

W toku prowadzonej kontroli zbadano wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem.

1. Ustalono, że dotacja udzielona przez Gminę dla Powiatu wykorzystana została zgodnie z przeznaczeniem - do zapłaty faktury wystawionej przez „Instal” Kraków nr PRK/127/06 z 30.06.2006r.

2. Zakończenie robót na budowie krytej pływalni dokumentują protokół odbioru robót sporządzony 30.06.2006 r. w którym udokumentowano wykonanie robót o wartości wg załączonego kosztorysu 571.646,04 zł (netto) plus VAT 125.762,13 zł = 697.408,17 zł.

3. Kopia faktury Nr PRK/127/06 z 30.06.2006 r. z wartością brutto 697.408,17 zł wystawionej przez „Instal” Kraków.

4. Środki przekazano na podstawie trzech not wystawionych przez Starostwo Powiatowe

a) Nota nr Fn-3011/2/2006 z dnia 28.08.2006 r. – 100.000 zł

b) Nota nr Fn-3011/9/2006 z dnia 30.10.2006 r. – 100.000 zł

c) Nota nr Fn-3011/2/2006 z dnia 28.08.2006 r. – 400.000 zł.

Kontrola stwierdziła, że dotacja przyznane przez Gminę na budowę krytej pływalni została wykorzystana przez powiat zgodnie z przeznaczeniem a wydatki zostały prawidłowo udokumentowane

3.3. Wydatki z tytułu kar i odszkodowań, kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego oraz z tytułu pozostałych odsetek.

W okresie objętym kontrolą Gmina Kazimierza Wielka nie poniosła wydatków z w/w tytułów (§§ 4580 – 4610), co wynika z danych wykazanych w sprawozdaniu rocznym Rb-28S za 2006 rok.

4. Rozchody budżetowe.

Uchwałą Nr XXXIV/320/2006 z dnia 31 stycznia 2006 roku w „sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kazimierza Wielka na rok 2006” (§ 4 uchwały i załącznik Nr 3 do uchwały) Rada Miejska ustaliła na 2006 rok rozchody budżetowe w wysokości 1.136.800,00 zł.

W wyniku zmian wprowadzonych w ciągu roku budżetowego 2006 rozchody ustalono na kwotę 764.000,00 zł (uchwała Nr IV/15/2006 Rady Miejskiej z dnia 28.12.2006 roku „w sprawie zmian w budżecie Gminy na rok 2006” - § 1 pkt 9 i załącznik Nr 1 do uchwały) - w całości dotyczące spłaty kredytów i pożyczek długoterminowych (§ 963 i 992).

4.1. Wykup papierów wartościowych.

The image shows several handwritten signatures and initials in black ink. From left to right, there are three distinct signatures: the first appears to be 'efs', the second is a stylized 'A', and the third is a cursive signature. To the right of these, there is a larger, more formal signature that looks like 'L...' followed by a horizontal line.

Do dnia 31 grudnia 2006 roku kontrolowana jednostka nie wyemitowała papierów wartościowych. Oświadczenie złożone przez Burmistrza Miasta i Gminy na powyższą okoliczność stanowi załącznik Nr 38 do protokołu kontroli.

4.2. Udzielanie z budżetu gminy pożyczek.

W okresie objętym kontrolą nie udzielono z budżetu Gminy Kazimierza Wielka pożyczek i kredytów (§ 991 klasyfikacji rozchodów). Oświadczenie złożone przez Burmistrza Miasta i Gminy na powyższą okoliczność stanowi załącznik Nr 38 do protokołu kontroli.

4.3. Spłata otrzymanych krajowych i zagranicznych pożyczek i kredytów.

Z prowadzonej ewidencji księgowej rozchodów za 2006 rok oraz rocznego sprawozdania Rb-NDS za 2006 rok wynika, że spłaty otrzymanych kredytów i pożyczek na rynku krajowym wyniosły w 2006 roku kwotę ogółem 731.450,00 zł.

Dane dotyczące w/w rozchodów według poszczególnych wierzycieli, wysokości zaciągniętego kredytu lub pożyczki, kwoty spłaty w 2006 roku oraz zadłużenia na 31.12.2006 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa wierzyciela	Wysokość zaciągniętego umową kredytu/pożyczki (w zł)	Kwota spłat w 2006 roku (w zł)	Zadłużenie na 31.12.2006 r. (w zł)
1	2	3	4	5
Kredyty				
1	Bank Inicjatyw Społeczno-Ekonomicznych S.A. Oddział w Połańcu (umowa zawarta w dniu 13.03.2003 r.)	500.000,00	143.000,00	
2	Bank Ochrony Środowiska Oddział w Częstochowie (umowa zawarta w dniu 30.04.2004 r.)	101.000,00	30.000,00	
3	Bank Gospodarstwa Krajowego Oddział w Krakowie (umowa zawarta w dniu 17.12.2004 r.)	420.000,00	144.000,00	120.000,00
4	Nordea Bank Polska S.A. w Gdyni (umowa zawarta w dniu 5.10.2005 r.)	1.550.000,00	230.000,00	1.160.000,00 (z kredytu wykorzystano kwotę 1.390.000 zł)
5	PKO B.P. S.A. w Warszawie	3.040.000,00	40.000,00	2.574.715,74,00

	Centrum Korporacyjne w Jędrzejowie (umowa zawarta w dniu 28.08.2006 r.)			(z kredytu wykorzystano kwotę 2.614.715,74 zł)
Pożyczki				
6	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach (umowa zawarta w dniu 20.09.2004 r.)	200.000,00	60.000,00	90.000,00
7	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach (umowa zawarta w dniu 16.09.2004 r.)	55.000,00	20.700,00	
8	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach (umowa zawarta w dniu 30.08.2005 r.)	165.000,00	63.750,00	101.250,00
9	Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie (umowa zawarta w dniu 7.08.2006 r.)	191.202,06		190.613,74 (z pożyczki wykorzystano kwotę 190.613,74 zł)
Ogółem		X	731.450,00	4.236.579,48

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miasta i Gminy.

