

dysponowania środkami finansowymi znajdującymi się na rachunku bankowym Urzędu Gminy Godów. Za pomocą PPUP przekazywane są świadczenia dla dwóch osób zamieszkałych w Gołkowicach. Na świadczenia te sporządzany jest dowód KW na Panią Barbarę Grim w kwocie świadczeń należnych dla tych dwóch osób wraz z kosztami wysyłki tego świadczenia przekazem pocztowym. W treści dowodu KW wpisywane jest ogólne stwierdzenie, iż są to świadczenia rodzinne. Nie wynika z treści dowodu komu się należy to świadczenie. Do dokumentacji księgowej dołączana jest lista wypłat sporządzona dla tych dwóch osób oraz przekazy pocztowe.

Osobą bezpośrednio odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości w zakresie wykonywania zadań z zakresu ustawy o świadczeniach rodzinnych jest Pani Barbara Grim - Podinspektor, w związku z tym, iż zobowiązana została w ramach stosunku pracy do: przygotowywania spraw do podjęcia decyzji w sprawie ustalenia prawa do zasiłków, dodatków i innych zasiłków z zakresu świadczeń rodzinnych, sporządzania list płac świadczeń rodzinnych i ustalania harmonogramu ich wypłat, sporządzania sprawozdań rzeczowo – finansowych o zrealizowanych zadaniach z zakresu ustawy o świadczeniach rodzinnych.

Z tytułu nadzoru merytorycznego nad wykonywaniem zadań przez Panią Barbarę Grim odpowiedzialność ponosi Pani Daria Oślizło – zgodnie z punktem 2. 6) Zakresu czynności oraz pani Skarbnik stosownie do § 19 pkt 18 § 20 ust. 2 pkt 1, 2, 10 Regulaminu Organizacyjnego i zakresu czynności.

*Goyra*

*Oy*

## G. Wydatki budżetowe

Podstawowym aktem regulującym zasady dokonywania wydatków, w tym na zakupy inwestycyjne i wyposażenie jest ustawa z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych. Zgodnie z art. 28 powołanej ustawy wydatki powinny być dokonywane: w sposób celowy i oszczędny, efektywnie, terminowo oraz w wysokości wynikającej z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego.

Wójt Gminy Godów zobowiązał Podinspektora Urzędu Gminy – Panią Izabelę Grabiec – Kowol (Referat Budownictwa i Gospodarki Komunalnej) do opracowania zasad udzielania zamówień publicznych, a co za tym idzie - i zasad dokonywania zakupów dla potrzeb urzędu gminy oraz jednostek organizacyjnych. Zasady zostały wprowadzone odpowiednimi zarządzeniami Wójta gminy, a mianowicie:

- 1). 0152/1b/2003-BZ z dnia 02.01.2003 roku,
- 2). 0151/102/2003-BZ z dnia 20.10.2003 roku,
- 3). 0151/14/2004-BZ z dnia 08.03.2004 roku.

Zarządzenia te wprowadzają Instrukcję dotyczącą trybu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w Urzędzie Gminy Godów, w jednostkach organizacyjnych gminy i placówkach oświatowych. W roku 2003 zastosowanie miały instrukcje wymienione w punktach: 1) i 2), natomiast w roku 2004: 2) do dnia 07.08.2004 roku oraz 3) w okresie późniejszym.

## I. Wydatki inwestycyjne Urzędu Gminy w Godowie w rozdziale klasyfikacji budżetowej 75023

Kontrolą objęto wydatki dokonane w roku 2004 w okresie III kwartałów. Wydatki te ujmowane są na koncie księgowym 130-WW-75023-6060.

Na dzień 30.09.2004 roku wydatki inwestycyjne urzędu gminy zamknęły się kwotą 26.905,92 zł.

Wydatki obejmują:

- zakup komputera: 2.386,32 zł. - FA pod pozycją księgową 7/K,
- zakup kserokopiarki: 22.470,00 zł. – FA pod pozycją księgową 9/K,
- zakup programu komputerowego ANCO: 1.647,00 zł. – FA pod pozycją księgową 10/K,
- aktualizacja Lex Polonica: 402,60 zł. – FA pod pozycją księgową 15/K.

Zobowiązania zaciągnięte w wyniku dokonanych zakupów zostały terminowo uregulowane.

Zakupy zostały dokonane zgodnie z Zarządzeniami Wójta nr 0151/102/2003-BZ z dnia 20.10.2003 roku oraz 0151/14/2004-BZ z dnia 08.03.2004 roku.

