

**Znak: WK – 60/18/2007**  
**Załączniki do protokołu kontroli służą**  
**wyłącznie do użytku wewnętrznego**

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W KIELCACH**

**PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ  
GOSPODARKI FINANSOWEJ GMINY ZA ROK 2006  
PRZEPROWADZONEJ W SIEDZIBIE  
URZĘDU MIASTA I GMINY W KAZIMIERZY WIELKIEJ  
W DNIACH OD 7 MAJA DO 26 LIPCA 2007 ROKU**

**KIELCE 2007**

## SPIS TREŚCI

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE .....	1
1. Dane ogólne.....	1
1.1. Dane ogólne o gminie .....	1
1.2. Statut Gminy i jednostki organizacyjne Gminy .....	3
1.3. Władze gminy .....	5
1.4. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne .....	7
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne .....	9
2.1. Regulamin Organizacyjny .....	9
2.2. Dokumentacja opisująca przyjęte przez gminę zasady (politykę) rachunkowości .....	9
3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej .....	10
3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną rady gminy .....	10
3.2. Wewnętrzne procedury kontroli .....	11
3.3. Wewnętrzna jednostka kontroli .....	11
3.4. Kontrola podległych i nadzorowanych jednostek.....	11
II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA.....	13
1. Stań i kompletność urządzeń księgowych .....	13
1.1. Opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.....	13
1.2. Przestrzeganie ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu na bieżąco ksiąg rachunkowych.....	17
1.3. Przestrzeganie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych.....	21
2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej .....	22
2.1. Prowadzenie dziennika .....	22
2.2. Prowadzenie kont ksiąg pomocniczych.....	22
2.3. Sporządzanie zestawień obrotów i sald .....	23
2.4. Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych. ....	23
3. Sprawozdawczość budżetowa.....	25
3.1. Rzetelność sporządzania sprawozdań.....	25
3.2. Kontrola sprawozdań przez Burmistrza.....	25
3.3. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń .....	25
3.4. Przestrzeganie zasad sporządzania sprawozdań z dochodów podatkowych gminy.....	26
4. Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości .....	34

III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI .....	35
1. Gospodarka środkami pieniężnymi .....	35
1.1. Gospodarka kasowa .....	35
2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania .....	45
3. Rozrachunki i roszczenia .....	48
4. Inwentaryzacja .....	55
5. Kredyty, pożyczki i poręczenia .....	57
IV. WYKONANIE BUDŻETU .....	57
1. Dochody budżetowe .....	57
1.1. Subwencja ogólna .....	58
1.2. Dotacje .....	63
1.3. Udział gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych stanowiącym dochód państwa-§0010 .....	68
1.4. Udział gminy w podatku dochodowym od osób prawnych stanowiącym dochód państwa -§ 0020 .....	69
1.5. Dochody z tytułu podatków .....	70
1.5.1. Podatek od nieruchomości od osób prawnych .....	71
1.5.2. Podatek rolny od osób prawnych .....	79
1.5.3. Podatek leśny od osób prawnych .....	82
1.5.4. Podatek od nieruchomości, rolny i leśny od osób fizycznych .....	83
1.5.5. Podatek od środków transportowych .....	90
1.5.6. Podatek od posiadania psów .....	93
1.5.7. Ogólne sprawy organizacyjne .....	93
1.6. Wpływy z opłat .....	98
1.6.1. Opłata targowa .....	98
1.6.2. Opłata administracyjna .....	99
1.6.3. Opłata miejscowa .....	100
1.6.4. Opłata prolongacyjna .....	100
1.6.5. Opłata skarbowa .....	100
1.6.6. Opłata eksploatacyjna .....	101
1.6.7.-1.6.9. Opłata adiacencka .....	102
1.6.10. Opłaty z tytułu zbywania nieruchomości, których wartość wzrosła w związku z uchwaleniem lub zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego .....	103
1.6.11. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi .....	103

1.6.12. Opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych .....	104
1.7. Dochody z majątku gminy.....	106
1.7.1. Dochody ze sprzedaży oraz oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości.....	106
1.7.2. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie nieruchomości.....	108
1.7.3. Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych .....	113
1.7.4. Dochody ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych.....	115
1.7.5. Odsetki i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek .....	115
2. Przychody budżetowe .....	115
2.1. Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych.....	116
2.2. Przychody z prywatyzacji majątku.....	116
2.3. Przychody z zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów na rynku krajowym.....	116
2.4. Przychody z zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym....	116
2.5. Nadwyżki z lat ubiegłych .....	117
2.6. Przychody z tytułu innych rozliczeń - nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym gminy wynikająca z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych .....	118
3. Wydatki budżetowe.....	118
3.1. Wydatki bieżące .....	118
3.2. Wydatki majątkowe .....	188
3.2.1. Wydatki na inwestycje .....	188
3.2.2. Pozostałe wydatki .....	230
3.3. Wydatki z tytułu kar i odszkodowań, kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego oraz z tytułu pozostałych odsetek .....	232
4. Rozchody budżetowe.....	232
4.1. Wykup papierów wartościowych .....	232
4.2. Udzielanie z budżetu gminy pożyczek .....	233
4.3. Spłata otrzymanych krajowych i zagranicznych pożyczek i kredytów .....	233
4.4. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych - § 994.....	235
V. MIENIE KOMUNALNE.....	235
1. Gospodarka nieruchomościami .....	235
2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątkowymi .....	237
3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.....	242
VI. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ.....	242
1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych. ....	242
2. Środki na realizację porozumień.....	246

**VII. ROZLICZENIA FINANSOWE GMINY Z JEJ JEDNOSTKAMI**

<b>ORGANIZACYJNYMI.....</b>	<b>247</b>
1. Jednostki budżetowe.....	248
2. Zakłady budżetowe.....	249
3. Gospodarstwa pomocnicze .....	249
4. Środki specjalne .....	250
5. Samorządowe osoby prawne .....	251
<b>VIII. USTALENIA KOŃCOWE.....</b>	<b>252</b>

WK-60/18/2007

„Załączniki do protokołu kontroli  
służą tylko do użytku wewnętrznego”.

## PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Kazimierza Wielka za okres 2006 roku przeprowadzonej w dniach od 7 maja do 26 lipca 2007 roku w Urzędzie Miasta i Gminy w Kazimierzy Wielkiej, 28-500 Kazimierza Wielka, ul. T. Kościuszki 12. Kontrolę przeprowadzili inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

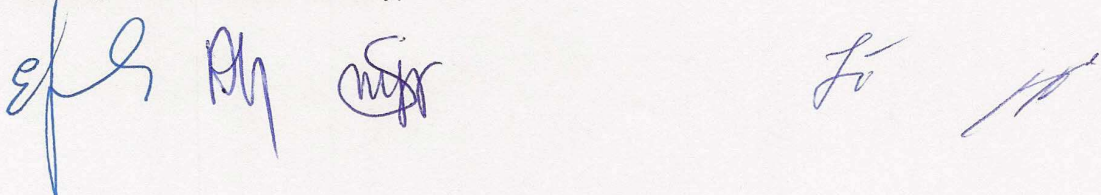
- Ewa Pajdak, Starszy Inspektor – na podstawie Upoważnienia Nr WK-60/18/A/2007 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 27 kwietnia 2007 roku,
- Stanisław Lech, Starszy Inspektor – na podstawie Upoważnienia Nr WK-60/18/B/2007 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 15 maja 2007 roku (w okresie od dnia 17 maja do 14 czerwca),
- Małgorzata Niebudek, Młodszy Inspektor – na podstawie Upoważnienia Nr WK-60/18/C/2007 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 15 maja 2007 roku (w okresie od dnia 17 maja do 14 czerwca),
- Anna Równicka-Drag, Młodszy Inspektor – na podstawie Upoważnienia Nr WK-60/18/D/2007 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 23 maja 2007 roku (od dnia 28 maja).

### I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

#### 1. Dane ogólne.

##### 1.1. Dane ogólne o gminie.

1. Gmina Kazimierza Wielka utworzona została z dniem 1 stycznia 1973 roku na podstawie art. 101 ust. 1 ustawy z dnia 25 stycznia 1958 roku o radach narodowych (Dz. U. z 1972 roku Nr 49, poz. 314) uchwałą Nr XVII/79/72 Wojewódzkiej Rady Narodowej w Kielcach z dnia 8 grudnia 1972 roku w sprawie utworzenia gmin w województwie kieleckim. W granicach administracyjnych Gminy Kazimierza Wielka znajduje się miasto Kazimierza Wielka oraz 42 sołectwa (§ 1 ust. 2 Statutu Gminy).