W powyższym zakresie kontrolą objęto dokonane w 2006 roku rozchody na łączną kwotę 103.750,00 zł, tj. spłatę w kwocie 40.000,00 zł z kredytu zaciągniętego w PKO B.P. SA CK/Jędrzejów - wykorzystanego w kwocie 2.614.715,74 zł, na podstawie umowy o kredyt Nr 310-13/3/II/7/2006 z dnia 28 sierpnia 2006 roku i spłatę w kwocie 63.750,00 zł z pożyczki zaciągniętej w WFOŚiGW w Kielcach w kwocie 165.000,00 zł, na podstawie umowy pożyczki Nr 053/05 z dnia 30 sierpnia 2005 roku.

Przedmiotem kontroli były:

- wyżej wymienione umowy, wraz z aneksami,
- przelewy rat kredytu/pożyczki w 2006 roku i wyciągi bankowe (kredyt: z dnia 27.12.2006 roku – kwota 40.000 zł, WB Nr 264; pożyczka: z dnia 29.06.2006 roku – kwota 33.750 zł, WB Nr 133, z dnia 28.11.2006 roku – kwota 30.000 zł, WB Nr 244),
- ewidencja księgowa rozchodów.

W wyniku kontroli nie ustalono nieprawidłowości.

Spłaty raty kredytu należnej Powszechnej Kasie Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie Centrum Korporacyjne w Jędrzejowie za 2006 rok dokonano

terminowo i w pełnej kwocie, tj. w dniu 27 grudnia 2006 roku w kwocie 40.000 zł – zgodnie z § 7 umowy Nr 310-13/3/II/7/2006 o kredyt długoterminowy na przedsięwzięcia inwestycyjne, zawartej w dniu 28 sierpnia 2006 roku, wraz z Aneksem Nr 1 zawartym w dniu 5 lutego 2007 roku.

Splaty rat pożyczki należnych Wojewódzkiemu Funduszowi Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach za 2006 rok dokonano terminowo i w pełnej wysokości, tj. w dniu 29 czerwca 2006 roku w kwocie 33.750 zł i w dniu 28 listopada 2006 roku w kwocie 30.000 zł – zgodnie z § 4 umowy pożyczki Nr 053/2005 na dofinansowanie budowy kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w ul. Krakowskiej i Stolarskiej w Kazimierzy Wielkiej, zawartej w dniu 30 sierpnia 2005 roku, wraz z Aneksami zawartymi w dniu 28 grudnia 2005 roku, w dniu 27 stycznia 2006 roku i w dniu 27 kwietnia 2006 roku.

4.4. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych - § 994.

Rada Miejska w uchwale Nr XXXIV/320/2006 z dnia 31 stycznia 2006 roku „w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kazimierza Wielka na rok 2006” upoważniła Burmistrza Miasta i Gminy (§ 20) do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

W okresie 2006 roku nie dokonywano lokat wolnych środków pieniężnych.

V. MIENIE KOMUNALNE

1. Gospodarka nieruchomościami.

1.1 Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.

Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami zawarto w części IV „Wykonanie budżetu”, pkt 1. „Dochody budżetowe”, ppkt. 1.7. „Dochody z majątku gminy” niniejszego protokołu kontroli.

1.2. Obrót nieruchomościami.

1.3. Ewidencja nieruchomości.

Ewidencja gruntów gminnych prowadzona była w 2006 roku w Wydziale Rolnictwa i Gospodarki Gruntami UMiG (obecnie w Wydziale Rozwoju Gospodarczego). Na ewidencję składają się dwa rejestry prowadzone ręcznie, jeden dla gruntów położonych w mieście



Kazimierza Wielka, drugi dla gruntów gminy. Poza tym wdrażany jest program komputerowy „Mienie”. Oświadczenie na temat sposobu prowadzenia ewidencji mienia komunalnego złożył inspektor Wydziału Gospodarczego UMiG (załącznik Nr 167 do protokołu kontroli). Wydział Finansowy UMiG prowadzi księgę środków trwałych, w której wartość gruntów ewidencjonowana jest kwotą zbiorczą.

Na podstawie próby kontrolnej, tj.

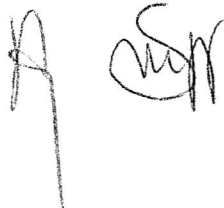
a) nabycie przez Gminę z mocy prawa nieodpłatnie własności działek Nr 499 o pow. 0,3000 ha, Nr 507 o pow. 0,2100 ha, Nr 510 o pow. 0,0400, Nr 637 o pow. 1,0900 ha położonych w Hołdowcu, które zostało stwierdzone przez Wojewodę Świętokrzyskiego w drodze decyzji znak:SP.IV.7723-10-3/06 z dnia 1 sierpnia 2006 roku (decyzja stała się ostateczna w dniu 18.08.2006 roku);

b) sprzedaż działek Nr 1548 o pow. 0,0555 ha, Nr 1546 o pow. 0,2032 położonych w Kazimierzy Wielkiej (umowa sprzedaży warunkowej – akt not. Rep. A3369/2006 z dn. 28.09.2006 r., umowa przeniesienia własności nieruchomości – akt not. Rep.A3540/2006 z dn. 23.10.2006 r.)

stwierdzono, że wartość działek Nr 499 o pow. 0,3000 ha, Nr 507 o pow. 0,2100 ha, Nr 510 o pow. 0,0400, Nr 637 o pow. 1,0900 ha położonych w Hołdowcu zaewidencjonowano na koncie 011 po stronie Wn dopiero w dniu 31 stycznia 2007 roku zamiast w 2006 roku (50.500 zł). Natomiast nie wyksięgowano z ewidencji konta 011 po stronie Ma, wartości działek Nr 1548 o pow. 0,0555 ha, Nr 1546 o pow. 0,2032 będących przedmiotem sprzedaży.