## II. Obsługa geodezyjna urzędu gminy

### 1. Analiza wydatków w roku 2003 oraz w III kwartałach roku 2004

Wydatki związane z obsługą geodezyjną wynikają z obowiązków jakie na inwestora nakłada ustawa z dnia 7 lipca 1994 roku Prawo budowlane w art. 43 ust. 1. Obowiązkowemu geodezyjnemu wyznaczeniu w terenie oraz geodezyjnej inwentaryzacji powykonawczej podlegają obiekty budowlane wymagające pozwolenia na budowę oraz przyłącza do budynków: elektroenergetyczne, wodociągowe, kanalizacyjne, gazowe, ciepłne i telekomunikacyjne.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż obsługą geodezyjną gminy Godów zajmuje się firma Accord. W okresie od **01.01.2004 do 30.09.2004** roku na rzecz firmy Accord udzielono zamówień na kwotę **81.358,93**. W poniższej tabeli przedstawia się zafakturowane i uregulowane usługi wykonane przez w/w na rzecz urzędu gminy zanalizowane w oparciu o faktury ujęte na koncie rozrachunkowym.

Tabela nr 6. Analiza faktur firmy Accord w 2004 roku (01.01 – 30.09)

Pozycja księgi	Nr faktury i data	Kwota	Zakres przedmiotowy	Ujęcie w księgach rachunkowych	Umowa
24/R	03/2004 09.01.2004	2.182,80	Oświetlenie ulica Dębowa w Skrzyszowie- wytyczenie inwentaryzacja oraz mapy powykonawcze	400JB-90015-4300	BU.2220/1/2002-BP
81/R	05/2004 23.01.2004	3.263,50	Rozgraniczenie ulicy Morcinka w Krostoszowicach – podział działek	400JB-70005-4300	BU.2220/1/2002-BP
5/K	06/2004 29.01.2004	535,00	Kanalizacja tłoczna – Skrbeńsko, Gołkowice, dokumenty do wyłączenia z produkcji rolnej	080IN-01010-605	BU/3404/ 13/2004/ BP – poza ustawą
107/R	07/2004 29.01.2004	481,50	Inwentaryzacja przyłącza wodociągowego oraz szamba przy szatni sportowej w Godowie	400JB-01010-430	BU/3404/ 14/2004/ BP – poza ustawą
6/K	08/2004 02.02.2004	2.477,05	Wykaz właścicieli Gołkowice, Skrbeńsko – kanalizacja sanitarna	080IN-01010-605	BU/3404/ 18/2004/ BP – poza ustawą
170/R	10/2004 17.02.2004	2 247,00	Łaziska, Skrzyszów, Skrbeńsko - parkingi	400JB-60015-430	BU.2220/1/2002-BP
212/R	14/2004 02.03.2004	4 815,00	Dokumentacja do wpisu do księgi wieczystej Skrzyszów – ulica Dębowa – 18 kpl po 250,00	400JB-70005-430	3341/68/2004/BP
214/R	13/2004 02.03.2004	5 075,00	Rozgraniczenie ul. Cmentarnej w Gołkowicach pod parking <b>Rozliczono zaliczkę z 2003 roku – FA 82/2003 z 30.12.2003</b>	400JB-70005-430	BU.2220/1/2002-BP
13/K	19/2004	2 675,00	Sala gimnastyczna w Gołkowicach	080IN-80195-605	3341/68/2004/BP

*Koyna*

*Opł*

Pozycja księgi	Nr faktury i data	Kwota	Zakres przedmiotowy	Ujęcie w księgach rachunkowych	Umowa
16/K	24/2004 07.04.2004	3 210,00	Inwentaryzacja kanalizacji sanitarnej w Gólkowicach przy St.Staszica <b>Zaliczka w 2003 roku- FA 75/2003 z 08.12.2003</b>	080IN-01010-605	BU.2220/1/2002-BP
23/K	30/2004 28.04.2004	1 498,00	Kanalizacja sanitarna Gólkowice przy St.Staszica – odtworzenie i osadzenie brakujących granic	080IN-01010-6050	BU/3404/ 77/2004/ BP – poza ustawą
30/K	35/2004 19.05.2004	4 880,00	<i>Inwentaryzacja kanalizacji sanitarnej w Gólkowicach- ul.Celna</i>	080IN-01010-6050	3341/68/2004/BP
32/K	38/2004 26.05.2004	1 708,00	Kanalizacja sanitarna – przy St.Staszica w Gólkowicach oraz Powstańców w Skrzyszowie – odtworzenie i osadzenia brakujących kamieni granicznych	080IN-01010-6050	BU/3404/ 114/2004/ BP – poza ustawą
38/K	39/2004 17.06.2004	15.231,70	<i>Inwentaryzacja kanalizacji sanitarnej w Gólkowicach przy ulicy Celnej i 1-go Maja</i>	080IN-01010-6050	3341/68/2004/BP
806/R	41/2004 21.06.2004	6 185,40	Inwentaryzacja sieci wodociągowej w Gólkowicach przy ul. 1 Maja	400JB-01010-4300	BU/3404/ 155/2004/ BP – poza ustawą
820/R	42/2004 21.06.2004	1.350,54	<i>Inwentaryzacja wodociągu w Skrzyszowie</i>	400JB-01010-4300	3341/68/2004/BP
999/R	45/2004 14.07.2004	4 819,00	Powykonawcza nawierzchni asfaltowej na ulicy Wyzwolenia w Gólkowicach <b>Na zlecenie z grudnia 2003 roku</b>	400JB-60016-4300	BU.2220/1/2002-BP
46/K	46/2004 28.07.2004	7 803,00	Inwentaryzacja powykonawcza nawierzchni asfaltowej drogi Godów – Podbucze <b>Rozliczono zaliczkę z 2003 roku – FA 20/2003 z 27.03.2003r.</b>	080IN-60016-6050	BU.2220/1/2002-BP
1216/R	52/2004 01.09.2004	3 111,00	<i>Podział i dokumenty - Podbucze</i>	400JB-70005-4300	3341/68/2004/BP
1223/R	54/2004 01.09.2004	1 586,00	Podział i dokumenty - Agronomówka	400JB-70004-4300	BU.BL.3406/93/04 – poza ustawą
1224/R	53/2004 01.09.2004	1 586,00	Podział i dokumenty Godów	400JB-70004-4300	BU.BL.3406/94/04 – poza ustawą
59/K	55/2004 27.09.2004	4 638,44	<i>Wytyczenia i inwentaryzacja kanalizacji sanitarnej w Skrzyszowie</i>	080IN-01010-6050	3341/68/2004/BP

