



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w Katowicach

ul. Grabowa 3
40-172 KATOWICE

e-mail: katowice@rio.gov.pl
NIP 954 10 26 139

tel. 0 32 60 44 900
fax 0 32 60 44 901

Znak: WK-6102/43/4/08

Katowice, 29 grudnia 2008 r.

URZĄD GMINY
w Tworóg
Wpłynęło dn. 31.12. 8
Nr dz. podawca 8196
Nr sprawy
Rat.

[Handwritten signatures and initials]

Szanowny Pan
Eugeniusz Gwóźdź
Wójt Gminy
Tworóg

Wystąpienie pokontrolne

Inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadził od 27 października do 29 października 2008 r. kontrolę doraźną sprawdzającą w zakresie wykonania wniosków pokontrolnych Gminy Tworóg, za okres od 1 stycznia 2004 r. do 29 października 2008 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 29 października 2008 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam stwierdzone w czasie kontroli nieprawidłowości, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

- Zaniechanie przeprowadzenia w 2007 r. kontroli finansowej wydatków jednostek organizacyjnych gminy, w zakresie przestrzegania przez kierowników tych jednostek wprowadzonych procedur na podstawie kontroli co najmniej 5% wydatków. W 2007 r. nie przeprowadzono kontroli w żadnej jednostce. Za brak właściwego zorganizowania systemu kontroli odpowiedzialność ponosi Pan Eugeniusz Gwóźdź – Wójt Gminy Tworóg. Powyższym naruszono art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którym kontrolą w każdym roku winny być objęte wszystkie jednostki organizacyjne.

Wniosek nr 1

Zorganizować system kontroli w sposób zapewniający objęcie kontrolą finansową wszystkie jednostki organizacyjne, stosownie do postanowień art. 187 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

- Zaniechanie powierzenia na piśmie p. Renacie Krain - Skarbnikowi Gminy Tworóg obowiązków w zakresie wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych, finansowych z planem finansowym, dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Działaniem tym naruszono postanowienia art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).
Za brak powierzenia Skarbnikowi Gminy Tworóg obowiązków w tym zakresie odpowiedzialność ponosił p. Andrzej Ecler – były Wójt Gminy Tworóg i p. Eugeniusz Gwóźdź – obecny Wójt Gminy Tworóg.

Wniosek nr 2

Powierzyć na piśmie Skarbnikowi Gminy Tworóg obowiązki w zakresie wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych, finansowych z planem finansowym, dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, mając na uwadze przepisy art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do Kolegium tutejszej Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Z-ca PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Krzysztof Róg
Krzysztof Róg

NOTATKA SŁUŻBOWA

Notatka sporządzona dnia 29 października 2008 r. na okoliczność przekazania protokołu z kontroli doraźnej sprawdzającej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Tworogu od dnia 27 października 2008 r. do dnia 29 października 2008 r. przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach. Wójtowi Gminy oraz Skarbnikowi Gminy przekazano dwa jednobrzmiące egzemplarze protokołu. Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Nr WK-6102/42/2/2008 z dnia 23 października 2008 roku.

Protokoły zostały zaparafowane na każdej stronie oraz podpisane na ostatniej stronie przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach.

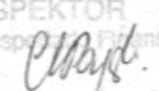
Kierownictwo jednostki powiadomiono o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn odmowy.



Wójt Gminy



Skarbnik Gminy

St. INSPEKTOR
d/s Kontroli Gospodarki Finansowej

mgr Miroslawa Pełak
Inspektorzy kontroli

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach**

Nr kontroli: WK-6102/43/2/08

PROTOKÓŁ

kontroli doraźnej sprawdzającej w zakresie wykonania wniosków pokontrolnych **Gminy Tworóg** przeprowadzonej w dniach od 27 do 29 października 2008 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, działających na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Nr WK - 6102/43/2/08 z dnia 23 października 2008 roku.

