząd w wysokości 654 zł.

Oplaty z powyższego tytułu są wnoszone na podstawie decyzji Znak: G-II-7224/13/92 Wójta Gminy z dnia 20.02.1992 roku w sprawie przekazania w zarząd na rzecz Przedsiębiorstwa Państwowego Cukrowni „Ropczyce” w Ropczycach nieruchomości oznaczone w rejestrach ewidencji we wsi Górki Klimontowskie Nr 299 i 300 o pow. 1,09 ha i wartości nieruchomości 21.800 zł (3%).

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

W 2005 roku przekształcono prawo użytkowania wieczystego w prawo własności dwum osobom, w tym:

- osoba prawna – GS SCh w Klimontowie posiadająca 5 nieruchomości gruntowych oznaczonych w rejestrach ewidencji gruntów:
- Obręb Byszów, jako działka Nr 138/1 o pow. 0,09 ha położonej we wsi Byszów,
- Obręb Olbierzowice Nr 185/1 o pow. 0,07 ha położonej we wsi Olbierzowice,
- Obręb Ułanowice Nr 279/1 o pow. 0,05 ha położonej we wsi Ułanowice,
- Obręb Klimontów Nr 480 o pow. 0,07 ha położonej w Klimontowie,
- Obręb Górki Klimontowskie Nr 211/4 o pow. 0,06 ha położonej w Górkach Klimontowskich.

Wartość prawa własności nieruchomości (5742 zł) oraz wartość prawa użytkowania wieczystego (5742 zł).

- osoba fizyczna (DM) posiadająca nieruchomości położone w obrębie Klimontów o numerach: [redacted] o pow. 0,1259 ha oraz Nr [redacted] o pow. 0,0790 ha położone w Klimontowie o łącznej wartości 2463 zł oraz wartość prawa użytkowania wieczystego 2463 zł. Ustalone wartości wynikają z opracowanych operatów szacunkowych przez rzeczoznawcę majątkowego o numerze 2893 z dnia 10.12.2004 roku oraz z dnia 20.06.2005 roku.

Łączne wpływy z powyższego tytułu wyniosły kwotę ogółem 8205 zł i zostały prawidłowo zaewidencjonowane w dziale 700 rozdział 70005 § 0870 (wpłata 15.05.2005 na kwotę 2463 zł i 30.09.2005 na kwotę 5742 zł).

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

W okresie objętym kontrolą Gmina nie dokonywała uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi w ich zarządzie lub użytkowaniu i nie uzyskała dochodów z

powyższego tytułu. Wspólne oświadczenie Skarbnika i Wójta Gminy stanowi załącznik Nr 49 do protokołu kontroli.

1.7.2.3. Dochody z opłat od nieruchomości oddanej w trwały zarząd.

W okresie objętym kontrolą Gmina nie uzyskała dochodów z opłat od nieruchomości oddanej w trwały zarząd ponieważ Rada Gminy nie podjęła decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu na rzecz jednostek organizacyjnych.

Wspólne oświadczenie Skarbnika i Wójta Gminy stanowi załącznik Nr 49 do protokołu kontroli.

1.7.3. Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych.

Dochody wykazane z powyższego tytułu w ewidencji księgowej - § 0750 wyniosły za 2005 rok kwotę ogółem 22.892 zł, w tym za:

- najem lokali użytkowych i dzierżawę nieruchomości – 20.479 zł (rozdział 70005),
- dzierżawy obwodów łowieckich 2413 zł (rozdział 02001).

W 2005 roku nie były zawierane umowy najmu i dzierżawy składników majątkowych.

Kontrolą w zakresie prawidłowości prowadzenia ewidencji księgowej dochodów z tytułu najmu i dzierżawy – pod kątem zapewnienia możliwości sprawdzenia terminowości wpłat, naliczenia i pobrania odsetek za zwłokę oraz ustalenia stanu zaległości i nadpłat, a także prawidłowości prowadzenia postępowania egzekucyjnego w stosunku do dłużników, objęto wszystkie umowy dotyczące lokali użytkowych w budynkach komunalnych stanowiących własność Gminy Klimontów.

Przedmiotem kontroli były:

- umowy dotyczące lokali użytkowych i umowy dzierżawy, tj. : (8 umów wyszczególnionych w wykazie zawartych umów najmu i dzierżawy nieruchomości i lokali użytkowych za 2005 rok – załącznik Nr 32 do protokołu kontroli).
- faktury VAT wystawione w Urzędzie Gminy dotyczące należności wynikających z w/w umów,
- dowody wpłat i wyciągi bankowe,
- ewidencja księgowa dochodów.



Ustalenia kontroli:

1. W okresie objętym kontrolą Gmina Klimontów wynajmowała odpłatnie 7 lokali użytkowych znajdujących się w budynkach Remizo-Świetlic stanowiących własność Gminy Klimontów oraz grunt pod wodami (staw) położony w miejscowości Ułanowice Nr 271 o pow. 1,44 ha za kwotę dzierżawy 728 zł płatna w dwóch ratach półrocznych za I półrocze do 31 sierpnia bieżącego roku a za II półrocze do 15 lutego następnego roku.

