

Protokół

Na podstawie art. 187 ust 2 i 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 30.06.2005r. (Dz.U. 249, poz. 2104 z 2005r.) oraz upoważnienia z dnia 9.11.2009r. wydanego przez Burmistrza Woźnik, w dniach 1-4 i 7-8.12.2009r. przeprowadzono kontrolę w:

Urzędzie Miejskim w Woźnikach

przez – mgr Sonię Moj – Rudzińską.

Kontrolą objęto procedury w zakresie celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków dotyczących:

- wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi,
- wydatków bieżących miesięcy V i VI 2008r.

Ponadto dokonano sprawdzenia:

- prawidłowości stosowania wprowadzonych zasad polityki rachunkowości,
- prawidłowości sporządzenia oraz zgodności z ewidencją księgową sprawozdań budżetowych za okres II kwartału 2008r.,
- zgodności ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi,
- prawidłowość przeprowadzenia postępowania przetargowego na „Budowę wielofunkcyjnego boiska sportowego w Woźnikach”,
- prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej,
- prawidłowości dokonywania wydatków związanych z realizacją zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Kierownikiem Urzędu jest p. Alojzy Cichowski, powołany na stanowisko w wyborach, które odbyły się dnia 27.X.2002r.



Obowiązki Głównego księgowego od dnia 1.07.2005r. pełni pani Dorota Musik, powołana na stanowisko Uchwałą Rady Gminy i Miasta Woźniki nr 284/XXV/2005 z dnia 30.06.2005r.

I. Uregulowania wewnętrzne

1. Na podstawie art.10 ustawy o rachunkowości jednostka jest obowiązana posiadać dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, w szczególności dotyczące sposobu:
 - prowadzenia ksiąg rachunkowych, określenia planu kont, zasad grupowania operacji gospodarczych,
 - wyceny aktywów i pasywów, w tym dokonywania ich amortyzacji,
 - ustalania wyniku finansowego,
 - sporządzania sprawozdania finansowego.

Zarządzeniem Burmistrza Woźnik nr 65/2006 z dnia 28.09.2006r., wprowadzono następujące regulacje:

- 1) Zasady polityki rachunkowości – stanowiące Załącznik nr 1 do zarządzenia
- 2) Zakładowy plan kont - stanowiący Załącznik nr 2 do zarządzenia - zawierający wykazy kont dla budżetu gminy i przyjęte zasady ewidencji księgowej zdarzeń i operacji gospodarczych na kontach księgi głównej,
- 3) Procedury kontroli wewnętrznej - stanowiące Załącznik nr 3 do zarządzenia (Załącznik nr 1).
- 4) Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych - stanowiącą Załącznik nr 4 do zarządzenia (Załącznik nr 2).
- 5) Instrukcję dotyczącą gospodarki kasowej w urzędzie miejskim w Woźnikach - stanowiącą Załącznik nr 5 do zarządzenia
- 6) Zasady prowadzenia rachunkowości z wykorzystaniem elektronicznych systemów przetwarzania danych - stanowiące Załącznik nr 6 do zarządzenia,
- 7) System ochrony danych w jednostce stanowiący Załącznik nr 7 do zarządzenia,
- 8) Instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie - stanowiącą Załącznik nr 8 do zarządzenia,
- 9) Zasady prowadzenia gospodarki materiałowej - stanowiące Załącznik nr 9 do zarządzenia.

II. Gospodarka finansowa

Plany finansowe

Budżet Gminy przyjęto na podstawie Uchwały nr 171/XIV/2007 z dnia 28.12.2007r., który zakładał następujące kwoty wydatków i dochodów:

dochody budżetowe 19.833.618

wydatki budżetowe 25.403.618

deficyt 5.570.000

Układ wykonawczy budżetu przyjęto Zarządzeniem Wójta Gminy nr 4/2008 z dnia 7.01.2008r.

W zakresie badanych rozdziałów plan przedstawiał się następująco:

<i>Rozdział /paragraf</i>	<i>plan na 2008 rok</i>
1095	0,00
75011	51 270
75023	2 142 160
75075	32 000
75095	62 740
85215	32 000
92601	3 025 000
Razem	2 320 170

Procedury kontrolne dotyczące zaciągania zobowiązań i realizowania wydatków stosowane w jednostce

Procedura kontroli merytorycznej

Zakres i sposób przeprowadzenia kontroli merytorycznej określono w Procedurach kontroli wewnętrznej przyjętych Zarządzeniem nr 65/2006 Burmistrza Woźnik z dnia 28.09.2006r. oraz w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych. Zgodnie z zapisami instrukcji, dowód księgowy powinien być sprawdzony pod względem merytorycznym przez osoby wymienione w wykazie osób upoważnionych. Sprawdzenie dowodu w podanym zakresie oznacza, że zawiera on rzetelne informacje, operacja jest celowa, gospodarna i legalna. Dowodem dokonania kontroli jest podpis pracownika upoważnionego oraz data dokonania kontroli. W wyniku kontroli prawidłowości stosowania procedury stwierdzono, że kontrolę merytoryczną zobowiązania i wydatku przeprowadzają upoważnieni pracownicy.

Procedura kontroli formalno-rachunkowej

Zakres i sposób przeprowadzenia kontroli formalno-rachunkowej określono w Procedurach kontroli wewnętrznej przyjętych Zarządzeniem nr 65/2006 Burmistrza Woźnik z dnia 28.09.2006r. oraz w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych. Zgodnie z zapisami instrukcji, dowód księgowy powinien być sprawdzony pod względem formalno-rachunkowym przez osoby wymienione w wykazie osób upoważnionych. Sprawdzenie dowodu w podanym zakresie oznacza, że: dowód zawiera cechy wymienione w ustawie o rachunkowości, został opatrzony właściwymi pieczęciami stron biorących udział w operacji, został sprawdzony pod względem merytorycznym i jest wolny od błędów rachunkowych. Dowodem dokonania kontroli jest podpis pracownika upoważnionego oraz data dokonania kontroli. W wyniku kontroli prawidłowości stosowania procedury stwierdzono, że kontrolę merytoryczną zobowiązania i wydatku przeprowadzają upoważnieni pracownicy. W przypadku faktury nr 2008/24/017823 z dnia 20.05.2008r. na kwotę 284,19 zł (Załącznik nr 3a) brak podpisu osoby upoważnionej do dokonania kontroli.

Procedura wstępnej oceny zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym i celowości zaciągania zobowiązań

Zakres i sposób przeprowadzenia wstępnej oceny zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym i celowości zaciągania zobowiązań został określony w Procedurach kontroli wewnętrznej przyjętych Zarządzeniem nr 65/2006 Burmistrza Woźnik z dnia 28.09.2006r. Procedury zawierają zapisy mówiące o zasadach oceny zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym. Zgodnie z art 45 ustawy o finansach publicznych dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli, o której mowa w ust. 1 pkt 3 i 4, jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji, obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo, i oznacza, że:

- nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem;

- nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów, dotyczących tej operacji;
- zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.

