

Sekretarz Gminy: Pani Magdalena Kluska, powołana na to stanowisko na mocy uchwały Nr XXVI/159/08 Rady Gminy w Sicienku z dnia 29 października 2008 roku.

Skarbnik Gminy: Pani Anna Karczewska, pełni funkcję od 22 października 1990 roku. Powołana na to stanowisko na mocy uchwały Nr IV-21/90 Rady Gminy w Sicienku z dnia 22 października 1990 roku.

1.2. Oprócz wyżej wymienionych osób wyjaśnień w trakcie kontroli udzieliły następujące osoby:

Pani Andżelika Falba	podinspektor ds. księgowości dochodów budżetowych
Pani Jolanta Rybicka	inspektor ds. księgowości budżetowej wydatków i podatku VAT
Pani Elżbieta Bramańska	inspektor ds. gospodarki gruntami
Pani Danuta Kaczmarek	inspektor ds. wymiaru podatków
Pani Magdalena Twardziak	Inspektor ds. płac, świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy przeprowadzili w 2007 roku w Urzędzie Gminy w Sicienku kontrolę kompleksową w okresie od dnia 13 listopada 2007 roku do dnia 27 grudnia 2007 roku za II półrocze 2006 roku i I półrocze 2007 roku oraz kontrolę doraźną w okresie od 15 do 24 stycznia 2008 r. w wyniku, których zostały sporządzone protokoły podpisane dnia 27.12.2007 r. i 24.01.2008 r.

Wystąpienie pokontrolne Izby zostało skierowane do Wójta Gminy Sicienka pismem znak RIO/KF/4104/73/2007 z dnia 28 lutego 2008 roku.

Odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne udzielił Wójt Gminy pismem Nr 0911/2/08 z dnia 25 marca 2008 roku.

W wyniku przeprowadzonej kontroli sposobu wykonania poszczególnych zaleceń, zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Izby znak RIO/KF/4104/73/2007 z dnia 28 lutego 2008 roku stwierdzono, co następuje:

Ad. 1. W zakresie wyegzekwowanie od Gminnego Klubu Sportowego „GRYF” zwrotu kwoty 2.927,45 zł stanowiącej część dotacji, wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem stosownie do przepisów art. 145 ust.1 i 4 oraz art. 146 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 190 tej ustawy (Dz. U. 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

Na podstawie następujących dokumentów:

- 1) wyciągu bankowego Nr 20 z dnia 29 stycznia 2008 roku,
- 2) postanowienia o wszczęciu postępowania w sprawie zwrotu dotacji z dnia: 21 stycznia 2008 roku, 27 lutego 2008 roku, 18 czerwca 2008 roku,
- 3) decyzji w sprawie zwrotu nadmiernie pobranej dotacji: Nr 3364/1/08 z dnia 15 lutego 2008 roku, Nr 3364/2/08 z dnia 20 marca 2008 roku, Nr 3364/7/08 z dnia 18 lipca 2008 roku,
- 4) decyzji Nr 3363/1/2008 z dnia 12 września 2008 roku w sprawie umorzenia zobowiązania pieniężnego z tytułu nadmiernie pobranej dotacji,
- 5) pisma Prezesa GKS GRYF Sicienko z dnia 05 marca 2008 roku w sprawie umorzenia zwrotu dotacji,
- 6) decyzji Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Bydgoszczy z dnia 16 maja 2008 roku,
- 7) uchwały Nr XXXVI/269/02 Rady Gminy Sicienko z dnia 26 czerwca 2002 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłat należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy - Ordynacja podatkowa.

kontrolujący stwierdzili, że z należnej kwoty w wysokości 2.927,45 zł, stanowiącej część dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem:

- kwotę 1.402,45 zł wpłacono w dniu 29 stycznia 2008 roku na rachunek Urzędu Gminy wraz z należnymi odsetkami w wysokości 258,00 zł,
- kwotę 1.525,00 zł na wniosek GKS GRYF Sicienko z dnia 02 sierpnia 2008 roku, wpłynęło do Urzędu Gminy 14 sierpnia 2008 roku, Wójt Gminy umorzył, decyzją Nr 3363/1/08 z dnia 12 września 2008 roku.