2. Kontrola umów najmu na lokale użytkowe wykazała, że Gmina raz w roku dokonuje waloryzacji czynszu najmu zgodnie ze wskaźnikiem wzrostu towarów cen i usług konsumpcyjnych podawanych przez GUS.

Na podstawie kart ewidencyjnych najemcy ustalono, że opłaty z tytułu najmu lokali użytkowych dokonywane są do 10-tego każdego miesiąca na podstawie wystawionych przez UG faktur VAT. Wysokość czynszu z tytułu najmu lokali użytkowych określona w umowach jest zgodna z kwotą wynikającą z faktur VAT.

3. Kontrola w zakresie terminowości wnoszonych opłat należnych czynszów za 2005 rok wykazała, że wszyscy najemcy lokali użytkowych (7) nieterminowo regulowali opłaty należnych czynszów. Od nieterminowych wpłat czynszu na kwotę 18.415,77 zł Gmina naliczyła i pobrała odsetki za zwłokę w wysokości 169,20 zł natomiast w 6 przypadkach Gmina nie naliczyła i niepobrała należnych Gminie odsetek w wysokości 123,29 zł.

W trakcie niniejszej kontroli podjęto działania – wystawiono wezwania do zapłaty i wysłano do 6 najemców celem dokonania zapłaty. Zaniechanie poboru odsetek za zwłokę od nieterminowych wpłat dokonanych w 2005 roku narusza przepisy art. 481 § 1 i § 2 w związku z art. 359 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).

Stwierdzone nieprawidłowości stanowią naruszenie art. 92 pkt 2 w związku z art. 129 ust. 1 ówczesnie obowiązującej ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2003 r., Nr 15 poz. 148 z późn. zm.), zgodnie z którymi ustalanie i pobieranie dochodów jednostki samorządu terytorialnego następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów prawa.

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponosi inspektor ds. działalności gospodarczej i gospodarki lokalowej, Kierownik Referatu Planowania, Rolnictwa i Infrastruktury Gminy z tytułu nadzoru oraz z tytułu kontroli Wójt Gminy.

Na powyższą okoliczność wspólne wyjaśnienie do protokołu kontroli złożyli: ww. inspektor oraz Wójt Gminy (załącznik nr 50 do protokołu kontroli).

W treści wyjaśnienia podano:

„Przepisy dotyczące poboru odsetek za zwłokę od nieterminowych wpłat z tytułu najmu lokali użytkowych do czego obliguje art. 481 § 1 i § 2 w związku z art. 359 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks Cywilny są znane pracownikowi lecz pragnę wyjaśnić, że odsetki stanowią znikomy dochód do budżetu, który wynosi: 123,29 zł, co w minimalnym stopniu uszczupliło wpływy do budżetu.

Nadmienia się, że koszty wysyłki wezwań do zapłaty kilkakrotnie przewyższyły należności odsetek od nieterminowych wpłat. Dni zwłoki od nieterminowych wpłat są w granicach od 1 do 20 dni, w związku z tym i odsetki są nie duże.

Informuje się, że w trakcie przeprowadzonej kontroli zostały wysłane wezwania do zapłaty odsetek od nieterminowych wpłat czynszu za lokale użytkowe”.

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 roku Nr 14, poz. 114 z późn. zm.) czyn polegający na nie pobraniu lub niedochodzeniu należności jednostki samorządu terytorialnego, albo pobranie i dochodzenie należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia.

Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Pan Mrozowski Bogusław – Wójt Gminy.

Zgodnie z art. 28 ww. ustawy nie dochodzi się odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, którego stopień szkodliwości dla finansów publicznych jest znikomy (wysokość uszczuplonych środków publicznych dla badanych najemów i dzierżawców, tj. kwota odsetek za zwłokę wynosi 123,29 zł).

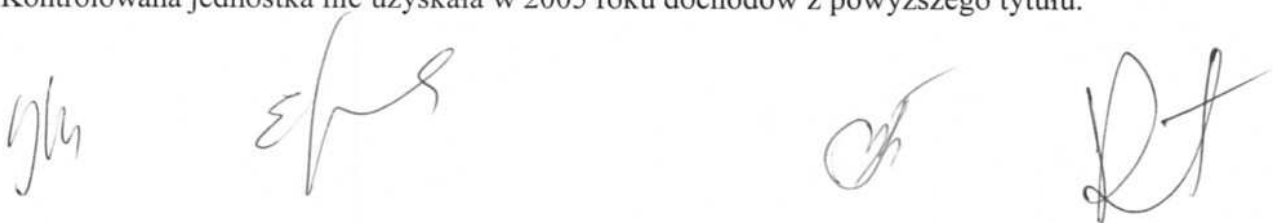
4. Zaległości z tytułu najmu i dzierżaw na dzień 31 grudnia 2005 roku nie wystąpiły.

1.7.4. Dochody ze sprzedaży wyrobów.

W okresie 2005 roku kontrolowana jednostka nie uzyskała dochodów z tytułu sprzedaży wyrobów. W ewidencji księgowej i sprawozdaniu rocznym Rb-27S za 2005 rok nie występują dochody ujęte w § 0840 „Wpływy ze sprzedaży wyrobów”.

1.7.5. Odsetki i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek.

Kontrolowana jednostka nie uzyskała w 2005 roku dochodów z powyższego tytułu.