Kontrolę przeprowadzili:

- Mirosława Pająk - Starszy Inspektor WKGF
- Elżbieta Kwiatkowska - Główny Inspektor WKGF

Jednostka kontrolowana



Urząd Gminy Tworóg
Ul. Zamkowa 16
42-690 Tworóg
Tel. (032) 285-74-14

Okres objęty kontrolą

od 1 stycznia 2004 roku do 29 października 2008 roku

Zakres i tematyka kontroli:

- I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne
- II. Wykonanie wniosków pokontrolnych



I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1.1. Kierownictwo jednostki

Wójtem Gminy w Tworogu jest p. Eugeniusz Gwóźdź wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się 26 listopada 2006 r., zgodnie z treścią zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej w Tworogu z dnia 27 listopada 2006 r. Objęcie obowiązków nastąpiło z chwilą złożenia ślubowania przez Wójta Gminy tj. 4 grudnia 2006 r.

Wójtem Gminy poprzedniej kadencji był p. Andrzej Ecler wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się 10 listopada 2002 r., zgodnie z treścią zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej w Tworogu z dnia 12 listopada 2002 r. Objęcie obowiązków nastąpiło z chwilą złożenia ślubowania przez Wójta Gminy tj. 19 listopada 2002 r.

Zastępcą Wójta Gminy jest p. Teodor Dramski. Pan Teodor Dramski był powołany Zarządzeniem Nr 897/2006 Wójta Gminy Tworóg z dnia 7 grudnia 2006 r. Zarządzeniem Nr 285/2007 Wójta Gminy Tworóg z dnia 6 grudnia 2007 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 6/2006 z dnia 7.12.2006 r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Tworóg, określono stanowisko Zastępcy Wójta Gminy Tworóg z dniem 1 stycznia 2008 roku w wymiarze ½ etatu.

W poprzedniej kadencji nie było zatrudnionej osoby na stanowisku Zastępcy Wójta.

Sekretarzem Gminy jest p. Teodor Dramski, powołany na stanowisko Uchwałą Nr XV/134/2007 Rady Gminy Tworóg z dnia 1 października 2007 r. Z dniem 1 stycznia 2008 r. określono zatrudnienie na stanowisku Sekretarza Gminy w wymiarze ½ etatu.

Sekretarzem Gminy była p. Ewa Miklas, powołana na stanowisko Uchwałą Nr XXX/303/97 Rady Gminy Tworóg z dnia 26 czerwca 1997 r., zatrudniona do dnia 3 maja 2007 r. (wygaśnięcie stosunku pracy nastąpiło w trybie art. 63 § 1 Kodeksu pracy).

Skarbnikiem Gminy Tworóg jest p. Renata Krain, powołana na stanowisko Uchwałą Nr V/21/90 Rady Gminy w Tworogu z dnia 13 września 1990 r. Ustalono, że w aktach Skarbnika Gminy niema powierzenia pisemnego za jego zgodą, obowiązków i odpowiedzialności w zakresie określonym w art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104). W nawiązaniu do powyższego zwrócono się do p. Eugeniusz Gwóźdź – Wójta Gminy o pisemne wyjaśnienie w sprawie: *braku pisemnego powierzenia obowiązków i odpowiedzialności Skarbnikowi Gminy w zakresie: prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów*

EW

główny księgowy

dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. W odpowiedzi Wójta Gminy czytamy, że „(...) Uchwałą Zarządu Gminy Tworóg nr 7/69/99 z dnia 27 stycznia 1999 r., powierzono wykonywanie obowiązków tylko w zakresie rachunkowości. Uchwała do dnia dzisiejszego jest prawomocna i faktycznie brak w niej powierzenia obowiązków i odpowiedzialności wymienionych w punkcie 2, 3 i 4 art. 45.1 ustawy o finansach publicznych. Ta nieprawidłowość zostanie skorygowana w najbliższym czasie.”

Akta kontroli nr AB/6102/43/08/I.1.1.

Zestawienie akt kontroli nr AB/6102/43/08/I.1.1. stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

W toku kontroli, zgromadzono: Statut Gminy, Regulaminy Organizacyjne Urzędu, skład osobowy organu stanowiącego j.s.t. oraz skład osobowy jednostek pomocniczych Gminy, instrukcje w sprawie polityki rachunkowości obowiązujące w okresie objętym kontrolą, dokumenty zawierające opis systemów zarządzania i kontroli, wykaz jednostek podległych i nadzorowanych, uchwały organu stanowiącego j.s.t. dotyczące zasad gospodarowania mieniem komunalnym i zasad umarzania należności niepodatkowych.

