

5. nie wycenione arkusze spisowe – ark. 6/21 paliwo (62,2 l); 6/24 (akcje); 6/25 paliwo (50,1 l).

Inwentaryzacją zostały objęte wszystkie składniki majątku. W wyniku rozliczenia inwentaryzacji ustalono nadwyżkę w środkach trwałych (konto 011) na wartość: 295.024,14 zł., niedobór na wartość: 1.546.900,61 zł.; pozostałych środków trwałych (konto 013) w kwocie 154 zł. Zgodnie z Protokołem rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych z 6 marca 2007 r. i Decyzją Burmistrza Miasta i Gminy w sprawie różnic inwentaryzacyjnych z 12 marca 2007 r., stwierdzoną nadwyżką i niedobór w środkach trwałych rozliczyć poprzez weryfikację błędnych zapisów w ewidencji księgowej.

Postanowieniem nr 16/07 z dnia 2 marca 2007 r. Burmistrz Miasta i Gminy zarządził przeprowadzenie spisu uzupełniającego pozostałych środków trwałych, w wyniku którego, niedobór pozostałych środków trwałych na kwotę 154 zł. został rozliczony (arkusz spisu z natury nr 5/33 został wyceniony na kwotę 154 zł.). Wyniki inwentaryzacji zostały ujęte w księgach rachunkowych pod datą 31.12.2006 r. - Polecenie księgowania Nr 681 (dowód księgowy nr 683/06) – zgodnie z art. 27 ust 2 ustawy o rachunkowości.

Inwentaryzacja środków trwałych w budowie (konto 080) została przeprowadzona na 31 grudnia 2006 r. (Protokół weryfikacji Nr 39/06 sporządzony na 31.12.2006 r.) oraz na dzień 31 grudnia 2007 r. metodą weryfikacji salda, potwierdzona Protokołem Weryfikacji Nr 5, sporządzonym na dzień 31.12.2007 r. Protokoły z weryfikacji zostały zatwierdzone przez Skarbnika Gminy i Burmistrza Miasta i Gminy. Inwentaryzacja udokumentowana prawidłowo, nie wykazała różnic.

## **VI. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIENÍ**

### ***1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych i powierzonych z zakresu administracji rządowej oraz dochody pobrane w związku z ich realizacją***

Rada Miejska opracowała plany finansowe dla zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie na 2007 i 2008 r. w zakresie dochodów i wydatków. Plany stanowiły załączniki do uchwał budżetowych odpowiednio: nr 8 i 9 do uchwały nr IV/12/06 z 28 grudnia 2006 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Radków na rok 2007 oraz nr 8 i 9 do uchwały nr XVIII/86/07 z 29 grudnia 2007 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Radków na rok 2008.

W 2007 r. Gmina Radków realizowała jedno zadanie finansowane ze środków budżetu państwa w zakresie promocji czytelnictwa i rozwoju księgozbiorów bibliotek, w ciągu I kwartału 2008 r. Gmina nie realizowała zadań na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

Kontrolę realizacji i rozliczeń z tytułu zadań zleconych i powierzonych przeprowadzono na podstawie dokumentacji za 2007 r. Zestawienie dotacji na zadania zlecone i powierzone z zakresu administracji rządowej otrzymanych, wykorzystanych i zwróconych w 2007 r. zawarto w **załączniku nr VII/1**. Kwoty dotacji otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań zleconych zostały ujęte w budżecie gminy we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej i kwotach wynikających z decyzji o ich przyznaniu. Dotacje z budżetu państwa na realizację zadań zleconych, które nie zostały w całości wykorzystane, zostały zwrócone do budżetu państwa terminowo.

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach/wydatkach z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminom według stanu na 31 grudnia 2007 r. były zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej.

W 2007 r. Gmina pobrała w związku z realizacją zadań zleconych dochody w kwocie ogółem 74.106,71 zł, z tego kwota podlegająca odprowadzeniu do budżetu państwa wyniosła 65.918,34 zł. W I kwartale 2008 r. Gmina pobrała w związku z realizacją zadań zleconych dochody w kwocie ogółem 12.789,42 zł, z tego kwota podlegająca odprowadzeniu do budżetu państwa wyniosła 8.408,01 zł. Kontrola terminowości odprowadzenia pobranych dochodów za okres od 1 stycznia 2007 r. do 31 marca 2008 r., w zakresie wskazanym w przepisach § 8 rozporządzenia Ministra Finansów z 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. Nr 135, poz. 955) nie wykazała nieprawidłowości.

### ***2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych na realizację zadań zleconych i powierzonych z zakresu administracji rządowej***

#### ***2.1. Zadania zlecone***

Prawidłowość wykorzystania środków otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych skontrolowano na przykładzie dotacji otrzymanych na realizację zadań w zakresie administracji publicznej (urzędy wojewódzkie) na 2007 r. oraz wyborów do Sejmu i Senatu przeprowadzonych 21 października 2007 r.

#### A. Dotacja na wykonywanie zadań z zakresu administracji publicznej – urzędy wojewódzkie

Dotacja została przyznana w kwocie 88.453 zł. Według sprawozdań Rb-28S na 31 grudnia 2007r. wydatki na realizację zadań zleconych wyniosły w rozdział 75011 - 168.779,25 zł. Kontrola 100% dokumentacji źródłowej wykazała, że środki z dotacji zostały wydatkowane na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników realizujących zadania zlecone oraz na zakupy materiałów, usług i wyposażenia (druków, skorowidzów alfabetycznych do przechowywania akt stanu cywilnego, materiałów biurowych oraz usług telefonicznych na potrzeby Urzędu Stanu Cywilnego). Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, nie stwierdzono poniesienia wydatków niezgodnych z przepisami prawa, niecelowych i niegospodarnych. Gmina dofinansowała wykonanie zadania ze środków własnych w kwocie 80.326,25 zł.

#### B. Dotacja na wybory do Sejmu i Senatu, przeprowadzane 21 października 2007 r.

Dotacja zgodnie z pismem Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego nr DWB-31 01-25/07 z 2 października 2007 r. została przyznana w kwocie 17.134 zł. Według ewidencji księgowej wydatki na wybory wyniosły 16.999 zł, niewykorzystana kwota 135 zł została zwrócona do budżetu państwa 7 grudnia 2007 r.

Kontrola 100 % dokumentacji źródłowej wykazała, że wszystkie wydatkowane środki zostały przeznaczone na zorganizowanie i przeprowadzenie wyborów (przygotowanie lokali wyborczych, sporządzenie spisów wyborców, diety członków komisji wyborczych oraz wynagrodzenia dla osób sprawujących obsługę informatyczną wyborów). Nie stwierdzono poniesienia wydatków niezgodnych z przepisami prawa, niecelowych i niegospodarnych.

