

2.3.2. Ewidencja składników finansowych majątku trwałego.

W 2005 roku kontrolowana jednostka nie posiadała aktywów nabytych w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, w tym nie posiada również aktywów finansowych.

2.3.3. Zmiany w stanie długoterminowych aktywów finansowych.

Na przestrzeni 2005 roku nie wystąpiły żadne zapisy księgowe na koncie 030.

2.4. Rzeczowe aktywa obrotowe (zapasy).

Rzeczowe aktywa obrotowe (zapasy) w kontrolowanej jednostce w okresie 2005 roku nie wystąpiły.

2.4.1. Unormowanie wewnętrzne w zakresie rodzaju i obiegu dokumentów związanych z rzeczowymi aktywami obrotowymi oraz zasadami ich rozliczania.

Powyższe uregulowano w załącznikach Nr 1 i Nr 2 do Zarządzenia Nr 3/2005 Wójta Gminy z dnia 10 czerwca 2002 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy.

2.4.2. Ewidencja obrotów rzeczowych aktywów obrotowych.

W kontrolowanej jednostce w 2005 roku nie wystąpiła ewidencja obrotów rzeczowych aktywów obrotowych.

2.4.3. Gospodarka magazynowa.

Gmina Klimontów nie prowadzi magazynu.

3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

3.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie szczegółowych zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych.

Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy Klimontów reguluje instrukcja stanowiąca załącznik Nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Nr 51/2004 z dnia 30 grudnia 2004 roku.

W jednostce kontrolowanej osoba, która w myśl przepisów art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości ponosiła w okresie objętym kontrolą odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, w tym za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie

spisu z natury był Wójt Gminy. Wójt Gminy nie określił w formie pisemnej dla celów inwentaryzacji terenu uznanego za strzeżony.

3.2. Przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji rzeczowych składników majątkowych.

W okresie 2005 roku nie przeprowadzono w Urzędzie Gminy inwentaryzacji rzeczowych składników majątku. Poprzednią inwentaryzację składników majątku przeprowadzono na dzień 31.12.2004 roku na podstawie Zarządzenia Nr 47/04 Wójta Gminy z dnia 15 grudnia 2004 roku w sprawie sporządzenia spisu z natury środków trwałych i pozostałych środków trwałych w używaniu. Stan rzeczowy składników majątku podlegającemu inwentaryzacji wg. stanu na 31.12.2004 r. przedstawia poniższa tabela.

Rodzaj mienia	Stan faktyczny wg. spisu z natury na dzień 31.12.2004 r.	Stan księgowy wg stanu na dzień 31.12.2004 r.	Różnice	
			Niedobór	Nadwyżka
I) Jednostka UG	10.398.168	10.398.168	—	—
I Majątek trwały				
- grunty	307.317,42	307.317,42	—	—
- budynki i budowle	1.672.559,09	1.672.559,09	—	—
- urządzenia techniczne i maszyny	69.520,44	69.520,44	—	—
- środki transportowe	306.577,08	306.577,08	—	—
Inwestycje rozpoczęte	4.158.788,71	4.158.788,71	—	—
- obiekty inżynierii	3.157.745,66	3.684.078,78		
- obiekty inżynierii dow 05,10/2004, 11/2004 z dnia 31.12.2004	526.333,12		—	—
II Pozostałe środki	199.326,48	199.326,48	—	—

Przedmiotowym zarządzeniem powołano zespoły spisowe do przeprowadzenia spisu z natury ww. składników majątkowych. W wyniku kontroli stwierdzono, że rozliczenie inwentaryzacji wg stanu na dzień 31 grudnia 2004 roku w zakresie środków trwałych zawierało wycenę składników inwentaryzowanych na ogólną wartość 10.398.168 zł, w tym wartość pozostałych środków trwałych wynosi 199.326,48 zł. W wyniku porównania stanu spisu z natury ze stanem ewidencyjnym nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Arkusze spisu z natury spełniają wymogi dowodu księgowego, tj.:

- są podpisane przez osoby przeprowadzające inwentaryzację i osoby materialnie odpowiedzialne,
- zawierają wycenę składników inwentaryzowanych oraz ogólną ich wartość,
- są zaopatrzone w podpisy osób sprawdzających, materialnie odpowiedzialnych oraz osób dokonujących wyceny,
- arkusze spisowe są oznaczone numerem druku ścisłego zachowania,

- wszystkie pozycje w arkuszach inwentaryzacyjnych nie zawierały danych identyfikujących środków trwałe (numerów inwentarzowych).