Stanowi to naruszenie art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz.694 ze zm.), zgodnie z którymi do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym; księgi rachunkowe powinny być prowadzone bieżąco.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Inspektor Wydziału Rozwoju Gospodarczego, inspektor Wydziału Finansowego oraz Pan Adam Bodzioch – Burmistrz Miasta i Gminy.



Wyjaśnienia udzielił inspektor Wydziału Finansowego (załącznik Nr 168 do protokołu kontroli):

„W odpowiedzi na zapytanie wyjaśniam, że wartość działek: Nr 499 o pow.0,3000 ha, Nr 507 o pow. 0,2100 ha, Nr 510 o pow.0,0400, Nr 637 o pow.1,0900 ha położonych w Holdowcu zaewidencjonowano na koncie 011 po stronie Wn w dniu 31.01.2007 roku, ponieważ dopiero w tym dniu otrzymałam z Wydziału Rozwoju Gospodarczego wykaz nieruchomości położonych na terenie gminy Kazimierza Wielka które zostały nabyte do gminnego zasobu komunalnego. Wykaz ten był sporządzony na dzień 31.01.2007 roku i były w nim ujęte powyższe działki.

W 2006 roku nie wyksiegowałam z ewidencji konta 011 po stronie Ma wartości działek Nr 1548 o pow.0,0555 ha, Nr 1546 o pow.0,2032 położonych w Kazimierzy Wielkiej, które były przedmiotem sprzedaży przez Gminę, ponieważ nie otrzymałam na to żadnego dokumentu z Wydziału Rozwoju Gospodarczego”.

Wyjaśnienia udzieliła też inspektor Wydziału Rozwoju Gospodarczego (załącznik Nr 169 do protokołu kontroli):

Wyciąg z ewidencji mienia gminy, konto 011 za 2006rok, wyciąg z Zarządzenia Nr 94/2005 Burmistrza z dnia 30 września 2005 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie obiegu i kontroli dokumentów księgowych, wyciąg z Zarządzenia Nr 87/2005 Burmistrza z dnia 20 września 2005 roku w sprawie planów kont dla budżetu gminy, urzędu miasta i gminy jako jednostki budżetowej, zakres czynności inspektora Wydziału Rozwoju Gospodarczego, decyzja komunalizacyjna, umowa sprzedaży, informacja o stanie mienia stanowią załącznik Nr 170 do protokołu kontroli.

2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątkowymi.

2.1. Środki trwałe.

2.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki rzeczowym majątkiem trwałym oraz zasady ewidencji i umorzenia środków trwałych.

Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki rzeczowym majątkiem trwałym obejmującym środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz zasady ewidencji w tym zakresie zostały określone w Zarządzeniu Nr 87/2005 Burmistrza z dnia 20 września 2005 roku „w sprawie planów kont dla budżetu gminy, urzędu miasta i gminy jako jednostki budżetowej”.

W w/w Zarządzeniu zawarto m. in. następujące ustalenia:

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych,
- umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty danego miesiąca przyjęte do używania książki, odzież i umundurowanie, meble i dywany oraz pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania,
- pozostałe środki trwałe o wartości niższej niż 100 zł zalicza się do kosztów, bez ich ewidencjonowania na koncie 013, środki te podlegają ewidencji ilościowej z podziałem według miejsc użytkowania i osób odpowiedzialnych,
- bez względu na wartość i czas używania ewidencji ilościowo-wartościowej podlegają meble i dywany, odzież i umundurowanie, obrazy, lodówki, telewizory, magnetowidy, sprzęt fotograficzny, telefony, telefaksy, maszyny do pisania, mechaniczne niszczarki do dokumentów.

2.1.2. Ewidencja środków trwałych.

W powyższym zakresie ustalono co następuje.

a) W Urzędzie Miasta i Gminy ewidencja środków trwałych prowadzona jest syntetycznie na koncie 011 oraz analitycznie w księdze środków trwałych.

Na podstawie próby kontrolnej, tj. zapisów na koncie 011 pod pozycjami: 2 (dziennik str. 150, data 30.11.06 r., kwota 368.444,00 zł), 40 (dziennik str. 161, data 29.12.06 r., kwota 327.994,95 zł), 6 (dziennik str. 150, data 30.11.06 r., kwota 66.390,89 zł), 7 (dziennik str. 150, data 30.11.06 r., kwota 66.587,26 zł), 35 (dziennik str. 1555, data 11.12.06 r., kwota 38.191,90 zł) oraz zapisów w księdze środków trwałych: strona 22 pozycja 26, strona 20 pozycja 3, strona 38 pozycja 125, strona 38 pozycja 124, strona 36 pozycja 108 nie ustalono rozbieżności. W powyższym zakresie ewidencja obejmuje środki trwałe stanowiące własność Gminy.