2. Gmina Kazimierza Wielka zajmuje obszar o powierzchni 140,59 km<sup>2</sup>, co wynika z § 1 ust. 3 Statutu Gminy.

3. Na dzień 31 grudnia 2006 roku liczba ludności Gminy Kazimierza Wielka wynosiła 17.302 osoby.

4. Gmina Kazimierza Wielka jest zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Urzędowym Podmiotów Gospodarki Narodowej i posiada nadany numer identyfikacyjny REGON: 291009780 – zaświadczenie Dyrektora Urzędu Statystycznego w Kielcach z dnia 5 października 2004 roku.

Urząd Miasta i Gminy w Kazimierzy Wielkiej jest zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Urzędowym Podmiotów Gospodarki Narodowej i posiada nadany numer identyfikacyjny REGON: 000525352 – zaświadczenie Dyrektora Urzędu Statystycznego w Kielcach z dnia 11 stycznia 2005 roku.

Gmina Kazimierza Wielka posiada nadany Numer Identyfikacji Podatkowej: 6050013249 – Decyzja Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kazimierzy Wielkiej z dnia 12 października 2004 roku.

Urząd Miasta i Gminy w Kazimierzy Wielkiej posiada nadany Numer Identyfikacji Podatkowej: 662-10-48-911 – Decyzja Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pińczowie z dnia 15 kwietnia 1996 roku.

5. Gmina Kazimierza Wielka jest członkiem:

- Związku Międzygminnego Nidzica – Uchwała Nr XIII/60/91 Rady Miasta i Gminy z dnia 14 sierpnia 1991 roku „w sprawie utworzenia Związku Międzygminnego (komunalnego) Nidzica”,

- Komunalnego Związku Ciepłownictwa Ponidzie – Uchwała Nr XIII/67/91 Rady Miasta i Gminy z dnia 14 sierpnia 1991 roku „w sprawie utworzenia Związku Międzygminnego (komunalnego) Ponidzie”,

- Związku Międzygminnego Gazociąg – Uchwała Nr XIV/77/91 Rady Miasta i Gminy z dnia 27 listopada 1991 roku „w sprawie utworzenia Związku Międzygminnego (komunalnego) Gazociąg”,

- Związku Międzygminnego „Nida 2000” – Uchwała Nr XVI/99/96 Rady Miejskiej z dnia 15 maja 1996 roku „w sprawie przystąpienia gminy Kazimierza Wielka do Związku Międzygminnego „Nida 2000” z siedzibą w Solcu Zdroju”,

- Związku Międzygminnego „Planowanie Przestrzenne” – Uchwała Nr XXVIII/235/98 Rady Miejskiej z dnia 8 czerwca 1998 roku „w sprawie przystąpienia Gminy Kazimierza Wielka do Związku Międzygminnego p.n. „Planowanie Przestrzenne” z siedzibą w Kielcach”,
- Związku Miast i Gmin Regionu Świętokrzyskiego – Uchwała Nr XIX/134/2000 Rady Miejskiej z dnia 28 września 2000 roku „w sprawie przystąpienia do Stowarzyszenia Związku Miast i Gmin Regionu Świętokrzyskiego”,
- Ekologicznego Związku Gospodarki Odpadami Komunalnymi – Uchwała Nr XXXI/289/2005 Rady Miejskiej z dnia 27 października 2005 roku „w sprawie przystąpienia Gminy Kazimierza Wielka do związku międzygminnego pod nazwą Ekologiczny Związek Gospodarki Odpadami Komunalnymi z siedzibą w Rzędowie”.

#### 1.2. Statut gminy i jednostki organizacyjne gminy.

Uchwałą Nr II/4/2002 z dnia 10 grudnia 2002 roku „w sprawie Statutu Gminy” Rada Miejska przyjęła Statut Gminy Kazimierza Wielka. Uchwała wraz ze Statutem została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28 lutego 2003 roku, Nr 27, poz. 358.

Zmiany do ww. Statutu zostały wprowadzone przez Radę Miejską następującymi Uchwałami: Nr XIX/162/2004 z dnia 16 sierpnia 2004 roku „zmieniająca uchwałę w sprawie statutu gminy” (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego z dnia 7 października 2004 roku, Nr 174, poz. 2366), Nr XX/177/2004 z dnia 23 września 2004 roku „zmieniająca uchwałę w sprawie statutu gminy” (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego z dnia 23 listopada 2004 roku, Nr 204, poz. 2694), Nr XXII/203/2004 z dnia 30 listopada 2004 roku „zmieniająca uchwałę w sprawie statutu gminy” (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego z dnia 2 lutego 2005 roku, Nr 23, poz. 284).

Statut określa m.in. zasady dostępu do dokumentów i korzystania z nich – część X § § 130 - 140 Statutu.

Sporządzony przez kontrolowaną jednostkę wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Kazimierza Wielka funkcjonujących w 2006 roku stanowi załącznik Nr 1 do protokołu kontroli. Z wykazu tego wynika, że w Gminie funkcjonowało w 2006 roku ogółem 18 jednostek organizacyjnych. Z załącznika Nr 4 do Statutu Gminy, po uwzględnieniu wprowadzonych zmian, wynika natomiast, że Gmina posiada 19 jednostek organizacyjnych, w tym 2 samorządowe osoby prawne.



Wyciąg ze Statutu Gminy wraz z uchwałami Rady Miejskiej zmieniającymi Statut oraz Uchwały Rady Miejskiej: Nr XXVI/232/2005, Nr XXVI/233/2005 i Nr XXVI/234/2005 z dnia 22 marca 2005 roku – dotyczące, odpowiednio likwidacji dwóch Publicznych Przedszkoli w Kazimierzy Wielkiej oraz utworzenia Publicznego Przedszkola Samorządowego w Kazimierzy Wielkiej stanowią załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

W wyniku porównania danych dotyczących 18 jednostek wyszczególnionych w sporządzonym wykazie z danymi dotyczącymi jednostek wymienionych w Statucie Gminy i uchwałach Rady Miejskiej podjętych w tym zakresie, kontrola ustaliła rozbieżności dotyczące Przedszkoli, tj. Publicznego Przedszkola Samorządowego Nr 1 w Kazimierzy Wielkiej przy ulicy Tadeusza Kościuszki 9 – wymienionego w punkcie 16 załącznika Nr 4 do Statutu i Publicznego Przedszkola Samorządowego w Kazimierzy Wielkiej przy ulicy Partyzantów 4 – wymienionego w punkcie 17 załącznika Nr 4 do Statutu. Zgodnie z Uchwałami Nr XXVI/232/2005, Nr XXVI/233/2005 i Nr XXVI/234/2005 Rady Miejskiej z dnia 22 marca 2005 roku zostały zlikwidowane z dniem 31 sierpnia 2005 roku dwa dotychczas funkcjonujące w Kazimierzy Wielkiej Publiczne Przedszkola – Nr 1 i Nr 2, a na bazie majątku zlikwidowanego Przedszkola Nr 1 utworzono nową jednostkę o nazwie Publiczne Przedszkole Samorządowe w Kazimierzy Wielkiej, przy ul. Kościuszki 9.

Powyższe rozbieżności świadczą o braku aktualizacji – co najmniej od 2005 roku Statutu Gminy Kazimierza Wielka w zakresie zapisów dotyczących gminnych jednostek organizacyjnych.

W wyjaśnieniu złożonym na powyższą okoliczność (załącznik Nr 3 do protokołu kontroli) Pan Burmistrz podał:

*„Zwyczajowo i porządkowo na początku nowej kadencji Rady Miejskiej w celu wprowadzenia zmian w Statucie Gminy, Rada powołuje Komisję Statutową, której zadaniem jest kompleksowe przygotowanie i przedstawienie zmian Statutu. Na mój wniosek w dniu 16 lutego 2007 r. uchwałą nr VI/32/2007 Rada Miejska powołała doraźną Komisję Statutową, której celem jest dokonanie zmian Statutu oraz opracowanie nowego tekstu Statutu, z uwzględnieniem wszelkich zmian, które miały i mają miejsce”.*

Argumenty podane w powyższym wyjaśnieniu nie mogą stanowić usprawiedliwienia dla stwierdzonej nieprawidłowości.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Burmistrz Miasta i Gminy – zgodnie z art. 30 ust 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1591 ze zm.).

W czasie trwania kontroli, tj. w dniu 8 czerwca 2007 roku przedłożono inspektorom Statut Gminy Kazimierza Wielka przyjęty przez Radę Miejską na Sesji w dniu 29 maja 2007 roku uchwałą Nr X/61/2007. Zgodnie z załącznikiem Nr 7 do w/w Statutu Gmina posiada 15 jednostek organizacyjnych, tj.:

- Kazimierski Ośrodek Kultury w Kazimierzy Wielkiej,
- Miejska i Gminna Biblioteka Publiczna w Kazimierzy Wielkiej,
- Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kazimierzy Wielkiej,
- Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kazimierzy Wielkiej,
- Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Publicznych Szkół i Placówek w Kazimierzy Wielkiej,
- Publiczne Gimnazjum Samorządowe w Kazimierzy Wielkiej,
- Zespół Szkół Samorządowych w Wielgusie,
- Samorządowa Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Hugona Kołłątaja w Kazimierzy Wielkiej,
- Samorządowa Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Jana Pawła II w Kazimierzy Wielkiej,
- Samorządowa Szkoła Podstawowa im. Tadeusza Kościuszki w Cudzynowicach,
- Samorządowa Szkoła Podstawowa w Kamieńczycach,
- Samorządowa Szkoła Podstawowa im. mjr H. Dobrzańskiego „Hubala” w Gorzkowie,
- Samorządowa Szkoła Podstawowa im. A. Mietniowskiego w Zięblicach,
- Samorządowa Szkoła Podstawowa w Sieradzicach,
- Publiczne Przedszkole Samorządowe w Kazimierzy Wielkiej.