Kontrolujący w tej kwestii udzielił przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej instruktażu ustnego o przestrzeganiu powyższych wymogów.

Kontrola wykazała, że środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe nie posiadają nadanych numerów inwentarzowych.

Wyjaśnienie na powyższą okoliczność złożył do protokołu kontroli (załącznik Nr 60) Wójt Gminy. W treści wyjaśnienia podano:

„Nie była wyznaczona osoba odpowiedzialna za dokonywanie oznakowania numerami inwentarzowymi środków trwałych będących na stanie gminy w związku z tym nie były na bieżąco oznakowane środki trwałe.

W miesiącu grudniu 2006 roku przeprowadzona zostanie inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych i równocześnie zostanie dokonane oznakowanie numerami inwentarzowymi wszystkich środków trwałych i pozostałych środków trwałych”.

VI. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ.

1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych.

Gmina Klimontów opracowała na 2005 rok plan finansowy zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań.

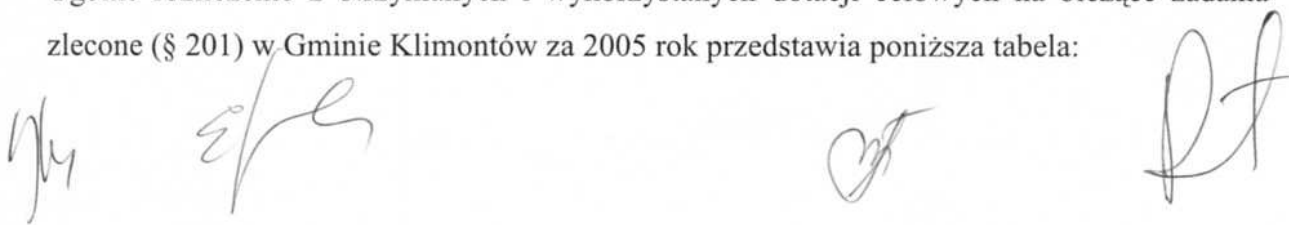
W planie finansowym ujęto kwoty dotacji celowych zgodnie z decyzjami.

Plan finansowy został przekazany do wiadomości dysponentom części budżetowych.

Dotacje otrzymane w 2005 roku z budżetu państwa w kwocie łącznej 2.075.551,00 zł zostały ujęte w budżecie gminy w prawidłowych wysokościach – zgodnie z decyzjami i w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Z otrzymanych dotacji w kwocie 2.075.551,00 zł Gmina wykorzystwała kwotę 2.026.717,00 zł. Niewykorzystana kwota 48.834,00 zł została zwrócona, tj. w dniu 23.11.2005 roku zwrócono kwotę 135,00 zł (WB Nr 9) oraz w dniu 9.01.2006 roku zwrócono kwotę 48.699,00 zł (WB Nr 6).

1.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy - § 201.

Ogólne rozliczenie z otrzymanych i wykorzystanych dotacji celowych na bieżące zadania zlecone (§ 201) w Gminie Klimontów za 2005 rok przedstawia poniższa tabela:



Rozdz.	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica	
			wg ewid. księg.	wg spr. Rb-50	5-4	4-3
1	2	3	4	5	6	7
75011	Urzędy wojewódzkie	70.620	70.620	70.620	0	0
85212	Pomoc społeczna	1.755.644	1.741.690	1.741.690	0	13.954
85213	Składki na ubezpieczenie społeczne	16.500	11.637	11.637	0	4.863
85214	Zasiłki i pomoc w naturze	187.000	157.118	157.118	0	29.882
85101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony państwa	1.406	1.406	1.406	0	0
75107	Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej	27.085	26.950	26.950	0	135
75107	Wybory do Sejmu i Senatu	16.756	16.756	16.756	0	0
		2.075.011	2.026.177	2.026.177	0	48.834

