

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Kowala za okres od 1.01.2013r. w powiązaniu z bilansem zamknięcia 2013r. i otwarcia 2014r.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Gminy Kowala, Kowala Stępcina 105, 26-624 Kowala Stępcina w okresie od 14.04.2014r. do 10.07.2014r. Protokół z kontroli podpisano w dniu 10.07.2014r.

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy do spraw kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

1/ Gł. inspektor Ewa Boruch nr legitymacji 352

2/ St. inspektor Grażyna Górka nr legitymacji 353

zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 54/2014 z dnia 3.04.2014r.

3/ St. inspektor Paweł Bukalski nr legitymacji 109 zgodnie z upoważnieniem Nr 75/2014 z dnia 12.05.2014r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zakresem określonym w programie, który jest jednocześnie spisem treści protokołu i stanowi załącznik nr 1 do protokołu z kontroli kompleksowej.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą funkcję Wójta Gminy pełnił Pan Sławomir Stanik wybrany na to stanowisko w wyborach, które odbyły się dnia 21 listopada 2010r. Ślubowanie złożył 2 grudnia 2010r.

Skarbnikiem Gminy jest Pani Barbara Tomala powołana na to stanowisko Uchwałą Rady Gminy Nr III/11/97 z dnia 25 kwietnia 1997r.

Sekretarzem Gminy jest Pan Wojciech Ćwierz.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

Gmina Kowala posiada Statut przyjęty Uchwałą Nr VII/35/2011 Rady Gminy Kowala z dnia 1 lipca 2011r. W Statucie określono między innymi organizację wewnętrzną oraz tryb pracy i zasady obrad rady gminy, zasady i tryb działania komisji rewizyjnej, zasady działania klubów radnych, tryb pracy wójta. Ponadto w Statucie określono zasady dostępu do informacji publicznych.

W Statucie określono jednostki organizacyjne:

1/ Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kowali

2/ Publiczne Przedszkole w Kowali

3/ Publiczna Szkoła Podstawowa w Kowali

4/ Publiczna Szkoła Podstawowa w Mazowszanach

5/ Publiczna Szkoła Podstawowa w Młodocinie Mniejszym

6/ Publiczna Szkoła Podstawowa w Bardzicach

7/ Publiczna Szkoła Podstawowa w Kończycach-Kolonii

8/ Publiczne Gimnazjum w Parznicach

107

Do samorządowych instytucji kultury zaliczono Gminną Bibliotekę Publiczną w Kowali. Na terenie gminy funkcjonuje Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kowali, gdzie organem stanowiącym jest gmina. Formy organizacyjno-prawne dla powyższych jednostek zostały określone przez radę gminy. Jednostkami organizacyjnymi nadzorowanymi przez gminę są SPZOZ i Gminna Biblioteka Publiczna.

Zarządzeniem Nr 81/2012 Wójta Gminy Kowala z dnia 28 sierpnia 2012r. wprowadzono Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Kowali.

W regulaminie określono organizację i zadania urzędu, zasady jego funkcjonowania, zakres kompetencji i działania wójta, skarbnika i sekretarza, zadania poszczególnych referatów i samodzielnych stanowisk pracy w urzędzie oraz schemat organizacyjny urzędu gminy.

Zarządzeniem Nr 87/2010 z dnia 30.12.2010r. Wójta Gminy w Kowali wprowadzono zasady polityki rachunkowości. Powyższym Zarządzeniem określone zostały zasady:

1/ Prowadzenie ksiąg rachunkowych

2/ Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego

3/ Sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:

- zakładowego planu kont i wykazu ksiąg pomocniczych,

- wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych

- opisu systemu przetwarzania danych – systemu informatycznego

4. Systemu służącego ochronie danych, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

5. Prowadzenia ewidencji projektów i programów współfinansowanych ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności.

W przyjętej polityce rachunkowości nie zostały określone zasady dotyczące wyłączenia wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi, a w szczególności wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze a także wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych między jednostkami. W przyjętym zakładowym planie kont nie wprowadzono konta pozabilansowego 976- „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” celem zapewnienia danych w zakresie niezbędnym do dokonywania wyłączeń a łącznym bilansie, łącznym rachunku zysków i strat oraz w łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostek.

Zarządzeniem Nr 64/2010 Wójta Gminy Kowala z dnia 3 listopada 2010r. wprowadzono do stosowania procedury kontroli zarządczej i regulaminu kontroli wewnętrznej w jednostkach organizacyjnych i w Urzędzie Gminy Kowala.

Zarządzeniem Nr 21/2013 Wójta Gminy Kowala z dnia 3 kwietnia 2013r. wprowadzono politykę zarządzania ryzykiem dla Urzędu Gminy w Kowali i jednostkach organizacyjnych Gminy Kowala.

Zarządzeniem Nr 22/2013 Wójta Gminy Kowala z dnia 3 kwietnia 2013r. ustalone zostały procedury zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Kowali. Na 2013r. opracowany został plan kontroli wewnętrznej Urzędu Gminy w Kowali oraz jednostek organizacyjnych podlegających Gminie w 2013r. Plan kontroli obejmował n/w jednostki:

1/ Przedszkole Publiczne w Kowali – działalność statutowa jednostki, zarządzanie finansami, dyscyplina pracy.

2/ Urząd Gminy w Kowali – terminowość złożenia oświadczeń majątkowych,



3/ Publiczna Szkoła Podstawowa w Młodocinie Mniejszym – działalność statutowa jednostki, zarządzanie finansami, dyscyplina pracy,

4/ Urząd Gminy w Kowali – obieg dokumentów, przestrzeganie instrukcji kancelaryjnej,

5/ Urząd Gminy w Kowali – Kasa Zapomogowo – Pożyczkowa.

Z opracowanego planu kontroli, kontrole zostały przeprowadzone w Przedszkolu Publicznym w Kowali oraz Urzędzie Gminy w Kowali w zakresie terminowości złożenia oświadczeń majątkowych. Brak jest natomiast wykonania kontroli z obowiązującego planu kontroli w Publicznej Szkole Podstawowej w Młodocinie Mniejszym oraz Urzędzie Gminy w Kowali w zakresie obiegu dokumentów, przestrzegania instrukcji kancelaryjnej oraz Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

Gmina Kowala położona jest w Powiecie Radomskim w Województwie Mazowieckim i obejmuje obszar 74,71km². Gmina składa się z 18 jednostek pomocniczych zwanych sołectwami, tj. Augustów, Bardzice, Dąbrówka Zabłotnia, Grabina, Huta Mazowskańska, Kończyce-Kolonia, Kotarwice, Kowala, Ludwinów, Maliszów, Mazowszany, Młodocin Mniejszy, Parznice, Romanów, Rożki, Ruda Mała i Trablice.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Skarbnik Gminy Pani Barbara Tomala.

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

Podstawą gospodarowania środkami pieniężnymi w Urzędzie Gminy Kowala jest umowa nr 204785/2011 o prowadzenie przez Bank Spółdzielczy w Radomiu rachunków rozliczeniowych. Umowa została zawarta w dniu 22.06.2011r. pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Radomiu a Gminą Kowala na czas oznaczony do 21.06.2016r. W ramach zawartej umowy Gmina realizuje zadania w ramach n/w rachunków bankowych:

- rachunek bieżący budżetu,
- rachunki lokat terminowych,
- rachunek ZFŚS,
- rachunek depozytowy,
- rachunek Przedszkola ZFŚS,
- rachunek – Projekt realizowany ze środków UE,
- rachunek – Projekt realizowany ze środków UE.

Urząd Gminy posiada wspólny rachunek bankowy dla budżetu i urzędu. Poprzez rachunek bieżący realizowane są płatności. W ramach budżetu płatności ewidencjonowane są na koncie 133 – „Rachunek budżetu”.

Analityka rachunku budżetu (konto 133) prowadzona jest na podstawie zapisów dotyczących wyciągów bankowych dla dochodów i wydatków. Posegregowanie dochodów i wydatków wynika z dekretacji dowodów księgowych sporządzanych dla dochodów i wydatków, które dotyczą zapisów prowadzonych przez bank. Wyciągi bankowe na koniec miesiąca:

Październik 2013r. gdzie obroty po stronie Wn wyniosły 2.827.977,87zł. natomiast po stronie Ma 3.079.900,60zł. i dotyczyły wyciągów bankowych od nr 190 do nr 212.

W zapisach księgowych wyciągów bankowych prowadzonych na koncie 133 w miesiącu październiku stwierdzono, że zapisów dokonywano zgodnie z wyciągiem bankowym. Obroty konta 133 w w/w miesiącu kształtowały się następująco:

- wyciąg bankowy nr 190 Wn 4.785,28zł. Ma 527.209,11zł. zgodne z zapisami konta 133,



- wyciąg bankowy nr 191 Wn 57.517,61zł. Ma 8.251,34zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 192 Wn 47.942,20zł. Ma 86.179,19zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 193 Wn 74.177,74zł. Ma 8.751,27zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 194 Wn 113.441,41zł. Ma 182.135,20zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 195 Wn 396.662,31zł. Ma 93.624,16zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 196 Wn 23.101,76zł. Ma 40.288,48zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 197 Wn 74.812,47zł. Ma 40.083,03zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 198 Wn 6.024,36zł. Ma 0,00zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 199 Wn 450.619,78zł. Ma 144.096,23zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 200 Wn 92.513,55zł. Ma 30.208,91zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 201 Wn 70.414,64zł. Ma 3.341,29zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 202 Wn 42.534,22zł. Ma 135.495,96zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 203 Wn 73.180,10zł. Ma 45.890,03zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 204 Wn 101.790,56zł. Ma 78.253,48zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 205 Wn 54.590,96zł. Ma 0,00zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 206 Wn 776.203,22zł. Ma 87.560,94zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 207 Wn 55.632,92zł. Ma 0,00zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 208 Wn 99.176,07zł. Ma 1.027.087,18zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 209 Wn 36.048,63zł. Ma 127.578,30zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 210 Wn 53.533,25zł. Ma 150.034,05zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 211 Wn 36.955,69zł. Ma 114.925,72zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 212 Wn 26.742,29zł. Ma 33.525,18zł. zgodne z zapisami konta 133.
- W ramach konta 133 prowadzone były również zapisy dotyczące rachunku oznaczonego 133-b-01:

- wyciąg bankowy nr 44 Wn 33.860,90zł. Ma 0,00zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 45 Wn 0,00zł. Ma 33.860,90zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 46 Wn 9.137,87zł. Ma 7.541,55zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 47 Wn 0,00zł. Ma 1.406,32zł. zgodne z zapisami konta 133.
- W ramach konta 133 prowadzone były również zapisy dotyczące rachunku oznaczonego 133-b-04:

- wyciąg bankowy nr 22 Wn 11.779,34zł. Ma 0,00zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 23 Wn 0,00zł. Ma 11.779,34zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 24 Wn 4.798,74zł. Ma 0,00zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 25 Wn 0,00zł. Ma 51.478,71zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 26 Wn 0,00zł. Ma 823,40zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 27 Wn 0,00zł. Ma 1.519,17zł. zgodne z zapisami konta 133.
- W ramach konta 133 prowadzone były również zapisy dotyczące rachunku oznaczonego 133-b-05:

- wyciąg bankowy nr 5 Wn 0,00zł. Ma 4.465,18zł. zgodne z zapisami konta 133,
- wyciąg bankowy nr 6 Wn 0,00zł. Ma 2.506,98zł. zgodne z zapisami konta 133.

Listopad 2013r. gdzie obroty po stronie Wn wyniosły 2.741.890,22zł. natomiast po stronie Ma 3.511.008,68zł. i dotyczyły wyciągów bankowych od nr 213 do nr 231.

W zapisach księgowych wyciągów bankowych prowadzonych na koncie 133 w miesiącu listopadzie stwierdzono, że zapisów dokonywano zgodnie z wyciągiem bankowym. Obroty konta 133 w w/w miesiącu kształtowały się następująco:

- wyciąg bankowy nr 213 Wn 88.729,24zł. Ma 32.364,85zł. zgodne z zapisami konta 133,
- wyciąg bankowy nr 214 Wn 72.349,04zł. Ma 0,00zł. zgodne z zapisami konta 133,
- wyciąg bankowy nr 215 Wn 503.361,91zł. Ma 836.947,19zł. zgodne z zapisami konta 133,
- wyciąg bankowy nr 216 Wn 66.336,53zł. Ma 118.482,97zł. zgodne z zapisami konta 133,

Wn Góra DM

Tej

9

- wyciąg bankowy nr 217 Wn 25.961,80zł. Ma 60.147,08zł. zgodne z zapisami konta 133,
- wyciąg bankowy nr 218 Wn 51.740,35zł. Ma 41.693,96zł. zgodne z zapisami konta 133,
- wyciąg bankowy nr 219 Wn 87.868,40zł. Ma 45.552,69zł. zgodne z zapisami konta 133,
- wyciąg bankowy nr 220 Wn 460.163,73zł. Ma 538.364,18zł. zgodne z zapisami konta 133,
- wyciąg bankowy nr 221 Wn 170.322,87zł. Ma 20.795,64zł. zgodne z zapisami konta 133,
- wyciąg bankowy nr 222 Wn 194.661,90zł. Ma 55.827,00zł. zgodne z zapisami konta 133,
- wyciąg bankowy nr 223 Wn 39.587,45zł. Ma 146.491,43zł. zgodne z zapisami konta 133,
- wyciąg bankowy nr 224 Wn 21.083,77zł. Ma 18.471,40zł. zgodne z zapisami konta 133,
- wyciąg bankowy nr 225 Wn 800.066,42zł. Ma 13.766,23zł. zgodne z zapisami konta 133,
- wyciąg bankowy nr 226 Wn 23.233,70zł. Ma 34.601,61zł. zgodne z zapisami konta 133,
- wyciąg bankowy nr 227 Wn 13.479,33zł. Ma 171.406,23zł. zgodne z zapisami konta 133,
- wyciąg bankowy nr 228 Wn 18.932,42zł. Ma 976.865,78zł. zgodne z zapisami konta 133,
- wyciąg bankowy nr 229 Wn 16.958,39zł. Ma 16.307,44zł. zgodne z zapisami konta 133,
- wyciąg bankowy nr 230 Wn 14.949,89zł. Ma 136.317,26zł. zgodne z zapisami konta 133,
- wyciąg bankowy nr 231 Wn 58.682,72zł. Ma 111.532,26zł. zgodne z zapisami konta 133.
W ramach konta 133 prowadzone były również zapisy dotyczące rachunku oznaczonego 133-b-01:

- wyciąg bankowy nr 48 Wn 0,00zł. Ma 190,00zł. zgodne z zapisami konta 133,
- wyciąg bankowy nr 49 Wn 4.376,53zł. Ma 2.880,17zł. zgodne z zapisami konta 133,
- wyciąg bankowy nr 50 Wn 4.680,00zł. Ma 4.680,00zł. zgodne z zapisami konta 133,
- wyciąg bankowy nr 51 Wn 0,00zł. Ma 1.304,36zł. zgodne z zapisami konta 133.
W ramach konta 133 prowadzone były również zapisy dotyczące rachunku oznaczonego 133-b-04:

- wyciąg bankowy nr 28 Wn 0,00zł. Ma 106,00zł. zgodne z zapisami konta 133,
- wyciąg bankowy nr 29 Wn 0,00zł. Ma 1.469,97zł. zgodne z zapisami konta 133,
- wyciąg bankowy nr 30 Wn 0,00zł. Ma 1.710,00zł. zgodne z zapisami konta 133,
- wyciąg bankowy nr 31 Wn 0,00zł. Ma 823,40zł. zgodne z zapisami konta 133.
W ramach konta 133 prowadzone były również zapisy dotyczące rachunku oznaczonego 133-b-05:

- wyciąg bankowy nr 7 Wn 0,00zł. Ma 24.003,38zł. zgodne z zapisami konta 133,
- wyciąg bankowy nr 8 Wn 0,00zł. Ma 4.465,17zł. zgodne z zapisami konta 133,
- wyciąg bankowy nr 9 Wn 0,00zł. Ma 2.507,00zł. zgodne z zapisami konta 133,
- wyciąg bankowy nr 10 Wn 0,00zł. Ma 41.210,00zł. zgodne z zapisami konta 133.
W ramach konta 133 prowadzone były również zapisy dotyczące rachunku oznaczonego 133-b-06:

- wyciąg bankowy nr 2 Wn 0,00zł. Ma 39.360,20zł. zgodne z zapisami konta 133.
W ramach konta 133 prowadzone były również zapisy dotyczące rachunku oznaczonego 133-b-07:
- wyciąg bankowy nr 1 Wn 4.363,83zł. Ma 4.363,83zł. zgodne z zapisami konta 133.

Grudzień 2013r. gdzie obroty po stronie Wn wyniosły 3.489.066,71zł. natomiast po stronie Ma 3.496.262,32zł. i dotyczyły wyciągów bankowych od nr 232 do nr 251.

W zapisach księgowych wyciągów bankowych prowadzonych na koncie 133 w miesiącu grudniu stwierdzono, że zapisów dokonywano zgodnie z wyciągiem bankowym. Obroty konta 133 w w/w miesiącu kształtowały się następująco:

- wyciąg bankowy nr 232 Wn 73.622,01zł. Ma 36.481,52zł. zgodne z zapisami konta 133,
- wyciąg bankowy nr 233 Wn 115.488,41zł. Ma 50.770,76zł. zgodne z zapisami konta 133,
- wyciąg bankowy nr 234 Wn 95.167,11zł. Ma 125.510,50zł. zgodne z zapisami konta 133,
- wyciąg bankowy nr 235 Wn 112.060,22zł. Ma 68.307,76zł. zgodne z zapisami konta 133,
- wyciąg bankowy nr 236 Wn 602.690,54zł. Ma 198.768,76zł. zgodne z zapisami konta 133,

Wł. Górski Buj

- wyciąg bankowy nr 237 Wn 18.765,43zł. Ma 223.224,01zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 238 Wn 119.403,72zł. Ma 57.416,54zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 239 Wn 19.931,98zł. Ma 97.723,84zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 240 Wn 462.071,75zł. Ma 344.893,52zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 241 Wn 33.351,06zł. Ma 7.780,63zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 242 Wn 70.271,22zł. Ma 92.788,47zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 243 Wn 19.899,69zł. Ma 5.977,28zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 244 Wn 344.867,27zł. Ma 9.524,16zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 245 Wn 30.736,71zł. Ma 100.082,30zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 246 Wn 809.952,37zł. Ma 908.556,71zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 247 Wn 25.789,17zł. Ma 412.987,58zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 248 Wn 2.996,26zł. Ma 184.428,32zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 249 Wn 14.957,93zł. Ma 40,00zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 250 Wn 212.918,34zł. Ma 148.364,56zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 251 Wn 127.702,69zł. Ma 112.780,45zł. zgodne z zapisami konta 133.
- W ramach konta 133 prowadzone były również zapisy dotyczące rachunku oznaczonego 133-b-01:

- wyciąg bankowy nr 52 Wn 75.821,44zł. Ma 0,00zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 53 Wn 0,00zł. Ma 76.013,44zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 54 Wn 6.222,99zł. Ma 3.805,80zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 55 Wn 4.680,00zł. Ma 4.680,00zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 56 Wn 0,00zł. Ma 2.417,19zł. zgodne z zapisami konta 133.
- W ramach konta 133 prowadzone były również zapisy dotyczące rachunku oznaczonego 133-b-04:

- wyciąg bankowy nr 32 Wn 0,00zł. Ma 106,00zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 33 Wn 0,00zł. Ma 8.610,00zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 34 Wn 0,00zł. Ma 7.372,87zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 35 Wn 71.547,24zł. Ma 90.791,62zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 36 Wn 8.109,25zł. Ma 13.145,67zł. zgodne z wyciągami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 37 Wn 2.248,42zł. Ma 2.248,42zł. zgodne z wyciągami konta 133.
- W ramach konta 133 prowadzone były również zapisy dotyczące rachunku oznaczonego 133-b-05:

- wyciąg bankowy nr 11 Wn 0,00zł. Ma 6.930,00zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 12 Wn 0,00zł. Ma 408,00zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 13 Wn 0,00zł. Ma 4.511,20zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 14 Wn 0,00zł. Ma 30.952,00zł. zgodne z zapisami konta 133,
 - wyciąg bankowy nr 15 Wn 0,00zł. Ma 2.868,95zł. zgodne z zapisami konta 133.
- W ramach konta 133 prowadzone były również zapisy dotyczące rachunku oznaczonego 133-b-06:

- wyciąg bankowy nr 3 Wn 0,00zł. Ma 47.200,00zł. zgodne z zapisami konta 133,
- W ramach konta 133 prowadzone były również zapisy dotyczące rachunku oznaczonego 133-b-07:

- wyciąg bankowy nr 2 Wn 7.793,49zł. Ma 4.541,96zł. zgodne z zapisami konta 133,
- wyciąg bankowy nr 3 Wn 0,00zł. Ma 3.251,53zł. zgodne z zapisami konta 133.

Skontrolowano stan rachunków bankowych wg stanu na dzień 31.12.2013r.

Ustalono, że stan rachunków bankowych na koniec kontrolowanego roku był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej i wynosił:

- rachunek budżetu 2.532.460,23zł.
- rachunek lokat terminowych 62.056,82zł.

[Handwritten signatures]

[Handwritten marks]

- rachunek ZFŚS 877,20zł.
- rachunek depozytowy 113.954,08zł.
- rachunek ZFŚS (Przedszkola) 32.693,91zł.
- rachunek – Projekt realizowany ze środków UE 17.431,36zł.
- rachunek – Projekt realizowany ze środków UE 16.173,80zł.

W Urzędzie Gminy Kowala funkcjonuje kasa w oparciu o obowiązującą instrukcję kasową. Decyzją Wójta Gminy została określona wysokość pogotowia kasowego do kwoty 6.000,00zł. W instrukcji kasowej zostały określone obowiązki kasjera, dokumentacja obrotu gotówkowego oraz szczegółowe zasady obiegu dokumentów źródłowych, na podstawie których dokonywane są wypłaty.

Kontrolę ewidencji środków pieniężnych przeprowadzono w oparciu o obroty konta 101- „Kasa” za IV kwartał 2013r. Z przedłożonych wydruków powyższego konta wynika, że zapisy prowadzone są na podstawie dowodów źródłowych stanowiących podstawę sporządzenia raportów kasowych. Raporty kasowe sporządzane są odrębnie dla dochodów i wydatków. Wszystkie podatki wpłacane są przez podatników bezpośrednio do Banku, z którym Gmina zawarła umowę. Raporty kasowe sporządzane są dla wydatków budżetowych oraz odrębnie dla dochodów budżetowych. W zapisach księgowych prowadzonych na koncie 101 przyjęto treść zdarzeń gospodarczych jakie mają zastosowanie dla danego dnia. Raporty kasowe będące sumą udokumentowanych dowodów przychodu i rozchodu gotówki z kasy znajdują potwierdzenie w zapisach konta 101, mimo że zawierają kolejną numerację dowodu źródłowego. Operacje kasowe dokonywane są na podstawie dowodów przychodowych, tj. dowód wpłaty KP. Wszystkie obroty kasowe ujmowane są w raportach kasowych na bieżąco.

W kasie znajdują się też druki ścisłego zarachowania, które są odpowiednio zabezpieczone i ewidencjonowane w księgach druków ścisłego zarachowania.

Gotówka z banku podejmowana była do wysokości faktur i innych dowodów kasowych złożonych do kasy Urzędu. Urząd Gminy nie posiadał wyodrębnionego rachunku bankowego. Wszystkie dochody i wydatki realizowane były za pośrednictwem rachunku bieżącego budżetu gminy, oznaczonego zgodnie z planem kont jako konto 133.

Wypłaty gotówki dokonuje się na podstawie źródłowych dowodów kasowych uzasadniających wypłatę, np. faktur, listy płac, dowodów wypłaty KW.

Dokumenty dotyczące wypłat gotówki z kasy są zatwierdzane przez Wójta lub osobę przez niego upoważnioną oraz przez Skarbnika Gminy. Osoby otrzymujące należne im kwoty wynikające z faktur, rachunków, list płac itp. kwitowały pobraną gotówkę składając swój podpis wraz z datą odbioru gotówki. Jednakże nie wszystkie dowody wypłat zawierają datę odbioru.

Przyjęcie gotówki z banku do kasy udokumentowane jest dowodem wewnętrznym KP „Kasa przyjmie”.

Dowody księgowe źródłowe, dotyczące dokonanej operacji gospodarczej na ogół zawierają stwierdzenia o zakwalifikowaniu dowodu księgowego do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca księgowania oraz sposobu jego ujęcia w księgach rachunkowych.

W toku dalszej kontroli sprawdzono zgodność obrotów kasowych z saldem konta 101 – analityka do raportów kasowych planu kont jednostki za IV kwartał 2013r.

Z kontrolowanych raportów kasowych wynika, że sporządzane są dwa rodzaje raportów kasowych odrębnie dla wydatków oraz pobieranych dochodów.

Z wydatków sporządzono raporty kasowe o numerach:

Październik 2013r.

- 37/2013 za okres od 1.10 do 8.10.2013r. i łącznych obrotach 10.100,00zł.



- 38/2013 za okres od 9.10 do 16.10.2013r. i łącznych obrotach 55.884,44zł.
- 39/2013 za okres od 17 do 18.10.2013r. i łącznych obrotach 9.430,57zł.
- 40/2013 za okres od 19.10 do 28.10.2013r. i łącznych obrotach 20.487,20zł.
- 41/2013 za okres od 29.10 do 31.10.2013r. i łącznych obrotach 81.392,86zł.

Listopad 2013r.

- 42/2013 za okres od 4.11 do 13.11.2013r. i łącznych obrotach 18.043,92zł.
- 43/2013 za okres od 14.11 do 20.11.2013r. i łącznych obrotach 8.456,52zł.
- 44/2013 za okres od 21.11 do 25.11.2013r. i łącznych obrotach 15.298,54zł.
- 45/2013 za okres od 26.11 do 29.11.2013r. i łącznych obrotach 15.973,99zł.

Grudzień 2013r.

- 46/2013 za okres od 2.12. do 6.12.2013r. i łącznych obrotach 6.143,75zł.
- 47/2013 za okres od 9.12 do 18.2013r. i łącznych obrotach 106.661,23zł.
- 48/2013 za okres od 19.12 do 23.12.2013r. i łącznych obrotach 14.427,53zł.
- 49/2013 za okres od 30.12 do 31.12.2013r. i łącznych obrotach 13.617,35zł.

Z dochodów sporządzono raporty kasowe o numerach:

Październik 2013r.

- 84/2013 za okres od 1.10 do 2.10.2013r. i łącznych obrotach 4.467,10zł.
- 85/2013 za okres od 3.10 do 7.10.2013r. i łącznych obrotach 12.772,83zł.
- 86/2013 za okres od 8.10 do 9.10.2013r. i łącznych obrotach 9.192,73zł.
- 87/2013 za okres od 10.10 do 11.10.2013r. i łącznych obrotach 5.811,98zł.
- 88/2013 za okres od 14.10 do 14.10.2013r. i łącznych obrotach 4.225,20zł.
- 89/2013 za okres od 15.10 do 15.10.2013r. i łącznych obrotach 3.781,92zł.
- 90/2013 za okres od 16.10 do 18.10.2013r. i łącznych obrotach 7.096,73zł.
- 91/2013 za okres od 21.10 do 21.10.2013r. i łącznych obrotach 6.206,92zł.
- 92/2013 za okres od 22.10 do 22.10.2013r. i łącznych obrotach 8.873,43zł.
- 93/2013 za okres od 23.10 do 23.10.2013r. i łącznych obrotach 4.681,70zł.
- 94/2013 za okres od 24.10 do 24.10.2013r. i łącznych obrotach 5.569,83zł.
- 95/2013 za okres od 25.10 do 25.10.2013r. i łącznych obrotach 3.916,49zł.
- 96/2013 za okres od 28.10 do 28.10.2013r. i łącznych obrotach 5.675,24zł.
- 97/2013 za okres od 29.10 do 29.10.2013r. i łącznych obrotach 8.062,83zł.
- 98/2013 za okres od 30.10 do 30.10.2013r. i łącznych obrotach 11.114,44zł.
- 99/2013 za okres od 31.10 do 31.10.2013r. i łącznych obrotach 3.914,81zł.

Listopad 2013r.

- 100/2013 za okres od 4.11 do 4.11.2013r. i łącznych obrotach 7.058,39zł.
- 101/2013 za okres od 5.11 do 5.11.2013r. i łącznych obrotach 7.109,65zł.
- 102/2013 za okres od 6.11 do 6.11.2013r. i łącznych obrotach 4.365,55zł.
- 103/2013 za okres od 7.11 do 7.11.2013r. i łącznych obrotach 4.491,81zł.
- 104/2013 za okres od 8.11 do 8.11.2013r. i łącznych obrotach 4.616,93zł.
- 105/2013 za okres od 12.11 do 12.11.2013r. i łącznych obrotach 7.478,03zł.
- 106/2013 za okres od 13.11 do 13.11.2013r. i łącznych obrotach 5.359,59zł.
- 107/2013 za okres od 14.11 do 14.11.2013r. i łącznych obrotach 8.752,88zł.
- 108/2013 za okres od 15.11 do 15.11.2013r. i łącznych obrotach 6.025,90zł.
- 109/2013 za okres od 18.11 do 18.11.2013r. i łącznych obrotach 4.461,46zł.
- 110/2013 za okres od 19.11 do 19.11.2013r. i łącznych obrotach 3.375,67zł.
- 110A/2013 za okres od 20.11 do 20.11.2013r. i łącznych obrotach 3.507,63zł.
- 111/2013 za okres od 21.11 do 21.11.2013r. i łącznych obrotach 3.483,32zł.
- 112/2013 za okres od 22.11 do 22.11.2013r. i łącznych obrotach 2.384,58zł.
- 113/2013 za okres od 25.11 do 25.11.2013r. i łącznych obrotach 4.235,75zł.
- 114/2013 za okres od 26.11 do 26.11.2013r. i łącznych obrotach 6.143,77zł.

Wł. Górn. B.M.

- 115/2013 za okres od 27.11 do 27.11.2013r. i łącznych obrotach 3.316,46zł.
- 116/2013 za okres od 28.11 do 28.11.2013r. i łącznych obrotach 4.343,37zł.
- 117/2013 za okres od 29.11 do 29.11.2013r. i łącznych obrotach 7.618,26zł.

Grudzień 2013r.

- 118/2013 za okres od 2.12 do 2.12.2013r. i łącznych obrotach 2.635,15zł.
- 119/2013 za okres od 3.12 do 3.12.2013r. i łącznych obrotach 4.349,22zł.
- 120/2013 za okres od 4.12 do 4.12.2013r. i łącznych obrotach 3.466,19zł.
- 121/2013 za okres od 5.12 do 5.12.2013r. i łącznych obrotach 1.060,70zł.
- 122/2013 za okres od 6.12 do 6.12.2013r. i łącznych obrotach 6.187,50zł.
- 123/2013 za okres od 9.12 do 9.12.2013r. i łącznych obrotach 6.128,99zł.
- 124/2013 za okres od 10.12 do 10.12.2013r. i łącznych obrotach 5.583,69zł.
- 125/2013 za okres od 11.12 do 11.12.2013r. i łącznych obrotach 5.284,58zł.
- 126/2013 za okres od 12.12 do 12.12.2013r. i łącznych obrotach 5.041,98zł.
- 127/2013 za okres od 13.12 do 13.12.2013r. i łącznych obrotach 4.105,82zł.
- 128/2013 za okres od 16.12 do 16.12.2013r. i łącznych obrotach 5.549,14zł.
- 129/2013 za okres od 17.12 do 17.12.2013r. i łącznych obrotach 6.443,18zł.
- 130/2013 za okres od 18.12 do 18.12.2013r. i łącznych obrotach 4.070,18zł.
- 131/2013 za okres od 19.12 do 19.12.2013r. i łącznych obrotach 2.539,18zł.
- 132/2013 za okres od 20.12 do 20.12.2013r. i łącznych obrotach 7.843,92zł.
- 133/2013 za okres od 23.12 do 23.12.2013r. i łącznych obrotach 5.404,21zł.
- 134/2013 za okres od 30.12 do 30.12.2013r. i łącznych obrotach 10.879,15zł.
- 135/2013 za okres od 31.12 do 31.12.2013r. i łącznych obrotach 5.165,74zł.

Raporty kasowe sporządzane są ręcznie. Zarówno raporty kasowe z dochodów jak i wydatków nie zawierają informacji dotyczącej księgowania, tj. dziennika rejestrowego, strony, pozycji oraz podpisu osoby wprowadzającej dane do urzędzeń księgowych.

Wartości pieniężne są zabezpieczone podczas transportu i przechowywane w sposób zgodny z rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14 października 1998 roku w sprawie szczegółowych zasad i wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. Nr 129, poz. 858).

W dniu 2.07.2014r. przeprowadzono kontrolę kasy w Urzędzie Gminy Kowala. Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik nr 2 do niniejszego protokołu. W wyniku kontroli kasy nie stwierdzono różnic pomiędzy rzeczywistym stanem gotówki w kasie a stanem wynikającym z prowadzonych raportów kasowych. W aktach osobowych kasjera, znajduje się deklaracja o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie oraz zapytanie o karalność. Dokumenty dotyczące wypłat gotówki z kasy są zatwierdzane przez Wójta lub osobę przez niego upoważnioną oraz przez Skarbnika Gminy.

Przyjęcie gotówki z banku do kasy udokumentowane jest dowodem wewnętrznym KP „Kasa przyjmie”.

Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzi kasjer. Na dzień kontroli kasy stan druków ścisłego zarachowania był zgodny ze stanem faktycznym. Należy przy tym zaznaczyć, że w przyjętej polityce rachunkowości zostały opracowane zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania, które zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 1/2011 Wójta Gminy Kowala z dnia 3.01.2011r. (załącznik nr 3).

Ewidencja obejmuje:

- kwitariusze przychodowe PUK-103 – 13 bloczków,
- dowód wpłaty KW 25 bloczków,
- dowody wpłaty KP – 24 bloczki,
- arkusze spisu z natury 14 sztuk,

[Handwritten signature]

- czeki gotówkowe ZFŚS dla UG 4 szt.
- czeki gotówkowe dla ZFŚS Przedszkola 4 szt.,
- czeki gotówkowe r-ku bieżącego 12 szt.,
- gwarancje ubezpieczeniowe 9 szt.
- książeczka oszczędnościowa KZP 1 szt.
- lokaty bankowe z tytułu prowadzonych inwestycji 11 szt.

W wyniku kontroli druków ścisłego zarachowania nie stwierdzono różnic pomiędzy rzeczywistym stanem tych druków, a stanem wynikającym z prowadzonej ewidencji w księdze druków ścisłego zarachowania.

W dniu kontroli kasy stan druków ścisłego zarachowania zaewidencjonowany w książkach był zgodny ze stanem faktycznym.

W kasie urzędu przechowywane są również gwarancje z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów i wpłaty wadium. Stan gwarancji na 30.12.2013r. wynosił 9szt. począwszy od 2014 roku.

Pogotowie kasowe dla kontrolowanej jednostki ustalone przez Wójta Gminy w wysokości 6.000,00zł. Kasjer jest zaznajomiony z obowiązującymi przepisami gospodarki kasowej.

W ramach budżetu i urzędu gminy prowadzona jest ewidencja rozrachunków. W budżecie gminy rozrachunki prowadzone są na kontach zespołu „2”, których salda na dzień 31.12.2013r. wynosiły:

- 1/ 224-„Rozrachunki budżetu” należności wyniosły 118.308,94zł.
 - 2/ 240-„Pozostałe rozrachunki” zobowiązania wyniosły 34.032,25zł.
- Należności wykazane na koncie 224 w wysokości 118.308,94zł. dotyczyły:
- Ministerstwa Finansów 116.739,00zł.
 - Lubelskiego Urzędu Skarbowego 233,42zł.
 - Drugiego Urzędu Skarbowego 1.260,00zł.
 - I Mazowieckiego Urzędu Skarbowego 76,52zł.

Zobowiązania wykazane na koncie 240 w wysokości 34.032,25zł. dotyczyły:

- Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego (dotacja) 34.012,95zł.
- Krajowego Biura Wyborczego 19,30zł.

Na powyższym koncie ewidencjonowano dotacje otrzymane oraz ich rozliczenie. Pozostające saldo na dzień 31.12.2013r. dotyczyło zwrotu niewykorzystanych dotacji.

W urzędzie gminy rozrachunki prowadzone są na n/w kontach, których salda na dzień 31.12.2013r. wyniosły:

- 1/ 201-„Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” zobowiązania wyniosły 63.436,80zł.
 - 2/ 221-„Należności z tytułu dochodów budżetowych”, gdzie zaległości wyniosły 774.310,53zł. natomiast nadpłaty 28.869,41zł.
 - 3/ 229-„Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne 41.623,76zł.
 - 4/ 231-„Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” 219.142,74zł.
 - 5/ 234-„Pozostałe rozrachunki z pracownikami” należności stanowiły kwotę 125.102,17zł.
 - 6/ 240-„Pozostałe rozrachunki” zobowiązania wyniosły 176.010,90zł.
- Zobowiązania wykazane na koncie 201 w wysokości 63.436,80zł. dotyczyły zakupu usług, które zostały uregulowane w roku następnym a zaliczone w koszty roku 2013 i dotyczyły:
- Zakładu Energetycznego 25.987,74zł.
 - Systemu Bezpieczeństwa i Teleinformacji 405,90zł.
 - PPUH INTERBUD 993,49zł.
 - PPUP Poczta Polska 2.953,55zł.
 - Polkomtel S.A. 1.390,35zł.

W. Górski (Bum)

- EUROSTAR 147,60zł.
- Netia 364,19zł.
- PPKS Radom 11.456,47zł.
- BUD ŚCIEK 2.358,19zł.
- Urząd Miejski Radom 37,00zł.
- PPUH RADKOM 13.342,32zł.
- Usługi Transportowe 4.000,00zł.

Zobowiązania wykazane na koncie 240 w wysokości 176.010,90zł. dotyczyły środków pieniężnych znajdujących się na wyodrębnionych rachunkach bankowych, do których dopisywane są odsetki z tytułu zdeponowania powyższych środków na lokatach terminowych. Powyższe środki dotyczą wpłat z tytułu prowadzonych inwestycji.

Przedstawione powyżej dane wynikają z ewidencji syntetycznej urzędu gminy sporządzonej w formie zestawienia obrotów i sald. Jednakże z zestawienia wynika, że konto 290-„Odpisy aktualizujące należności” nie występuje, mimo iż zdarzenia gospodarcze miały miejsce w powyższym zakresie.

W 2013r. stwierdzono, że były udzielane zaliczki pracownikom Urzędu Gminy w łącznej wysokości 78.441,70zł. Zaliczek udzielono czterem pracownikom na zakup towarów i usług. Zaliczobiorcy o numerze konta 234-j-21 udzielono 4 zaliczek w okresie od 21.02.2013r. do 20.05.2013r. na łączną kwotę 12.460,00zł. Zaliczek udzielano na podstawie wniosku o zaliczkę, natomiast rozliczenie miało miejsce na odpowiednim druku z wyszczególnieniem rachunków i faktur oraz kwoty wykorzystanej. W przypadku niewykorzystania zaliczki w pełnej wysokości zwrot nastąpił w dniu jej rozliczenia. Analogiczna sytuacja miała miejsce w przypadku indywidualnych kart oznaczonych numerami: 234-j-23, 234-j – 26, 234-j-27.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

Kontrolę w zakresie stanu i kompletności urządzeń księgowych przeprowadzono dla jednostki urzędu gminy oraz budżetu gminy. Na dzień 31.12.2013r. zamknięto księgi rachunkowe zarówno dla budżetu jak i jednostki urzędu gminy. Na podstawie zestawienia obrotów i sald sporządzono sprawozdania roczne.

Do kont syntetycznych prowadzona jest ewidencja analityczna w formie wydruków komputerowych. Wydruk posiada obroty finansowe danej operacji gospodarczej podsumowującej zapisy księgowe prowadzone na danym koncie. Tego typu zapis pozwala na porównanie ewidencji kont syntetycznych z analitycznymi. Z ewidencji sporządzonej w formie zestawienia obrotów i sald wynika, że prowadzone są konta zarówno syntetycznie jak i analitycznie. Dla jednostki urzędu gminy, do konta 130 jest prowadzona ewidencja wg obowiązującej klasyfikacji, na podstawie której sporządzane są sprawozdania budżetowe zarówno dla dochodów jak i wydatków. Do kont rozrachunkowych stosowana jest ewidencja analityczna wobec poszczególnych kontrahentów oraz tytułów.