Akta stałe nr AS/6102/43/08/I.1.2.

Zestawienie akt stałych nr AS/6102/43/08/I.1.2. stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

II. WYKONANIE WNIOSKÓW POKONTROLNYCH

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach przeprowadziła w terminie od 9 lutego do 17 marca 2004 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy za lata 2002 – 2003. Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach pismem znak: WK-0901/12/2004 z dnia 19 maja 2004 r. skierował do jednostki kontrolowanej wystąpienie pokontrolne, zawierające 14 wniosków pokontrolnych. Sprawozdanie z wykonania wniosków pokontrolnych Wójt Gminy złożył w piśmie Nr 0904/RIO-1/04 z dnia 16 czerwca 2004 r.

W toku obecnej doraźnej kontroli, sprawdzeniem objęto realizację wniosków pokontrolnych o numerach od 1 do 14.

Ad. 1

We wniosku zalecono dokonanie prawidłowego ustalenia wysokości opłaty rocznej użytkownika wieczystego działek nr 633/121 oraz nr 662/73.

Kontrolującym przedłożono notarialną umowę sprzedaży na rzecz użytkownika wieczystego (Rep.3022/02 z dnia 1 października 2002 roku) przedmiotowych działek.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że wniosek został wykonany.

Ad. 2

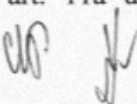
We wniosku zobowiązano Wójta Gminy do wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu wyłącznie po uprzednim złożeniu wniosku oraz wszystkich wymaganych dokumentów zgodnie z przepisem art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 28 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Do sprawdzenia wykonania wniosku wybrano zezwolenia o nr: I-42/A/2008, I-24/B/2006 – przyznane p. Reginie Ziaja, I-26/A/2008, I-26/A/2006 oraz o nr: I-38/A/2006, I-26/B/22006, I-17/C/2006. Na podstawie przedłożonych dokumentów do ww. zezwoleń, nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ad. 3

We wniosku zobowiązano Wójta Gminy do przedłożenia Radzie Gminy projektu uchwały w sprawie zmiany Statutu Gminy uwzględniającej nowe brzmienie przepisu art. 11a ustawy o samorządzie gminnym.

W przedłożonych inspektorom kontroli materiałach, nie było uchwały organu stanowiącego, która wprowadzałaby zmiany do statutu. W piśmie Nr 0904/RIO-1/04 z dnia 16 czerwca 2004 r., dotyczącym realizacji wniosków pokontrolnych, p. Andrzej Ecler - były Wójt Gminy, napisał: „Projekt uchwały w sprawie zmiany Statutu Gminy, uwzględniający nowe brzmienie art. 11a ustawy o samorządzie gminnym będzie przedłożony w możliwie najbliższym



terminie pod obrady Rady Gminy i przekazany po uchwaleniu odrębnym pismem". Były Wójt Gminy i była Sekretarz Gminy, aktualnie nie są pracownikami Urzędu. W związku z powyższym do p. Teodora Dramskiego - obecnego Sekretarza Gminy, zwrócono się o pisemne wyjaśnienie: *czy z dokumentów z posiedzeń komisji Rady Gminy lub sesji Rady Gminy obejmujących lata 2004 – 2006 wynika, że odbyła się dyskusja dotycząca wprowadzenia zmian w Statucie Gminy.*

W odpowiedzi Sekretarza Gminy czytamy, że „(...) dyskusja nad Statutem Gminy trwała przez całą ubiegłą kadencję, co wynika z zapisów z prac nad Statutem w protokołach z Komisji Statutowej. Odpowiedni projekt uchwały został przedłożony pod obrady Rady Gminy w dniu 22 czerwca 2006 roku i została w tym dniu podjęta uchwała Rady Gminy numer XXXVI/405/2006. Uchwała ta została unieważniona rozstrzygnięciem nadzorczym wojewody nr. PN-N-0911/447/R/06 z dnia 1 lipca 2006 roku i potwierdzone wyrokiem Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach z dnia 22 grudnia 2006 roku sygn. akt IV SA/GI 1214/06. Obecnie obowiązuje u nas Statut Gminy przyjęty uchwałą Rady Gminy w dniu 25.02. 2008 roku nr XXII/220/2008”.