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Gminy

Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przyznanych na realizację bieżących zadań własnych oraz zadań z zakresu administracji rządowej, zleconych Gminie Klimontów, za okres 2005 roku została przeprowadzona w dniach 30 marca i 4-5 kwietnia 2006 roku przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego. Ustalenia z tej kontroli zostały zawarte w protokole Or 0911/1/06. W związku z powyższym odstąpiono od przeprowadzenia czynności sprawdzających w tym zakresie w toku niniejszej kontroli.

1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę – § 631.

W powyższym zakresie Gmina Klimontów otrzymała w 2005 roku z budżetu państwa dotację w kwocie 540 zł (dz. 852 rozdz. 85212), co wynika z ewidencji księgowej oraz sprawozdań rocznych Rb-27S i Rb-50 za 2005 rok.

Powyższa dotacja była przedmiotem kontroli przeprowadzonej w dniach 30 marca i 4-5 kwietnia 2006 roku przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego (protokół kontroli Or 0911/1/06).

g/12/

efg

hjt

DT

2. Środki na realizację porozumień - § 202.

Zgodnie z danymi rocznego sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Klimontów za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2005 roku, w okresie objętym kontrolą Gmina Klimontów otrzymała środki na realizację porozumień - § 202 – „Środki na realizację porozumień” klasyfikacji dochodów budżetowych w kwocie ogółem 10.000 zł, w tym kwota 6.000 zł dotyczyła – dział 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” rozdział 92116 „Biblioteki” oraz kwota 4.000 zł dotyczyła – dział 710 „Działalność usługowa” rozdział 71035 „Cmentarze”.

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono metodą kompletną.

Przedmiotem kontroli były:

- Porozumienie Nr 4636 z dnia 20 września 2005 roku w sprawie udzielenia dotacji celowej na zadanie z zakresu kultury objęte mecenatem państwa w ramach Programu Operacyjnego PROMOCJA CZYTELNICTWA Priorytet I Rozwój bibliotek oraz poprawa jakości i dostępności zbiorów,
- Uchwała Nr XXVI/252/05 Rady Gminy z dnia 14 listopada 2005 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2005 rok,
- Załącznik Nr 1 do Porozumienia Nr 4636 z dnia 20 września 2005 roku – Rozliczenie finansowe realizacji programu,
- Załącznik Nr 2 do Porozumienia Nr 4636 z dnia 20 września 2005 roku – „Sprawozdanie końcowe z realizacji programu”,
- Porozumienie zawarte w dniu 18 maja 1999 roku pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Zarządem Gminy w Klimontowie,
- Decyzja Fn.I.3010/4/uw/2005 z dnia 14.01.2005 roku dotycząca przyznania dotacji (dz. 710, rozdz. 71035 § 2020) w kwocie 4.000 zł,
- Uchwała Nr XVII/197/04 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2004 roku „w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Klimontów na rok 2005”,
- dowody księgowe (faktury VAT dotyczące zakupu książek i wydawnictw oraz faktury VAT i rachunki dotyczące zakupu materiałów i usług w zakresie cmentarnictwa),
- ewidencja księgowa.

Ustalenia kontroli:

1. Na podstawie dowodów źródłowych wydatków (faktur i rachunków) oraz rozliczenia końcowego do Porozumienia Nr 4636 ustalono, że Gmina w 2005 roku zgodnie z

g/g

efh

CT

DT

przeznaczeniem wydatkowała otrzymane dotacje w łącznej kwocie 10.000,00 zł, w tym na zakup wydawnictw kwotę 6.000 zł i na cmentarnictwo kwotę 4.000 zł.

2. Dokonane operacje objęto prawidłowymi zapisami w prowadzonej ewidencji księgowej.

VII. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

Z wykazu jednostek organizacyjnych stanowiącego załącznik Nr 1 do protokołu kontroli wynika, że podporządkowanych Gminie Klimontów jest 8 jednostek organizacyjnych, w tym 7 jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej i 1 jednostka organizacyjna posiadająca osobowość prawną, tj. Gminny Ośrodek Kultury w Klimontowie.