### 1. 3. Władze gminy.

1. Przewodniczącym Rady Miejskiej jest Pan Krzysztof Magnes – Uchwała Nr I/1/2006 z dnia 27 listopada 2006 roku „w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miejskiej”. Przewodniczącym Rady Miejskiej w poprzedniej kadencji (2002-2006) był Pan Lucjan Małka – Uchwała Nr I/1/2002 Rady Miejskiej z dnia 26 listopada 2002 roku.

2. Wiceprzewodniczącymi Rady Miejskiej są: Pan Andrzej Kuliś i Pan Waław Piwudzki – wybrani przez Radę Miejską na Sesji w dniu 5 grudnia 2006 roku (Uchwała Nr II/2/2006 z dnia 5 grudnia 2006 roku). Zastępcami Przewodniczącego Rady Miejskiej poprzedniej kadencji byli: Pan Waław Piwudzki i Pan Janusz Możdżeń – wybrani przez Radę Miejską, odpowiednio Uchwała Nr II/3/2002 z dnia 10 grudnia 2002 roku i Uchwała Nr V/39/2003 z dnia 25 marca 2003 roku.

3. Burmistrzem Miasta i Gminy jest Pan Adam Bodzioch, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 26 listopada 2006 roku, co wynika z Zaświadczenia Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 27.11.2006 roku. Pan Adam Bodzioch złożył ślubowanie na Sesji Rady Miejskiej w dniu 5 grudnia 2006 roku. Pan Adam Bodzioch był Burmistrzem również w okresie poprzedniej kadencji, wybrany do pełnienia tej funkcji w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 10 listopada 2002 roku – Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 26 listopada 2002 roku.

4. Zastępcą Burmistrza jest Pan Czesław Kowalski, powołany na to stanowisko przez Burmistrza z dniem 7 grudnia 2006 roku – Zarządzenie Nr 107/2006 z dnia 7 grudnia 2006 roku. W okresie objętym kontrolą (do 7 grudnia 2006 roku) Zastępcą Burmistrza był Pan Jarosław Miszczyk, powołany na to stanowisko Zarządzeniem Nr 10/2002 Burmistrza z dnia 27 listopada 2002 roku.

5. W okresie objętym kontrolą (do 5 grudnia 2006 roku – Uchwała Nr II/4/2006 Rady Miejskiej z dnia 5 grudnia 2006 roku „w sprawie odwołania Pana Czesława Kowalskiego ze stanowiska Sekretarza Miasta i Gminy”) Sekretarzem Miasta i Gminy był Pan Czesław Kowalski – Uchwała Nr XIV/108/2004 Rady Miejskiej z dnia 11 lutego 2004 roku „w sprawie powołania Sekretarza Miasta i Gminy”. Na dzień niniejszej kontroli nie ma obsady personalnej na stanowisku Sekretarza.

6. Skarbnikiem Miasta i Gminy jest Pan Zbigniew Piś – Uchwała Nr XXIII/161/2001 Rady Miejskiej z dnia 27 marca 2001 roku. Pan Zbigniew Piś nie był obecny w Urzędzie Miasta i Gminy w czasie trwania niniejszej kontroli (Postanowienie Sądu Okręgowego w Kielcach, Sygn. akt IX Kz 269/07 z dnia 29 marca 2007 roku – zastosowanie środka zapobiegawczego w postaci zawieszenia w czynnościach Skarbnika MiG Kazimierzy Wielkiej).

7. W czasie trwania niniejszej kontroli funkcję Zastępcy Skarbnika pełniły:

- Pani Agnieszka Gaik – do dnia 4 czerwca 2007 roku (od dnia 21 marca 2007 roku – zgodnie z Aneksami do umowy o pracę z dnia 21.03.2007 r. i 5.06.2007 r.),

- Pani Zofia Nocoń – od dnia 5 czerwca 2007 roku (umowa o pracę zawarta w dniu 5.06.2007 r. na czas określony 5.06.2007 r. – 4.09.2007 r.).

8. Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, dotyczących upoważnień dla pracowników Urzędu Miasta i Gminy oraz kierowników 16 jednostek organizacyjnych Gminy nieposiadających osobowości prawnej ustalono, co następuje.

a) W Urzędzie Miasta i Gminy prowadzony jest centralny rejestr wydanych przez Burmistrza pełnomocnictw i upoważnień.

b) W przedłożonych do sprawdzenia aktach osobowych kierowników 16 jednostek organizacyjnych Gminy znajdują się upoważnienia wydane dla kierowników gminnych jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej – do działania jednoosobowo w imieniu tych jednostek.

#### 1.4. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne.

Zgodnie z danymi prowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy książki kontroli, od zakończenia ostatniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Kazimierza Wielka przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach, tj. 29 stycznia 2004 roku, w Urzędzie Miasta i Gminy przeprowadzone zostały nw. kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej:

- od 11 do 13 maja 2004 roku – Świętokrzyski Urząd Wojewódzki, kontrola zadań zleconych z zakresu administracji rządowej,

- od 3 do 30 listopada 2004 roku – Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Kielcach, kontrola zagadnień z ubezpieczenia społecznego,

- od 14 do 18 stycznia 2005 roku – Świętokrzyski Urząd Wojewódzki, kontrola w zakresie wykorzystania dotacji celowych na zadania zlecone i własne w 2004 roku,

- od 20 do 31 stycznia 2005 roku – Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, kontrola doraźna w zakresie sprawdzenia wykonania zaleceń pokontrolnych z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy za okres 2002 roku,

- od 3 do 11 lutego 2005 roku – Urząd Kontroli Skarbowej w Kielcach, kontrola w zakresie wykorzystania środków pomocowych z programu SAPARD od 1 stycznia 2003 roku do 30 września 2004 roku,

- od 5 do 6 lutego 2007 roku – Świętokrzyski Urząd Wojewódzki, kontrola w zakresie remontu budynku Baszty w Kazimierzy Wielkiej.

Ostatnia kompleksowa kontrola gospodarki finansowej Gminy Kazimierza Wielka została przeprowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach za okres 2002 roku w dniach od 31 października 2003 roku do 29 stycznia 2004 roku.

W wyniku przeprowadzonej kontroli Izba skierowała do Burmistrza Miasta i Gminy wystąpienie pokontrolne z dnia 25 marca 2004 roku znak: WK – 0917/1318/2004, w którym zaleciła do realizacji 28 wniosków pokontrolnych.

Burmistrz Miasta i Gminy pismem znak: ASO-0902/03/2004 z dnia 29.04.2004 roku złożył informację o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych.

W okresie od 20 do 31 stycznia 2005 roku Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach przeprowadziła w Urzędzie Miasta i Gminy doraźną kontrolę sprawdzającą w zakresie wykonania wniosków pokontrolnych postawionych w wyniku w/w kontroli kompleksowej.

W wyniku powyższej kontroli doraźnej Izba skierowała do Burmistrza Miasta i Gminy pismo z dnia 30 marca 2005 roku znak: WK – 060/13/1109/2005, w którym poinformowała Burmistrza o poczynionych ustaleniach, tj.:

- wstępnym przyjęciu odpowiedzi Burmistrza z dnia 29.04. 2004 roku na wystąpienie pokontrolne z kontroli kompleksowej, w którym Pan Burmistrz jednoznacznie informował, że poszczególne wnioski pokontrolne zostały wykonane lub są na etapie bieżącej ich realizacji, za stan faktyczny,

- stwierdzeniu, że udzielona odpowiedź nie odpowiada prawdzie, ponieważ kontrola doraźna wykazała, że nie wykonano dyspozycji wniosków pokontrolnych o numerach: 12, 20.3., 20.4., 25.1. i 25.2. lub zostały one wykonane częściowo bądź w sposób nieprawidłowy, natomiast wniosek pokontrolny Nr 18 nadal znajdował się na etapie jego realizacji.

Do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli (7 maja 2007 roku) Pan Burmistrz nie ustosunkował się do powyższego stanowiska Izby.

W toku obecnej kontroli kompleksowej dokonywano sprawdzenia realizacji poprzednich zaleceń – przy sprawdzaniu poszczególnych tematów i ustalenia w tym zakresie zostały zamieszczone w dalszej części niniejszego protokołu z kontroli.