1.7.6. Inne dochody z majątku gminy.

W kontrolowanej jednostce nie występują dochody ujęte w § 0730 i § 0740.

1.8. Inne dochody.**1.8.1. Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych.**

Z prowadzonej w 2005 roku ewidencji księgowej (również z rocznego sprawozdania Rb-27S za 2005 rok) wynika, że kontrolowana jednostka uzyskała dochody z tytułu pozostałych odsetek - § 0920 w kwocie ogółem 4.718 zł, w tym:

- kwota 2.409 zł (rozdział 70005) dotyczy odsetek od nieterminowej zapłaty czynszu za najem lokali użytkowych,
- kwota 2.309 zł (rozdział 75023) dotyczy odsetek od lokat terminowych.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto dochody w kwocie 2.309 zł z tytułu odsetek od lokat terminowych. Dane dotyczące lokat i kwot odsetek od tych lokat za okres 2005 roku zawiera tabela umieszczona w punkcie 4 „Rozchody budżetowe” podpunkt 4.4. „Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych - § 994”.

Kontrola nie wykazała uchybień, za wyjątkiem nieprawidłowo zaliczonych w/w dochodów do działu 750 rozdział 75023, zamiast do działu 758 „Różne rozliczenia” rozdział 75814 „Różne rozliczenia finansowe”.

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponosi Elżbieta Słowińska Skarbnik Gminy, natomiast z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy, a z tytułu nadzoru i kontroli Wójt Gminy.

W sprawie prawidłowej klasyfikacji dochodów z tytułu odsetek od lokat terminowych kontrolujący udzielił instruktażu ustnego Skarbnikowi Gminy.

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

W okresie objętym kontrolą Gmina Klimontów nie otrzymała bezzwrotnych środków finansowych pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Oświadczenie w tej sprawie złożone przez Skarbnika Gminy stanowi załącznik Nr 51 do protokołu kontroli.



1.8.3. Spadki, zapisy, darowizny.

W 2005 roku dochody z w/w tytułów nie wystąpiły w kontrolowanej jednostce.

1.8.4. Odsetki od pożyczek udzielonych przez gminę.

Kontrolowana jednostka nie udzieliła w 2005 roku pożyczek i nie uzyskała z tego tytułu dochodów.

1.8.5. Odsetki od nieterminowo przekazanych należności stanowiących dochody gminy.

Dochody z powyższego tytułu zostały sprawdzone i opisane w niniejszym protokole w poszczególnych punktach dotyczących dochodów z podatków, opłat i dochodów z majątku.

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

Powyższe dochody nie wystąpiły w kontrolowanej jednostce w okresie 2005 roku.

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

Z danych zawartych w ewidencji księgowej i sprawozdaniu rocznym Rb-27S za 2005 rok nie wynika, aby kontrolowana jednostka uzyskała w okresie objętym kontrolą dochody z powyższego tytułu - § 271 i § 630.

1.8.8. Wpływy z usług.

Ujęte w ewidencji księgowej dochodów i wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-27S za 2005 roku dochody z tytułu usług (§ 0830) wyniosły ogółem 133.182 zł, w tym:

- kwota 701 zł (rozdział 70005) dotyczy opłaty za dostawę ciepła do lokalu użytkowego Apteka w Klimontowie,
- kwota 96.191 zł (rozdział 85401) dotyczy odpłatności uczniów za wyżywienie w stołówkach świetlicowych,
- kwota 29.969 zł (rozdział 80104) dotyczy odpłatności za wyżywienie dzieci w przedszkolu,
- kwota 2.285 zł (rozdział 90095) dotyczy odpłatności za korzystanie z WC na targowicy w Klimontowie,
- kwota 4.036 zł (rozdział 90003) dotyczy odpłatności rolników za wywóz odpadów komunalnych.

17/4 *efh* *cd* *RT*

W powyższym zakresie kontrolą szczegółową objęto dochody na łączną kwotę 4.036 zł (odpłatność rolników za wywóz odpadów komunalnych).

Ustalenia kontroli:

Rada Gminy w drodze uchwały Nr IX/73/99 z dnia 30 listopada 1999 roku ustaliła górne stawki opłat ponoszonych przez właścicieli, użytkowników nieruchomości za usługi w zakresie usuwania i unieszkodliwiania odpadów komunalnych świadczone przez gminne jednostki organizacyjne lub podmioty posiadające zezwolenie na prowadzenie takiej działalności w wysokości:

1. od pojemnika 110 litrowego na odpady gromadzone w sposób nieselktywny opłata miesięczna wynosi 9 zł,
2. od worka 110 litrowego na odpady gromadzone w sposób selektywny, za odbiór jednego worka opłata wynosi 1 zł,
3. od pozostałych właścicieli korzystających ze zbiorczych punktów gromadzenia odpadów stałych (kontenery) opłata roczna wynosi 20 zł.

Opłaty, o których mowa w pkt 1 i 2 pobierane są przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Klimontowie raz w miesiącu do 10-go każdego miesiąca a opłaty o których mowa w pkt 3 raz w roku na dowód wpłaty.