Szczegółowe dane dotyczące nazwy, formy organizacyjnej, aktu o utworzeniu, statutu, przedmiotu działania, upoważnienia oraz obsługi finansowej jednostek organizacyjnych Gminy Klimontów zawiera załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli dotyczące działalności jednostek organizacyjnych Gminy Klimontów zawarte zostały w części I niniejszego protokołu kontroli pkt 1.2 „Statut Gminy i jednostki organizacyjne Gminy”.

1. Jednostki budżetowe.

1.1. Realizacja planu finansowego

Jednostki budżetowe dokonują rozliczenia realizacji planu finansowego poprzez sprawozdania budżetowe.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto wszystkie przedłożone do sprawdzenia roczne sprawozdania sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2005 roku przez jednostki organizacyjne Gminy, tj.:

- Gminny Ośrodek Kultury w Klimontowie, Bilans roczny, Rb-Z, Rb-N,
- Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Klimontowie Rb-30, Rb-N i Rb-Z,
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Klimontowie Rb-28S, Rb-Z, Rb-N i Rb-50,
- Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół i Przedszkola w Klimontowie – Rb-28S, Rb-27S, Rb-N, Rb-Z.

Kontrola w zakresie przestrzegania zasad zupełności, szczegółowości, prawidłowości i rzetelności ww. sprawozdań sporządzonych przez kierowników tych jednostek wykazała zaniechanie egzekwowania następujących wymogów:

a) obowiązku prawidłowego wskazywania adresata na sprawozdaniach Rb-30, Rb-Z, Rb-N sporządzonych przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Klimontowie jako adresat podano Urząd Gminy w Klimontowie zamiast Wójta Gminy w Klimontowie.

W powyższej kwestii udzielono instruktażu ustnego Skarbnikowi Gminy o przestrzeganiu wymogu w powyższym zakresie.

b) Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół i Przedszkola w Klimontowie w 2005 roku prowadził obsługę finansowo-księgową dla szkół podstawowych, gimnazjum i przedszkola w Klimontowie na podstawie uchwały Nr XIV/104/2000 Rady Gminy z dnia 15 września 2000 roku „w sprawie utworzenia jednostki obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół i przedszkola oraz określenia statutu”. Zespół dla ww. jednostek organizacyjnych prowadził ewidencję księgową we wspólnych urządzeniach księgowych, czym naruszono art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Zaniechanie prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej uniemożliwiło sporządzenia jednostkowych sprawozdań budżetowych, co narusza § 4 ust. 1 pkt 2 lit. b w związku z § 10 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.) oraz § 4 pkt 2 lit. b w związku z § 9 ust. 2 obowiązującego od dnia 22 września 2005 roku rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426), zgodnie z którymi kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego są obowiązani do sporządzania i przekazywania sprawozdań jednostkowych na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Przedmiotowy obowiązek dotyczy sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N, Rb-50, Rb-27ZZ.

Odpowiedzialność merytoryczną za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą: kierownicy jednostek organizacyjnych, kierownik ZEASiP w Klimontowie oraz Skarbnik i Wójt Gminy jako kierownik jednostki otrzymującej sprawozdania. W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością wspólne wyjaśnienie stanowiące załącznik Nr 61 do protokołu kontroli złożyli Pan Bogusław Mrozowski Wójt Gminy i Pani Elżbieta Słowińska Skarbnik Gminy. W treści wyjaśnienia podano:

„Ewidencja księgowa jednostek oświatowych prowadzona jest przez Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół. ZEASiP składał zbiorcze sprawozdania z wykonania planów finansowych, natomiast kierownicy jednostek organizacyjnych nie składali Wójtowi sprawozdań. Jest to niezgodne z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 roku w sprawie sprawozdawczości (Dz. U. z 2005 roku Nr 170, poz. 1426).