W budżecie gminy również prowadzona jest ewidencja analityczna do kont rozrachunkowych. Ewidencja analityczna została zastosowana w budżecie gminy dla osiągniętych dochodów oraz realizowanych wydatków, wg obowiązującej klasyfikacji.

Ewidencja księgowa prowadzona jest w sposób ciągły, zapisy księgowe zachowują zasadę ciągłości bilansowej w ten sposób, że uzyskane salda na dzień 31.12.2012r. wprowadzono do urządzeń księgowych w takiej samej wysokości na dzień 1.01.2013r. Ciągłość sald zachowano również dla zapisów księgowych na dzień 31.12.2013r. oraz 1.01.2014r.

Dla majątku gminy prowadzona jest ewidencja analityczna wg poszczególnych grup Klasyfikacji Środków Trwałych. Stosowany sposób ewidencji księgowej syntetycznej pozwala na skuteczny sposób sporządzania obowiązujących sprawozdań.

Wł. Górk *Bmm*

Ewidencja księgową prowadzona jest komputerowo odrębnie dla budżetu i jednostki urzędu gminy. Na koniec każdego miesiąca sporządzana jest ewidencja syntetyczna w formie zestawienia obrotów i sald.

W księdze rachunkowej budżetu gminy na dzień 31.12.2013r. wystąpiły salda kont: po stronie należności:

- rachunku bieżącego budżetu,
- inne rachunki bankowe,
- rozrachunki budżetu,
- niedobór budżetu.

po stronie zobowiązań:

- pozostałe rozrachunki,
- zobowiązania finansowe,
- wynik finansowy,
- rozliczenia międzyokresowe.

Powyższe wartości sald kont syntetycznych zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym sporządzonym za 2013r.

W księdze rachunkowej jednostki urzędu gminy na dzień 31.12.2013r. wystąpiły salda kont:

- majątku gminy,
- majątku obrotowego.

Powyższe wartości sald kont syntetycznych zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym sporządzonym za 2013r.

Wprowadzone zasady polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy w Kowali obejmują m.in. wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe prowadzone przy pomocy systemu Xpertis Finanse i księgowość. Określone w Załączniku nr 3d informacje do Zarządzenia Nr 87/2010 z dnia 30.12.2010r. Wójta Gminy w Kowali obejmują:

1. Informacje ogólne i oznaczenia.
2. Dane wejściowe systemu Xpertis Finanse i księgowość.
3. Księgowanie dokumentów źródłowych.

- zakładowy plan kont,
- księgi rachunkowe i ich prezentacja w systemie Xpertis Finanse i księgowość: dziennik, księga główna, zestawienie obrotów i sald, księga pomocnicza rozrachunków, księga pomocnicza VAT, inne księgi pomocnicze, raporty kasowe.

W powyższej instrukcji zawarto także opis systemu Xpertis Finanse i księgowość istotny z punktu widzenia ustawy o rachunkowości.

Podstawą zapisów księgowych w urządzeniach księgowych są dowody źródłowe. Kontrolę zapisów księgowych przeprowadzono w oparciu o IV kwartał 2013r. Rejestr dowodów źródłowych objął ewidencję od nr 3794 do nr 5363.

Realizowane faktury i rachunki zawierają dekretację oraz opis przeznaczenia, zatwierdzenia zarówno pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym jak i zatwierdzający do wypłaty.

Zakresem kontroli objęta została prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej. W tym celu sprawdzono prawidłowość naliczenia oraz terminowego odprowadzania środków finansowych na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. W wyniku analizy przedłożonej dokumentacji do kontroli wynika, że pierwsza transza została przekazana w terminie do 31.05.2013r. natomiast druga transza do 30.06.2013r. Jednakże w przypadku Przedszkola w Kowali druga transza środków została przekazana przelewem dn.14.10.2013r. na kwotę 14.850,00zł.

Prawidłowość zapisów księgowych przeprowadzono dla ewidencji pozabilansowej konta 998- „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”. Z przedłożonych dokumentów do kontroli wynika, że zawierane umowy nie były ewidencjonowane w miesiącu w którym

Handwritten signatures: "Bm" and others.

Handwritten number: "109".

Handwritten mark.

zostały zawarte, lecz w chwili przedłożenia przez wykonawców faktur do zapłaty. Zdarzenia tego typu miały miejsce dla n/w zawieranych umów:

- Nr 107/2013 z dnia 26.08.2013r. na kwotę 14.800,00zł(netto) na wykonanie instalacji i zaworów sprężonego powietrza na stacji wodociągowej w Dąbrowce Zabłotniej gm.Kowala, (dow.ks.3971),
- Nr 120/2013 z dnia 2.09.2013r. na kwotę 15.160,00zł.(netto) na wykonanie podziału działek w obrębie Gminy Kowala (dow.ks.4146),
- Nr 88/2013 z dnia 1.08.2013r. na kwotę 30.000,00zł. na wykonanie kotła co (dow.ks.4220)
- Nr 142/2013 z dnia 7.10.2013r. na kwotę 2.626,00zł. na wykonanie instalacji alarmowej i p.poż. w budynku Urzędu Gminy (dow.ks.4624).

Z kontrolowanych dokumentów za IV kwartał 2013r. wynika, że dokonano zapisów księgowych, których nabywcą była Ochotnicza Straż Pożarna w Rudzie Małej. Urząd Gminy w Kowali dokonał zapisów księgowych w urzędzeniach księgowych stosując przy tym dekretację dokumentów Wn 401 Ma 201. Powyższe zapisy na ogólną kwotę 19.565,87zł. dotyczyły n/w dowodów księgowych:

- Faktura WRA/0273/11/13/FVS z dnia 18.11.2013r. na kwotę 1.296,00zł. – nabywca OSP Ruda Mała, (dow. ks. Nr 4556),
- Faktura WRA/0272/11/13/FVS z dnia 18.11.2013r. na kwotę 16.680,04zł. – nabywca OSP Ruda Mała, (dow. ks. Nr 4557),
- Faktura VAT nr 13225503 z dnia 4.11.2013r. na kwotę 1.589,87zł. (dow. ks. Nr 4562).

Z przedłożonych dokumentów do kontroli wynika, że w IV kwartale 2013r. wystąpiły przypadki pokwitowania odbioru gotówki z kasy bez określenia daty. Przykładem może być lista wypłat:

- nr 76 za miesiąc grudzień 2013r. z dnia 9.12.2013r. dotycząca wypłaty stypendiów szkolnych dla uczniów za okres IX,X 2013r. w ogólnej kwocie 31.201,28zł. (dow. ks.5140).
- nr 77 za miesiąc grudzień 2013r. z dnia 10.12.2013r. dotycząca wypłaty stypendiów szkolnych dla uczniów za miesiąc IX,X 2013r. w ogólnej kwocie 23.578,24zł. (dow.ks.5135).
- nr 78 za miesiąc grudzień 2013r. z dnia 11.12.2013r. dotycząca wypłaty stypendiów szkolnych dla uczniów za miesiąc IX,X 2013r. w ogólnej kwocie 21.713,95zł.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

Za kontrolowany 2013r. Gmina sporządziła sprawozdania budżetowe oraz finansowe. Na dzień 31.12.2013r. sporządzone zostało zbiorcze sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst. Wartość dochodów wykonanych została wykazana w wysokości 31.695.497,63zł. i wynikała z salda konta 901 przed przeksięgowaniem, natomiast po przeksięgowaniu kwota dochodów wyniosła 31.763.135,04zł. Zaległości stanowiły 1.373.318,34zł., natomiast nadpłaty 28.869,41zł. Kontrolę zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych z danymi wynikającymi ze sprawozdania zbiorczego przeprowadzono w odniesieniu do pozycji „Razem”. W sprawozdaniu Rb-27S (korekta nr1) sporządzonym na dzień 31.12.2013r. dla Urzędu Gminy dochody wykonane wyniosły 27.478.703,43zł., należności stanowiły kwotę 839.332,53zł. nadpłaty 28.869,41zł. Z ewidencji konta 221 na koniec kontrolowanego roku wynika, że należności stanowiły kwotę 774.310,53zł. nadpłaty 28.869,41zł., które były zgodne ze stroną Ma w/w konta. Powstała zatem różnica między sprawozdaniem jednostkowym a ewidencją księgową w zakresie należności w wysokości 40,00zł.

Na dzień 31.12.2013r. gmina sporządziła roczne zbiorcze sprawozdanie z wykonania planowanych wydatków-Rb-28S (korekta nr2), których wartość na koniec roku kalendarzowego wyniosła 30.258.789,15zł. Kontrolę zgodności danych wykazanych w

Wł. Górski B.m.s.

Tor

S

sprawozdaniach jednostkowych z danymi wynikającymi ze sprawozdania zbiorczego przeprowadzono w odniesieniu do pozycji „Razem”. W sprawozdaniu Rb-28S (korekta nr1) sporządzonym na dzień 31.12.2013r. dla Urzędu Gminy wydatki wykonane wyniosły 12.529.658,57zł., natomiast zobowiązania 324.293,30zł. Z ewidencji księgowej wynika, że suma kont zespołu „2” stanowiąca zobowiązanie wykazane w Rb-28S wynosi 324.203,30zł. Powstała zatem różnica w wysokości 90,00zł.

Na dzień 31.12.2012r. gmina sporządziła roczne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie Rb-NDS. Wykazana wysokość dochodów jak i wydatków była zgodna odpowiednio ze sprawozdaniem Rb-27S oraz Rb-28S. Nadwyżkę budżetową oszacowano na kwotę 1.436.708,48zł. Przychody wykazano w wysokości 2.587.282,44zł., natomiast rozchody 2.187.500,00zł., które dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek.

Na dzień 31.12.2013r. gmina sporządziła roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jst Rb-ST. Wykazana wysokość środków finansowych na rachunku bankowym zaewidencjonowana na koncie 133 była zgodna z wartością środków wykazaną w wierszu 1 w kwocie 2.566.065,39zł. Wykazane środki pieniężne dotyczyły:

- stanu środków na rachunku budżetu jst 2.566.065,39zł.
- środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym 34.032,25zł.
- środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku 813.851,16zł., gdzie wielkość subwencji wyniosła 780.246,00zł., 33.605,16zł. środków przeznaczonych na realizację projektów.

Powyższe informacje wynikały z ewidencji księgowej budżetu gminy.

Na dzień 31.12.2013r. gmina sporządziła sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń Rb – Z. Wysokość zaewidencjonowanych zobowiązań wynosiła 2.890.625,00zł. i dotyczyła zaciągniętych kredytów. Powyższa kwota wynikała z salda konta 134 – „Kredyty bankowe” na dzień 31.12.2013r., która również została potwierdzona w sprawozdaniu Rb-UZ – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych wg stanu na dzień 31.12.2013r.

Na dzień 31.12.2013r. gmina sporządziła sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału kontrolowanego roku (korekta nr2). Wartość gotówki i depozytów zaewidencjonowano w wysokości 1.836.490,92zł. i stanowiły to depozyty na żądanie. Należności wymagalne wynosiły 1.609.198,98zł. z czego z tytułu dostaw towarów i usług 265.108,03zł., natomiast pozostałe 1.344.090,95zł. Pozostałe należności stanowiły kwotę 118.348,94zł.

Za 2013r. Gmina sporządziła sprawozdania finansowe obejmujące:

- bilans z wykonania budżetu,
- bilanse jednostkowe i łączny,
- rachunek zysków i strat,
- zestawienie zmian w funduszu,
- skonsolidowany bilans.

Bilans z wykonania budżetu Gminy Kowala sporządzony na dzień 31.12.2013r. objął aktywa i pasywa w kwocie 2.684.374,33zł. Na aktywa wpływ miały środki pieniężne wykazane w wysokości 2.566.065,39zł., które były zgodne z potwierdzeniem salda z banku oraz saldem konta 133 – „Rachunek bieżący budżetu”. Należności i rozliczenia w kwocie 118.308,94zł. dotyczyły:

- udziałów w podatku za rok 2013 otrzymanych w styczniu 2014r. – 116.739,00zł.



- II Urząd Skarbowy w Radomiu podatki należne za rok 2013 o trzymane w styczniu 2014r. – 1260,00zł.

- Lubelski Urząd Skarbowy Lublin należność za rok 2013 otrzymana w styczniu 2014r. 233,42zł.

- Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie należność za 2013r. otrzymana w styczniu 2014 roku – 76,52zł.

Po stronie pasywów zobowiązania wykazano w łącznej wysokości 2.924.657,25zł. z tego:

- zaciągnięte kredyty 2.890.625,00zł., których wartość była zgodna z saldem konta 134 – „Kredyty Bankowe”, z czego krótkoterminowe – 1.890.625,00zł. długoterminowe – 1.000.000,00zł.,

- zobowiązania wobec budżetów – 34.032,25zł. z czego zwrot niewykorzystanej w 2013r. dotacji do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego Wydział Finansowy w rozdz.80104 – 1272,95zł., 85212 – 32.640,00zł. 85213 – 100,00zł. w styczniu 2014r. oraz zwrot w styczniu 2014r. niewykorzystanej za 2013r. dotacji z rozdz.75101 do Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Radomiu – 19,30zł.

Po stronie pasywów zaewidencjonowano również aktywa netto budżetu ze znakiem ujemnym o wartości – 1.054.134,08zł., z czego:

- wynik wykonania budżetu stanowił 1.436.708,48zł. i był zgodny z saldem konta 961(Ma) ustanawiając tym samym nadwyżkę budżetu za 2013 rok,

- skumulowany wynik budżetu osiągnął wartość ujemną w kwocie 2.490.842,56zł. i był zgodny saldem konta 960 (Wn),

- inne pasywa wykazane w wysokości 813.851,16zł., stanowiące saldo konta 909 dotyczyły subwencji oświatowej przekazanej na wynagrodzenia dla nauczycieli w grudniu na styczeń roku następnego w kwocie 780.246,00zł. oraz środków finansowych w wysokości 33.605,16zł. realizowanych w ramach projektów.

Gmina Kowala za 2013r. sporządziła zbiorczy bilans jednostki budżetowej dla:

- Urzędu Gminy Kowala,

- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kowali,

- Publicznego Gimnazjum w Parznicach,

- Publicznej Szkoły Podstawowej w Kończycach – Kolonii,

- Publicznej Szkole Podstawowej w Bardzicach,

- Publicznej Szkole Podstawowej w Mazowszanach,

- Publicznej Szkole Podstawowej w Młodocinie Mniejszym,

- Publicznej Szkole Podstawowej w Kowali,

W zbiorczym bilansie jednostki budżetowej suma aktywów i pasywów na koniec kontrolowanego roku wszystkich jednostek wyniosła 56.374.151,28zł. Aktywa trwałe (netto) dla wszystkich jednostek stanowiły 53.751.653,71zł. Aktywa obrotowe 2.622.497,57zł. Po stronie pasywów fundusz jednostek wynosił 53.561.259,19zł., gdzie wynik finansowy stanowił wielkość ujemną – 17.038,35zł. Zysk osiągnął kwotę 19.486.505,92zł., natomiast strata – 19.503.544,27zł. Łączna wartość zobowiązań dla wszystkich jednostek to 1.258.182,38zł.

Szczegółową kontrolę przeprowadzono dla bilansu jednostki budżetowej Urzędu Gminy Kowala sporządzonego na dzień 31.12.2013r. Suma aktywów i pasywów stanowiła kwotę 54.871.714,50zł. W powyższym sprawozdaniu aktywa trwałe netto wyniosły 53.746.734,51zł., natomiast aktywa obrotowe 1.124.979,99zł. Aktywa obrotowe dotyczyły:

- materiałów w wysokości 15.985,28zł. wynikających z salda konta 310 – „Materiały”,

- należności krótkoterminowych 899.412,70zł., które składają się z należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 265.108,03zł. oraz pozostałych należności wykazanych w kwocie 634.304,67zł. Wykazane należności zaewidencjonowane zostały w ewidencji księgowej

Wł. Górski Bmm

urzędu na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”. Należności z tytułu dochodów budżetowych wykazano w wartościach brutto, tj. zaległości wraz z naliczonymi odsetkami, które w przypadku dochodów budżetowych urzędu wynoszą 71.476,00zł. Powyższa kwota dotyczy naliczonych odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków na dzień 31.12.2013r. i nie zaewidencjonowana na koncie 290, gdyż Gmina nie założyła że są to należności wątpliwe. Wdanych uzupełniających do bilansu nie wykazano odpisów aktualizujących należności, a zatem kwota wykazana w bilansie jednostki w pozostałych należnościach jest kwotą brutto wynikającą z ewidencji księgowej.

Krótkoterminowe aktywa finansowe stanowiły kwotę 209.582,01zł. i były zgodne z potwierdzeniem salda z banku.

Po stronie pasywów fundusz jednostki wynosił 34.697.451,69zł. i był zgodny z saldem konta 800 – Fundusz jednostki. Wynik finansowy na koniec kontrolowanego roku osiągnął zysk w wysokości 19.486.505,92zł. i był zgodny z saldem konta 860 – Wynik finansowy”. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania związane były z krótkoterminowymi i stanowiły 529.083,61zł., z czego:

- z tytułu dostaw i usług 63.436,80zł – zgodne z saldem konta 201 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”.
- z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 41.623,76zł. – zgodne z saldem konta 229 – „Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne”.
- z tytułu wynagrodzeń 219.142,74zł. – zgodne z saldem konta 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.
- pozostałe zobowiązania 28.869,41zł.- zgodne ze stroną Ma konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”
- z tytułu depozytów, zabezpieczeń wykonania umów 176.010,90zł.,

Fundusze specjalne stanowiły 158.673,28zł. i dotyczyły Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, zaewidencjonowane na koncie 851 – „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”.

Za 2013r. Gmina Kowala sporządziła zbiorcze zestawienie zmian w funduszu jednostki dla:

- Urzędu Gminy Kowala,
- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kowali,
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Kowali,
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Młodocinie Mniejszym,
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Mazowszanach,
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Bardzicach,
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Kończycach-Kolonii,
- Publicznego Gimnazjum w Parznicach,

W sprawozdaniu zbiorczym fundusz jednostki na początku okresu wynosił 39.254.235,60zł.

Zwiększenie funduszu na koniec kontrolowanego roku wynosiło 55.569.589,17zł. z czego:

- zysk bilansowy za rok ubiegły 23.461.927,02zł.
- zrealizowane wydatki budżetowe 30.258.789,15zł.
- środki na inwestycje 1.837.513,00zł.

- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne 11.360,00zł.

Zmniejszenia funduszu jednostki na koniec kontrolowanego roku wynosiły 51.233.842,89zł. z czego:

- strata za rok ubiegły 17.197.871,05zł.
- zrealizowane dochody budżetowe 31.695.497,63zł.
- dotacje i środki na inwestycje 2.150.650,66zł.

W. G. B.

- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych 140.940,90zł.

- inne zmniejszenia 48.882,65zł.

Fundusz jednostki na koniec 2013r. dla wszystkich jednostek organizacyjnych wynosił 53.561.259,19zł. Wynik finansowy netto za rok 2013 był ze znakiem ujemnym i wynosił

-17.038,35zł., który wynikał z zysku netto +19.486.505,92zł. i straty netto – 19.503.544,27zł.

Fundusz jednostek organizacyjnych za 2013r. stanowił wartość 53.544.220,84zł.

Szczegółową kontrolą objęto sprawozdanie „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” dla Urzędu Gminy Kowala za 2013r.

Fundusz jednostki na początek 2013r. wynosił 30.828.237,29zł. i był zgodny z saldem konta 800. Zwiększenie funduszu ogółem wyniosło 37.840.458,59zł., z czego:

- zysk bilansowy za rok ubiegły 23.461.927,02zł. i był zgodny z saldem konta 860,

- zrealizowane wydatki budżetowe 12.529.658,57zł. zgodne ze sprawozdaniem jednostkowym urzędu gminy w zakresie wydatków wykonanych,

- środki na inwestycje 1.837.513,00zł.

- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki w budowie oraz wartości niematerialne i prawne 11.360,00zł.

Zmniejszenia funduszu jednostki wyniosły 33.971.244,19zł. i dotyczyły:

- zrealizowanych dochodów budżetowych 31.679.652,63zł.

- dotacji i środków na inwestycje 2.150.650,66zł., które zgodne były z kontem 810,

- wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych 140.940,90zł.

Fundusz jednostki za 2013r. dla jednostki urzędu gminy wynosił 34.697.451,69zł. i był

zgodny z saldem konta 800. Wynik finansowy netto za 2013r. wynosił 19.486.505,92zł. i

związany był z osiągniętym zyskiem.

Za 2013r. Urząd Gminy sporządził zbiorcze sprawozdanie roczne „Rachunek zysków i strat” dla:

- Urzędu Gminy Kowala,

- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kowali,

- Publicznej Szkoły Podstawowej w Kowali,

- Publicznej Szkoły Podstawowej w Młodocinie Mniejszych,

- Publicznej Szkoły Podstawowej w Mazowszanach,

- Publicznej Szkoły Podstawowej w Bardzicach,

- Publicznej Szkoły Podstawowej w Kończycach-Kolonii,

- Publicznego Gimnazjum w Parznicach,

W zbiorczym sprawozdaniu finansowym przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej wyniosły 32.474.879,82zł. i związane były z przychodami z tytułu dochodów budżetowych. Koszty działalności operacyjnej wyniosły 29.893.406,13zł. i dotyczyły:

- amortyzacji 1.897.601,92zł.

- zużycia materiałów i energii 2.619.775,93zł.

- usług obcych 3.981.090,05zł.

- podatków i opłat 6.482,48zł.

- wynagrodzeń 11.842.327,62zł.

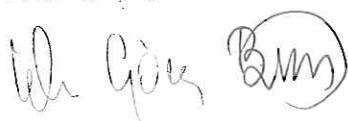
- ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń dla pracowników 3.489.468,55zł.

- pozostałych kosztów rodzajowych 992.212,24zł.

- innych świadczeń finansowanych z budżetu 5.027.697,34zł.

- pozostałych obciążeń 36.750,00zł.

Zysk z działalności podstawowej osiągnął wartość 2.581.473,69zł., natomiast pozostałe przychody operacyjne 6.306,45zł. Pozostałe koszty operacyjne stanowiły kwotę



2.438.126,03zł. Zysk z działalności operacyjnej wynosił 149.654,12zł., natomiast przychody finansowe 10.295,00zł. i związane były z odsetkami. Koszty finansowe 176.987,47zł. i związane były z odsetkami. Z działalności gospodarczej osiągnięta została strata w kwocie - 17.038,35zł.

Za kontrolowany rok Gmina Kowala sporządziła sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę. W sprawozdaniu wyszczególnione zostały stopnie awansu dla:

- stażysty wskaźnik określony w art.30 ust.3 Karty Nauczyciela wynosi 100% przy średnim wynagrodzeniu od dnia 1.01 do 31.08.2013r. 2.717,59zł. a od 1.09 do 31.12.2013r. 2.717,59zł. co w konsekwencji dało różnicę w wypłacie wynagrodzeń 8.918,87zł.
- kontraktowy wskaźnik określony w art.30 ust.3 Karty Nauczyciela wynosi 111% przy średnim wynagrodzeniu od dnia 1.01.do 31.08.2013r. – 3.016,52zł. a od 1.09 do 31.12.2013r.- 3.016,52zł., co w konsekwencji dało różnicę w wypłacie wynagrodzeń 23.896,76zł.
- mianowany wskaźnik określony w art.30 ust.3 Karty Nauczyciela wynosi 144% przy średnim wynagrodzeniu od dnia 1.01. do 31.08.2013r. – 3.913,33zł., a od 1.09 do 31.12.2013r.- 3.913,33zł., co w konsekwencji dało różnicę w wypłacie wynagrodzeń 45.370,03zł.
- dyplomowany wskaźnik określony w art.30 ust.3 Karty Nauczyciela wynosi 184% przy średnim wynagrodzeniu od dnia 1.01 do 31.08.2013r. – 5.000,37zł., a od 1.09 do 31.12.2013r. 5.000,37zł., co w konsekwencji dało różnicę w wypłacie wynagrodzeń – 71.811,16zł.

Powyższa kwota wykazana w sprawozdaniu została wypłacona nauczycielom w terminie do dn.31.01.2014r.

Z przedłożonych dokumentów do kontroli wynika, że Urząd Gminy w Kowali z tytułu wypłat dla nauczycieli wynikających z art.30 ust.3 Karty Nauczyciela poniósł ogółem koszty w wysokości 149.996,82zł.

4. Inwentaryzacja

Zarządzeniem Nr 72/2010 Wójta Gminy Kowala z dnia 1.12.2010r. zarządzono przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych według stanów na dzień 31.12.2010r. Przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych zarządzono w następujących jednostkach:

- Urząd Gminy w Kowali,
 - Stacja wodociągowa,
 - OSP,
 - Ośrodek Zdrowia Kowala,
 - Gminne Centrum Informacji w Kowali.
- Środków trwałych w drodze weryfikacji:
- Grunty,
 - Sieć wodociągowa.

Komisja inwentaryzacyjna na wydanych arkuszach spisowych oznaczonych od nr 754 – 771 oraz 775 dokonała spisu środków trwałych.

Zespół spisowy dokonał spisu przedmiotów na arkuszach spisowych z natury.

Po wyszczególnieniu składników na arkuszach spisowych, przedmioty zostały wycenione przez Wydział Księgowości. Po przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono protokół weryfikacji Nr 1 na dzień 31.12.2010r.

Saldo konta 011 środki trwałe na dzień 31.12.2010r. wynosiło 21.328.257,71zł. w tym:

- grunty 14.530.110,24zł.

Wł. Wójcik (Bm)

- prawo wieczystego użytkowania gruntów 1.526.535,98zł.
- obiekty inżynierii wodnej 5.271.611,49zł.
Saldo konta 071 – „Umorzenie środków trwałych” wynosiło 2.912.083,41zł.
Wartość netto środków trwałych z ewidencji księgowej wyniosła 18.416.174,30zł.
Zespół weryfikacyjny zweryfikował poprawność salda konta 011 – „Środki trwałe” na które przypada:

- stan z bilansu na dzień 31.12.2010r. w kwocie 21.328.257,71zł.
Zespół również zweryfikował poprawność salda konta:
- 071 – „Umorzenie środków trwałych” wg stanu na dzień 1.01.2010r. – 2.681.848,83zł.
- odpisy amortyzacyjne w roku obrotowym 230.234,58zł. w tym umorzenie sieci wodociągowej 230.234,58zł.

Saldo badanej pozycji bilansowej na dzień 31.12.2010r. wynosiło 21.328.257,71zł.

- wartość brutto, tj. saldo 011 21.328.257,71zł.
- umorzenie na koniec roku 2010, tj. saldo 071 2.912.083,41zł. w tym:
- grunty 14.530.110,24zł.

- prawo wieczystego użytkowania 1.526.535,98zł.
- obiekty inżynierii wodnej 5.271.611,49zł. z czego umorzenie – 2.912.083,41zł.

Komisja inwentaryzacyjna potwierdziła, że:


- umorzenie naliczane za 2010r. wynika z tabeli amortyzacyjnej,
- środki trwałe są wykorzystywane w działalności gospodarczej,
- środki trwałe są kompletne i zdatne do użytku,
- jednostka posiada akt notarialny nabycia gruntu oraz prawa wieczystego użytkowania gruntu.

Komisja inwentaryzacyjna po przeprowadzonej inwentaryzacji sporządziła protokół, w którym wyszczególnione zostały arkusze spisowe z natury:

- arkusz spisowy nr 754 na kwotę 1.462.007,00zł.
- arkusz spisowy nr 755 na kwotę 264.710,01zł.
- arkusz spisowy nr 756 na kwotę 307.083,00zł.
- arkusz spisowy nr 757 na kwotę 120.046,45zł.
- arkusz spisowy nr 758 na kwotę 698.196,16zł.
- arkusz spisowy nr 759 na kwotę 12.000,00zł.
- arkusz spisowy nr 760 na kwotę 537.502,21zł.
- arkusz spisowy 761 na kwotę 490.863,99zł.
- arkusze spisowe nr 762 i 763 na kwotę 10.870.124,87zł.
- arkusz spisowy nr 764 na kwotę 724.923,97zł.
- arkusz spisowy nr 765 na kwotę 343.892,44zł.
- arkusz spisowy nr 766 na kwotę 5.363,00zł.
- arkusz spisowy nr 767 na kwotę 20.170,34zł.
- arkusz spisowy nr 768 na kwotę 73.389,08zł.
- arkusz spisowy nr 769 i 770 na kwotę 117.993,21zł.
- arkusz spisowy nr 771 na kwotę 1.381.554,72zł.
- arkusz spisowy nr 775 bez wartości
- protokół weryfikacji na kwotę 21.328.257,71zł.
Razem: 38.758.078,16zł.

Zarządzeniem Nr 111/2012 Wójta Gminy Kowala z dnia 20 listopada 2012r. wprowadzono przeprowadzenie inwentaryzacji pozostałych środków trwałych w jednostkach:

- Urząd Gminy w Kowali,
- Stacja wodociągowa,
- OSP,



- Sołectwa.

Komisja inwentaryzacyjna dokonała spisu przedmiotów na arkuszach spisowych, które zostały wycenione przez Referat księgowości. Po przeprowadzonej inwentaryzacji Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła protokół, w którym zostały wyszczególnione arkusze spisowe od nr 815 do nr 876 i od nr 880 do nr 885. Wartość pozostałych środków trwałych na poszczególnych arkuszach spisowych wynosi:

- OSP Ruda Mała arkusze spisowe o numerach 825,826,827,828 na kwotę 60.798,31zł.
- OSP Kosów arkusze spisowe o numerach 832,833 na kwotę 23.611,54zł.
- OSP Bardzice arkusze spisowe o numerach 834,846 na kwotę 18.935,70zł.
- OSP Kowala arkusze spisowe o numerach 829,830,831 na kwotę 30.982,86zł.

Wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się na stanie Ochotniczych Straży Pożarnych funkcjonujących na terenie Gminy Kowala spisanych na arkuszach spisowych o numerach 825, 826, 827, 828, 829, 830, 831, 832, 833, 834, 846 wynosi 134.328,41zł.

Wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się na stanie Sołectwa Kosów spisano na arkuszu spisowym nr 864 na kwotę 17.000,00zł. Wartość pozostałych środków trwałych będących na stanie Ochotniczych Straży Pożarnych i Sołectw funkcjonujących na terenie Gminy Kowala wynosi 151.328,41zł.

Pozostałe środki trwałe znajdujące się na stanie Urzędu Gminy Kowala zostały spisane na arkuszach spisowych o numerach:

- arkusz spisowy nr 842 na kwotę 9.119,86zł.
- arkusz spisowy nr 843 na kwotę 4.409,26zł.
- arkusz spisowy nr 844 na kwotę 16.031,55zł.
- arkusz spisowy nr 855 na kwotę 9.285,01zł.
- arkusz spisowy nr 856 na kwotę 15.539,75zł.
- arkusz spisowy nr 857 na kwotę 11.020,14zł.
- arkusz spisowy nr 853 na kwotę 3.278,51zł.
- arkusz spisowy nr 867 na kwotę 740,60zł.
- arkusz spisowy nr 868 na kwotę 5.842,00zł.
- arkusz spisowy nr 859 na kwotę 3.052,50zł.
- arkusz spisowy nr 835 na kwotę 23.484,64zł.
- arkusz spisowy nr 836 na kwotę 7.237,20zł.
- arkusz spisowy nr 837 na kwotę 8.298,38zł.
- arkusz spisowy nr 838 na kwotę 8.791,96zł.
- arkusz spisowy nr 839 na kwotę 9.392,20zł.
- arkusz spisowy nr 840 na kwotę 5.828,95zł.
- arkusz spisowy nr 870 na kwotę 1.320,01zł.
- arkusz spisowy nr 871 na kwotę 5.200,21zł.
- arkusz spisowy nr 872 na kwotę 5.144,30zł.
- arkusz spisowy nr 841 na kwotę 6.161,63zł.
- arkusz spisowy nr 845 na kwotę 17.287,39zł.
- arkusz spisowy nr 815 na kwotę 2.798,57zł.
- arkusz spisowy nr 816 na kwotę 11.870,83zł.
- arkusz spisowy nr 817 na kwotę 2.114,40zł.
- arkusz spisowy nr 818 na kwotę 5.734,08zł.
- arkusz spisowy nr 819 na kwotę 6.659,80zł.
- arkusz spisowy nr 820 na kwotę 8.691,03zł.
- arkusz spisowy nr 851 na kwotę 11.709,48zł.
- arkusz spisowy nr 860 na kwotę 7.725,91zł.
- arkusz spisowy nr 865 na kwotę 10.392,02zł.
- arkusz spisowy nr 866 na kwotę 2.053,22zł.

Wł. Górski BMM

129

9

- arkusz spisowy nr 869 na kwotę 7.324,32zł.
- arkusz spisowy nr 821 na kwotę 6.202,80zł.
- arkusz spisowy nr 822 i 823 na kwotę 14.767,42zł.
- arkusz spisowy nr 824 na kwotę 22.990,70zł.
- arkusz spisowy nr 850 na kwotę 12.097,90zł.
- arkusz spisowy nr 852 na kwotę 9.616,25zł.
- arkusz spisowy nr 854 na kwotę 5.054,84zł.
- arkusz spisowy nr 858 na kwotę 8.218,00zł.
- arkusz spisowy nr 863 na kwotę 20.160,28zł.
- arkusz spisowy nr 875 na kwotę 8.062,24zł.
- arkusz spisowy nr 880 na kwotę 27.731,62zł.
- arkusz spisowy nr 881 na kwotę 234.140,86zł.
- arkusz spisowy nr 883 i 885 na kwotę 31.279,88zł.

Wartość pozostałych środków trwałych będących na stanie Urzędu Gminy w Kowali, sołectwie Kosów, Ochotniczych Strażach Pożarnych i wodociągach spisanych na arkuszach spisowych wynosi 805.190,91zł.

Podczas przeprowadzonej inwentaryzacji do komisji zgłaszano potrzeby spisania ze stanu niektórych pozostałych środków trwałych. Komisja na podstawie przeprowadzonych oględzin stwierdziła, że środki te nie nadają się do dalszego używania ze względu na bardzo duży stopień zużycia. Środki te znajdowały się w złym stanie technicznym, który uniemożliwia dalsze ich używanie. Naprawa jest bezzasadna z uwagi na wysoki koszt naprawy. Komisja wnioskuje o odpisanie ze stanu pozostałych środków trwałych, które zostały wyszczególnione na arkuszach spisowych:

- arkusz spisowy nr 847 na kwotę 3.342,01zł.
- arkusz spisowy nr 849 na kwotę 2.082,78zł.
- arkusz spisowy nr 862 na kwotę 3.475,35zł.
- arkusz spisowy nr 873 na kwotę 4.113,51zł.
- arkusz spisowy nr 848 na kwotę 22.013,45zł.
- arkusze spisowe nr 874 i 876 na kwotę 8.642,06zł.
- arkusz spisowy nr 882 i 884 na kwotę 10.201,70zł.

Razem: 53.870,86zł.

Ogółem wartość pozostałych środków trwałych będących na stanie Urzędu Gminy, OSP, Sołectwa Kosów, wodociągów oraz wartość proponowanych do kasacji wynosi 859.061,77zł. Na sprzęt elektroniczny wyszczególniony na arkuszu spisowym 848 spisany był protokół zdawczo-odbiorczy przekazania do utylizacji sprzętu elektronicznego.

Zarówno w Zarządzeniu Nr 72/2010 z dnia 1.12.2010r. oraz Zarządzeniu Nr 111/2012 z dnia 20.11.2012r. Wójta Gminy Kowala nie została określona data spisu stanu majątku Gminy Kowala.

Inwentaryzacja objęła również:

- środki pieniężne, druki ścisłego zarachowania,
- materiały (konto 310).

Na dzień 31.12.2013r. dokonano inwentaryzacji sald kont księgowych składających się na pozycję aktywów bilansu. Należności dotyczyły głównie:

- z tytułu sprzedaży wody 221.515,93zł.
- z tytułu wpłat na przydomówki 34.345,00zł.
- z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie 2.732,22zł.
- z tytułu opłat za czynsz 6.514,88zł.
- z tytułu opłat podatkowych 386.941,50zł.
- z tytułu przypisanych odsetek 71.436,00zł.

Wł. Gora Bms

- z tytułu opłat za gospodarkę odpadami 50.825,00zł.
 - z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS 125.102,17zł.
- Ogółem należności 899.412,70zł.

Na dzień 31.12.2013r. komisja inwentaryzacyjna dokonała inwentaryzacji kasy. Stan środków pieniężnych na koniec roku był zerowy wg:

- raportu kasowego 135/2013 dochody saldo 0,
- raportu kasowego 49/2013 wydatki saldo 0,
- raportu kasowego 8/2013 ZFŚS UG saldo 0,
- raportu kasowego 13/2013 KZP saldo 0,
- raportu kasowego 3/2013 ZFŚS przedszkola saldo 0,
- raportu kasowego 1/2013 ZFŚS biblioteki saldo 0.

Stan faktyczny gotówki w kasie 0 złotych był zgodny z saldami raportów kasowych.

Inwentaryzacją objęte zostały również druki ścisłego zarachowania, których stan wynosił:

Dowody wpłaty KP

- 0301543-566 – 1 sztuka,
- 0332007 – 033 – 1 sztuka,
- 0332167 – 666 – 15 sztuk.

Razem: 17 sztuk.

Kwitariusze przychodowe PUK 103:

3692701 – 3693300 – 6 sztuk

3692334 – 400 – 1 sztuka

6376525 – 600 1 sztuka

1622669 – 700 1 sztuka

3692606 – 700 1 sztuka

6376635 – 700 1 sztuka

6376984 – 700 1 sztuka

6376055 – 100 1 sztuka

6376825 – 900 1 sztuka

3692508 – 600 1 sztuka

3692413 – 500 1 sztuka

1623486 – 500 1 sztuka

6376724 – 800 1 sztuka

1623913 – 400 1 sztuka

7684764 – 800 1 sztuka

0271282 – 300 1 sztuka

1796667 – 700 1 sztuka

Razem: 23 sztuki.

Dowód wpłaty KW

0961 – 1000 – 1 sztuka

1001 – 2000 – 25 sztuk

Razem: 26 sztuk

Książeczka oszczędnościowa KZP nr TZI 405097

Arkusze spisu z natury

Nr 921 – 934 14 sztuk

Gwarancje ubezpieczeniowe 8 sztuk

Lokaty bankowe 11 sztuk

Stan faktyczny druków ścisłego zarachowania był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji książki druków ścisłego zarachowania.

W. G. B.

Na dzień 31.12.2013r. dokonano inwentaryzacji materiałów zaewidencjonowanych na koncie 310, których wartość ogółem wyniosła 15.985,28zł. Przeprowadzoną inwentaryzację komisja inwentaryzacyjna sporządziła na arkuszach opisowych z natury. Z arkusza spisowego z natury nr 918, 919,920 wyszczególnione zostały środki żywności o łącznej wartości 1.693,78zł.

Na koniec roku dokonano rozliczenia paliwa zaewidencjonowanego na koncie 310, którego łączny stan wynosił 2.257,84zł. Pozostała kwota tj.12.033,66zł. dotyczyła zinwentaryzowanego opału znajdującego się w n/w placówkach:

- Urząd Gminy 3.882,38zł.
- Przedszkole 6.716,05zł.
- ujęcie wody 1.435,23zł.

Ogółem wartość zinwentaryzowanych materiałów wynosiła 15.985,28zł. i była zgodna z wartością konta 310 – Materiały”.

Na dzień 31.12.2013r. Komisja inwentaryzacyjna sporządziła protokół z inwentaryzacji programów komputerowych używanych w Urzędzie Gminy w Kowali, ewidencjonowanych na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne”. Wartość konta 020 na dzień 31.12.2013r. wynosiła 419.752,04zł.

Na dzień 31.12.2013r. w drodze potwierdzenia sald uzyskano stan środków na rachunkach bankowych, które były odpowiednio zgodne z saldami kont w urządzeniach księgowych budżetu i urzędu.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe.

1.1 Subwencje i dotacje.

Rada Gminy Kowala dnia 25 stycznia 2013r. podjęła Uchwałę Nr XXVI/151/2013 w sprawie budżetu Gminy Kowala na 2013r.