Z powyższej tabeli wynika, iż zamówień usług geodezyjnych w III kwartałach 2004 roku dokonywano na podstawie umowy nr 3341/68/2004/BP z dnia 23 lutego 2004 roku oraz na podstawie umowy nr BU.2220/1/2002-BP z dnia 01.02.2002 roku. Pozostałych zamówień udzielono poza ustawą.

Na podstawie umowy z 2002 roku zamówiono usługi na kwotę: **28.600,30 zł.**

Na podstawie umowy z 2004 roku dokonano zamówienia usług na kwotę: **36.701,68 zł.**

Poza ustawą udzielono zamówień na kwotę: **16.056,95 zł.**

Umowę z 2002 roku zawarto na okres od 01.02.2002 r. do 31.12.2003 roku.

W związku z tym, iż stwierdzono fakt regulowania zobowiązań wobec wykonawcy na podstawie umowy, która obowiązywała do dnia 31.12.2003 roku, dokonano kontroli wydatków w zakresie usług geodezyjnych w roku 2003. Kontrolę oparto o wydatki zaksięgowane na koncie rozrachunkowym 201-01-0048 – Accord, gdyż zamówień na usługi geodezyjne udzielano wyłącznie temu wykonawcy.

*Tabela Nr 7. Analiza faktur firmy Accord w 2003 roku*

Pozycja księg.	Nr faktury i data	Kwota	Zakres przedmiotowy	Ujęcie w księgach rachunkowych	Umowa
11/R	1/2003 07.01.2003	3.424,00	Podział działek – rozgraniczenie ulicy Leśnej w Gólkowicach	400JB70005-4300	BU.2220/1/2002-BP
40/R	3/2003 17.01.2003	2.140,00	Rozgraniczenie drogi w Krostoszowicach – podział (zaliczka)	400JB70005-4300	BU.2220/1/2002-BP
98/R	6/2003 29.01.2003	4.270,17	Rozgraniczenie drogi w Krostoszowicach – podział działek – zaliczka poz. 40/R oraz faktury rok 2002	400JB70005-4300	BU.2220/1/2002-BP
115/R	8/2003 31.01.2003	1.130,50	Mapy i wykazy właścicieli – parking WOK Skrbeńsko	400JB60016-4300	BU.2220/1/2002-BP
116/R	7/2003 31.01.2003	2.354,00	Mapy i wykazy właścicieli – ul. Piaskowa w Godowie	400JB60016-4300	BU.2220/1/2002-BP
139/R	10/2003 07.02.2003	5.350,00	Mapy i wykazy właścicieli- droga Sobieskiego i Wyzwolenia w Gólkowicach	400JB60016-4300	BU.2220/1/2002-BP
143/R	11/2003 07.02.2003	1.284,00	Mapy i wykazy właścicieli – odgałęzienie ul. Wyzwolenia w Skrzyszowie	400JB60016-4300	BU.2220/1/2002-BP
176/R	13/2003 19.02.2003	5.885,00	Mapy i wykazy właścicieli – ul. Skotnicka do boiska w Łaziskach	400JB60016-4300	BU.2220/1/2002-BP
275/R	18/2003 11.03.2003	2.140,00	Rozgraniczenie ulicy Wodzisławskiej – odnoga – podział (zaliczka)	400JB70005-4300	BU.2220/1/2002-BP
276/R	19/2003 11.03.2003	2.140,00	Aktualizacja mapy pod projekt odwodnienia – Piaskownia (zaliczka) <b>Rozliczono w 2004 roku – FA 46/2004 z dnia 28.07.2004</b>	400JB60016-4300	BU.2220/1/2002-BP
367/R	20/2003 27.03.2003	2.140,00	Inwentaryzacja powykonawcza drogi: Godów- Podbucze wraz z poboczami (zaliczka)	400JB60016 - 4300	BU.2220/1/2002-BP
448/R	21/2003 07.04.2003	481,50	Mapa własnościowa i wykaz właścicieli – kanalizacja sanitarna – Gólkowice i Skrbeńsko ul. Piotrowicka	080IN01010-605-001	BU.2220/1/2002-BP