## **2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne.**

### 2.1. Regulamin organizacyjny urzędu.

Na dzień niniejszej kontroli w Urzędzie Miasta i Gminy obowiązuje Regulamin Organizacyjny nadany Zarządzeniem Nr 5/2007 Burmistrza z dnia 31 stycznia 2007 roku „w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Miasta i Gminy w Kazimierzy Wielkiej”.

W okresie 2006 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywały Regulaminy Organizacyjne nadane nw. Zarządzeniami Burmistrza:

- Nr 81/2003 z dnia 31 grudnia 2003 roku, ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Nr 58/2004 z dnia 31 sierpnia 2004 roku i Nr 3/2005 z dnia 17 stycznia 2005 roku – w okresie do 30 października 2006 roku,
  - Nr 91/2006 z dnia 30 października 2006 roku – w okresie od 30 października 2006 roku.
- Kserokopie wyciągów z obowiązujących w okresie objętym kontrolą Regulaminów Organizacyjnych stanowią załącznik Nr 4 do protokołu kontroli.

### 2.2. Dokumentacja opisująca przyjęte przez gminę zasady (politykę) rachunkowości.

W kontrolowanej jednostce obowiązują nw. przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową:

- Zarządzenie Nr 55/2007 Burmistrza z dnia 29 maja 2007 roku „w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta i Gminy Kazimierza Wielka”,
- Zarządzenie Nr 94/2005 Burmistrza z dnia 30 września 2005 roku „w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie obiegu i kontroli dokumentów księgowych”, ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr 13/2007 Burmistrza z dnia 23 lutego 2007 roku „w sprawie zmian w instrukcji w sprawie obiegu i kontroli dokumentów księgowych”,
- Zarządzenie Nr 91/2005 Burmistrza z dnia 22 września 2005 roku „w sprawie ewidencji podatków i opłat”,
- Zarządzenie Nr 87/2005 Burmistrza z dnia 20 września 2005 roku „w sprawie planów kont dla budżetu gminy, urzędu miasta i gminy jako jednostki budżetowej”, ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr 128/2006 Burmistrza z dnia 31 grudnia 2006 roku,
- Zarządzenie Nr 38/2005 Burmistrza z dnia 31 maja 2005 roku „o wprowadzeniu instrukcji w sprawie organizacji i prowadzeniu gospodarki kasowej”, ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr 124/2006 Burmistrza z dnia 29 grudnia 2006 roku,

- Zarządzenie Nr 60/2004 Burmistrza z dnia 31 sierpnia 2004 roku „w sprawie wprowadzenia instrukcji procedur kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta i Gminy w Kazimierzy Wielkiej”,
- Zarządzenie Nr 55/2004 Burmistrza z dnia 18 sierpnia 2004 roku „w sprawie wprowadzenia instrukcji dotyczącej przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Miasta i Gminy Kazimierza Wielka”,
- Zarządzenie Nr 52/2004 Burmistrza z dnia 12 sierpnia 2004 roku „w sprawie instrukcji przeciwdziałania wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałania finansowania terroryzmu”.

### **3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.**

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

Zgodnie z przedłożonymi kontroli Protokołami z kontroli Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej, w okresie 2006 roku Komisja dokonała następujących kontroli:

- Protokół Nr 25/2006 z kontroli z dnia 31 marca 2006 roku – kontrola działalności Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kazimierzy Wielkiej przeprowadzona na podstawie upoważnienia 25/2006 Przewodniczącego Rady Miejskiej (przedmiotem kontroli było wykorzystanie dotacji oraz realizacja zadań dotyczących wywozu śmieci),
- Protokół Nr 26/2006 z kontroli z dnia 21 kwietnia 2006 roku – kontrola działalności Kazimierskiego Ośrodka Kultury przeprowadzona na podstawie upoważnienia 26/2006 Przewodniczącego Rady Miejskiej (przedmiotem kontroli było wykorzystanie dotacji oraz poniesione wydatki na świetlice wiejskie),
- Protokół Nr 27/2006 z kontroli z dnia 12 maja 2006 roku – kontrola działalności Zespołu Obsługi Ekonomicznej i Administracyjnej Publicznych Szkół i Placówek w Kazimierzy Wielkiej przeprowadzona na podstawie upoważnienia 27/2006 Przewodniczącego Rady Miejskiej (przedmiotem kontroli było wykorzystanie dotacji, realizacja budżetu, likwidacja niektórych szkół oraz sprawy różne),
- Protokół Nr 28/2006 z kontroli z dnia 20 czerwca 2006 roku – kontrola działalności Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kazimierzy Wielkiej przeprowadzona na podstawie upoważnienia 28/2006 Przewodniczącego Rady Miejskiej (przedmiotem kontroli było wykorzystanie środków na pomoc społeczną),
- Protokół Nr 29/2006 z kontroli z dnia 7 lipca 2006 roku – kontrola działalności Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Kazimierzy Wielkiej przeprowadzona na podstawie

upoważnienia 29/2006 Przewodniczącego Rady Miejskiej (przedmiotem kontroli było wykorzystanie dotacji oraz sprawy różne),

- Protokół Nr 30/2006 z kontroli z dnia 1 września 2006 roku – kontrola działalności Burmistrza Miasta i Gminy przeprowadzona na podstawie upoważnienia 30/2006 Przewodniczącego Rady Miejskiej (przedmiotem kontroli było wykonanie budżetu gminy za I półrocze 2006 roku, realizacja uchwał Rady Miejskiej oraz sprawy różne).

### 3.2. Wewnętrzne procedury kontroli.

Na obowiązujące w Urzędzie Miasta i Gminy w Kazimierzy Wielkiej wewnętrzne procedury kontroli składa się dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości – wprowadzona przez Burmistrza wewnętrznymi aktami wymienionymi w punkcie 2 niniejszej części protokołu kontroli.

### 3.3. Wewnętrzna jednostka kontroli.

W określonej Regulaminami Organizacyjnymi strukturze Urzędu Miasta i Gminy – obowiązującej w 2006 roku, wyodrębnione było samodzielne stanowisko ds. audytu wewnętrznego, dla którego ustalono także zakres działania – nie było jednak obsady personalnej na stanowisku audytora (w Regulaminie Organizacyjnym nadanym przez Burmistrza Zarządzeniem Nr 5/2007 z dnia 31 stycznia 2007 roku nie występuje stanowisko audytora). Zgodnie z postanowieniami poprzednio obowiązujących Regulaminów Organizacyjnych, oprócz zadań kontrolnych ustalonych dla stanowiska ds. audytu wewnętrznego, zakres działalności kontrolnej ustalono w Rozdziale XI „Organizacja działalności kontrolnej” § § 56 - 58 Regulaminów Organizacyjnych, m.in. sprawowanie kontroli wewnętrznej należy do Burmistrza, Zastępcy Burmistrza, Sekretarza, Skarbnika, Rady Prawnego i kierowników komórek organizacyjnych, natomiast kontrolę zewnętrzną wykonuje Burmistrz. Zewnętrzną kontrolę w jednostkach organizacyjnych Gminy wykonują, w ramach przyznaných pełnomocnictw, Skarbnik i Naczelnicy Wydziałów – w oparciu o roczny plan kontroli zatwierdzony przez Burmistrza.

W Regulaminie Organizacyjnym UMiG obowiązującym obecnie (od 31 stycznia 2007 roku) zasady działalności kontrolnej ustalone zostały w Rozdziale X w § § 45 – 47.

### 3.4. Kontrola podległych i nadzorowanych jednostek.

Zgodnie z ustaleniami kontroli, w okresie 2006 rok – 14 maj 2007 roku nie przeprowadzono na podstawie art. 187 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U.



Nr 249, poz. 2104 ze zm.) kontroli przestrzegania przez podległe i nadzorowane przez Burmistrza Miasta i Gminy jednostki sektora finansów publicznych, realizacji ustalonych procedur kontroli finansowej, o których mowa w art. 47 ust. 2 pkt 1 tej ustawy.

Zgodnie z brzmieniem przywołanych przepisów, Burmistrz Miasta i Gminy Kazimierza Wielka powinien przeprowadzić corocznie kontrolę przestrzegania procedur kontroli finansowej, o której mowa w art. 47 ust. 2 pkt 1 w/w ustawy, tj. przeprowadzenie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, przez wszystkie podległe i nadzorowane jednostki sektora finansów publicznych, obejmującą w każdym roku, co najmniej 5% wydatków tych jednostek.

Brak kontroli, o której mowa wyżej, stwierdzono także w czasie poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Kazimierza Wielka za okres 2002 roku i wydano w tej sprawie wniosek pokontrolny Nr 4 „W każdym roku przeprowadzać kontrolę przestrzegania ustawowych procedur kontroli, wstępną ocenę celowości zaciągania zobowiązań finansowych jak również dokonywania wydatków obejmujących co najmniej 5 % wydatków podległych i nadzorowanych jednostek”. W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne (pismo ASO – 0902/03/2004 z dnia 29.04.2004 r.) Burmistrz – Pan Adam Bodzioch poinformował, że opracowano roczny harmonogram przeprowadzania kontroli celowości zaciąganych zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków obejmujących co najmniej 5 % wydatków podległych i nadzorowanych jednostek.