W związku z powyższym kontrolujący stwierdzili, że zalecenie pokontrolne w ww. zakresie zostało wykonane.

Ad. 2. W zakresie dokonywanie wyboru ofert na realizację zadań publicznych spośród poprawnie sporządzonych tj. zgodnych z wzorem oferty określonym w załączniku Nr 1

do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2005 r., Nr 264, poz. 2207 ze zm.)

oraz Ad. 3.

Egzekwowanie od jednostek nienależących do sektora finansów publicznych korzystających z dotacji na realizację zadań publicznych:

- a) aktualizacji harmonogramów i kosztorysów oraz opisów rezultatów stosownie do postanowień zawartych w umowach oraz do przepisu art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. z 2003 roku, Nr 96, poz. 873 ze zm.),
- b) prawidłowego sporządzania sprawozdań częściowych i końcowych z wykonania zadania publicznego zgodnie z wzorem określonym w załączniku Nr 3 część II pkt 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2005 roku, Nr 264, poz. 2207 ze zm.),
- c) załączania do ww. sprawozdań faktur spełniających wymogi art. 21 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694).

Badając wykonanie powyższego zalecenia, kontroli poddano konkurs ofert oraz sprawozdanie z wykonanie zadania z zakresu rozwoju sportu kwalifikowanego - oferta GKS GRYF Sicienko.

Szczegółowej kontroli poddano:

- 1) ofertę,
- 2) protokół z otwarcia i oceny ofert złożonych w ramach konkursu na realizację w 2008 roku zadań z zakresu rozwoju sportu kwalifikowanego,
- 3) zaaktualizowany kosztorys dostosowany do wysokości przyznanej dotacji,
- 4) umowę Nr SK/2/2008 z dnia 01 kwietnia 2008 roku,
- 5) umowę użyczenia lokalu użytkowego i boiska sportowego z dnia 31 grudnia 2007 roku,
- 6) sprawozdanie częściowe z wykonania zadania za okres od 01 kwietnia 2008 roku do 31 sierpnia 2008 roku,

- 7) protokół częściowy z oceny działalności stowarzyszenia oraz analizy rozliczeń i sprawozdań złożonych przez podmiot działalności pożytku publicznego za okres od 01 kwietnia 2008 roku do 31 sierpnia 2008 roku,
- 8) fry VAT Nr: 53/2008 z dnia 07 maja 2008 roku, 117/04/2008 z 18 kwietnia 2008 roku, 2/08 z 23 kwietnia 2008 roku, FV/041/08 z 23 kwietnia 2008 roku, 989/01 z 15 kwietnia 2008 roku, 1847/04 z 09 kwietnia 2008 roku, 5026237021/22/0 z 24 kwietnia 2008 roku,
- 9) rachunki Nr: RR/429 z 08 maja 2008 roku, RR/402 z 30 kwietnia 2008 roku, RR/342 z 22 kwietnia 2008 roku,
- 10) zarządzenie Nr 18/2008 Wójta Gminy Sicienko z dnia 07 marca 2008 roku w sprawie ogłoszenia konkursu ofert na wykonywanie w 2008 roku zadań z zakresu rozwoju sportu kwalifikowanego,
- 11) zarządzenie Nr 22/2008 Wójta Gminy Sicienko z dnia 20 marca 2008 roku w sprawie powołania komisji konkursowej celem rozpatrzenia ofert na wykonywanie w 2008 roku zadań z zakresu rozwoju sportu kwalifikowanego,
- 12) zarządzenie Nr 24/2008 Wójta Gminy Sicienko z dnia 27 marca 2008 roku w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację w 2008 roku zadań z zakresu rozwoju sportu kwalifikowanego.