Kserokopia uchwały RG Nr IX/73/98 z dnia 30 listopada 1999 roku stanowi załącznik nr 52 do protokołu kontroli.

Kontrolujący zwrócił się z zapytaniem do Pani Wiesławy Adamczak inspektora ds. rolnictwa i ochrony środowiska o podanie zasad rozliczania opłat ponoszonych przez właścicieli, użytkowników nieruchomości za usługi w zakresie usuwania i unieszkodliwiania odpadów komunalnych świadczone przez gminne jednostki organizacyjne lub podmioty posiadające zezwolenia na prowadzenie takiej działalności.

Wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 53 do protokołu kontroli.

Z ustaleń kontroli i przedłożonego wyjaśnienia wynika, że opłaty, o których mowa w § 1 ust. 1 pkt 1 i 2 za wyjątkiem pkt 3 wc. uchwały pobierane były przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Klimontowie raz w miesiącu do 10-go każdego miesiąca na podstawie umów zawartych tylko z właścicielami nieruchomości sołectwa Klimontowa. Opłaty z powyższego tytułu stanowiły dochody Zakładu. Kontrola postanowień wc. uchwały wykazała, iż Wójt Gminy w okresie objętym kontrolą nie wykonał postanowienia § 1 ust. 1 pkt 3 wc. uchwały Rady Gminy dotyczącego pobierania od pozostałych właścicieli nieruchomości (34 sołectw) korzystających ze zbiorczych punktów gromadzenia odpadów

stałych (kontenery) opłat rocznych w wysokości 20 zł. Zgodnie z § 1 ust. 2 wc. uchwały opłaty o których mowa w ust. 1 pkt 3 winny być pobierane przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Klimontowie. Nie wykonanie postanowień wc. uchwały stanowi naruszenie art. 30 ust 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jedn. z 2001 roku Dz. U. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.), zgodnie z którym Wójt wykonuje uchwały Rady Gminy i zadania gminy określone przepisami prawa. Z przedłożonego wyjaśnienia stanowiącego załącznik Nr 57 do protokołu kontroli wynika, że opłaty roczne w wysokości 20 zł pobierali sołtysi z 34 sołectw na dowód wpłaty. Kontrolującym nie przedstawiono żadnych uregulowań w zakresie zasad poboru opłaty rocznej przez sołtysów oraz sposobu ich rozliczenia.

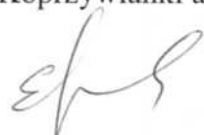
W trakcie niniejszej kontroli inspektor ds. rolnictwa i ochrony środowiska sporządziła wykaz właścicieli korzystających ze zbiorczych punktów gromadzenia odpadów stałych (kontenery) za 2005 rok. Stanowi on załącznik Nr 54 do protokołu kontroli.

Z załącznika Nr 54 wynika, że spośród 1629 właścicieli nieruchomości korzystających ze zbiorczych punktów gromadzenia odpadów stałych (kontenry) zobowiązanych do wnoszenia opłaty rocznej za 2005 rok na łączną kwotę 32.580 zł, 143 właścicieli nieruchomości uiściło opłatę na kwotę 2.875 zł, zaś 1.486 właścicieli nieruchomości nie wniosło opłaty rocznej na łączną kwotę 29.705 zł. Gmina w stosunku do tych właścicieli nieruchomości, którzy nie uiścili opłaty rocznej nie podjęła żadnych działań zmierzających do wyegzekwowania należnych opłat za 2005 rok.

Ponadto dwóch użytkowników – CPN i Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół i Przedszkola w Klimontowie działających na terenie sołectwa Klimontów uiszczало opłatę zgodnie z zawartą umową dzierżawy na wywóz nieczystości na kwotę 1.161 zł. Wpływy uzyskane z tytułu opłaty rocznej w okresie objętym kontrolą wyniosły łącznie 4.036 zł.

Prowadzącym działalność w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości sołectw (35) jest Ekologiczny Związek Gmin Dorzecza Koprzywianki na podstawie porozumienia komunalnego zawartego z Gminą w dniu 5 lipca 1996 roku w sprawie powierzenia Ekologicznemu Związkowi Gmin Dorzecza Koprzywianki zadania publicznego tj. zorganizowanie systemu zbiórki odpadów komunalnych z terenu gmin będących stronami porozumienia.

Zgodnie z § 2 ust. 3 ww. porozumienia zasady organizacji i pokrywania kosztów wywozu śmieci określone zostały na odrębnych warunkach ustalonych z Ekologicznym Związkiem Gmin Dorzecza Koprzywianki a Gminami tworzącymi porozumienie.



Z wyjaśnienia wynika, że obowiązujące na dzień kontroli stawki kosztów wywozu śmieci ustalone zostały na Zgromadzeniu Związku z 2000 roku. Z ewidencji wydatków zaklasyfikowanych do działu 900 rozdział 90003 § 4300 wynika, że koszty wywozu odpadów komunalnych za 2005 rok wyniosły kwotę 41.588,76 zł. Zgodnie z obowiązującą w roku 2005 ustawą z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach w Gminie nie było wymogu prowadzenia ewidencji zawartych umów z właścicielami nieruchomości.