Ustalenia obecnej kontroli wskazują, że wyżej opisana nieprawidłowość nie została faktycznie wyeliminowana i w dalszym ciągu występuje w bieżącej działalności kontrolowanej jednostki.

W związku ze stwierdzonym naruszeniem, wyjaśnienie, stanowiące załącznik Nr 5 do protokołu kontroli, złożył Pan Adam Bodzioch – Burmistrz Miasta i Gminy.

W złożonym wyjaśnieniu Pan Burmistrz podał:

*„Kontrole w/w jednostkach były planowane w marcu br. Informuję, że nie zostały jednak przeprowadzone w związku z usprawiedliwioną nieobecnością skarbnika gminy. W obecnym czasie i zaistniałej sytuacji jestem w trakcie negocjacji z jednostką z zewnątrz, a umowa zlecająca kontrolę w tym zakresie i jednostkach zostanie podpisana w ciągu najbliższych dni”.*

W związku z powyższym wyjaśnieniem kontrola ustaliła, co następuje.

- Zgodnie z postanowieniami poprzednio obowiązujących Regulaminów Organizacyjnych (Rozdział XI „Organizacja działalności kontrolnej” § § 56 – 58, zawiera załącznik Nr 4 do protokołu kontroli) kontrolę zewnętrzną sprawował Burmistrz, również obecnie obowiązujący

Regulamin Organizacyjny (Rozdział X „Zasady działalności kontrolnej” - § 47) określa, że zewnętrzną kontrolę w jednostkach organizacyjnych Gminy wykonują, w ramach przyznaných pełnomocnictw, Skarbnik i Naczelnicy Wydziałów – w oparciu o roczny plan kontroli zatwierdzony przez Burmistrza.

Kserokopia zakresu czynności Skarbnika stanowi załącznik Nr 6 do protokołu kontroli.

- Kontrolującemu nie przedłożono do wglądu żadnych dokumentów na okoliczność kontroli w podległych jednostkach organizacyjnych Gminy, tj. pełnomocnictw i rocznych planów kontroli do przeprowadzenia w latach 2006 - 2007.

W związku z powyższymi ustaleniami kontroli argumenty podane w wyjaśnieniu są mało wiarygodne i nie mogą stanowić usprawiedliwienia dla stwierdzonej nieprawidłowości.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Burmistrz.

## **II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA.**

### **1. Stan i kompletność urządzeń księgowych.**

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

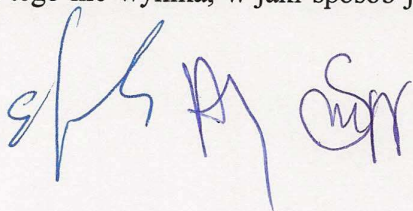
Dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez kontrolowaną jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności określenie roku obrotowego, którym jest rok kalendarzowy i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, nadano Zarządzeniem Nr 87/2005 Burmistrza z dnia 20 września 2005 roku „w sprawie planów kont dla budżetu gminy, urzędu miasta i gminy jako jednostki budżetowej”, ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr 128/2006 Burmistrza z dnia 31 grudnia 2006 roku.

#### Zakładowy plan kont.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Zakładowy Plan Kont stanowiący załącznik Nr 1 i Nr 2 do w/w Zarządzenia Nr 87/2005 Burmistrza z dnia 20 września 2005 roku i obejmował wykaz kont dla budżetu i dla jednostki budżetowej.

#### Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych.

Wykaz rodzajów urządzeń księgowych składających się na księgi rachunkowe zawiera załącznik Nr 3 do w/w Zarządzenia Nr 87/2005 Burmistrza z dnia 20 września 2005 roku. Z wykazu tego nie wynika, w jaki sposób jednostka powinna prowadzić poszczególne rodzaje



urządzeń księgowych tworzących księgi rachunkowe, co wskazuje, że Burmistrz nie ustalił i nie wprowadził do stosowania uregulowań w tym zakresie.

Kserokopie załącznika Nr 3, Zarządzenia Nr 87/2005 Burmistrza z dnia 20 września 2005 roku wraz z wyciągiem z planów kont dla budżetu i jednostki budżetowej oraz Zarządzenia Nr 128/2006 Burmistrza z dnia 31 grudnia 2006 roku stanowią załącznik Nr 7 do protokołu kontroli.

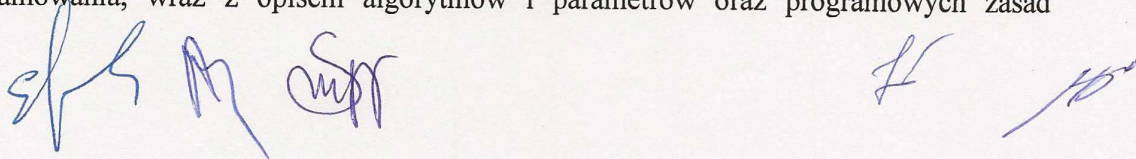
Z ustnego wyjaśnienia pracownicy Urzędu pełniącej od 21 marca do 4 czerwca 2007 roku obowiązki Zastępcy Skarbnika wynika, że w kontrolowanym okresie jednostka prowadziła księgi rachunkowe metodą ręczną oraz przy użyciu komputera – w zakresie księgowości podatkowej, tj. podatki od nieruchomości, rolny i leśny od osób prawnych („Podatek OPJ”), łączne zobowiązanie pieniężne oraz tytuły wykonawcze. Kontrolni udostępniono do wglądu Instrukcje użytkowania w/w modułów – opracowane przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Olsztynie Spółka z o.o.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych.

#### Opis systemu przetwarzania danych.

Do dnia niniejszej kontroli (15 maja 2007 roku) Kierownik kontrolowanej jednostki nie ustalił i nie wprowadził do stosowania w Urzędzie Miasta i Gminy uregulowań w zakresie opisu systemu przetwarzania danych, w tym dla ksiąg rachunkowych prowadzonych przy użyciu komputera opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur i funkcji wraz z opisem algorytmów i parametrów poszczególnych programów.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c w/w ustawy o rachunkowości jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, w tym co najmniej opis systemu przetwarzania danych i dla ksiąg rachunkowych prowadzonych przy użyciu komputera opis systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad



ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.

System ochrony danych i ich zbiorów.

Jednostka nie posiada (do dnia 15 maja 2007 roku) określonego systemu ochrony danych i ich zbiorów, w tym:

- dowodów księgowych,
- ksiąg rachunkowych,
- innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

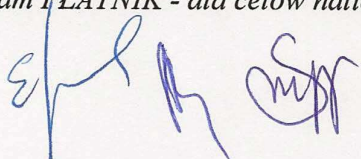
Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 4 w/w ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęty przez nią system służący ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Wyjaśnienie na okoliczność powyższych nieprawidłowości złożył do protokołu kontroli Burmistrz Miasta i Gminy.

W treści wyjaśnienia (załącznik Nr 8) Pan Burmistrz podał:

*„W odpowiedzi na postawione w/w pytanie z dnia 15 maja br. uprzejmie informuję, że zostało wydane zarządzenie w sprawie funkcjonowania programów komputerowych w wydziale finansowym UMiG Kazimierza Wielka z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2007 roku. Opóźnienie wydania zarządzenia wynikało z faktu wdrażania ostatniego programu księgowego (WFK) w Wydziale Finansowym w 2006 roku, a osoba odpowiedzialna za wdrażanie Pani Gaik Agnieszka była nieobecna w okresie od dnia 10 maja 2006 do 07 listopada 2006 roku (zwolnienie lekarskie, urlop macierzyński i wypoczynkowy). Wdrożenie programu WFK rozpoczęto od dnia 01 01 2007 roku. Program księgowy WFK jest ostatnim ogniwem wdrożenia programów komputerowych w wydziale finansowym. Do tej pory wdrożono:*

- Program „Gmina” - obejmujący zakres wymiaru podatków (rolnego, nieruchomości i leśnego i jego rozliczenia) – od 01 stycznia 1996 roku,
  - księgowość podatkowa od 01 stycznia 1997 roku.
- Program płacowy - „SATURN KP.2000” - wdrożony od 01 maja 2000 roku
- Program PŁATNIK - dla celów naliczania składek ZUS - od 01 maja 2001 roku,



•Program „Home Banking” - dla celów obsługi bankowej budżetu Gminy i gminnych jednostek organizacyjnych od 2003 roku.

Właśnie brak ostatniego ogniwa w postaci Programu WFK powodował, iż nie wydano zarządzenia w tej sprawie wcześniej. W naszym przeświadczeniu należało to uczynić kompleksowo, po wdrożeniu wszystkich programów koniecznych w Wydziale. Wprowadzenie programów jest czasochłonne i wymaga zgrania wszystkich jego elementów. Opis archiwizowania został opisany w zarządzeniu Burmistrza Miasta i Gminy Nr 50/2007”.