Zgodnie z podjętą uchwałą dochody gminy ustalono w łącznej kwocie 33948526,00zł. z tego dochody bieżące 29213330,00zł., dochody majątkowe 4735196,00zł.

W ciągu roku dokonywano zmian pierwotnie ustalonego budżetu polegających na zwiększeniu budżetu po stronie dochodów oraz zmniejszania i zwiększania budżetu po stronie wydatków. Zmian dokonywano na podstawie: uchwał Zarządu Gminy Kowala oraz uchwał Rady Gminy Kowala. Plan dochodów po zmianach wynosił 36147352,45zł. w tym dochody bieżące 31166543,46zł., dochody majątkowe 4980809,00zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za rok 2013 dochody stanowiły 31695497,63zł. w tym dochody bieżące 31441414,63zł., dochody majątkowe 254083,00zł.

Subwencje i dotacje.

Gmina Kowala w uchwale budżetowej uwzględniła w dochodach subwencje z budżetu państwa. W budżecie na dzień 31 grudnia 2013r. zaplanowano i wydatkowano subwencje w następujących kwotach:

- część oświatowa subwencji ogólnej- plan 9822255,00zł. wydatkowano 9822255,00zł.
- część uzupełnienie subwencji ogólnej – plan 0zł. otrzymano 171314,00 wydatkowano 171314,00zł.
- część wyrównawcza – plan 5145079,00zł. wydatkowano 5145079,00zł.
- część równoważąca – 115088,00zł. wydatkowano 115088,00zł.

Kwoty planowanych na 2013r. dotacji oraz ich realizacja na dzień 31 grudnia 2013r. przedstawiają się następująco:

Wł. Górski Bm

- §2007 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich : plan- 1467861,00zł.; wydatkowano 1232094,64zł.
- §2009 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich : plan- 426807,00zł. ; wykonanie- 175088,79zł.
- §2010 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin): plan- 4807833,46zł; wykonanie- 4668141,40zł.
- §2030 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) plan- 992475,00zł; wykonanie- 979340,67zł.
- §2040 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych: plan- 50163,00zł; wykonanie- 50161,70zł.
- §6260 Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych: plan 100000,00zł.; wykonanie 50000,00zł.

1.2 Dochody z tytułu podatków i opłat.

Dział 756 rozdz. 75615§0310-	plan 667911,00zł.	wykonanie 879774,00zł.
Dział 756 rozdz. 75615§0320-	plan 2387,00zł.	wykonanie 2263,00zł.
Dział 756 rozdz. 75615§0330-	plan 2734,00zł.	wykonanie 2796,00zł.
Dział 756 rozdz. 75616§0310-	plan 634690,00zł.	wykonanie 786687,17zł.
Dział 756 rozdz. 75616§0320-	plan 397958,00zł.	wykonanie 463736,40zł.
Dział 756 rozdz. 75616§0330-	plan 12830,00zł.	wykonanie 12709,27zł.
Dział 756 rozdz. 75616§0340-	plan 622650,00zł.	wykonanie 774703,00zł.
Dział 756 rozdz. 75616§0430-	plan 200,00zł.	wykonanie 0zł.

Dochody z tytułu podatków i opłat

Dokumenty do kontroli przedłożyły: Pani Barbara Janczyk, Pani Barbara Frańk, Pani Grażyna Woźniak z Referatu Finansowego.

Podatek od nieruchomości.

Na podstawie ewidencji analitycznej dochodów oraz sprawozdania Rb -27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2013r. plan podatku od nieruchomości od osób prawnych, stanowił kwotę 667911,00zł. Należności stanowiły kwotę 880677,76zł. Otrzymano 879774zł. Zaległości wynosiły 1505,78zł., a nadpłaty 602,00zł.

Na podstawie ewidencji analitycznej dochodów oraz sprawozdania Rb -27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2013r. plan podatku od nieruchomości od osób fizycznych, stanowił kwotę 634690,00zł. Należności stanowiły kwotę 957042,94zł. Otrzymano 786687,17zł. Zaległości wynosiły 177850,71zł., a nadpłaty 7494,94zł.

Rada Gminy w Kowali podjęła Uchwałę Nr 130/2012 z dnia 12 grudnia 2012r. w sprawie ustalenia stawek podatku od nieruchomości.

Zapoznano się z następującymi dokumentami n/w podatników:

- deklaracjami złożonymi przez podatników
- indywidualnymi kontami podatników
- dowodami wpłat

Do analizy losowo wybrano 10 podatników n/w, co stanowiło 22% występujących osób prawnych, którzy złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości.

W. Górn *Bum*

- 1.Nr konta 26. Deklaracja na 2013r. złożona została dnia 27.03.2013. Przypis podatku na 2013r. stanowił kwotę 29581,00zł. Przypisu podatku na rok 2013 dokonano 28.02.2013r.. Wpłat poszczególnych rat podatku dokonywano terminowo. Zaległości na dzień 31.12.2013r. nie wystąpiły.
- 2.Nr konta 10. Deklaracja na 2013r. złożona została dnia 5.02.2013r. Przypis podatku na 2013r. stanowił kwotę 8375,00zł. Przypisu podatku na rok 2013 dokonano 1.01.2013r. Wpłat poszczególnych rat podatku dokonywano terminowo. Zaległości na dzień 31.12.2013r. nie wystąpiły.
- 3.Nr konta 28. Deklaracja na 2013r. złożona została dnia 18.01.2013r. Przypis podatku na 2013r. stanowił kwotę 23,00zł. Przypisu podatku na rok 2013 dokonano dnia 28.02.2013r.. Wpłaty podatku dokonywano 29.01.2013r.. Zaległości na dzień 31.12.2013r. nie wystąpiły.
- 4.Nr konta 29. Deklaracja na 2013r. złożona została dnia 30.01.2013r. Przypis podatku na 2013r. stanowił kwotę 4032,00zł. Przypisu dokonano 28.02.2013r.. Wpłat poszczególnych rat podatku dokonywano terminowo. Zaległości na dzień 31.12.2013r. nie wystąpiły.
- 5.Nr konta 14. Deklaracja na 2013r. złożona została dnia 2.01.2013r. Przypis podatku na 2013r. stanowił kwotę 640,00zł. Przypisu podatku na rok 2013 dokonano 28.02.2013r.. Wpłat poszczególnych rat podatku dokonywano terminowo. Zaległości na dzień 31.12.2013r. nie wystąpiły.
- 6.Nr konta 39. Deklaracja na 2013r. złożona została dnia 29.01.2012r. Przypis podatku na 2012r. stanowił kwotę 3490,00zł. Przypisu podatku na rok 2013 dokonano 28.02.2013r.. Wpłaty rat podatku dokonano: 872,50zł. dnia 15.03. 2013r.; 872,50zł. – 7.05.2013r.; 872,50zł.-5.09.2013r.; 872,50zł. – 17.10.2013r. Zaległości na dzień 31.12.2013r. nie wystąpiły.
- 7.Nr konta 35. Deklaracja na 2013r. złożona została dnia 17.01.2013r. Przypis podatku na 2013r. stanowił kwotę 4032,00zł.r. Przypisu podatku na rok 2013 dokonano 28.02.2013r.. Wpłat poszczególnych rat podatku dokonywano: 2016,00zł.-14.01.2013r.; 2016,00zł. - 9.07.2013r.. Zaległości na dzień 31.12.2013r. nie wystąpiły.
- 8.Nr konta 20. Deklaracja na 2013r. złożona została dnia 15.01.2013r. Przypis podatku na 2013r. stanowił kwotę 50580,00zł. Przypisu podatku na 2013r. dokonano dnia 28.02.2013r. Wpłat poszczególnych rat podatku dokonywano terminowo. Zaległości na dzień 31.12.2013r. nie wystąpiły.
- 9.Nr konta 38. Deklaracja na 2013r. złożona została dnia 10.02.2013r. Przypis podatku na 08.2013r.-854,00zł.; 2.09.2013r.-854,00zł.21.11.2013r.-2562,00zł. Od nieterminowo dokonanych wpłat 2013r. stanowił kwotę 10245,00zł. Przypisu podatku na rok 2013 dokonano 28.02.2013r. Wpłat poszczególnych rat podatku dokonywano: 11.03.2013r.-2437,02zł.; 17.04.2013r.-820,00zł.; 29.05.2013r.-820,34zł.; 24.06.2013r.-820,34zł.; 7.08.2013r.-225,96zł.; 7. naliczono odsetki w kwocie 24,00zł. Zaległości na dzień 31.12.2013r. nie wystąpiły.
- 10.Nr konta 7. Deklaracja na 2013r. złożona została dnia 3.01.2013r. Przypis podatku na 2013r. stanowił kwotę 207,00zł. Przypisu podatku na rok 2013 dokonano dnia 28.02.2013r. Wpłat podatku dokonywano 4.01.2013r.. Zaległości na dzień 31.12.2013r. nie wystąpiły.

Stwierdzono:

- deklaracje były poprawne pod względem zastosowania stawek podatkowych
- przypisu na indywidualnych kontach podatników dokonano w kwotach wynikających z deklaracji
- dokonane wpłaty zostały zaksięgowane na indywidualnych kontach podatników zgodnie z dowodami źródłowymi
- od nieterminowych wpłat podatku pobrano odsetki podatnikom w/w.

GA Gals Bm

Poddano kontroli powszechność i prawidłowość wymiaru podatku od nieruchomości osobom fizycznym z uwzględnieniem opodatkowania nowo wznoszonych budynków oraz zajętych na nowouruchomioną działalność gospodarczą.

W roku 2012 oddano do użytku 73 budynki (mieszkalne, użytkowe, garaże)

Kontroli poddano złożenie informacji na podatek od nieruchomości, wysokość i terminowość wpłat podatku od nieruchomości, dowolnie wybranych 10 podatników t. j. 7% występujących, którzy otrzymali zgodę na użytkowanie obiektu budowlanego w roku 2012:

1. Marek Dz.. Termin zakończenia budowy i przystąpienia do użytkowania 12.11.2012r. Powierzchnia użytkowa budynku 91,70m². Informacja na podatek od nieruchomości została złożona dnia 10.12.2012r. na rok 2013.
2. Jan K.. Termin zakończenia budowy budynku mieszkalnego 12.11.2012r. Powierzchnia użytkowa budynku 91,70m². Informacja na podatek od nieruchomości została złożona dnia 10.12.2012r. na rok 2013.
3. Daniel i Monika S. Termin zakończenia budowy budynku mieszkalnego 7.09.2012r. Informacja na podatek od nieruchomości została złożona dnia 3.09.2012r. na rok 2013.
4. Beata i Piotr G. Termin zakończenia budowy budynku mieszkalnego 18.10.2012r. Informacja na podatek od nieruchomości została złożona dnia 5.09.2012r. na rok 2013.
5. Tadeusz L. Termin zakończenia budowy budynku mieszkalnego 22.09.2012r. Informacja na podatek od nieruchomości została złożona dnia 15.10.2012r. na rok 2013.
6. Stanisław Z. Termin zakończenia budowy budynku garażowego 31.07.2012r. Informacja na podatek od nieruchomości została złożona dnia 13.12.2012r. na rok 2013.
7. Anna P. Termin zakończenia budowy budynku mieszkalnego 31.07.2012r. Informacja na podatek od nieruchomości została złożona dnia 13.12.2012r. na rok 2013.
8. Mirosław K. Termin zakończenia budowy budynku mieszkalnego 16.08.2012r. Informacja na podatek od nieruchomości została złożona dnia 10.12.2012r. na rok 2013.
9. Jolanta Ł. Termin zakończenia budowy budynku mieszkalnego 13.07.2012r. Informacja na podatek od nieruchomości została złożona dnia 17.12.2012r. na rok 2013.
10. Cezary i Karolina J. Termin zakończenia budowy budynku mieszkalnego 12.07.2012r. Informacja na podatek od nieruchomości została złożona dnia 10.12.2012r. na rok 2013.

Wszyscy w/w dokonują opłaty podatku od nieruchomości na podstawie złożonej informacji na podatek od nieruchomości i wystawionej decyzji wymiarowej przez Wójta Pana Sławomira Stanika.

Poddano kontroli dowolnie wybrane osoby, które rozpoczęły działalność gospodarczą w maju 2013r. na terenie gminy Kowala. Kontroli poddano złożone informacje w sprawie podatku od nieruchomości osób, które uruchomiły działalność gospodarczą. Na 19 rejestrujących działalność gospodarczą kontroli poddano 5 t. j. 26% występujących. Wszyscy złożyli informacje, w których wykazano powierzchnie gruntu i budynku przeznaczoną na działalność gospodarczą.

1. Danuta K. Data rozpoczęcia działalności gospodarczej 1.06.2013r. (działalność handlowa) Dnia 10.05.2013r. złożone zostało oświadczenie o miejscu prowadzenia działalności gospodarczej. Właściciel nieruchomości Robert S. złożył informację na podatek od nieruchomości, w której wykazano pow. budynków związanych z działalnością gospodarczą 882,47m² pow. gruntu związaną z działalnością gospodarczą 10000m² budowlę 23230,50zł..
2. Tadeusz I. Data rozpoczęcia działalności gospodarczej 1.06.2013r. (konserwacja i naprawa pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli) Złożono informację na podatek od nieruchomości dnia 23.05.2014r., w której wykazano pow. budynków związanych z działalnością gospodarczą 20m², pow. gruntu związaną z działalnością gospodarczą 20m².
3. Aneta Ch. Data rozpoczęcia działalności gospodarczej 15.05.2013r. (sprzedaż hurtowa drewna, materiałów budowlanych i wyposażenia sanitarnego) Złożono informację na podatek

Wojta Kowala

Tę

9

od nieruchomości dnia 15.05.2013r., w której wykazano pow. budynków związanych z działalnością gospodarczą 232,90m², pow. gruntu związaną z działalnością gospodarczą 1000m².

4. Katarzyna K. Data rozpoczęcia działalności gospodarczej 6.01.2013r. (niespecjalistyczne sprzątanie budynków i obiektów przemysłowych). Złożono informację na podatek od nieruchomości dnia 23.05.2013r., w której wykazano pow. budynków związanych z działalnością gospodarczą 15m².

5. Marcin A. Data rozpoczęcia działalności gospodarczej 1.07.2013r. (sprzedaż akcesoriów do pojazdów samochodowych). Złożono informację na podatek od nieruchomości dnia 19.04.2012r. w której wykazano pow. budynków związanych z działalnością gospodarczą 6m².

Wszyscy w/w dokonują opłaty podatku od nieruchomości od powierzchni gruntu i budynków przeznaczonych na działalność gospodarczą ze stawką dla działalności gospodarczej.

Podatek rolny.

Rada Gminy Kowala nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia ceny żyta przyjętego do wymiaru podatku rolnego na 2013r. Obniżono cenę skupu żyta przyjętego do wymiaru podatku rolnego na 2013r. do kwoty 47,00zł. za 1 dt.

- od 1ha przeliczeniowego dla gruntów gospodarstw rolnych – równowartość 2,5 kwintala żyta t.j.117,50zł.

- od 1ha gruntów pozostałych – równowartość 5 kwintali żyta t.j.235,00zł. Przeliczanie ha fizycznych na ha przeliczeniowe dokonywane są komputerowo.

Na podstawie ewidencji analitycznej dochodów oraz Rb-27S sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r., ustalono, że w 2013r. plan podatku rolnego od osób prawnych wynosił: plan 2387,00zł., wykonanie 2263,00zł., zaległości wynoszą 856,00zł..

Deklarację na podatek rolny od osób prawnych złożyło 7 osób prawnych. Do analizy przyjęto dokumenty 5 podatników, co stanowi 50% występujących.

Zapoznano się z następującymi dokumentami podatników:

- deklaracje złożone przez podatników
- indywidualne konta podatników
- dowody wpłat

Stwierdzono:

1. Nr konta 33.

Deklaracja na podatek rolny została złożona dnia 3.02.2013r. Podatnik wykazał powierzchnię gruntu rolnego 1,57ha. Przypis podatku rolnego na rok 2013 stanowił 95,09zł. Wpłaty podatku dokonano dnia 24.09.2013r.

2. Nr konta 37. Deklaracja na podatek rolny została złożona dnia 14.01.2013r. Podatnik wykazał powierzchnię gruntu rolnego 1,0268ha. Przypis podatku stanowił kwotę 46,80zł. Wpłaty podatku dokonano 7.03.2013r.

3. Nr konta 2. Deklaracja na podatek rolny została złożona dnia 14.01.2013r. Podatnik wykazał powierzchnię gruntu rolnego 0,4014ha. Przypis podatku stanowił kwotę 24,00zł. Wpłaty podatku dokonano 7.028.02.2013r.

4. Nr konta 4. Deklaracja na podatek rolny została złożona dnia 14.01.2013r. Podatnik wykazał w deklaracji na podatek rolny powierzchnie gruntu do opodatkowania podatkiem rolnym 2,4625ha. Przypis podatku stanowił kwotę 289,34zł. Wpłaty podatku dokonano 22.01.2013r.

5. Nr konta 43. Deklaracja na podatek rolny została złożona dnia 14.01.2013r. Podatnik wykazał powierzchnię gruntu rolnego 1,53ha. Przypis podatku stanowił kwotę 22,03zł. Wpłaty podatku dokonano 17.05.2013r..



109

9

Powierzchnie gruntu rolnego wykazane w deklaracjach w/w są zgodne z informacją z rejestru gruntu.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów j s t za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r., plan dochodów z podatku rolnego od osób fizycznych stanowił 397958,00zł., otrzymano 463736,00zł., zaległości stanowią 91022,18zł.

Sprawdzono prawidłowość naliczenia podatku rolnego osobom fizycznym posiadającym grunt poniżej 1ha i zastosowania prawidłowej stawki podatku rolnego tj. 235,00zł.

Zapoznano się z następującymi dokumentami podatników:

- informacje w sprawie podatku rolnego złożone przez podatników
- wydane decyzje wymiarowe
- indywidualne konta podatników
- dowody wpłat.

Do analizy przyjęto dokumenty 15 podatników n/w dowolnie z miejscowości Parznice wybranych o nr kont:-11644, 11770, 12032, 14004, 1310, 1316, 14612, 13881, 1286, 13796, 14816, 13507, 14471, 1280, 1332. Uwag nie wniesiono.

Powszechność opodatkowania gruntów podatkiem rolnym.

Poddano kontroli powszechność opodatkowania gruntów i ustalono , iż powierzchnia geodezyjna w niżej wymienionych grupach rejestrowych wynosiła :

- grupa 7 grunty osób fizycznych	6848ha
- grupa 10 grunty wspólnot gruntowych	0 ha
Razem	6848ha

Z ewidencji wynika , że powierzchnia gruntu w ha fizycznych do opodatkowania stanowi 6848ha, a z rejestru wymiarowego 6855,33,33ha. (w tym 4,73ha grunty gminy oddane w dzierżawę).

Podatek leśny.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r. i ewidencji analitycznej dochodów plan dochodów w podatku leśnym od osób fizycznych stanowił 12830,00zł. otrzymano 12709,27zł., zaległości stanowią 4378,98zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r. plan dochodów w podatku leśnym od osób prawnych stanowił plan 2734,00zł. otrzymano 2796,00zł., zaległości stanowią 42,00zł.,

Rada Gminy Kowala nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia ceny sprzedaży drewna przyjmowanej, jako podstawa obliczenia podatku leśnego. W roku 2013 podstawę obliczenia podatku leśnego na obszarze gminy Kowala, stanowiła równowartość pieniężna 0,220m³ drewna, obliczona według średniej ceny sprzedaży drewna w oparciu o Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego (M. P. z dnia 19 października 2012r. poz. 788) t. j. 41,0124zł.

Deklaracje na podatek leśny złożyły 2 osoby prawne.

Do analizy przyjęto dokumenty 1 podatnika, co stanowi 50% występujących.

Zapoznano się z dokumentami podatnika:

- deklaracją złożonymi przez podatnika
- indywidualne konto podatnika
- dowody wpłat

1.Nr konta 8. Deklaracja na podatek leśny została złożona dnia 15.03.2013r. Przypis podatku stanowił 2,00zł. Wpłaty podatku dokonano 11.01.2013r.

Al. Góra Bm

191

Organizacja poboru podatków: od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych.

Na podstawie seolctwa Parznice ustalono, że decyzje wymiarowe doręczono w terminie 15.02 – 27.02. 2013r.

Podatnicy odbierający decyzje, kwitowali odbiór podpisem z podaniem daty odbioru. Decyzje wysyłano też za pośrednictwem poczty. Podatnicy dokonują wpłat podatku u inkasentów. Rada Gminy Kowala podjęła uchwałę nr XII/48/08 z dnia 28.11.2018r. w sprawie poboru podatków i opłat w drodze inkasa. Zgodnie z §1 pkt. 1 Zarządza się pobór w drodze inkasa:

- 1) podatku od nieruchomości od osób fizycznych,
 - 2) podatku rolnego od osób fizycznych,
 - 3) podatku leśnego od osób fizycznych
2. Inkasentami wymienionych podatków i opłat lokalnych ustala się sołtysów poszczególnych wsi na terenie gminy
3. Wynagrodzenie za inkaso wynosi 12% od pobranych należności podatkowych.

Poddano kontroli rozliczenie inkasenta poboru podatków od osób fizycznych w miejscowości Parznice za I, II, III i IV ratę:

- kwota pobranych podatków za I ratę stanowiła 11933,00zł. Wpłaty na konto urzędu dokonano 18.03.2013r.(poniedziałek) w kwocie 11000,00zł. i 20.03.2013r. w kwocie 933,00zł.

- kwota pobranych podatków za II ratę stanowiła 5177,00zł. Wpłaty na konto urzędu dokonano 16.05.2013r.(czwartek) w kwocie 4100,00zł. i 21.05.2013r. w kwocie 1077,00zł..

- kwota pobranych podatków za III ratę stanowiła 5338,00zł. Wpłaty na konto urzędu dokonano 16.09.2013r. (poniedziałek) w kwocie 4000,00zł. i 18.09.2013r. w kwocie 1338,00zł.

- kwota pobranych podatków za IV ratę stanowiła 4452,00zł. Wpłaty na konto urzędu dokonano 18.11.2013r.(poniedziałek) w kwocie 4100,00zł. i 19.11.2013r. w kwocie 352,00zł.

Nie wszystkie zainkasowane przez inkasenta kwoty pobranych podatków wpłacano na rachunek budżetu gminy terminowo. Inkasentowi wypłacono wynagrodzenie 12% od dokonanych wpłat.

Ponadto ustalono:

- rozrachunki z inkasentami z tytułu pobranych przez nich podatków nie były prowadzone za pośrednictwem konta 991” Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”

- inkasenci przyjmowali wpłaty podatków na drukach, które nie były ujęte do poboru podatków w Załączniku Nr 1/2011 Wójta Gminy Kowala z dnia 3 stycznia 2011r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości stosowanych w Urzędzie Gminy Kowala

Podatek od środków transportowych

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r. plan podatku od środków transportowych od osób fizycznych stanowił 622650,00zł. otrzymano 774703,05zł., zaległości stanowią 42914,23zł., a nadpłaty 2822,20zł. W roku 2013 podatek od osób prawnych nie występuje.

Rada Gminy w Kowali podjęła w dniu 12grudnia 2012r. uchwałę nr XXIII/132/2012 w sprawie ustalenia wysokości stawek w podatku od środków transportowych. W roku 2013 deklaracje na podatek od środków transportowych złożyło 98 podatników.

Sprawdzono prawidłowość złożonych deklaracji 20 podatników, co stanowi 1,45% występujących dowolnie wybranych n/w:

1.Nr konta 11. W złożonej deklaracji dnia 15.II.2013r. podatnik wykazał: dwa ciągniki siodłowe o dmc zespołu każdego z nich 40t, liczba osi 2: naczepa o d. m. c. 40t, liczba osi 3.. Naliczył podatek w kwocie 4716,00zł. Dokonał wpłaty 15.02.2013r. i 22.10.2013r. Naliczono odsetki od nieterminowej wpłaty podatku w kwocie 23,00zł.

W. Górk *B.M.*

T. J.

2. Nr konta 7. W złożonej deklaracji dnia 29.I.2013r. podatnik wykazał dwa samochody ciężarowe o d.m.c. pojazdów 11t każdy. Liczba osi obydwóch pojazdów 2. Inny system zawieszenia, niespełniające norm ekologicznych. Naliczony podatek wykazano w łącznej kwocie 2730,00zł Wpłaty dokonano 15.02.2013r. i 17.09.2013r.
3. Nr konta 1748. W złożonej deklaracji dnia 31.I.2013r. podatnik wykazał: samochód ciężarowy o d. m. c 16t, dwie osie, zawieszenie pneumatyczne; przyczepę o dmc 9t, inny system zawieszenia; samochód ciężarowy o d.m.c 18t, liczba osi 2, zawieszenie pneumatyczne. Naliczony podatek wykazano w łącznej kwocie 4725,00zł. Wpłaty podatku dokonano.
4. Nr konta 161. W złożonej deklaracji dnia 28.II.2013r. podatnik wykazał przyczepę o d mc 16t. zawieszenie pneumatyczne. Naliczony podatek wykazano w kwocie 945,00zł. Wpłaty dokonano 28.02.- wpłata zaległości występującej na dzień 31.12.2013r. w kwocie 79,00zł. Dnia 6.12.2013r. dokonano wpłaty drugiej raty w kwocie 461,00zł. Naliczono odsetki od nieterminowej wpłaty w kwocie 11,00zł. Dnia 24.04.2013r. umorzony został podatek w kwocie 473,00zł.
5. Nr konta 112. W złożonej deklaracji dnia 25.I.2013r. podatnik wykazał autobus z liczbą miejsc 51.Naliczony podatek wykazano w kwocie 1785,00zł. Wpłaty podatku dokonano 22.04.2013r. i 29.08.2013r. Naliczono odsetki od nieterminowej wpłaty podatku w kwocie 20,00zł.
6. Nr konta 3. W złożonej deklaracji dnia 28.I.2013r. podatnik wykazał: samochód ciężarowy o dmc pojazdu 11,5t., samochód ciężarowy o dmc 6,9t. Naliczony podatek wykazano w łącznej kwocie 2363,00zł. Wpłaty dokonano 26.03.- 125,00zł.; 2.05.- 182,00zł.; 31.05.2013r.; 5.07.- 250,00zł.; 7.08.- 250,00zł.; 16.10.- 125,00zł.; 2.12- 386,00zł.; 16.12- 400,00zł. Zaległość na dzień 31.12.2013r. stanowiła kwotę 395,00zł.
7. Nr konta 150. W złożonej deklaracji dnia 1.III.2013r. podatnik wykazał samochód ciężarowy o dmc pojazdu 20,50t. Liczba osi 3. Inny system zawieszenia. Naliczony podatek wykazano w łącznej kwocie 1995,00zł. Wpłaty podatku dokonano 5.04.2013r. i 12.11.2013r. Naliczono odsetki od nieterminowej wpłaty podatku w kwocie 16,00zł.
8. Nr konta 24. W złożonej deklaracji dnia 18.II.2013r. podatnik wykazał samochód ciężarowy o dmc pojazdu 8,6t. Naliczony podatek wykazano w łącznej kwocie 998,00zł. Wpłaty podatku dokonano 24.09.2013r. Rata z terminem płatności do 15.II.2013r. została umorzona.
9. Nr konta 178. W złożonej deklaracji dnia 23.XII.2013r. podatnik wykazał: samochód ciężarowy o dmc 4,6t., który nabył na podstawie Faktury VAT Nr 05/10/2013 z dnia 11.10.2013r. Naliczony podatek wykazał w kwocie 105,00zł. Wpłaty dokonano 23.12.2013r..
10. Nr konta 154. W złożonej deklaracji dnia 27.II.2013r. podatnik wykazał samochód ciężarowy o dmc 32t., liczba osi 4, inny system zawieszenia. Naliczony podatek wykazano w kwocie 2604,00zł. Wpłaty podatku dokonano 27.02.2013r. i 23.09.2013r.
- Sprawdzono powszechność opodatkowania pojazdów na podstawie informacji podatkowej otrzymanej ze Starostwa powiatowego w Radomiu o pojazdach zarejestrowanych w miesiącu maja 2013r. Zarejestrowano 11 pojazdów. Ustalono, że podatnicy złożyli deklaracje podatkowe, prawidłowo naliczając należny podatek. Zadeklarowany podatek przypisano na kontach podatników.

Oplata targowa.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r. plan opłaty targowej stanowił 200,00zł. Otrzymano 0zł..

Oplata eksploatacyjna.

[Handwritten signature]

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r. i ewidencji analitycznej dochodów plan dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej stanowił 1200,00zł. otrzymano 0zł.

Egzekwowanie obowiązku podatkowego.

Sprawdzono tryb postępowania organu podatkowego w odniesieniu do podatników, którzy nie uregulowali podatku w obowiązującym terminie:

Zaległości na dzień 31.12.2013r. w podatku od nieruchomości od osób prawnych stanowiły kwotę 1505,76zł.

1. Nr konta 16 – zaległość 22,00zł.
2. Nr konta 3 – zaległość 4,00zł.
3. Nr konta 38 - zaległość 851,00zł. Uregulowano 10.01.2014r.
4. Nr konta 11 – zaległość 3,00zł.
5. Nr konta 19 – zaległość 453,00zł. Uregulowano 17.02.2013r.
6. Nr konta 23 – zaległości 5,70zł.
7. Nr konta 27 – zaległość 0,40zł.
8. Nr konta 30 – zaległości 10,16zł.
9. Nr konta 33 - zaległość 54,00zł. Uregulowano 15.01.2014r.
10. Nr konta 51 – zaległość 11,00zł. Uregulowano 17.02.2014r.
11. Nr konta 8 – zaległości 20,00zł.
12. Nr konta 26 – zaległość 30,50zł. Uregulowano 17.02.2014r.
13. Nr konta 44 – zaległość 38,00zł. Uregulowano 17.02.2014r.
14. Nr konta 2 – zaległość 2,00zł.

Zaległości na dzień 31.12.2013r. w podatku rolnym od osób prawnych stanowią kwotę 856,00zł.

1. Nr konta 43 - kwota 22,00zł.
2. Nr konta 33 – zaległość 832,00zł. Uregulowano dnia 17.02.2014r.
3. Nr konta 52 – zaległość 2,00zł..

Zaległości na dzień 31.12.2013r. w podatku leśnym od osób prawnych.

1. Nr konta 33 – zaległość 42,00zł. Uregulowano 17.02.2014r.

Zaległości na dzień 31.12.2013r. w podatku od środków transportowych od osób fizycznych. stanowiły kwotę 42914,23zł.

1. Nr konta 161- zaległość 11,00zł.
2. Nr konta 140- zaległość 136,00zł. Wpłata 22.05.2014r.
3. Nr konta 17- zaległość 407,00zł. odsetki 9,00zł. Uregulowano 11.03.2014r.
4. Nr konta 25 – zaległość 1072,00zł. odsetki 26,00zł. Uregulowano dnia 30.01.2014r.
5. Nr konta 116 – zaległość 636,00zł. Odsetki 11,00zł. Wystawiono tytuł wykonawczy dnia 25.04.2014r.
6. Nr konta 156 – zaległość 3135,00zł. Odsetki 239,00zł. Uregulowano dnia 17.01.2014r.
7. Nr konta 138 – zaległość 407,00zł. Odsetki 9,00zł. Uregulowano: dnia 1.04.2014r.
8. Nr konta 14– zaległość 2144,00zł. Odsetki 63,00zł. Uregulowano 18.04.2014r.
9. Nr konta 3 – zaległość 395,00zł.. Odsetki 20,00zł. Uregulowano dnia 2.01.2014r.
10. Nr konta 52 – zaległość 608,00zł. Odsetki 20,00zł. Uregulowano dnia 1.04.2014r.
11. Nr konta 141 – zaległość 365,00zł. Wystawiono Tytuł wykonawczy dnia 14.05.2014r.
12. Nr konta 179 - zaległość 136,00zł. Uregulowano 13.01.2014r.
13. Nr konta 164 - zaległość 2092,00zł. Odsetki 95,00zł.. Wystawiono Tytuł wykonawczy dnia 14.05.2014r.
14. Nr konta 67 - zaległość 636,00zł. Odsetki 7,00zł. Uregulowano 23.04.2014r..
15. Nr konta 162 - zaległość 1628,00zł. Odsetki 99,00zł. Wystawiono tytuł wykonawczy dnia 25.04.2014r.

Wł Górk Bm

16. Nr konta 152 - zaległość 11751,00zł. Odsetki 714,00zł. Wystawiono tytuł wykonawczy dnia 5.06.2013r. i 25.04.2014r.

17. Nr konta 147 - zaległość 108,00zł. Wystawiono tytuł wykonawczy dnia 14.05.2013r..

18. Nr konta 136 - zaległość 2207,00zł. Odsetki 61,00zł. Uregulowano 24.01.2014r., 6.02.2014r. i 5.03.2014r.

19. Nr konta 16 - zaległość 122,00zł. Uregulowano 26.03.2014r.

20. Nr konta 145 - zaległość 927,00zł. Odsetki 29,00zł. Uregulowano 17.04.2014r..

21. Nr konta 108 - zaległość 2535,00zł. Odsetki 74,00zł. Uregulowano 17.01.2014r..

22. Nr konta 180 - zaległość 122,00zł. Uregulowano 10.04.2014r..

23. Nr konta 12 - zaległość 3598,00zł. Odsetki 107,00zł. Uregulowano 19.03.2014r..

24. Nr konta 131 - zaległość 765,23zł. Odsetki 40,00zł. Wystawiono tytuł wykonawczy dnia 30.10.2013r..

25. Nr konta 175 - zaległość 1993,00zł. Odsetki 44,00zł. Wystawiono tytuł wykonawczy dnia 14.05.2014r.

Zaległości po II racie w zobowiązaniu łącznym sołectwa Parznice

1.Nr konta 1149 zaległość 230,00zł. Wpłata: 152,00zł. dnia 23.12.2013r. i kwotę 78,00zł. dnia 18.03.2014r. Odsetki 8,00zł.

2 .Nr konta 1098 zaległość 302,00zł. Wpłata 200,00zł. dnia 1.07.2013r. i 98,00zł. dnia 26.08.2013r. Odsetki 8,00zł.

3.Nr konta 1274 zaległość 480,00zł. Odsetki 58,00zł. Wpłata 5.03.2014r.

4.Nr konta 1268 zaległość 2619,90zł. Wystawiono tytuły wykonawcze: SW54/40/2012 na kwotę 408,00zł.; SW54/81/2012 na kwotę 154,00zł.; SW54/12/2013 na kwotę 406,00zł.; SW54/108/2013 na kwotę 424,00zł.;

5.Nr konta 1186 zaległość 1211,90zł. Odsetki 586,00zł. Wpłata 56,00zł. dnia 30.04.2013r.

6.Nr konta 1187 zaległość 358,00zł. Wpłata 17,00zł. dnia 30.04.2013r.

7.Nr konta 1130 zaległość 55,00zł. Wpłata 65,00zł. dnia 7.01.2014r.

8.Nr konta 1275 zaległość 206,00zł. Wpłata 206,00zł. dnia 7.11.2013r.

9.Nr konta 1209 zaległość 720,00zł. Wystawiono tytuł wykonawczy: SW54/77/2013 na kwotę 516,00zł.; SW54/12/2014 na kwotę 259,00zł.;

10.Nr konta 1155 zaległość 80,00zł. Wystawiono tytuł wykonawczy: SW54/10/2012 na kwotę 56,00zł.;

11.Nr konta 1192 zaległość 63,00zł. Wysłano upomnienie 18.12.2013r. Uregulowano dnia 18.12.2013r.

12.Nr konta 1194 zaległość 64,00zł. Wpłata 54,00zł. dnia 3.01.2014r.

13.Nr konta 1108 zaległość 346,80zł. Wystawiono tytuł wykonawczy: SW54/19/2009 na kwotę 70,00zł.; SW54/7/2011 na kwotę 67,00zł.; SW54/20/2012 na kwotę 136,00zł.;

14.Nr konta 2271 zaległość 708,00zł. Wpłacono 708,00zł. dnia 10.10.2013r.

15.Nr konta 1205 zaległość 56,00zł. Wpłacono 138,80zł. dnia 11.12.2013r.

16.Nr konta 12033 zaległość 23,00zł.

17.Nr konta 12398 zaległość 34,50zł. Wpłacono 34,50zł. dnia 4.11.2013r.

18.Nr konta 12399 zaległość 92,00zł. Wpłacono 185,00zł. dnia 2.07.2013r.

19.Nr konta 12400 zaległość 144,00zł.

20.Nr konta 12034 zaległość 124,00zł.

21.Nr konta 1292 zaległość 45,00zł.

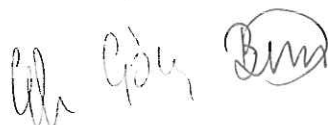
22.Nr konta 1297 zaległość 142,80zł. Wystawiono tytuł wykonawczy SW54/55/2014 na kwotę 150,80zł.

23.Nr konta 1340 zaległość 54,00zł.

24.Nr konta 1324 zaległość 53,00zł Wpłacono 53,00zł. dnia 15.09.2013r..

25.Nr konta 1290 zaległość 798,00zł. Zaległość umorzona.

26.Nr konta 3253 zaległość 58,00zł. Wpłacono dnia 15.11.2013r. kwotę 58,00zł.



- 27.Nr konta 12169 zaległość 49,00zł.
28.Nr konta 3086 zaległość 51,00zł. Wpłacono 51,00zł. dnia 4.06.2013r.
29.Nr konta 12437 zaległość 25,00zł.
30.Nr konta 12452 zaległość 199,00zł. Zaległość umorzona.
31.Nr konta 12036 zaległość 125,00zł. Wpłata 105,00zł. dnia 18.11.2013r.
32.Nr konta 12718 zaległość 34,00zł. Wpłacono 34,00zł. dnia 15.11.2013r.
33.Nr konta 12846 zaległość 440,00zł. Wystawiono tytuł wykonawczy SW54/61/2011 na kwotę 320,00zł. Wpłacono 194,00zł.
34.Nr konta 13039 zaległość 26,00zł Wpłacono 50,00zł. dnia 6.06.2013r..
35.Nr konta 13074 zaległość 34,00zł. Wpłata 34,00zł. dnia 23.05.2013r.
36.Nr konta 13075 zaległość 69,00zł. Wpłacono 138,00zł. dnia 14.11.2013r.
37.Nr konta 13104 zaległość 40,00zł. Wpłata 113,00zł. dnia 23.05.2013r.
38.Nr konta 13188 zaległość 119,20zł.
39.Nr konta 13367 zaległość 54,00zł. Wpłata 106,00zł. dnia 3.04.2013r.
40.Nr konta 13469 zaległość 438,00zł. Wystawiono tytuły wykonawcze: SW54/17/2012 na kwotę 248,00zł SW54/18/2012 na kwotę 22,00zł.;SW54/76/2012 na kwotę 56,00zł
41.Nr konta 13471 zaległość 12,00zł.
42.Nr konta 13686 zaległość 27,00zł.
43.Nr konta 13698 zaległość 92,00zł. Wpłacono 92,00zł. dnia 11.07.2013r.
44.Nr konta 14004 zaległość 294,00zł.
45.Nr konta 14218 zaległość 73,00zł.
46.Nr konta 14219 zaległość 353,60zł.
47.Nr konta 14319 zaległość 144,00zł.
48.Nr konta 14357 zaległość 76,00zł.
49.Nr konta 14358 zaległość 124,00zł.
50.Nr konta 14897 zaległość 106,00zł. Wystawiono tytuły wykonawcze: SW54/22/2014 na kwotę 209,00zł
51.Nr konta 14945 zaległość 44,00zł. Wpłacono 132,00zł dnia 11.12.2013r.
Wszystkim podatnikom w/w wysłano upomnienia w sprawie powstałych zaległości dnia 18.06.2013r. i naliczono odsetki.