Na podstawie kontroli realizowania zapisów art 45 ustawy o finansach publicznych stwierdzono, że na dokumentach księgowych znajduje się podpis głównego księgowego potwierdzającego dokonanie kontroli w wymienionym zakresie. W przypadku faktury nr 2008/24/017823 z dnia 20.05.2008r. na kwotę 284,19 zł (dowód 343 -Załącznik nr 3) brak podpisu skarbnika.

Obieg dokumentów księgowych

Obieg i kontrola dokumentów księgowych został określony w Instrukcji obiegu dokumentów – wprowadzonej Zarządzeniem nr 65/2006 Burmistrza Woźnik z dnia 28.09.2006r. (Załącznik nr 3). Analizie poddano prawidłowości stosowania zapisów instrukcji w zakresie dokumentów: polecenia księgowania, rozliczenia polecenia wyjazdu służbowego.

Zgodnie z zapisami instrukcji polecenie księgowania wystawiane jest w następujących przypadkach: zlecenia dokonania płatności, naliczenia rocznego umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, dokonania wydatku z ZFŚS. Nie określono innych przypadków powszechnego stosowania, jak np. zarachowania zobowiązania z tytułu faktur i rachunków, korekt zapisów księgowych. Nie określono również zasad kontroli i zatwierdzania powyższych dokumentów. W wyniku kontroli wybranej próby dokumentów stwierdzono, że dokument PK wystawiany jest zbiorczego wprowadzenia do ksiąg rachunkowych dokumentów stanowiących podstawę zaciągnięcia zobowiązań i jest podpisany przez osobę wystawiającą oraz zatwierdzony przez skarbnika.

Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów nie określa zasad zlecania wyjazdu służbowego, sposobu dokumentacji zlecenia wyjazdu i rozliczenia kosztów podróży, terminów rozliczenia wyjazdu przez pracownika. Na podstawie analizy formularzy delegacji stwierdzono, że praktykuje się potwierdzanie pobytu, delegacje są sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, zatwierdzone przez kierownika, jak również posiadają podpis głównego księgowego oznaczający kontrolę w trybie art. 45 ustawy o finansach. Przejazdy służbowe odbywają się środkami komunikacji publicznej oraz samochodami prywatnymi. Zwrot kosztów przejazdu samochodem prywatnym dokonywany jest według stawek określonych Zarządzeniem nr 32/2004 Burmistrza Woźnik z dnia 25.02.2004r.

Dokument delegacji zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U nr 236, poz. 1990z późn. zm.), musi zostać przedstawiony do rozliczenia w ciągu 14 dni od daty zakończenia podróży, co nie zostało zachowane w przypadku polecenia wyjazdu nr 76/08 z dnia 13.05.2008r. wydanego p. [REDAKTOWANE] odbywającej podróż dnia 13.05.2008r. i rozliczającej podróż dnia 30.05.2008r. (Załącznik nr 3) oraz wyjazdu nr 62/08 z dnia 25.04.2008r. wydanego p. [REDAKTOWANE] odbywającej podróż dnia 25.04.2008r. i rozliczającej podróż dnia 19.05.2008r. (Załącznik nr 4).

Kierownik jednostki zawiera umowy z pracownikami dotyczące używania samochodów prywatnych do celów służbowych. Na podstawie zawartych umów pracownicy otrzymują zwrot kosztów przejazdu. Zgodnie z § 3 pkt 2 umowy pracodawca prowadzi karty ewidencji przebiegu pojazdu zgodnie z realizowanymi wyjazdami służbowymi rozpisanymi na stronie 2 polecenia wyjazdu służbowego. Sposób prowadzenia przez pracodawcę ewidencji przebiegu oraz zasady rozliczania kontroli i obiegu nie wynikają z regulacji wewnętrznych. Dodatkowo każdorazowe użycie samochodu prywatnego jest poprzedzane wnioskiem pracownika, który jest akceptowany bądź nie przez kierownika jednostki. Stosowanie powyższych wniosków nie wynika z przyjętych regulacji wewnętrznych.

Zasady realizacji wniosku o zaliczkę nie wynikają z przyjętych regulacji wewnętrznych. Na podstawie kontroli wniosku o zaliczkę w kwocie 4000 zł (Załącznik nr 4a) z dnia 19.05.2008r. pracownika p.Krystyny Barczyk stwierdzono, że wniosek sprawdzony jest pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym i zatwierdzony przez Burmistrza, zawiera również dekretację. Zaliczkobiorca zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 21.05.2008r. Zaliczkę rozliczono w dniu 21.05.2008r. przedstawiając faktury zakupu na kwotę 3734,40 zł. Kwota należności 265,60 zł względem pracownika została wypłacona gotówkowo dnia 21.05.2008r. Dla celów rozliczenia zaliczki stosowany jest druk, którego zasady stosowania nie wynikają z zapisów instrukcji.

Kontrola wydatków

Kontroli poddano wydatki jednostki w zakresie:

- rozdz. 75011, 75023, 75075, 75095 – miesiące V i VI 2008r. – stanowiące kwotę
449.993,18 zł
- rozdz. 01095 § 4430- koszty zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego kupowanego dla celów rolniczych z okresu I półrocza- stanowiące kwotę 56.027,79zł
- rozdz. 85215 § 3100- dodatki mieszkaniowe wypłacone w I półroczu 2008r. - 12.864,43
- rozdz. 92601 § 6050- koszt realizacji zadania „Budowa boiska wielofunkcyjnego w Woźnikach” - stanowiące kwotę 609.083,37zł

co ogółem stanowi kwotę 1.140.833,20 zł tj. 9,39 % rocznych wydatków urzędu (według sprawozdania rocznego urzędu Rb-28 S – 12.148.421,48 z).



Wydatki według poszczególnych paragrafów przedstawiono w poniższej tabeli:

<i>Rozdział /paragraf</i>	<i>wydatki rok</i>	<i>maj</i>	<i>czerwiec</i>	<i>razem</i>
1.	2.	3.	4.	5.
75011	52 730	109,84	12 927,34	13 037,18
75023	2 004 451	233 138,38	188 387,15	421 525,53
75075	37 217	1 190,75	4 456,11	5 646,86
75095	61 348	5 051,97	4 731,64	9 783,61
Razem	2 155 745	239 490,94	210 502,24	449 993,18

2. Dokumentacja księgowa

Analizie ogólno-formalnej poddano dokumentację księgową dotyczącą IV i V roku 2008r.