*Koyra*

*Dykt*

Pozycja księg.	Nr faktury i data	Kwota	Zakres przedmiotowy	Ujęcie w księgach rachunkowych	Umowa
462/R	26/2003 07.04.2003	2.300,50	Mapa pod projekt budowy wodociągu przy Zawadzkiej w Godowie oraz inwentaryzacja	400JB01010-4300	BU.2220/1/2002-BP
465/R	28/2003 09.04.2003	5.136,00	Rozgraniczenie ulicy Żabkowskiej w Gólkowicach – podział działek, dokumenty do przewłaszczenia	400JB71014-4300 535,00) 400JB70005-4300 (4.601,00)	BU.2220/1/2002-BP
543/R	33/2003 23.04.2004	1.819,00	Rozgraniczenie terenu przy boisku w Łaziskach – podział działek	400JB60016-4300	BU.2220/1/2002-BP
660/R	36/2003 09.05.2003	3.745,00	Dokumenty do przewłaszczenia ulicy Wiejskiej w Podbuczu	400JB70005-4300	BU.2220/1/2002-BP
661/R	37/2003 09.05.2003	749,00	Niwelacja geodezyjna rowu w Łaziskach od boiska sportowego do granicy państwa	400JB70005-4300	BU.3406/17/2003 / BK poza ustawą
662/R	34/2003 30.04.2003	12.904,20	Inwentaryzacja geodezyjna kanalizacji sanitarnej w Skrzyszowie – studnie i podłączenia	080IN01010-605-002	BU.2220/1/2002-BP
947/R	42/2003 16.06.2003	749,00	Aktualizacja mapy pod budowę drogi – ulica Skotnicka w Łaziskach	400JB60016-4300	BU.2220/1/2002-BP
1072/R	44/2003 01.07.2003	11.235,-	Inwentaryzacja geodezyjna kanalizacji sanitarnej w Skrzyszowie przy ulicy Powstańców – studnie	080IN01010-605-002	BU.2220/1/2002-BP
1073/R	45/2003 23.04.2003	10.700,-	Rozgraniczenie ulicy Skotnickiej w Łaziskach (zaliczka)	400JB60016-4300	BU.2220/1/2002-BP
1082/R	46/2003 02.07.2003	535,00	Dokumenty do wpisu do księgi wieczystej – wykup gruntu pod drogę w Godowie	400JB70005-4300	BU.3400/13/03 BG poza ustawą
1126/R	51/2003 10.07.2003	1.605,00	Aktualizacja mapy pod projekt odwodnienia – Piaskownia – zaliczka pozycja 276/R	400JB60016-4300	BU.2220/1/2002-BP
1344/R	52/2003 18.08.2003	10.700,-	Inwentaryzacja kanalizacji tłocznej w Skrzyszowie – Szotkowice (zaliczka)	080IN01010-605-002	BU.2220/1/2002-BP
1385/R	53/2003 26.08.2003	642,00	Mapy geodezyjne – odgałęzienie ulicy Powstańców w Łaziskach	400JB60016-4300	BU.2220/1/2002-BP
1458/R	55/2003 03.09.2003	2.889,00	Aktualizacja mapy oraz wykaz właścicieli – budowa oświetlenia na ulicy Dębowej w Skrzyszowie	080IN90015-605	BU.2220/1/2002-BP
1460/R	56/2003 04.09.2003	10.700,-	Rozgraniczenie ulicy Skotnickiej w Łaziskach (zaliczka)	400JB60016-4300	BU.2220/1/2002-BP
1528/R	59/2003 16.09.2003	8.067,80	Inwentaryzacja kanalizacji tłocznej w Skrzyszowie - Szotkowice oraz kabla eNN Zaliczka pozycja 1344/R	080IN01010-605-002	BU.2220/1/2002-BP
1683/R	62/2003 13.10.2003	6.045,50	Aktualizacja mapy pod projekt budowy wodociągu wraz z wykazem właścicieli	400JB01010-4300	BU.2220/1/2002-BP