Prawidłowość stosowania ulg i zwolnień podatkowych

Zwolnienia i ulgi ustawowe w podatku rolnym

W roku 2013 Wójt Pan Sławomir Stanik wydał 5 decyzji w sprawie ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów. Sprawdzono dokumentację dotyczącą stosowania ulg w zapłacie podatku, analizując akta podjętych decyzji dla 3 t. j. 60% występujących, dowolnie wybranych podatników o nr kont:

1.Nr konta 15094. Dnia 19.11.2013r. złożony został wniosek o zastosowanie ulgi z tytułu zakupu gruntu 10.09.2013r. na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego, położonego na terenie Młodocina Mniejszego Gmina Kowala . Do wniosku dołączono oświadczenie, z którego wynika, że grunt zakupiono na powiększenie gospodarstwa od osoby obcej oraz grunt nie był przez nabywcę użytkowany w okresie wcześniejszym t.j. 10 lat. Dnia 3 grudnia 2013r Wójt Pan Sławomir Stanik wydał decyzje o znaku Fn3121.3.2013 w sprawie udzielenia ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntu. Podatnik został zwolniony z opłaty podatku rolnego od nabytych gruntów o pow. 0,29ha fizycznych stanowiących 0,2250ha przeliczeniowych na okres od 1.12.2013r. do 30.09.2018r . W okresie 1.10.2018r. do 30.09.2019r. ulga stanowi 75%, a w okresie 1.10.2019r. do 30.09.2020r. ulga stanowi 50%.

2.Nr konta 13266. Dnia 27.02.2013r.złożony został wniosek o zastosowanie ulgi z tytułu zakupu gruntu 19.10.2012r. na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego, położonego na terenie Dąbrówki Zabłotnej Gmina Kowala. Zakupu dokonano od osoby obcej.





Dnia 27.02.2013r Wójt Pan Sławomir Stanik wydał decyzje o znaku Fn3121.2.2013 w sprawie udzielenia ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntu. Podatnik został zwolniony z opłaty podatku rolnego od nabytych gruntów o pow. 2,87ha fizycznych stanowiących 2,2260ha przeliczeniowych na okres od 1.03.2013r. do 31.10.2017r. W okresie 1.11.2017r. do 31.10.2018r. ulga stanowi 75%, a w okresie 1.11.2018r. do 31.10.2019r. ulga stanowi 50%.

2.Nr konta 14885. Dnia 27.02.2013r.złożony został wniosek o zastosowanie ulgi z tytułu zakupu gruntu na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego, położonego na terenie Dąbrówki Zabłotnej Gmina Kowala. Zakupu dokonano od osoby obcej. Dnia 27.02.2013r Wójt Pan Sławomir Stanik wydał decyzje o znaku Fn3121.2.2013 w sprawie udzielenia ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntu. Podatnik został zwolniony z opłaty podatku rolnego od nabytych gruntów o pow. 2,87ha fizycznych stanowiących 2,2260ha przeliczeniowych na okres od 1.03.2013r. do 31.10.2017r. W okresie 1.11.2017r. do 31.10.2018r. ulga stanowi 75%, a w okresie 1.11.2018r. do 31.10.2019r. ulga stanowi 50%.

3.Nr konta 14707. Dnia 11.02.2013r.złożony został wniosek o zastosowanie ulgi z tytułu zakupu gruntu 15.12.2011r. na utworzenie gospodarstwa rolnego, położonego na terenie Rudy Małej Gmina Kowala. Zakupu dokonano od osoby obcej. Dnia 25.02.2013r Wójt Pan Sławomir Stanik wydał decyzje o znaku Fn3121.1.2013 w sprawie udzielenia ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntu na utworzenie gospodarstwa rolnego. Podatnik został zwolniony z opłaty podatku rolnego od nabytych gruntów o pow. 3ha fizycznych stanowiących 1,6155ha przeliczeniowych na okres od 1.03.2013r. do 31.12.2016r. W okresie 1.01.2017r. do 31.12.2018r. ulga stanowi 75%, a w okresie 1.01.2018r. do 31.12.2018r. ulga stanowi 50%.

Skutki udzielonych ulg z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości, rolnym , leśnym od osób prawnych.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2013r. skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości dla osób prawnych stanowią kwotę 83420,11zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2013r. skutki obniżenia górnych stawek podatku rolnym dla osób prawnych stanowią kwotę 760,00zł.

W przypadku podatku leśnego zagadnienie nie występuje.

Wycień skutków ulg z tytułu obniżenia górnych stawek podatków w/w dokonano komputerowo.

Skutki udzielonych ulg z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości, rolnym , leśnym i od środków transportowych od osób fizycznych.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2013r. skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości dla osób fizycznych stanowią kwotę 435037,90zł

Zgodnie ze sprawozdaniem RB-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2013r. skutki obniżenia górnych stawek podatku rolnego dla osób fizycznych stanowią 297768,00zł..

W przypadku podatku leśnego dla osób fizycznych zagadnienie w roku 2013 nie występuje.

Wycień skutków ulg z tytułu obniżenia górnych stawek podatków w/w dokonano komputerowo.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2013r. skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych dla osób fizycznych stanowią kwotę 519203,00zł.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy 01.01-31.12.2013r (bez ulg i zwolnień ustawowych).

Wł. Górn. Bms

Zagadnienie w roku 2013 nie wystąpiło.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa

Zagadnienie dla osób prawnych w roku 2013 nie wystąpiło.

Umorzenie zaległości (odsetek) w podatku od nieruchomości oraz od środków transportowych od osób fizycznych oraz w zobowiązaniu łącznym.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2013r. wykazano skutki ulg w łącznej kwocie 32859,91zł w tym:

- Dział 756 rozdział 75616 §0310 wykazano kwotę 7692,11zł.
- Dział 756 rozdział 75616 §0320 wykazano kwotę 13205,80zł.
- Dział 756 rozdział 75616 0330 wykazano kwotę 315,00zł.
- Dział 756 rozdział 75616 §0340 wykazano kwotę 10197,00zł.

W roku 2013 Wójt Pan Stanisław Stanik wydał 88 decyzji w sprawie umorzenia podatku w zobowiązaniu łącznym. Sprawdzono dokumentację dotyczącą stosowania ulg w zapłacie podatku, analizując akta podjętych decyzji dla 10 t. j. 11% występujących, dowolnie wybranych podatników o nr kont:

1.Nr konta 2846. Dnia 18.02.2013r. podatnik złożył wniosek o umorzenie zaległego podatku rolnego w związku z trudną sytuacją finansową. Podatnik posiada zaległość podatkową: podatek od nieruchomości 25,00zł., podatek rolny 90,00zł., podatek leśny 71,00zł. Wójt Pan Sławomir Stanik wydał Decyzję o znaku Fn.3111.8.2013 z dnia 18 marca 2013r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku rolnym, od nieruchomości i leśnym w kwocie 224,00zł. bez zebrania materiału dowodowego uzasadniającego udzielenie ulgi. Decyzję doręczono 25.03.2013r. Odpisu dokonano 19.03.2013r.

2.Nr konta 13452. Dnia 20.02.2013r. podatnik złożył wniosek o umorzenie zaległego podatku od gruntów rolnych w związku z trudną sytuacją finansową. Podatnik posiada zaległość podatkową: podatek od nieruchomości 102,00zł., podatek rolny 1122,00zł., Wójt Pan Sławomir Stanik wydał Decyzję o znaku Fn.3111.10.2013 z dnia 19 marca 2013r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku rolnym, od nieruchomości w kwocie 1224,00zł. bez zebrania materiału dowodowego uzasadniającego udzielenie ulgi. Decyzję doręczono 20.02.2013r. Odpisu dokonano 20.02.2013r.

3.Nr konta 12835. Dnia 26.02.2013r. podatnik złożył wniosek o zwolnienie z podatku od nieruchomości na 2013r. w związku z trudną sytuacją finansową. Podatnik prowadzi działalność gospodarczą. Wójt Pan Sławomir Stanik wydał Decyzję o znaku Fn.3111.11.2013 z dnia 18 marca 2013r. w sprawie umorzenia zaległości 50% I raty w podatku od nieruchomości w kwocie 880,00zł. bez zebrania materiału dowodowego uzasadniającego udzielenie ulgi i z pominięciem przepisów o pomocy publicznej. Decyzję doręczono 18.03.2013r. Odpisu dokonano 18.03.2013r.

4.Nr konta 1134. Dnia 17.04.2013r. podatnik złożył wniosek o umorzenie zaległości w podatku rolnym za rok 2007-2013 I raty w kwocie 315,00zł. w związku z trudną sytuacją finansową. Wójt Pan Sławomir Stanik wydał Decyzję o znaku Fn.3111.24.2013 z dnia 29 kwietnia 2013r. w sprawie umorzenia w całości zaległości podatkowej w podatku rolnym w kwocie 288,00zł. Decyzję doręczono 29.04.2013r. Odpisu dokonano 29.04.2013r.

5.Nr konta 2166. Dnia 14.05.2013r. podatnik złożył wniosek o umorzenie I raty podatku rolnego w wysokości 161,00zł. w związku z trudną sytuacją finansową. Podatnik posiadał zaległości: podatek rolny 152,00zł., podatek od nieruchomości 3,00zł., podatek leśny 2,00zł. Wójt Pan Sławomir Stanik wydał Decyzję o znaku Fn.3111.37.2013 z dnia 13 czerwca 2013r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w łącznej kwocie 158,00zł. bez zebrania

Handwritten signatures and initials: "llh", "pik", and a circled "Bun".

Handwritten initials: "Taj" and a signature.

materiału dowodowego uzasadniającego udzielenie ulgi. Decyzję doręczono 18.06.2013r. Odpisu dokonano 13.06.2013r.

6.Nr konta 293. Dnia 17.05.2013r. podatnik złożył wniosek o umorzenie II raty podatku od nieruchomości. w związku z trudną sytuacją finansową. Podatnik prowadzi działalność gospodarczą. Podatnik posiadał zaległości: podatek rolny 22,00zł., podatek od nieruchomości 1307,00zł. Wójt Pan Sławomir Stanik wydał Decyzję o znaku Fn.3111.39.2013 z dnia 18 czerwca 2013r. w sprawie umorzenia 50% zaległości w podatku od nieruchomości za okres II raty 2013r. w kwocie 654,00zł. bez zebrania materiału dowodowego uzasadniającego udzielenie ulgi i z pominięciem przepisów o pomocy publicznej Decyzję doręczono 20.06.2013r. Odpisu dokonano 18.06.2013r.

7.Nr konta 13274. Dnia 31.05.2013r. podatnik złożył wniosek o umorzenie dwóch rat podatku rolnego t.j. I raty podatku rolnego w kwocie 154,00zł. i II raty podatku rolnego w kwocie 154,00zł. w związku z trudną sytuacją finansową. Podatnik posiadał zaległości: podatek rolny 294,00zł., podatek od nieruchomości 14,00zł. Wójt Pan Sławomir Stanik wydał Decyzję o znaku Fn.3111.42.2013 z dnia 4 czerwca 2013r. w sprawie umorzenia w całości zaległości podatkowe w podatku rolnym i w podatku od nieruchomości za okres I i II raty 2013r. w kwocie 308,00zł. bez zebrania materiału dowodowego uzasadniającego udzielenie ulgi. Decyzję doręczono 10.06.2013r. Odpisu dokonano 4.06.2013r.

8.Nr konta 180. Dnia 24.05.2013r. podatnik złożył wniosek o umorzenie podatku rolnego za rok 2012 w kwocie 160,30zł. i obecny rok w kwocie 175,00zł. w związku z trudną sytuacją finansową. Wójt Pan Sławomir Stanik wydał Decyzję o znaku Fn.3111.48.2013 z dnia 18 czerwca 2013r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej 160,30zł. i odmówił umorzenia zaległości z tytułu I i II raty za rok 2013. Wydano decyzję bez zebrania materiału dowodowego uzasadniającego udzielenie ulgi. Decyzję doręczono 20.06.2013r. Odpisu dokonano 18.06.2013r.

9. Nr konta 2296. Dnia 11.06.2013r. podatnik złożył wniosek o umorzenie spłaty podatku rolnego za I i II ratę 2013r. w związku z trudną sytuacją finansową. Podatnik posiadał zaległość: w podatku rolnym 132,00zł. i w podatku od nieruchomości 8,00zł. Wójt Pan Sławomir Stanik wydał Decyzję o znaku Fn.3111.47.2013 z dnia 2 lipca 2013r. w sprawie umorzenia w całości zaległości podatkowe w podatku rolny i od nieruchomości za I i II ratę 2013r. w kwocie 140,00zł., bez zebrania materiału dowodowego uzasadniającego udzielenie ulgi. Decyzję doręczono 4.07.2013r. Odpisu dokonano 2.07.2013r.

10. Nr konta 1290. Dnia 5.07.2013r. podatnik złożył wniosek o umorzenie spłaty podatku za II kwartał z terminem płatności do 15.05.2013r. w związku z trudną sytuacją finansową. Wójt Pan Sławomir Stanik wydał Decyzję o znaku Fn.3111.55.2013 z dnia 15 lipca 2013r. w sprawie umorzenia II raty zaległości podatkowej w podatku rolnym w kwocie 798,00zł. bez zebrania materiału dowodowego uzasadniającego udzielenie ulgi. Decyzję doręczono 18.07.2013r. Odpisu dokonano 15.07.2013r.

W roku 2013 Wójt Pan Sławomir Stanik wydał 9 decyzji w sprawie umorzenia podatku od środków transportowych. Sprawdzono dokumentację dotyczącą stosowania ulg w zapłacie podatku, analizując akta podjętych decyzji dla 3 t. j. 43% występujących, dowolnie wybranych podatników o nr kont:

1.Nr konta 72. Dnia 23.10.2013r. podatnik złożył wniosek o umorzenie podatku od środków transportowych w związku z trudną sytuacją finansową. Podatnik nie prowadzi działalności gospodarczej. Wójt Pan Sławomir Stanik wydał Decyzję o znaku Fn.3124.30.2013 z dnia 23 października 2013r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od środków transportowych w kwocie 682,00zł. Wydano decyzję w umorzenia zaległości w podatku od środków transportowych bez zebrania materiału dowodowego uzasadniającego udzielenie ulgi. Decyzję doręczono 23.10.2013r. Odpisu dokonano 23.10.2013r.

Wł. Górski

Tę

g

2. Nr konta 18. Dnia 15.10.2013r. podatnik złożył wniosek o umorzenie zaległej II raty z 2013r. w kwocie 1181,00zł. w podatku od środków transportowych, w związku z trudną sytuacją finansową. Podatnik nie prowadzi działalności gospodarczej. Wójt Pan Sławomir Stanik wydał Decyzję o znaku Fn.3124.29.2013 z dnia 6 listopada 2013r. w sprawie umorzenia zaległości w kwocie 1181,00zł. Wydano decyzje w sprawie umorzenia zaległości w podatku od środków transportowych bez zebrania materiału dowodowego uzasadniającego udzielenie ulgi. Decyzję doręczono 13.11.2013r. Odpisu na koncie podatnika dokonano dnia 6.11.2013r.

3. Nr konta 12. Dnia 16.09.2013r. podatnik złożył wniosek o umorzenie zaległej II raty z 2013r. w podatku od środków transportowych, w związku z trudną sytuacją finansową. Podatnik prowadzi działalność gospodarczą. Wójt Pan Sławomir Stanik wydał Decyzję o znaku Fn.3124.25.2013 z dnia 10 października 2013r. w sprawie umorzenia zaległości w kwocie 2000,00zł. Wydano decyzje w sprawie umorzenia zaległości w podatku od środków transportowych bez zebrania materiału dowodowego uzasadniającego udzielenie ulgi i z pominięciem przepisów o pomocy publicznej. Decyzję doręczono 14.10.2013r. Odpisu na koncie podatnika dokonano dnia 10.10.2013r.

Wszystkim podatnikom w/w dokonywano umorzenia zaległości podatkowej głównie na podstawie sporządzonego Protokołu przesłuchania stron, w którym opisywano stan posiadania podatnika, zaświadczeń o pobycie w szpitalu i tym podobnych. Nie zebrano dowodów z których wynika sytuacja finansowa podatnika.

Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, od środków transportowych oraz odsetek od osób fizycznych i prawnych.

Zagadnienie w roku 2013 dla osób prawnych nie wystąpiło.

Dział 756 rozdział 75616§0310 wykazano kwotę 433,00zł.

Dział 756 rozdział 75615§0320 zagadnienie nie wystąpiło

Dział 756 rozdział 75615§0330 zagadnienie nie wystąpiło

Dział 756 rozdział 75615§0340 zagadnienie nie wystąpiło

Dział 756 rozdział 75615§0910 k. b. wykazano kwotę 735,00zł.

W roku 2013 Wójt Pan Sławomir Stanik wydał 6 decyzji w sprawie rozłożenia na raty i odroczenia podatku w zobowiązaniu łącznym. Sprawdzono dokumentację dotyczącą stosowania ulg w spłacie podatków, analizując akta podjętych decyzji dla 3 t.j. 50% dowolnie wybranych podatników o nr kont:

1.Nr konta 1673. Dnia 28.11.2013r. podatnik złożył wniosek o rozłożenie na raty (10 rat) zaległości podatku w kwocie 942,00zł. w związku z trudną sytuacją finansową. Dnia 28.11.2013r. podatnik dokonał wpłaty 100,00zł z tytułu zaległego podatku w zobowiązaniu łącznym. Wójt Pan Sławomir Stanik wydał Decyzję o znaku Fn.3123.6.2013 z dnia 11 grudnia 2013r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości w zobowiązaniu łącznym. Wydano decyzje w sprawie rozłożenia na raty zaległości w zobowiązaniu łącznym bez zebrania materiału dowodowego uzasadniającego udzielenie ulgi. Decyzję doręczono 12.12.2013r. Dokonano wpłat poszczególnych rat w ustalonych decyzją terminach:

-27.12.2013r. – 86,80zł. – wpłata 100,00zł. 19.12.2013r.

-31.01.2014r.- 84,00zł. – wpłata 100,00zł. 30.01.2014r.

-28.02.2014r.- 84,00zł. – wpłata 50,00zł. 28.02.2014r.

-31.03.2014r. - 84,00zł. – wpłata 50,28.03.2014r.

-30.04.2014r. - 84,00zł. -

-31.05.2014r.- 84,00zł -

-30.06.2014r.- 84,00zł. -

-31.07.2014r.- 84,00zł. -

-31.08.2014r.- 84,00zł. -

Wójt Stanik

-30.09.2014r.- 84,00zł. -

2.Nr konta 865 Plast-System. Dnia 4.01.2013r. podatnik złożył wniosek o rozłożenie na raty i umorzenie odsetek zaległości w podatku od nieruchomości, w związku z trudną sytuacją finansową. Zaległości na dzień 7.01.2013r. stanowiły 16489,80zł. odsetki 736,00zł. Wójt Pan Sławomir Stanik wydał Decyzję o znaku Fn.3111.1.2013 z dnia 14 stycznia 2013r. w sprawie umorzenia odsetek w kwocie 736,00zł. i rozłożenia na raty powstałej zaległości w podatku od nieruchomości w kwocie 16489,80zł. bez zebrania materiału dowodowego uzasadniającego udzielenie ulgi i z pominięciem przepisów o pomocy publicznej Decyzję doręczono 17.01.2013r. Dokonano wpłaty poszczególnych rat zaległego podatku od nieruchomości w ustalonych decyzją terminach:

-31.01.2013r. – 1374,00zł. wpłata 1374,00zł. 30.01.2013r.
-28.02.2013r. – 1374,00zł.; wpłata 1374,00zł. 27.02.2013r.
-31.03.2013r. – 1374,00zł.; wpłata 1374,00zł. 27.03.2013r.
-30.04.2013r. – 1374,00zł.; wpłata 1374,00zł. 26.04.2013r.
-31.05.2013r. – 1374,00zł.; wpłata 1374,00zł. 31.05.2013r.
-30.06.2013r. – 1374,00zł.; wpłata 1374,00zł. 26.06.2013r.
-31.07.2013r. – 1374,00zł.; wpłata 1374,00zł. 02.08.2013r.
-31.08.2013r. – 1374,00zł.; wpłata 1374,00zł. 30.08.2013r.
-30.09.2013r. – 1374,00zł.; wpłata 1374,00zł. 27.09.2013r.
-31.10.2013r. – 1374,00zł.; wpłata 1374,00zł. 30.10.2013r.
-30.11.2013r. – 1374,00zł.; wpłata 1374,00zł. 28.11.2013r.
-31.12.2013r. – 1374,00zł. wpłata 1374,00zł. 30.12.2013r.

3.Nr konta 678. Dnia 20.03.2013r. podatnik złożył wniosek o odroczenie terminu płatności w kwocie 682,00zł. w związku z trudną sytuacją finansową. Wójt Pan Sławomir Stanik wydał Decyzję o znaku Fn.3111.3.2013 z dnia 28 marca 2013r. w sprawie odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości za I ratę 2013r w kwocie 3342,00zł. ustalony na dzień 15.03.2013r. do dnia 15.10.2013r., bez zebrania materiału dowodowego uzasadniającego udzielenie ulgi i z pominięciem przepisów o pomocy publicznej. W chwili złożenia wniosku należność była zaległością podatkową. Decyzję doręczono 4.04.2013r. Podatnik nie dokonał wpłaty odroczonego podatku od nieruchomości.

W okresie 1.01.-31.12.2013r. Wójt Pan Sławomir Stanik wydał 11 decyzji w sprawie odroczenia i rozłożenia na raty podatku od środków transportowych. Sprawdzono dokumentację dotyczącą stosowania ulg w spłacie podatków, analizując akta podjętych decyzji dla 4 t.j. 36% dowolnie wybranych podatników o nr kont:

1.Nr konta 3. Dnia 20.11.2013r. podatnik złożył wniosek bez uzasadnienia w sprawie rozłożenia na 3 raty drugiej raty podatku od środków transportowych za rok 2013. Na dzień złożenia wniosku należna rata podatku od środków transportowych za rok 2013 stanowiła 1181,00zł. Bez zebrania materiału dowodowego uzasadniającego udzielenie ulgi i z pominięciem przepisów o pomocy publicznej. Wójt Pan Sławomir Stanik wydał decyzje o znaku Fn.3124.34.2013 z dnia 21 listopada 2013r. w sprawie rozłożenia na raty drugą ratę podatku od środków transportowych. Kwotę 1181,00zł. rozłożono na trzy raty w tym odsetki w kwocie 21,00zł. o które podatnik nie występował. Ustalono zapłatę rat: do 30.11.2013r. kwota 395,00zł. i 21,00zł. odsetki.; do 15.12.2013r. kwota 393,00zł.; do 30.12.2013r. kwota 393,00zł. Nie dokonano wpłaty rozłożonych rat terminowo. Naliczono odsetki w kwocie 32,00zł.

2.Nr konta 136. Dnia 30.10.2013r. podatnik złożył wniosek bez uzasadnienia w sprawie rozłożenia na raty podatku od środków transportowych za drugą ratę roku 2013 w kwocie 3000,00zł., na trzy raty. do 30.11.2013r.; 30.12.2013r.; 30.01.2014r.

Alh Górski

Bez zebrania materiału dowodowego uzasadniającego udzielenie ulgi i z pominięciem przepisów o pomocy publicznej, Wójt Pan Sławomir Stanik wydał decyzje o znaku Fn.3124.33.2013 z dnia 6 listopada 2013r. w sprawie rozłożenia na raty drugą ratę podatku od środków transportowych. Kwotę 3000,00zł. rozłożono na trzy raty. Ustalono zapłatę rat: do 30.11.2013r. kwota 1000,00zł.; do 30.12.2013r. kwota 1000,00zł.; do 30.01.2014r. kwota 1000,00zł. Nie dokonano wpłat ustalonych rat w terminie. Naliczono odsetki w kwocie 21,00zł.

3.Nr konta 111. Dnia 20.02.2013r. podatnik złożył wniosek w sprawie odroczenia terminu płatności pierwszej raty podatku od środków transportowych roku 2013 w kwocie 3893,00zł., do 31.05.2013r. Wniosek uzasadniono trudną sytuacją finansową w sezonie zimowym. Bez zebrania materiału dowodowego uzasadniającego udzielenie ulgi i z pominięciem przepisów o pomocy publicznej, Wójt Pan Sławomir Stanik wydał decyzje o znaku Fn.3124.10.2013 z dnia 20 lutego 2013r. w sprawie odroczenia terminu płatności pierwszej raty podatku od środków transportowych. Płatność kwoty 3893,00zł. przesunięta została do 31.05.2013r. Płatności dokonano terminowo.

4. Nr konta 143. Dnia 13.09.2013r. podatnik złożył wniosek w sprawie odroczenia terminu płatności drugiej raty podatku od środków transportowych roku 2013 w kwocie 1544,00zł., do 15.11.2013r. Wniosek uzasadniono trudną sytuacją finansową w sezonie zimowym. Bez zebrania materiału dowodowego uzasadniającego udzielenie ulgi i z pominięciem przepisów o pomocy publicznej, Wójt Pan Sławomir Stanik wydał decyzje o znaku Fn.3124.24.2013 z dnia 8 października 2013r. w sprawie odroczenia terminu płatności drugiej raty podatku od środków transportowych. Płatność kwoty 1544,00zł. odroczone do 15.11.2013r. uregulowano 12.11.2013r.

Rachunkowość podatków i opłat.

Ewidencja księgowa podatków i opłat prowadzona jest na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208 poz. 1375)

1.3 Dochody z majątku.

Dochody uzyskane z majątku na dzień 31 grudnia 2013r. przedstawiają się następująco:

Dział 700 rozdz. 70005§0470- plan 11569,00zł. wykonanie 12703,42zł.
Dział 700 rozdz. 70005§0750- plan 71736,00zł. wykonanie 51548,98zł
Dział 700 rozdz. 70005§0760- plan 0zł. wykonanie 28,12zł
Dział 700 rozdz. 70005§0770- plan 4275320,00zł. wykonanie 77896,88zł

1.4. Inne dochody.

Dział 756 rozdz. 75601§0350 – plan	3155,00zł.	wykonanie	6370,03zł.
Dział 756 rozdz. 75615§0500 – plan	830,00zł.	wykonanie	0zł.
Dział 756 rozdz. 75616§0500 – plan	205700,00zł.	wykonanie	194252,00zł.
Dział 756 rozdz. 75616§0360 – plan	54370,00zł.	wykonanie	38753,01zł.
Dział 756 rozdz. 75618§0410 – plan	32690,00zł.	wykonanie	31270,00zł.
Dział 756 rozdz. 75618§0460 – plan	1200,00zł.	wykonanie	0zł.
Dział 756 rozdz. 75618§0480 – plan	107000,00zł.	wykonanie	117007,56zł.

W okresie objętym kontrolą 15 osób złożyło wnioski o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. Kontroli poddano 5 t. j. 33% występujących, dowolnie wybranych wydanych zezwoleń:

Wł. Górski Bm

I. Dnia 2.01.2013r. Pani Anna P. złożyła wniosek o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości alkoholu do 4,5% oraz piwa, od 4,5% do 18% i powyżej 18% alkoholu. Wnioskodawca przedłożył:

- wpis do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej
 - Decyzję o znaku NOŻ.6102-226-1/12 z dnia 27.12.2012r. Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Radomiu.
 - Akt notarialny Repertorium A Nr 684/2010 z dnia 26.08.2010r.
- Gminna Komisja ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych pozytywnie zaopiniowała złożony wniosek.

Dnia 9.01.2013r. wydano

- 1.Zezwolenie Nr I/422/C/89/2013 na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% alkoholu na okres 9.01.2013r. do 30.06.2017r.
2. Zezwolenie Nr I/422/B/116/2013 na sprzedaż napojów powyżej od 4,5% i piwa do 18% na okres od 9.01.2013r. do 30.06.2017r.
3. Zezwolenie Nr I/422/A/152/2013 na sprzedaż napojów powyżej do 4,5% i piwa na okres od 9.01.2013r. do 30.06.2017r. Zezwolenia odebrano 10.01.2013r. Dokonano wpłaty 3081,00zł. dnia 10.01.2013r.

II. Dnia 3.01.2013r Pani Janina B. złożyła wniosek o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% alkoholu oraz piwo, od 4,5% do 18% alkoholu i powyżej 18%.

Wnioskodawca przedłożył:

- wpis do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej
- Decyzję o znaku NOŻ.6102-224-1/12 z dnia 20.12.2012r. Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Radomiu.
- Umowę najmu lokalu położonego w Parznicach nr 86.

Gminna Komisja ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych pozytywnie zaopiniowała złożony wniosek.

Dnia 9.01.2013r. wydano

- 1.Zezwolenie Nr I/423/C/90/2013 na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% alkoholu na okres 9.01.2013r. do 30.06.2017r.
2. Zezwolenie Nr I/423/B/117/2013 na sprzedaż napojów powyżej od 4,5% i piwa do 18% na okres od 9.01.2013r. do 30.06.2017r.
3. Zezwolenie Nr I/423/A/153/2013 na sprzedaż napojów powyżej do 4,5% i piwa na okres od 9.01.2013r. do 30.06.2017r. Dokonano wpłaty 3081,00zł. dnia 9.01.2013r.

III. Dnia 23.04.2013r Pani Wanda B. złożyła wniosek o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% alkoholu oraz piwo, od 4,5% do 18% alkoholu i powyżej 18%.

Wnioskodawca przedłożył:

- wpis do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej
- Decyzję o znaku NOŻ.6102-74-1/13 z dnia 12.04.2013r. Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Radomiu.
- Umowę użyczenia lokalu położonego w Parznicach nr 91a.

Gminna Komisja ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych pozytywnie zaopiniowała złożony wniosek.

Dnia 8.05.2013r. wydano

- 1.Zezwolenie Nr I/424/C/91/2013 na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% alkoholu na okres 8.05.2013r. do 30.06.2018r.
2. Zezwolenie Nr I/424/B/118/2013 na sprzedaż napojów powyżej od 4,5% i piwa do 18% na okres od 8.05.2013r. do 30.06.2018r.
3. Zezwolenie Nr I/424/A/154/2013 na sprzedaż napojów powyżej do 4,5% i piwa na okres od 8.05.2013r. do 30.06.2018r. Pozwplenia doręczono 9.05.2013r. Wpłaty w kwocie

2045,00zł. dokonano 9.05.2013r.

IV. Dnia 23.07.2013r Pan Artur G. złożył wniosek o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% alkoholu oraz piwo.

Wnioskodawca przedłożył:

- wpis do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej
- Zaświadczenie o wpisie do rejestru zakładów podlegających urzędowej kontroli organów Państwowej Inspekcji Sanitarnej z dnia 16.07.2013r.

Gminna Komisja ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych pozytywnie zaopiniowała złożony wniosek.

Dnia 31.07.2013r. wydano

1. Zezwolenie Nr I/430/A/160/2013 na sprzedaż napojów powyżej do 4,5% i piwa na okres od 1.08.2013r. do 30.06.2019r. Wpłaty w kwocie 218,75zł. dokonano 1.08.2013r.

V. Dnia 5.08.2013r Pan Karol T. złożył wniosek o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% alkoholu oraz piwo, od 4,5% do 18% alkoholu i powyżej 18%.

Wnioskodawca przedłożył:

- wpis do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej
- Decyzję o znaku NOŻ.6102-146-1/13 z dnia 25.07.2013r. Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Radomiu.

- Umowę użyczenia lokalu położonego w miejscowości Kosów nr 30.

Gminna Komisja ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych pozytywnie zaopiniowała złożony wniosek.

Dnia 15.08.2013r. wydano

1. Zezwolenie Nr I/431/C/97/2013 na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% alkoholu na okres 15.08.2013r. do 30.06.2019r.

2. Zezwolenie Nr I/431/B/124/2013 na sprzedaż napojów powyżej od 4,5% i piwa do 18% na okres od 15.08.2013r. do 30.06.2019r.

3. Zezwolenie Nr I/431/A/161/2013 na sprzedaż napojów powyżej do 4,5% i piwa na okres od 15.08.2013r. do 30.06.2019r. Wpłaty w kwocie 1199,60zł. dokonano 12.08.2013r.

Od wszystkich pobrano należną opłatę dokonaną przed wydaniem zezwolenia. Wszyscy w/w odbierali wydane zezwolenia składając podpis i datę odbioru. Ustalono, że wpłaty z tytułu korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ewidencjonowano z pominięciem konta 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Dział 756 rozdz. 75618§0490 – plan 107000,00zł. wykonanie 117007,56zł.

Rada Gminy Kowala podjęła uchwałę Nr X/51/2011 z dnia 7 października 2011r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla obszaru Gminy Kowala- I etap (z wyłączeniem sołectwa Kosów) obejmujący sołectwa Bardzice, Grabina, Huta Mazowskańska, Kotarwice, Mazowszany, Parznice, Ruda Mała, Trablice. Z §49 podjętej uchwały wynika, że ustalona stawka procentowa służąca naliczeniu jednorazowej opłaty od wzrostu wartości nieruchomości stanowi 30% wartości wynikającej z różnicy między wartością nieruchomości w dniu jej zbycia, a wartością przed uchwaleniem lub zmianą planu. W roku 2013r. trzem osobom naliczono i pobrano opłatę planistyczną. Poddano kontroli dokumenty dotyczące naliczenia opłaty planistycznej dla jednej osoby t.j. 33% występującej dowolnie wybranej.

Dnia 25.07.2013r. Pani Beata S. sprzedała nieruchomość położoną w miejscowości Mazowszany o łącznej pow. 5,6214ha Panu Wiktorowi S. Dnia 25.07.2013r. podpisano Akt notarialny Rep. A nr 7280/2013. Dnia 9.09.2013r. opracowano operat szacunkowy, w którym ustalono wartość nieruchomości w okresie przed uchwaleniem planu zagospodarowania przestrzennego (nieruchomość znajdowała się na terenach o symbolu 12.15 R, RZ -tereny użytkowane rolniczo z przewagą pól rolniczych) stanowiła wartość 57866,00zł. Po uchwaleniu planu zagospodarowania przestrzennego nieruchomość znalazła się na terenach o

symbolu 12.10 RM (tereny strefy zabudowy zagrodowej) oraz 12.2. R (tereny użytkowane rolniczo) i stanowiła wartość 61852,00zł. Różnica to kwota 3986,00zł. Dnia 1.10.2013r. Wójt Pan Sławomir Stanik wydał decyzję o znaku BI.6725.34.2013.EK w sprawie ustalenia opłaty planistycznej Pani Beacie S. w kwocie 1195,80zł., która jest opłatą jednorazową. Opłatę uiszczono w w/w kwocie dnia 24.10.2013r.

Dział 756 rozdz. 75621§0010 – plan 4336405,00zł. wykonanie 4178362,00zł.

Dział 756 rozdz. 75621§0020 – plan 4375,00zł. wykonanie 22587,20zł.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Plan wydatków budżetowych na 2013 rok po zmianach wynosił 34.897.852,46 zł., wydatkowano 30.258.789,15 zł. tj. 86,7 %.

Sprawdzono stopień realizacji wydatków na dzień 30 listopada 2013 r. i stwierdzono, że przekroczenia planu finansowego nie wystąpiły.

2.1. Wydatki bieżące.

Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

W oparciu o obowiązujące przepisy prawa w zakresie wynagrodzeń pracowników samorządowych, roczne karty wynagrodzeń, akta osobowe pracowników Urzędu Gminy sprawdzono prawidłowość ustalenia wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego oraz dodatku za wysługę lat. Dokonano sprawdzenia naliczania i wypłaty wynagrodzeń za 2013 rok wraz z naliczeniem dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012 r. Kontrolę przeprowadzono na przykładzie osób:

Wójt Gminy – Sławomir Stanik,
Sekretarz Gminy – Wojciech Ćwierz,
Skarbnik Gminy – Barbara Tomala,
Inspektor – Elżbieta Wydra.

Osoby te posiadają w aktach osobowych aktualne angaże z określonymi przez pracodawcę składnikami wynagrodzenia. Pracownikom były przyznawane dodatki specjalne w związku z okresowym wykonywaniem dodatkowych zadań. W pismach przyznających dodatki specjalne zamieszczono uzasadnienie tego faktu. Dla Wójta wynagrodzenie określono w podjętej przez Radę Gminy Kowala Uchwale Nr II/8/2010 z dnia 2 grudnia 2010 r. Wynagrodzenia w angażach określono w wysokościach zgodnie z rozporządzeniem w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych oraz wewnętrznym regulaminem wynagradzania, który wprowadzono Zarządzeniem Nr 34/2009 Wójta Gminy Kowala z dnia 15 czerwca 2009 r. Zarządzenie dotyczy wszystkich pracowników Urzędu Gminy zatrudnionych na umowę o pracę tj. z wyłączeniem Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy. Dla Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy nie został opracowany regulamin. W dniu 08 lipca 2014 r. Wójt Gminy wydał Zarządzenie Nr 57/2014 w sprawie wprowadzenia zmiany do ww. regulaminu pracowników. Zarządzeniem tym wójt postanowił, że również „Postanowienia Regulaminu Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Gminy w Kowali mają zastosowanie do Wójta Gminy i Skarbnika Gminy”.

Stwierdzono, że P. Elżbiecie Wydra były przyznawane dodatki specjalne w dniach: 18 stycznia 2012 r. (200 zł miesięcznie na okres 01 stycznia – 31 grudnia 2012 r.) oraz 2 stycznia 2013 r. (200 zł miesięcznie na okres 01 stycznia – 31 grudnia 2013 r.). W obu przypadkach brak jest uzasadnienia co do przyczyny przyznania tych dodatków.

Dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych są ponumerowane i wpisane do wykazu akt.

Wł. Górn BMS

Tę g

Kartoteki wynagrodzeń w podziale na poszczególnych pracowników były prowadzone metodą komputerową.

W kartotekach tych wymienione są poszczególne składniki wynagrodzenia oraz potrącenia.

Naliczenia płac ww. osób były zgodne z angażami.

Podwyżki wynagrodzeń oraz wyrównania były dokonywane zgodnie z angażami.

Sprawdzono naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012 r. wypłaconego w miesiącu styczniu 2013 r. Stwierdzono, że w podstawie naliczenia tego wynagrodzenia nie są uwzględniane wypłacane dodatki specjalne przyznawane w związku z realizowanymi projektami unijnymi. Dodatki te są wypłacane ze środków unijnych. W realizowanych projektach nie zostały przewidziane wypłaty dodatkowych wynagrodzeń rocznych. Tak było w przypadku osoby: Wojciech Ćwierz. W odniesieniu do pozostałych składników wynagrodzenia dodatkowe wynagrodzenie roczne naliczono prawidłowo.

Wynagrodzenia pracowników naliczane były pod koniec każdego miesiąca, a wypłat dokonywano głównie przelewami na rachunki oszczędnościowo rozliczeniowe poszczególnych pracowników bądź poprzez kasę Urzędu Gminy (pojedyncze osoby).

Od wypłacanych wynagrodzeń naliczono składki na rzecz ZUS. Terminowość odprowadzania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych sprawdzono na przykładzie składek od wynagrodzenia za miesiąc kwiecień 2013 r. Stwierdzono, że składki odprowadzone były w dniu 29 kwietnia 2013 r. tj. terminowo.

Ponadto z P. Elżbietą Wydra zawarto jednorazową umowę-zlecenie na prowadzenie obsługi finansowo-księgowej placówek oświatowych w okresie 22 sierpnia – 18 września 2013 r. w związku nieobecnością innego pracownika. Na umowie brak jest kontrasygnaty. Za wymienione czynności wypłacono zleceniobiorcy kwotę 1.000 zł.

Diety dla radnych.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia diet dla radnych oraz członków komisji.

Uchwałą Nr II/7/10 Rady Gminy z dnia 2 grudnia 2010 r. ustalono wysokość diety w formie miesięcznego ryczałtu dla:

- Przewodniczącego Rady Gminy – 1.300,00 zł.
- Zastępców Przewodniczącego Rady Gminy - 800,00 zł;
- Przewodniczących Komisji Rady Gminy - 700,00 zł;
- pozostałym radnych - 650 zł.

przy czym miesięczna dieta zryczałtowana dla wszystkich radnych ulega zmniejszeniu o 100 zł za każdą nieobecność na sesji Rady Gminy w miesiącu dla którego jest ustalone prawo do diety. Uznano, że jedna nieobecność nie powoduje utraty diety w wysokości ww. 100 zł.

Kontroli poddano listy obecności i wypłat diet dla radnych za miesiąc marzec 2013 r. W miesiącu marcu 2013 r. odbyły się 2 sesje Rady Gminy w dniach 01 i 27 marca. Na obu sesjach wszyscy radni byli obecni. Kontroli poddano również obecność na posiedzeniach stałych Komisji Rady Gminy, które odbyły się w miesiącu marcu 2013 r. Stwierdzono, że w ww. miesiącu odbywały się jedynie posiedzenia Komisji Rewizyjnej RG Kowala oraz Komisji Budżetowej RG Kowala. Na obu posiedzeniach byli obecni wszyscy członkowie tych komisji.