W zakresie wymogów formalnych stwierdzono:

- 1) Jednostka prowadzi na bieżąco księgi rachunkowe (art.24, ust.5, pkt.2 u o r.).
- 2) Przyjęte dowody księgowe zawierają wskazanie miejsca oraz sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja) – art. 21, ust.1, pkt.6 u o r.).
- 3) Dowody są odpowiednio oznaczone, co zapewnia sprawdzalność poprzez identyfikację miejsca ich zapisania w księgach rachunkowych (pozycja do zaksięgowania) - art.24, ust.4, pkt 1 u o r.
- 4) Na dowodach księgowych są umieszczane daty dokonania zapłaty .
- 5) Dokumenty księgowe są zatwierdzane do wypłaty przez kierownika jednostki.
- 6) Na podstawie kontroli prawidłowości klasyfikacji dowodów księgowych, nieprawidłowości nie stwierdzono.
- 7) W wyniku kontroli prawidłowości stosowana zasad ewidencji na koncie „130”-rachunek bieżący jednostki, stwierdzono w przypadku pobrania gotówki czekiem podstawą dokonania wydatku jest raport kasowy a nie wyciąg bankowy. Na przykładzie RK nr 18/2008 z dnia 26-30.05.2008r. (Załącznik nr 4b) stwierdzono,

że gotówka w kwocie 34.336,62 zł pobrana z rachunku bankowego dnia 27.05.2008r z przeznaczeniem na wypłatę należności z tytułu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju opałowego, została zaewidencjonowana na koncie „130” pod datą 31.05.2008r.(Załącznik nr 4c) . Powyższe jest niezgodne z zasadami ewidencji wynikającymi z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U nr 142, poz 1020 z 2006r. z późn.zm).

Postępowanie przetargowe na „Budowę wielofunkcyjnego boiska sportowego w Woźnikach”

Dnia 2.01.2008r. Burmistrz Woźnik uruchomił postępowanie (Załącznik nr 5) prowadzone w oparciu o przepisy prawa zamówień publicznych (Dz.U. Z 2006r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.), dotyczące budowy wielofunkcyjnego boiska sportowego. Do przygotowania i przeprowadzenia postępowania upoważniono p. Zdzisława Hryciuka.

Wartość zamówienia określona została na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego dnia 16.03.2007r. (Załącznik nr 6) a więc w terminie dłuższym niż 6 miesięcy przed wszczęciem postępowania, co narusza art. 35 ust 1 prawa zamówień publicznych.

Ogłoszenie (Załącznik nr 7) o zamówieniu, którego przedmiotem jest budowa wielofunkcyjnego boiska sportowego zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 4.01.2008r. o godz. 11.15 pod numerem 2891-2008. Treść zamówienia określiła przedmiot zamówienia, jako wykonanie boiska wielofunkcyjnego przy Gimnazjum w Woźnikach o wymiarach 44x26 m, składające się z boiska do gry w piłkę ręczną i mini piłkę nożną, dwa boiska do piłki koszykowej, boisko do siatkówki. Trybem udzielenia zamówienia był przetarg nieograniczony, kryterium oceny ofert – najniższa cena. Wymagany czas realizacji określono na dzień 31.05.2008r. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 29.01.2008r. godz. 11.30. Brak adnotacji o wywieszeniu ogłoszenia w siedzibie zamawiającego w miejscu ogólnodostępnym.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (Załącznik nr 8) zawiera następujące informacje:

- nie dopuszczono składania ofert częściowych i wariantowych,
- nie dopuszczono zamówień uzupełniających,
- termin wykonania robót – 31.05.2008r.,
- określono warunki udziału w postępowaniu,
- określono dokumenty i oświadczenia jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu,
- wysokości wadium jakie mają złożyć wykonawcy – 10 tys. zł,

- miejsce i termin składania ofert – 29.01.2008r. Godz. 11.30,
- miejsce i termin otwarcia ofert – 29.01.2008r. Godz. 12.00,
- osoba upoważnionymi do kontaktu byli– p.Zofia Cichowska, Zdzisław Hryciuk
- kryterium wyboru ofert – najniższa cena,
- określono warunki zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jako 5% ceny oferowanej.

W dokumentacji brak upoważnienia p. Zofii Cichowskiej do sprawowania nadzoru merytorycznego zamówienia.

Załącznikami do siwz były:

1. Wzór oświadczenia o spełnianiu warunków określonych w art. 22 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych, formularz ofertowy,
2. Przedmiary robót.
3. Dokumentacja techniczna.
4. Specyfikacja techniczna.
5. Wzór oferty na robot budowlane.
6. Wzór umowy.

W dokumentacji brak wersji papierowej przedmiaru robót, dokumentacji technicznej i specyfikacji technicznej. Na wniosek kontrolującego udostępniono wersję elektroniczną.

Burmistrz oraz osoby wykonujące czynności (Załącznik nr 9,10,11) związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania w dniu 29.01.2008r. złożyli konieczne oświadczenia.

W odpowiedzi na ogłoszenie, w wymaganym terminie wpłynęły cztery oferty (Załącznik nr 13) :

- oferta nr 1 - firmy „Polcourt” są Warszawa ul.Gen Zajączka 11/c7 – z ceną 648.952,76 zł brutto,
- Przedsiębiorstwo Wielobranżowe GRETASPORT Ilona Stańczyk Dąbrowa Górnicza ul.Jaworowa 2 – z ceną 697.517,09 zł brutto,
- MEDIA STADION sp.z.o. Szczecin ul. Dąbrowskiego 60 – z ceną 609.083,37 brutto.
- Gardenia Sport Sp. z.o. o. Warszawa ul. Kłobucka 13 – z ceną 661.330,94 brutto.

Otwarcie ofert nastąpiło w terminie wynikającym z SIWZ, tj. 29.01.2008 r.o godz. 12.00. Z postępowania przetargowego sporządzono protokół (Załącznik nr 12), w którym zamawiający poinformował wykonawców o kwocie środków, jaką przeznacza na realizację przedmiotowego zamówienia, tj. kwotę 665.000 zł. Każda z ofert została poddana ocenie, MEDIA STADION sp.z.o. Szczecin ul. Dąbrowskiego 60 – z ceną 609.083,37 brutto, która otrzymała największą liczbę punktów. W trakcie postępowania nie odrzucono żadnej oferty i nie wykluczono żadnego wykonawcy.

W protokole umieszczano informację o nie wniesieniu protestów i odwołań w trakcie postępowania, co jest niezgodne ze stanem faktycznym, gdyż dnia

9.01.2008r. protest wniosła Firma KASZUB z Kiełpina (Załącznik nr 14), na który odpowiedział Burmistrz Woźnik.

Na podstawie analizy złożonej oferty przetargowej stwierdzono, że oferenci zostali wymagane SIWZ dokumenty oraz wpłacili wymagane wadium.