Inspektorzy kontroli ustalili, iż Rada Gminy uchwałą Nr XVIII/100/08 z dnia 30 stycznia 2008 roku określiła warunki i tryb wspierania rozwoju sportu kwalifikowanego na terenie Gminy Sicienko. Następnie Wójt Gminy zarządzeniem Nr 18/2008 z dnia 07 marca 2008 roku ogłosił konkurs ofert na wykonanie w 2008 roku zadań z zakresu rozwoju sportu kwalifikowanego. Konkurs przeprowadzono na podstawie ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o sporcie kwalifikowanym (Dz. U. Nr 155, poz. 1298 ze zm.) oraz ww. uchwały. W dniu 26 marca 2008 roku komisja konkursowa dokonała otwarcia i oceny złożonych ofert. Wpłynęły 3 oferty w tym oferta GKS GRYF Sicienko. Wójt Gminy, na podstawie ustaleń komisji konkursowej, zawartych w protokole z dnia 26 marca 2008 roku z otwarcia i oceny złożonych ofert, wydał decyzję o przyznaniu dotacji dla GKS GRYF Sicienko. W dniu 01 kwietnia 2008 roku została zawarta umowa Nr SK/2/2008. Na podstawie zapisów ww. umowy GKS GRYF Sicienko złożył w dniu 01 września 2008 roku sprawozdania częściowe z wykonania zadania. Kontrolujący, po dokonaniu sprawdzenia ww. dokumentacji, ustalili, że zalecenia pokontrolne w ww. zakresie zostały wykonane.

Ad. 4. W zakresie zorganizowania i prowadzenia biblioteki publicznej w formie instytucji kultury, stosownie do przepisów art. 13 pkt. 7 i art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 roku o bibliotekach (Dz. U. z 1997 r. Nr 85 póź. 539 ze zm.), art. 11, 13, 15 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 ze zm.).

W toku kontroli sprawdzającej kontrolujący stwierdzili, że uchwałą Nr XXII/132/08 Rady Gminy Sicienko z dnia 28 maja 2008 roku utworzona została samorządowa instytucja kultury pod nazwą Gminna Biblioteka Publiczna w Sicienku.

Powyższą uchwałą nadano również Statut Gminnej Bibliotece Publicznej (załącznik do uchwały) określający organizację i zasady jej funkcjonowania.

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 27.06.2008 r. Nr 88 pod pozycją 1450. Zgodnie z § 1 Statutu Biblioteka działa jako instytucja kultury od 01.08.2008 r.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” wydruk komputerowy pn. „Księga Główna (Obroty Kont)- roboczy” za okres od 01.01.2008 r. do 30.11.2008 r., w korespondencji z kontem 224-68 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” kontrolujący ustalili, że zgodnie z § 4 ww. uchwały Biblioteka była finansowana w formie dotacji udzielonych z budżetu gminy. W okresie od 01.08.2008 r. do 31.11.2008 r. udzielono dotacji w kwocie 36.486,56 zł. W okresie od 01.01.2008 r. do 31.07.2008 r. biblioteka funkcjonowała w ramach Gminnego Ośrodka Kultury i w tym okresie otrzymała dotacje i wykorzystwała w kwocie 49.913,44 zł.

Łączna kwota przekazanych dotacji wyniosła do dnia 30.11.2008 r. 86.400,00 zł, przy planowanych 87.400,00 zł.

Wobec powyższego uznano, że zalecenie pokontrolne zostało wykonane.

Ad. 5. W zakresie przeprowadzania w każdym roku budżetowym kontroli wydatków we wszystkich podległych jednostkach organizacyjnych, zgodnie z przepisami art. 187 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.)