Ad. 4

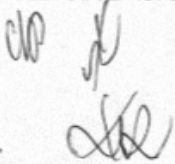
We wniosku zobowiązano Wójta Gminy do dokonywania kontroli przestrzegania przez podległe jednostki organizacyjne realizacji procedur kontroli poprzez obejmowanie w każdym roku co najmniej 5 % wydatków jednostek organizacyjnych (art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych – Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Z wykazu gminnych jednostek organizacyjnych stanowiącego załącznik do Statutu Gminy wynikało, że w latach 2004 – 2007 funkcjonowało 13 jednostek organizacyjnych Gminy, natomiast od 2008 roku - 11 jednostek.

Według wykazu jednostek organizacyjnych objętych kontrolą w latach 2004 - 2008, sporządzonego przez Inspektora ds. kontroli wewnętrznej, w poszczególnych latach kontrolą zostało objętych: w 2004 roku – 3 jednostki, w 2005 roku – 2 jednostki, w 2006 roku – 2 jednostki, w 2007 roku – 0 jednostek, w 2008 roku – 3 jednostki.

W związku z powyższym zwrócono się o pisemne wyjaśnienie do p. Eugeniusza Gwóźdź – Wójta Gminy w sprawie: *nie objęcia kontrolą finansową wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy w 2007 r. oraz nie uwzględnienia w planie kontroli na 2008 r. zatwierdzonym Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 335/2008 z dnia 25 stycznia 2008 r. wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy.*

Złożone przez Wójta Gminy pisemne wyjaśnienie stanowi Akta kontroli nr AB/6102/43/08/II.2.



Ponadto zwrócono się również o pisemne wyjaśnienie do Inspektora ds. kontroli wewnętrznej w sprawie: *dlaczego w 2007 roku nie zostały objęte kontrolą finansową wszystkie jednostki organizacyjne Gminy oraz dlaczego przygotowując projekt planu kontroli na 2008 rok nie uwzględniono do kontroli wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy.*

Złożone przez Inspektora ds. kontroli wewnętrznej wyjaśnienie stanowi Akta kontroli nr AB/6102/43/08/II.3.

Ad. 5.

We wniosku zobowiązano jednostkę kontrolowaną do przedłożenia Radzie Gminy projektu uchwały w sprawie zmiany uchwały Nr XXIV/351/2001 z 5 kwietnia 2001 r. w sprawie diet radnych oraz zwrotu kosztów podróży służbowych przysługujących radnym.

Kontrolującym, przedłożono uchwałę Nr XIX/220/2004 Rady Gminy Tworóg z dnia 26 sierpnia 2004 r. w sprawie diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych przysługujących radnym Rady Gminy Tworóg. Wniosek został wykonany.

Ad. 9, 11.

Ww. wnioskach zobowiązano do ujęcia w zakładowym planie kont Urzędu Gminy konta 310 - Materiały oraz zaprowadzenia ewidencji analitycznej do konta 134 - Kredyty bankowe i konta 260 - Zobowiązania finansowe.

W dniu 9 czerwca 2004 r. zostało wydane Zarządzenie Nr 239/2004 Wójta Gminy Tworóg w sprawie wprowadzenia zmian do zakładowego planu kont dla budżetu gminy oraz dla jednostek budżetowych, tj. Urzędu Gminy i jednostki obsługiwanej przez Urząd - GOPS w Tworogu. W Zarządzeniu tym wprowadzono konto 310 oraz konta analityczne do kont 134 i 260. Wnioski zostały wykonane

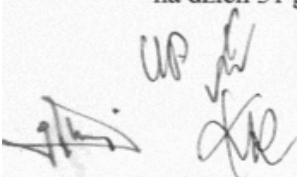
Ad. 10

We wniosku zobowiązano jednostkę do zaprowadzenia ewidencji na koncie 240 - „pozostałe rozrachunki” z tytułu: wypłacanych diet radnym, przyjętych zabezpieczeń należytego wykonania umowy oraz na koncie 234 - „pozostałe rozrachunki z pracownikami” z tytułu delegacji służbowych pracowników.

Kontrolującym przedłożono wydruki dotyczące obrotów na kontach analitycznych utworzonych do kont syntetycznych 240, 234 z lat 2004 - IX/2008, które świadczyły o dokonywaniu zapisów z ww. tytułów na tych kontach w urządzeniach księgowych.