Dnia 20.02.2008r. zawarto umowę (Załącznik nr 15) z firmą MEDIA STADION sp.z.o. Szczecin ul. Dąbrowskiego 60 dotyczącą wykonania robót objętych postępowaniem. Termin wykonania robót ustalono na 31.05.2008r.

Roboty zostały odebrane etapami na podstawie częściowych protokołów odbioru wykonanych. Prace wykonano w okresie 20.02.2008-30.05.2008r. Wykonawca za zrealizowane prace wystawił faktury:

- nr 15 z dnia 18.03.2008r. na kwotę 88.425,47 zł (Załącznik nr 16)
 - nr 27 z dnia 25.04.2008r. na kwotę 292.383,69 zł (Załącznik nr 17)
 - nr 46 z dnia 12.06.2008r. na kwotę 28.274,21 zł (Załącznik nr 18)
 - nr 47 z dnia 7.06.2008r. na kwotę 200.000 zł (Załącznik nr 19)
- razem 609.083,37 zł brutto

Dnia 16.05.2008r. Firma MEDIA STADION sp.z.o. Szczecin wystawiła fakturę nr 35 na kwotę 49.988,28 zł (Załącznik nr 20) za roboty dodatkowe polegające na odspojeniu gruntu. Na wykonanie wymienionych robót w dniu 25.04.2008r. zawarto umowę (Załącznik nr 21) dotyczącą wykonania robót dodatkowych przy budowie wielofunkcyjnego boiska sportowego polegających na odspojeniu skał w wykopach i przekopach w gruncie kat VI. Zlecenie wykonania robót dodatkowych nastąpiło w trybie zamówienia z wolnej ręki. Za wykonaną pracę zgodnie z § 5 umowy wykonawcy przysługiwało wynagrodzenie w kwocie 49.988,28 zł.

Wydatki związane z realizacją zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej

Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie paliwa wykorzystywanego do produkcji rolnej przyznawany jest w oparciu o przepisy:

1. ustawy z dnia 10.03.2007r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. Nr 52, poz. 379),
2. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 6.11.2007r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2008r. (Dz.U. Nr 212, poz. 1555),

3.rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 31.05.2006r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. Nr 103, poz. 706),

Do kontroli pobrano próbę 10 decyzji przyznających zwrot poniesionych kosztów, rejestr wniosków złożonych od 1.01-31.03.2008r. , karty ewidencji gruntów wg podatników.

Dokonano sprawdzenia prawidłowości przeprowadzania postępowania i wydawania decyzji oraz weryfikacji deklarowanych przez wnioskodawców powierzchni użytków rolnych z ewidencją gruntów rolnych .

1) Dnia 7.03.2008 r. wniosek złożył p. [REDAKTOWANE], zadeklarowana powierzchnia użytkowanych gruntów wyniosła 30,9608 ha. Do wniosku dołączono fakturę zakupu paliwa w ilości 1000 l ON oraz zestawienie działek użytkowanych od osób trzecich(Załącznik nr). Zgodnie z decyzją (Załącznik nr 22) w sprawie łącznego zobowiązania z tytułu podatku rolnego wnioskodawca jest właścicielem powierzchni 12,6977 ha natomiast powierzchnia 9,736 ha i 8,5271 ha (Załącznik nr 23,24) jest użytkowana na podstawie umów dzierżawy. Na podstawie złożonych dokumentów wydano decyzję nr Fn.3101-8/I/08 z dnia 4.04.2008r. przyznającą roczny limit do zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w kwocie 2263,23 zł. Ustalona do wypłaty w maju 2008r. część limitu wyniosła 850 zł, co przyjęto biorąc ilość zakupionego i udokumentowanego paliwa, tj. 1000 litrów oraz stawkę dopłaty do 1 litra oleju, tj. 0,85 zł. Kwota 850 zł została wypłacona gotówkowo dnia 27.05.2008r.

2) Dnia 25.03.2008 r. wniosek złożył p. [REDAKTOWANE], zadeklarowana powierzchnia użytkowanych gruntów wyniosła 9,3061 ha. Do wniosku dołączono faktury zakupu paliwa w ilości 751,785 l ON oraz zestawienie działek użytkowanych od osób trzecich (Załącznik nr 25). Zgodnie z decyzją (Załącznik nr 26) w sprawie łącznego zobowiązania z tytułu podatku rolnego wnioskodawca jest właścicielem powierzchni 1.0461 natomiast powierzchnia 8,26 ha jest użytkowana na podstawie umów dzierżawy. Na podstawie złożonych dokumentów wydano decyzję nr Fn.3101-32/I/08 z dnia 17.04.2008r. przyznającą roczny limit do zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w kwocie 680,28 zł. Ustalona do wypłaty w maju 2008r. część limitu wyniosła 639,02 zł, co przyjęto biorąc ilość zakupionego i udokumentowanego paliwa, tj. 751,785 litrów oraz stawkę dopłaty do 1 litra oleju, tj. 0,85 zł. Kwota 639,02 zł została wypłacona w gotówce dnia 27.05.2008r.

3) Dnia 27.03.2008 r. wniosek złożył p. [REDAKTOWANE], zadeklarowana powierzchnia użytkowanych gruntów wyniosła 11,2192 ha. Do wniosku dołączono faktury zakupu paliwa w ilości 400 l ON oraz zestawienie działek użytkowanych od osób trzecich(Załącznik nr 27). Zgodnie z decyzją (Załącznik nr 28) w sprawie łącznego zobowiązania z tytułu podatku rolnego wnioskodawca jest właścicielem powierzchni 9,3392ha natomiast powierzchnia 1,88 ha jest użytkowana na podstawie umów dzierżawy. Na podstawie złożonych dokumentów wydano decyzję nr Fn.3101-52/I/08 z dnia 17.04.2008r. przyznającą roczny limit do zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w kwocie 820,12 zł. Ustalona do wypłaty w maju 2008r. część limitu wyniosła 340 zł, co przyjęto biorąc ilość zakupionego i udokumentowanego

paliwa, tj. 400 litrów oraz stawkę dopłaty do 1 litra oleju, tj. 0,85 zł. Kwota 340 zł została wypłacona w gotówce dnia 27.05.2008r.

4) Dnia 7.03.2008 r. wniosek złożył p. [REDAKTOWANO], zadeklarowana powierzchnia użytkowanych gruntów wyniosła 12,6262 ha. Do wniosku dołączono faktury zakupu paliwa w ilości 576,88 l ON. Zgodnie z decyzją (Załącznik nr 29) w sprawie łącznego zobowiązania z tytułu podatku rolnego wnioskodawca jest właścicielem powierzchni 12,6262 ha. Na podstawie złożonych dokumentów wydano decyzję nr Fn.3101-45/I/08 z dnia 4.04.2008r. przyznającą roczny limit do zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w kwocie 922,98 zł. Ustalona do wypłaty w maju 2008r. część limitu wyniosła 490,35 zł, co przyjęto biorąc ilość zakupionego i udokumentowanego paliwa, tj. 576,88 litrów oraz stawkę dopłaty do 1 litra oleju, tj. 0,85 zł. Kwota 490,35 zł została wypłacona w gotówce dnia 27.05.2008r.