b) Ewidencja gruntów będących własnością Gminy prowadzona jest w Wydziale Rozwoju Gospodarczego Urzędu Miasta i Gminy. Wydział Finansowy nie prowadzi ewidencji gruntów w ewidencji księgowej – analityka do konta 011 (księga środków trwałych) według poszczególnych działek, natomiast ujmuje tę grupę środków trwałych jednym zapisem

zbiorczym. Opis nieprawidłowości w tym zakresie zawarto w punkcie 1.3. niniejszej części protokołu kontroli.

c) Pozostałe środki trwałe nie podlegające ujęciu na koncie 011 „Środki trwałe” o wartości jednostkowej nie przekraczającej kwoty 3.500 zł, np. meble, ujmowane są na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” (w 2006 roku zakup biurka wg. faktury VAT Nr 18/F/2006 z dnia 6.02.2006 roku na kwotę 270,00 zł).

d) Dane zawarte w ewidencji szczegółowej środków trwałych w zakresie objętym kontrolą wymienionym w podpunkcie a były aktualizowane o zmiany dotyczące stanu, jak również wartości środków trwałych.

e) Ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest ręcznie z podziałem na poszczególne grupy środków trwałych. W w/w próbie objętej kontrolą występuje zgodność zapisów w urządzeniach analitycznych z danymi konta syntetycznego.

2.1.3. Zmiany w stanie środków trwałych.

Z ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe” wynika, że na dzień 1 stycznia 2006 roku wartość brutto majątku wynosiła 33.664.414,05 zł (wg. B.O. na dzień 01.01.2006 r.).

W ciągu 2006 roku zaewidencjonowano następujące zmiany:

- zwiększenia ogółem wyniosły kwotę 15.864.963,57 zł,
- zmniejszenia ogółem wyniosły kwotę 100.112,03 zł,

Kontrolą w powyższym zakresie objęto zwiększenia stanu środków trwałych z tytułu zakupionych w 2006 roku komputerów – pozycje 43-45 konta 011 na łączną kwotę 25.306,60 zł. (faktura VAT Nr 1414/2006 z dnia 26.04.2006 roku na kwotę 6.925,00 zł, faktura VAT Nr 1573/2006 z dnia 18.07.2007 roku na kwotę 9.474,00 zł oraz faktura VAT Nr 440/2006 z dnia 28.12.2006 roku na kwotę 8.907,60 zł). Kontrola, co do prawidłowości ewidencji stanu zwiększeń w/w środków trwałych nie wykazała nieprawidłowości.

Wartość środków trwałych na dzień 31.12.2006 roku wg ewidencji księgowej (saldo Wn konta 011) wyniosła kwotę 49.429.265,59 zł.

2.1.4. Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych.

Z prowadzonej w 2006 roku ewidencji konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” wynika, że:

- wartość umorzenia na dzień 1.01.2006 r. wynosiła 7.473.003,00 zł,
- wartość umorzenia środków trwałych na dzień 31.12.2006 r. wynosiła 8.136.546,11 zł,

- wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2006 r. wynosiła 3.420,00 zł,

-naliczona amortyzacja roczna za 2006 rok wynosiła 666.963,11 zł.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości zastosowanej stawki amortyzacyjnej ustalonej w załączniku Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.) – art. 16 ust.1, dla zestawów komputerowych.

Kontrola w w/w zakresie nie stwierdziła nieprawidłowości, zastosowano prawidłową stawkę, tj. 30%.

2.2. Wartości niematerialne i prawne.

2.2.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki wartościami niematerialnymi i prawnymi oraz zasady ich ewidencji i umarzania.

Unormowania wewnętrzne w tym zakresie są zawarte w Zarządzeniu Nr 87/2005 Burmistrza Miasta i Gminy Kazimierza Wielka z dnia 20.09.2005 roku.

Wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za okres całego roku.

2.2.2. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest syntetycznie na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” oraz ręcznie w książce inwentarzowej.

Na koncie 020 zaewidencjonowano na przestrzeni 2006 roku zwiększenia o kwotę 1.454,66 zł, które dotyczyło zakupu programów: antywirusowego Kaspersky Anti-Virus BO faktura VAT Nr 1324/06 z dnia 6.10.2006 roku na kwotę 974,66 zł (licencja 30 stanowisk), tłumacz i słownik J. Niemieckiego w kwocie 240,00 zł oraz kody pocztowe w kwocie 240,00 zł wg. faktury VAT Nr 1644/06 z dnia 21.02.2006 roku.

W powyższym zakresie kontrola nie stwierdziła nieprawidłowości.

2.2.3. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

Na podstawie ewidencji analitycznej (księga środków trwałych str.71) ustalono, że na przestrzeni 2006 roku wartości niematerialne i prawne wzrosły o kwotę 1.454,66 zł. Zwiększenia stanu wartości niematerialnych i prawnych dokonywane były na podstawie faktury dokumentującej zakup.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

2.2.4. Umorzenie i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

W 2006 roku umorzenie w/w wartości niematerialnych i prawnych dokonane zostało poprzez konto 071/2 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”

2.3. Finansowy majątek trwały.

2.3.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej majątkiem trwałym.

W Zakładowym Planie Kont ustalono konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” oraz zasady jego funkcjonowania.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 zapewnia ustalenie wartości poszczególnych aktywów finansowych, według tytułów.