Pozycja ksiąg.	Nr faktury i data	Kwota	Zakres przedmiotowy	Ujęcie w księgach rachunkowych	Umowa
1687/R	63/2003 15.10.2003	2.086,50	Wysypisko śmieci w Godowie – wytyczenie, niwelacja punktów, repery robocze	400JB90003-4300	BU.2220/1/2002-BP
1792/R	67/2003 30.10.2003	7.008,50	Aktualizacja mapy pod projekt budowy wodociągu i gazociągu w Skrzyszowie przy ulicy Powstańców do Pól gołkowickich	080IN01010-6050	BU.2220/1/2002-BP
1800/R	68/2003 30.10.2003	267,50	Dokumentacja do wpisu do księgi wieczystej – ul. Strażacka Gołkowice – decyzja wojewody dokumenty celem przewłaszczenia	400JB70005-4300	BU.3400/28/03/BG poza ustawą
1801/R	70/2003 30.10.2003	7.329,50	Rozgraniczenie ulicy Skotnickiej w Łaziskach - <b>zaliczki pozycje 1073, 1460</b>	080IN60016-6050	BU.2220/1/2002-BP
1802/R	69/2003 30.10.2003	3.691,50	Rozgraniczenie ulicy Wodzisławskiej w Krostoszowicach – <b>zaliczka pozycja 275/R</b>	400JB70005-4300	BU.2220/1/2002-BP
1968/R	73/2003 01.12.2003	3.541,70	Wytyczenie oraz inwentaryzacja sali gimnastycznej przy gimnazjum w Skrzyszowie	080IN80195-6050	BU.2220/1/2002-BP
1969/R	72/2003 01.12.2003	5.724,50	Wytyczenie kanalizacji sanitarnej w Gołkowicach – St. Staszica	080IN01010-6050	BU.2220/1/2002-BP
2009/R	75/2003 08.12.2003	8.025,-	Inwentaryzacja kanalizacji sanitarnej w Gołkowicach – St. Staszica ( <b>zaliczka</b> ) <b>Rozliczono w 2004 roku – FA 24/2004 z 07.04.2004r.</b>	080IN01010-605-001	BU.2220/1/2002-BP
2124/R	82/2003 30.12.2003	1.987,-	Rozgraniczenie ulicy Cmentarnej w Gołkowicach – parking ( <b>zaliczka</b> ) <b>Rozliczono zaliczkę w 2004 roku - FA 13/2004 z 01.03.2004r.</b>	400JB70005-4300	BU.2220/1/2002-BP
2125/R	81/2003 30.12.2003	465,00	Dokumenty do wpisu do księgi wieczystej – Krostoszowice Olszyńska – 1 kpl.	400JB71014-4300	BU.3400/31/03/BG poza ustawą

Jak wynika z powyższej tabeli udzielono również zamówień na usługi geodezyjne poza ustawą w kwocie **2.016,00 zł.**, w związku z tym, iż tego rodzaju usługi nie zostały określone w przedmiocie zamówienia objętego umową nr BU/2220/1/2002-BP. Zgodnie z umową wykonano prace geodezyjne na kwotę 161.371,37 zł.

Stwierdza się, iż faktury z 2004 roku, z których opisu wynika, iż prace wykonano zgodnie z umową nr BU/2220/1/2002 – BP, dotyczą prac rozpoczętych przed 2004 rokiem.

*Krym*

*Dypl*

## **2. Analiza postępowania przetargowego przeprowadzonego w 2004 roku**

Dnia 30.01.2004 roku złożone zostały dwa wnioski o wszczęcie postępowania o zamówienie publiczne w ramach Referatu Budownictwa i Gospodarki Komunalnej – znak pism: BU/2212/1/2004/BP, BU.0717/1/04/BG. Wnioski zostały zatwierdzone pod względem zabezpieczenia finansowego przez Panią Skarbnik Gminy. W ogłoszeniu o przetargu nieograniczonym o wartości poniżej 30.000 Euro na: “Wykonanie dokumentów geodezyjnych dla Urzędu Gminy w Godowie”, sporządzonym prawidłowo na druku ZP-110, określono termin składania ofert na 13.02.2004 roku do godz. 10.00. Procedura udzielenia zamówienia publicznego została przeprowadzona zgodnie z Zarządzeniem Nr 0151/102/2003-BZ Wójta Gminy Godów z dnia 20.10.2003r. w sprawie instrukcji dotyczącej trybu postępowania w zakresie ustawy o zamówieniach publicznych. W wyniku przeprowadzonego postępowania przetargowego wybrano ofertę numer 1:

Usługi Geodezyjno – Kartograficzne Accord

44-300 Wodzisław Śląski, ul. Wałowa 2

### Umowa i jej realizacja:

Z oferentem zawarto umowę nr 3341/68/2004/BP dnia 23 lutego 2004 r. na kwotę 53.930,03 zł., zgodnie z ofertą przetargową. Umowa stanowi **załącznik nr 22** do protokołu.

W § 5 umowy zawarto zapis określający, iż jeżeli w toku wykonywania prac zajdzie konieczność wykonania dodatkowych prac geodezyjnych nie objętych zakresem rzeczowym lub zmieni się zakres ilościowy, zaś wartość nie przekroczy 20% wartości zamówienia objętego umową, Geodeta wykona je na dodatkowe zamówienie Zamawiającego aneksem do umowy w formie pisemnej. Natomiast jeśli zakres rzeczowy wykonywanych prac się zmniejszy to wartość umowy zostanie pomniejszona o te elementy które nie zostały wykonane.

W wyniku czynności kontrolnych, polegających na dokonaniu analizy legalności oraz celowości zamówionych usług geodezyjnych, zleconych na podstawie umowy w/w stwierdzono, iż umowa określała stawki poszczególnych usług geodezyjnych z 7% stawką vat. W związku z tym, iż od maja b.r. usługi geodezyjne zostały objęte 22% stawką Vat-u, z dniem 15.04.2004 roku zawarto do umowy Aneks nr 1, określający, iż od dnia 01.05.2004 roku płatność za usługi będzie objęta 22% Vatem. Ustalono także, iż z końcem roku, zostanie dokonana weryfikacja prac wykonanych w odniesieniu do umowy, w celu sporządzenia stosownego Aneksu, zgodnie z § 5 umowy.