5) Dnia 4.03.2008 r. wniosek złożył p. [REDAKTOWANO], zadeklarowana powierzchnia użytkowanych gruntów wyniosła 8,59 ha. Do wniosku dołączono faktury zakupu paliwa w ilości 222,719 l ON. Zgodnie z decyzją (Załącznik nr 30) w sprawie łącznego zobowiązania z tytułu podatku rolnego wnioskodawca jest właścicielem powierzchni 8,5735. Z wyjaśnień złożonych przez pracownika wynika że do powierzchni wykazanej przez wnioskodawcę doliczono pow. 1,9802 ha dzierżawioną na podstawie umowy z gminą Woźniki (Załącznik nr 31). Wnioskodawca nie dokonał koniecznej korekty wniosku. Na podstawie złożonych dokumentów wydano decyzję nr Fn.3101-3/I/08 z dnia 1.04.2008r. przyznającą roczny limit do zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w kwocie 771,48 zł, ustalony w następujący sposób $0,85 \times 86 \times 10,5537$ ha. Ustalona do wypłaty w maju 2008r. część limitu wyniosła 189,31zł, co przyjęto biorąc ilość zakupionego i udokumentowanego paliwa, tj. 222,719 litrów oraz stawkę dopłaty do 1 litra oleju, tj. 0,85 zł. Kwota 189,31 zł została wypłacona dnia 26.05.2008r.

6) Dnia 7.03.2008 r. wniosek złożył p. [REDAKTOWANO], zadeklarowana powierzchnia użytkowanych gruntów wyniosła 8,2495 ha. Do wniosku dołączono faktury zakupu paliwa w ilości 322,615 l ON. Zgodnie z decyzją (Załącznik nr 32) w sprawie łącznego zobowiązania z tytułu podatku rolnego wnioskodawca jest właścicielem powierzchni 8,2495 ha. Na podstawie złożonych dokumentów wydano decyzję nr Fn.3101-7/I/08 z dnia 1.04.2008r. przyznającą roczny limit do zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w kwocie 603,04 zł. Ustalona do wypłaty w maju 2008r. część limitu wyniosła 274,22 zł, co przyjęto biorąc ilość zakupionego i udokumentowanego paliwa, tj. 322,615 litrów oraz stawkę dopłaty do 1 litra oleju, tj. 0,85 zł. Kwota 322,615 zł została przekazana na rachunek bankowy dnia 27.05.2008r.

7) Dnia 27.03.2008 r. wniosek złożył p. [REDAKTOWANO], zadeklarowana powierzchnia użytkowanych gruntów wyniosła 6,5929 ha. Do wniosku dołączono faktury zakupu paliwa w ilości 204,66 l ON. Zgodnie z decyzją (Załącznik nr 33) w sprawie łącznego zobowiązania z tytułu podatku rolnego wnioskodawca jest właścicielem powierzchni 6,5929 ha. Na podstawie złożonych dokumentów wydano decyzję nr Fn.3101-84/I/08 z dnia 17.04.2008r. przyznającą roczny limit do zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w kwocie 481,94 zł. Ustalona do wypłaty w maju 2008r. część limitu wyniosła 173,96 zł, co przyjęto biorąc ilość zakupionego i udokumentowanego paliwa, tj. 1000 litrów oraz stawkę dopłaty do 1 litra oleju, tj. 0,85 zł. Kwota 173,96 zł została przekazana na rachunek bankowy dnia 27.05.2008r.

8) Dnia 28.03.2008 r. wniosek złożył p. [REDAKTOWANE], zadeklarowana powierzchnia użytkowanych gruntów wyniosła 7,8743 ha. Do wniosku dołączono faktury zakupu paliwa w ilości 446,39 l ON. Zgodnie z decyzją (Załącznik nr 34) w sprawie łącznego zobowiązania z tytułu podatku rolnego wnioskodawca jest właścicielem powierzchni 7,8748 ha. Na podstawie złożonych dokumentów wydano decyzję nr Fn.3101-84/I/08 z dnia 17.04.2008r. przyznającą roczny limit do zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w kwocie 575,61 zł. Ustalona do wypłaty w maju 2008r. część limitu wyniosła 379,43 zł, co przyjęto biorąc ilość zakupionego i udokumentowanego paliwa, tj. 446,39 litrów oraz stawkę dopłaty do 1 litra oleju, tj. 0,85 zł. Kwota 379,39 zł została wypłacona w kasie dnia 27.05.2008r.

9) Dnia 27.03.2008 r. wniosek złożył p. [REDAKTOWANE], zadeklarowana powierzchnia użytkowanych gruntów wyniosła 8,2201 ha. Do wniosku dołączono faktury zakupu paliwa w ilości 319,29 l ON. Zgodnie z decyzją (Załącznik nr 35) w sprawie łącznego zobowiązania z tytułu podatku rolnego wnioskodawca jest właścicielem powierzchni 8,2201 ha. Na podstawie złożonych dokumentów wydano decyzję nr Fn.3101-82/I/08 z dnia 17.04.2008r. przyznającą roczny limit do zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w kwocie 600,89 zł. Ustalona do wypłaty w maju 2008r. część limitu wyniosła 271,40 zł, co przyjęto biorąc ilość zakupionego i udokumentowanego paliwa, tj. 319,29 litrów oraz stawkę dopłaty do 1 litra oleju, tj. 0,85 zł. Kwota 271,40 zł została wypłacona gotówkowo dnia 27.05.2008r.

10) Dnia 25.03.2008 r. wniosek złożył p. [REDAKTOWANE], zadeklarowana powierzchnia użytkowanych gruntów wyniosła 14,9215 ha. Do wniosku dołączono faktury zakupu paliwa w ilości 802,13 l ON oraz oświadczenie o powierzchni dzierżawionej (Załącznik 37). Zgodnie z decyzją (Załącznik nr 36) w sprawie łącznego zobowiązania z tytułu podatku rolnego wnioskodawca jest właścicielem powierzchni 10,0915 ha, natomiast powierzchnia 4,8 ha jest dzierżawiona. Na podstawie złożonych dokumentów wydano decyzję nr Fn.3101-76/I/08 z dnia 17.04.2008r. przyznającą roczny limit do zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w kwocie 1090,76 zł. Ustalona do wypłaty w maju 2008r. część limitu wyniosła 681,81 zł, co przyjęto biorąc ilość zakupionego i udokumentowanego paliwa, tj. 802,13 litrów oraz stawkę dopłaty do 1 litra oleju, tj. 0,85 zł. Kwota 681,81 zł została wypłacona (wnioskodawca nie określił sposobu przekazania) w gotówce dnia 27.05.2008r.