Diety zostały wypłacone wszystkim radnym w pełnej wysokości, zgodnie z ww. uchwałą Rady Gminy w dniu 27 marca 2013 r. przelewem (dokument 1098) albo gotówką (dokument 1098) poprzez kasę Urzędu Gminy.

Pozostałe wydatki bieżące.

Dokumenty do kontroli przedstawiła Skarbnik i inni merytoryczni pracownicy.

Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych sprawdzono na przykładzie wydatków wg poniższego zestawienia:

Wł Golek Bina

Ty

Lp.	Rozdział/§	Data	Nr dok.	Poz.	Treść	Kwota
1	01010/4210	2013-04-14	922	2	Plomby zatrzaskowe 1000 szt. fv 272/03/2013/1	2.859,75
2		2013-10-18	4060	19	Wykrywacz metali	1.994,00
3	4270	2013-07-16	2802	2	Wymiana uszkodzonej instalacji wodociągowej na stacji w Dąbrowce Fv/24/2013	20.780,31
4	4300	2013-03-14	906	5	Montaż sprężarki fv 2/2013	3.321,00
5		2013-05-23	1947	2	Wymiana sterownika na stacji wodociągowej fv 24/2013	8.772,91
6	60016/4210	2013-05-15	3410, 3382/9	2	Rury stalowe fv FS/RAD/00207/08/13	3.161,10
7	4270	2013-07-30	2954	2	Wykonanie robót przy drogach gminnych fv FV/7/13	66.286,95
8	4300	2013-02-05	387	2	Zimowe utrzymanie dróg fv 02/02/2013	94.616,64
9	70005/4300	2013-07-26	2918	2	Wykonanie podziałów geodezyjnych Kowalówka fv 35/2013	19.188,00
10		2013-10-25	4146	2	Wykonanie mapy podziału działek w Kowali fv 48/2013	19.188,00
11	75023/4210	2013-02-08	433	2	Miał węglowy fv 25/13	6.389,63
12		2013-03-04	767	2	Tonery fv 2563/2013, 3066/2013-46/2013	10.096,38
13		2013-09-12	3527	2	Części do koparki RICOH fv 00233/09/2013	5.485,80
14	4300	2013-05-06	1622	2	Usługi prawnicze fv 15UP/13	2.952,00
15		2013-07-11	2722	2	Wywóz nieczystości płynnych fv 164/06/2013	2.479,69
16		2013-09-10	3461	2	Dostęp do portalu oświetlowego fv 15130536649 dostęp do portalu lex fv 1513053977	10.454,99
17	75412/4210	2013-07-26	2913	2	Akcesoria strażackie fv WRA/0193/07/13/FVS	9.128,80
18		2013-12-04	4858	2	Wyposażenie do zestawu ratownictwa medycznego fv 350/PRZ/2013 OSP Ruda Mała	2.500,01
19	90015/4300	2013-12-24	5277	2	Konserwacja oświetlenia ulicznego fv 83/12/2013, 84/12/2013	14.558,12
20	92601/4210	2013-08-30	3345	2	Siedziska fv 46/2013/MS	639,60
21	4270	2013-12-20	5198	2	Remont boiska w Kosowie fv FV/28/13	10.000,00
22	80104-4270	2013-08-01	3026, 3024/5	2	Remont łazienki w PP Kowala fv 1/07/2013	20.200,00
23	4300	2013-02-05	388	2	Montaż opraw oświetleniowych fv 1/2013	1.476,00





TS

✓

Zakupy usług były dokonywane na podstawie i zgodnie z zawartymi umowami/zleceniami i fakturami. Umowy zostały kontrasygnowane przez Skarbnika. Płatności dokonywano terminowo. Na fakturach generalnie występuje opis merytoryczny, bądź zostały dołączone protokoły odbioru robót. Kontroli poddano wydatki poniżej:

- poz. 3 - Wymiana uszkodzonej instalacji wodociągowej na stacji w Dąbrówce – usługa zrealizowana przez firmę Przedsiębiorstwo Robót Instalacyjno-Budowlanych Krzysztof Nogaj z Dąbrówki Warszawskiej na podstawie umowy; wykonanie prac potwierdził zamawiający w protokole dołączonym do faktury;
- poz. 4 - montaż sprężarki – usługa zrealizowana przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „Hydro Instal” s.c. z Iłży na podstawie zawartej umowy, kontrasygnowanej przez skarbnika gminy; w umowie określono, że wynagrodzenie (za urządzenie wraz z montażem) wynosi kwotę 24.800 zł netto, co po doliczeniu podatku VAT stanowi kwotę 30.504 zł (w budżecie Uchwałą Rady Gminy w Kowali Nr XXVII/156/2013 w dniu 01 marca 2013 r. zaplanowano środki na ten cel w wysokości 30.000 zł); stwierdzono, że na fakturze określono oddzielnie wartość sprężarki (27.183 zł brutto), którą zaksięgowano w ciężar § 6060 oraz na koncie 080 zpk oraz montaż (3.321 zł brutto), który zaksięgowano w ciężar § 4300; zapłatę dokonano w dniu 13 marca 2013 r. tj. zgodnie z terminem określonym na fakturze; łączna wartość nakładów była zgodna z wartością umowy; w dniu 30 listopada 2013 r. sporządzono w dniu 30 listopada 2013 r. OT 119/2013 na podstawie którego przeksięgowano wartość sprężarki (bez kosztów montażu) z konta 080 na konto 011;
- poz. 5 - Wymiana sterownika na stacji wodociągowej – usługa zrealizowana przez Przedsiębiorstwo EUROAQUA Sp. z o.o. z Poznania na podstawie zaakceptowanej przez zamawiającego oferty wykonawcy uzyskanej w wyniku rozeznania rynkowego; wykonanie prac potwierdził pracownik w opisie merytorycznym na fakturze;
- poz. 7 - Wykonanie robót przy drogach gminnych – usługa zrealizowana zgodnie z zawartą umową przez firmę Usługi Ziemi i Wodociągowe „KRECIK” z Grabiny gm. Kowala; wielkość wypłaconego wynagrodzenia zgodna z wartością wynikającą z umowy; zamawiający określił wartość szacunkową zamówienia na kwotę netto 53.891,83 zł na podstawie kosztorysu ofertowego i na tej podstawie stwierdził, że do tego zamówienia nie stosuje się ustawy prawo zamówień publicznych;
- poz. 8 - Zimowe utrzymanie dróg – usługa świadczona przez PPHUT Rogala Przemysław z Tomaszowa na podstawie zawartej umowy; do faktury za miesiąc styczeń dołączono kosztorys powykonawczy zimowego utrzymania dróg (zestawienie wykonanych czynności oraz daty ich wykonania); stawki w kosztorysie powykonawczym były zgodne ze stawkami określonymi w umowie;
- poz. 9,10 - Wykonanie mapy podziału działek w Kowali – usługa wykonana przez Pracownię Geodezyjną „GEONA” z Radomia na podstawie zawartej umowy; wartość wynagrodzenia z faktury zgodna z wynagrodzeniem określonym w umowie; wykonanie usługi potwierdzone przez pracownika Urzędu Gminy;
- poz. 14 - Usługi prawnicze świadczone przez radcę prawnego Mirosławę Kwiatkowską z Radomia zgodnie z umową; wynagrodzenie płacone jest miesięcznie na podstawie składanych faktur; wartość wynagrodzenia na fakturze zgodna z określoną w umowie;
- poz. 15 - Wywóz nieczystości płynnych – realizowany przez firmę BUD-ŚCIEK Budzyński Łukasz z Kowali na podstawie zawartej umowy; ilość wywiezionych nieczystości została potwierdzona na zestawieniu wraz z dokumentami WZ; cena wywiezionych ścieków jest zgodna z zawartą w umowie;
- poz. 16 - Dostęp do portalu oświatowego, dostęp do portalu lex – usługa świadczona przez Wolter Kluwer Polska S.A. z Warszawy, płatność rozliczana w miesięcznych okresach

Wł. Górn. Blm

Ts

g

rozliczeniowych; łączna wartość wynagrodzenia od wymienionych w fakturze części składowych przedmiotu zamówienia była zgodna z zapisanymi w zamówieniu kontynuacyjnym;

- poz. 19 - Konserwacja oświetlenia ulicznego – usługę konserwacji 90 lamp z oświetlenia ulicznego wraz z materiałami zużyтыми przy konserwacji wg zestawienia na podstawie umowy wykonał Zakład Instalatorstwa Elektrycznego Sylwester Rutka z Romanowa gm. Kowala; wynagrodzenie obliczono zgodnie z ustaleniami zawartymi w umowie tj. po 49 zł netto od każdej oprawy podatek VAT
- poz. 21 - Remont boiska w Kosowie – remont ogrodzenia boiska wykonała firma Usługi Ziemi i Wodociągowe „NOREK” Kobiela Szczepan z Grabiny gm. Kowala na podstawie umowy; wykonanie robót potwierdził kierownik Referatu Budownictwa i Inwestycji;
- poz. 22 - Remont łazienki w PP Kowala – usługę wykonała firma Budowlanka Barbara Rzeźnik z Radomia na podstawie umowy; wielkość wynagrodzenia na fakturze jest zgodna z wartością określoną w umowie;
- poz. 23 - Montaż opraw oświetleniowych – usługę montażu opraw w sali zajęć w PP w Kowali wykonał Zakład Elektryczny Robert Rzepecki z Tomaszowa gm. Orońsko

Wydatki na zakup materiałów i pozostałych środków trwałych

Zakup materiałów, pozostałych środków trwałych, usług był dokonywany na podstawie pisemnych zamówień/umów, po uprzednim przeprowadzeniu rozeznania rynkowego. Na podstawie kontrolowanych dokumentów stwierdzono, że dostawy były wykonywane zgodnie z warunkami określonymi w zleceniach, zamówieniach bądź umowach.

Dostawcy/wykonawcy usług składali faktury, które były regulowane przez Urząd Gminy terminowo. W zależności od wyliczanej wartości szacunkowej zamówień były stosowane zgodnie z przepisami procedury mające na celu udzielenie zamówień publicznych.

Do faktur dołączane były różne dowody dokumentujące zdarzenia, a na fakturach pracownicy zamieszczali uzasadnienia merytoryczne. Płatności były dokonywane przelewami, bądź gotówką poprzez kasę Urzędu Gminy.

Pozostałe środki trwałe (tj. środki trwałe nie ujęte na koncie 011) wg wewnętrznych regulacji prawnych (Zarządzenie Nr 1/2011 Wójta Gminy Kowala z dnia 3 stycznia 2011 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości stosowanych w Urzędzie Gminy KOWALA - str. 17, 41, 60) o wartości poniżej 3.500 zł a wyższej niż 300 zł były uznawane za istotne aktywa i przyjmowane do prowadzonej ewidencji ilościowo-wartościowej prowadzonej w księgach inwentarzowych - konto 013 Gminy Kowala. Pozostałe środki trwałe o wartości do 300 zł miały być jedynie w ewidencji ilościowej prowadzonej w poszczególnych referatach.

Materiały najczęściej były od razu wydawane pracownikom, zgodnie z potrzebami Urzędu Gminy. Płatności dokonywano terminowo. Na dokumentach generalnie widnieją adnotacje o zakupie na potrzeby Urzędu bądź wymianie na nowy w wyniku awarii dotychczasowego. Na podstawie opisu na fakturze są księgowane jako zapas materiałów (konto 310) lub w koszty (konto 401)

I tak sprawdzono:

- poz. 1 - Plomby zatrzaskowe 1000 szt. zakupiono od firmy PPHU GROWO Tomasz Wierciński ze Świebodzina do plombowania wodomierzy na terenie gminy;
- poz. 2 - Wykrywacz metali zakupiono od firmy Granos Group Sp. z o.o. z Zielonej Góry na potrzeby stacji wodociągowej; urządzenie ujęto w ewidencji pozostałych środków trwałych;
- poz. 6 - Rury stalowe zakupiono od firmy Konsorcjum Stali S.A. z Warszawy w celu wykonania znaków drogowych; zgodnie z opisem merytorycznym zostały wykorzystane w całości;

Wł. Wł. (BMS)

Tey

z

- poz. 11 - Miał węglowy zakupiono na cele grzewcze na podstawie umowy z Zakładem Usługowo Handlowym Bogdan Chmielewski z Młodocina Większego. Węgiel dostarczono i zafakturowano zgodnie z umową;
- poz. 12 - Tonery do drukarek i urządzeń wielofunkcyjnych zakupiono na potrzeby Urzędu Gminy od firmy Biuro Plus Zbigniew Jakubczyk z Radomia i rozdysponowano do poszczególnych referatów;
- poz. 13 - Części do koparki RICOH zakupiono od firmy „ROTAR” Dariusz Michał Berkis z Radomia w celu wymiany w czasie remontu; z opisu na fakturze wynika, że zakupione części wymieniono;
- poz. 17 - Akcesoria strażackie zakupiono od Oddziału Wojewódzkiego Związku OSP RP Województwa Mazowieckiego Biuro Terenowe Radom na potrzeby ochrony przeciwpożarowej; na fakturze określono, że nabywcą jest OSP w Kosowie a płatnikiem w 100 % jest Urząd Gminy w Kowali; zakupione akcesoria ujęto w księgach urzędu gminy na koncie 013 zpk
- poz. 18 - Wyposażenie do zestawu ratownictwa medycznego zakupiono od firmy Medline Sp. z o.o. dla OSP Ruda Mała; na fakturze określono, że nabywcą jest OSP w Kosowie a płatnikiem w 100 % jest Urząd Gminy w Kowali; zakupione akcesoria ujęto w księgach urzędu gminy na koncie 013 zpk
- poz. 20 – Siedziska zakupiono od firmy LQS-Systemy Siedzisk Marcin Szydlik z Kosakowa; z opisu na fakturze wynika, że zostały zakupione i zamontowane w miejsce siedzisk zniszczonych na trybunach boiska sportowo rekreacyjnego w Kowali;

Wydatki z tytułu podróży służbowych.

Wystawiane polecenia wyjazdów służbowych ewidencjonowane są w rejestrze delegacji. Za wydanie pracownikowi polecenia wyjazdu służbowego oraz prowadzenie rejestru, odpowiedzialna jest p. Krystyna Kiljan . Według rejestru w 2013 r. wydano 480 delegacji dla odbycia podróży służbowych na terenie kraju. Kontroli poddano wszystkie delegacje wystawione dla pracowników (w tym delegacje Wójta Gminy) w ciężar rozdziału 75023 klasyfikacji budżetowej, rozliczone w miesiącach kwiecień-maj 2013 r., tj. 66 delegacji o numerach: 125-126, 128-134, 136-138, 140-145, 147-151, 153-167, 169-172, 174, 176-177, 179-187, 190-196, 198-200, 202. Delegacje są odbywane głównie przy użyciu samochodów pracowników, ale również publicznymi środkami komunikacji. W rozliczeniu stosowana była stawka 0,8358 zł za km tj. maksymalna stawka za 1km określona w Rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy. W przypadku wykonywania podróży publicznymi środkami komunikacji do rozliczenia dołączane są bilety, bądź paragony z kasy fiskalnej potwierdzające dokonanie wydatków. W jednym przypadku było dołączone oświadczenie o zagubieniu biletów. Pracownicy byli delegowani w podróż służbową przez wójta gminy lub działającego z upoważnienia wójta, sekretarza gminy. Stwierdzono, że delegacje były księgowane w koszty nie okresu w którym wykonano podróż służbową lecz w koszty okresu w którym dokonano ich wypłaty. Były to delegacje z miesiąca kwietnia o numerach: 129, 159, 160, 161, 162, 163, które złożono do rozliczenia w miesiącu kwietniu oraz delegacja z miesiąca kwietnia o numerze 164 złożona do rozliczenia 02 maja. Wszystkie były wypłacone w miesiącu maju 2013 r. Ponadto stwierdzono, że jedną delegację rozliczono z naruszeniem 14 dniowego terminu rozliczenia. Była to delegacja nr 129 dot. podróży służbowej odbytej przez pracownika w dniu 04 kwietnia 2013 r. złożona do rozliczenia w dniu 30 kwietnia 2013 r. Podróże służbowe zagraniczne nie wystąpiły. Używanie samochodu prywatnego do celów służbowych.

Chmielewski Bogdan

Tępy

[Signature]

W Urzędzie Gminy w Kowali w 2013 r. limity kilometrów miało przyznaczonych 7 osób. Skontrolowano rozliczenia ryczałtu za okres od marca do kwietnia 2013 r. wypłacane wójtowi gminy oraz Sekretarzowi Gminy. Z wójtem gminy, używającym samochód prywatny do celów służbowych zawarto umowę cywilnoprawną w której określono ilość kilometrów na jazdy lokalne oraz zasady zwrotu kosztów. Względem wójta gminy funkcję pracodawcy w tym zakresie sprawował sekretarz gminy Wojciech Ćwierz. Umowę spisano w dwóch egzemplarzach po jednym dla obu stron. Na umowie brak jest kontrasygnaty. Rozliczenie ryczałtu następuje po złożeniu miesięcznego oświadczenia. Z Sekretarzem Gminy również zawarto umowę cywilno-prawną podpisaną przez Wójta Gminy i Sekretarza Gminy. Na umowie również brak jest kontrasygnaty.

W rozliczeniach stosowano maksymalną stawki za 1 km określoną Rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy. W wyniku porównania list obecności i rejestru delegacji, rocznego rozliczenia czasu pracy z oświadczeniami o używaniu własnego samochodu osobowego do celów służbowych nieprawidłowości nie stwierdzono. W tym okresie wójt nie przebywał na urloпах wypoczynkowych, zwolnieniach lekarskich bądź podróżach służbowych ponad 8-io godzinnych.

Wydatki na Realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na lata 2011-2013 oraz Program Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Kowala na lata 2011 - 2013 został przyjęty Uchwałą Nr III/16/2011 Rady Gminy Kowala z dnia 22 marca 2011 r. Uchwała została przekazana organowi nadzoru w dniu 25 marca 2011 r. a następnie w dniu 31 marca 2011 r. opublikowana w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy oraz Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego.

W programie zawarto zapis, że realizacja Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych jest koordynowana przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kowali. Jednocześnie zapewnia On obsługę prawną i administracyjną.

Dochody z tytułu opłat za wydane pozwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w 2013 r., dz. 756 rozdz. 75618 § 0480 wyniosły 117.007,56 zł na plan po zmianach 107.000,00 zł.

Na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i innych Uzależnień w 2013r. zaplanowano wydatki w wysokości 115.100,00 zł. Wydatkowano 114.154,00 zł.

Środki na realizację programu są przekazywane z konta Urzędu Gminy na konto GOPS i księgowane poprzez konta 223/133 zpk a sprawozdanie o wykonaniu wydatków 902/223 zpk. GOPS w Kowali sporządza sprawozdanie z realizacji wydatków budżetowych, wg którego realizacja wydatków budżetowych dz. 851 rozdz. 85154 (po zmianach) przedstawia się następująco:

§ 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników	plan 47.054 zł	wyk. 47.054,20 zł
§ 4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne	plan 2.080 zł	wyk. 2.079,97 zł
§ 4110 świadczenia na ubezpiec. społ.	plan 1.056 zł	wyk. 1.055,04 zł
§ 4120 składki na Fundusz Pracy	plan 707 zł	wyk. 706,50 zł
§ 4170 wynagrodzenia bezosobowe	plan 32.000 zł	wyk. 31.286,76 zł
§ 4210 zakup materiałów i wyposażenia	plan 14.047 zł	wyk. 14.046,84 zł
§ 4300 zakup usług pozostałych	plan 14.568 zł	wyk. 14.536,49 zł
§ 4410 podróże służbowe krajowe	plan 1.008 zł	wyk. 809,18 zł
§ 4440 odpisy na ZFŚS	plan 2.280 zł	wyk. 2 279,02 zł
§ 4700 szkolenia pracowników	plan 300 zł	wyk. 300,00 zł

Ali Gólski (Bm)

Ter

z

ogółem

plan 115.100 zł

wyk. 114.154,00 zł.

2.2. Wydatki majątkowe.

Dokumenty do kontroli okazywali:

Barbara Tomala – Skarbnik oraz inni merytoryczni pracownicy.

W 2013 r. w Urzędzie Gminy dokonywano wydatki majątkowe jn.:

Lp	Rozdz.	§	Treść	Plan	Wykonanie
1	01010	6050	Projekt budowy kanalizacji i oczyszczalni ścieków w gminie Kowala	53.013	53.012,90
2			Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków	615.457	615.455,24
3			Zakup pompy na stację wodociagową	11.717	0
4			Zakup sprężarki na stację wodociagową	30.000	27.183,00
5	15011	6639	Dotacja dla Samorządu Województwa PROJEKT BW	1.609	0
6	60016	6050	Budowa drogi w Ludwinowie	282.500	44.280,00
7			Budowa drogi w Młodocinie Kąty	650.000	27.060,00
8			Budowa drogi w Kotarwicach	150.000	9.840,00
9			Projekt budowy chodnika przy drodze gminnej w Ludwinowie	70.000	0
10			Projekt budowy chodnika przy drodze gminnej w Mazowszanach	70.000	3.690,00
11			Budowa drogi w Kończycach-Kolonii	382.000	362.084,64
12		6300	Dotacja dla Gminy Wierzbica – przebudowa ulicy Sienkiewicza	5.000	5.000,00
13	70005	6050	Adaptacja budynku w Trablicach	283.613	281.468,57
14	75023	6060	Zakup oprogramowania komputerowego – gospodarowania odpadami	12.000	9.820,00
15			Zakup pieca c.o. dla urzędu	35.000	34.999,99
16	75095	6639	Dotacja dla Samorządu Województwa PROJEKT EA	4.138	4.137,66
17	80101	6050	Budowa Sali gimnastycznej przy PSP Mazowszany wraz z przedszkolem	743.316	71.463,00
18			Projekt Sali gimnastycznej przy PSP Młodocin Mn.	62.543	62.183,00
19			Zagospodarowanie terenu przy PSP w Kowali i projekt ogrodzenia	37.710	37.706,00
20		6060	Zakup pieca CO PSP Kończyce - Kolonia	30.000	30.000,00
21			Zakup pieca c.o PSP Mazowszany	30.000	20.910,00
22	80110	6050	Termomodernizacja budynku Publicznego Gimnazjum w Parznicach	150.000	146.356,66
23	90015	6050	Budowa oświetlenia ulicznego na drodze Młodocin - Rożki	41.000	0
24			Budowa oświetlenia ulicznego w Ludwinowie	25.000	0
			Ogółem	3.775.616	1.846.650,66

Kontrolę wydatków majątkowych przeprowadzono na przykładzie zadań z ww. zestawienia:

- 4. Zakup sprężarki na stację wodociagową
- 11. Budowa drogi w Kończycach-Kolonii
- 12. Dotacja dla Gminy Wierzbica – przebudowa ulicy Sienkiewicza
- 13. Adaptacja budynku w Trablicach
- 15. Zakup pieca c.o. dla urzędu
- 20. Zakup pieca CO PSP Kończyce – Kolonia
- 22. Termomodernizacja budynku Publicznego Gimnazjum w Parznicach

4. Zakup sprężarki na stację wodociagową
Wydatek opisany w części protokołu wydatki bieżące - zakup usług.

11. Budowa drogi w Kończycach-Kolonii
Wydatek opisany w ramach stosowania procedur zamówień publicznych przy tym zadaniu.

12. Dotacja dla Gminy Wierzbica – przebudowa ulicy Sienkiewicza
Wydatek opisany w części protokołu Wydatki - dotacje udzielone w ramach umów/porozumień.

13. Adaptacja budynku w Trablicach
Wydatek opisany w ramach stosowania procedur zamówień publicznych przy tym zadaniu.

W. Górs *Bum*

T4

15. Zakup pieca c.o. dla Urzędu Gminy;

Po wykonaniu rozeznania cenowego określono wartość szacunkową zamówienia i ustalono, że do tego zamówienia nie stosuje się ustawy prawo zamówień publicznych. W dniu 01 sierpnia 2013 r. spisano umowę z firmą „KOTŁO-WRON” Henryk Wroński z Pleszewa na wykonanie kotła c.o. do PSP w Kończycach-Kolonii za kwotę 35.000 zł. W umowie określono typ pieca oraz jego moc, termin zakończenia prac i inne ustalenia. Piec został wykonany terminowo. Wykonawca dostarczył urządzenie wraz z osprzętem gwarancją i instrukcją obsługi co zostało również zawarte w opisie merytorycznym na fakturze. Wykonawca wystawił fakturę na kwotę 34.999,99 zł. Płatność za fakturę dokonano terminowo. Piec został zamontowany systemem gospodarczym (bez poniesienia nakładów finansowych) przez osobę zatrudnioną w Urzędzie Gminy posiadającą stosowne uprawnienia. Po oddaniu urządzenia do użytkowania sporządzono w dniu 30 listopada 2013 r. OT Nr 124/2013 i przebiegowano z konta 080 na konto 011 zpk. Piec znajduje się w ewidencji Urzędu Gminy.

20. Zakup pieca c.o. PSP Kończyce Kolonia;

Po wykonaniu rozeznania cenowego określono wartość szacunkową zamówienia i ustalono, że do tego zamówienia nie stosuje się ustawy prawo zamówień publicznych. W dniu 01 sierpnia 2013 r. spisano umowę z firmą „KOTŁO-WRON” Henryk Wroński z Pleszewa na wykonanie kotła c.o. do PSP w Kończycach-Kolonii za kwotę 30.000 zł. W umowie określono typ pieca oraz jego moc, termin zakończenia prac i inne ustalenia. Piec został wykonany terminowo. Wykonawca dostarczył urządzenie wraz z osprzętem gwarancją i instrukcją obsługi co zostało również zawarte w opisie merytorycznym na fakturze. Płatność za fakturę dokonano terminowo. Piec został zamontowany systemem gospodarczym (bez poniesienia nakładów finansowych) przez osobę zatrudnioną w Urzędzie Gminy posiadającą stosowne uprawnienia. Po oddaniu urządzenia do użytkowania sporządzono w dniu 30 listopada 2013 r. OT Nr 123/2013 i przebiegowano z konta 080 na konto 011 zpk. PT nie było sporządzane, gdyż majątek szkół znajduje się w ewidencji Urzędu Gminy.

22. Termomodernizacja budynku Publicznego Gimnazjum w Parznicach

Wydatek opisany w ramach stosowania procedur zamówień publicznych przy tym zadaniu.

Stosowanie ustawy prawo zamówień publicznych w zakresie wydatków bieżących.

W Urzędzie Gminy w Kowali procedury w celu udzielenia zamówień publicznych realizowane są w Referacie Zamówień Publicznych, Pozyskiwania Środków Finansowych i Kontroli Wewnętrznej.

Zamówienia publiczne w zakresie wydatków bieżących udziela się na podstawie ustawy prawo zamówień publicznych. Głównym trybem udzielania zamówień jest przetarg nieograniczony. Zamówienia są również udzielane z zastosowaniem Art. 4 ust. 8 tej ustawy.

W 2013 r. zrealizowano 12 postępowań w trybie przetargu nieograniczonego jn.:

Nr	Nazwa zadania	Udzielone zamówienie publiczne	
		Cena zł	Wartość (brutto)
3	Odlawianie, przyjmowanie i utrzymywanie bezdomnych zwierząt	1.230/szt.	80.000,00
		1.845/szt.	(wartość
		1.476/szt.	szacunkowa + VAT)
4	Modernizacja zakupionego sprzętu komputerowego		43.721,58
5	Dowóz i odwóz uczniów	35/os	35.809,56 (wartość szacunkowa + VAT)

Wł. Górski (Bum)

Tę g

7	Odbieranie i transport odpadów komunalnych		312.012,00
9	Dostawa internetu i zestawów komputerowych		430.297,05
			222.540,00
			44.986,50
11	Dostawa kruszywa		250.920,00
16	Usługi edukacyjne		228.224,00
			258.720,00
17	Dowóz i odwóz uczniów		532.641,60
19	Dostawa komputerów		79.081,62
20	Dostawa internetu		36.694,00
21	Dostawa komputerów (trzecia)		79.002,90
22	Dostawa zestawów komputerowych (czwarta)		172.980,00
			44.537,00

Kontrolę zamówień bieżących realizowanych w 2013 r. w trybie przetargu nieograniczonego przeprowadzono na przykładzie zadań:

5. Dowóz i odwóz uczniów;

11. Dostawa kruszywa.

17. Dowóz i odwóz uczniów.

5. Dowóz i odwóz uczniów.

Środki finansowe na wykonanie zadania zaplanowano w dziale 801 rozdziale 80101 §4300 k. b. (Uchwała budżetowa Rady Gminy Kowala Nr XXVI/151/2013 z 25 stycznia 2013r.,- 154100,00zł.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona 15.04.2013r. na podstawie dotychczasowej ceny biletu miesięcznego za jedno dziecko i stanowiła 33157,00zł. bez podatku VAT co stanowiło równowartość kwoty 8908,84euro (obliczono od kwoty brutto, która stanowi 35810,00zł.), a powinna stanowić 8248,83euro. Kwota zamówień uzupełniających stanowiła maksimum 50% t.j. 6631,00zł.

Dnia 10.04.2013r. Wójt Gminy Kowala wydał Zarządzenie nr 24/2013 w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia przetargu dotyczącej wyboru wykonawcy na "Dowóz i odwóz uczniów wraz z opieką zapewnioną przez Wykonawcę zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa do placówek oświatowych na terenie Gminy Kowala"

Ustalono skład komisji:

- Przewodniczący Komisji – Janusz Mróz
- Sekretarz Komisji – Monika Firlej
- Członek Komisji – Kazimierz Mucha
- Członek – Anna Pierzchalska
- Członek – Edyta Górską

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono 16.04.2013r. w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP (ogłoszenie nr 149540-2013) oraz dnia 1.06.2011r. oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej zamawiającego
Ogłoszenie zawiera między innymi informacje:

- nie dopuszcza się oferty częściowej i wariantowej
- zamawiający dopuszcza możliwość udzielenia zamówień uzupełniających nie więcej niż 20% wartości zamówienia podstawowego.
- czas trwania zamówienia – 31.12.2013r.

W zakresie warunków udziału w postępowaniu oraz sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków:

- uprawnienia: Zamawiający uzna za spełnienie tego warunku, jeżeli Wykonawca przestawi aktualną koncesję na przewóz osób

Wł. Górski

Tę

gł

- wiedza i doświadczenie: Zamawiający uzna za spełnienie tego warunku, jeżeli Wykonawca wykonywał w ostatnich 3 latach dwie takie usługi na kwotę 50000,00zł. w skali roku każda, przed upływem składania ofert, a jeżeli okres działalności jest krótszy za ten okres z podaniem daty, miejsca i wartości tych usług oraz przestawi dokumenty potwierdzające rzetelne, terminowe i prawidłowe ich wykonanie.
 - potencjał techniczny: Zamawiający uzna za spełnienie tego warunku, jeżeli Wykonawca dysponuje co najmniej jednym autobusem z minimum 55 miejscami siedzącymi oraz gdy posiada kierowcę z uprawnieniami do kierowania samochodami wykorzystywanymi do realizacji zamówienia.
 - osoby zdolne do wykonywania zamówienia – Wykonawca posiada kierowcę z uprawnieniami do kierowania samochodami wykorzystywanymi do realizacji zamówienia.
- W zakresie informacji o oświadczeniach lub dokumentach, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz niepodlegania wykluczeniu na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy:
- potwierdzenie posiadanych uprawnień do wykonania określonej działalności lub czynności jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania w szczególności koncesje, zezwolenia lub licencje.
 - wykaz wykonanych a w przypadku świadczeń okresowych lub ciągłych również wykonanych głównych dostaw lub usług, w okresie trzech lat przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy to w tym okresie wraz z podaniem ich wartości, przedmiotu, dat wykonania przedmiotów na rzecz których dostawy lub usługi zostały wykonane oraz załączeniem dowodów czy zostały wykonane lub są wykonywane należycie.
 - oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia
 - aktualny odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed terminem składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu
 - aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków lub uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu- wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed terminem składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert.
 - aktualne zaświadczenie właściwego oddziału ZUS lub KRUS potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne lub potwierdzenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu- wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed terminem składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert.
 - kryteria oceny ofert- najniższa cena
 - termin składania ofert: 25.04.2013r. godz. 10
 - termin związania z ofertą: 30 dni.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia udostępniono na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych. Specyfikacja została zatwierdzona przez Wójta Gminy Pana Sławomira Stanika Zawiera wszystkie informacje wymagane przepisami ustawy Pzp.

Ponadto specyfikacja zawiera zapis w cz. IX Warunki udziału w postępowaniu

Pkt. 2. Posiadania wiedzy i doświadczenia. 2.1. Zamawiający uzna za spełnienie tego warunku jeżeli wykonawca wykonał w ostatnich 3 latach dwie takie usługi na kwotę nie mniejszą niż 50000,00zł. w skali roku każda, przed upływem składania ofert a jeżeli okres

działalności jest krótszy za ten okres z podaniem daty, miejsca i wartości tych usług oraz przedstawi dokumenty potwierdzające rzetelne, terminowe i prawidłowe ich wykonanie.

pkt 3. Dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym i osobami zdolnymi do wykonania zamówienia. Pkt 3.1 Zamawiający uzna za spełnienie tego warunku jeżeli wykonawca dysponuje co najmniej jednym autobusem z minimum 55 miejscami siedzącymi oraz gdy wykonawca posiada kierowcę z uprawnieniami do kierowania samochodami wykorzystywanymi do realizacji zamówienia. Zamawiający nie określił wymagań odnośnie osób opiekujących się uczniami.

Przy wyborze oferty – najniższa cena.

Sposób liczenia ceny ofertowej: Wykonawca obowiązany jest wskazać w ofercie cenę brutto za jeden bilet miesięczny dla jednego ucznia.

Zgodnie z datą i godziną wpływu uwiecznioną na kopertach w których złożone były oferty stwierdzono, że terminowo złożyły oferty dwie firmy. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zadania t. j. 35000,00zł brutto.

Ofertę złożyły firmy:

1. Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Radomiu Sp. z o. o. z/s ul. Słowackiego 6 Skaryszew oferując cenę 35,00zł. brutto za jeden bilet miesięczny od ucznia.

Firma w złożonej ofercie w wykazie osób biorących udział w zamówieniu nie wykazała osoby która będzie sprawowała opiekę nad uczniami w czasie dowozu i odwozu uczniów, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa do placówek oświatowych.

2. Piekarnia Transport Samochodowy Handel Samochodami, Naczepami, Maszynami Rolniczymi i Materiałami Budowlanymi Beata Chełmińska Kotarwice 69, Kowala oferując cenę 40,00zł. brutto za jeden bilet miesięczny od ucznia. Wykonawca przedłożył w złożonej ofercie nie wykazał dwóch usług na kwotę nie mniejszą niż 50000,00zł. w ostatnich trzech latach.

Wójt Pan Stanik Sławomir i pozostali członkowie Komisji złożyli oświadczenia DRUK ZP-1 dnia 25.06.2013r.

Ustalono, że najkorzystniejszą ofertę złożyła firma Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Radomiu Sp. z o. o. z/s ul. Słowackiego 6 Skaryszew oferując cenę 35,00zł. brutto za jeden bilet miesięczny od ucznia otrzymując 100% punktów.

Dnia 9.05.2013r. powiadomiono uczestników przeprowadzonego postępowania o jego wynikach. Ponadto zamieszczono informację na tablicy ogłoszeń i na stronach internetowych starostwa dnia 9.05.2013r.

Dnia 17.05.2013r. podpisano umowę z wykonawcą t.j. Przedsiębiorstwem Komunikacji Samochodowej w Radomiu Sp. z o. o. na wykonanie zadania: „Dowóz i odwóz uczniów wraz z opieką zapewnioną przez wykonawcę zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa do placówek oświatowych na terenie Gmina Kowali”. Ustalono płatność za wykonaną usługę, na podstawie wypisanej faktury VAT z podaniem ilości uczniów. Ilość uczniów wynika z załączonych do faktury list sporządzonych i podpisanych przez dyrektorów placówek oświatowych. Sporządzono Protokół postępowania, który zatwierdził dnia 17.05.2013r. Wójt Pan Sławomir Stanik. Protokół sporządził Pan Cezary Drzewi, który nie był członkiem Komisji przetargowej.

Dnia 17.05.2013r. ogłoszenie o udzieleniu zamówienia Nr 79859-2013 zamieszczono w BZP na portalu internetowym UZP. Wywieszono na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej urzędu dnia 17.05.2013r.

Tytułem realizacji przedmiotu umowy wykonawca obciążał zamawiającego fakturami za każdy miesiąc. Sprawdzono wysokość zapłaty na podstawie złożonej faktury VAT za miesiąc maj i czerwiec 2013r.:

-fakturę VAT nr FS/258/2013/DA przedłożono dnia 1.07.2013r. kwota 6965,00zł.
Uregulowano dnia 3.07.2013r.

- fakturę VAT nr FS/210/2013/DA przedłożona dnia 5.06.2013r., kwota 3665,58zł.
Uregulowano 13.06.2013r. Złożone faktury zawierały zatwierdzone listy uprawnionych uczniów.

11.Dostawa kruszywa

Środki finansowe na wykonanie zadania zaplanowano w dziale 600 rozdziale 60014 §4270 k. b. (Uchwała budżetowa Rady Gminy Kowala Nr XXVI/151/2013 z 25 stycznia 2013r.-250000,00zł.)

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona 10.07.2013r. na podstawie informacji od firm handlujących kruszywem i stanowiła 375000,00zł. bez podatku VAT co stanowiło równowartość kwoty 93292,86euro. Brutto 461250,00zł. Kwota zamówień uzupełniających stanowiła 75000,00zł.

Dnia 23.07.2013r. Wójt Gminy Kowala wydał Zarządzenie nr 43/2013 w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia przetargu dotyczącej wyboru wykonawcy na zakup kruszywa.

Ustalono skład komisji:

- Przewodniczący Komisji – Piotr Markiewicz
- Sekretarz Komisji – Bożena Mazurkiewicz
- Członek Komisji – Kazimierz Mucha
- Członek – Cezary Drzewi

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono 30.07.2013r. w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP (ogłoszenie nr 152349-2013) oraz dnia 1.06.2011r. oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej zamawiającego
Ogłoszenie zawiera między innymi informacje:

- nie dopuszcza się oferty częściowej i wariantowej
- zamawiający dopuszcza możliwość udzielenia zamówień uzupełniających nie więcej niż 20% wartości zamówienia podstawowego.
- czas trwania zamówienia – 31.12.2015r.

W zakresie warunków udziału w postępowaniu oraz sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków:

- uprawnienia: oświadczenie o spełnianiu warunków udziału,
- wiedza i doświadczenie: oświadczenie o spełnieniu warunków.
- potencjał techniczny: oświadczenie o spełnieniu warunków.

W zakresie informacji o oświadczeniach lub dokumentach, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz niepodlegania wykluczeniu na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy:

- potwierdzenie posiadanych uprawnień do wykonania określonej działalności lub czynności jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania w szczególności koncesje, zezwolenia lub licencje.
- wykaz wykonanych a w przypadku świadczeń okresowych lub ciągłych również wykonanych głównych dostaw lub usług, w okresie trzech lat przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy to w tym okresie wraz z podaniem ich wartości, przedmiotu, dat wykonania przedmiotów na rzecz, których dostawy lub usługi zostały wykonane oraz załączeniem dowodów czy zostały wykonane lub są wykonywane należycie.
- opis urządzeń technicznych oraz środków organizacyjno-technicznych zastosowanych przez wykonawcę dostaw lub usług w celu zapewnienia jakości oraz opisu zaplecza naukowo-badawczego posiadanego przez wykonawcę.

Al Górk Bm

Tę

- oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia
- aktualny odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed terminem składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu
- aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków lub uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu- wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed terminem składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert.
- aktualne zaświadczenie właściwego oddziału ZUS lub KRUS potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne lub potwierdzenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu- wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed terminem składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert.
- kryteria oceny ofert- najniższa cena
- termin składania ofert: 30.08.2013r. godz. 10
- termin związania z ofertą: 30 dni.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia udostępniono na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych. Specyfikacja została zatwierdzona przez Wójta Gminy Pana Sławomira Stanika dnia 30.07.2013r. Zawiera wszystkie informacje wymagane przepisami ustawy Pzp.