Do powyższego wyjaśnienia załączono Zarządzenie wydane przez Burmistrza w czasie kontroli, tj. Zarządzenie Nr 50/2007 Burmistrza z dnia 21 maja 2007 roku „w sprawie: ustalenia sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta i Gminy w Kazimierzy Wielkiej”.

Informacje i argumenty podane w powyższym wyjaśnieniu potwierdzają fakt, że kierownik jednostki nie aktualizował zasad polityki rachunkowości w zakresie sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych (okres 1996 – maj 2007) i nie mogą stanowić usprawiedliwienia dla stwierdzonych nieprawidłowości.

Brak uaktualniania dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, wynikające z przepisów art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stwierdzono także w czasie poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Kazimierza Wielka za okres 2002 roku i wydano w tej sprawie wniosek pokontrolny Nr 2 „Bieżąco według potrzeb aktualizować wewnętrzne regulacje organizacyjno prawne, stosownie do obowiązujących przepisów w tym zakresie”. W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne (pismo ASO – 0902/03/2004 z dnia 29.04.2004 r.) Burmistrz – Pan Adam Bodzioch poinformował, że zobowiązano Skarbnika i Sekretarza do bieżącego aktualizowania wewnętrznych regulacji organizacyjno prawnych, stosownie do obowiązujących przepisów w tym zakresie.

Ustalenia obecnej kontroli wskazują, że wyżej opisana nieprawidłowość nie została faktycznie wyeliminowana i występowała w bieżącej działalności kontrolowanej jednostki do czasu niniejszej kontroli.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Burmistrz, który jako kierownik jednostki powinien ustalić w formie pisemnej i aktualizować dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

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

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono dla wrywkowo wybranych operacji gospodarczych udokumentowanych n/w dokumentami księgowymi:

- Faktura VAT Nr 38/III/KW z dnia 7 marca 2006 roku na kwotę 75,80 zł,
- Polecenie księgowania PK Nr 45/2006 z dnia 8 marca 2006 roku,
- Faktura VAT Nr 38/2006 z dnia 13 marca 2006 roku na kwotę 353,10 zł,
- Polecenie księgowania PK Nr 48/2006 z dnia 13 marca 2006 roku,
- WB Nr 60 z dnia 20 marca 2006 roku,
- Faktura VAT Nr 18/2006 z dnia 14 marca 2006 roku na kwotę 5.142,76 zł,
- Polecenie księgowania PK Nr 49/2006 z dnia 14 marca 2006 roku,
- Faktura VAT 4057/MG/06 z dnia 14 marca 2006 roku kwotę 564,08 zł,
- Polecenie księgowania PK Nr 50/2006 z dnia 15 marca 2006 roku,
- WB Nr 67 z dnia 29 marca 2006 roku,
- Faktura VAT 4242/MG/06 z dnia 16 marca 2006 roku na kwotę 106,02 zł,
- Polecenie księgowania PK Nr 53/2006 z dnia 21 marca 2006 roku,
- Faktura VAT Nr 060169000046806 z dnia 31 stycznia 2006 roku na kwotę 130,28 zł,
- Polecenie księgowania PK Nr 24/2006 z dnia 6 lutego 2006 roku,
- WB Nr 68 z dnia 30 marca 2006 roku,
- Faktura VAT Nr 7/06 z dnia 7 marca 2006 roku na kwotę 21.795,30 zł,
- Polecenie księgowania PK Nr 44/2006 z dnia 7 marca 2006 roku,
- Faktura VAT Nr KIE/0211/03/06/FVS z dnia 23 marca 2006 roku na kwotę 18,30 zł,
- Polecenie księgowania PK Nr 58/2006 z dnia 29 marca 2006 roku,
- WB Nr 74 z dnia 6 kwietnia 2006 roku,
- Faktura VAT Nr 481/06/05 z dnia 17 marca 2006 roku na kwotę 243,40 zł,
- WB Nr 77 z dnia 11 kwietnia 2006 roku,
- Faktura VAT Nr 90/233/PP2733-S/2006 z dnia 7 kwietnia 2006 roku na kwotę 4.989,40 zł,
- Polecenie księgowania PK Nr 64/2006 z dnia 10 kwietnia 2006 roku,
- WB Nr 79 z dnia 13 kwietnia 2006 roku,
- Faktura VAT Nr 31/01701132 z dnia 31 marca 2006 roku na kwotę 169,58 zł,
- Faktura VAT Nr A/V/784/06 z dnia 7 kwietnia 2006 roku na kwotę 331,11 zł,
- Polecenie księgowania PK Nr 63/2006 z dnia 7 kwietnia 2006 roku,
- Faktura VAT Nr F/RW/06/000133 z dnia 29 marca 2006 roku na kwotę 292,80 zł,
- WB Nr 80 z dnia 14 kwietnia 2006 roku,

- Faktura VAT Nr SPU2/00040/03/2006 z dnia 28 marca 2006 roku na kwotę 240,23 zł,
- Polecenie księgowania PK Nr 61/2006 z dnia 5 kwietnia 2006 roku,
- WB Nr 82 z dnia 19 kwietnia 2006 roku,
- Faktura VAT Nr 140/06 z dnia 11 kwietnia 2006 roku na kwotę 1.200,00 zł,
- Polecenie księgowania PK Nr 65/2006 z dnia 11 kwietnia 2006 roku,
- Faktura VAT Nr 00698/11 z dnia 4 kwietnia 2006 roku na kwotę 601,20 zł,
- Polecenie księgowania PK Nr 60/2006 z dnia 4 kwietnia 2006 roku,
- Faktura VAT Nr 526/NS/2006 z dnia 29 marca 2006 roku na kwotę 275,48 zł,
- WB Nr 83 z dnia 20 kwietnia 2006 roku.

Łączna wartość wynikająca z powyżej wymienionych faktur wynosi kwotę 36.528,84 zł.

Przedmiotem kontroli, oprócz w/w dokumentów, były:

- dziennik,
- ewidencja księgowa kont 130, 201 i 400 – syntetyka,
- ewidencja księgowa konta 201 – analityka (karty kontowe prowadzone dla poszczególnych dostawców).

Kserokopie w/w dokumentów księgowych, kart kontowych dostawców objętych sprawdzeniem oraz wyciągi z dziennika i syntetyki kont 130,201 i 400 stanowią załącznik Nr 9 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje.

a) Na podstawie wybranej do sprawdzenia próby kontrolnej stwierdzono, że do ksiąg rachunkowych wprowadzono w 2006 roku wszystkie konta przewidziane Zakładowym Planem Kont, na których wystąpiły w tym okresie operacje gospodarcze.

b) Sprawdzenie zapisów na n/w kontach syntetycznych :

- 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,
- 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 400 „Koszty według rodzajów,”

dotyczących powyżej wymienionych dokumentów, wykazało, że operacje gospodarcze ewidencjonowano zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont. Równocześnie ustalono, że nieprawidłowo przyjęto za podstawę ujmowania tych operacji w ewidencji syntetycznej na kontach 201 i 400 wystawiane dowody PK (Polecenie księgowania), zamiast dowodów księgowych dokumentujących te operacje, tj. otrzymanych przez Urząd MiG faktur wystawionych przez kontrahentów jednostki.

Powyższe postępowanie jest niezgodne z przepisami art. 20 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości i stanowi naruszenie zasad ustalonych przez kierownika

jednostki w § 5, § 6 ust. 1, ust. 2 i ust. 9, § 8 ust. 2 i ust. 5 oraz § 7 „Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Miasta i Gminy Kazimierza Wielka” stanowiącej załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 94/2005 Burmistrza z dnia 30 września 2005 roku.

Kserokopie w/w Zarządzenia wraz z Zarządzeniami wprowadzającymi zmiany oraz Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Miasta i Gminy Kazimierza Wielka stanowią załącznik Nr 10 do protokołu kontroli.

Wyjaśnienie na powyższą okoliczność złożyła do protokołu kontroli Inspektor w Wydziale Finansowym, która sporządziła dowody PK (zakres czynności stanowi załącznik Nr 11).