#### **2.2. Zadania realizowane na podstawie porozumień**

W 2007 r. Gmina Radków otrzymała z budżetu państwa środki w kwocie 8.900 zł na podstawie Porozumienia nr 13739/BN/2007 z 22 sierpnia 2007 r. o dofinansowaniu ze środków Biblioteki Narodowej zadania w zakresie zakupu nowości wydawniczych w ramach programu operacyjnego „Promocja czytelnictwa/Rozwój księgozbiorów bibliotek”. Porozumienie zostało podpisane w imieniu Gminy przez Dyrektora Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Radków (posiadającego upoważnienie do składania oświadczeń woli i zaciągania zobowiązań) oraz zostało kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy. Zgodnie z porozumieniem Gmina miała obowiązek wykorzystać przyznane środki na zakup księgozbiorów do dnia 30 listopada 2007 r. oraz zapewnić wkład własny na realizację zadania w kwocie 2.000 zł.

Kontrola dokumentacji źródłowej wykazała, że przyznane dofinansowanie zostało wykorzystane terminowo i w całości zgodnie z przeznaczeniem, Gmina dotrzymała warunku dotyczącego wkładu własnego na realizację zadania.

#### **3. Środki na realizację porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego**

W okresie objętym kontrolą Gmina nie realizowała zadań na podstawie porozumień zawartych z innymi jednostkami samorządu terytorialnego.

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

Zadania Gminy na dzień 31 marca 2008 r. realizowało 11 jednostek organizacyjnych, w tym: 7 jednostek budżetowych (wraz z Urzędem Miasta i Gminy) 2 zakłady budżetowe oraz 2 instytucja kultury. Wykaz funkcjonujących w Gminie jednostek organizacyjnych wraz ze wskazaniem formy organizacyjnej przedstawiono w **załączniku nr I/1** do niniejszego protokołu.

W okresie objętym kontrolą nie utworzono rachunku dochodów własnych.

Kontrolę przestrzegania przepisów w zakresie zasad i trybów opracowywania zmian w planów finansowych jednostek budżetowych przeprowadzono na podstawie materiałów planistycznych do budżetu na rok 2007 i 2008, wykonania natomiast na 2007 r. Projekt budżetu na rok 2007 został przekazany Radzie przez Burmistrza – 15 listopada 2006 r., na rok 2008 – 14 listopada 2007 r. zgodnie z terminem ustawowym.

Budżet Gminy na rok 2007 został przyjęty uchwałą nr IV/12/06 Rady Miejskiej w Radkowie w dniu 28 grudnia 2006 r., na rok 2008 uchwałą nr XVIII/86/07 Rady Miejskiej w Radkowie z dnia 29 grudnia 2007 r., w terminach określonych ustawą o finansach publicznych.

Obsługę finansowo-księgową szkół oraz biblioteki prowadził Referat Finansowo – Budżetowy Urzędu Miasta i Gminy.

Dyrektorzy placówek oświatowych na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 j.t ze zmianami) oraz art. 28a ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 j.t ze zmianami) udzielili Burmistrzowi Miasta i Gminy Radków upoważnienia do wykonywania obowiązków z zakresu gospodarki finansowej:

1. Zarządzeniem Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej w Radkowie z dnia 1 lipca 2003 r. Upoważnienie aktualne i obowiązujące.
2. Zarządzeniem Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej im. J. Iwaszkiewicza w Ścinawce Średniej z dnia 2 stycznia 2004 r. oraz Zarządzeniem Dyrektora Gimnazjum w Ścinawce Średniej z dnia 1 lipca 2003 r. Na podstawie uchwały nr XIX/149/04 Rady Miejskiej w Radkowie z dnia 26 marca 2004 r. dokonano połączenia ww. szkół tworząc od dnia 1 września 2004 r. Zespół Szkół. W związku z powyższym upoważnienia straciły swoją moc w dniu 31 sierpnia 2004 r.
3. Zarządzeniem Dyrektora Gimnazjum im. M. Kopernika w Radkowie Pani Ewa Kristman z dnia 1 września 2003 r. Zarządzeniem nr 87/07 Burmistrza Miasta i Gminy Radków z dnia 3 września 2007 r. pełnienie obowiązków Dyrektora ww. gimnazjum zostało powierzone Pani Ewie Kruger. W związku z powyższym upoważnienie straciło swoją moc w dniu 2 września 2007 r.
4. Zarządzeniem Dyrektora Szkoły Podstawowej w Ścinawce Dolnej z dnia 1 lipca 2003 r. Na podstawie uchwały nr XIX/151/04 Rady Miejskiej w Radkowie z dnia 26 marca 2004 r. dokonano połączenia ww. szkoły z oddziałami Gminnego Przedszkola Publicznego z grupą Żłobkową w Radkowie tworząc od dnia 1 września 2004 r. Zespół Szkolno – Przedszkolny. W związku z powyższym upoważnienie straciło swoją moc w dniu 31 sierpnia 2004 r.
5. Zarządzeniem Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej w Wambierzycach z dnia 1 lipca 2003 r. Na podstawie uchwały nr XIX/150/04 Rady Miejskiej w Radkowie z dnia 26 marca 2004 r. dokonano połączenia ww. szkoły z oddziałami Gminnego Przedszkola Publicznego z grupą Żłobkową w Radkowie tworząc od dnia 1 września 2004 r. Zespół Szkolno – Przedszkolny. W związku z powyższym upoważnienie straciło swoją moc w dniu 31 sierpnia 2004 r. Na podstawie art. 8 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych kontrolujący przyjął od Burmistrza Miasta i Gminy Radków wyjaśnienie w sprawie. Burmistrz wyjaśnił, że z uwagi na to, że zmieniły się osoby zatrudnione na stanowiskach dyrektorów jednostek oświatowych powstało niedopatrzenie. Niezwłocznie poinformowano dyrektorów o zaistniałej sytuacji i potrzebie złożenia nowych upoważnień. Wyjaśnienie zawarte zostało w **punkcie 2 załącznika nr V/12** i nie zmienia ustaleń kontroli.

W dniu 31 marca 2005 r. zostały również powierzone Burmistrzowi Miasta i Gminy Radków przez Dyrektora Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Radków im. Karola Estreichera w zakresie gospodarki finansowej. Zgodnie z treścią ww. upoważnień Burmistrzowi Miasta i Gminy Radków zostały powierzone obowiązki prowadzenia gospodarki finansowej wynikające z ustawy o finansach publicznych. Nie powierzono natomiast zgodnie z art. 45 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 ze zmianami) głównemu księgowemu obowiązków w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostek.

Pracownicy Referatu Finansowo – Budżetowego w zakresie swoich obowiązków wykonują czynności związane z obsługą finansowo-księgową placówek oświatowych i biblioteki i tak: Referent ds. księgowości budżetowej A.A. – obsługa finansowo-księgową placówek oświatowych gminy Radków oraz biblioteki – prowadzenie ksiąg kontowych i księgowanie zdarzeń i operacji gospodarczych, rozliczanie funduszu płac pracowników oświaty, rozliczanie kosztów podróży służbowych i rozliczanie pobranych zaliczek pracowników oświaty oraz biblioteki, sporządzanie obowiązujących sprawozdań budżetowych tych jednostek; Podinspektor ds. płac G.Z. – naliczanie wynagrodzeń pracowników biblioteki, Podinspektor ds. płac J.W. – pełna obsługa księgową placówek oświatowych w zakresie płac tj. naliczania wynagrodzeń, rozliczeń z ZUS i Urzędem Skarbowym, prowadzenie dokumentacji placówek

wej i jej archiwizowania. Powyższe zadania realizowane są w zakresie czynności nadanych pracownikom przez Burmistrza Miasta.