Ponadto specyfikacja zawierała informacje w zakresie warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonania oceny spełnienia tych warunków.:

- w zakresie wiedzy i doświadczenia podano dodatkową informację odnośnie zrealizowanych przez wykonawcę trzech dostaw o wartości 100000,00zł., każda w okresie trzech lat przed upływem terminu składania ofert.
- w zakresie dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym oraz osobami zdolnymi do wykonania zamówienia, wymagane jest wykazanie przez wykonawcę posiadania wagi do ważenia kruszywa oraz minimum jednego samochodu o ładowności nie większej niż 10t.
- certyfikat jakości kruszywa

Zamawiający żąda złożenia parafowanego wzoru umowy.

Przy wyborze oferty – najniższa cena.

Cena nie ulegnie zmianie przez cały okres trwania umowy.

Na podstawie, okazanych kontrolującym dokumentów z przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego dot. w/w zadania ustalono, że w postępowaniu wzięło udział trzy firmy. Nie przedłożono kontrolującemu dokumentu potwierdzającego datę i godzinę wpływu ofert. Nie zachowano kopert w których złożono ofertę. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zadania t. j. 380000,00zł brutto.

Oferty złożyły firmy:

1. TOWAROWY TRANSPORT DROGOWY Justyna Wójcik Kowala Kowalówka 17B oferując cenę 365310,00zł.
2. P.H.U. „DAW-TRANS” oferując cenę 324720,00zł. brutto.
3. PPHU „BILFACH” Daniel Bilski Kowala Dąbrówka Zabłotnia 15A oferując cenę 250920,00zł. brutto

Wójt Pan Stanik Sławomir i pozostali członkowie Komisji złożyli oświadczenia DRUK ZP-1 dnia 30.08.2013r.

Wójcik *Stanik* *Bilski*

Fej *9*

Dnia 9.09.2013r. wezwano wszystkich wyżej wymienionych do złożenia dokumentu potwierdzającego posiadanie wagi do ważenia kruszywa i dokumentu potwierdzającego posiadanie samochodu o ładowności nie większej niż 10t. Termin dostarczenia dokumentów ustalono na 13.09.2013r. Firma PPHU „BILFACH” Daniel Bilski przedłożyła wymagane dokumenty tj. umowę użyczenia zawartą z firmą F.H.P. CROW-BET Rafał Kruk na użyczenie samochodu o ładowności poniżej 10t (ksero dowodu rejestracyjnego) oraz Świadectwo zgodności wagi. Ze względu na brak potwierdzenia daty wpływu wymaganych dokumentów, nie ustalono daty dostarczenia dokumentów uzupełniających ofertę przez PPHU „BILFACH”. Pani Justyna Wójcik złożyła informację, że mąż jest właścicielem wymaganego samochodu bez dołączenia dokumentu potwierdzającego. PHUDAW-TRANS nie odpowiedział na wezwanie.

W związku z powyższym wybrano nr 1. PPHU „BILFACH” Daniel Bilski Kowala Dąbrówka Zabłotnia 15A oferująca cenę 250920,00zł. brutto otrzymując 100% punktów.

Dnia 17.09.2013r. powiadomiono uczestników przeprowadzonego postępowania o jego wynikach. Ponadto zamieszczono informację na tablicy ogłoszeń i na stronach internetowych urzędu dnia 17.09.2013r. Zawiadomienie nie zawierało informacji o terminie zawarcia umowy. Dnia 27.09.2013r. podpisano umowę Nr 12/2013z wykonawcą w/w na wykonanie zadania: dostawa kruszywa drogowego dolomitowego frakcji 0-31.5 mm na utwardzenie i remont dróg gminnych na terenie gminy Kowala w ilości 2000t. rocznie. Wykonawca zobowiązuje się do dostarczać kruszywo drogowe dolomitowe frakcji 0-31.5 w ilości 2000t rocznie. Umowa nie zawiera okresu na jaki została zawarta. Dnia 1.10.2013r. podpisano Aneks nr 1 do zawartej umowy. Termin wykonania zadania ustalono na dzień 31.12.2013r. Sporządzono Protokół postępowania, który zatwierdził dnia 27.09.2013r. Wójt Pan Sławomir Stanik.

Dnia 30.09.2013r. ogłoszenie o udzieleniu zamówienia Nr 394240-2013 zamieszczono w BZP na portalu internetowym UZP. Wywieszono na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej urzędu dnia 30.09.2013r.

Tytułem realizacji przedmiotu umowy wykonawca obciążył zamawiającego fakturą VAT Nr 0005/11/13/FVS z dnia 5.11.2013r. na kwotę 27579,04zł. brutto, którą uregulowano 18.11.2013r. i fakturą VAT Nr 0015/12/13/FVS z dnia 19.12.2013r. na kwotę 53905,56zł. brutto, którą uregulowano 20.12.2013r.

17. Dowóz i odwóz uczniów.

Wartość szacunkową zadania określono w dniu 04 października 2013 r. jako 3-krotność (umowa na 3 lata) poniesionych wydatków w 2012 r. tj. na kwotę powyżej 14.000 Euro, lecz mniejszą niż 200.000 EURO. Zamawiający dopuścił możliwość usług dodatkowych o wartości nie przekraczającej dopuszczonego ustawą progu 20 %.

W dniu 04 października 2013 r. Zarządzeniem Nr 61/2013 powołano Komisję Przetargową do przeprowadzenia postępowania. Wójt gminy utworzył komisje 4-osobową. W dniu 21 listopada Zarządzeniem nr 75/2013 Wójt gminy dołączył do komisji w charakterze członka komisji na czas otwarcia ofert Annę Pierchalską. Zgodnie z zarządzeniem komisja miała działać i podejmować czynności zgodnie z obowiązującymi przepisami do chwili podpisania umowy z wyłonionym wykonawcą. Jednocześnie Wójt Gminy upoważnił wyznaczonego w Zarządzeniu Przewodniczącego Komisji do określenia obowiązków i rozdziału zadań pomiędzy jej członków.

Ogłoszenie o zamówieniu było zamieszczone na portalu internetowym UZP poz. 238757-2013 z 13 listopada 2013 r. W tym też dniu ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Gminy w Kowali oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego do dnia otwarcia ofert.

Wł. Gales *BIM*

Teg

57

W ogłoszeniu podano wymagane przepisami informacje, w tym określono: przedmioty zamówień, warunki udziału, kryteria wyboru, wadium i inne ustalenia.

Zamawiający w ogłoszeniu i specyfikacji określił m.in. warunek udziału w postępowaniu (potencjał techniczny) posiadania przez wykonawcę pojazdów do transportu osób, w tym co najmniej jednego dodatkowego pojazdu zastępczego, nie starszych niż 10 lat. Z obowiązujących na terenie państwa polskiego przepisów nie wynikają ograniczenia wykorzystywania samochodów starszych niż 10-letnie do przewozu osób. Istotną w tym zakresie jest sprawność techniczna pojazdów potwierdzana okresowymi badaniami technicznymi przez osoby posiadające wymagane w tym zakresie uprawnienia. W ogłoszeniu jak i specyfikacji brak jest uzasadnienia faktu ustalenia przez Zamawiającego powyższych wymogów, co w przekonaniu oferentów (na podstawie korespondencji) wpłynęło na nieuzasadnione ograniczenie konkurencji, szczególnie w sytuacji gdy ustalono minimalny okres ofertowania tj. 7 dni.

W ogłoszeniu i specyfikacji ustalono ponadto, że wykonawca został zobowiązany (na ustalonych dla postępowania drukach) do złożenia razem z ofertą oświadczeń. I tak załącznik nr 7 obejmuje wykaz osób, które będą uczestniczyć z wykonywaniu zamówienia a załącznik nr 8 stanowi oświadczenie, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia posiadają wymagane uprawnienia.

Wykonawca został zobowiązany do złożenia w ofercie potwierdzenia ubezpieczenia wykonawcy od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia. Zamawiający nie określił jednak wymaganej dolnej kwoty ubezpieczenia.

W ogłoszeniu nie występują zapisy dopuszczające możliwość zmian przez Zamawiającego istotnych postanowień umowy.

Oferty częściowe lub wariantowe niedopuszczalne.

W specyfikacji określono wszystkie warunki i wymogi, jakie muszą być spełnione przez oferenta, w tym również kryteria wyboru najlepszej oferty, wadium, termin związania ofertą, termin realizacji zamówienia, sposób kontaktu oferentów z zamawiającym.

Specyfikacja była dostępna do pobrania na stronie internetowej Urzędu Gminy, bądź nieodpłatnie w siedzibie zamawiającego.

Termin realizacji zamówienia ustalono na: okres od 01 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2016 r.

Terminy składania ofert ustalono na dzień: 21 listopada 2013 r. godz. 10.00 pokój 27 Urzędu Gminy w Kowali. Termin otwarcia ofert został podany w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na godzinę 10.30 tego samego dnia w sali 43 Urzędu Gminy w Kowali.

Termin związania ofertą ustalono na: 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert, tj. 21 grudnia 2013 r.

Oferenci w trakcie postępowania nie składali zapytań.

W zamówieniu zastosowano kryteria zgodne z ustawą prawo zamówień publicznych:

cena – 100 %

Cena została zdefiniowana jako cena netto oraz brutto wykonania przedmiotu zamówienia. Przedmiot zamówienia został określony jako dowóz i odwóz uczniów do placówek oświatowych na terenie gminy Kowala wraz z opieką zapewnioną przez Wykonawcę.

W specyfikacji określono sposób przyznawania punktów wg kryterium ceny.

Ustalono, że wg kryterium ceny oferentom są przyznawane punkty z zastosowaniem wzoru matematycznego, tj. cena najniższej z ofert/cenę poszczególnych ofert x 100 pkt.

Terminy złożenia i otwarcia ofert zostały dotrzymane.

W postępowaniu było wymagane wadium w wysokości 5.000 zł.

Oferenci mieli możliwość uczestnictwa przy otwarciu ofert.

Przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia tj. 428.149,44 zł (brutto).

Wpłynęły 2 oferty. Wadium przetargowe oferenci wnieśli terminowo w formie pieniężnej przelewem. Wadia wniesiono w dniu 15 listopada 2013 r. (PKS Sp. z o.o. w Radomiu), oraz 20 listopada 2013 r. (Piekarnia Transport Samochodowy Beata Chelmińska w Kotarwicach). Nikt z obecnych osób nie złożył żadnych oświadczeń, wniosków ani zastrzeżeń proceduralnych.

Komisja uznała, że oferent nr 2 w złożonej ofercie nie wykazał spełnienia warunku posiadania łącznie co najmniej 5 samochodów, których wiek nie przekraczał 10 lat. Z tego względu Komisja Przetargowa odrzuciła ofertę.

W czasie kontroli stwierdzono, że oferent nr 2 nieprawidłowo podał cenę oferty. Zgodnie z opisem przedmiotu zamówienia powinna być podana przez oferenta cena całości zamówienia, tymczasem oferent podał cenę pojedynczego biletu miesięcznego. Oferent nie był wzywany do poprawienia omyłki, złożenia wyjaśnień oraz uzupełnienia oferty o dokumenty, które były w posiadaniu oferenta na dzień terminu składania ofert.

W czasie kontroli stwierdzono, że oferent nr 1 w złożonej ofercie nie wykazał w pełni spełnienia wszystkich warunków wymaganych w postępowaniu. Dotyczy to złożonego załącznika nr 7 dla kierowców autobusów. Do tego załącznika dołączono kserokopie praw jazdy kierowców. Kserokopie były jednakże niekompletne. Dla osób Korczak Zbigniew oraz Wnukowski Ryszard dołączono tylko po pierwszej stronie prawa jazdy. Brak jest drugiej strony, na której wyszczególnia się uprawnienia do kierowania pojazdami dla wybranych kategorii pojazdów. Również załącznik nr 7 dotyczący opieki nad dziećmi nie wykazuje, że oferent dysponuje odpowiednimi osobami opiekunów. Oferent podał wymaganych 4 opiekunów jednakże nie podał telefonów kontaktowych oraz posiadanych kwalifikacji/wykształcenia. Zgodnie z treścią tego załącznika oferent był zobowiązany do złożenia wykazu osób, „które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, niezależnie od tego czy są one zatrudnione bezpośrednio przez wykonawcę, wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności” dla potwierdzenia, że wykonawca dysponuje osobami zdolnymi do wykonania zamówienia.

Dla potwierdzenia prawa dysponowania tymi osobami do wykonania zamówienia Wykonawca dołączył kopie umów zleceń zawartych z poszczególnymi osobami na sprawowanie opieki. Stwierdzono jednak, że dołączone kopie tych umów zleceń nie potwierdzają prawa dysponowania tymi osobami przez oferenta na potrzeby opieki nad uczniami dowożonymi na terenie gminy Kowala.

I tak zawarto umowę zlecenie z P.:

- Anną Czubak na opiekę „nad uczniami dowożonymi do szkół na terenie gminy Jedlnia Letnisko”;
- Dariuszem Gruszczyńskim na opiekę „nad uczniami dowożonymi do szkół w gm. Skaryszew”;
- Urszulą Bednik na opiekę „nad uczniami dowożonymi do szkół na terenie gminy Skaryszew”;
- Barbara Gwiazdowską na opiekę „nad uczniami dowożonymi do szkół w gminie Skaryszew”.

Wszystkie wyżej wymienione umowy zostały zawarte na okres od 02 września 2013 do 27 czerwca 2014 r., co oznacza, że swoim zakresem obejmują tylko około 1/6 przedmiotu zamówienia. Zamówienie dotyczy sprawowanie opieki nad uczniami w okresie od 01 stycznia 2014 do 31 grudnia 2016 r.

Ponadto stwierdzono, że Wykonawca nie przedłożył zgodnie z ogłoszeniem o zamówieniu oraz specyfikacją istotnych warunków zamówienia (wraz z załącznikami) informacji „na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia [...]”. Zgodnie z Art. 6 ust. 1 i 3a ustawy prawo o ruchu drogowym

Handwritten signatures and initials: "Wł. Gok" and a circled "BM".

Handwritten number: "197".

Handwritten mark: a checkmark or similar symbol.

osoby nadzorujące bezpieczne przejście dzieci przez jezdnię oraz kierujący autobusem szkolnym w miejscach postoju związanych z wsiadaniem lub wysiadaniem dzieci mogą dawać polecenia lub sygnały innym uczestnikom ruchu pod warunkiem ukończenia szkolenia organizowanego przez wojewódzki ośrodek ruchu drogowego. W złożonej ofercie brak jest dokumentów potwierdzających ukończenie szkoleń.

Wykonawca był zobowiązany (załącznik nr 8) w złożonej ofercie zawrzeć oświadczenie, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia posiadają wymagane uprawnienia. Oświadczenie zostało złożone tylko w odniesieniu do wykonawcy PKS w Radomiu Sp. z o.o. Brak jest oświadczenia odnośnie osób – opiekunów wymienionych w ww. wymienionym załączniku nr 7.

Komisja przetargowa nie wzywała oferenta do uzupełnienia oferty o dokumenty, które oferent posiadał na dzień terminu składania ofert, uznała że oferta jest kompletna i podlega ocenie. Jako jedyna oferta ważna uzyskała maksymalną ilość punktów.

Członkowie komisji biorący udział w otwarciu ofert (21 listopada 2013 r.) bądź z chwilą podjęcia innych czynności związanych z postępowaniem (Anna Pierzchalska w dniu 22 listopada 2013 r.) złożyli oświadczenia na drukach ZP-1 o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania. Anna Pierzchalska oświadczenie podpisała w dniu 22 listopada 2013 r. jako inna osoba wykonująca czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia mimo, że brała udział w otwarciu ofert już w dniu 21 listopada 2013 r. jako członek komisji przetargowej. Kierownik zamawiającego złożył oświadczenie ZP-1 w dniu 22 listopada 2013 r.

Jak wspomniano uprzednio w postępowaniu złożono dwie oferty. Obie oferty przekraczały kwotę jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia. I tak pierwsza na kwotę 532.641,60 zł a druga na kwotę (wg zapisu w protokole postępowania) 490.680,00 zł. Cena II oferty została wyliczona przez Zamawiającego, bez zwrócenia się w tej sprawie do oferenta. Komisja przetargowa nie wystąpiła do Zamawiającego z zapytaniem czy Zamawiający może wyasygnować większe środki na realizację zamówienia, umożliwiające realizację zamówienia, bądź o unieważnienie postępowania.

W dniu 22 listopada 2013 r. zamawiający powiadomił obu oferentów o wybraniu oferty pierwszej jako najkorzystniejszej, oraz dodatkowo oferenta drugiego o odrzuceniu jego oferty i wykluczeniu z postępowania. Zamawiający powiadomił oferenta o zamiarze podpisania umowy z Wykonawcą.

Komisja przetargowa nie sporządzała protokołów z wykonywanych czynności w trakcie przetargu. Całość postępowania w tym również prace komisji protokołowane były przez pracownika Zamawiającego Cezarego Drzewi, który nie był członkiem komisji przetargowej. Na podstawie protokołu całość postępowania (w tym m.in. opis przedmiotu zamówienia, ustalenie wartości zamówienia, opis dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu, kryteria oceny ofert) została przygotowana przez pracownika Zamawiającego Janusza Mroza.

Wójt gminy zatwierdził prace komisji.

Oferenci nie złożyli odwołań w trakcie postępowania. Nie poinformowali również o czynności bezprawnej w trakcie postępowania.

W dniu 06 grudnia 2013 r. oferent, którego oferta została odrzucona wystosował na podstawie art. 221 kpa wniosek do Urzędu Gminy oraz do Rady Gminy w Kowali, w którym zwrócił się o podjęcie niezbędnych działań dla przyczynienia się do większej przejrzystości ogłaszanych przez Gminę przetargów. W uzasadnieniu wniosku petent zawarł swoje uwagi do przeprowadzonego przez Zamawiającego omawianego postępowania. Pismo zostało odczytane na sesji Rady Gminy w dniu 06 grudnia 2013 r. a następnie skierowane do Komisji Oświaty oraz Komisji Rewizyjnej. Przedstawiona sprawa została przedstawiona pod obrady

połączonych dwóch ww. komisji w dniu 17 lutego 2014 r. W protokole z obrad w tej sprawie występuje zapis:

„Po odczytaniu pisma Przewodniczący powiedział, że nie chodzi o kontrolę, tylko o informację w sprawie dowozu dzieci do szkół i funkcjonowanie transportu lokalnego. Wójt odpowiedział, że informacje dotyczące przetargu na dowozienie dzieci do szkół są w internecie na BIP urzędu.”

Umowę zawarto w dniu 09 grudnia 2013 r. za wynagrodzeniem - ceną biletu miesięcznego od jednego ucznia 31,48 zł netto co po przemnożeniu przez planowanych 564 uczniów, trzyletni okres realizacji umowy przez 10 miesięcy w roku stanowi 532.641,60 zł tj. kwotę zgodną ze złożoną przez Wykonawcę ofertą. Z chwilą zawarcia umowy Komisja Przetargowa zakończyła prace.

W dniu podpisania umowy Wójt gminy nie posiadał upoważnienia od Rady Gminy na zaciągnięcie zobowiązań na rok 2015 i 2016. Wydatki na 2014 r. zostały uwzględnione w projekcie budżetu na 2014 r. zgodnie z Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 71/2013 z dn. 14 listopada 2013 r., w którym zaplanowano środki na ten cel w rozdziale 80113 § 4300 w wysokości 365.000 zł. Projekt budżetu został w pozytywnie zaopiniowany tym zakresie Uchwałą Nr Ra.461.2013 Składu Orzekającego RIO w Warszawie z dn. 10 grudnia 2013 r. Rada Gminy uchwaliła budżet uchwałą nr XLII/222/2014 z dn. 10 stycznia 2014 r., w której zaplanowano środki na ten cel w rozdziale 80113 § 4300 wysokości 289.821 zł.

Wartość zawartej umowy nie była księgowana w zaangażowanie. I tak po zawarciu umowy w dniu 09 grudnia 2013 r. nie zaksięgowano jej wartości na koncie 999 (umowa dotyczy okresu 2014-2016). W dniu 31 marca 2014 r. w zaangażowanie roku 2014 na koncie 998 zaksięgowano kwotę 289,821 zł tj. kwotę zagwarantowaną w planie finansowym na 2014 r. Zaznaczyć należy, że 1/3 wartości podpisanej umowy netto wynosiła $\frac{1}{3} * 532.641,60 \text{ zł} = 177.547,20 \text{ zł}$. co wraz z podatkiem VAT stanowi łącznie 191.750,98 zł Pozostała kwota wartości umowy nie została zaksięgowana na koncie 999 tj. zaangażowania w latach 2015-2016.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod poz. 29837-2014 w dniu 14 lutego 2014 r. tj. po upływie ponad 2 miesięcy od daty udzielenia zamówienia. Wójt gminy zatwierdził protokół postępowania w dniu 09 grudnia 2013 r. Zaznaczyć należy, że w protokole występuje zapis, że ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 14 lutego 2014 r. W związku z tym można założyć, że protokół był uzupełniany po jego zatwierdzeniu przez Kierownika Zamawiającego. Do protokołu dołączono jako załączniki: oświadczenia i wnioski. Do protokołu nie dołączono innych dokumentów z postępowania np. ogłoszenia, specyfikacji istotnych warunków zamówienia, ofert 2 oferentów, zawiadomienia o wynikach przetargu, umowy, ogłoszenia o udzieleniu zamówienia. Wadia przetargowe zwrócono oferentom w dniu 14 stycznia 2014 r. (również dla oferenta, którego oferta została odrzucona), na podstawie dyspozycji inspektora ds. Zamówień Publicznych z dnia 14 stycznia 2014 r. Zaznaczyć należy, że wybór oferenta, który wygrał postępowanie dokonano w dniu 22 listopada 2013 r.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy nie zostało ustalone.

Stosowanie prawa zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków majątkowych.

W Urzędzie Gminy w Kowali procedury w celu udzielenia zamówień publicznych realizowane są w Referacie Zamówień Publicznych, Pozyskiwania Środków Finansowych i Kontroli Wewnętrznej.

Udzielenie zamówień publicznych odbywa się po przeprowadzeniu postępowań w trybie przetargu nieograniczonego. W 2013 r., zrealizowano 5 postępowań w trybie przetargu nieograniczonego, w wyniku których doszło do zawarcia umów.

Nr	Nazwa zadania w 2013 r.	Wartość udzielonego zamówienia (brutto)
6	Termomodernizacja budynku PG w Parznicach	101.800,81
12	Budowa Drogi w Kończycach-Kolonii	353.007,24
14	Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków	594.263,25
15	Remont i adaptacja budynku mieszkalnego	259.399,57
18	Budowa Sali gimnastycznej przy PSP w Mazowszanach	1.847.475,99

Kontrolę zamówień inwestycyjnych realizowanych w 2013 r. w trybie przetargu nieograniczonego przeprowadzono na przykładzie zadań:

- 6.Termomodernizacja budynku PG w Parznicach
- 12.Budowa Drogi w Kończycach-Kolonii
- 15.Remont i adaptacja budynku mieszkalnego

Dokumenty do kontroli przedłożyli: Skarbnik Barbara Tomala i Pan Cezary Drzewi inspektor. W 2013r. przeprowadzonych zostało 12 postępowań w sprawie udzielenia zamówienia publicznego na zadania bieżące, wszystkie w trybie przetargu nieograniczonego. Sporządzono Roczne Sprawozdanie o Udzielonych Zamówieniach Publicznych w 2013r. Przesłano do UZP dnia 27.02.2014r.

Zadania inwestycyjne.

W 2013r. przeprowadzonych zostało 5 postępowań w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, w tym wszystkie w trybie przetargu nieograniczonego (Budowa Sali gimnastycznej w Mazowszanach – zadanie nie ukończone).

Wójt Pan Sławomir Stanik wydał Zarządzenie Nr 40/2012 z dnia 18 kwietnia 2012r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu powoływania i działania Komisji Przetargowej w postępowaniach o zamówienie publiczne”

Do kontroli przyjęto przeprowadzone postępowanie n/w:

6. Termomodernizacja budynku Publicznego Gminazjum w Parznicach.

Środki finansowe na wykonanie zadania zaplanowano w dziale 801 rozdziale 80110 §6050 k. b. (Uchwała budżetowa Rady Gminy Kowala Nr XXVI/151/2013 z 25 stycznia 2013r., - plan 150000,00zł.)

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona 7.04.2013r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego i stanowiła 121951,22zł. bez podatku VAT co stanowiło równowartość kwoty 30339,14euro. Kwotę zamówień uzupełniających ustalono od wartości szacunkowej brutto t.j, 150000,00zł. i stanowiła 75000,00zł., zaś wartość zamówienia uzupełniającego w euro ustalono od kwoty netto i stanowiła kwotę 18658,57euro.

Dnia 14.03.2013r. Gmina Kowala reprezentowana przez Wójta Pana Sławomira Stanika przy kontrasygnacie skarbnika Pani Barbary Tomali zawarła Umowę nr 24/2013 z Przedsiębiorstwem Budowlano-Usługowym „RANGBUD” Rafał Kowalik Radom ul. Działkowa 11 na wykonanie aktualizacji kosztorysu inwestorskiego. Termin wykonania ustalono na dzień 30.03.2013r. wynagrodzenie ustalono w kwocie 2960,00zł. Wykonawca

Handwritten signature: Wł. G... Bm

Handwritten initials: Tz

przedłożył Rachunek Nr 1/04/2013 dnia 8.04.2013r. Zapłaty dokonano 10.04.2013 r. Sporządzony kosztorys nie zawierał opisu zadania.

Dnia 17.04.2013r. Wójt Gminy Kowala wydał Zarządzenie nr 26/2013 w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia przetargu dotyczącej wyboru wykonawcy na: termomodernizacja budynku Publicznego Gimnazjum w Parznicach.

Ustalono skład komisji:

- Przewodniczący Komisji – Piotr Markiewicz
- Sekretarz Komisji – Janusz Mróz
- Członek Komisji – Edyta Górska
- Członek Komisji – Monika Firlej

Ogłoszenie o zamówieniu Nr 163506-2013 zamieszczono w BZP na portalu internetowym UZP w dniu 24.04.2013r. Wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniach 24.04.2013r.

i w BIP gminy od dnia 24.04.2013r. Ogłoszenie zawiera między innymi informacje:

- nie dopuszcza się oferty częściowej i wariantowej
- zakończenia 20.09.2013r.
- wadium 4000,00zł.

W zakresie warunków udziału w postępowaniu oraz sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków:

- uprawnienia: uzna warunek spełniony jeżeli wykonawca posiada zarejestrowaną działalność gospodarczą

- wiedza i doświadczenie: posiada uprawnienia do wykonywania zadania. Wykonawca wykonał w ostatnich 5 lat trzy roboty na kwotę nie mniejszą niż 150000,00zł. przed upływem składania ofert a jeżeli okres działalności jest krótszy, za ten okres z podaniem daty, miejsca i wartości robót oraz przedstawi dokumenty rzetelne, terminowe i prawidłowo wykonane.

- osoby zdolne do wykonania zadania: co najmniej jedna osoba posiadającą uprawnienia kierownika budowy.

- sytuacja ekonomiczna i finansowa – wykonawca posiada opłaconą polisę od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności na kwotę 500000,00zł.

W zakresie informacji o oświadczeniach lub dokumentach jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz niepodlegania wykluczeniu na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy:

- potwierdzenie posiadania uprawnień
- wykaz robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, a jeżeli okres prowadzenia jest krótszy to w tym okresie z podaniem ich rodzajów i wartości, daty i wartości, miejsca wykonania z dowodem wykonania
- wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia, w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usług, kontrolę jakości lub kierowania robotami budowlanymi wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia, a także zakres wykonywania przez nich czynności oraz informacje o podstawie do dysponowania tymi osobami.
- oświadczenie, że osoby biorące udział w wykonaniu zadania posiadają wymagane uprawnienia
- opłaconą polisą od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności na kwotę 500000,00zł.
- oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia
- aktualny odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed terminem składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu

Edyta Górska (Bim)

TK

- aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków lub uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu- wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed terminem składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert.

- aktualne zaświadczenie właściwego oddziału ZUS lub KRUS potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne lub potwierdzenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu- wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed terminem składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert.

- kryteria oceny ofert- najniższa cena

- termin składania ofert: 15.05.2013r. godz. 10

- termin związania z ofertą: 30 dni.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia udostępniono na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń od dnia 24.04.2013r. zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych. Specyfikacja została zatwierdzona przez Sekretarza Gminy z upoważnienia Wójta. Zawiera wszystkie informacje wymagane przepisami ustawy Pzp. Zgodnie z pkt XIX specyfikacji istotnych warunków zamówienia :Sposób Obliczenia Ceny, zamawiający , wykonawca ustala:

1.Każdy z wykonawców może zaproponować tylko jedną cenę i nie może jej zmienić

2.Zaoferowana cena dotyczy całego przedmiotu zamówienia

3.Wszystkie zaoferowane ceny muszą być podane liczbowo oraz słownie

4.Sposób obliczania ceny ofertowej:

4.1 Wykonawca obowiązany jest wskazać w ofercie cenę brutto za wykonanie przedmiotu zamówienia

4.3.W kalkulacji ceny ofertowej należy uwzględnić wszystkie koszty jakie poniesie Wykonawca w związku z realizacją przedmiotu umowy

4.4.Wykonawca ponosi odpowiedzialności za właściwe określenie stawki podatku VAT

4.5 Cena brutto (wraz z podatkiem VAT) jest ceną ofertową wykonawcy

Na podstawie, okazanych kontrolującym dokumentów z przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego dot. w/w zadania inwestycyjnego ustalono, że złożonych zostało 9 ofert. Ze względu na niezachowanie kopert (w których złożono oferty i na których zaznaczono datę i godzinę wpływu, nie ustalono czy wszystkie oferty zostały złożone terminowo. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zadania t. j. 150000,00zł. brutto.

Ofertę złożyły:

1.WENTA-PRODUCT Bożena Fiborek Żyrzyn ul. Borysów 72 – oferując cenę 149043,88zł.

2.DACH-BUD Zakład Budowlano-Remontowy s. c. Janusz Gregorczyk&Marian Pietrasik Radom ul. Lubelska 69/71 – oferując cenę 166936,46zł.

3.Przedsiębiorstwo Budowlano-Handlowe REMAR Rafał Makowski Orońsko ul. Brandta 48 – oferując 144897,00zł. brutto.

4. PPHU DAWBUD Paweł Grzywacz Pionki ul. Krótka 16 – oferując cenę 154303,97zł. brutto.

5. Zakład Usług Budowlanych POLIBUD Leopold Czarnecki Wierzbica ul. Leśna 23 – oferując cenę 133717,25zł.

6. PW DANBUD Daniel Wojdat Jedlnia Letnisko Antoniówka 48 – oferując cenę 137760,00zł.

W. Gólc *(Bm)*

FG

7. ROB-BUD Robert Faryna Gózd Kuczki Wieś 111 – oferując cenę 101800,81zł8. PPUH BUDMAR s. c. Przedsiębiorstwo Budowlane Radom ul. Kruczkowskiego 4 – oferując cenę 139870,04zł.

9. FU"TOBUD" Tomasz Grzybowski Skarżysko Kamienna ul. Rejowska 99 – oferując cenę 152363,33zł. brutto.

Wykonawcy terminowo wpłacili wadium, a w przypadku złożenia gwarancji ubezpieczeniowych dołączyli do oferty.

Wójt Pan Stanik Sławomir i pozostali członkowie Komisji złożyli oświadczenia DRUK ZP-1 dnia 15.05.2013r.

Najkorzystniejszą ofertę złożyła firma ROB-BUD Robert Faryna Gózd Kuczki Wieś 111 – oferując cenę 101800,81zł. brutto otrzymując 100% punktów. Firma złożyła wszystkie wymagane dokumenty. Między innymi Polisę ubezpieczeniową wystawioną przez firmę Compensa Towarzystwo Ubezpieczeń S.A Vienna Insurance Group Warszawa ul. Al. Jerozolimski 162 na kwotę 200000,00zł. a nie jak żądał zamawiający na kwotę 500000,00zł. Ważność polisy obejmuje okres 26.04.2013r.-25.04.2014r. Składka płatna do 25.04.2013r. jednorazowo w kwocie 500,00zł. Nie przedłożono dowodu wpłaty składki.

Dnia 29.05.2013r. powiadomiono uczestników przeprowadzonego postępowania o jego wynikach. Wysłano ponowne zawiadomienia do wykonawców, którzy nie odebrali wysłanych zawiadomień dnia 4.06.2013r. Ponadto zamieszczono informację na tablicy ogłoszeń i na stronach internetowych urzędu dnia 6.06.2013r. Zawiadomienia nie zawierały terminu podpisania umowy.

Dla zabezpieczenia należytego wykonania umowy, tytułem kaucji gwarancyjnej wykonawca wnieśli zabezpieczenie w formie gotówki w kwocie 5090,00zł. Wpłaty dokonano dnia 14.06.2013r. Dnia 14.06.2013r. sporządzono Protokół Postępowania w Trybie Przetargu Nieograniczonego, który zatwierdził i podpisał Wójt Pan Sławomir Stanik. Protokół sporządził Pan Cezary Drzewi, który nie był członkiem Komisji przetargowej.

Dnia 14.06.2013r. podpisano umowę Nr 57/2013z wykonawcą w/w na wykonanie w/w zadania. Termin zakończenia ustalono w umowie do dnia 20.09.2013r. Zgodnie z §6 zawartej umowy, cyt. „Za wykonanie przedmiotu umowy określonego w §1 umowy, Wykonawca otrzyma wynagrodzenie zgodnie z kosztorysem ofertowym wynagrodzenie w kwocie 82764,89zł. netto plus podatek VAT 19035,92zł.. Łącznie wynagrodzenie brutto wynosi 101800,81zł. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia i ogłoszenie o zamówieniu nie wymagały złożenia wraz z ofertą kosztorysu ofertowego.

Zwrotu wadium wykonawcom, którzy złożyli w gotówce zwrócono 17.06.2013r. Zgodnie z zawartą umową do obowiązków zamawiającego należy zapewnienie nadzoru inwestorskiego. Wójt Pan Sławomir Stanik podpisał umowy z inspektorem nadzoru:

- dnia 10.06.2013r. podpisano Umowę Nr 56/2013 o pełnieniu nadzoru inwestorskiego w zakresie robót budowlanych z Przedsiębiorstwem Budowlano-Usługowym RANGBUD Rafał Kowalik mającym siedzibę w Radomiu przy ul. Działkowej 11. Czas trwania umowy ustalono na czas od dnia rozpoczęcia robót do dnia 20.09.2013r. Ustalono wynagrodzenie w wysokości 4200,00zł. Dnia 11.09.2013r. wykonawca przedłożył Rachunek Nr 1/09/2013r. Zapłaty w kwocie 4200,00zł. dokonano 12.09.2013r.

Dnia 24.06.2013r. ogłoszenie o udzieleniu zamówienia Nr 121787-2013 zamieszczono w BZP na portalu internetowym UZP. Wywieszono na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej urzędu dnia 24.06.2013r.

Dnia 14.06.2013r. sporządzono Protokół konieczności wykonania robót dodatkowych/zamiennych. W trakcie wykonywania wymiany dachu stwierdzono, że część dachu (pokrycie z blachy) jest w stanie idealnym. W związku z tym nie trzeba go wymieniać. W zamian za to wykonawca ociepli dodatkową ścianę budynku w tej kwocie t. j. 7278,37zł.

Wł. Gózd BUD

K 9

W związku z brakiem opisu zadania w kosztorysie inwestorski nie ustalono czy kosztorys zawierał wykonanie termomodernizacji tej ściany.

Dnia 4.09.2013r. wykonawca zgłosił zakończenie prac. Kierownik budowy Pan Rafał Kowalik stwierdził podpisem w dzienniku budowy zakończenie prac zgodnie z zawartą budową. Dnia 11.09.2013r. sporządzono Protokół odbioru wykonanego zadania. Dnia 11.09.2013r. wykonawca zwrócił się z pismem do urzędu o zwrot zabezpieczenia wykonania zadania. Zwrotu kwoty 3563,03zł. dokonano 20.09.2013r. Dnia 11.09.2013r. sporządzono i zatwierdzono Protokół odbioru wykonania w/w zadania.

Tytułem realizacji przedmiotu umowy wykonawca obciążył zamawiającego Fakturą VAT Nr 08/2013 z dnia 12.09.2013r. na kwotę 101800,81zł. brutto, którą uregulowano 20.09.2013r.

Dnia 2.09.2013r. Wójt Pan Sławomir Stanik zawarł Umowę Nr 116/2013 z firmą ROB_BUD Robert Faryna Kuczki Wieś 111, o treści „Zamawiający zleca, a wykonawca zobowiązuje się do wykonania robót dodatkowych przy termomodernizacji budynku Publicznego Gimnazjum w Parznicach, gmina Kowala. Zakres robót zgodnie z kosztorysem ofertowym z dnia 30.08.2013r. Termin wykonania do dnia 30.09.2013r.” Za wykonanie prac i po ich przyjęciu przez Zamawiającego, wykonawcy zostanie wypłacone wynagrodzenie 35415,85zł. brutto na podstawie przedłożonej faktury. Zamawiający nie opisał w sposób szczegółowy zadania na które zawarto umowę.

Wykonawca przedłożył fakturę VAT Nr 10/2013 z dnia 21.10.2013r. zapłaty dokonano 23.10.2013r. w kwocie 35415,85zł. Zamawiający nie sporządził Protokołu z postępowania. Nie wygzekwował od wykonawcy oświadczenia o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu. Nie zamieścił ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w BZP.

12. Budowa drogi gminnej w miejscowości Kończyce-Kolonia.

Środki finansowe na wykonanie zadania zaplanowano w dziale 600 rozdziale 60014 §6050 k. b. (Uchwała Rady Gminy Kowala Nr XXXI/185/2013 z dnia 19 lipca 2013r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej na 2013r.). Zaplanowane wydatki stanowiły kwotę 400000,00zł.

Dnia 16.01.2013r. Gmina Kowala reprezentowana przez Wójta Pana Sławomira Stanika przy kontrasygnacie skarbnika Pani Barbary Tomali zawarła Umowę nr 4/2013 z Przedsiębiorstwem Budowlano-Usługowym „RANGBUD” Rafał Kowalik Radom ul. Działkowa 11 na wykonanie aktualizacji kosztorysu inwestorskiego opracowanego przez ZBT Sp. z o. o. Radom ul. Wielkopolska 5, dnia 30.11.2010r. Wartość kosztorysowa robót bez podatku VAT stanowiła 471907,09zł. Termin wykonania ustalono na dzień 31.01.2013r. wynagrodzenie ustalono w kwocie 2660,00zł. Wykonawca przedłożył Rachunek Nr 1/01/2013 dnia 22.01.2013r. Zapłaty dokonano 25.01.2013r. Wartość kosztorysowa robót bez podatku VAT została ustalono w wysokości 471907,09zł.

Dnia 24.07.2013r. podpisano Umowę Nr 78/2013 z firmą Przedsiębiorstwo Budowlano-Usługowe „RANGBUD” Rafał Kowalik Radom ul. Działkowa 11 na wykonanie kosztorysu inwestorskiego – aktualizacja budowy drogi gminnej w miejscowości Kończyce-Kolonia. Termin wykonania zadania ustalono na dzień 30.07.2013r. Wynagrodzenie ustalono w kwocie 2583,00zł. Wykonawca przedłożył Rachunek Nr 2/07/2013 dnia 27.07.2013r. Zapłaty dokonano dnia 30.07.2013r. Wartość kosztorysowa robót bez podatku VAT została ustalona w wysokości 364679,94zł.

Jak wynika z pisma o znaku BI.7010.128.1.2013 Referatu Budownictwa wartość szacunkowa zamówienia została ustalona 19.07.2013r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego (z dnia 22.01.2013r., a nie z dnia 28.07.2013r.) i stanowiła 707860,63zł. bez podatku VAT co stanowiło równowartość kwoty 176102,25euro. W tym wartość zamówień uzupełniających stanowiła 235953,54zł. Wartość kosztorysowa zadania podstawowego zgodnie z kosztorysem opracowanym na dzień 28.07.2013r. stanowiła bez podatku VAT kwotę 364679,94zł.





Wartość zamówienia uzupełniającego stanowi 182339,97zł. Łącznie wartość szacunkowa winna stanowić kwotę 547019,91zł.