Podkreślić należy, iż Podinspektor Urzędu Gminy (Referat Budownictwa i Gospodarki Komunalnej) – Pan Daniel Cuber prowadzi bieżącą analizę realizacji umowy w formie stosownych zestawień uzgadnianych z usługami zafakturowanymi.

Poniżej zamieszczono tabelę zawierającą dotychczasowe – na dzień 30.09.2004 roku - rozliczenie realizacji umowy z firmą Accord.



Tabela Nr 8. Rozliczenie umowy nr 3341/68/2004/BP z dnia 23 lutego 2004 roku

Przedmiot zamówienia	Szczegóły kalkulacji	Cena netto jednostkowa	Łączna ilość	Wartość netto	Wartość brutto	Numer faktury	Cena netto jednostkowa	Łączna ilość	Wartość netto	Wartość brutto
Obsługa geodezyjna obiektu sali gimnastycznej w Gólkowicach		2 500,00	1kpl	2 500,00	2 675,00	19/2004	2 500,00	1 kpl	2 500,00	2 675,00
	Wytyczenie i inwentaryzacja 1 mb kanalizacji	1,00	1843,5 mb	1 843,50	1 972,54	39/2004	1,00	1 535,00	1 535,00	1 872,70
	Wytyczenie i inwentaryzacja 1 mb przykanalika	1,00	242 mb	242,00	258,94					
	Studnia kanalizacyjna	250,00	82	20 500,00	21 935,00	35/2004	250,00	16	4 000,00	4 880,00
	1 szt. reperu roboczego	150,00	4	600,00	642,00	39/2004	250,00	42	10 500,00	12 810,00
	Wytyczenie i inwentaryzacja 1 mb sieci wodociągowej	3,50	170 mb	595,00	636,65	39/2004	150,00	3	450,00	549,00
	Wytyczenie i inwentaryzacja 1 mb sieci gazowej	3,50	400 mb	1 400,00	1 498,00	X	X	X	X	X
	Wytyczenie i inwentaryzacja 1 mb sieci gazowej	80,00	8	640,00	684,80	42/2004	80,00	5	400,00	488,00
	Wytyczenie i inwentaryzacja 1 załamania na sieci	1,00	581,4 mb	581,40	622,10	55/2004	1,00	402	402,00	490,44
	Wytyczenie i inwentaryzacja 1 mb kanalizacji	250,00	18 szt	4 500,00	4 815,00	55/2004	250,00	13	3 250,00	3 965,00
Studnia kanalizacyjna	150,00	1szt	150,00	160,50	55/2004	150,00	1 szt	150,00	183,00	
1 szt. reperu roboczego	250,00	30	7 500,00	8 025,00	14/2004	250,00	18	4 500,00	4 815,00	
Komplet dokumentacji	850,00	7 działek	5 950,00	6 366,50						
Komplet dokumentacji	850,00	4 działki	3 400,00	3 638,00	52/2004	850,00	3 działki	2 550,00	3 111,00	
<b>Rozliczono całość</b>										
Kanalizacja sanitarna grawitacyjna w Skrzyszowie										
<b>Rozliczono całość</b>										
Dokumenty – Dębowa w Skrzyszowie										
Wązowa-odgałęzienie										
Podbucze – mijanki										
<b>Rozliczono całość</b>										

*Kowra*

## H. Organizacja i funkcjonowanie księgowości oraz sprawozdawczość budżetowa

### 1. Księgowość

W zakresie funkcjonowania księgowości Urzędu Gminy w Godowie zastosowanie mają przepisy: ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych a także wewnętrzne regulacje w tym zakresie, a mianowicie:

- ▣ Zarządzenie Nr 0151/40/2003/FN Wójta Gminy Godów z dnia 19 maja 2003 roku w sprawie ustalenia zakładowego planu kont i zasad prowadzenia rachunkowości;
- ▣ Zarządzenie NR 0151/88/2003/FN Wójta Gminy Godów z dnia 01 września 2003 roku w sprawie dopuszczenia do użytkowania w Urzędzie Gminy w Godowie oprogramowania do prowadzenia księgowości oraz zasad prowadzenia ksiąg za pomocą komputera;
- ▣ Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w jednostce Urząd Gminy Godów, zmieniona Zarządzeniem Nr 0152/19/2003/FN Wójta Gminy Godów z dnia 27 lutego 2003 roku;
- ▣ Instrukcja inwentaryzacyjna (brak daty opracowania, wejścia w życie, podpisana przez byłego Wójta – L.Piechaczka, brak formy Zarządzenia).

Opracowywanie i bieżące aktualizowanie instrukcji wewnętrznych w zakresie rachunkowości urzędu gminy należy do obowiązków Skarbnika Gminy, stosownie do § 19 pkt 19 Regulaminu Organizacyjnego.