Wypłata gotówkowa dokonana została dnia 27.05.2008r. na podstawie listy wypłat na łączną kwotę 34.336,62 zł. Lista została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzona przez Burmistrza i Skarbnika.

Wypłata bezgotówkowa dokonana została dnia 26 i 27.05.2008r. na podstawie zestawienia wypłat do banku na łączną kwotę 21.691,17 zł. Zestawienie zostało sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone przez Burmistrza i Skarbnika. Wydatek zaklasyfikowano do rozdz. 01095 § 4430.

Na podstawie analizy przedstawionego materiału stwierdzono:

- 1) wnioski składane były w okresie 1-31.03.2008r., co jest zgodne z art.6 ust. 1 ustawy,
- 2) wnioski składano na formularzu zgodnym ze wzorem wniosku przyjętym rozporządzeniem,

- 3) nie wszystkie wnioski zawierały wymagane przepisami informacje (brak wykazu załączników, niektórzy wnioskodawcy nie określili sposobu wypłaty należności),
- 4) kwota limitu ustalona była we wszystkich przypadkach we właściwy sposób,
- 5) decyzje zostały podpisane przez Burmistrza Woźnik,
- 6) decyzje wydano w terminach wynikających z przepisów ustawy,
- 7) decyzje doręczono za pokwitowaniem odbioru.

Dodatki mieszkaniowe

Jednostka przyznaje dodatki mieszkaniowe w oparciu o:

- Ustawę z dnia 21.06.2001r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz.U. nr 71,poz.734).
- Rozporządzenie Rady Ministrów dnia 28.12.2001r. w sprawie dodatków mieszkaniowych (Dz.U. nr 156,poz.1817).

Do kontroli pobrano dziesięć decyzji :

1) Wniosek z dnia 15.01.2008r. (Załącznik nr 38) o przyznanie dodatku mieszkaniowego złożył p. [REDAKTED] . Wniosek nie został opatrzony datą wpływu do urzędu. Wnioskodawca zajmuje lokal o pow. 78,98 m² należący do gminnego zasobu mieszkaniowego. Lokal zamieszkuje [REDAKTED] osób. Do wniosku dołączono deklarację o wysokości dochodów (nie wpisano dochodu), zaświadczenie o zarobkach, decyzję o wysokości świadczeń rodzinnych, odcinki ZUS, fakturę za energię elektryczną. Na podstawie złożonych dokumentów dokonano wyliczenia dochodu na członka rodziny, który wyniósł [REDAKTED] zł. Sposób wyliczenia dochodu zgodny z art. 3 ust 3 ustawy. Zgodnie z art. 6 ust 1 ustawy do wyliczenia wysokości dodatku przyjęto współczynnik 10% dochodów gospodarstwa domowego. Wyliczony dodatek został ograniczony do wysokości 70% wydatków normatywnych. Na podstawie zebranego materiału wydano decyzję nr 7143-3/3/2008 z dnia 31.01.2008r. (Załącznik nr 39) przyznającą dodatek mieszkaniowy w kwocie [REDAKTED] zł miesięcznie w okresie 1.02.2008-31.07.2008r.

Kwota dodatku została podzielona według ustalonego współczynnika 10% na kwotę należną zarządcy budynku, tj. [REDAKTED] zł i kwotę należną wnioskodawcy tj. [REDAKTED] zł. W wyniku sprawdzenia prawidłowości ustalenia współczynnika stwierdzono, że został on zaokrąglony do [REDAKTED] natomiast jego pełna wysokość wynosi [REDAKTED] . Przy tak ustalonym wskaźniku kwota należna zarządcy budynku,wynosi [REDAKTED] zł kwotę należną wnioskodawcy tj. [REDAKTED] zł.

2) Wniosek (Załącznik nr 40) o przyznanie dodatku mieszkaniowego w dniu 14.01.2008r. złożył p. [REDAKTED] . Wniosek nie został opatrzony datą wpływu do urzędu. Wnioskodawca zajmuje lokal o pow. 32,26 m² należący do gminnego zasobu mieszkaniowego. Lokal zamieszkuje [REDAKTED] . Do wniosku dołączono deklarację o wysokości dochodów, z której wynika że osoba nie posiada dochodu, oraz fakturę za energię elektryczną. Na podstawie złożonych dokumentów dokonano wyliczenia



dochodu na członka rodziny, który wyniósł [REDACTED] zł. Na podstawie zebranego materiału wydano decyzję nr 7143-4/4/2008 z dnia 31.01.2008r. (Załącznik nr 41) przyznającą dodatek mieszkaniowy w kwocie [REDACTED] zł miesięcznie w okresie 1.02.2008-31.07.2008r.

Kwota dodatku została podzielona według ustalonego współczynnika 62% (dla ryczału) na kwotę należną zarządcy budynku, tj. [REDACTED] zł i kwotę należną wnioskodawcy tj. [REDACTED] zł. W wyniku sprawdzenia prawidłowości ustalenia współczynnika stwierdzono, że został on zaokrąglony do [REDACTED] natomiast jego pełna wysokość wynosi [REDACTED]. Przy tak ustalonym wskaźniku kwota należna zarządcy budynku, wynosi [REDACTED] zł kwotę należną wnioskodawcy tj. [REDACTED] zł.

3) Wniosek (Załącznik nr 42) o przyznanie dodatku mieszkaniowego 11.02.2008r. złożył p. [REDACTED]. Wniosek nie został opatrzony datą wpływu do urzędu. Wnioskodawca zajmuje lokal o pow. 44,02 m² będący własnością wnioskodawcy. Lokal zamieszkuje [REDACTED] osób. Do wniosku dołączono deklarację o wysokości dochodów, zaświadczenie o dochodach, decyzji o świadczeniach rodzinnych, pokwitowanie wpłaty czynszu i pozostałych opłat, oraz fakturę za energię elektryczną. We wniosku nie wpisano kwoty wydatków na mieszkania za ostatni miesiąc oraz kwoty dochodów. Z przedstawionego zaświadczenia nie wynika czy dochód ustalono w sposób określony w art. 3 ustawy. Na podstawie złożonych dokumentów dokonano wyliczenia dochodu na członka rodziny, który wyniósł [REDACTED] zł. Na podstawie zebranego materiału wydano decyzję nr 7143-6/6/2008 z dnia 29.02.2008r. (Załącznik nr 43) przyznającą p. [REDACTED] dodatek mieszkaniowy w kwocie [REDACTED] zł miesięcznie w okresie 1.03.2008-31.08.2008r. Decyzja wydana na osobę nie będącą wnioskodawcą. Kwota dodatku została podzielona według ustalonego współczynnika 26% (dla ryczału) na kwotę należną zarządcy budynku, tj. [REDACTED] zł i kwotę należną wnioskodawcy tj. [REDACTED] zł.