Dnia 23.07.2013r. Wójt Gminy Kowala wydał Zarządzenie nr 41/2013 w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia przetargu dotyczącej wyboru wykonawcy na: budowę drogi w miejscowości Kończyce-Kolonia upoważniając Przewodniczącego Komisji Pana Piotra Markiewicza do określenia obowiązków i rozdziału zadań pomiędzy jej członków.

Ustalono skład komisji:

- Przewodniczący Komisji – Piotr Markiewicz
- Sekretarz Komisji – Cezary Drzewi
- Członek Komisji – Bożena Mazurkiewicz
- Członek – Kazimierz Mucha

Ogłoszenie o zamówieniu Nr 307350-2013 zamieszczono w BZP na portalu internetowym UZP w dniu 1.08.2013r. Wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniach 1.08.2013r.

i w BIP-ie gminy od dnia 1.08.2013r. Ogłoszenie zawiera między innymi informacje:

- nie dopuszcza się oferty częściowej i wariantowej
- zamawiający dopuszcza możliwość udzielenia zamówień uzupełniających nie więcej niż 50% wartości zamówienia podstawowego.
- czas trwania zamówienia 45 dni
- wadium 15000,00zł.

W zakresie warunków udziału w postępowaniu oraz sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków:

- uprawnienia: oświadczenie o spełnianiu warunków udziału,
- wiedza i doświadczenie: wykonawca wykonał w ostatnich 5 lat trzy roboty na kwotę nie mniejszą niż 800000,00zł. przed upływem składania ofert a jeżeli okres działalności jest krótszy to w tym okresie.
- osoby zdolne do wykonania zadania: minimum jedna osoba posiada uprawnienia kierownika budowy z uprawnieniami do kierowania robotami budowlanymi w specjalności konstrukcyjno-budowlanej.
- sytuacja ekonomiczna i finansowa – wykonawca posiada opłaconą polisę od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności na kwotę minimum 800000,00zł.

W zakresie informacji o oświadczeniach lub dokumentach, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz niepodlegania wykluczeniu na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy:

- potwierdzenie posiadania uprawnień
- wykaz robót budowlanych
- wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia, w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usług, kontrolę jakości lub kierowania robotami budowlanymi wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia, a także zakres wykonywania przez nich czynności oraz informacje o podstawie do dysponowania tymi osobami.
- opłaconą polisą od odpowiedzialności cywilnej
- oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia
- aktualny odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed terminem składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu
- aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków lub uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania

W. Gok. Bm

Tz

decyzji właściwego organu- wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed terminem składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert.

- aktualne zaświadczenie właściwego oddziału ZUS lub KRUS potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne lub potwierdzenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu- wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed terminem składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert.

- aktualną informację z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 4-8 ustawy, wystawioną nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert

- aktualną informację Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 9 ustawy, wystawioną nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert

- aktualną informację Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 10 ustawy, wystawioną nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert

- kryteria oceny ofert- najniższa cena

- termin składania ofert: 29.08.2013r. godz. 10

- termin związania z ofertą: 30 dni.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia udostępniczo na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych. Specyfikacja została zatwierdzona przez Wójta Gminy Pana Sławomira Stanika dnia 30.07.2013r. Zawiera wszystkie informacje wymagane przepisami ustawy Pzp. Wykonawca żąda w specyfikacji złożenia parafowanego wzoru umowy. Przy wyborze oferty – najniższa cena.

Na podstawie, okazanych kontrolującym dokumentów z przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego dot. w/w zadania inwestycyjnego ustalono, że w postępowaniu wzięło udział trzy firmy. Nie przedłożono kontrolującemu dokumentu potwierdzającego datę i godzinę wpływu oferty. Nie zachowano kopert w których złożono ofertę.) Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zadania t. j. 1000000,00zł. brutto.

Ofertę złożyły firmy:

- INTERBUD Sp. z o. o. Radom ul. Limanowskiego 154 oferując cenę 353007,24zł. brutto

-ASTROG Zakład Drogowo-Budowlany Tomaszów Mazowiecki ul. Spalska 112 oferując cenę 806553,31zł. brutto.

- AS Sp. z o. o. Radom ul. Wrocławska 8 oferując cenę 383160,77zł.

Wójt Pan Stanik Sławomir i pozostali członkowie Komisji złożyli oświadczenia DRUK ZP-1 dnia 29.08.2013r. wszyscy wykonawcy wpłacili wadium w kwocie 15000,00zł.

Najkorzystniejszą ofertę złożyła firma INTERBUD Sp. z o. o. Radom ul. Limanowskiego 154 oferując cenę 353007,24zł. brutto. brutto otrzymując 100% punktów.

Dnia 2.09.2013r. powiadomiono uczestników przeprowadzonego postępowania o jego wynikach. Ponadto zamieszczono informację na tablicy ogłoszeń i na stronach internetowych urzędu dnia 2.09.2013r. Zawiadomienie nie zawierało informacji o terminie zawarcia umowy.

Dnia 16.09.2013r. podpisano umowę Nr 11/2013z wykonawcą w/w na wykonanie zadania: Budowa drogi gminnej w miejscowości Kończyce-Kolonia. Zgodnie z zawartą umową dla





zabezpieczenia należytego wykonania umowy, tytułem kaucji gwarancyjnej wykonawca wnieść zabezpieczenie w formie gwarancji ubezpieczeniowej w wysokości 10590,22zł. Wykonawca złożył gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania wystawioną przez firmę UNIOA na kwotę 10590,22zł. ważna na okres 16.09.2013r.-30.11.2013r. oraz dnia 12.11.2013r. firma w/w złożyła gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania wystawioną przez firmę UNIOA na kwotę 3177,08zł. ważna na okres 16.09.2013r.-23.11.2016r. Ponadto umowa nr 11/2013 z dnia 16.09.2013r., w §6 zawiera informację, że wykonawca otrzyma wynagrodzenie zgodnie z kosztorysem ofertowym w kwocie 286997,76zł. Nie wymagano złożenia kosztorysu ofertowego w specyfikacji i głoszeniu o zamówieniu.

Termin zakończenia ustalono w umowie do 45 dni od dnia podpisania umowy. Zwrotu wadium wykonawcom zwrócono 22.11.2013r. Zgodnie z zawartą umową do obowiązków zamawiającego należy zapewnienie nadzoru inwestorskiego. Wójt Pan Sławomir Stanik dnia 25.07.2013r. zawarł Umowę Nr 85/2013 z firmą DROG-PLUS Jan Baćmaga Kowala ul. Mazowszany 42E na pełnienie nadzoru inwestorskiego. Termin realizacji umowy ustalono na okres budowy drogi Kończyce-Kolonia. Wynagrodzenie ustalono w kwocie 5280,00zł. Wykonawca wystawił Fakturę VAT Nr 14/2013/K dnia 8.11.2013r. Zapłaty w kwocie 5280,00zł. dokonano 14.11.2013r. Dnia 16.09.2013r. sporządzono Protokół Postępowania w Trybie Przetargu Nieograniczonego, który zatwierdził i podpisał Wójt Pan Sławomir Stanik. W Protokole podano wartość szacunkową zamówienia na podstawie nieaktualnego operatu szacunkowego z dnia 22.01.2013r. w kwocie 471907,09zł. plus zamówienie uzupełniające stanowiące 50% wartości zamówienia podstawowego, na kwotę 235953,54zł. łącznie 707860,00zł. Wartość szacunkową zamówienia podstawowego na podstawie operatu szacunkowego opracowanego dnia 28.07.2013r. wynosiła 364679,94zł.

Wykonawca dnia 31.10.2013r. złożył zawiadomienie o zakończeniu robót.

Dnia 8.11.2013r. sporządzono Protokół odbioru sporządzono w/w zadania. Tytułem realizacji przedmiotu umowy wykonawca obciążył zamawiającego fakturą VAT Nr FA/10/11/ 2013 z dnia 8.11.2013r. na kwotę 259399,57zł. brutto, którą uregulowano 14.11.2013r. Dnia 14.11.2013r. ogłoszenie o udzieleniu zamówienia Nr 239983-2013 zamieszczono w BZP na portalu internetowym UZP. Wywieszono na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej urzędu dnia 14.11.2013r.

15. Remont i adaptacja budynku mieszkalnego z częścią przeznaczoną na Dom Pamięci Księdza Romana Kotlarza.

Środki finansowe na wykonanie zadania zaplanowano w dziale 700 rozdziale 70005 §6050 k. b. (Uchwała budżetowa Rady Gminy Kowala Nr XXVI/151/2013 z 25 stycznia 2013r.-70000,00zł., Uchwała Rady Gminy Kowala Nr XXXI/185/2013 z dnia 19 lipca 2013r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej na 2013r.- zwiększenie o kwotę 195613,00zł., Uchwała Rady Gminy Kowala XXXII/195/2013 z dnia 29.08.2013r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej na 2013r.- zwiększenie o kwotę 18000,00zł. Łącznie zaplanowane wydatki stanowiły kwotę 283613,00zł.)

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona 29.03.2013r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego i stanowiła 227217,36zł. bez podatku VAT, co stanowiło równowartość kwoty 56527,36euro. Kosztorys inwestorski sporządzony został przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe G. Bogusiewicz Pracownia Projektowa „MAXPOL” Radom ul. Żeromskiego 51A..

Dnia 25.01.2013r. Gmina Kowala reprezentowana przez Wójta Pana Sławomira Stanika przy kontrasygnacie skarbnika Pani Barbary Tomali zawarła Umowę nr 5/2012 z firmą Przedsiębiorstwo Wielobranżowe G. Bogusiewicz Pracownia Projektowa „MAXPOL” na

Wł Głok Bim

TS

wykonanie zadania Projekt remontu i adaptacji budynku byłej plebanii w Trablicach z przeznaczeniem na Dom Pamięci Księdza Romana Kotlarza gmina Kowala, w tym:

- projekt budowlano-wykonawczy
- specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót
- przedmiar robót
- kosztorys inwestorski i ślepy ofertowy

Termin realizacji zadania ustalono na dzień 28.02.2013r. Wynagrodzenie ustalono na kwotę 13899,00zł. brutto. Wykonawca po zrealizowaniu w/w prac przedłożył fakturę nr 32/2013r. z dnia 19.03.2013r. Uregulowano należność 26.03.2013r.

Dnia 19.08.2013r. Wójt Gminy Kowala wydał Zarządzenie nr 53/2013 w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia przetargu dotyczącej wyboru wykonawcy na: Wykonanie remontu i adaptacji budynku mieszkalnego z częścią przeznaczoną na Dom Pamięci Księdza Romana Kotlarza

Ustalono skład komisji:

- Przewodniczący Komisji – Janusz Mróz
- Sekretarz Komisji – Cezary Drzewi
- Członek Komisji – Krystyna Kiljan
- Członek – Kazimierz Mucha

Ogłoszenie o zamówieniu Nr 324404-2013 zamieszczono w BZP na portalu internetowym UZP w dniu 12.08.2013r. Wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniach 12.08.2013r. i w BIP-ie gminy od dnia 12.08.2013r.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia udostępniono na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych. Do specyfikacji istotnych warunków zamówienia zamieszczonej na stronie internetowej nie zamieszczono specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót. Specyfikacja została zatwierdzona przez Sekretarza Gminy z upoważnienia wójta dnia 5.09.2013r.

Ogłoszenie i specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierają między innymi informacje:

- nie dopuszcza się oferty częściowej i wariantowej
- czas trwania zamówienia 40 dni.
- wadium 5000,00zł.

W zakresie warunków udziału w postępowaniu oraz sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków:

- uprawnienia: oświadczenie o spełnianiu warunków udziału
- wiedza i doświadczenie: posiada uprawnienia do wykonywania zadania. Wykonawca wykonał w ostatnich 5 lat trzy roboty na kwotę nie mniejszą niż 300000,00zł., przed upływem składania ofert a jeżeli okres działalności jest krótszy, za ten okres z podaniem daty, miejsca i wartości robót.
- osoby zdolne do wykonania zadania: jedna osoba posiada uprawnienia kierownika budowy z uprawnieniami ogólnobudowlanymi; osobą posiadającą uprawnienia sieci wodociągowej, ciepłej oraz gazowniczej; osobą posiadającą uprawnienia instalacji energetycznej oraz wykwalifikowanych osób w kierunku robót ciesielskich.

- sytuacja ekonomiczna i finansowa – wykonawca posiada opłaconą polisę od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności na kwotę 400000,00zł.

W zakresie informacji o oświadczeniach lub dokumentach, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz niepodlegania wykluczeniu na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy:

- potwierdzenie posiadania uprawnień
- wykaz robót budowlanych

Wł. Góral Bm

Te 9

- wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia, w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usług, kontrolę jakości lub kierowania robotami budowlanymi wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia, a także zakres wykonywania przez nich czynności oraz informacje o podstawie do dysponowania tymi osobami.

- opłaconą polisę od odpowiedzialności cywilnej

- oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia

- aktualny odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed terminem składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu

- aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków lub uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu- wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed terminem składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert.

- aktualne zaświadczenie właściwego oddziału ZUS lub KRUS potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne lub potwierdzenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu- wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed terminem składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert.

- kryteria oceny ofert- najniższa cena

- termin składania ofert: 27.08.2013r. godz. 10

- termin związania z ofertą: 30 dni.

Zgodnie z pkt XIX specyfikacji istotnych warunków zamówienia :Sposób Obliczenia Ceny, zamawiający , wykonawca ustala:

1. Każdy z wykonawców może zaproponować tylko jedną cenę i nie może jej zmienić

2. Zaoferowana cena dotyczy całego przedmiotu zamówienia

3. Wszystkie zaoferowane ceny muszą być podane liczbowo oraz słownie

4. Sposób obliczania ceny ofertowej:

4.1. Wykonawca obowiązany jest wskazać w ofercie cenę brutto za wykonanie przedmiotu zamówienia

4.3. W kalkulacji ceny ofertowej należy uwzględnić wszystkie koszty, jakie poniesie Wykonawca w związku z realizacją przedmiotu umowy

4.4. Wykonawca ponosi odpowiedzialności za właściwe określenie stawki podatku VAT

4.5. Cena brutto (wraz z podatkiem VAT) jest ceną ofertową wykonawcy

Kryteria oceny ofert – cena 100%.

Na podstawie, okazanych kontrolującym dokumentów z przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego dot. w/w zadania inwestycyjnego ustalono, iż dnia 27.08.2013r. przed godz. 10 złożono dwie oferty. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zadania t. j. 250000,00zł. brutto.

Ofertę złożyła Korporacja Budowlana DARCO Radom ul. M.S. Skłodowskiej 18 oferując cenę 274967,32zł. brutto i Przedsiębiorstwo Handlowo-Budowlane „REMAR” Rafał Makowski Orońsko ul. Brandta 48 oferując cenę 259399,57zł. brutto. Wykonawcy terminowo wpłacili wadium w kwocie 5000,00zł.

Przedsiębiorstwo Handlowo-Budowlane „REMAR” Rafał Makowski składając ofertę nie udokumentowało posiadanie wykwalifikowanych pracowników w kierunku robót ciesielskich. Nie wezwano wykonawcy do uzupełnienia dokumentów potwierdzających, że

Al. G. Bms

Te

wykonawca dysponuje wykwalifikowanymi pracownikami w kierunku robót ciesielskim w celu spełnienia warunków udziału w postępowaniu.

Wójt Pan Stanik Sławomir i pozostali członkowie Komisji złożyli oświadczenia DRUK ZP-1 dnia 27.08.2013r.

Najkorzystniejszą ofertę złożyła firma Przedsiębiorstwo Handlowo-Budowlane „REMAR” Rafał Makowski Orońsko ul. Brandta 48 oferując cenę 259399,57zł. brutto otrzymując 100% punktów.

Dnia 30.08.2013r. powiadomiono uczestników przeprowadzonego postępowania o jego wynikach. Ponadto zamieszczono informację na tablicy ogłoszeń i na stronach internetowych urzędu dnia 30.08.2013r. Dla zabezpieczenia należytego wykonania umowy, tytułem kaucji gwarancyjnej wykonawca wnieśli zabezpieczenie w formie gotówki w kwocie 25939,96zł. Wpłaty dokonano dnia 4.09.2013r. Dnia 5.09.2013r. podpisano umowę Nr 9/2013z wykonawcą w/w na wykonanie zadania: Remont i adaptacja budynku mieszkalnego z częścią przeznaczoną na Dom Pamięci księdza Romana Kotlarza. Termin zakończenia ustalono w umowie do dnia 20.10.2013r., a nie do 15.10.2013r., jak wynikało ze złożonej oferty, z ogłoszenia o przetargu, a także ze specyfikacji istotnych warunków zamówienia (termin wykonania zadania określono na 40 dni od dnia podpisania umowy). Następnie, dnia 5.09.2013r. podpisano Aneks Nr 1 do zawartej umowy. Aneksem dokonano zmianę terminu wykonania prac do dnia 30.11.2013r. Spisano Protokół z którego wynika, że ze względu na zły stan ścian, zostanie w ramach zamówienia wykonane prace polegających na wymianie desek modrzewiowych.

Zamawiający w §6 zawartej umowy ustalił, że Wykonawca otrzyma wynagrodzenie zgodnie z kosztorysem ofertowym tj. 2010893,96zł. netto plus podatek VAT w kwocie 48505,61zł. Zamawiający nie żądał ani w ogłoszeniu o zamówieniu, ani w specyfikacji złożenia kosztorysu ofertowego.

Zwrotu wadium obydwu wykonawcom zwrócono 20.09.2013r. Zgodnie z zawartą umową do obowiązków zamawiającego należy zapewnienie nadzoru inwestorskiego. Wójt Pan Sławomir Stanik podpisał umowy z inspektorami nadzoru:

- dnia 2.09.2013r. podpisano Umowę Nr 119/2013 o pełnienie nadzoru inwestorskiego w zakresie robót elektrycznych z Przedsiębiorstwem Wielobranżowym POTOR Piotr Bujanowicz mającym siedzibę w Radomiu przy ul. Sycyńskiej 35. Czas trwania umowy ustalono na czas od dnia rozpoczęcia robót do dnia 25.10.2013r. Ustalono wynagrodzenie w wysokości 1500,00zł. Dnia 25.10.2013r. podpisano Aneks Nr 1 do umowy. Ustalono czas trwania nadzoru inwestorskiego do dnia 10.12.2013r. Zapłaty w ustalonej kwocie dokonano dnia 20.12.2013r. na podstawie złożonej Faktury VAT nr 93/R/2013 z dnia 18.12.2013r.
- dnia 10.09.2013r. podpisano Umowę Nr 114/2013 o pełnienie nadzoru inwestorskiego w zakresie robót sanitarnych z Panem Januszem Witkowskim zam. Radom ul. Sandomierska 16 m 181. Czas trwania umowy ustalono na czas od dnia rozpoczęcia robót do dnia 25.10.2013r. Ustalono wynagrodzenie w wysokości 1500,00zł. Dnia 25.10.2013r. podpisano Aneks Nr 1 do umowy. Ustalono czas trwania nadzoru inwestorskiego do dnia 10.12.2013r. Zapłaty w ustalonej kwocie dokonano dnia 19.12.2013r. na podstawie złożonego Rachunku Nr 5/2013 z dnia 10.12.2013r.
- dnia 24.07.2013r. podpisano Umowę Nr 79/2013 o pełnienie nadzoru inwestorskiego w zakresie robót budowlanych z Przedsiębiorstwem Budowlano-Usługowym RANGBUD Rafał Kowalik mającym siedzibę w Radomiu przy ul. Działkowej 11. Czas trwania umowy ustalono na czas od dnia rozpoczęcia robót do dnia 25.10.2013r. Ustalono wynagrodzenie w wysokości 4920,00zł. Dnia 25.10.2013r. podpisano Aneks Nr 1 do umowy. Ustalono czas trwania nadzoru inwestorskiego do dnia 10.12.2013r. Zapłaty w ustalonej kwocie dokonano dnia 19.12.2013r. na podstawie złożonego Rachunku Nr 3/12/2013 z dnia 17.12.2013r.

Dnia 6.09.2013r. ogłoszenie o udzieleniu zamówienia Nr 179595-2013 zamieszczono w BZP na portalu internetowym UZP. Wywieszono na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej urzędu dnia 6.09.2013r.

Dnia 29 listopada 2013r. wykonawca zgłosił zakończenie prac. Protokół odbioru sporządzono dnia 6.12.2013r. Dnia 20.12.2013r. dokonano zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 18157,97zł. Tytułem realizacji przedmiotu umowy wykonawca obciążył zamawiającego fakturą VAT Nr FS 2013/12/00025 z dnia 16.12.2013r. na kwotę 259399,57zł. brutto, którą uregulowano 20.12.2013r.

Dnia 5.09.2013r. został sporządzony Protokół Postępowania w Trybie Przetargu Nieograniczonego, który zatwierdził i podpisał Wójt Pan Sławomir Stanik.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

Sprawozdanie o dotacjach i wydatkach za okres od początku roku do dnia 31.XII.2013 r. sporządzono w szczególności dział, rozdział, paragraf oddzielnie dla dotacji i dla wydatków. Sporządzone sprawozdania zostały podpisane przez Wójta i Skarbnika. Dane były zgodne z urzędzeniami księgowymi.

Dotacje otrzymane na realizację zadań zleconych.

W 2013r. wysokość dotacji otrzymanych z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami wyniosła ogółem 4.707.833,46 zł. Dokumenty do kontroli przedłożył Skarbnik Gminy – Pani Barbara Tomala

Klasyfikacja			Cel	Plan	Kwota otrzymana	Kwota wydatków	Kwota zwrócona	Data zwrotu dotacji
Dział	Rozdział	§						
010	01095	2010	Zwrot podatku akcyzowego w cenie oleju napędowego wykorzystana do produkcji rolnej	185.549,46	185.549,46	185.549,46	0,00	
750	75011	2010	Realizacja zadań wojewody	64.982,00	64.982,00	64.982,00	0,00	
751	75101	2010	Prowadzenie i uaktualnienie stałego rejestru wyborców.	1.877,00	1.877,00	1.857,70	19,30	02.01.2014
752	75212	2010	Obrona narodowa - szkolenie	500,00	500,00	0,00	500,00	10.12.2013
754	75414	2010	Obrona cywilna	300,00	300,00	300,00	0,00	
852	85212	2010	Świadczenia rodzinne i fundusz alimentacyjny	4.446.432,00	4.346.432,00	4.310.867,84	35.564,16 w tym: 2.924,16 32.640,00	31.12.2013 30.01.2014
852	85213	2010	Składka zdrowotna	7.737,00	7.737,00	7.736,40	0,60	31.12.2013
852	85228	2010	Specjalistyczne usługi opiekuńcze	22.000,00	22.000,00	20.328,00	1.672,00	31.12.2013

W. Górn *Bm*

Tg

852	85295	2010	Program rządowy wspierania niektórych osób pob. świadczenie pielęgnacyjne	78.456,00	78.456,00	76.520,00	1.936,00	31.12.2013
Razem				4.807.833,46	4.707.833,46	4.668.141,40	39.692,06	

Kontroli poddano wykorzystanie następujących dotacji:

- dział 750 rozdz. 75011 Urzędy wojewódzkie

Otrzymano dotacje w kwocie 64.982 zł, wykorzystano 64.982,00 zł :

§4010 wynagrodzenia osobowe pracowników	50.540,00 zł
§4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne	3.816,00 zł
§4110 składki na ubezpieczenia społeczne	9.294,00 zł,
§4120 składki na Fundusz Pracy	1.332,00 zł,

dział 852, rozdz. 85212 Świadczenia rodzinne.

Otrzymano dotacje w kwocie 4.346.432,00 zł, wykorzystano 4.310.867,84 zł. Pozostałą kwotę w wysokości 35.564,16 zł zwrócono dn. 31.12.2013 r w kwocie 2.924,16zł, a w dniu 30.01.2014 kwotę 32.640 zł. Otrzymałą dotację wykorzystano :

§ 3110 świadczenia społeczne	- 4.066.488,60 zł,
§ 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników	- 93.409,00 zł,
§ 4040 dodatkowe wynagrodzenia roczne	- 7.347,31 zł,
§ 4110 składki na ubezpieczenia społeczne	- 132.508,15 zł,
§ 4120 składki na Fundusz Pracy	- 1.188,03 zł,
§ 4210 zakup materiałów i wyposażenia	- 1.000,00 zł,
§ 4300 zakup usług pozostałych	- 4.858,22 zł,
§ 4410 podróże służbowe krajowe	- 186,74 zł,
§ 4440 odpisy na ZFŚS	- 3.281,79 zł,
§ 4700 szkolenia pracowników	- 600,00 zł.

W/w dotacje wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

Z otrzymanych i wydatkowanych dotacji sporządzono na dzień 31.12. 2013r. sprawozdanie Rb- 50.

Dane wykazane w/w sprawozdaniu są zgodne z ewidencją księgową.

Dotacje otrzymane na zadania własne.

Plan dotacji po zmianach na 2013 r. z budżetu państwa na zadania własne gminy wynosił 1.042.638,00 zł. Wykorzystano środki w kwocie 979.340,67 zł. Pozostałą kwotę 13.134,33 zł. zwrócono w grudniu 2013 roku i styczniu 2014 roku.

Klasyfikacja			Cel	Plan	Kwota otrzymana	Kwota wydatków	Kwota zwrócona	Data zwrotu
Dział	Rozdział	§						
801	80103	2030	Wychowanie przedszkolne	78.246,00	78.246,00	78.246,00		
801	80104	2030	wychowanie przedszkolne	57.960,00	57.960,00	56.687,05	1.272,95	14.01.2014
852	85206	2030	Wspieranie rodziny	59.434,00	59.434,00	59.434,00		
852	85213	2030	Składki zdrowotne od osób pob. świadczenia	13.267,00	13.267,00	13.167,00	100,00	24.01.2014
852	85214	2030	Zasiłki okresowe	70.000,00	70.000,00	70.000,00	0,00	
852	85216	2030	Zasiłki stałe	273.023,00	273.023,00	272.615,86	407,14	31.12.2013
852	85219	2030	Gminny Ośrodek Pomocy	126.714,00	126.714,00	125.932,00	782,00	14.01.2014

W. Górski Bm

TK 9

			Spolecznej					
852	85295	2030	Pomoc państwa w zakresie dożywiania	128.000	128.000,00	122.485,76	5.514,24	31.12.2013
854	85415	2030	Pomoc materialna uczniom	185.831,00	185.831,00	179.991,00	5.840,00	30.12.2013
854	85415	2040	Wyprawka szkolna	50.163,00	50.163,00	50.161,70	1,30	10.12.2013
Razem				1.042.638,0	1.042.638,00	1.028.720,37	13.917,63	

Poddano kontroli rozliczenie następujących dotacji:

Dział 852 rozdział 85295 paragraf 2030 k.b.

Dożywianie - program rządowy „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”

Ustalono, iż w 2013 r. Gmina Kowala poniosła wydatki w ramach Rządowego Programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” w kwocie ogółem 204.142,54 zł, w tym:

- środki własne w kwocie 81.656,78 zł
- dotacje na dożywianie uczniów w kwocie 122.485,76 zł.

Zadanie realizowano na podstawie zawartego w dniu 20 marca 2013 r. porozumienia pomiędzy Gminą Kowala (reprezentowaną przez Wójta Gminy) a Wojewodą Mazowieckim (reprezentowanym przez Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego). Do porozumienia w dniu 30 lipca 2013 r. wprowadzono w drodze aneksów zmiany. Wg ostatecznej wersji porozumienia Wojewoda przyznał dotację celową ze środków zaplanowanych w budżecie Wojewody w kwocie ogółem 128.000 zł na dofinansowanie dożywiania przy wydatkach własnych Gminy nie mniej niż 40 % planowanego kosztu dożywiania. Sprawozdanie o wykonaniu wydatków z tego tytułu zostało przekazane terminowo. Wg sprawozdania Gmina poniosła wydatki w kwocie łącznej 204.142,54 zł, co oznacza że Gmina wydatkowała środki własne w kwocie 81.656,78 zł, tj. 40 %

Dożywianiem objęto 359 osób i wydano 41.559 posiłków gorących.

Posiłki przygotowywane i wydawane były w:

- Publicznej Szkole Podstawowej w Kowali
- Publicznej Szkole Podstawowej w Mazowszanach
- Publicznej Szkole Podstawowej w Młodocinie
- Publicznej Szkole Podstawowej w Kończycach
- Publicznej Szkole Podstawowej w Bardzicach
- Publicznym Gimnazjum w Parznicach

Do ww. szkół nie posiadających stołówek gorące posiłki dostarczane były przez firmę P.P.H.U „IZTOM” Kazimierz Nędzka z Chlewisk na podstawie umowy nr 1/2013 z dnia 15 stycznia 2013 roku zawartej przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kowali na okres od 15 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r.

Ponadto zakupiono gorące posiłki dla 65 dzieci z terenu Gminy Kowala ale uczących się w placówkach znajdujących się poza terenem gminy Kowala.

Uwag do wykorzystania dotacji nie wniesiono.

Dotacje otrzymane w ramach umów/porozumień między jst.

W 2013r. Gmina Kowala otrzymała w ramach umów następujące środki finansowe:

Klasyfikacja			Zadanie wynikające z umów	Plan	Kwota otrzymana	Wydatki
Dział	Rozdz.	§				

W. Górski

010	01010	6300	Województwo mazowieckie-dofinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Poprawa stanu środowiska naturalnego oraz podniesienie standardu życia mieszkańców poprzez budowę przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Kowala” Umowa nr 00001-6921-UM0700182/09 RW.II./ES/0219.5-162/09	307.876	0		
600	60016	6260	Zarząd Województwa Mazowieckiego dotacja ze środków związanych z wyłączeniem z produkcji gruntów rolnych na zadanie „Budowa drogi gminnej w miejscowości Kończyce – Kolonia Umowa Nr 170/RE/RM-II/D-II24/13	50.000	50.000,00	50.000,00	
700	70005	6300	Województwo mazowieckie – dofinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Adaptacja budynku w Trablicach na Dom Pamięci Księdza Romana Kotlarza” Umowa z dnia 12.06.2013 Nr 00093-6930-UM0730123/12	195.613	0		
801	80110	6260	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej - dotacja na wykonanie termomodernizacji budynku Gimnazjum w Parznicach (umowy nie podpisano)	50.000	0		
RAZEM				603.489	50.000,00	50.000,00	
750	75095	2007 2009	Realizacja projektu – „www.pomockowala@łączymy z przyszłością”	187.377 33.066	215.653,56 38.056,52	158.707,91 28.007,32	
750	75095	2007 2009	Realizacja projektu – „e-Kowala nowoczesna gmina”	664.347 117.238	504.308,84 88.995,67	573.927,99 101.281,43	
801	80195	2007 2009	Realizacja projektu – „Indywidualizacja drogą do sukcesu uczniów klas I-III szkół podstawowych z terenu gminy Kowala”	87.324 15.410	87.323,90 15.410,10	71.150,10 15.410,10	
801	80195	2007 2009	Realizacja projektu „Rozwój kwalifikacji kluczem do sukcesu uczniów gminy Kowala”	141.142 13.388	141.142,50 13.387,50	123.711,14 13.387,50	
853	85395	2007 2009	Realizacja projektu – „Pomoc społeczna bardzo często skuteczna”	297.500 15.750	297.500,00 15.750,00	297.500,00 15.750,00	
926	92605	2007 2009	Realizacja projektu – „Dziecięca akademia przyszłości – wyrównywanie szans edukacyjnych uczniów poprzez dodatkowe zajęcia rozwijające kompetencje kluczowe w szkołach podstawowych”	19.771 3.489	19.771,00 3.489,00	19.771,00 3.489,00	
				§ 2007	1.397.461	1.265.699,80	1.244.768,14
				§ 2009	198.341	175.088,79	177.325,35
				RAZEM	1.595.802	1.440.788,59	1.422.093,49

Kontroli poddano wykorzystanie dotacji otrzymanych na następujące zadania:

- dofinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Budowa Drogi Gminnej w miejscowości Kończyce Kolonia” Umowa z dnia 08 sierpnia 2013r.
- dofinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Remont i adaptacja budynku byłej plebanii w Trablicach z przeznaczeniem na Dom Pamięci Księdza Kotlarza” Umowa z dnia 12 czerwca 2013r.

W. G. B. M.

TK

Dofinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Budowa Drogi Gminnej w miejscowości Kończyce Kolonia”

Środki z budżetu państwa zostały przyznane jako dotacja celowa w drodze umowy Nr 170/RW/RM-II/D-I124/13 zawartej z Województwem Mazowieckim w dniu 08 sierpnia 2013 r.

W umowie zagwarantowano dotację na przedmiotowe zadanie ze środków związanych z wyłączeniem z produkcji gruntów rolnych w kwocie 50.000,00 zł przy czym kwota dotacji nie może przekroczyć 50 % wartości brutto zadania.

W umowie określono prawa i obowiązki stron, w tym min. określono, że zadanie ma być rozliczone w terminie do 10 grudnia 2013 r. Do rozliczenia Beneficjent miał dołączyć dokumentację wyszczególnioną w umowie. Po rozliczeniu dotacji miał zostać złożony w formie noty księgowej wystawionej na Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego w Warszawie wniosek o płatność. Donator zobowiązał się do uruchomienia dotacji na rachunek beneficjenta w terminie 21 dni od daty wpływu noty księgowej.

Beneficjent złożył rozliczenie wraz z wymaganymi dokumentami w dniu 18 listopada 2013 r. Urząd Marszałkowski sporządził protokół z rozliczenia dotacji w dniu 19 listopada 2013 r. W protokole uznano, że rozliczenie sporządzono prawidłowo i dotacja zostanie przekazana beneficjentowi w pełnej wysokości. Dotację przekazano na konto beneficjenta w dniu 10 grudnia 2013 r.

Dotacje udzielone dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych.

Klasyfikacja			Zadanie wynikające z umów	Plan	Kwota przekazana	Wydatki
Dział	Rozdz.	§				
926	92605	2820	Współzawodnictwo sportowe i organizacja szkoleń w dyscyplinie sportowej – piłka nożna	75.000	75.000	75.000
			Współzawodnictwo sportowe i organizacja szkoleń w dyscyplinie sportowej – tenis stołowy	12.000	12.000	12.000
			Współzawodnictwo sportowe i organizacja szkoleń w dyscyplinie sportowej – piłka siatkowa	5.000	5.000	5.000
			Współzawodnictwo sportowe i organizacja szkoleń w dyscyplinie sportowej – judo	12.000	12.000	12.000
921	92105	2820	Prowadzenie działalności kulturalnej i wychowawczej związanej z historią gminy Kowala	5.000	5.000	5.000
			RAZEM	109.000	109.000	109.000

Kontroli poddano udzielenie i rozliczenie dotacji udzielonej dla Gminnego Klubu Sportowego „ZORZA” na zadanie „Współzawodnictwo sportowe i organizacja szkoleń w dyscyplinie sportowej – piłka nożna”.

Gmina Kowala realizację zadań z zakresu kultury fizycznej i sportu zleca po przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert. Wójt Gminy ogłosił otwarty konkurs ofert (wraz z regulaminem) w dniu 10 stycznia 2013 r. Termin realizacji ustalono na okres od podpisania umowy do 31 grudnia 2013 r. Konkurs ogłoszono dla 5 zadań. Do realizacji konkursu powołał zarządzeniem komisję konkursową. Oferty złożyły 4 podmioty na zadania 1-4. Na przedmiotowe zadanie wpłynęła tylko jedna oferta. Komisja uznała (protokół), że złożona oferta jest ważna i zaproponowała na realizację zamówienia przewidzianą kwotę. Klub

Wł. Górn
Górn

13

sportowy określił w ofercie, że koszt całkowity zadania w okresie od 15 lutego do 15 grudnia 2013 r. wyniesie 86.900 zł z czego z dotacji 75.000 zł, ze środków własnych 4.100 i wkładu osobowego w tym prace społeczne 7.800 zł.

Z beneficjentem zawarto w dniu 15 lutego 2013 r. umowę nr 1/2013, w której określono przedmiot umowy, sposób wykonania zadania publicznego w tym okres realizacji, wysokość dotacji i zasady jej przekazania (w dwóch transzach z podaniem dat i kwot), zasady kontroli i rozliczania. Oferta stanowi integralną część umowy. W umowie określono, że realizacja zadania ma odbywać się zgodnie z przepisami o działalności pożytku publicznego i wolontariacie. W umowie dopuszczono możliwość przesunięcia wydatków pomiędzy grupami kosztów wyszczególnionymi w ofercie do 10 %. Zleceniobiorca zobowiązał się wykonać zadanie publiczne zgodnie z ofertą oraz do wykorzystania dotacji zgodnie z celem na jaki ją uzyskał i na warunkach określonych w umowie. Przekazane środki finansowe Beneficjent był zobowiązany wykorzystać do dnia 31 grudnia (§ 9 umowy), przy czym nie później jednak niż do dnia zakończenia realizacji zadania publicznego (określonym w § 2 ust. 1) tj. 15 grudnia 2013 r. Środki pieniężne nie wykorzystane w powyższym terminie miały zostać zwrócone na konto Donatora do dnia 15 stycznia 2014 r. Do umowy wprowadzono możliwość żądania sprawozdań częściowych. Zleceniobiorca został zobowiązany do sporządzenia sprawozdania końcowego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego (o którym mowa w § 2 ust. 1) tj. 15 grudnia 2013 r. W umowie nie występują bezpośrednie zapisy zobowiązujące beneficjenta do wniesienia zaoferowanego wkładu własnego. Istnieje jedynie zobowiązanie Zleceniobiorcy się wykonać zadanie publiczne zgodnie z ofertą (§ 2 ust. 2). Beneficjent w miesiącu sierpniu złożył sprawozdanie częściowe (zawierające opis merytoryczny jak również spis wydatków dokonanych w ramach realizacji zadania), które zostało sprawdzone przez Zamawiającego. Zamawiający uznał, że rozliczenie zostało wykonane zgodnie z ofertą. Stwierdzono, że w zestawieniu wymieniono również dwa wydatki z dnia 28 stycznia (300 zł) oraz 08 lutego (150 zł), które zostały dokonane przed podpisaniem umowy o dotację a tym samym poza okresem objętym przedmiotem zamówienia. Beneficjent zaznaczył, że wydatki te pokrył ze środków własnych (tj. nie pochodzących z dotacji).

Drugie sprawozdanie częściowe zostało złożone w dniu 14 stycznia 2014 r. tj.

Sprawozdanie roczne zostało złożone w dniu 14 stycznia 2014 r. z zachowaniem 30 dniowego terminu od zakończenia realizacji zamówienia. W tym sprawozdaniu również uwzględniono ww. dwa wydatki za wynajem boiska, jednakże nie miało to istotnego wpływu dla rozliczenia dotacji. W związku z tym, że sprawozdanie końcowe nie zawierało informacji o sposobie realizacji kosztów pokrytych z wkładu własnego osobowego, w tym pracy społecznej członków i świadczeń wolontariuszy Donator zwrócił się w dniu 16 stycznia 2014 r. do Beneficjenta o złożenie wyjaśnień w przedmiotowej sprawie. W dniu 17 stycznia Beneficjent dostarczył przedmiotową informację, z której wynikało wniesienie udziału wkładu osobowego w tym prace społecznych w kwocie 7.800 zł.

W dniu 18 stycznia 2014 r. Zamawiający dokonał rozliczenia udzielonej dotacji na podstawie złożonego przez Beneficjenta sprawozdania. W rozliczeniu stwierdził, że Beneficjent nie w pełni zachował strukturę wydatków w grupach kosztów, jednakże uznał, dotacja została prawidłowo wykorzystana.