Na podstawie prowadzonej ewidencji syntetycznej konta 030 ustalono, że Gmina Kazimierza Wielka posiada udziały (szt.1550) w Kazimierskim Ośrodku Sportowym Sp. z o.o. w wysokości 775.000 zł. Są to udziały nabyte w poszczególnych latach:

- rok 2003 udziały szt.200 po 500,00 zł na kwotę 100.000,00 zł,
- rok 2004 udziały szt.400 po 500,00 zł na kwotę 200.000,00 zł,
- rok 2005 udziały szt.350 po 500,00 zł na kwotę 175.000,00 zł,
- rok 2006 udziały szt.600 po 500,00 zł na kwotę 300.000,00 zł.

Wartość długoterminowych aktywów finansowych na dzień 31.12.2006 roku wyniosła 775.000,00 zł.

2.4. Rzeczowe aktywa obrotowe (zapasy).

Rzeczowe aktywa obrotowe (zapasy) w kontrolowanej jednostce w okresie 2006 roku nie wystąpiły.

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

Zgodnie z zasadami określonymi w Zarządzeniu Burmistrza Miasta i Gminy w Kazimierzy Wielkiej z dnia 20 września 2005 roku „w sprawie planów kont dla budżetu gminy, urzędu miasta i gminy jako jednostki budżetowej” ewidencji zapasów nie prowadzi się, zakupione materiały kancelaryjne, gospodarcze oraz paliwo odpisuje się w koszty w momencie zakupu, zaś niewykorzystane na koniec roku budżetowego podlega przeksięgowaniu na konto 310 i jest inwentaryzowane wg. stanu na dzień 31 grudnia.

2.4.2. Gospodarka magazynowa.

Urząd Miasta i Gminy 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 Miasta i Gminy zostały określone w Instrukcji Inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 55/2004 Burmistrza z dnia 18 sierpnia 2004 roku.

3.2. Przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji rzeczowych składników majątkowych.

W okresie 2006 roku przeprowadzono w Urzędzie Miasta i Gminy inwentaryzację środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz innych składników mienia na podstawie Zarządzenia Nr 125/2006 Burmistrza z dnia 28.12.2006 roku. Poprzednią inwentaryzację przeprowadzono wg. stanu na dzień 31.10.2004 roku na podstawie Zarządzenia Nr 83/2004 Burmistrza z dnia 8.11.2004 roku.

VI. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIENÍ.**1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych.**

Gmina Kazimierza Wielka opracowała na 2006 rok plan finansowy zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania dotacji celowych na realizację tych zadań. W planie finansowym ujęto kwoty dotacji celowych zgodnie z decyzjami. Plan finansowy był przekazywany do wiadomości dysponentom części budżetowych.

Dotacje przekazane na rachunek kontrolowanej jednostki w 2006 roku z budżetu państwa w kwocie łącznej 4.739.777,61 zł zostały ujęte w budżecie gminy w prawidłowych wysokościach – zgodnie z decyzjami i w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Z otrzymanych dotacji w kwocie 4.739.777,61 zł Gmina wykorzystwała kwotę 4.705.333,73 zł. Niewykorzystana część z dotacji w kwocie ogółem 34.443,88 zł została zwrócona w w/n kwotach i terminach:

- kwota 605,00 zł w dniu 14.11.2006 roku (WB Nr 234), kwota 1.010,00 zł w dniu 30.11.2006 roku (WB Nr 246) i kwota 2,05 zł w dniu 11.01.2007 roku (WB Nr 8) – dotyczy rozdziału **75109**,
- kwota 7.875,00 zł w dniu 04.01.2007 roku (WB Nr 3), kwota 128,00 zł w dniu 05.01.2007 roku (WB Nr 4) – dotyczy rozdziału **85212**,
- kwota 412,93 zł w dniu 04.01.2007 roku (WB Nr 3) – dotyczy rozdziału **85213**,
- kwota 6.118,90 zł w dniu 04.01.2007 roku (WB Nr 3) – dotyczy rozdziału **85214**,
- kwota 18.292,00 zł w dniu 04.01.2007 roku (WB Nr 3) – dotyczy rozdziału **85278**.

1.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy - § 2010.

Ogólne rozliczenie z otrzymanych i wykorzystanych dotacji celowych na bieżące zadania zlecone (§ 2010) w Gminie Kazimierza Wielka za 2006 rok przedstawia poniższa tabela:

Rozdz.	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane (w zł)	Dotacje wykorzystane		Różnica	
			Według ewidencji księgowej (w zł)	Według sprawozdania Rb-50 (w zł)	5-4	4-3
1	2	3	4	5	6	7
01095	Pozostała działalność	82.851,61	82.851,61	82.851,61	-	-
75011	Urzędy wojewódzkie	95.180,00	95.180,00	95.180,00	-	-
75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i	2.856,00	2.856,00	2.856,00	-	-

	ochrony prawa					
75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	57.758,00	56.140,95	56.140,95	-	1.617,05
85212	Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	3.639.052,00	3.631.049,00	3.631.049,00	-	8.003,00
85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre	31.100,00	30.687,07	30.687,07	-	412,93

	świadczenia rodzinne					
85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	210.000,00	203.881,10	203.881,10	-	6.118,90
85278	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	620.980,00	602.688,00	602.688,00	-	18.292,00
		4.739.777,61	4.705.333,73	4.705.333,73	-	34.443,88

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu MiG.

W powyższym zakresie kontrolą objęto wykorzystanie dotacji celowej otrzymanej ze Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach na realizację bieżących zadań z zakresu administracji rządowej, zleconych Gminie Kazimierza Wielka, w wysokości 95.180,00 zł (dz.750 rozdz.75011 § 2010).