Ad. 12

We wniosku zobowiązano jednostkę do dokonania korekty bilansu jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2002 roku.



W dniu 9 czerwca 2004 roku zostały sporządzone korekty bilansów na dzień 31 grudnia 2002 i 2003 roku. Wniosek został wykonany

Ad. 13

We wniosku zobowiązano kontrolowaną jednostkę do ujmowania wydatków na utrzymanie dróg powiatowych i wojewódzkich w odpowiednich rozdziałach klasyfikacji budżetowej, tj. rozdz. 60013 – drogi publiczne wojewódzkie oraz rozdz. 60014 - drogi publiczne powiatowe. Kontrolujący na podstawie przedłożonych dokumentów ustalili, że wniosek został wykonany.

Ad. 14

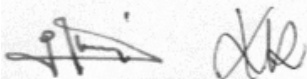
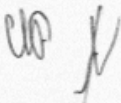
Wniosek dotyczył wszczęcia postępowania podatkowego wobec podatnika o numerze karty kontowej 000027 celem ustalenia prawidłowej wysokości zobowiązania podatkowego za 2003 rok w podatku od nieruchomości.

Na dowód wykonania wniosku kontrolującym, przedłożono postanowienie Fn.W.3111/2/WP/2004 z dnia 14 czerwca 2004 r. o wszczęciu postępowania z urzędu w sprawie zmiany naliczenia podatku od nieruchomości za 2003 i 2004 r.

Sposób wykonania wniosków o numerach 6, 7, 8 zawartych w ww. wystąpieniu pokontrolnych zostanie, ze względu na ich złożoność lub charakter zalecenia na przyszłość, sprawdzony w toku kontroli kompleksowej.

Akta kontroli nr AB/6102/43/08/II.

Zestawienie akt kontroli nr AB/6102/43/08/II stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.



Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 2/2008.

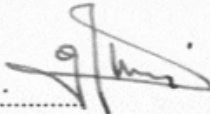
Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Sporządzono następujące załączniki do protokołu kontroli:

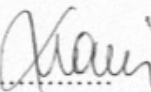
1. Zestawienie akt kontroli nr AB/6102/43/08/I.1.1.
2. Zestawienie akt stałych nr AS/6102/43/08/I.1.2.
3. Zestawienie akt kontroli nr AB/6102/43/08/II.

Zgodnie z załącznikiem Nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. z 2004 r. Nr 167, poz.1747) powiadomiono kierownictwo jednostki o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Tworóg, dnia 29 października 2008 r.

31.10.2008r. 

Wójt Gminy
(data i podpis)

31.10.08 

Skarbnik Gminy
(data i podpis)

.....
SL INSPEKTOR
Główny Inspektor Główny i Finansowej

mgr Mirosława Pałak
.....

Inspektorzy kontroli
(podpis)

GŁÓWNY INSPEKTOR KONTROLI

mgr Elżbieta Kwiatkowska

AKTA KONTROLI**AB/6102/43/08/I/1.1. – Ustalenia ogólnie-organizacyjne – Kierownictwo jednostki.**

| Lp. | Nazwa dokumentu | Strony akt |
|------------|---|-------------------|
| 1. | Kserokopia pisma Nr OS 1128-2/2006 z dnia 5.12.2006 r. przyznającego odprawę byłemu Wójtowi Gminy | 1-1 |
| 2. | Kserokopia listy wypłaty odprawy i przelew na ROR z dnia 5.12.2006 r. | 1-3 |
| 3 | Kserokopia pisma byłego wójta Gminy z dnia 26.01.2007 r. oraz listy wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2006 r. i przelewu na ROR. | 1-3 |
| 4. | Kserokopia Zarządzenia nr 285/2007 Wójta Gminy Tworóg z dnia 6 grudnia 2007 r. w sprawie: zmiany Zarządzenia nr 6/2006 z dnia 7.12.2006 r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Tworóg. | 1-1 |
| 5. | Kserokopia zakresu czynności dla Skarbnika Gminy i Kierownika Referatu Finansów – p. Renaty Krain. | 1-4 |
| 6. | Pytanie i odpowiedź –p. Eugeniusz Gwóźdź – Wójta Gminy- dotyczące powierzenia obowiązków i odpowiedzialności Skarbnikowi Gminy. | 1-2 |
| | | |