W 2007 roku na terenie Gminy Sicienko funkcjonowało 9 podległych jednostek organizacyjnych Gminy. W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono, czy w podległych jednostkach Gminy przeprowadzona została w 2007 roku kontrola finansowa, co najmniej 5% wydatków. Weryfikacji poddano wszystkie protokoły z przeprowadzonych w 2007 roku

kontroli, na podstawie, których ustalono:

L p.	Nazwa jednostki	Wydatki wykonane (koszty) w zł	Wydatki (koszty) poddane kontroli w zł	% skontrolowanych wydatków
1.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sicienku	7.795.722,20	75.492,46	9,68
2	Zakład Komunalny w Sicienku	2.499.919,63	607.060,93	24,28
3	Zespół Szkół w Sicienku	1.955.012,88	968.766,12	49,55
4	Zespół Szkół w Wojnowie	1.911.485,20	174.267,39	9,12
5	Szkoła Podstawowa w Strzelewie	703.417,73	53.072,98	7,5
6	Szkoła Podstawowa w Kruszynie	824.833,29	89.844,82	10,89
7	Szkoła Podstawowa w Samsiecznie	732.460,13	52.932,03	7,23
8	Szkoła Podstawowa w Trzemiętowie	787.563,13	76.174,78	9,67
9	Biuro Obsługi Szkół w Sicienku	897.511,84	105.349,28	11,74

W wyniku powyższych ustaleń kontrolujący stwierdzili, że w 2007 roku we wszystkich podległych jednostkach organizacyjnych zostały przeprowadzone kontrole 5% wydatków ponoszonych przez te jednostki, zgodnie z przepisami art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

W związku z powyższym kontrolujący ustalili, że zalecenie pokontrolne w ww. zakresie zostało wykonane.

Ad. 6. W zakresie prawidłowego sporządzania sprawozdań budżetowych na podstawie ewidencji i dokumentacji podatkowej, zgodnie z załącznikiem nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 r. Nr 115, poz. 781 ze zm.).

Na podstawie prowadzonej w jednostce ewidencji podatkowej – sporządzonego przez Panią Magdalenę Szczepaniak Podinspektora ds. poboru i egzekucji podatków - „Zestawienia umorzeń podatków lokalnych (od nieruchomości, rolnego i leśnego) za okres II kwartału 2008 r.” oraz „Zestawienia odroczeń, rozłożenia na raty podatków lokalnych (od nieruchomości, rolnego i leśnego) za okres II kwartału 2008 r.” kontrolujący sprawdzili prawidłowość wykazania powyższych danych w sprawozdaniu Rb-PDP i Rb-27S za okres od początku roku



do dnia 30 czerwca 2008 r.

Stwierdzono zgodność danych wykazanych w ww. sprawozdaniach z ewidencją podatkową w powyższym zakresie

Wobec powyższego stwierdzono wykonanie zalecenia pokontrolnego.

Ad. 7. W zakresie dokonywania na kontach syntetycznych i analitycznych zapisów pozwalających na identyfikację dowodów księgowych poprzez wpisywanie na nich numeru faktury, (rachunku), daty, pozycji księgowej, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).

Na podstawie ewidencji analitycznej konta 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych wydruk komputerowy pn. „Księga Główna (Obroty Kont)- roboczy za okres od 01.06.2008 r. do 30.06.2008 r” oraz 10 losowo wybranych faktur i rachunków o numerach:

- 1367/05/08/fvs z dnia 23.05.08 r., WB 613/11 kwota 89,00 zł,
- 1367/05/08/fvs z dnia 23.05.08 r., WB 613/12 kwota 534,00 zł,
- 1367/05/08/fvs z dnia 23.05.08 r., WB 613/14 kwota 178,00 zł,
- 1367/05/08/fvs z dnia 23.05.08 r., WB 613/13 kwota 89,00 zł,
- 171/2008 z dnia 06.06.08 r. WB 617/5 kwota 122,64 zł,
- 007556f0804 z dnia 20.05.08 r. WB 613/28 kwota 159,99 zł,
- 000724550/2008 z dnia 27.05.08 r. WB 617/20 kwota 71,80 zł,
- 47/PCV/08 z dnia 18.04.08 r. WB 617/23 kwota 471/87 zł,
- 52/PCV/2008 z dnia 22.04.08 r. WB 617/26, kwota 442,12 zł,
- rachunek do umowy zlecenia z dnia 28.05.2008 r. WB 635/10,

kontrolujący stwierdzili, że zapisy dokonywane w ewidencji księgowej pozwalają na identyfikację dowodów księgowych na podstawie których dokonywano księgowania.