4) Wniosek (Załącznik nr 44) o przyznanie dodatku mieszkaniowego złożył w dniu 29.02.2008r. p. [REDACTED]. Wniosek nie został opatrzony datą wpływu do urzędu. Wnioskodawca zajmuje lokal o pow. 51,5 m² należący do gminnego zasobu mieszkaniowego, brak potwierdzenia wysokości wnoszonych opłat i braku zaległości. Lokal zamieszkuje [REDACTED] osób. We wniosku nie umieszczono informacji dotyczących liczby osób w gospodarstwie domowym, tytułu prawnego zajmowanego lokalu, dochodów gospodarstwa domowego, kwoty wydatków na mieszkanie za ostatni miesiąc. Do wniosku dołączono deklarację o dochodach z której nie wynika średnia kwota dochodu na członka rodziny, odcinki ZUS, fakturę za energię elektryczną. Na podstawie złożonych dokumentów dokonano wyliczenia dochodu na członka rodziny, który wyniósł [REDACTED] zł. Zgodnie z art. 6 ust 1 ustawy do wyliczenia wysokości dodatku przyjęto współczynnik 12% dochodów gospodarstwa domowego. Na podstawie zebranego materiału wydano decyzję nr 7143-7/7/2008 z dnia 29.02.2008r. (Załącznik nr 45) przyznającą dodatek mieszkaniowy w kwocie [REDACTED] zł miesięcznie w okresie 1.03.2008-31.08.2008r.

Kwota dodatku została podzielona według ustalonego współczynnika 51% na kwotę należną zarządcy budynku, tj. [REDACTED] zł i kwotę należną wnioskodawcy tj. [REDACTED] zł. W wyniku sprawdzenia prawidłowości ustalenia współczynnika stwierdzono, że został on zaokrąglony do [REDACTED], natomiast jego pełna wysokość wynosi [REDACTED]. Przy tak

ustalonym wskaźniku kwota należna zarządcy budynku, wynosi [REDACTED] zł kwotę należną wnioskodawcy tj. [REDACTED] zł.

5) Wniosek (Załącznik nr 46) o przyznanie dodatku mieszkaniowego (brak daty) złożył p. [REDACTED]. Wniosek nie został opatrzony datą wpływu do urzędu. Wnioskodawca zajmuje lokal o pow. 47,45m² należący do gminnego zasobu mieszkaniowego. Lokal zamieszkują [REDACTED] osoby. We wniosku nie umieszczono informacji dotyczących tytułu prawnego zajmowanego lokalu. Do wniosku dołączono deklarację o dochodach, odcinki ZUS, fakturę za energię elektryczną. Na podstawie złożonych dokumentów dokonano wyliczenia dochodu na członka rodziny, który wyniósł [REDACTED] zł. Zgodnie z art. 6 ust 1 ustawy do wyliczenia wysokości dodatku przyjęto współczynnik 12% dochodów gospodarstwa domowego. Na podstawie zebranego materiału wydano decyzję nr 7143-5/5/2008 z dnia 29.02.2008r. (Załącznik nr 47) przyznającą dodatek mieszkaniowy w kwocie [REDACTED] zł miesięcznie w okresie 1.03.2008-31.08.2008r.

Kwota dodatku została podzielona według ustalonego współczynnika 47% na kwotę należną zarządcy budynku, tj. [REDACTED] zł i kwotę należną wnioskodawcy tj. [REDACTED] zł.

6) Wniosek (Załącznik nr 48) o przyznanie dodatku mieszkaniowego z dnia 12.02.2008r. złożył p. [REDACTED]. Wniosek nie został opatrzony datą wpływu do urzędu. Według wniosku wnioskodawca zajmuje lokal o pow. 33 m² (w decyzji przyjęto powierzchnię 37 m²), ponoszone koszty i powierzchnia nie zostały potwierdzone przez zarządcę lokalu. Lokal zamieszkują [REDACTED] osoby. Do wniosku dołączono deklarację o dochodach, z której nie wynika jakie dochody uzyskuje wnioskodawca, pokwitowanie wpłaty za czynsz, decyzję o wysokości świadczeń rodzinnych, fakturę za energię elektryczną. Na podstawie złożonych dokumentów dokonano wyliczenia dochodu na członka rodziny, który wyniósł [REDACTED] zł. Zgodnie z art. 6 ust 1 ustawy do wyliczenia wysokości dodatku przyjęto współczynnik 12% dochodów gospodarstwa domowego. Na podstawie zebranego materiału wydano decyzję nr 7143-8/8/2008 z dnia 29.02.2008r. (Załącznik nr 49) przyznającą dodatek mieszkaniowy w kwocie [REDACTED] zł miesięcznie w okresie 1.03.2008-31.08.2008r.

Kwota dodatku została podzielona według ustalonego współczynnika 85% na kwotę należną zarządcy budynku, tj. [REDACTED] zł i kwotę należną wnioskodawcy tj. [REDACTED] zł.

7) Wniosek (Załącznik nr 50) o przyznanie dodatku mieszkaniowego z dnia 18.01.2008r. złożył p. [REDACTED] w dniu 18.01.2008r. Wniosek nie został opatrzony datą wpływu do urzędu. Według wniosku wnioskodawca zajmuje lokal 37 m², będący własnością wnioskodawcy. Lokal zamieszkują [REDACTED] osoby. We wniosku nie umieszczono informacji dotyczących tytułu prawnego lokalu, łącznej kwoty wydatków na mieszkanie za ostatni miesiąc. Do wniosku dołączono deklarację o dochodach, z której nie wynika kwota dochodu na członka rodziny, fakturę za energię elektryczną, zaświadczenie o zarobkach, fakturę za wodę. Zaświadczenie o zarobkach nie zostało sporządzone w sposób umożliwiający wyliczenie dochodu zgodnie z art. 3 ustawy (podano kwotę brutto i netto, tj. nie określając czy dochód został pomniejszony o koszty uzyskania przychodu i składki na ubezpieczenia społeczne). Na podstawie złożonych dokumentów dokonano wyliczenia dochodu na członka

rodziny, który wyniósł [REDAKTOWANE] zł. Zgodnie z art. 6 ust 1 ustawy do wyliczenia wysokości dodatku przyjęto współczynnik 12% dochodów gospodarstwa domowego. Na podstawie zebranego materiału wydano decyzję nr 7143-10/10/2008 z dnia 29.02.2008r. (Załącznik nr 51) przyznającą dodatek mieszkaniowy w kwocie [REDAKTOWANE] zł miesięcznie w okresie 1.03.2008-31.08.2008r.