Przedmiotem kontroli były:

- decyzja Wojewody Świętokrzyskiego Nr Fn.3010/227/JST/2005 z dnia 21 października 2005 roku o przyznaniu dotacji w kwocie 95.180,00 zł (rozdział 75011 § 2010),
- uchwała budżetowa Rady Miejskiej Nr XXXIV/320/2006 z dnia 31.01.2006 roku,
- kartoteki wynagrodzeń i listy płac za 2006 rok w zakresie wynagrodzeń 5 pracowników wykonujących zadania zlecone w 2006 roku,
- sprawozdania Rb-50 za 2006 rok (o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami).

Kontrola nie ustaliła nieprawidłowości.

Przyznana dotacja w całości została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, tj. na wypłatę wynagrodzeń (§ 4010) oraz pochodnych od wynagrodzeń (§ 4110 i § 4120) dla 5 pracowników Urzędu Miasta i Gminy wykonujących obowiązki z zakresu zadań zleconych, tj.:

- 3 pracowników z Wydziału Administracji i Spraw Obywatelskich (dowody osobiste),
- 1 pracownika zatrudnionego na samodzielnym stanowisku do spraw obrony cywilnej,
- 1 pracownika z Wydziału Finansowego (ewidencja działalności gospodarczej).

Dane dotyczące w/w dotacji prawidłowo zostały ujęte w sprawozdaniu rocznym Rb-50

za 2006 rok.

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 - § 6310.

Gmina Kazimierza Wielka nie otrzymała w 2006 roku z budżetu państwa żadnej dotacji celowej oznaczonej § 6310 klasyfikacji budżetowej.

2. Środki na realizację porozumień - § 2020 i § 2320.

Zgodnie z danymi rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Miasta i Gminy Kazimierza Wielka za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 roku, w okresie objętym kontrolą Gmina Kazimierza Wielka otrzymała środki na realizację porozumień - § 2020 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej” i § 2320 „Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” klasyfikacji dochodów budżetowych w kwocie ogółem 185.940,78 zł, w tym kwota 170.960,00 zł dotyczyła rozdziału 85334 „Pomoc dla repatriantów” i kwota 5.000,00 zł dotyczyła rozdziału 71035 „Cmentarze” – dotacje te pochodziły z budżetu państwa (§ 2020), natomiast kwota 9.980,78 zł dotyczyła rozdziału 92116 „Biblioteki” i pochodziła z powiatu (§ 2320).

Kontrolą w powyższym zakresie objęto dotację w kwocie 170.960,00 zł.

Przedmiotem kontroli były:

- uchwała Rady Miejskiej Nr XXXIX/411/2006 z dnia 30 czerwca 2006 roku w sprawie zaproszenia do osiedlenia się na terenie Gminy Kazimierza Wielka w ramach procedury repatriacyjnej rodziny polskiego pochodzenia z Kazachstanu,
- wniosek o udzielenie dotacji Gminie, która zapewniała lokal mieszkalny nie określonym imiennie Repatriantom i członkom ich najbliższej rodziny z dnia 4 maja 2006 roku i z dnia 3 lipca 2006 roku,
- Porozumienie w sprawie udzielenia Gminie Kazimierza Wielka dotacji celowej z budżetu państwa zawarte dnia 27 lipca 2006 roku pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim, a Gminą Kazimierza Wielka. Przedmiotem porozumienia jest zapewnienie rodzinie repatriantów

przez Gminę Kazimierza Wielka lokalu mieszkalnego o powierzchni użytkowej 69,71 m² w Donatkowicach 66/1,

- Porozumienie w sprawie udzielenia Gminie Kazimierza Wielka dotacji celowej z budżetu państwa zawarte dnia 27 lipca 2006 roku pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim, a Gminą Kazimierza. Przedmiotem porozumienia jest zapewnienie rodzinie repatriantów przez Gminę Kazimierza Wielka lokalu mieszkalnego o powierzchni użytkowej 44,20 m² w Donatkowicach 66/2.
- Decyzja Wojewody Świętokrzyskiego Nr Fn.I.3011.1/35/2006 z dnia 31.07.2006 roku o przyznaniu dotacji celowej dla Gminy Kazimierza Wielka w kwocie 170.960,00 zł. – w rozdziale 85334 § 2020,
- Zarządzenie Nr 49/2006 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2006 rok,
- pismo ASO - 5020-7/2006 z dnia 27.12.2006 roku skierowane do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach dotyczące wydatkowania środków pochodzących z dotacji, z załączoną specyfikacją faktur (wg daty wystawienia, wystawcy, rodzaju wydatku) na łączną kwotę 173.769,33 zł (rozliczenie dotacji według postanowień Porozumień z dnia 27 lipca 2006 roku),
- dowody księgowe wydatków (faktury i rachunki dotyczące zakupu materiałów i usług w zakresie przystosowania budynku oraz lokali mieszkalnych w Donatkowicach Nr 66 do zamieszkania przez repatriantów, - 14 faktur i rachunków na łączną kwotę 174.848,13 zł),
- przelewy, wyciągi bankowe,
- ewidencja księgowa.

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

Na podstawie sprawdzonych dokumentów ustalono, że Gmina w 2006 roku zgodnie z przeznaczeniem wydatkowała otrzymaną z budżetu państwa dotację w kwocie 170.960,00 zł, tj: na przystosowanie lokali mieszkalnych do zasiedlenia (wykonanie remontu i adaptacji budynku, czyszczenie studni, przyłączenie do sieci elektrycznej budynku oraz zakup mebli, sprzętu AGD).

VII. ROZLICZENIA FINANSOWE GMINY Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

The bottom of the page contains several handwritten signatures and initials. On the left, there are three distinct signatures. On the right, there is a signature that appears to be 'L.' followed by a horizontal line.