### **1. Jednostki budżetowe**

Według stanu na 31 marca 2008 r. w gminie funkcjonowało 7 jednostek budżetowych: Urząd Miasta i Gminy w Radkowie, Ośrodek Pomocy Społecznej w Radkowie, 3 Zespoły Szkół, 1 Gimnazjum Publiczne i 1 Szkoła Podstawowa. Do kontroli wybrano jednostkę:

#### **Gimnazjum im. Mikołaja Kopernika w Radkowie.**

Jednostka została utworzona na podstawie uchwały nr III/25/99 z dnia 29 marca 1999 r. Rady Miejskiej w Radkowie.

Burmistrz Miasta i Gminy przekazał Gimnazjum, w terminie określonym w przepisach art. 185 ust. 1 ustawy o finansach publicznych informację o kwotach dochodów i wydatków ujętych w projekcie budżetu na 2007 r. tj. w terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej Radzie Miejskiej. Dyrektor jednostki opracował projekt planu finansowego w terminie zgodnym z art. 185 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Gimnazjum sporządziło i przekazało Burmistrzowi Miasta i Gminy ostateczny plan finansowy na rok 2007 (brak daty sporządzenia – do Urzędu wpłynęło w dniu 18 stycznia 2007 r.). Dyrektor Gimnazjum złożył terminowo sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z i Rb-N, sporządzone według stanu na 31 grudnia 2007 r. W sprawozdaniach nie stwierdzono błędów formalnych.

Kontrola sprawozdania Rb-28S wykazała, że wykonane wydatki wraz ze zobowiązaniami wymagalnymi na koniec 2007 r. nie przekroczyły kwot planu. Jednostka wykazała na dzień 31 grudnia 2007 r. zobowiązania wymagalne w wysokości 1.002,88 zł, w tym zobowiązania powstałe w roku bieżącym – 1.002,88 zł. Zobowiązania zostały uregulowane do dnia 22 stycznia 2008 r. (**zestawienie zobowiązań stanowi załącznik nr VII/1**).

W dniu 31 sierpnia 2007 r. Dyrektor Gimnazjum w Radkowie podpisał z Powszechnym Zakładem Ubezpieczeń umowę ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej w związku z prowadzoną działalnością dydaktyczno – oświatową oraz posiadaniem mienia. Składka z tytułu ubezpieczenia (zakres podstawowy i rozszerzony) wynosiła 260,00 zł. Dokument został złożony w Urzędzie Miasta i Gminy Radków do realizacji w dniu 14 stycznia 2008 r. Zgodnie z warunkami umowy termin wymagalności zobowiązania został określony na dzień 30 września 2007 r. Zgodnie z przepisem art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W związku z opisaną powyżej nieprawidłowością na podstawie art. 8 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych kontrolujący przyjął od Pani M.R. Skarbnika Gminy wyjaśnienie (**załącznik nr VII/2**), z którego wynika, że zgodnie ze złożonym do Urzędu przez Dyrektora Gimnazjum w Radkowie w dniu 15 stycznia 2008 r. wyjaśnieniem, z powodu niedopatrzenia pracownika szkoły dokument nie został w terminie złożony do realizacji. Przedmiotowe zobowiązanie zostało uregulowane niezwłocznie. Wyjaśnienie nie zmienia ustaleń.

Operacja została ujęta w księgach rachunkowych jednostki niezgodnie z jej treścią ekonomiczną na kontach Wn-400, Ma-201. Zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 142, poz. 1020 ze zmianami) oraz zakładowych zasad rachunkowości i planu kont Urzędu Miasta i Gminy w Radkowie wprowadzonych Postanowieniem nr 54/05 Burmistrza Miasta i Gminy Radków z dnia 11 października 2005 r., wraz ze zmianami wprowadzanymi w latach późniejszych, na koncie 201 ujmuje się rozrachunki oraz roszczenia krajowe i zagraniczne z tytułu dostaw robót i usług, a ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych wg. poszczególnych kontrahentów. Zatem rozrachunki z PZU powinny zostać ujęte w księgach rachunkowych Urzędu na koncie 240 – Pozostałe rozrachunki, które służą do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234.

W związku z opisaną powyżej nieprawidłowością na podstawie art. 8 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych kontrolujący przyjął od Pani A.A. Referenta ds. księgowości budżetowej wyjaśnienie (**załącznik nr VII/3**), z którego wynika, że zaistniała pomyłka miała charakter jednorazowy. Wyjaśnienie nie zmienia ustaleń.

Burmistrz Miasta i Gminy przekazał Gimnazjum, w terminie określonym w przepisach art. 185 ust. 1 ustawy o finansach publicznych informacji o kwotach dochodów i wydatków ujętych w projekcie budżetu na 2008 r. tj. w terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej Radzie Miejskiej. Dyrektor jednostki opracował projekt planu finansowego w terminie zgodnym z art. 185 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Gimnazjum sporządziło i przekazało Burmistrzowi Miasta i Gminy plan finansowy na rok 2008 (brak daty sporządzenia – do Urzędu wpłynęło w dniu 18 stycznia 2008 r.).

Dyrektor Szkoły nie został upoważniony do dokonywania zmian w planie finansowym. W okresie objętym kontrolą dokonywano zmian kwot wydatków ujętych w planie finansowym. Kontrola przeprowadzona na podstawie sprawozdań Rb-28S, Rb-N, Rb-Z na dzień 31 marca 2008 r. nie wykazała nieprawidłowości w zakresie przekroczenia planu wydatków i przekroczenia upoważnienia do zaciągania zobowiązań w kwotach przekraczających plan finansowy.

Stwierdzono, że w roku 2007 jednostka nie ponosiła wydatków z tytułu odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań (klasyfikowanych w § 458). Gimnazjum wywiązało się terminowo z obowiązku złożenia sprawozdań jednostkowych Rb-28S za rok 2007 i 2008 (od początku roku do 31 marca 2008 r.).

## **2. Zakłady budżetowe**

### **Przedszkole Publiczne z Grupą Żłobkową w Radkowie**

Zakład został utworzony na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Radkowie z dnia 29 listopada 2003 r. w sprawie przekształcenia gminnej jednostki budżetowej Gminnego Przedszkola Publicznego z grupą żłobkową w Radkowie w zakład budżetowy pod nazwą: „Gminne Przedszkole Publiczne z grupą żłobkową w Radkowie”.