Zgodnie z art. 3 ust. 3 pkt 3 znowelizowanej ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. Nr 132 poz. 622 z późn. zm.) Gminy są obowiązane prowadzić ewidencję umów zawartych na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości w celu kontroli wykonywania przez właścicieli nieruchomości i przedsiębiorców obowiązków wynikających z ustawy.

Stosownie do art. 6 ust. 1, ust. 7 i ust. 11 wc. ustawy, właściciele nieruchomości przy wykonywaniu obowiązku określonego w art. 5 ust. 1 pkt 3b obowiązani są do udokumentowania, w formie umowy korzystania z usług wykonywanych przez zakład będący gminną jednostką organizacyjną lub przedsiębiorcą posiadającego zezwolenie na prowadzenie działalności w zakresie odbierania komunalnych od właścicieli nieruchomości lub w zakresie opróżnienia zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych, przez okazanie takiej umowy i dowodów płacenia za takie usługi. Wójt, wydaje z urzędu decyzję, w której ustala:

- 1) obowiązek uiszczania opłat za odbieranie odpadów komunalnych lub opróżnianie zbiorników bezodpływowych,
- 2) wysokość opłat wyliczonych z zastosowaniem stawek, o których mowa w ust. 2,
- 3) terminy uiszczania opłat, o których mowa w pkt 1,
- 4) sposób i terminy udostępnienia urządzeń lub zbiorników w celu ich opróżnienia.

Opłaty o których mowa są przychodem funduszu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

Kserokopia porozumienia komunalnego z dnia 5 lipca 1996 roku stanowi załącznik Nr 55 do protokołu kontroli.

Zestawienie kosztów wywozu odpadów komunalnych za 2005 rok stanowi załącznik Nr 56 do protokołu kontroli.

Kserokopia uchwały Nr IX/73/99 Rady Gminy z dnia 30 listopada 1999 roku stanowi załącznik Nr 57 do protokołu kontroli.

2. Przychody budżetowe.

Uchwałą Nr XVII/197/04 z dnia 30 grudnia 2004 roku „w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Klimontów na rok 2005” (§ 4 ust. 1 uchwały i załącznik Nr 3 do uchwały) Rada Gminy ustaliła na 2005 rok przychody budżetowe na kwotę 1.350.000,00 zł, w całości pochodzące z zaciągniętych na rynku krajowym kredytów i pożyczek (§ 903 i 952).

W wyniku zmian wprowadzonych w ciągu roku budżetowego 2005 przychody ustalono na kwotę 2.027.362,00 zł (uchwała Nr XXVI/252/05 Rady Gminy z dnia 14.11.2005r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2005 rok - § 1 pkt 2 i załącznik Nr 3 do uchwały).

W sprawozdaniu rocznym Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za 2005 rok kontrolowana jednostka wykazała zrealizowane przychody w kwocie 2.050.875,00 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.027.362,00 zł oraz z innych źródeł w kwocie 23.513,00 zł.

Z uchwały Nr 57/2006 VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 7 kwietnia 2006 roku wynika, że przedłożone przez Wójta Gminy Klimontów sprawozdania budżetowe za 2005 rok zostały pozytywnie zaopiniowane.

Źródło pochodzenia w/w środków finansowych zostało opisane w podpunktach 2.4. i 2.6. niniejszego punktu.

2.1. Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych.

W okresie 2005 roku Gmina Klimontów nie emitowała żadnych papierów wartościowych, a tym samym nie uzyskiwała z tego tytułu przychodów budżetowych. Oświadczenie złożone w tej sprawie przez Skarbnika Gminy stanowi załącznik Nr 22 do protokołu kontroli.

2.2. Przychody z prywatyzacji majątku.

W okresie objętym kontrolą Gmina nie uzyskała przychodów z prywatyzacji majątku, co wynika z oświadczenia Skarbnika Gminy (załącznik Nr 22 do protokołu kontroli).

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

W 2005 roku Gmina Klimontów nie zaciągnęła pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym, co wynika z oświadczenia Skarbnika Gminy (załącznik Nr 22 do niniejszego protokołu).

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

W 2005 roku Gmina Klimontów zaciągnęła dwa kredyty na łączną kwotę 1.950.000,00 zł, tj.:

– kredyt w kwocie 1.350.000,00 zł w Banku Spółdzielczym w Sandomierzu – na podstawie umowy Nr 257/2005 o kredyt długoterminowy inwestycyjny zawartej w dniu 1 września 2005 roku,

– kredyt w kwocie 600.000,00 zł w Nadwiślańskim Banku Spółdzielczym w Solcu-Zdroju Oddział w Klimontowie – na podstawie umowy o kredyt Nr 317/ST/2005 zawartej w dniu 3 listopada 2005 roku.

W okresie objętym kontrolą Gmina otrzymała także drugą ratę pożyczki – w kwocie 77.361,56 zł, z pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach – na podstawie umowy pożyczki Nr 114/04 zawartej w dniu 22 listopada 2004 roku.

Łącznie przychody uzyskane w 2005 roku z powyższych tytułów wyniosły kwotę 2.027.362 zł.