W Gminie Kazimierza Wielka w 2006 roku funkcjonowało ogółem 18 jednostek organizacyjnych, w tym:

- 2 instytucje kultury,
- 1 zakład budżetowy,
- 15 jednostek budżetowych.

Szczegółowe dane dotyczące nazwy, formy organizacyjnej, aktu o utworzeniu, statutu, przedmiotu działania, upoważnienia dla kierowników, wyposażenia w majątek oraz obsługi finansowo-księgowej jednostek organizacyjnych Gminy Kazimierza Wielka zawiera załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

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

1. Jednostki budżetowe.

Jednostki budżetowe dokonują rozliczenia realizacji planu finansowego poprzez sprawozdania budżetowe.

Sprawdzeniem w zakresie sprawozdań jednostkowych objęto przedłożone do kontroli roczne sprawozdania budżetowe za 2006 rok sporządzone przez n/w jednostki budżetowe (Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Publicznych Szkół i Placówek – sprawozdania obejmujące wszystkie obsługiwane jednostki), tj.:

- Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kazimierzy Wielkiej; Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z, Rb-50,
- Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Publicznych Szkół i Placówek w Kazimierzy Wielkiej; Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie spełniania wymogów formalnych w/w sprawozdań (w sposób czytelny i trwałe, odręczne podpisy, pieczęta z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej), terminów przekazywania sprawozdań do właściwych odbiorców określonych w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz przestrzegania obowiązku sprawdzenia sprawozdań pod względem formalnym i rachunkowym przez jednostkę otrzymującą sprawozdanie.

Kontrolą w zakresie zgodności pomiędzy danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostkowych, a sprawozdaniem zbiorczym objęto dane wykazane w jednostkowych sprawozdaniach Rb-28S złożonych przez w/w jednostki, a sprawozdaniem zbiorczym Rb-28S za 2006 rok sporządzonym przez Burmistrza.

Kontrola w powyższym zakresie nie stwierdziła nieprawidłowości.

The bottom of the page contains several handwritten signatures and initials in black ink. From left to right, there are three distinct signatures, followed by a set of initials that appear to be 'MSR', and finally two more signatures on the far right.

2. Zakłady budżetowe.

2.1. Realizacja planu finansowego.

W Gminie Kazimierza Wielka funkcjonuje jeden zakład budżetowy, tj. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kazimierzy Wielkiej.

Sprawdzeniem w powyższym zakresie objęto przedłożone do kontroli sprawozdanie Rb-30 za okres od początku roku do dnia 31.12.2006 roku z wykonania planu finansowego zakładu budżetowego sporządzone przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kazimierzy Wielkiej.

Na objętym kontrolą w/w sprawozdaniu widnieją zapisy świadczące o dopełnieniu przez jednostkę otrzymującą sprawozdanie obowiązku jego sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym.

2.2. Rozliczanie środków otrzymanych dotacji.

Rada Miejska w uchwale budżetowej na rok 2006 (Nr XXXIV/320/2006 z dnia 31.01.2006 roku - § 10 i załącznik Nr 8) ustaliła dla zakładu budżetowego dotację przedmiotową w wysokości 250.000,00 zł.

W wyniku zmian w budżecie wprowadzonych w ciągu 2006 roku planowana wielkość w/w dotacji nie uległa zmianie.

Z ewidencji księgowej (Dział 900 Rozdział 90017 § 2650) oraz z danych zawartych w Rb-28S rocznym sprawozdaniu z wykonania planów wydatków budżetowych Gminy Kazimierza Wielka za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 roku wynika, że przekazano z budżetu dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kazimierzy Wielkiej dotację przedmiotową (§ 2650) w kwocie 245.500,00 zł.

Powyższe potwierdzają dane zawarte w sprawozdaniu rocznym Rb-30 za 2006 rok dotyczącym w/w zakładu budżetowego.

W 2006 roku w/w zakład nie otrzymywał dotacji inwestycyjnych.

2.3. Rozliczenie stanu środków obrotowych.

Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-30 za 2006 rok sporządzonym przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kazimierzy Wielkiej wynika, że stan środków obrotowych netto na dzień 31 grudnia 2006 roku wynosił 160,10 zł.

3. Gospodarstwa pomocnicze.

The bottom of the page contains several handwritten signatures and initials in black ink. From left to right, there is a signature that appears to be 'EFP', a vertical mark resembling a stylized 'A' or 'R', a signature that looks like 'OSK', and two more signatures on the right side, one of which is a simple horizontal line.

W Gminie Kazimierza Wielka nie funkcjonuje gospodarstwo pomocnicze.

4. Środki specjalne.

W 2006 roku w kontrolowanej jednostce nie funkcjonowały środki specjalne.

Rada Miejska uchwałą Nr XL/432/2006 z dnia 25 sierpnia 2006 roku „w sprawie rachunku dochodów własnych Urzędu Miasta i Gminy w Kazimierzy Wielkiej” ustanowiła możliwość funkcjonowania rachunku dochodów własnych oraz określiła źródła tych dochodów i tytuły ich przeznaczenia, a także sposób postępowania z nadwyżką środków obrotowych na tym rachunku.

Ewidencja księgową w powyższym zakresie była prowadzona w 2006 roku na kontach 139/5 (Inne rachunki bankowe) i 240/5 (Pozostałe rozrachunki).

W wyniku kontroli zapisów księgowych prowadzonych w 2006 roku na kartotece dotyczącej w/w rachunku bankowego (konto 139/5) ustalono, że na rachunku gromadzono dochody z tytułów:

- uzyskanych darowizn,
- odsetek od środków zgromadzonych na tym rachunku.