W treści wyjaśnienia (załącznik Nr 12 do protokołu kontroli) Pani Inspektor podała:

*„Wyjaśniam, że w 2006 roku dokonywałam grupowania faktur VAT, które otrzymywał Wydział Finansowy w danym dniu i wystawiałam dowody PK – polecenia księgowania, w których ujmowałam te faktury. Następnie dowody PK były ewidencjonowane w dzienniku i na kartach syntetycznych kont Wn 400 i Ma 201 jako operacja zbiorcza obejmująca kwoty wszystkich faktur z danego dnia. W ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 201 księgowałam natomiast wpływ faktur wg. poszczególnych dostawców z podaniem numeru faktury, kwoty i daty wpływu. Wystawianie przeze mnie dowodów PK wynikało z braku dostatecznej znajomości instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych. Nie myślałam, że moje postępowanie może być niewłaściwe.*

c) Sprawdzenie zapisów operacji gospodarczych, wynikających z w/w faktur i wyciągów bankowych, na kartach kontowych dostawców – ewidencja analityczna konto 201 wykazało, że w jednym przypadku (konto 201-18) nie ujęto w 2006 roku w ewidencji księgowej (Ma 201 Wn 400) wpływu faktury VAT Nr F/RW/06/000133 z dnia 29 marca 2006 roku na kwotę 292,80 zł. Na karcie kontowej tego dostawcy zaewidencjonowano w 2006 roku wyłącznie zapłatę faktury w kwocie 292,80 zł w dniu 14.04.2006 r. (Wn 201 Ma 130), co w konsekwencji winno spowodować na koniec roku powstanie nadpłaty w tej wysokości (saldo Wn). Na koncie 201-18 zapisy na koniec 2006 roku po stronie Wn i po stronie Ma wykazują natomiast równe wartości, tj. w kwotach 2.706,06 zł.

Powyższe wskazuje, że ewidencja analityczna konta 201 (201-18) nie była prowadzona w 2006 roku rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie oraz bieżąco i nie uzgadniano zapisów na tym koncie z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, co stanowi naruszenie przepisów określonych w art. 16 ust. 1 i art. 24 ustawy o rachunkowości.



W wyjaśnieniu złożonym na powyższą okoliczność (załącznik Nr 13 do protokołu kontroli) Pani Inspektor Wydziału Finansowego podała:

*„Wyjaśniam, że w 2006 roku na koncie 201-18 przypadkowo nie zaksięgowalam (Ma 201 i drugostronnie Wn 400) wpływu faktury VAT Nr F/RW/06/000133 z dnia 29.03.2006 roku na kwotę 292,80 zł, która wpłynęła do Urzędu Miasta i Gminy w dniu 03.04.2006 r. Zapłata powyższej faktury została zaksięgowana na tym koncie w dniu 14.04.2006 roku (Wn 201 i Ma 130). W wyniku analizy karty tego dostawcy na dzień 30 kwietnia 2006 r. ustaliłam saldo Wn - nadpłatę w kwocie 292,80 zł. W miesiącu maju 2006 roku podczas mojej nieobecności (zwolnienie lekarskie, urlop macierzyński) osoba, która mnie zastępowała nie analizowała dlaczego na karcie tego dostawcy powstała nadpłata i nie dokonywała wpływu powyższej faktury VAT Nr F/RW/06/000133. Osoba ta natomiast dokonywała zapisów ewidencyjnych innych faktur na karcie tego dostawcy.*

*W dniu 31.05.2006 r. zaksięgowano wpływ faktury VAT FNZ/06/000023 na kwotę 292,80 zł na koncie Wn 400 i Ma 201 i w dniu 12.06.2006 roku zapłatę tej faktury pomyłkowo zaksięgowano Wn 400 i Ma 130 (zamiast Wn 201 i Ma 130). Jednakże nadpłata w kwocie 292,80 zł będąca saldem na koncie 201-18 z m-ca kwietnia 2006 roku pokrywała się kwotowo z wpływem faktury z miesiąca maja. W związku z czym w wyniku przeprowadzonej analizy na dzień 31.12.2006 roku (po moim powrocie z urlopu macierzyńskiego, wypoczynkowego) nie wychwyciłam tego błędu, ponieważ obroty po obu stronach konta 201-18 były zgodne (tj. w kwocie 2.706,06 zł), a więc nie występowało saldo. Uznałam więc, że karta analityczna wobec powyższego dostawcy jest prawidłowa. Powyższa nieprawidłowość w ewidencji operacji na koncie 201-18 spowodowała jedynie zaniżenie obrotów po obu stronach tego konta o kwotę 292,80 zł, które powinny wynosić kwoty 2.998,86 zł, a nie 2.706,06 zł. Koszty (konto 400) i zapłata faktur z rachunku bankowego (konto 130) były prawidłowo obciążone tj. dwukrotnie w kwotach po 292,80 zł - wynikających z w/w faktur VAT.*

d) Objęte kontrolą faktury nie zawierają właściwej dekretacji, tj.:

- nie nadano na fakturach numerów, pod którymi zostaną one zaewidencjonowane,
- wskazano nieprawidłowy sposób ujęcia faktur w księgach rachunkowych, tj. 201/130, zamiast w momencie powstania zobowiązania Ma 201 Wn 400 (faktury dotyczące zobowiązań jednostki) oraz w momencie zapłaty Wn 201 Ma 130 (przelew),
- nie określono daty pod jaką dowód ma być zaksięgowany.

Powyższe narusza art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości oraz zasady dekretacji dowodów ustalone w § 10 ust. 1 i ust. 4 „Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Miasta i Gminy Kazimierza Wielka” stanowiącej załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 94/2005 Burmistrza z dnia 30 września 2005 roku.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Miasta i Gminy.

### 1.3. Przestrzeganie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy w Kazimierzy Wielkiej.

Księgi rachunkowe 2006 roku obejmują w kontrolowanej jednostce zasoby informacyjne rachunkowości, zorganizowane w formie oddzielnych ręcznie prowadzonych urzędzeń oraz komputerowych zbiorów danych, składających się na:

- dziennik (prowadzony ręcznie metodą przebitkową),
- księgę główną (prowadzoną ręcznie),
- księgi pomocnicze (karty kontowe ewidencji analitycznej prowadzone ręcznie),
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych,
- księgę środków trwałych (prowadzoną ręcznie),
- rejestry wydatków i dochodów (prowadzone ręcznie),
- rejestry przypisów i odpisów podatków, oprócz podatku od środków transportowych (prowadzone komputerowo),
- rejestry przypisów i odpisów podatku od środków transportowych (prowadzone ręcznie),
- dzienniki obrotów podatków, oprócz podatku od środków transportowych (prowadzone komputerowo),
- dziennik obrotów podatku od środków transportowych (prowadzony ręcznie).

Księgi rachunkowe są trwale oznaczone nazwą jednostki, której dotyczą, określeniem danego rodzaju księgi rachunkowej, oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.

Na podstawie kontroli ksiąg rachunkowych stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą jednostka przestrzegała ustawowego obowiązku otwarcia ksiąg na początek roku obrotowego i zamknięcia ksiąg na dzień kończący rok obrotowy (odpowiednio na dzień 1 stycznia 2006 roku i 31 grudnia 2005 roku oraz na dzień 1 stycznia 2007 roku i 31 grudnia 2006 roku).

Kontrolą w zakresie zgodności bilansu zamknięcia z bilansem otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 1 stycznia 2006 roku objęto zapisy kont 133, 133/1, 133/2, 134/1, 134/2, 134/3, 134/4, 134/5, 140, 223 i 224.

W wyniku porównania wysokości sald w/w kont wykazanych na dzień 31 grudnia 2005 roku (BZ) z saldami tych kont na 1 stycznia 2006 roku (BO) nie ustalono rozbieżności. Salda sprawdzonych kont są zgodne.

## **2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.**

### 2.1. Prowadzenie dziennika.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto zapisy dokonane w dzienniku prowadzonym dla jednostki budżetowej Urząd MiG – strony 48 - 49 (poz. 1356-1413) i strona 54 (poz. 1530-1550).

W wyniku sprawdzenia ustalono, że dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Dziennik umożliwia uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

Zapisy w dzienniku są kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwia ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.

Każdy zapis księgowy w dzienniku posiada kolejny nadany numer pozycji, pod którą ta operacja została wprowadzona do dziennika.

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

Konta ksiąg pomocniczych prowadzone były w kontrolowanej jednostce w 2006 roku m. in. dla środków trwałych, dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych, rozrachunków z kontrahentami, rozrachunków z pracownikami, kosztów, operacji gotówkowych.

Kierownik jednostki, uwzględniając rodzaj i wartość poszczególnych grup rzeczowych składników aktywów obrotowych posiadanych przez jednostkę, podjął decyzję o wyborze metody prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla tych grup składników (Zarządzenie Nr 87/2005 z dnia 20 września 2005 roku).

Ustalenia kontroli w zakresie prawidłowości prowadzenia w 2006 roku ewidencji analitycznej zawiera punkt 1.2. niniejszej części protokołu kontroli.