Burmistrz Miasta i Gminy przekazał do Zakładu, w terminie określonym w przepisach art. 185 ust. 1 ustawy o finansach publicznych informację o kwotach przychodów, wydatków i dotacji ujętych w projekcie budżetu na 2007 r. tj. w terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej Radzie Miejskiej. Dyrektor Zakładu opracował projekt planu finansowego w terminie zgodnym z art. 185 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Dyrektor Przedszkola sporządził i przekazał Burmistrzowi Miasta i Gminy ostateczny plan finansowy na rok 2007 (brak daty sporządzenia – do Urzędu wpłynęło w dniu 20 stycznia 2007 r.).

Zmiany w planie finansowym zakładu dokonywane były decyzją Dyrektora, o których każdorazowo Dyrektor informował Urząd. Dyrektor Zakładu złożył terminowo sprawozdanie Rb-30, sporządzone według stanu na 31 grudnia 2007 r., bez uwag.

Za rok 2007 Zakład nie był zobowiązany do dokonania wpłaty do budżetu i nie otrzymał w roku 2007 dotacji na realizację inwestycji.

Burmistrz Miasta i Gminy przekazał do Zakładu, w terminie określonym w przepisach art. 185 ust. 1 ustawy o finansach publicznych informację o kwotach przychodów, wydatków i dotacji ujętych w projekcie budżetu na 2008 r. tj. w terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej Radzie Miejskiej. Dyrektor Zakładu opracował projekt planu finansowego w terminie zgodnym z art. 185 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Dyrektor Przedszkola sporządził i przekazał Burmistrzowi Miasta i Gminy ostateczny plan finansowy na rok 2008 (brak daty sporządzenia – do Urzędu wpłynęło w dniu 15 stycznia 2008 r.).

## **3. Instytucje kultury**

Według stanu na dzień 31 grudnia 2008 r. i 31 marca 2008 r. w gminie funkcjonowały dwie instytucje kultury utworzone w tej formie organizacyjnej tj. Gminne Centrum Kultury, Sportu i Turystyki w Radkowie oraz Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy im. Karola Esreichera w Radkowie.

Na podstawie uchwały Nr XIII/57/00 Rady Miejskiej w Radkowie z dnia 28 grudnia 2000 r. ze zmianą wprowadzoną uchwałą Nr XIX/157/04 z 26 marca 2004 r. utworzone zostało „Gminne Centrum Kultury w Radkowie”. Rada Miejska uchwałą Nr XXXVII/317/05 z dnia 29 kwietnia 2005 r. postanowiła o nadaniu nowej nazwy instytucji kultury – „Gminne Centrum Kultury, Sportu i Turystyki w Radkowie” i nadaniu nowego statutu.

Z dniem 1 kwietnia 2004 r. Rada Miejska uchwałą Nr XIX/157/04 z dnia 26 marca 2004 r. postanowiła o wyłączeniu z Gminnego Centrum Kultury w Radkowie Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Radków im. Karola Esreichera i nadania statutu tej instytucji kultury. Obie instytucje kultury wpisane zostały do Rejestru Instytucji Kultury – Gminne Centrum Kultury z dniem 1 marca 2001 r., Biblioteka Publiczna z dniem 1 kwietnia 2004 r. Do kontroli wytypowano instytucję kultury – Bibliotekę Publiczną Miasta i Gminy Radków.



Biblioteka prowadziła gospodarkę finansową na podstawie planów opracowanych zgodnie z dyspozycją art. 27 ust 3 i 4 ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity z 2001 r. Dz. U. Nr 13, poz. 123 ze zm.). Plany finansowe nie wskazywały wielkości przychodów na dany rok obrachunkowy (dot. 2007 r.). Planowane przychody na rok 2007 wynosiły 337.900 zł. i zostały wykonane w kwocie 336.456 zł (w tym dotacja podmiotowa w wysokości 336.334 zł.). Planowane wydatki wynosiły 337.900 zł i zostały wykonane w kwocie 336.477,64 zł. Stan środków na rachunku bankowym jednostki na dzień 31.12.2007 r. wynosił 23,14 zł. (potwierdzony przez bank na 31.12.2007 r. - stan zgodny).

Kwoty dotacji przekazywane były na rachunek bankowy Biblioteki w transzach miesięcznych, całość dotacji została przekazana w okresie od 5 stycznia do 21 grudnia 2007 r. W 2007 r. Biblioteka wywiązała się terminowo z obowiązku przedłożenia sprawozdań o stanie długu publicznego Rb-Z i Rb-N. Na podstawie sprawozdań, które jednostka sporządziła na dzień 31 grudnia 2007 r. stwierdzono, że Biblioteka posiadała zobowiązania wymagalne w kwocie 134,33 zł. (faktura nr 95/2007 z dnia 18.12.2007 r., termin płatności 25.12.2007 r.) - rozliczono 8 stycznia 2008 r./wyciąg bankowy nr 003/2008. Zobowiązanie dotyczyło rozrachunków z Urzędem Miejskim w Nowej Rudzie z tytułu rozliczeń za prowadzenie kasy zapomogowo-pożyczkowej za IV kwartał 2007 r., na podstawie zawartej umowy o świadczenie pomocy Międzyzakładowej Pracowniczej Kasie Zapomogowo-Pożyczkowej przy Urzędzie Miejskim w Nowej Rudzie. Wykaz zobowiązań do konta 201/Biblioteka na dzień 31.12.2007 r. przedstawiono w **załączniku nr VII/4** do niniejszego protokołu.

Rozrachunek ujęty został na koncie 201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami, niezgodnie z treścią ekonomiczną konta. Zobowiązanie wykazano w księgach rachunkowych nieprawidłowo. Rozrachunki z tego tytułu winny obciążać konto 240 „Pozostałe rozrachunki” a nie jak we wskazanym przypadku konto 201 „Pozostałe rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, gdyż zgodnie z treścią ekonomiczną konta 201 określoną w Załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) służy ono do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług w tym zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, należności z tytułu przychodów finansowych. Konto 240 „Pozostałe rozrachunki” służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Zatem rozrachunek ten należało objąć ewidencją na koncie 240. Należności wymagalne na 31 grudnia 2007 r. nie wystąpiły. Ustalono ponadto, że jednostka dokonała zwrotu niewykorzystanej dotacji za rok 2007 w kwocie 15,81 zł. dnia 4.01.2008 r./wyciąg bankowy nr 008/2008. Według danych wykazanych w ewidencji księgowej (do konta 740-001), zestawienia wykonania kosztów (wg klasyfikacji budżetowej – **załącznik nr VII/5**) za wskazany okres wynika, że dotacja na rok 2007 otrzymana z budżetu gminy wykorzystana została w całości. Na podstawie art. 8 ust 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych kontrolująca przyjęła od Skarbnika Gminy wyjaśnienie w sprawie rozliczenia dotacji dla Biblioteki Publicznej w Radkowie za rok 2007 i ustalenia kwoty dot. zwrotu tej dotacji za wskazany okres. Oświadczyła w nim, że do rozliczenia dotacji przyjęła zasadę kasową. Instytucja kultury oprócz dotacji podmiotowej nie osiąga żadnych przychodów. Na dzień 31.12.2007 r. saldo rachunku bankowego wyniosło 23,14 zł. w tym naliczone przez bank odsetki – 7,33 zł., stąd zwrócono do Urzędu Miasta i Gminy w Radkowie kwotę 15,81 zł. Wyjaśnienie zawiera **punkt 1 załącznika nr VII/6** do protokołu kontroli i nie zmienia ustaleń kontroli.