Powyższa nieprawidłowość zostanie usunięta. Kierownicy poszczególnych jednostek zostali zobligowani do przedkładania comiesięcznych obowiązujących sprawozdań Wójtowi Gminy. Sprawozdania jednostkowe nie były sporządzane przez kierowników jednostek, ponieważ nie była wyodrębniona ewidencja księgpwa poszczególnych jednostek. Z dniem 01.01.2007 roku zobowiązano kierownika ZEASiP do wyodrębnienia ewidencji księgowej poszczególnych jednostek budżetowych."

Kserokopia uchwały Nr XIV/104/2000 Rady Gminy z dnia 15 września 2000 roku stanowi załącznik Nr 61 do protokołu kontroli.

1.2. Rozliczenia środków otrzymanych dotacji

W 2005 roku Gmina Klimontów nie udzielała jednostkom organizacyjnym dotacji na realizację zadań własnych, bieżących i zleconych ustawami.

1.3. Rozliczenia dochodów uzyskiwanych przez jednostki.

Z ewidencji księgowej analitycznej kont 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”, konta 901 – „Dochody budżetowe” oraz sprawozdania rocznego Rb-27S za 2005 rok wynika, że w okresie objętym kontrolą Gmina Klimontów uzyskała dochody od jednostek organizacyjnych Gminy w wysokości 126.160 zł, z tytułu odpłatności za wyżywienie dzieci w stołówkach szkolnych i przedszkolu. Kontrola w zakresie sposobu rozliczania dochodów uzyskiwanych przez jednostki organizacyjne oraz prawidłowości przekazywania tych dochodów do budżetu Gminy z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27S za 2005 rok wykazała, że jednostki rozliczają uzyskiwane dochody comiesięcznymi sprawozdaniami Rb-27S.

2. Zakłady budżetowe.

2.1. Realizacja planu finansowego.

Plan przychodów i wydatków zakładu budżetowego tj. Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Klimontowie został ustalony w załączniku Nr 5 do uchwały Nr XVII/197/04 Rady Gminy w Klimontowie z dnia 30 grudnia 2004 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Klimontów na 2005 rok w wysokości:

- przychody 638.551 zł,
- wydatki 877.409 zł.



Ocena realizacji planu finansowego ww zakładu budżetowego dokonywana jest poprzez analizę przedkładanych sprawozdań z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych – Rb-30.

2.2. Rozliczanie środków otrzymanych dotacji.

Z danych zawartych w Rb-28S rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2005 roku wynika, że z budżetu gminy przekazano dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Klimontowie dotację w wysokości 283.570 zł (brutto) w tym:

- w dziale 900, rozdział 90001 § 2650 – na kwotę 150.580 zł,
- w dziale 900, rozdział 90002 § 2650 – na kwotę 130.000 zł,
- w dziale 900, rozdział 90095 § 2650 – na kwotę 2.990 zł.

Zgodnie z uchwałą Rady Gminy w Klimontowie Nr XXV/234/05 z dnia 5 września 2005 roku w sprawie zmian w uchwale Nr XIX/211/05, Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej otrzymał dotację na dopłatę do 1m^3 ścieków odprowadzanych z gospodarstw domowych w wysokości 3,65 zł/ m^3 i od pozostałych w wysokości 2,93 zł/ m^3 . Zgodnie z § 2 ust. 2 przedmiotowej uchwały dopłata o której mowa była przekazywana na konto ZGKiM w Klimontowie w wysokości 1/12 w terminie do dnia 10-tego każdego miesiąca. Dotacja przedmiotowa została przekazana do skalkulowanej ceny jednostkowej usługi: odprowadzenia ścieków nieczystości stałe i nieczystości płynne i została przeznaczona na wydatki związane z tymi usługami.

Na okoliczność udokumentowania wykorzystania otrzymanej dotacji, ZGKiM sporządził rozliczenie kosztów za 2005 rok z którego wynika dopłata do otrzymanej dotacji za 2005 rok w wysokości 3.726 zł.

Z Rb-30 rocznego sprawozdania z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2005 roku wynika, że udzielona dotacja w wysokości 268.005 zł (netto) nie przekracza 50% poniesionych wydatków na kwotę 1.052.996 zł.

Bilans jednostki budżetowej zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12.2005 roku wykazuje sumę bilansową po stronie aktywów i pasywów 4.865.407,54 zł.