Powyższe jest zgodne z decyzją Rady Miejskiej podjętą w uchwale Nr XL/432/2006 z dnia 25 sierpnia 2006 roku.

Z ewidencji księgowej wynika, że wpływy na tym rachunku bankowym za rok 2006 wyniosły kwotę 3.825,73 zł.

Dochody własne, zgodnie z § 2 w/w uchwały, mogły być przeznaczone na finansowanie:

- przedsięwzięć o charakterze społecznym, kulturalnym, sportowym i promocyjnym Gminy Kazimierza Wielka, w tym dni Kazimierzy Wielkiej,
- realizację kampanii reklamowych,
- wzbogacenia oferty turystycznej – rozwoju turystyki,
- kosztów prowadzenia rachunku bankowego dochodów własnych.

Z ewidencji księgowej wynika, że za rok 2006 wydatki z w/w rachunku wyniosły kwotę ogółem 948,01 zł i dotyczyły opłat bankowych (kwota 200 zł) oraz zakupu kartek okolicznościowych, usług pocztowych, artykułów spożywczych i chemicznych przeznaczonych na obchody Dni Kazimierzy Wielkiej (kwota 748,01 zł).

Kwotę 2.877,72 zł stanowiącą nadwyżkę środków obrotowych na rachunku dochodów własnych, zgodnie z § 3 w/w uchwały Rady Miejskiej, przeksięgowano na rachunek podstawowy w dniu 27.12.2006 roku i zaliczono do dochodów budżetu Gminy.

5. Samorządowe osoby prawne.

5.1. Instytucje kultury.

W 2006 roku w Gminie Kazimierza Wielka funkcjonowały dwie instytucje kultury, tj. Kazimierski Ośrodek Kultury oraz Miejska i Gminna Biblioteka Publiczna, które prowadzą księgi rachunkowe we własnym zakresie.

Rada Miejska w Kazimierzy Wielkiej w załączniku Nr 9 do uchwały budżetowej Nr XXXIV/320/2006 z dnia 31 stycznia 2006 roku ustaliła dla Kazimierskiego Ośrodka Kultury (dz. 921 rozdz. 92109) dotację podmiotową w kwocie 450.000 zł, na prowadzenie bieżącej działalności ośrodka oraz dla Miejskiej i Gminnej Biblioteki Publicznej dotację podmiotową w kwocie 265.000,00 zł. W wyniku zmian w budżecie wprowadzonych w ciągu roku 2006, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do uchwały Rady Miejskiej Nr III/13/2006 z dnia 13 grudnia 2006 roku, planowane wielkości w/w dotacji zostały zwiększone i wyniosły dla:

- Kazimierskiego Ośrodka Kultury kwotę 480.000,00 zł (w tym kwota 43.000,00 zł została przeznaczona na bieżącą działalność Gminnego Centrum Informacji),
- Miejskiej i Gminnej Biblioteki Publicznej kwotę 275.000,00 zł.

Z danych zawartych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S za 2006 rok wynika, że plan w/w kwot dotacji został wykazany zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej.

Wydatki wykonane w powyższym zakresie za 2006 rok wyniosły:

- dla Kazimierskiego Ośrodka Kultury (Dział 921 Rozdział 92109 § 2480) kwotę 476.000 zł,
- Miejskiej i Gminnej Biblioteki Publicznej (Dział 921 Rozdział 92116 § 2480) kwotę 274.980,79 zł.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto przedłożone do sprawdzenia sprawozdania budżetowe Rb-Z i Rb-N za 2006 rok obu w/w instytucji kultury. Kontrolę przeprowadzono w zakresie poprawności formalnej sprawozdań, stosownie do § 6 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 113, poz. 770).

Kontrola nie ustaliła nieprawidłowości w zakresie objętym sprawdzeniem.

5.2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

W roku 2006 w Gminie Kazimierza Wielka nie funkcjonowały samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.



VIII. USTALENIA KOŃCOWE.

Protokół niniejszy składa się z 252 stron kolejno ponumerowanych. Integralną część protokołu stanowią załączniki od Nr 1 do Nr 171.

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 ze zm.) Burmistrz 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.

Protokół został podpisany na każdej stronie przez inspektorów, za wyjątkiem Starszego Inspektora Stanisława Lecha (notatka w tej sprawie stanowi załącznik Nr 171 do protokołu kontroli), Burmistrza Miasta i Gminy oraz Zastępcę Skarbnika Miasta i Gminy. Jeden egzemplarz protokołu przekazano Burmistrzowi.

Kontrolę niniejszą odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta i Gminy pod pozycją 3/2007.

Kazimierza Wielka, dnia 26 lipca 2007 roku.

Podpisy:

Inspektorzy RIO:

GI. INSPEKTOR KONTROLI
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Ewa Hajdak

INSPEKTOR
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

mgr Anna Piotrowska-Drag

Mł. INSPEKTOR
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr inż. Małgorzata Nisbudek

Zastępca Skarbnika:

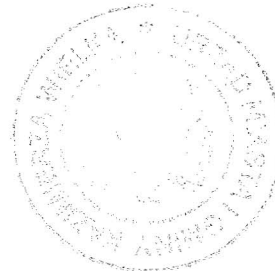
Z-ca SKARBNIKA

mgr Zofia Nocoń

Burmistrz:

BURMISTRZ

mgr Andrzej...



Jeden egzemplarz protokołu otrzymałem dnia 26.07.2007 r.

BURMISTRZ

mgr Andrzej...