Ustalono ponadto, że Burmistrz Miasta i Gminy J.B. dnia 26 września 2006 r. zawarł z Przedsiębiorstwem Handlowo-Usługowym „OLIVER” z Dzierżoniowa umowę na dostawę i montaż okien i drzwi w Budynku Biblioteki Publicznej w Wambierzycach (filia Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Radków) na kwotę 31.720 zł. (brutto) - kserokopia umowy stanowi **załącznik nr VII/11**.

Termin rozpoczęcia prac według umowy – 26.09.2006 r., zakończenia 7 tygodni (wg protokołu odbioru robót prace zakończono 10.11.2006 r.). Jak określono w §3.3 powołanej umowy – za termin zakończenia robót uważa się datę podpisania protokołu końcowego (...). Protokół końcowego odbioru robót spisany został dnia 10 listopada 2006 r., komisja odbiorowa uznała prace za wykonane dobrze pod względem technicznym, jakościowym i ilościowym. Umowa nie zawiera kontrasygnaty Skarbnika Gminy, czym nie wypełniono obowiązku nałożonego art. 46 ust 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.). Na podstawie art. 8 ust 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych kontrolująca przyjęła od Skarbnika Gminy wyjaśnienie w sprawie (**punkt 2 załącznika nr VII/6**) w którym Skarbnik oświadczyła, że umowa z dnia 26.09.2006 r. nie zawiera kontrasygnaty w wyniku cyt. „mojego przeoczenia”. Wyjaśnienie nie zmienia ustaleń kontroli.

Fakturę za wykonane prace wykonawca wystawił 10 stycznia 2007 r. na kwotę 31.720 zł. (termin płatności wyznaczony fakturą 9.02.2007 r.). Kserokopia faktury VAT 1/A/07 z 10.01.2007 r. stanowi **załącznik nr VII/7**. Należność regulowano w kolejnych ratach: 14.02.2007 r. - 10.000 zł.; 22.02.2007 r. - 15.000 zł.; 8.03.2007 r. - 6.720 zł. niezgodnie z terminem wskazanym umową. Wydatek ujęto w budżecie Gminy na rok 2007, na podstawie uchwały Nr V/24/07 Rady Miejskiej w Radkowie z 31 stycznia 2007 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy na rok 2007 – rozdział 92116 Biblioteki § 4270 Zakup usług remontowych 31.720 zł. (kserokopia uchwały Nr V/24/07 stanowi **załącznik nr VII/8** do protokołu kontroli). Zadanie nie zostało ujęte w budżecie na 2006 r. mimo, że umowa na wykonanie ww. prac zawarta została przez Burmistrza J.B. z wykonawcą w dniu 26.09.2006 r. a zakończenie i odbiór prac został potwierdzony „Protokołem odbioru robót dnia 10.11.2006 r.” (kserokopia Protokołu odbioru robót stanowi **załącznik nr VII/9**). W planie finansowym Biblioteki na rok 2006, który stanowi **załącznik nr VII/10** niniejszego protokołu również nie ujęto tego zadania. Koszty ujęte w planie Biblioteki na rok 2006 w § 4270 wynoszą 900 zł., wykonano w wysokości 854 zł. - 94,89% wielkości planowanej. Kserokopia Planu finansowego Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Radków za 2006 r., na dzień 31.12.2006 r. wraz z kserokopią faktury Vat nr 13/2006 z 22.09.2006 r. (wykonanie wydatków w § 4270) stanowią **załącznik nr VII/13 i VII/14** do niniejszego protokołu.

Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2006 r. wynika, że w dziale 750 rozdział 75023 § 4270 zaplanowano wydatki w kwocie 36.200 zł., wykonanie za rok 2006 wyniosło 36.028,67 zł. (99,5% wielkości planowanej). Z ewidencji księgowej - karty wydatków za okres od 1.01. do 31.12.2006 r. do 750-75023-4270 Urząd Miasta i Gminy (stanowi **załącznik nr VII/11**) wykonane wydatki dotyczą prac remontowych wykonywanych w pomieszczeniach Urzędu Miasta i Gminy w Radkowie tj. malowanie pomieszczeń, wymiana zbiornika. Plan wydatków remontowych Urzędu na 2006 nie obejmował prac remontowych w Bibliotece Publicznej w Wambierzycach a objętych zawartą umową.

Na podstawie art. 8 ust 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych kontrolująca przyjęła od Burmistrza Miasta i Gminy wyjaśnienie w sprawie zawarcia dnia 26.09.2006 r. umowy z Przedsiębiorstwem Handlowo-Usługowym „OLIVER” z Dzierżoniowa na zadanie pn. „Dostawa i montaż okien i drzwi (elewacja frontowa) w budynku Biblioteki Publicznej w Wambierzycach” na zadanie, które nie zostało ujęte w budżecie Gminy na rok 2006 ani też w planie finansowym jednostki/Biblioteki na rok 2006. Burmistrz oświadczył w sprawie, że z uwagi na zły stan techniczny okien w Bibliotece Publicznej MiG Radków Filia Wambierzycze zamierzał dokonać ich wymiany w roku 2007. W związku z powyższym w roku 2006 podjął czynności przygotowawcze do realizacji tego przedsięwzięcia poprzez sporządzenie projektu i uzyskanie wymaganych pozwoleń. Na koniec miesiąca sierpnia 2006 r. na terenie Gminy nasiliło się zjawisko silnych wiatrów i burz. W dniu 1 września po nocnej burzy, mając świadomość stanu technicznego okien w Bibliotece w Wambierzycach poleciłem, jak oświadczył Burmistrz „dokonanie oceny stanu tych okien i istniejącego zagrożenia. W wyniku przeprowadzonego przeglądu przez komisję składającą się z pracownika Biblioteki, pracownika Urzędu oraz projektanta i inspektora nadzoru ustalono, że w wyniku silnych wiatrów a także zużycia spowodowanego wiekiem okien ramy okien straciły stabilność a szyby uległy popękaniu grożąc wypadnięciem. Ze względu na fakt, że konstrukcja okien oraz ich zużycie uniemożliwiały ich zabezpieczenie Komisja uznała, że istnieje natychmiastowa konieczność wymiany okien na nowe. W podjęciu decyzji o natychmiastowej konieczności wymiany okien ukierunkowała mnie także informacja z Biura Prognoz Meteorologicznych o zagrożeniu silnym wiatrem w Karkonoszach. Okna w Bibliotece wychodzą na drogę wojewódzką i chodnik w centrum miejscowości, które z uwagi na bliskość Bazyliki Wambierzyckiej jest miejscem o dużym natężeniu ruchu pieszych (mieszkańców, turystów). Wypadnięcie okien stwarzało więc realne zagrożenie dla zdrowia i życia ludzi a bezpieczeństwo mieszkańców i turystów uważam za wartość nadrzędną. Dlatego też, jak oświadczył Burmistrz bez zabezpieczenia stosownych środków w budżecie gminy podjąłem decyzję o uruchomieniu procedury przetargowej i zawarłem umowę. Wiedząc o braku środków umowa zawierała zapisy regulujące termin płatności na rok 2007, kiedy to zadanie zostało finansowo zabezpieczone w budżecie”. Wyjaśnienie zawiera **załącznik nr VII/15** do niniejszego protokołu i nie zmienia ustaleń kontroli oraz faktu, że zgodnie z art.193 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz 2104 ze zm.) - Kierownik jednostki budżetowej jednostki samorządu terytorialnego może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