St. INSPEKTOR
 Gł. Kontrola Gł. Kontrola Finansowa

 mgr Mirosława Pejał

AKTA STAŁE

AS/TWORÓG/2004-2008/6102/43/08/I.1.2.

| Lp. | Nazwa dokumentu | Strony akt |
|-----|---|---------------|
| 1. | Kserokopie: Uchwały nr XXIV/244/96 Rady Gminy Tworóg z dnia 10.10.1996 r. w sprawie: jednolitego tekstu Statutu Gminy Tworóg, Uchwały nr XXVIII/274/97 Rady Gminy Tworóg z dnia 14.03.1997 r. w sprawie: zmian Statutu Gminy Tworóg, Uchwały nr IV/69/99 Rady Gminy Tworóg z dnia 26.01.1999 r. w sprawie zmiany załącznika nr 4 do Statutu Gminy Tworóg, Uchwały nr VII/104/99 Rady Gminy Tworóg z dnia 6.05.1999 r. w sprawie zmian w Statucie Gminy, Uchwały nr XVI/240/2000 Rady Gminy Tworóg z dnia 27.04.2000 r. w sprawie zmiany w statucie Gminy Tworóg, Uchwały Nr XVIII/266/2000 Rady Gminy Tworóg z dnia 17.08.200 r. w sprawie zmiany w statucie Gminy Tworóg, Uchwały Nr XXVII/381/2001 Rady Gminy Tworóg z dnia 30.08.2001 r. w sprawie zmian w statucie Gminy, Uchwały nr XXX/454/2001 Rady Gminy Tworóg z dnia 28.12.2001 r. w sprawie zmian w statucie Gminy Tworóg, Uchwały nr II/18/2002 Rady Gminy Tworóg z dnia 28.11.2002 r. w sprawie zmian w statucie Gminy | 1-41 |
| 2. | Kserokopia: Uchwały nr XXII/220/2008 Rady Gminy Tworóg z dnia 25.02.2008 r. w sprawie przyjęcia Statutu Gminy Tworóg. | 1-28 |
| 3. | Kserokopie: Zarządzenia Nr 18/2003 r. Wójta Gminy Tworóg z dnia 17.01.2003 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego dla Urzędu Gminy Tworóg, Zarządzenia Nr 400/2005 Wójta Gminy z dnia 27.04.2005 r. w sprawie zmiany regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Tworóg, Zarządzenia Nr 449/OC/2005 Wójta Gminy Tworóg z dnia 15.07.2005 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Tworóg, Zarządzenia Nr 289/2007 Wójta Gminy Tworóg z dnia 10.12.2007 r. w sprawie zmiany godzin pracy urzędu. | 1-31 |
| 4. | Kserokopie: Zarządzenia nr 1/2002 Wójta Gminy Tworóg z dnia 2.01.2002 r. w sprawie: wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu gminy oraz jednostek budżetowych tj. Urzędu Gminy i jednostki obsługiwanej przez Urząd - GOPS w Tworogu, Zarządzenia Nr 239/2004 Wójta Gminy Tworóg z dnia 9.06.2004 r. w sprawie: wprowadzenia zmian do zakładowego planu kont ..., Zarządzenia nr 707/2006 Wójta Gminy Tworóg z dnia 8.06.2006 r. w sprawie: wprowadzenia zmian o zakładowego planu kont..., Zarządzenia nr 850/2006 Wójta Gminy Tworóg z dnia 31.10.2006 r. w sprawie: wprowadzenia zmian do zakładowego planu kont ..., Zarządzenia nr 324/2007 Wójta Gminy Tworóg z dnia 31.12.2007 r. w sprawie: wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu gminy oraz dla Urzędu Gminy oraz instrukcja w sprawie prowadzenia rachunkowości funduszy pomocowych, Zarządzenia Nr 491/167/2008 Wójta Gminy Tworóg z dnia 13.08.2008 r. | 1-79 |