Wynik finansowy za 2005 rok zamknął się stratą bilansową (-) na kwotę 7.163,02 zł.

2.3. Rozliczenie stanu środków obrotowych.

Kontrola w zakresie rozliczenia stanu środków obrotowych oraz prawidłowości i terminowości przekazania do budżetu nadwyżki tych środków wykazała, że na koniec 2005



roku Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej wykazał ujemny stan środków obrotowych w kwocie 5.652 zł. Rozliczenie zakładu budżetowego z budżetem planowano w dziale 900 i rozdziale 90001 właściwym dla przeważającego rodzaju działalności zakładu budżetowego. Planowany stan środków obrotowych na koniec 2004 roku nie przekraczał 1/6 rocznych planowanych na rok następny kosztów wynagrodzeń.

3. Gospodarstwa pomocnicze.

W strukturze organizacyjnej Gminy Klimontów nie funkcjonuje gospodarstwo pomocnicze.

4. Środki specjalne

Rada Gminy w Klimontowie nie podjęła uchwały w sprawie „utworzenia rachunków dochodów własnych”.

W związku z tym z dniem 1 stycznia 2005 roku przychody zlikwidowanych środków specjalnych zostały przeniesione do dochodów budżetu gminy, a wydatki środków specjalnych odpowiednio do wydatków budżetu gminy. Rachunek bankowy środka specjalnego został zlikwidowany a stan środków przekazany na rachunek budżetu.

5. Samorządowe osoby prawne.

5.1. Instytucje kultury

W strukturze organizacyjnej Gminy Klimontów funkcjonuje Gminny Ośrodek Kultury w Klimontowie jako instytucja kultury.

Szczegółowy opis w zakresie właściwości organu przyznającego dotację oraz przestrzegania postanowień dotyczących przyznania, wykorzystania oraz rozliczenia dotacji przedstawiono w pkt 3.1.16 – Dotacje podmiotowe niniejszego protokołu kontoli.

5.2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

W strukturze organizacyjnej Urzędu Gminy Klimontów nie występuje Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej w Klimontowie.

5.3. Pozostałe komunalne osoby prawne.

W 2005 roku w Gminie Klimontów nie funkcjonowały komunalne osoby prawne.

Wójt Gminy złożył do protokołu kontroli oświadczenie (stanowi załącznik Nr 121), że w sprawie wydatków z budżetu Gminy Klimontów za okres 2005 roku z tytułu wydatków na profilaktykę i przeciwdziałanie alkoholizmowi pochodzących z dochodów uzyskanych za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 87.822,17 zł, dotacji celowych udzielonych dla Starostwa Powiatowego w Sandomierzu w kwocie 294.488 zł, dotacji celowej udzielonej dla Gminy Lipnik w kwocie 24.917,28 zł nie toczy się żadne postępowanie, tj. karne, w sprawie o wykroczenie, w sprawie o przestępstwo skarbowe albo o wykroczenie skarbowe.

VIII. USTALENIA KOŃCOWE.

Protokół niniejszy składa się z 185 stron kolejno ponumerowanych. Integralną część protokołu stanowią załączniki od Nr 1 do Nr 121.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Zgodnie z art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577) Wójt Gminy może odmówić podpisania protokołu, składając w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemne wyjaśnienie co do przyczyn tej odmowy. Uprawnienie takie przysługuje również Skarbnikowi Gminy.

Protokół został podpisany na każdej stronie przez inspektorów, Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy. Jeden egzemplarz protokołu przekazano Wójtowi.

Kontrolę niniejszą odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Klimontów pod pozycją 3/2006.

Klimontów, dnia 13 grudnia 2006 roku.

Podpisy:

Inspektorzy RIO:

INSPEKTOR
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

Genowefa Sobczyk

Starszy Inspektor
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Ewa Pajdak

Skarbnik Gminy:

SKARBNIK GMINY

Elżbieta Słowińska

Wójt Gminy:

WÓJT
Ryszard Biern

Jeden egzemplarz protokołu otrzymałem dnia 13 grudnia 2006 roku.



WÓJT
Ryszard Biern