### 2.3. Sporządzanie zestawień obrotów i sald.

Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządzano w okresie 2006 roku na koniec każdego miesiąca, zestawienie obrotów i sald, zawierające symbole kont, salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego, sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

### 2.4. Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych.

Kontrola n/w dokumentów księgowych (zawiera załącznik Nr 9):

- Faktura VAT Nr 38/III/KW z dnia 7 marca 2006 roku na kwotę 75,80 zł,
- Polecenie księgowania PK Nr 45/2006 z dnia 8 marca 2006 roku,
- Faktura VAT Nr 38/2006 z dnia 13 marca 2006 roku na kwotę 353,10 zł,
- Polecenie księgowania PK Nr 48/2006 z dnia 13 marca 2006 roku,
- WB Nr 60 z dnia 20 marca 2006 roku,
- Faktura VAT Nr 18/2006 z dnia 14 marca 2006 roku na kwotę 5.142,76 zł,
- Polecenie księgowania PK Nr 49/2006 z dnia 14 marca 2006 roku,
- Faktura VAT 4057/MG/06 z dnia 14 marca 2006 roku kwotę 564,08 zł,
- Polecenie księgowania PK Nr 50/2006 z dnia 15 marca 2006 roku,
- WB Nr 67 z dnia 29 marca 2006 roku,
- Faktura VAT 4242/MG/06 z dnia 16 marca 2006 roku na kwotę 106,02 zł,
- Polecenie księgowania PK Nr 53/2006 z dnia 21 marca 2006 roku,
- Faktura VAT Nr 060169000046806 z dnia 31 stycznia 2006 roku na kwotę 130,28 zł,
- Polecenie księgowania PK Nr 24/2006 z dnia 6 lutego 2006 roku,
- WB Nr 68 z dnia 30 marca 2006 roku,
- Faktura VAT Nr 7/06 z dnia 7 marca 2006 roku na kwotę 21.795,30 zł,
- Polecenie księgowania PK Nr 44/2006 z dnia 7 marca 2006 roku,
- Faktura VAT Nr KIE/0211/03/06/FVS z dnia 23 marca 2006 roku na kwotę 18,30 zł,
- Polecenie księgowania PK Nr 58/2006 z dnia 29 marca 2006 roku,
- WB Nr 74 z dnia 6 kwietnia 2006 roku,
- Faktura VAT Nr 481/06/5 z dnia 17 marca 2006 roku na kwotę 243,40 zł,
- WB Nr 77 z dnia 11 kwietnia 2006 roku,
- Faktura VAT Nr 90/233/PP2733-S/2006 z dnia 7 kwietnia 2006 roku na kwotę 4.989,40 zł,
- Polecenie księgowania PK Nr 64/2006 z dnia 10 kwietnia 2006 roku,

- WB Nr 79 z dnia 13 kwietnia 2006 roku,
- Faktura VAT Nr 31/01701132 z dnia 31 marca 2006 roku na kwotę 169,58 zł,
- Faktura VAT Nr A/V/784/06 z dnia 7 kwietnia 2006 roku na kwotę 331,11 zł,
- Polecenie księgowania PK Nr 63/2006 z dnia 7 kwietnia 2006 roku,
- Faktura VAT Nr F/RW/06/000133 z dnia 29 marca 2006 roku na kwotę 292,80 zł,
- WB Nr 80 z dnia 14 kwietnia 2006 roku,
- Faktura VAT Nr SPU2/00040/03/2006 z dnia 28 marca 2006 roku na kwotę 240,23 zł,
- Polecenie księgowania PK Nr 61/2006 z dnia 5 kwietnia 2006 roku,
- WB Nr 82 z dnia 19 kwietnia 2006 roku,
- Faktura VAT Nr 140/06 z dnia 11 kwietnia 2006 roku na kwotę 1.200,00 zł,
- Polecenie księgowania PK Nr 65/2006 z dnia 11 kwietnia 2006 roku,
- Faktura VAT Nr 00698/11 z dnia 4 kwietnia 2006 roku na kwotę 601,20 zł,
- Polecenie księgowania PK Nr 60/2006 z dnia 4 kwietnia 2006 roku,
- Faktura VAT Nr 526/NS/2006 z dnia 29 marca 2006 roku na kwotę 275,48 zł,
- WB Nr 83 z dnia 20 kwietnia 2006 roku

wykazała, iż zawierały one adnotację stwierdzającą zakwalifikowanie ich do ujęcia w księgach przez podanie sposobu ujęcia w księgach - poprzez wskazanie symboli kont księgi głównej, na których operacja gospodarcza wykazana w dowodach miała być ujęta, a także klasyfikacji budżetowej tej operacji wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za przedmiotowe wskazania.

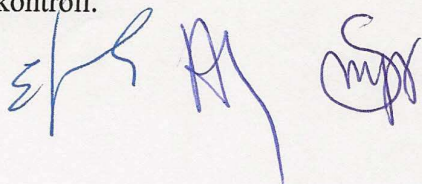
Kontrola w zakresie poprawności w/w dowodów księgowych, ich dekretacji oraz dokonywania zapisów w księgach rachunkowych wykazała nieprawidłowości. Ustalenia w tym zakresie zawiera punkt 1.2. niniejszej części protokołu kontroli.

#### 2.4.1. Zachowanie porządku systematycznego i chronologicznego.

Zapisów księgowych dla w/w próby dokonywano na właściwych kontach, z zachowaniem ich korespondencji, w ujęciu systematycznym i w kolejności chronologicznej, za wyjątkiem przypadków opisanych w punkcie 1.2. niniejszej części protokołu kontroli.

#### 2.4.2. Terminowość zapisów.

Operacje gospodarcze zapisywano w księgach rachunkowych dla w/w próby kontrolnej w okresie sprawozdawczym, a operacje gotówkowe ujmowano w księgach rachunkowych w dniach dokonania, za wyjątkiem przypadków opisanych w punkcie 1.2. niniejszej części protokołu kontroli.



Szczegółowe ustalenia w zakresie prawidłowości i terminowości ewidencjonowania innych operacji gospodarczych dokonywane będą w ramach kontroli wykonania budżetu Gminy Kazimierza Wielka, tj. dla poszczególnych rodzajów dochodów i wydatków budżetowych i dla przyjętych w tym zakresie prób kontrolnych.

### **3. Sprawozdawczość budżetowa.**

#### 3.1. Rzetelność sporządzania sprawozdań.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto zapisy sprawozdania budżetowego Rb-28S – roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Kazimierza Wielka za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2006 (korekta nr 2 z dnia 18.04.2007 r.) w działach 700, 710 i 750.

Dane wykazane w wyżej wymienionych działach sprawozdania objętego kontrolą były zgodne z danymi wynikającymi z zapisów ewidencji księgowej budżetu Gminy Kazimierza Wielka.

#### 3.2. Kontrola sprawozdań przez burmistrza.

Ustalenia kontroli w powyższym zakresie zawiera część VII „Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi” niniejszego protokołu.

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

W kontrolowanej jednostce sporządzono przedmiotowe sprawozdanie.

Kontrolą objęto zapisy sprawozdania Rb-Z sporządzonego dla jednostki samorządu terytorialnego przez Burmistrza Miasta i Gminy Kazimierza Wielka za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2006.

W sprawozdaniu zostały ujęte wszystkie, wynikające z ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki oraz rocznego sprawozdania Rb-Z za 2006 rok sporządzonego przez zakład budżetowy Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kazimierzy Wielkiej, zobowiązania według tytułów dłużnych na łączną kwotę 4.300.614,32 zł, w tym kredyty i pożyczki – na kwotę zadłużenia 4.236.579,48 zł oraz wymagalne zobowiązania – na kwotę 64.034,84 zł. Zobowiązania wymagalne w kwocie 64.034,84 zł dotyczą Zakładu Gospodarki

Komunalnej i Mieszkaniowej w Kazimierzy Wielkiej i wynikają z rocznego sprawozdania Rb-Z za 2006 rok sporządzonego przez ten zakład budżetowy.

W zakresie kredytów i pożyczek zachodzi zgodność stanu zadłużenia wykazanego w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z urzędzeń księgowych.

Ustalenia w zakresie sprawozdań jednostkowych zawarto w części VII niniejszego protokołu kontroli.

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

Dane wykazane przez Gminę Kazimierza Wielka w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP za 2006 rok – w zakresie n/w podatków, przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	Symbol	Wykonanie (w zł)	Skutki obniżenia górných stawek podatków (w zł)	skutki udzielo- nych ulg i zwolnień (w zł)	Skutki decyzji dotyczą- cych umorzenia zaległości podatko- wych (w zł)	Skutki decyzji dotyczą- cych rozłożenia na raty i odroczenia terminu (w zł)
Podatek rolny	A4	1.238.334,75	0,00	0,00	20.342,00	563,00
Podatek od nieruchomości	A5	2.444.815,72	502.929,00	144.692,00	29.030,00	0,00
Podatek leśny	A6	7.654,89	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych	A7	231.336,77	132.633,00	12.192,00	2.000,00	0,00

Przedmiotem kontroli w zakresie prawidłowości sporządzenia w/w sprawozdania Rb-PDP – rocznego sprawozdania z wykonania podstawowych dochodów podatkowych Gminy Kazimierza Wielka za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 roku były:

- sprawozdania roczne Rb-27S i Rb-PDP za 2006 rok,