| | | |
|-----|---|------|
| 5. | Kserokopie: Zarządzenia nr 137/2003 Wójta Gminy Tworóg z dnia 31.10.2003 r. w sprawie: zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy oraz GOPS, Zarządzenia nr 309/2007 Wójta Gminy Tworóg z dnia 19.12.2007 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy, Zarządzenia nr 525/201/2008 Wójta Gminy Tworóg z dnia 18.09.2008 r. w sprawie: zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy. | 1-41 |
| 6. | Kserokopie: Uchwały nr 80/487/2001 Zarządu Gminy Tworóg z dnia 1.08.2001 r. w sprawie: regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Urzędzie oraz jednostkach organizacyjnych gminy Tworóg, Zarządzenia nr 323/207 wójta Gminy Tworóg z dnia 31.12.2007 r. w sprawie: zmiany regulaminu przeprowadzania kontroli finansowej w Urzędzie Gminy oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Tworóg. | 1-15 |
| 7. | Kserokopie: Zarządzenia nr 4/2001 Wójta gminy Tworóg z dnia 31.05.2001 r. w sprawie: gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości, Zarządzenia nr 27 A/2006 Wójta Gminy Tworóg z dnia 29.12.2006 r. | 1-9 |
| 8. | Kserokopia: Zarządzenia nr 688/2006 Wójta Gminy Tworóg z dnia 15.05.2006 r. w sprawie: sposobu i trybu gospodarowania składnikami majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym | 1-7 |
| 9. | Kserokopia: Uchwały nr 13/97/99 Zarządu Gminy Tworóg z dnia 7.04.1999 r. w sprawie: zasad przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy oraz w jednostkach podległych obsługiwanych przez Urząd Gminy. | 1-7 |
| 10. | Kserokopia: Zarządzenia nr 142/2003 Wójta Gminy Tworóg z dnia 12.11.2003 r. w sprawie: instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy Tworóg. | 1-6 |
| 11. | Kserokopia: Zarządzenia nr 708/2006 Wójta Gminy Tworóg z dnia 8.06.2006 r. w sprawie ewidencji druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Tworóg | 1-8 |
| 12. | Kserokopia: Zarządzenia nr 206/2007 Wójta Gminy Tworóg z dnia 18.09.2007 r. w sprawie bilansu skonsolidowanego. | 1-6 |
| 13. | Kserokopia: Zarządzenia nr 32/2006 Wójta Gminy Tworóg z dnia 29.12.2006 r. w sprawie instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat w Gminie Tworóg. | 1-30 |
| 14. | Wykaz radnych Rady Gminy IV kadencji (2002-2006) i V kadencji (2006 -210). | 1-2 |
| 15. | Wykaz sołtysów – przewodniczących jednostek pomocniczych Gminy. | 1-2 |
| 16. | Kserokopie: Uchwały Nr XXIV/284/2005 Rady Gminy Tworóg z dnia 31.03.2005 r. w sprawie: szczegółowych zasad i trybu umarzania „odraczania lub rozkładania na raty spłat należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa, Uchwały Nr XXXII/367/2006 Rady Gminy Tworóg z dnia 2.02.2006 r. w sprawie: szczegółowych zasad i trybu umarzania „odraczania lub rozkładania na raty spłat należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa. | 1-6 |

AKTA KONTROLI

AB/6102/43/08/II – Wykonanie wniosków pokontrolnych.

| Lp. | Nazwa dokumentu | Strony akt |
|------------|--|-------------------|
| 1. | Pytanie i odpowiedź – p. Teodora Dramskiego – Sekretarza Gminy, dotyczące zmian w Statucie Gminy Tworóg. | 1-2 |
| 2. | Pytanie i odpowiedź - p. Eugeniusza Gwóźdź – Wójta Gminy, dotyczące realizowania kontroli wewnętrznej. | 1-3 |
| 3 | Pytanie i odpowiedź – p. Bożeny Kadeli - Inspektora ds. kontroli wewnętrznej, dotyczące przeprowadzanych kontroli wewnętrznych. | 1-3 |
| 4. | Wykaz jednostek objętych kontrolą w latach 2004 - 2008 oraz kserokopie zarządzeń Wójta Gminy w sprawie zatwierdzenia harmonogramu kontroli wewnętrznej w poszczególnych latach | 1-12 |
| | | |

SL INSPEKTOR
 ds. Kontroli i Spraw Finansowych

 mgr Mirosława Pająk