Ustalenia kontroli w powyższym zakresie:

a) Upoważnienie Wójta Gminy do zaciągania długu w celu realizacji planowanych kwot przychodów budżetu oraz do zaciągania pożyczek i kredytów na pokrycie występującego deficytu budżetu w 2005 roku wynika z § 5 i § 13 uchwały Nr XVII/197/04 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2004 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Klimontów na rok 2005 oraz uchwał Rady Gminy, tj.: Nr XXII/223/05 z dnia 30 czerwca 2005 roku „w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki na sfinansowanie zadania – budowa sieci wodociągowej i kolektora sanitarnego z przyłączami domowymi”, Nr XXIII/228/05 z dnia 28 lipca 2005 roku „w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki na sfinansowanie zadania – budowa dróg gminnych i wodociągów”, Nr XXVI/252/05 z dnia 14 listopada 2005 roku „w sprawie zmian w budżecie gminy na 2005 rok” i Nr XXVII/259/05 z dnia 21 grudnia 2005 roku „w sprawie zmian w budżecie gminy na 2005 rok”, tj. upoważnienie do zaciągnięcia długu do kwoty 2.027.362,00 zł.

b) Wójt Gminy Klimontów pismami:

- Znak: FN 3054-1/05 z dnia 24 sierpnia 2005 roku

- Znak: FN 3054-2/05 z dnia 12 października 2005 roku

zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty, odpowiednio kredytu długoterminowego w kwocie 1.350.000,00 zł, który zostanie zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Sandomierzu (spłaty w 8 ratach kwartalnych po 110.000,00 zł i 2 ratach po 235.000,00 zł, począwszy od 30 marca 2006 roku) oraz kredytu długoterminowego w kwocie 600.000,00 zł, który zostanie zaciągnięty w Nadwiślańskim Banku Spółdzielczym w Klimontowie (spłaty w 4 ratach, począwszy od 2006 roku, tj.



50.000,00 zł w 2006 r., 100.000,00 zł w 2007 r., 450.000,00 zł w 2008 r.). Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, odpowiednio uchwałą Nr 89/2004 z dnia 29.08.2005 roku oraz uchwałą Nr 99/2004 z dnia 17.10.2005 roku wydał pozytywne opinie o możliwości spłaty przez Gminę Klimontów wnioskowanych kredytów w latach 2005/2008, jak również o spełnieniu wymogów zawartych w art. 113 i art. 114 obowiązującej wówczas ustawy o finansach publicznych.

c) Z kredytów ustalonych w w/w umowach w wysokości odpowiednio 1.350.000 zł i 600.000 zł Gmina Klimontów pobrała w 2005 roku środki finansowe w pełnej wysokości obu kredytów, tj. w kwocie 1.350.000 zł i w kwocie 600.000 zł.

W okresie 2005 roku Gmina Klimontów otrzymała także kwotę 77.361,56 zł jako drugą transzę z pożyczki pieniężnej zaciągniętej w WFOŚiGW w kwocie do 154.723,11 zł – na podstawie umowy pożyczki Nr 114/04 zawartej w dniu 22 listopada 2004 roku, z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania realizowanego przy udziale środków unijnych „Budowa sieci kanalizacyjnej wraz z przyłączami domowymi i pompowniami w m. Szymanowice Górne i Górki Klimontowskie”.

2.5. Nadwyżki z lat ubiegłych.

Zarówno w 2004 jak i w 2005 roku budżet Gminy Klimontów był budżetem deficytowym. Z danych zawartych w sprawozdaniu rocznym Rb-NDS o nadwyżce/deficycie sporządzonym przez Wójta Gminy za 2004 rok i za 2005 rok wynika, że deficyt wyniósł za 2004 rok kwotę 598.401 zł, a za 2005 rok kwotę 474.351 zł.

W § 3 ust. 1 uchwały budżetowej na 2005 rok Rada Gminy ustaliła, że źródłem pokrycia deficytu budżetu w kwocie 326.800,00 zł będą przychody z tytułu kredytów.

2.6. Przychody z tytułu innych rozliczeń.

Z danych zawartych w rocznym sprawozdaniu Rb-NDS za 2005 rok wynika, że kontrolowana jednostka wykazała w 2005 roku przychody z innych źródeł (D17.) w kwocie 23.513,00 zł. Kwota 23.513,00 zł stanowi różnicę pomiędzy stanem zobowiązań finansowych na koniec 2004 roku wykazanych w Bilansie z wykonania budżetu Urzędu Gminy w Klimontowie, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2004 roku, w kwocie 2.637.869 zł, a stanem aktywów netto budżetu wykazanym na ten sam dzień w wysokości minus 2.614.356.



3. Wydatki budżetowe.

Wydatki budżetowe w 2005 roku zostały ustalone uchwałą Nr XVII/197/04 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2004 roku (uchwała budżetowa) w wysokości 13.131.903 zł. Plan wydatków budżetowych, po zmianach wprowadzonych w trakcie roku budżetowego, wyniósł na koniec 2005 roku kwotę 15.150.125 zł i został zrealizowany na kwotę 14.683.203 zł (96,92%).

3.1. Wydatki bieżące.

3.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników.

Zgodnie z danymi rocznego sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Klimontów za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2005 roku, w okresie objętym kontrolą wydatki poniesione w § 4010 – „Wynagrodzenia osobowe pracowników” klasyfikacji wydatków budżetowych, wyniosły ogółem kwotę 4.720.865 zł, w tym kwota 925.153 zł została wydatkowana w dziale 750 „Administracja publiczna”.