Na rok 2008 przychody Biblioteki zaplanowane zostały w kwocie 310.000 zł. (dotacja z budżetu gminy), koszty (wg rodzajów) w kwocie 310.000 zł. Na rachunek instytucji kultury za okres od 4 stycznia do 31 marca gmina przekazała środki na zadania w zakresie potrzeb oświatowych, kulturalnych, informacyjnych – upowszechnianie wiedzy i kultury (dotacja na 2008 r.) w wysokości 79.350 zł. tj. 25,6% wielkości planowanej. Wydruk z ksiąg rachunkowych do konta 740-01 – Dotacje/Biblioteka za okres od 1.01. do 31.03.2008 r. stanowi **załącznik nr VII/16**.

#### 4. Samorządowe osoby prawne

Wg stanu na 31 grudnia 2007 r. i 31 marca 2008 r. w gminie nie funkcjonowały samorządowe osoby prawne.

#### 5. Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

Zestawienie przychodów i wydatków funduszu na rok 2007 zatwierdzone zostało przez organ stanowiący i podane do publicznej wiadomości – zgodnie z art. 420 i 421 ust 5 ustawy z 27 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska (tekst jednolity: Dz. U. z 2006 r. Nr 129, poz. 902 ze zm.). Przychody funduszu za rok wyniosły: 93.146,05 zł. (dot. opłat i kar korzystania ze środowiska), wydatki wyniosły: 173.082,43 zł., które realizowano na przedsięwzięcia związane z ochroną przyrody w tym: utrzymanie terenów zieleni, czystości i porządku, gospodarkę odpadami 122.616,80 zł. Na zakup pozostałych usług (wykonanie projektu budowlano - wykonawczego kanalizacji sanitarnej miasta Radków – etap Zalew) 26.322 zł., wypłatę odszkodowań na rzecz osób fizycznych (szkody poniesione w związku z inwestycją gminną) 24.143,63 zł. Środki zostały wykorzystane zgodnie z art. 406 ustawy. Wydatki funduszu na rok 2006 wynikały z zestawienia, które zostało zatwierdzone przez organ stanowiący a ich realizacja odbywała się zgodnie z przepisami prawa.

#### Wykonanie przychodów i kosztów Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska za 2007 r.

Stan środków na początek roku : 80.122,70 zł. (stan zgodny z ewidencją),  
 Wpływy z opłat ogółem : 93.146,05 zł.,  
 Koszty ogółem : 173.082,43 zł.,  
 Stan środków na koniec okresu (31.12.2007 r.) : 186,32 zł. (stan środków na rachunku zgodny, potwierdzony przez bank finansujący na dzień 31.12.2007 r.).

Zgodnie z Uchwałą Nr XVIII/86/07 Rady Miejskiej w Radkowie z dnia 29 grudnia 2007 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Radków na rok 2008 r. plan przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na rok 2008 ustalony został w wysokości 96.000 zł. Wykaz danych zawarto w załączniku nr 12 do uchwały budżetowej.

Za okres od 1 stycznia 2008 r. do 31 marca 2008 r. wykonanie przychodów wynosiło: 33.679,45 zł., kosztów -0-, stan funduszu na 31.03.2008 r. - 33.865,77 zł. i był zgodny z saldem rachunku bankowego funduszu (wyciąg bankowy nr 3/08 za okres od 1 do 31 marca 2008 r.).

#### Wykaz załączników:

I/1	Wykaz gminnych jednostek organizacyjnych wg stanu na 31 marca 2008 r.;
I/2	Kserokopia umowy użyczenia z dnia 1.07.2007 r. na nieruchomości przeznaczone na cele związane z działalnością Rad Sołeckich;
I/3	Kserokopia Upoważnień złożonych przez Dyrektora Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Radków im. Karola Estreichera dla Burmistrza Miasta i Gminy i Skarbnika Gminy do wykonywania obowiązków w zakresie gospodarki finansowej Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Radków im. Karola Estreichera;
I/4	Kserokopie Zarządzenia Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej w Radkowie z dnia 1.07.2003 r. w sprawie upoważnienia do wykonywania obowiązków w zakresie gospodarki finansowej dla Burmistrza J. Bednarczyka i Skarbnika Gminy M. Rogus;
I/5	Kserokopie Zarządzenia Dyrektora Gimnazjum w Ścinawce Średniej z dnia 1.07.2003 r. w sprawie upoważnienia do wykonywania obowiązków w zakresie gospodarki finansowej Gimnazjum w Ścinawce Średniej dla Burmistrza J. Bednarczyka i Skarbnika Gminy M. Rogus;
I/6	Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie braku uregulowań dot. określenia zasad prowadzenia gospodarki finansowej jednostek oświaty i instytucji kultury – Biblioteki Publicznej w Radkowie oraz ewidencjonowania rozrachunków z Dolnośląską Izbą Rolniczą na koncie 201 – nie-