#### a) Dowody księgowe

Dowody księgowe grupowane są w sposób zapewniający właściwy dostęp do zbiorów danych pozwalających na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy rzetelnych informacji o treści zapisów dokonywanych w księgach rachunkowych do kont księgowych 130, 135, 139, ponieważ wprowadzono grupowanie dowodów według wyciągów bankowych dla poszczególnych kont bankowych, oznaczonych odrębną, ciągłą numeracją, a mianowicie:

- ▣ dowody do rachunku bankowego bieżącego: **J**;
- ▣ dowody do rachunku bankowego funduszu socjalnego: **FS**;
- ▣ dowody do rachunku depozytowego: **DP**;

- ▣ dowody do rachunku bankowego lokat: **LK**;
- ▣ dowody do rachunku bankowego GFOŚiGW: **OŚ**;
- ▣ dowody do rachunku bankowego środków specjalnych: **SS**;
- ▣ rozrachunki: **R**;
- ▣ faktury sprzedaży ujmowane w rejestrze sprzedaży: **RS**;
- ▣ faktury zakupu ujmowane w rejestrze zakupów: **RZ**;
- ▣ dowody uiszczenia podatków (wpłaty, przelewy) – księgowość podatkowa: kolejny numer przez rok wg numeracji nadanej przez komputer.

Stosując powyższy podział dowodów księgowych, gromadzonych w odrębnych segregatorach, według odmiennej numeracji, wykonano zalecenie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach – wystąpienie pokontrolne z dnia 06.02.2004 roku – znak: WK-0901/62/2003.

Numerację powyższą stosuje się od dnia 01.01.2004 roku.

Aktualnie obowiązujące instrukcje wewnętrzne – Zakładowy Plan Kont oraz Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych, nie zostały zaktualizowane w powyższym zakresie.

W § 6 ZPK zapisano : “dowody będące podstawą do księgowania w urządzeniach księgowych oznacza się następującymi symbolami: dowody jednostki – numerem cyfrowym począwszy od “1” do “...” w ramach roku obrotowego i literką “J”, “R”, “RS”, “RZ” dla Urzędu Gminy...”

Natomiast w § 18 ust. 3 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych zapisano iż: “dowody będące podstawą do księgowania w urządzeniach księgowych należy oznaczać następującymi symbolami:

- a) J – dowody realizowane ze środków budżetowych (tzw. jednostka budżetowa), ....
- ... d) R – rozrachunki Urzędu Gminy, ...
- ... f) FA – faktury i refaktury wystawiane przez Urząd Gminy.”

§ 4 ust. 3 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych określa zasady dokonywania sprawdzenia dowodów księgowych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz wskazuje w załącznikach do instrukcji (numer 2 i 3) osoby upoważnione do dokonywania kontroli w zakresie formalno-rachunkowym oraz merytorycznym, natomiast § 6 ppkt n) Zakładowego Planu Kont stwierdza, iż podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych, które między innymi, powinny zawierać stwierdzenie, że zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i na dowód tego podpisane przez upoważnione osoby.

Stwierdzono, iż w tym zakresie Instrukcja nie została zaktualizowana, gdyż poprawność merytoryczną i formalno – rachunkową stwierdzają osoby nie wymienione w w/w załącznikach. Ponadto w przypadku dowodów księgowych w zakresie świadczeń rodzinnych stwierdzono, iż nie

*Koynra*

*Dym*

wszystkie dowody ujęte w księgach rachunkowych zawierają podpisy potwierdzające dokonanie wymaganego sprawdzenia (patrz m.in. punkt F.IV tabela nr 5 protokołu).

Odpowiedzialność w tym zakresie ponosi Pani Daria Ośliżło, stosownie do punktu 2 ppkt 3, 4, 6, 17 Zakresu czynności.

## **2. Sprawozdawczość**

Kontroli poddano sprawozdania jednostkowe Rb-28S Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej sporządzone za okresy miesięczne - maj, czerwiec oraz sierpień bieżącego roku.

Dane wykazane w sprawozdaniach budżetowych Urzędu Gminy są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Urzędu.

Sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sprawozdania w/w sporządzane były przez Panią Darię Ośliżło.

Nie wniesiono zastrzeżeń.

Urząd Gminy w Godowie – Referat Finansowy - prowadzi wymagane przepisami ustawy o rachunkowości: dziennik, księgę główną i księgi pomocnicze, zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych oraz posiada wykaz aktywów i pasywów.

Można sformułować wniosek, na podstawie analizowanych wydatków (opisanych w niniejszym protokole), że operacje gospodarcze są prawidłowo ujmowane w księgach rachunkowych.

Stwierdzono również, że nie dokonuje się kompensowania aktywów i pasywów kont rozrachunkowych.

## **Postanowienia końcowe**

1. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, który po uprzednim odczytaniu podpisano;
2. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w Referacie Finansowym Urzędu Gminy;
3. Protokół liczy 53 kolejno ponumerowane strony oraz 31 załączników stanowiących integralną część protokołu;
4. Do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono zastrzeżeń;
5. Skarbnika Gminy pouczone o prawie złożenia dodatkowych wyjaśnień do ustaleń zawartych w protokole do samodzielnego stanowiska ds kontroli wewnętrznej w terminie 7 dni od dnia podpisania protokołu;
6. Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości na bieżąco omawiano z zainteresowanymi pracownikami.