Kwota dodatku w całości została wypłacona do rąk wnioskodawcy.

8) Wniosek (Załącznik nr 52) o przyznanie dodatku mieszkaniowego z dnia 16.03.2008r. złożył p. [REDAKTOWANE]. Wniosek nie został opatrzony datą wpływu do urzędu. We wniosku nie podano powierzchni zajmowanego lokalu (w decyzji przyjęto powierzchnię 49 m²), nie podano również wielkości ponoszonych kosztów na mieszkanie w ostatnim miesiącu oraz wysokości uzyskanego dochodu. Lokal stanowi własność wnioskodawcy, który wnosi opłaty na poczet komitetu blokowego. Lokal zamieszkują [REDAKTOWANE] osoby. Do wniosku dołączono deklarację o dochodach, z której nie wynika jakie dochody uzyskuje wnioskodawca, pokwitowanie wpłaty za czynsz, zaświadczenie o wysokości zarobków, fakturę za energię elektryczną. Zaświadczenie o zarobkach nie zostało sporządzone w sposób umożliwiający ustalenie dochodu zgodnie z art. 3 ustawy (podano kwotę netto, tj. nie określając o jakie składniki dochód został pomniejszony. Na podstawie złożonych dokumentów dokonano wyliczenia dochodu na członka rodziny, który wyniósł [REDAKTOWANE] zł. Zgodnie z art. 6 ust 1 ustawy do wyliczenia wysokości dodatku przyjęto współczynnik 12% dochodów gospodarstwa domowego. Na podstawie zebranego materiału wydano decyzję nr 7143-12/12/2008 z dnia 31.03.2008r. (Załącznik nr 53) przyznającą dodatek mieszkaniowy w kwocie [REDAKTOWANE] zł miesięcznie w okresie 1.04.2008-30.09.2008r.

Kwota dodatku została podzielona według ustalonego współczynnika 21% na kwotę należną zarządcy budynku, tj. [REDAKTOWANE] zł i kwotę należną wnioskodawcy tj. [REDAKTOWANE] zł.

9) Wniosek (Załącznik nr 54) o przyznanie dodatku mieszkaniowego z dnia 17.03.2008r. złożył p. [REDAKTOWANE]. Wniosek nie został opatrzony datą wpływu do urzędu. We wniosku nie podano tytułu prawnego zajmowanego lokalu, nie podano również wysokości uzyskanego dochodu. Według wniosku wnioskodawca zajmuje lokal o powierzchni 37 m², zarządzany przez [REDAKTOWANE] w Woźnikach. Lokal zamieszkują [REDAKTOWANE] osoby. Do wniosku dołączono deklarację o dochodach, z której nie wynika jakie dochody uzyskuje wnioskodawca, pokwitowanie wpłaty za czynsz, zaświadczenie o wysokości zarobków, zaświadczenie o wysokości opłat czynszowych, fakturę za energię elektryczną. Zaświadczenie o zarobkach zostało sporządzone w sposób zgodny z art. 3 ustawy. Na podstawie złożonych dokumentów dokonano wyliczenia dochodu na członka rodziny, który wyniósł [REDAKTOWANE] zł. Zgodnie z art. 6 ust 1 ustawy do wyliczenia wysokości dodatku przyjęto współczynnik 12% dochodów gospodarstwa domowego. Na podstawie zebranego materiału wydano decyzję nr 7143-11/11/2008 z dnia 31.03.2008r. (Załącznik nr 55) przyznającą dodatek mieszkaniowy w kwocie [REDAKTOWANE] zł miesięcznie w okresie 1.04.2008-30.09.2008r.

Kwota dodatku została podzielona według ustalonego współczynnika 16% na kwotę należną zarządcy budynku, tj. [REDAKTOWANE] zł i kwotę należną wnioskodawcy tj. [REDAKTOWANE] zł.

10) Wniosek (Załącznik nr 56) o przyznanie dodatku mieszkaniowego z dnia 28.04.2008r. złożył p. [REDACTED]. Wniosek nie został opatrzony datą wpływu do urzędu. Wnioskodawca zajmuje lokal o pow. 70,95 m² zarządzany przez [REDACTED] są oddział gospodarowania nieruchomościami. Lokal zamieszkują [REDACTED] osoby. We wniosku nie umieszczono informacji dotyczących dochodów gospodarstwa domowego. Do wniosku dołączono deklarację o dochodach, zaświadczenie o zarobkach, decyzję ustalającą wysokość świadczeń rodzinnych, zaświadczenie Z PUP Lubliniec, fakturę za energię elektryczną. Na podstawie złożonych dokumentów dokonano wyliczenia dochodu na członka rodziny, który wyniósł [REDACTED] zł. Zgodnie z art. 6 ust 1 ustawy do wyliczenia wysokości dodatku przyjęto współczynnik 12% dochodów gospodarstwa domowego. Na podstawie zebranego materiału wydano decyzję nr 7143-16/16/2008 z dnia 30.04.2008r. (Załącznik nr 57) przyznającą dodatek mieszkaniowy w kwocie [REDACTED] zł miesięcznie w okresie 1.05.2008-31.10.2008r.

Kwota dodatku została podzielona według ustalonego współczynnika 49% na kwotę należną zarządcy budynku, tj. [REDACTED] zł i kwotę należną wnioskodawcy tj. [REDACTED] zł.

Na podstawie przedstawionego materiału dotyczącego dodatków mieszkaniowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- wnioski o przyznanie dodatku mieszkaniowego nie są opatrzone datą wpływu do urzędu,
- składający wnioski w wielu przypadkach nie wypełniali wszystkich pozycji dotyczących ilości zamieszkujących osób, wysokości dochodów gospodarstwa domowego i poniesionych wydatków mieszkaniowych, potwierdzenia zarządcy budynku, tytułu prawnego zajmowanego lokalu, potrzebne informacje wynikały (lub nie) z załączonych dokumentów,
- w kilku przypadkach zaświadczenie o zarobkach zostało sporządzone w sposób niezgodny z art. 3 ustawy,
- w jednym przypadku wystąpiła niezgodność deklarowanej powierzchni mieszkania z powierzchnią przyjętą w decyzji,
- w jednym przypadku decyzja została wydana na osobę nie będącą wnioskodawcą (współmałżonek).

Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono. Kontrolę odnotowano w książce kontroli.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Poinformowano kierownictwo jednostki kontrolowanej o prawie wniesienia zastrzeżeń lub wyjaśnień do ustaleń protokołu w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu. Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości były na bieżąco omawiane z zainteresowanymi pracownikami.

Powyższy protokół strony omówiły w dniu 8.12.2008r. w siedzibie jednostki.

Burmistrz Woźnik

Kontrolujący

Alojzy Cichowski

Sonia Moj-Rudzińska