*Handwritten initials and marks at the bottom left of the page.*

*Handwritten initials and the number 58 at the bottom right of the page.*



	zgodnie z jego treścią ekonomiczną;
I/7	Wyjaśnienie Burmistrza Miasta i Gminy Radków w sprawie nie przeprowadzenia w okresie 2006 – 2008 w jednostkach podległych kontroli 5% wydatków, zgodnie z art 187 ust 2 i 3 ustawy o finansach publicznych;
II/1	
III/1	Protokół kontroli kasy z dnia 29 lipca 2008 r.;
III/2	Wyjaśnienie kasjerki w sprawie nieprawidłowości w kasie;
III/3	Wyjaśnienie referenta ds. księgowości budżetowej w sprawie nie przestrzegania zasad prawidłowego poprawiania błędów oraz nieprawidłowego klasyfikowania wydatków;
III/4	Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie nie prowadzenia skutecznej kontroli raportów kasowych;
III/5	Protokół druków ścisłego zarachowania z dnia 18 sierpnia 2008 r.;
III/6	Wyjaśnienie Inspektora ds. księgowości budżetowej w sprawie niezgodności danych wykazanych w Bilansie Gminy za 2007 r. a danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (konto 240);
III/7	Wyjaśnienie podinspektora ds. poboru podatków i opłat w sprawie prowadzenia egzekucji zaległości;
III/8	Wykaz objętych kontrolą zaliczek pobranych przez pracowników do rozliczenia – terminowość ich rozliczania;
III/9	Zestawienie sum depozytowych (do konta 240) wg stanu na 31.12.2007 r.- <u>dane w zakresie nazwisk i kwot należności i zobowiązań cywilnoprawnych osób fizycznych i prawnych objęte są ochroną na podstawie przepisów art. 23 ustawy z 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 ze zm.);</u>
III/10	Zestawienie sum depozytowych (konto 240) wg. stanu na 30.03.2008 r. - <u>dane w zakresie nazwisk i kwot należności i zobowiązań cywilnoprawnych osób fizycznych i prawnych objęte są ochroną na podstawie przepisów art. 23 ustawy z 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 ze zm);</u>
III/11	Wykaz kredytów, pożyczek i obligacji Urzędu Miasta i Gminy Radków na 31.12.2007 r.;
III/12	Wykaz kredytów, pożyczek, obligacji Urzędu Miasta i Gminy Radków na 30.03.2008 r.;
IV/1	Zestawienie skutków finansowych ulg, zwolnień, umorzeń, odroczeń terminów płatności i rozłożenia na raty podatków rolnego, leśnego, od nieruchomości i od środków transportowych dla Gminy Radków według stanu na 31 grudnia 2006 r.
IV/2	Wyjaśnienie złożone przez Podinspektora ds. poboru podatków i opłat w sprawie sprawozdania Rb-PDP wg stanu na 31 grudnia 2006 r.
IV/3	Wyjaśnienie złożone przez Podinspektora do spraw wymiaru i zobowiązań podatkowych w sprawie nieprzeprowadzenia czynności sprawdzających deklaracji na podatek od nieruchomości , będącej podstawą do sporządzenia wniosku o wypłatę kwoty rekompensującej z budżetu państwa;
IV/4	Zestawienie wyników kontroli w zakresie wymiaru i poboru podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych za okres od 1 stycznia 2007 do 31 marca 2008 r.;
IV/5	Wyjaśnienie złożone przez Podinspektora do spraw wymiaru i zobowiązań podatkowych w sprawie nieprzeprowadzania czynności sprawdzających deklaracji składanych przez osoby prawne na podatek od nieruchomości;

IV/6	Zestawienie czynności egzekucyjnych prowadzonych przez organ podatkowy w stosunku do podatników posiadających zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych i fizycznych wg stanu na 31 grudnia 2007 r.;
IV/7	Wyjaśnienie złożone przez Podinspektora do spraw wymiaru i zobowiązań podatkowych w sprawie braku informacji podatkowych w aktach podatkowych osób fizycznych;
IV/8	Zestawienie wyników kontroli w zakresie wydawania i wygasania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 2007 r. oraz prawidłowości i terminowości wnoszenia opłat za korzystanie z zezwoleń za 2007 i I kwartał 2008 r.
IV/9	Wyjaśnienie złożone przez Podinspektora do spraw działalności gospodarczej i rozwiązywania problemów alkoholowych w sprawie nieprawidłowości stwierdzonych przy wydawaniu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych
IV/10	Lista pracowników objętych kontrolą wynagrodzeń - <u>dane w zakresie nazwisk objęte są ochroną na podstawie przepisów art. 23 ustawy z 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 ze zm.)</u> ;
IV/11	Zestawienie nieprawidłowości dotyczących wynagrodzeń - <u>dane w zakresie nazwisk i kwot wynagrodzeń objęte są ochroną na podstawie przepisów art. 23 ustawy z 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 ze zm.)</u> ;
IV/12	Wyjaśnienie kierownika Referatu Organizacyjno – Administracyjnego dotyczące ustalenia wynagrodzenia w kwocie wyższej od maksymalnej przewidzianej dla kategorii zaszerogowania XV;
IV/13	Kartoteki zarobkowe oraz propozycja dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2007 generowana przez system - <u>dane w zakresie nazwisk i kwot wynagrodzeń objęte są ochroną na podstawie przepisów art. 23 ustawy z 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 ze zm.)</u> ;
IV/14	Wyjaśnienie podinspektora ds. płac w sprawie ustalenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego w sposób niższy niż wynika z naliczenia na podstawie dokumentów źródłowych (kart wynagrodzeń);
IV/15	Tabela: ustalenie podstawy do naliczenia odpisu na ZFŚS na dzień 31 grudnia 2007 r.;
IV/16	Wyjaśnienie Burmistrza Miasta i Gminy Radków w sprawie rozliczenia wyjazdów służbowych po terminie wynikającym z obowiązujących przepisów;
IV/17	Wyjaśnienie kierownika Referatu Organizacyjno – Administracyjnego w sprawie podstawy ustalenia norm zużycia paliwa samochodów osobowych stanowiących własność Gminy Radków;
IV/18	Zestawienie odbytych podróży bez wystawionych poleceń wyjazdu służbowego;
IV/19	Wyjaśnienie Burmistrza Miasta i Gminy Radków w sprawie nie wystawiania poleceń wyjazdów służbowych;
IV/20	Wyjaśnienie kierownika Referatu Organizacyjno – Administracyjnego w sprawie braku wskazania podstawy udzielenia zamówienia na fakturach dotyczących zakupu oraz nie wskazaniu ilości rozchodowanych materiałów biurowych (na potwierdzeniu odbioru);
IV/21	Wyjaśnienie Burmistrza Miasta i Gminy Radków w sprawie nie spójności w części dotyczącej podpisywania zamówień na zakup materiałów biurowych w obowiązujących w jednostce: instrukcji obiegu i kontroli dokumentów oraz regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej 14.000 EURO;
IV/22	Wyjaśnienie podinspektora ds. gospodarki komunalnej w sprawie braku w zbiorze dokumentów (dziennik budowy i rejestr obmiarów ) wymaganych SIWZ dla zadania pn. Remont dróg gminnych w Ścinawce Średniej;
IV/23	Wyjaśnienie podinspektora ds. działalności gospodarczej i rozwiązywania problemów alkoholowych w sprawie nieprawidłowości dotyczących konkursu dotyczącego zadań realizowanych przez organizacje pozarządowe;