Godów, dnia 18 listopada 2004 roku.

Podpisy:

Kontrolowany:

SKARBNIK GMINY

*Brygida Dyllich*

1. ....

Kontrolujący:

Inspektor  
ds. Kontroli Wewnętrznej

*Kozyra*  
mgr inż. *Edward Kozyra*

1. ....

W O S T  
*Pełka*  
mgr inż. *Józef Pełka*

Zmrot od Pani Skarbnik

23.11.2004r.

*Kozyra*

*Dyllich*



## Spis załączników:

1. Wyciąg z Regulaminu Organizacyjnego, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 0152/5/2004/OR Wójta Gminy w Godowie z dnia 15 kwietnia 2004 roku;
2. Zakresy czynności – Brygida Dyllich: Or.0112/11/2002 i Or.0112/27/2004;
3. Zakresy czynności – Daria Ośliżło: Or.0112/12/2002 i Or.0112/6/2004;
4. Zakresy czynności – Marek Kowalski: Or.0112/13/2002 i Or.0112/26/2004;
5. Zakresy czynności – Gabriela Holesz: Or.0112/17/2002 i Or.0112/24/2004;
6. Zakresy czynności – Alina Wodecka: Or.0112/15/2002 i Or.0112/22/2004;
7. Zakresy czynności – Zyta Wieja: Or.0112/14/2002 i Or.0112/25/2004;
8. Zakresy czynności – Aleksandra Drózdź: Or.0112/6/2003/OO, Or.0112/8/2003/OO oraz Or.0112/23/2004;
9. Zakresy czynności – Barbara Grim: Or.0112/21/2004 i Or.0112/21/2004;
10. Uchwała Nr XVII/126/2000 Rady Gminy w Godowie z dnia 27 września 2000 r. w sprawie zasad udzielania dotacji dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych;
11. Pismo KW.0910/II/1/04 z dnia 08.03.2004 roku oraz pismo nr FN-0913/1/2004 z dnia 15.08.2004 roku – w sprawie dotacji udzielonych klubom sportowym;
12. Umowa nr 3341/47/2004/OW-3/KS z dnia 21.01.2004 roku z Ludowym Klubem Sportowym "Polonia" Łaziska;
13. Pismo nr KW.0910/II/2/04 z dnia 28.10.2004 r. w sprawie ofert na wykonanie zleconych prac a wykonanych na rzecz Ochotniczych Straży Pożarnych;
14. Uchwała Nr IX/86/2003 Rady Gminy w Godowie z dnia 1 grudnia 2003 roku w sprawie poboru podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od posiadania psów, opłaty targowej i wyznaczenia inkasentów oraz wysokości wynagrodzenia za inkaso w 2004r.;
15. Umowa zlecenie nr 3341/56/04 z dnia 02.02.2004 roku;
16. Wykaz wydanych decyzji o numerze: Decyzje nr FN-FR D 8127/...../2004;
17. Świadczenia rodzinne – Godów i Łaziska – wypłacone w okresie od maja do września 2004r.;
18. Świadczenia rodzinne – Skrbeńsko i Gołkowice – wypłacone w okresie od maja do września 2004r.;
19. Świadczenia rodzinne – Krostoszowice i Podbucze – wypłacone w okresie od maja do września 2004r.;
20. Świadczenia rodzinne – Skrzyszów– wypłacone w okresie od maja do września 2004r.;
21. Listy wypłat
  - a) bankowa za miesiąc maj i czerwiec z dnia 11.06.2004r.;
  - b) bankowa za miesiąc lipiec 2004r.;
  - c) gotówkowa - Godów i Łaziska za miesiąc sierpień 2004r.;
  - d) gotówkowa – Gołkowice i Skrbeńsko za miesiąc maj i czerwiec 2004r.,
  - e) PPUP– Gołkowice i Skrbeńsko za miesiąc maj i czerwiec 2004r.,
  - f) gotówkowa – Gołkowice i Skrbeńsko za miesiąc lipiec 2004r.,

- g) gotówkowa – dodatkowa – Gołkowice i Skrbeńsko za miesiąc lipiec 2004r;
  - h) gotówkowa – Skrzyszów za miesiąc lipiec 2004r.;
  - i) gotówkowa – Krostoszowice i Podbucze za miesiąc maj i czerwiec 2004r.;
  - j) gotówkowa – Krostoszowice i Podbucze za miesiąc lipiec 2004r.;
22. Umowa nr 3341/68/2004/BP z dnia 23 lutego 2004 roku z firmą Accord.

Załączniki o numerach 16, 17, 18, 19, 20 sporządzono zarówno dla Referatu Finansowego jak i dla dokumentacji kontrolnej. Pozostałe znajdują się w dyspozycji Referatu Finansowego w związku z czym nie zachodzi potrzeba ich powielania.