Szczegółową kontrolą w powyższym zakresie objęto wynagrodzenia za okres IV kwartału 2005 roku Wójta, Skarbnika, Sekretarza oraz siedmiu losowo wybranych pracowników Urzędu Gminy zatrudnionych na stanowiskach:

- Kierownik Referatu Gospodarki Wodnej i Spraw P.poż,
- Inspektor ds. Obrony Cywilnej i Wojskowości,
- Inspektor ds. Organizacyjno-Kadrowych,
- Inspektor ds. Obsługi Rady Gminy,
- Inspektor ds. Inwestycji,
- Inspektor ds. Działalności Gospodarczej i Gospodarki Lokalowej,
- Inspektor ds. Rolnictwa i Ochrony Środowiska.

Przedmiotem kontroli były:

- uchwały Rady Gminy dotyczące ustalenia wynagrodzeń dla Wójta Gminy (Nr I/1/02 z dnia 19.11.2002 r., Nr XXII/161/01 z dnia 29.12.2001 r., Nr XXI/216/05 z dnia 9.05.2005 r.)
- umowy o pracę oraz pozostała dokumentacja z akt osobowych dotycząca wynagrodzeń w zakresie przyjętej próby kontrolnej,
- karty wynagrodzeń za 2004 i 2005 rok,
- listy wypłat wynagrodzeń za IV kwartał 2005 roku,
- lista naliczeń dodatkowego wynagrodzenia za 2004 rok,

- lista wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za okres 2004 roku.

Ustalenia kontroli:

1. W okresie IV kwartału 2005 roku wynagrodzenie, kategorię zaszeregowania, dodatek funkcyjny i dodatek specjalny dla objętej kontrolą próby zostały ustalone pisemnie (dla pracowników w angażach, dla Wójta Gminy w uchwałach Rady Gminy), zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223 ze zm.), za wyjątkiem czterech przypadków, tj.:

- kategorii zaszeregowania i kwoty dodatku funkcyjnego dla Skarbnika Gminy,
- kwoty dodatku funkcyjnego dla Sekretarza Gminy,
- kwoty dodatku funkcyjnego dla Kierownika Referatu Gospodarki Wodnej i Spraw P.poż.,
- kwoty dodatku funkcyjnego dla Wójta Gminy.

W zakresie wynagrodzeń Sekretarza, Skarbnika i Kierownika Referatu ustalono, co następuje. W pismach z dnia 17 stycznia 2005 roku (znak: OR 1120/1-2/05, OR 1120/1-3/05 i OR 1120/1-10/05) dotyczących przyznania wynagrodzeń od dnia 1 stycznia 2005 roku, odpowiednio dla Sekretarza, Skarbnika i Kierownika Referatu, Wójt Gminy nieprawidłowo ustalił XIV kategorię zaszeregowania dla Skarbnika, zamiast kategorii w przedziale XVII-XIX – zgodnie z II tabelą stanowisk ... (lp. 7) stanowiącą załącznik Nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 roku (Dz. U. Nr 33, poz. 264 ze zm.) oraz ustalił kwoty dodatków funkcyjnych przyjmując za podstawę obowiązującą wówczas kwotę najniższego wynagrodzenia zasadniczego w wysokości 750 zł. Po zmianie wysokości tego wynagrodzenia od dnia 1 stycznia 2005 roku do kwoty 770 zł, w związku z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 22 lutego 2005 roku (Dz. U. Nr 34, poz. 309), a następnie rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223 ze zm.), Wójt Gminy nie dokonał na piśmie zmiany wysokości dodatków funkcyjnych, tj. dla Sekretarza z kwoty ■■■ zł do kwoty ■■■ zł ($770 \text{ zł} \times \text{■■■}\%$), dla Skarbnika z kwoty ■■■ zł do kwoty ■■■ zł ($770 \text{ zł} \times \text{■■■}\%$) i dla Kierownika Referatu z kwoty ■■■ zł do kwoty ■■■ zł ($770 \text{ zł} \times \text{■■■}\%$).

Kserokopie ww. pism z dnia 17 stycznia 2005 roku stanowią załącznik Nr 62 do protokołu kontroli.

Wyjaśnienia na powyższe okoliczności złożył do protokołu kontroli Wójt Gminy.

W treści wyjaśnienia (załącznik Nr 63) Pan Wójt podał:

„Ustalenia kwotowe wynagrodzenia Skarbnika Gminy są zgodne z kat XVII w tabeli zaszeregowania. Fakt wpisania kat. XIV jest błędem pisarskim”.

W treści wyjaśnienia (załącznik Nr 64) Pan Wójt podał:

„Zmiana wysokości dodatków funkcyjnych następowała wraz z opublikowaną zmianą rozporządzenia Rady Ministrów. Brak pisemnych zmian tego składnika wynagrodzeń wynikała ze złej interpretacji przepisu tzn. zmiana najniższego wynagrodzenia w rozporządzeniu powoduje automatyczną zmianę wysokości dodatku funkcyjnego”.