IV/24	Wyjaśnienie podinspektora ds. zamówień publicznych w sprawie nie wywiązania się z obowiązku publikacji ogłoszeń zgodnie z PZP (dotyczy zadania pn. Remont nawierzchni placu i drogi przy Gimnazjum w Ścinawce Średniej), oraz braku wymaganych w SIWZ dokumentów (specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót oraz projektu budowlanego zadania pn. Radkowskie Centrum Szkoleń i Koordynacji Działań Ratowniczo – Gaśniczych);
IV/25	Oświadczenie Skarbnika Gminy w sprawie nienaliczenia i nie wypłacenia odsetek z tytułu nieterminowo realizowanego zobowiązania Gminy;
IV/26	Wyjaśnienie podinspektora ds. inwestycji, budownictwa i nadzoru w sprawie nieprawidłowości dotyczących wystawiania dowodów OT oraz przyjęcia nazwy zadania jako: Remont nawierzchni placu i drogi przy Gimnazjum w Ścinawce Średniej;
IV/27	Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie przyjęcia w planie finansowym na 2007 r. zadania pn. Remont nawierzchni placu i drogi przy Gimnazjum w Ścinawce Średniej, jako zadanie inwestycyjne;
V/1	Zestawienie wyników kontroli w zakresie zbywania nieruchomości w latach 2007 i 2008
V/2	Wyjaśnienie kierownika Referatu Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami w sprawie nieprawidłowości w gospodarowaniu nieruchomościami
V/3	Zestawienie wyników kontroli w zakresie dzierżawy w latach 2007 i 2008
V/4	Wydruk księgi rachunkowej – Zestawienie Środków Trwałych za okres od 1.01.1995 r. do 31.12.2007 r.
V/5	Wydruk Karty środka trwałego – Plan amortyzacji latami do środków trwałych oznaczonych KST 1-10-101/01, 1-101/02;
V/6	Karta środka trwałego – amortyzacja roku bieżącego – KST 1-10--101/01;
V/7	Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie ewidencji do umorzenia środków trwałych;
V/8	Karta środka trwałego z planem amortyzacji – KST 4-49-491/27;
V/9	Obroty na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe za okres od 1.01. do 31.12.2007 r./UE;
V/10	Obroty na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe za okres od 1.01. do 31.12.2007 r./UMiG Wydatki;
V/11	Ewidencja analityczna do konta 013 – Zestawienie sprzętu – wydruk stron 1, 2, 12;
V/12	Wyjaśnienie Burmistrza Miasta i Gminy w sprawie procedur związanych z gospodarowaniem mieniem; w sprawie nieaktualnych upoważnień do prowadzenia obsługi finansowo-księgowej jednostek organizacyjnych oświaty;
V/13	Notatka służbowa z dnia 8.10.2008 r. w sprawie uzgodnień z agencją Rozwoju Regionalnego AGROREG w zakresie kapitału akcyjnego;
V/14	Zestawienie obrotów i sald za okres 01.01. - 31.12.2007 r. do konta 030;
VI/1	Zestawienie środków otrzymanych i wydatkowanych na realizację zadań zleconych i powierzonych z zakresu administracji rządowej oraz realizowanych na podstawie porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego w 2007 r.
VII/1	Zestawienie zobowiązań oświaty na dzień 31 grudnia 2007 r.;
VII/2	Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie nieterminowego regulowania zobowiązań oświaty;
VII/3	Wyjaśnienie referenta ds. księgowości budżetowej w sprawie ujęcia w księgach rachunkowych jednostki dokumentu niezgodnie z jego treścią ekonomiczną;

VII/4	Wykaz zobowiązań Biblioteki Publicznej Miasta Radkowa – stan na 31.12.2007 r.;
VII/5	Zestawienie wydatków – plan/wykonanie za okres 1.01.2007 r. - 31.12.2007 r. Biblioteki Publicznej Gminy Radków;
VII/6	Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie rozliczenia dotacji za rok 2007 dla Biblioteki Publicznej im. K. Estreichera w Radkowie; nie przestrzegania przepisów art. 46 ust 3 ustawy o samorządzie gminnym;
VII/7	Kserokopia faktury nr 1/A07 z dnia 10.01.2007 r. na dostawę i montaż okien i drzwi w budynku Biblioteki Publicznej w Wambierzycach;
VII/8	Kserokopia Uchwały Nr V/24/07 Rady Miejskiej z 31 stycznia 2007 r.;
VII/9	Kserokopia Protokołu odbioru robót z 10.11.2006 r. ;
VII/10	Plan finansowy Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Radków na rok 2006 złożony 16 stycznia 2006 r.;
VII/11	Kserokopia Umowy nr ZP 342/111/06 z 26.09.2006 r. zawarta z Przedsiębiorstwem Handlowo-Usługowym „OLIVER” z siedziba w Dzierżoniowie ;
VII/12	Obroty na koncie 400/Urząd Miasta i Gminy za okres 1.01.2006 r. - 31.12.2006 r. do klasyfikacji budżetowej dział 750 rozdział 75023 § 4270; Obroty na koncie 130 – Rachunek bieżący jednostek budżetowych/Urząd Miasta i Gminy Radków do klasyfikacji budżetowej – 750-75023-4270 za okres od 1.10. do 31.12.2006 r.
VII/13	Plan finansowy Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Radków na 2006 r.- ostateczny na 31.12.2006 r. ;
VII/14	Kserokopia Faktury VAT nr 13/2006 z dnia 22.09.2006 r. dokumentującej wydatki Biblioteki Publicznej klasyfikowane w § 4270 na kwotę 854 zł.;
VII/15	Wyjaśnienie Burmistrza J.Bednarczyka w sprawie zawarcia dnia 26.09.2006 r. umowy z Przedsiębiorstwem Handlowo-Usługowym „OLIVER” z Dzierżoniow na zadanie pn. Dostawa i montaż okien i drzwi (elewacja frontowa) w budynku Biblioteki Publicznej w Wambierzycach na zadanie, które nie zostało ujęte w budżecie gminy na rok 2006 ani w planie finansowym Biblioteki na 2006 r.
VII/16	Wydruk księgi rachunkowej – Obroty na koncie 740-001 – Dotacje i środki na inwestycje za okres od 1.01. do 31.03.2008 r.

Burmistrz Radkowa, pan Jan Bednarczyk, został poinformowany o przysługującym mu oraz Skarbnikowi Gminy, z mocy art. 9 ust. 1a ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 r., Dz. U. Nr 55, poz. 577 ze zm.), prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty otrzymania protokołu pisemnych wyjaśnień co do przyczyn tej odmowy.

Protokół niniejszy sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu wręczono Panu Burmistrzowi.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu w książce ewidencji kontroli.

Radków, dnia 17 października 2008 roku.

Burmistrz Miasta i Gminy  
**BURMISTRZ**  
*Jan Bednarczyk*  
Jan Bednarczyk

Skarbnik Gminy

**SKARBNIK GMINY**  
*Marlena Rogus*  
dr Marlena Rogus

Starszy Inspektor ds. Kontroli  
z RIO we Wrocławiu

*Ewa Waśniowska*  
Ewa Waśniowska

Starszy Inspektor ds. kontroli  
z RIO we Wrocławiu

*Rafał Głuszek*  
Rafał Głuszek

URZĄD MIASTA I GMINY  
Rynek 1, 57-420 Radków  
woj. dolnośląskie  
tel.(074)873 5014, fax(074)873 5015  
Identyfikator: 000529893  
Skr. pocztowa 33