Wobec powyższego stwierdzono wykonanie zalecenia pokontrolnego.

Ad. 8. W zakresie uzupełnienia prowadzonej dla celów podatkowych ewidencji nieruchomości o dane identyfikujące nieruchomości, takie jak: numery ksiąg wieczystych lub zbiorów dokumentów oraz nazwy sądów, w których są prowadzone księgi wieczyste nieruchomości, stosownie do przepisu § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 roku w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107, poz. 1138 ze zm.).

Na podstawie ewidencji podatkowej – „Kart jednostek opodatkowania” dla 7 losowo wybranych podatników o numerach niżej podanych kont kontrolujący sprawdzili, czy uzupełniona została ewidencja podatkowa o numery ksiąg wieczystych i nazwę sądu, w którym są prowadzone księgi wieczyste:

<u>Nr konta podatnika</u>	<u>Nr ksiąg wieczystych</u>	<u>Nazwa sądu</u>
170013	24647	SR Nakło
140015	15426	SR Nakło
110001	22185, 5027	SR Nakło
1090001	22158	SR Nakło
80004	23440, 54653	SR Nakło
50001	14865	SR Nakło

Kontrolujący ustalili, że w badanej próbie w poszczególnych „Kartach jednostki opodatkowania” uzupełniono numery ksiąg wieczystych przy każdej działce oraz nazwę sądu, w którym prowadzone są księgi wieczyste nieruchomości (te dane widoczne są na podglądzie, bez możliwości wydruku). Wg wyjaśnienia Pani Danuty Karczmarek inspektora ds. wymiaru podatków, która dokonała uzupełnienia brakujących danych, na 20 sołectw uzupełnić jeszcze należy powyższe dane w jednym sołectwie – w Wierzchucinku.

Kontrolujący sprawdzili czy we wszystkich pozostałych 19 sołectwach dokonano uzupełnienia, ww. danych. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Wobec powyższego zaawansowania prac kontrolujący uznali zalecenie pokontrolne za wykonane.

Ad. 9. W zakresie ujęcia w ewidencji środków trwałych konto 011 „Środki trwałe” inwestycji p.n. „Wykonanie elementów małej architektury oraz ich posadowienie w miejscowości Sicienko przy Izbie Tradycji Kultury w Sicienku” zakończonej i oddanej do użytku w roku 2006, na podstawie protokołów końcowych z przeprowadzonych robót, zgodnie z przepisem w art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020 ze zm.).

Na podstawie protokołu odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji inwestycji "Wykonanie elementów małej architektury na terenie przy budynku Izby Tradycji Kulturalnej" z dnia 13 września 2006 roku, OT Nr 1123/2007 z dnia 31 grudnia 2007 roku (poz. księgową PK 1568/07) oraz ewidencji analitycznej konta 011 "Środki trwałe" za okres

od 01 stycznia 2007 roku do 31 grudnia 2007 roku kontrolujący ustalili, że dnia 31 grudnia 2007 roku ww. inwestycja została ujęta w ewidencji środków trwałych. W związku z powyższym zalecenie pokontrolne w ww. zakresie zostało wykonane.

Jednocześnie dokonano sprawdzenia bieżącego ujmowania w ewidencji środków trwałych zakończonych inwestycji na podstawie protokołów końcowych z przeprowadzonych robót, zgodnie z przepisem w art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

Kontrolą objęto ewidencję analityczną konto 011 "Środki trwałe" za okres od 01 stycznia 2008 roku do 30 listopada 2008 roku (wydruk komputerowy) oraz losowo wybrane inwestycje zrealizowane w 2008 roku:

- Budowa odcinka sieci wodociągowej w miejscowości Osówek, protokoły odbioru końcowego i przekazania do użytkowania sporządzone dnia 16 czerwca 2008 roku, zatwierdzone przez Wójta Gminy zbiorcze zestawienia kosztów przedsięwzięcia z dnia 30 czerwca 2008 roku, OT Nr 1173/2008 (poz. księgową PK 725/2) oraz Nr 1174/2008 (poz. księgową PK 725/1) z dnia 30 czerwca 2008 roku,
- Budowa boiska wielofunkcyjnego w miejscowości Pawłówki", protokół Nr 2226-16/08 końcowego odbioru i przekazania do użytku z dnia 11 września 2008 roku, zatwierdzone przez Wójta Gminy zbiorcze zestawienie kosztów przedsięwzięcia z dnia 19 listopada 2008 roku, OT Nr 1253/2008 z dnia 19 listopada 2008 roku (poz. księgową PK 1424/1),
- Budowa wielofunkcyjnego boiska sportowego w Sicienku, protokół Nr 7023-10/07/08 odbioru końcowego i przekazania do użytku z dnia 26 maja 2008 roku, zatwierdzone przez Wójta Gminy zbiorcze zestawienie kosztów przedsięwzięcia z dnia 03 lipca 2008 roku, OT Nr 1175/2008 z dnia 31 lipca 2008 roku (poz. księgową Nr 1175/2008),
- Zakup samochodu przeznaczonego do przewozu osób niepełnosprawnych, faktura VAT Nr z dnia 24 października 2008 roku, OT Nr 1250/2008 z dnia 27 października 2008 roku (poz. księg. 1301/1) oraz OT Nr 18/2008 z dnia 24 listopada 2008 roku (poz. księg. PK 1424/2).

Inspektorzy ustalili, że poddane kontroli inwestycje zrealizowane na terenie Gminy Sicienko, na podstawie wystawionych dokumentów OT, bieżąco ujmowano w ewidencji księgowej środków trwałych.

Ad. 10. W zakresie prawidłowego dokumentowania dokonywanych wypłat gotówkowych poprzez egzekwowanie od osób otrzymujących gotówkę wpisywania na liście wypłat, oprócz podpisu, również daty otrzymania gotówki, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie:

- „Listy płac nr 171: „Ekwiwalent za ubranie robocze za grudzień 2008 r. – Obsługa UG, sprzątaczk, pracownicy publiczni i interwencyjni, OSP”,
- „Listy płac nr 169: Lista podstawowa za grudzień 2008 r. – Pracownicy publiczni i interwencyjni”

kontrolujący ustalili, że każda pobierająca osoba wypłatę w formie gotówkowej podpisała listę płac i podała datę odbioru gotówki.

Wobec powyższego kontrolujący stwierdzili, że zalecenie pokontrolne zostało wykonane.

Ad 11. W zakresie wykazywania w decyzjach w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej części limitu pozostałego do wykorzystania, zgodnie z przepisem art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 10 marca 2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379 ze zm.).

Kontrolujący stwierdzili, że do dnia 31 marca 2008 roku do Urzędu Gminy Sicienko zostało złożonych 171 wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Na wszystkie złożone wnioski zostały wydane pozytywne decyzje.

Kontroli poddano decyzje Wójta Gminy od Nr 1 do Nr 171 wydane do dnia 30 kwietnia 2008 roku.

Stwierdzono, że na wszystkich decyzjach Wójta Gminy została wykazana część limitu pozostałego do wykorzystania, zgodnie z przepisem art. 5 ust. 3 ww. ustawy z dnia 10 marca 2006 roku.

W związku z powyższym ww. zalecenie pokontrolne zostało wykonane.

Na tym czynności kontrolne zakończono.



Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz Nr 2 wręczono Kierownikowi kontrolowanej jednostki w dniu podpisania protokołu.

Jednocześnie poinformowano Kierownika jednostki o możliwości odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z przepisami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747).

Niniejszą kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 4.

Sicienko, dnia 23 grudnia 2008 roku.

Protokół podpisali:

Kontrolujący:

Starszy Inspektor

.....
Anna Wośko

Inspektor

.....
Marek Wawrzyniak

Wójt Gminy

WÓJT
in Urzęd.
mgr Jan Wach
.....
Jan Wach

Skarbnik Gminy

.....
mgr Anna Karczevska
Anna Karczevska