Argumenty podane przez Pana Wójta w powyższych wyjaśnieniach nie mogą stanowić usprawiedliwienia dla stwierdzonych nieprawidłowości. Zgodnie z obowiązującymi od 2003 roku tabelami stanowisk, zaszeregowan i wymagań kwalifikacyjnych pracowników gmin, które stanowiły załącznik Nr 3 do kolejnych rozporządzeń Rady Ministrów w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych ..., Skarbnik Gminy w gminie do 15 tys. mieszkańców powinien być zaszeregowany w kategorii od XVII do XIX.

Zgodnie z art. 29 § 2 i § 4 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 ze zm.) umowę o pracę zawiera się na piśmie i zmiana warunków umowy o pracę wymaga formy pisemnej.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Pan Bogusław Mrozowski – Wójt Gminy.

Jednocześnie kontrola ustaliła, że w kartach wynagrodzeń i listach wypłaty wynagrodzeń za IV kwartał 2005 roku dla objętych sprawdzeniem pracowników, oprócz Wójta Gminy, naliczano i wypłacano dodatki funkcyjne w prawidłowych wysokościach, tj. przy przyjęciu za podstawę kwoty 770 zł najniższego wynagrodzenia zasadniczego.

W wyjaśnieniu złożonym przez Skarbnika Gminy na okoliczność braku żądania w 2005 roku zmian wynagrodzeń na piśmie (załącznik Nr 65) podano:

„W 2005 roku dokonywałam naliczeń wynagrodzeń dla pracowników na podstawie otrzymanych angaży w formie pisemnej z dnia 17.01.2005 roku. Następnie po zmianach najniższego wynagrodzenia zasadniczego z kwoty 750 zł do kwoty 770 zł ogłoszonych w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 22 lutego 2005 roku (Dz. U. Nr 34 poz. 39) automatycznie dokonałam przeliczenia dodatku funkcyjnego i specjalnego celem zapewnienia prawidłowego naliczenia wynagrodzenia. Jednocześnie informuję, że nie żądałam stosownych dokumentów w formie pisemnej od Wójta Gminy dla pracowników oraz Rady Gminy dla

17/12

efg

ch

DT

ustalenia wynagrodzenia Wójta z powodu nieświadomości, że powinienem żądać powyższe dokumenty”.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Skarbnik Gminy.

W zakresie wynagrodzenia Wójta Gminy ustalono, co następuje.

Zgodnie z uchwałami Rady Gminy Nr I/1/02 z dnia 19 listopada 2002 roku „w sprawie wynagrodzenia Wójta Gminy” oraz Nr XXI/216/05 z dnia 9 maja 2005 roku „w sprawie przyznania dodatku specjalnego Wójtowi Gminy” Panu Bogusławowi Mrozowskiemu – Wójtowi Gminy przyznano nw. składniki wynagrodzenia miesięcznego:

- wynagrodzenie zasadnicze wg XX kategorii zaszerogowania w wysokości 3.900,00 zł,
- dodatek funkcyjny wg 8 stawki, tj. 200% najniższego wynagrodzenia zasadniczego w wysokości 1.520,00 zł,
- dodatek stażowy w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego w wysokości 780 zł,
- dodatek specjalny w kwocie wynoszącej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego (od 9 maja 2005 roku).

W wyniku porównania ww. wysokości składników wynagrodzenia miesięcznego z kwotami w I tabeli stanowisk (zał. Nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z 2.08.2005 r.) i naliczonymi w kartach wynagrodzeń i listach płac za okres IV kwartału 2005 roku kontrola ustaliła rozbieżności dotyczące dodatków funkcyjnego i specjalnego, tj.:

- dodatek funkcyjny ustalony przez Radę Gminy wynosił 1.520 zł, dodatek funkcyjny według I Tabeli stanowisk pracowniczych wójtów ... górna stawka w kwocie 1.530 zł, dodatek funkcyjny naliczony i wypłacony wynosił 1.540 zł. Zawyżenie wypłaconego dodatku funkcyjnego wyniosło zatem miesięcznie kwotę 20 zł – w stosunku do ustalonego przez Radę Gminy, a w stosunku do górnej granicy ustalonej w I Tabeli kwotę 10 zł,
- dodatek specjalny ustalony przez Radę Gminy wynosił 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, tj. kwotę 2.168 zł ($3.900 \text{ zł} + 1.520 \text{ zł} \times 40\%$), a dodatek naliczony i wypłacony wynosił 2.176 zł. Zawyżenie wypłaconego dodatku specjalnego wyniosło zatem miesięcznie kwotę 8 zł.

Ogółem zawyżenie naliczonych i wypłaconych dla Wójta Gminy ww. dodatków w stosunku do ustalonych przez Radę Gminy wyniosło miesięcznie 28 zł, za sprawdzony IV kwartał 2005 roku wyniosło kwotę 84 zł, a za cały 2005 rok kwotę 301,40 zł.

Jednocześnie kontrola ustaliła, że Wójt Gminy – Pan Bogusław Mrozowski bezzasadnie pobrał w latach poprzednich, tj. w latach 2003 i 2004 nagrody pieniężne w kwotach odpowiednio 2.232 zł i 6.200 zł, łącznie na kwotę 8.432 zł (listy wypłat zatwierdzone zostały