Dotacje udzielone w ramach umów/porozumień:

Klasyfikacja			Zadanie wynikające z umów	Plan	Kwota przekazana	Wydatki
Dział	Rozdz.	§				
150	15011	6639	Marszałek Województwa Mazowieckiego	1.609	1.608,15	Dot. nie wykorzystana. Zwrócona w całości do budżetu gminy w miesiącu XII.2013

Województwo Mazowieckie

TS

750	75095	6639	Marszałek Województwa Mazowieckiego	4.138	4.137,66	4.137,66
600	60016	6300	Gmina Wierzbica	5.000	5.000,00	5.000,00
			RAZEM	10.747	10.745,81	9.137,66

W 2013 roku na podstawie umowy zawartej w dniu 20 maja 2013 r. Gmina Kowala przekazała dotację celową w kwocie 5.000,00 zł Gminie Wierzbica na dofinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa ulicy Sienkiewicza w Wierzbicy. Gmina Wierzbica jest partnerem w ramach Programu Wieloletniego pod nazwą „Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo-Dostępność-Rozwój”. W umowie określono termin, zasady wykorzystania i rozliczenia dotacji. Przekazana dotacja została rozliczona z zachowaniem terminu umownego. Udzieloną dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

W dniu 10.02.2010r. pomiędzy Bankiem PKO S.A. a Gminą Kowala zawarto umowę o udzielenie kredytu Nr 4/CK/2010 na finansowanie wydatków majątkowych w kwocie 4.750.000,00zł. Gmina zobowiązała się dokonać spłaty kredytu w 16 ratach kwartalnych po 296.875,00zł. każda. Termin spłaty ostatniej raty przypada na III kw. 2014r. Prawnym zabezpieczeniem spłaty udzielonego kredytu stanowił weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową. Na dzień 31.12.2013r. do spłaty w 2014r. pozostało 890.625,00zł.

W dniu 22.06.2011r. między Bankiem PKO S.A. a Gminą Kowala zawarto umowę Nr 17/CK/2011 kredytu obrotowego w kwocie 4.000.000,00zł. przeznaczonego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę istniejących zobowiązań kredytowych. Prawnym zabezpieczeniem spłaty kredytu jest weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową. W umowie strony ustaliły terminy spłaty kredytu w 16 ratach po 250.000,00zł. każda. Termin spłaty ostatniej raty przypada na dzień 31.12.2015r. Na koniec kontrolowanego roku do spłaty w latach następnych pozostało 2.000.000,00zł.

Ewidencja zaciągniętych kredytów prowadzona jest na koncie 134 – „Kredyty bankowe”. Wysokość zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów pozostających do spłaty wyniosła 2.890.625,00zł. i była zgodna z potwierdzeniem salda z banku.

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Dokumenty do kontroli przedkładał Pan Piotr Markiewicz Kierownik Referatu Budownictwa i Inwestycji.

Wycena majątku z tytułu komunalizacji.

W roku 2013 zagadnienie nie wystąpiło.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31.12.2013r. dochody z mienia komunalnego stanowiły:

dział 700 rozdział 70005:

§0470 – 12703,42zł.

§0750 – 51548,98zł.

§0760 – 28,12zł.

§0770 – 77896,98zł.

Wieczyste użytkowanie.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j. s. t. za okres od początku roku do 31.12.2013r. dochody z tytułu wieczystego użytkowania stanowią 12703,42zł. przy planie 11569,00zł. Zaległości na dzień 31.12.2013r. stanowią 2732,22zł.

W roku 2013 nie przekazano gruntów w użytkowanie wieczyste.

W celu wykonywania swych zadań Gmina Kowala utworzyła jednostki organizacyjne:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kowali
- Gminna Biblioteka Publiczna
- Publiczne Przedszkole w Kowali
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Kowali
- - Publiczna Szkoła Podstawowa w Mazowszanach
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Młodocinie Mniejszym
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Bardzicach
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Kończycach-Kolonii
- Publiczne Gimnazjum w Parznicach

Nie uregulowano stanu prawnego władanymi nieruchomościami przez w/w jednostki.

Sprzedaż nieruchomości

W roku 2013 przeprowadzono czynności związane ze sprzedażą nieruchomości położonych w Kosowie Większym.

Rada Gminy Kowala podjęła Uchwałę Nr XXXII/189/2013 z dnia 29 sierpnia 2013r. w sprawie zbycia w drodze przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości niezabudowanych oznaczonych w ewidencji gruntów nr 256/4, 256/5, 256/6, 256/7, 256/8, 256/9, 256/10, 256/12, 256/13, 256/14, 256/15, 256/16 Gmina Kowala położonych w obrębie Kosów Większy.

Operat szacunkowy sporządził na dzień 6.09.2013r. rzeczoznawca majątkowy Pan Władysław Pitkowski. (nr upr. 3494). Oszacowano wartość nieruchomości (bez podatku VAT):

- działki nr 256/4 na kwotę 36611,00zł.
- działki nr 256/5 na kwotę 40260,00zł.
- działki nr 256/6 na kwotę 42475,00zł.
- działki nr 256/7 na kwotę 58066,00zł.
- działki nr 256/8 na kwotę 38436,00zł.
- działki nr 256/9 na kwotę 41259,00zł.
- działki nr 256/10 na kwotę 41649,00zł.
- działki nr 256/12 na kwotę 47382,00zł.
- działki nr 256/13 na kwotę 47122,00zł.
- działki nr 256/14 na kwotę 48468,00zł.
- działki nr 256/15 na kwotę 48468,00zł.
- działki nr 256/16 na kwotę 53028,00zł.

Wójt Pan Sławomir Stanik wydał Zarządzenie Nr 57/2013 dnia 11 września 2013r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.

Sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i wywieszono do publicznej wiadomości na okres 21 dni t.j. od dnia 12.09.2013r. do 3.10.2013r.

Wykaz zawierał wszystkie informacje wymagane przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wykaz zawierał działki do sprzedaży z ceną poszczególnych działki n/w:

- działki nr 256/6 na kwotę 43000,00zł.
- działki nr 256/9 na kwotę 42000,00zł.

Al Gomy Bms

Te

- działki nr 256/10 na kwotę 42000,00zł.
- działki nr 256/14 na kwotę 49000,00zł.
- działki nr 256/15 na kwotę 49000,00zł.
- działki nr 256/16 na kwotę 54000,00zł.

Informację o sporządzonym wykazie umieszczono w Gazecie Wyborczej dnia 12.09.2013r.

Dnia 25.10.2013r. Wójt Pan Sławomir Stanik wydał Zarządzenie Nr 63/2013r. w sprawie sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy Kowala w trybie przetargu ustnego nieograniczonego. Ogłoszenie zawiera wszystkie informacje jakie zawiera wykaz, a ponadto:

- przetarg odbędzie się w dniu 29.11.2013r o godz. 10 w siedzibie urzędu
- wpłata wadium w wysokości 10% ceny nieruchomości w pieniądzu do dnia 25.11.2013.

Ogłoszenie podano do publicznej wiadomości między innymi przez głoszenie w Gazecie Wyborczej dnia 28.10.2013r. .

Dnia 13.11.2013r. Wójt Pan Sławomir Stanik wydał Zarządzenie Nr 70/2013 w sprawie powołania Komisji przetargowej (składzie 5 osób) do przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż działek oznaczonych w ewidencji gruntów nr 256/10, nr 256/14, nr 256/15, nr 256/16.

Wadium: w kwocie 4900,00zł dnia 22.11.2013r.. na zakup działki nr 256/14; 4900,00zł. dnia 22.11.2013r. na zakup działki 256/15; 5400,00zł dnia 22.11.2013r. na zakup działki nr 256/16 wpłaciła Pani Justyna W. Na pozostałe działki nikt nie wpłacił wadium. Nie dokonano żadnego postąpienia na przetarg działki nr 256/15 i nr 256/14. Przedmiotem przetargu ustnego nieograniczonego była działka nr 256/16 o pow. 0,1221ha. Cena działki stanowiła 54000,00zł. netto. Ustalono postąpienie w wysokości 1% ceny. Działkę nabyła Pani Justyna i Pan Sylwester W. oferując cenę 54540,00zł. plus podatek VAT. Łącznie 67084,20zł.

Sporządzono Protokół przeprowadzonego przetargu.

Dnia 9.12.2013r.do 16.02.2013r. podano do publicznej wiadomości o wynikach przetargu.

Dnia 6.12.2013r. zawiadomiono pisemnie Sławomira i Justynę W. o podpisaniu umowy dnia 17.12.2013. w Kancelarii Notarialnej w Radomiu ul. Piłsudskiego 7.

Wpłaty w kwocie 61684,20zł. dokonano 13.12.2013r. Dnia 17.12.2013r. podpisano Akt Notarialny Repertorium „A” nr 11664/2013.

Dzierżawa lokali użytkowych

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego z okres od początku roku do 31.12.2013r. plan dochodów w dziale 700, rozdziale 70005 §0750 k. b. stanowił 71736,00zł., wpłynęło 51548,98zł. (w tym: za lokale użytkowe 30271,77zł., za lokale mieszkalne 28623,53zł. brutto, w §0750 k. b. ujęto wpłaty za centralne ogrzewani) Zaległości z tytułu lokali użytkowych stanowią 3300,00zł., a za lokale mieszkalne 3214,79zł.

Zaległości w czynszu lokali użytkowych i mieszkalnych występują na kontach:

- nr 27 – 1449,00zł. Uregulowano 10.01.2014r.
- nr 23 – 50,00zł. Uregulowano 21.01.2014r.
- nr 24 – 1800,71zł. Uregulowano 9.04.2014r..

W roku 2013r. zawartych jest 14 umów dzierżawnych w tym : lokale użytkowe, garaże oraz nieruchomości rolne. Kontroli poddano 5 dowolnie wybrane umowy t. j. 36% występujących.

Rada Gminy Kowala nie podjęła uchwały w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich najmu na okres dłuższy niż 3 lata.

1. Dnia 2.02.2009r. zawarto umowę Nr 1/2009 z Panem Jarosławem Ch. na najem garażu nr 3 o pow. 18,5m² w budynku garażowym na działce nr 2536/9 w miejscowości Kowala nr 78. Umowę zawarto na czas nieokreślony. Czynsz ustalono w kwocie 50,00zł. brutto miesięcznie. Nie ustalono terminu wpłaty czynszu. Opłat czynszu dokonywano: 15.03.2013r.- 150,00zł.;

Al Gora Bm

Ty

2

18.07.2013r.-200,00zł.; 23.10.2013r.-250,00zł. Nie naliczono odsetek od dokonywanych wpłat.

2. Dnia 1.04.2009r. zawarto umowę Nr 1/2009 z Panem Tomaszem L. na najem garażu nr 1 o pow. 19,00m² w budynku garażowym na działce nr 2536/9 w miejscowości Kowala nr 78. Umowę zawarto na czas nieokreślony. Czynsz ustalono w kwocie 50,00zł. brutto miesięcznie, płatny do 10-tego każdego miesiąca. Od nieterminowo dokonanych wpłat czynszu 27.02.2013r.; 27.03.2013r.; 27.05.2013r.; 26.06.2013r.; 25.10.2013r.; 26.11.2013r.; 23.12.2013r. nie naliczono odsetek od nieterminowych wpłat.

3. Dnia 30.11.2006r. zawarto umowę Z Panią Barbarą J. na najem garażu o pow. 20m² w budynku garażowym przy budynku urzędu gminy. Umowę zawarto na czas określony do dnia 30.11.2009r. Czynsz ustalono w kwocie 41,00zł. plus podatek VAT miesięcznie. Zawartym Aneksem dnia 19.11.2009r. dokonano zmiany czasu trwania umowy na czas nieokreślony. Pozostałe warunki umowy nie zostały zmienione. Wpłaty czynszu dokonano 9.04.2014r. Nie naliczono odsetek od powstałych zaległości w kwocie 1800,72zł.

4. Dnia 12.07.2010r. zawarto umowę użyczenia Z Panią Anną Ch na najem lokalu o pow. 18m² w Kowali nr 78B na działce nr 2536/10. Umowę zawarto na okres od dnia rozpoczęcia działalności gospodarcze t.j. dnia 3.11.2010r. na okres 12 miesięcy. Czynsz ustalono za 12 miesięcy w kwocie 50,00zł. brutto. Dnia 2.11.2011r. podpisano aneks nr 1 do zawartej umowy. Aneksem zmieniono płatność czynszu w kwocie 50,00zł. brutto miesięcznie. Dnia 2.01.2013r. podpisano aneks nr 2 do zawartej umowy, którym przedłużono termin użyczenia do dnia 31.12.2013r., a następnie Aneksem nr 3 podpisanym dnia 2.01.2014r. przedłużono termin użyczenia lokalu do dnia 31.12.2014r. Pozostałe warunki umowy nie uległy zmianie. Dokonywano płatności czynszu terminowo.

Lokale w/w wynajęto bez zgody rady gminy i bez przeprowadzonego przetargu.

5. Dnia 17.02.2003r. zawarto umowę dzierżawy z firmą Polska Telefonia Komórkowa-Centertel Sp. z o. o. .Przedmiotem dzierżawy jest działka nr 2035/9 o pow. 400m² położona w Kowali. Umowę zawarto na czas określony 30 lat. Czynsz ustalono w kwocie 900,00zł. plus podatek VAT, waloryzowany na koniec każdego roku kalendarzowego rocznym wskaźnikiem wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłoszonym przez prezesa GUS. Czynsz płatny z dołu w ciągu 30 dni, na podstawie doręczonej faktury do piątego dnia miesiąca następującego po tym, za który ma być dokonana płatność czynsz. Zaległość na dzień 31.12.2013r. stanowiła 1443,37zł., którą uregulowano 10.01.2014r.

W roku 2013 wystawiono faktury po ustalonym w umowie terminie 12.02.2013r.; 9.04.2013r.; 9.05.2013r.; 7.08.2013r.(w miesiącu sierpniu wystawiono fakturę za miesiąc czerwiec i lipiec); 14.11.2013r. Nie dokonano wpłat w terminie 30 dni od doręczonej faktury : luty- wystawiono fakturę 12.02.2013r., doręczono 15.02.2013r., dokonano wpłaty 18.03.2013r.

październik - wystawiono fakturę 2.10.2013r., doręczono 4.10.2013r., dokonano wpłaty 6.11.2013r.

listopad - wystawiono fakturę 14.11.2013r., doręczono 18.11.2013r., dokonano wpłaty 20.12.2013r.

grudzień - wystawiono fakturę 4.12.2013r., doręczono 9.12.2013r., dokonano wpłaty 10.01.2014r.

Od nieterminowych wpłat nie naliczono odsetek.

Lokale mieszkalne.

Rada Gminy Kowala podjęła uchwałę nr XIV/76/2012 z dnia 27 stycznia 2012r. w sprawie uchwalenia „Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Kowala na lata 2012-2016” oraz zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy.

W roku 2013 Gmina Kowala posiada 16 lokali mieszkalnych. Gmina nie posiada lokali socjalnych.

Wójt Pan Sławomir Stanik wydał Zarządzenie Nr 9/08 z dnia 31.01.2008r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za 1m² powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych. Ustalono stawki czynszu za 1² powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych w:

- 1.SPZOZ w Kowali – 2,09zł.
 - 2.Publiczne Przedszkole w Kowali - 2,09zł.
 3. Publiczna Szkoła Podstawowa w Kowali - 2,09zł.
 4. Publiczna Szkoła Podstawowa w Młodocinie Mniejszym - 2,09zł.
 5. Publiczna Szkoła Podstawowa w Mazowszanach - 1,84zł.
 6. Publiczna Szkoła Podstawowa w Bardzicach - 1,84zł.
 7. Publiczna Szkoła Podstawowa w Kowali lokal nr 1 i 6 - 2,09zł.
- Lokale nr 2,3,4,5- 2,09zł.

Wójt Pan Sławomir Stanik wydał Zarządzenie Nr 4/2009 z dnia 16.01.2009r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za 1m² powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych. Ustalono stawki czynszu za 1² powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych w:

1. Publiczna Szkoła Podstawowa w Mazowszanach - 2,02zł.
2. Publiczna Szkoła Podstawowa w Bardzicach – 2,02zł.

Na zawartych 16 umów najmu poddano kontroli dokumentację 5 umów t.j. 31% występujących dowolnie wybranych:

1. Umowa najmu z dnia 2.01.2007r. zawarta na czas nieokreślony z Panią Edytą S. Przedmiot najmu – lokal mieszkalny o pow. 54,10m² położony przy Szkole Podstawowej w Bardzicach. Czynsz najmu ustalono w wysokości 109,28zł. płatny do 10 każdego miesiąca. Ponadto najemca dokonuje opłaty za centralne ogrzewanie 2,27zł.x47,50zł. t.j. 107,82zł. Wpłaty czynszu dokonywano terminowo.
2. Umowa najmu z dnia 1.01.2004r. zawarta na czas nieoznaczony z Panią Grażyną S. Przedmiot najmu – lokal mieszkalny o pow. 66m² położony w SPOZOZ w Kowali. Czynsz najmu ustalono w wysokości 137,94zł. płatny do 10 każdego miesiąca. Najemca dokonał nieterminowej wpłaty czynszu: 17.01; 18.02; 22.05; 26.06; 30.12. Od nieterminowych wpłat nie naliczono odsetek.
3. Umowa najmu z dnia 2.06.2008r. zawarta na czas nieoznaczony z Panem Tadeuszem K.. Przedmiot najmu – lokal mieszkalny o pow. 63,5m² położony w Kosowie 56d. Czynsz najmu ustalono w wysokości 132,00zł. płatny do 10 każdego miesiąca. Najemca dokonywał nieterminowo wpłat: 18.01.; 21.02.; 21.03.; 22.04.; 20.05.; 20.06.; 19.07.; 20.08.; 19.09.; 18.10.; 19.11.; 20.12.2013r. Od nieterminowych wpłat nie naliczono odsetek.
4. Umowa najmu z dnia 1.02.2005r. zawarta na czas nieoznaczony z Panią Alicją K. Przedmiot najmu – lokal mieszkalny o pow. 30m² położony w Domu Nauczyciela w Kowali. Czynsz najmu ustalono w wysokości 62,70zł. płatny do 10 każdego miesiąca, opłatę za c.o. w kwocie 77,70zł. Najemca dokonywał wpłat czynszu nieterminowo: 25.01;25.02;26.03; 25.05; 29.05; 23.06; 25.07; 26.08; 25.09; 25.10; 25.11; 20.12.2013r. Od nieterminowych wpłat nie naliczono odsetek.
5. Umowa najmu z dnia 3.10.2005r. zawarta na czas nieoznaczony z Panią Wiesławą Rz. Przedmiot najmu – lokal mieszkalny o pow. 39,1m² położony przy PSP w Kowali. Czynsz najmu ustalono w wysokości 81,72zł. płatny do 10-tego każdego miesiąca, opłatę za c.o. ustalono w kwocie 101,27zł.

Wójt nie ustalił stawki bazowej za 1m² lokali mieszkalnych.

Najemca dokonywał nieterminowych wpłat: 25.03; 20.03; 17.04; 15.05; 12.06; 18.07; 21.11; 12.12.2013r. Od nieterminowych wpłat nie naliczono odsetek.

Ponadto w/w najemcy opłacają opłatę za wodę, za energię elektryczną według wskazań licznika oraz za wywóz śmieci. Ustalono, że dochód z czynszu łącznie z opłatą za c. o. klasyfikowany jest w §0750 k. b.

Sprzedaż majątku ruchomego.

Dnia 15.05.2013r. sporządzono Protokół w sprawie proponowanego do kasacji środka trwałego t. j. autobusu ze względu na zły stan techniczny. Do Protokołu załączono:

- Wycenę autobusu, którą wykonała firma biomot-Ekspert Biuro Ekspertyz Motoryzacyjnych Krzysztof Prokopowicz Radom ul. Krukowskiego 1.
- Zaświadczenie o demontażu Nr W/63/581/2013 z dnia 8.05.2013r.
- Decyzję Nr KM-1.5410.3.634.0.2013 ES z dnia 10 maja 2013r. w sprawie wyrejestrowania pojazdu marki MAN 292 UEL. Nr rej. WRA50WA
- Fakturę sprzedaży autobusu przeznaczonego do złomowania VAT 35/13 z dnia 8.05.2013r.
- Bankowy dowód wpłaty BS Radom SPK Kowala. Dochód ze sprzedaży stanowił kwotę 5852,72zł., który zaklasyfikowano w dziale 750 rozdział 75023 paragraf 0870 k.b.

Wartość ewidencyjna majątku Gminy Kowala wykazana na koncie 011 planu kont wg stanu na koniec 31 grudnia roku 2013 stanowiła kwotę:

Grupa 0	Grunty	15.172.017,02zł.
Grupa 1	Budynki i lokale	17.664.414,50zł.
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	33.514.551,22zł.
Grupa 3	Kotły i maszyny energetyczne	339.672,02zł.
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	311.680,27zł.
Grupa 6	Urządzenia techniczne	174.759,00zł.
Grupa 7	Środki transportu	404.996,02zł.
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy	352.273,56zł.

Razem: 67.934.363,61zł.

Przedstawione dane zostały podsumowane z dokumentów stanowiących ewidencję analityczną środków trwałych prowadzonych dla Urzędu Gminy Kowala oraz sprawozdania – statystyka Powiatu – środki trwałe SG-01 oraz załączników do sprawozdań stanowiących materiał pomocniczy do ewidencji księgowej.

Należy przy tym zaznaczyć, że wartość środków trwałych jaka została wykazana w sprawozdaniu SG-01 była zgodna z ewidencją księgową zarówno syntetyczną jak i analityczną konta 011 – „Środki trwałe” na dzień 31.12.2013r.

Do konta 011 – „Środki trwałe” w Urzędzie Gminy Kowala prowadzona jest ewidencja syntetyczna w formie zestawienia obrotów i sald dla wszystkich kont grupujących konta bilansowe, księgi obiektów środków trwałych. Z przedłożonych do kontroli urzędów księgowych wynika, że do środków trwałych prowadzone są księgi inwentarzowe środków trwałych, zestawienia środków trwałych do umorzenia.

Kontroli poddano zaistniałe zmiany w wartości środków trwałych na przestrzeni 2013r. konta 011 „Środki trwałe”. W 2013r. odnotowano przychód środków trwałych w wysokości 1.629.908,10zł., natomiast rozchód wynosił 306.485,20zł.

Przyjęte do eksploatacji środki trwałe w kwocie 1.629.908,10zł. dotyczyły:

- 424.468,64zł. budowa drogi gminnej Kończyce - Kolonia,





- 27.183,00zł. zakup sprężarki,
- 146.356,66zł. termomodernizacja budynku PG Parznice,
- 37.706,00zł. zagospodarowanie terenu przy PSP Kowala,
- 20.910,00zł. zakup pieca PSP Mazowszany,
- 30.000,00zł. zakup pieca PSP Kończyce – Kolonia,
- 34.999,99zł. zakup pieca Urząd Gminy,
- 615.455,24zł. przydomowe oczyszczalnie,
- 281.468,57zł. adaptacja budynku w Trablicach,
- 11.360,00zł. darowizna gruntu.

Rozchód środków trwałych w ogólnej kwocie 306.485,20zł. nastąpił wskutek:

- 4.588,00zł. likwidacja laptopa,
- 122.000,00zł. likwidacja autobusu,
- 64.160,00zł. rozbiórka dworku,
- 16.540,00zł. kocioł stalowy PSP Mazowszany,
- 26.750,00zł. kocioł stalowy Publiczne Gimnazjum w Parznicach,
- 67.084,20zł. sprzedaż działki,
- 5.363,00zł. sprzedaż lokalu mieszkalnego.

Na dzień 31.12.2013r. na stan majątku wpływ miała wartość pozostałych środków trwałych w używaniu, których stan wynosił 1.532.561,56zł.

Ponadto wartość majątku zaewidencjonowaną w tej grupie, stanowiły wartości niematerialne i prawne zaewidencjonowane na koncie 020.

Ustalono, że na koncie 020-„Wartości niematerialne i prawne” księgowane są licencje dla programów komputerowych. Do ewidencji syntetycznej powyższego konta prowadzona jest ewidencja analityczna, w której wyszczególniono wartość konta 020 dla Urzędu Gminy Kowala. Za kontrolowany rok w Urzędzie Gminy przychody wyniosły 188.169,21zł. Wartość powyższego konta na dzień 31.12.2013r. stanowiła kwotę 419.752,04zł.

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest na indywidualnych kartach kontowych. Wykazana ewidencja analityczna za kontrolowany rok była zgodna z ewidencją syntetyczną. Wartość stopniowego umorzenia ewidencjonowana jest na koncie 071, natomiast całkowite umorzenie w chwili zakupu ewidencjonowane jest na koncie 072.

Ewidencja księgową majątku Gminy, prowadzona jest w książkach inwentarzowych.

Na dzień 31.12.2013r. dla środków trwałych Urzędu Gminy Kowala dokonano umorzenia rocznego z wyjątkiem gruntów. Wartość umorzenia dla poszczególnych grup rodzajowych wynosiła:

- Grupa1 424.981,80zł.
- Grupa2 1.338.493,32zł.
- Grupa3 14.230,82zł.
- Grupa4 26.453,51zł.
- Grupa6 1.941,60zł.
- Grupa7 54.099,44zł.
- Grupa8 36.171,63zł.

Razem umorzenie dokonane za 2013r. wyniosło 1.896.372,12zł.

Na dzień 31.12.2013r. łączna wartość umorzenia środków trwałych zaewidencjonowana na koncie 071 wyniosła 15.015.379,87zł. Powyższa wartość dotyczyła:

- konta 020 (pow.3.500zł.) 20.008,00zł.
- konta 011 – 14.995.371,87zł.

Szczegółową kontrolę majątku Gminy przeprowadzono dla gruntów należących do grupy „0” Urzędu Gminy Kowala. W prowadzonej ewidencji księgowej dla środków trwałych należących do grupy „0” wartość gruntów wyniosła 15.172.017,02zł. Ewidencja analityczna

Al Gole *BMS*

Tej *37*

dla gruntów prowadzona jest ręcznie w książce środków trwałych. Z analizy mienia Gminy Kowala oraz ewidencji księgowej wynika, że wartość gruntów wykazana jest miejscowościami z zaznaczonymi zbiorczo numerami działek. Ponadto wartość gruntów nie jest podsumowana za każdy rok, ani też narastająco. W zapisach księgowych książki inwentarzowej dokonywano zamazywań korektorem, po czym dokonano kolejnych zapisów, które stały się mało czytelne. Na stanie Gminy Kowala w 2013r. zewidencjonowano przychód nieruchomości gruntowych. Przychód nastąpił na podstawie:

- aktu notarialnego z dn.19.11.2013r., gdzie Gmina Kowala otrzymała w formie darowizny działki w łącznej kwocie 7.000,00zł. w miejscowości Bardzice.

- aktu notarialnego z dn.19.11.2013r., gdzie Gmina Kowala otrzymała w formie nieodpłatnego przekazania własności nieruchomości od Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa w łącznej kwocie 4.360,00zł. w miejscowości Maliszów.

Powyższe zdarzenia zostały zaewidencjonowane zarówno w syntetyce jak i w analityce. Jednakże w ewidencji analitycznej (książce inwentarzowej) dokonano zbiorczego zapisu otrzymanych nieodpłatnie działek z zaznaczeniem poszczególnych miejscowości. W przypadku miejscowości Bardzice dokonano wpisu dotyczącego wartości początkowej, tj. 7.000,00zł. W przypadku miejscowości Maliszów brak jest wartości początkowej, mimo iż akt notarialny zawiera wartość nieruchomości zarówno ogółem jak i poszczególnych działek. Należy jednocześnie nadmienić, że nabyte działki na podstawie aktów notarialnych dn. 19.11.2013r. zostały zaewidencjonowane w urzędzeniach księgowych pod datą 31.12.2013r. Ponadto w książce inwentarzowej dokonywano zamazywań korektorem w pozycji 28, 29,49,63 oraz pozycja 1 w dziale 750-Gmina Kowala.

Z przedłożonej do kontroli ewidencji analitycznej środków trwałych grupy „0” wynika, że działka o nr 80/16 i powierzchni 0,3533ha której Gmina Kowala jest właścicielem nie znajduje potwierdzenia w książce inwentarzowej.

Z prowadzonej analizy zapisów księgowych w grupie „0” wynika, że w 2013r. był rozchód nieruchomości gruntowych. Sprzedaży gruntu dokonano na podstawie aktu notarialnego z dn.17.12.2013r. działki niezabudowanej położonej w miejscowości Kosów Większy. Działka o nr 256/16 o pow.1.221m² została sprzedana w kwocie 67.084,20zł. Wartość sprzedanej działki w wysokości 67.084,20zł. została zaewidencjonowana w urzędzeniach księgowych pod pozycją 85 książki inwentarzowej. Sprzedana działka została wydzielona z działki o nr 256 w wyniku połączenia działek o numerach 80/7 oraz 80/16. Powstałe działki z nr256 o nr 256/1 – 256/17 nastąpiły w wyniku decyzji Wójta Gminy Kowala z dn.24 czerwca 2013r.

Zakup, sprzedaż lub też inny obrót mieniem Gminy Kowala ewidencjonowano na koncie 011- „Środki trwałe”, niezależnie od złożenia dokumentów rachunkowych, aktów notarialnych lub właściwych decyzji – także dowodem:

OT – w przypadku przyjęcia po raz pierwszy środka trwałego na majątek Starostwa niezależnie od źródła nabycia (zakup, nieodpłatne otrzymanie, przyjęte po zakończeniu robót inwestycyjnych itp.) a także w przypadku zwiększenia wartości środka trwałego w wyniku ich ulepszenia (przebudowa, rozbudowa, modernizacja) lub doposażenia.

PT – w przypadku przekazania środka trwałego.

LT – likwidacji środka trwałego.

Poddano kontroli terminy zaewidencjonowania na koncie 011 planu kont środków trwałych uzyskanych w wyniku zakończonych inwestycji i oddanych do użytkowania protokołem końcowym oraz otrzymanych nieodpłatnie. W wyniku kontroli stwierdzono, że część zakończonych inwestycji protokołem zdawczo-odbiorczym została wprowadzona na majątek (konto 011). Do powyższych inwestycji zaliczono m.in. prace wykonane w ramach zawartej umowy na wykonanie modernizacji kotłowni.

Handwritten signatures: Gok, Bm

Handwritten initials: Fe

W przypadku zakupu środków trwałych w ramach realizowanych zadań inwestycyjnych stwierdzono, że dnia 1 marca 2013r. pomiędzy Gminą Kowala a Przedsiębiorstwem Wielobranżowym „Hydroinstal” zawarto umowę Nr 2/2013 na dostawę sprężarki typu „AIRPOL KT-11” z montażem i uruchomieniem na stacji wodociągowej w Dąbrówce Zabłotniej. Wykonawca zrealizował umowę przedkładając do Gminy Fakturę Nr 2/2013 z dnia 7.03.2013r. na kwotę łączną 30.504,00zł. z czego 27.183,00zł. zostało zewidencjonowane w urządzeniach księgowych środków trwałych, natomiast montaż w kwocie 3.321,00zł. zaewidencjonowano w §4300. Powyższa sprawa została omówiona w wydatkach bieżących. Jednocześnie zwraca się uwagę, że zakupu dokonano w miesiącu marcu 2013r. natomiast zaewidencjonowano w urządzeniach księgowych w miesiącu listopadzie 2013r. Wartość umorzenia od w/w środka trwałego została naliczona od miesiąca grudnia 2013r. Ponadto zwraca się uwagę, że do kontroli przedłożona została tabela umorzeniowa zbiorcza wg grup środków trwałych, a nie poszczególnych obiektów.

Ewidencję szczegółową środków trwałych stanowią:

- księgi inwentarzowe środków trwałych prowadzone ręcznie,
- zbiorcza tabela umorzeniowa środków trwałych,
- indywidualne karty obiektów środka trwałego.

W Urzędzie Gminy Kowala środki trwałe amortyzowane są metodą liniową przez okres ich ekonomicznego użytkowania przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartość ewidencyjna umorzeń środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na koniec 2013r. stanowiła kwotę 15.015.379,87zł. i była zgodna z ewidencją analityczną konta 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Wartość majątku Gminy Kowala stanowią również pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013. Wartość powyższego majątku na dzień 31.12.2013r. wynosiła 1.532.561,56zł. Do konta 013 prowadzona jest ewidencja analityczna w formie ksiąg inwentarzowych. Ewidencjonowane zakupy na powyższym koncie umarżane są w 100%. Wartość umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2013r. wyniosła 1.928.023,16zł. Powyższe umorzenie dotyczyło:

- konta 013 – 1.532.561,56zł.
- konto 020 – 419.752,04zł.
- konto 014 – 5.537,56zł.

Razem: 1.957.851,16zł.

Kontrolą objęto również ewidencję dróg gminnych. Inwentaryzacja dróg gminnych została zlecona Przedsiębiorstwu Produkcyjno-Handlowo-Usługowemu „MAXDROGI” z Bielska Białej. Po wykonaniu prac sporządzony został protokół zdawczo-odbiorczy na podstawie którego wykonawca przekazał materiały, stanowiące przedmiot zleconej usługi:

- potwierdzenie zgodności ewidencji z Rozp.Min.Infr. z 16 lutego 2005r.
- wykaz dróg gminnych,
- wykaz dróg lokalnych,
- numeracja dróg gminnych zgodnie z wytycznymi Urzędu Marszałkowskiego,
- zestawienia zbiorcze dla dróg gminnych i lokalnych,
- zestawienie zbiorcze danych technicznych dróg,
- zestawienie zbiorcze oznakowania i oświetlenia dróg,
- wykaz obiektów mostowych dla przepustów na drogach gminnych,
- rodzaje oznaczeń,
- książki dróg gminnych,
- książki dróg lokalnych,
- książki mostów,

- płyta CD zawierająca wykonaną ewidencję w formie elektronicznej wraz z programem, instrukcją i licencją na program,
- mapy z naniesionymi przebiegami dróg gminnych.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Zagadnienie nie występuje w kontrolowanej Gminie.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

W przyjętym przez Radę Gminy Statucie wyszczególniono jednostki organizacyjne Gminy w tym placówki oświatowe. Ustalono, że obsługa finansowo-księgową prowadzona jest dla każdej jednostki odrębnie. W każdej jednostce prowadzone są księgi rachunkowe oraz odrębne rachunki bankowe. Prowadzenie ksiąg rachunkowych zostało powierzone Głównym Księgowym. Ustalono, iż po uchwaleniu budżetu na rok 2013 Urząd Gminy Kowala przekazał jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości przyznanych dotacji.

Ponadto ustalono, iż jednostki organizacyjne Gminy Kowala, działające na zasadach przewidzianych dla jednostek budżetowych posiadały aktualne plany finansowe.

Po uchwaleniu budżetu kierownicy jednostek otrzymali plany finansowe na dany rok budżetowy. Natomiast zmiany w ciągu roku, dokonywane były przy udziale lub na prośbę kierowników jednostek. Na koniec każdego miesiąca, uzgadniane były wysokości dokonanych wydatków z każdego paragrafu klasyfikacji budżetowej, ponieważ dla każdej jednostki, prowadzona była oddzielnie analityka wydatków. Analityka wydatków dla poszczególnych jednostek prowadzona jest w budżecie Gminy na koncie 223, natomiast dochodów na koncie 222. Dla konta 222 prowadzona jest ewidencja analityczna wg poszczególnych jednostek, które rozliczają się z budżetem Gminy na podstawie sporządzanych sprawozdań Rb-27S.

Na dzień 31.12.2013r. zrealizowane dochody przez poszczególne jednostki wynosiły:

- urząd gminy 30.134.515,02zł.
- zwroty komornicze – budżet państwa 38.569,99zł.
- zwroty komornicze – budżet państwa odsetki 7.888,10zł.
- zwroty komornicze inne gminy 2.424,56zł.
- specjalistyczne usługi opiekuńcze 2.263,72zł.
- zwroty świadczeń nienależnie pobranych z lat ubiegłych 24.176,17zł.
- dochody budżetowe realizowane przez GOPS 15.845,00zł.

Razem: 30.225.682,56zł.

Na dzień 31.12.2013r. nie wystąpiło saldo konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Dla konta 223 prowadzona jest ewidencja analityczna wydatków wg poszczególnych jednostek, które rozliczają się z budżetem gminy na podstawie sprawozdania Rb-28S.

Na dzień 31.12.2013r. zrealizowane wydatki przez poszczególne jednostki wynosiły:

- Urząd Gminy 12.600.134,85zł.
- GOPS 6.606.254,00zł.
- PSP Kończyce 1.061.000,00zł.
- PSP Młodocin 1.106.000,00zł.
- PSP Kowala 2.373.000,00zł.

Urząd Gminy Kowala

FS

- PSP Bardzice 1.130.000,00zł.
 - PSP Mazowszany 2.309.000,00zł.
 - PG Parznice 3.264.000,00zł.
- Razem: 30.449.388,85zł.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Z przedłożonych dokumentów do kontroli wynika, że samorządowe zakłady budżetowe w Urzędzie Gminy Kowala nie występują.

Rozliczenia z samorządowymi osobami prawnymi.

Z przedłożonych dokumentów do kontroli za 2013r. wynika, że do samorządowych osób prawnych Gminy Kowala zaliczono:

- Gminną Bibliotekę Publiczną.
- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kowali.

Gminna Biblioteka Publiczna w Kowali działa na podstawie Statutu nadanego Uchwałą Rady Gminy w Kowali Nr X/30/2004 z dnia 22.10.2004r. W skład Gminnej Biblioteki Publicznej wchodzi trzy filie w Bardzicach, Parznicach i Młodocinie Mniejszym. Gminna Biblioteka Publiczna zatrudnia łącznie 5 osób na 3.5 etatu. Planowane na 2013r. przychody stanowiły kwotę 203.543,19zł., natomiast koszty prowadzenia działalności wyniosły 205.255,50zł. Z budżetu Gminy instytucja kultury otrzymała dotację podmiotową w wysokości 195.000,00zł. ze środków Biblioteki Narodowej dotację w wysokości 7.500,00zł. z przeznaczeniem na zakup księgozbiorów, z Fundacji Orange w kwocie 1.021,32zł. z przeznaczeniem na utrzymanie sieci internetowej oraz pozostałe przychody, tj. odsetki od lokaty w kwocie 21,87zł.

Koszt utrzymania Gminnej Biblioteki Publicznej wraz z jej filiami w 2013r. wyniósł łącznie 205.255,50zł. Wydatki poniesiono na zakup materiałów 31.138,70zł., w tym zakup nowości wydawniczych i prasy 21.888,80zł. i pozostałe 9.249,90zł., usługi obce 2.635,83zł., wynagrodzenia 134.826,93zł., bezosobowy fundusz płac 5.500,00zł., pochodne od wynagrodzeń 26.561,09zł. ZFŚS 3.829,00zł. oraz pozostałe koszty rodzajowe 763,95zł. w tym koszty delegacji 310,91zł.

Na dzień 31.12.2013r. nie wystąpiły zobowiązania, pozostała natomiast rezerwa w kwocie 189,82zł., które dotyczyły nierozdysponowanych środków FŚS. Wynik finansowy zamyka się stratą w kwocie 1.712,31zł. która zostanie pokryta ze środków bieżących jednostki. Na rachunku bankowym pozostały środki w wysokości 15.206,48zł.

Z przedłożonych dokumentów do kontroli wynika, że organ stanowiący nie określił zasad i trybu przekazywania oraz sposobu rozliczania dotacji podmiotowej przekazywanej z budżetu dla samorządowej instytucji kultury, której organizatorem jest Gmina.

Przekazywane środki do Biblioteki zostały oparte na Uchwale Nr V/18/2002 Rady Gminy w Kowali z dnia 10 października 2002r. w sprawie udzielania dotacji podmiotom realizującym zadania gminy. W powyższej Uchwale określono, że dotację z budżetu Gminy może uzyskać podmiot nie zaliczony do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku, przy spełnieniu określonych warunków:

- wykorzysta dotację na cele publiczne,
- zostanie zachowany tryb postępowania o udzielenie dotacji, sposób jej rozliczenia oraz poddania kontroli Gminy w zakresie wykorzystania zleconego zadania,
- uzyska zlecenie Gminy na realizację zadania,

Podmiot ubiegający się o dotację zobowiązany jest do złożenia wniosku Zarządowi Gminy zawierającego założenia merytoryczne. Ponadto w przyjętej Uchwale zapisano, iż podmiot

Al G... (Bum)

Fg

otrzymujący dotację jest zobowiązany złożyć Zarządowi Gminy sprawozdanie rzeczowo-finansowe z otrzymanych środków z uwierzytelnionymi kserokopiami faktur (rachunków) poniesionych wydatków.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kowali wpisany jest do Rejestru Zakładów Opieki Zdrowotnej pod nr 000000007918 na podstawie decyzji SP II/8028/r-62/1/00 Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego oraz Sądu Rejonowego w Radomiu V Wydział Gospodarczy.

SP ZOZ świadczy usługi medyczne dla ogółu mieszkańców gminy Kowala. Organem nadzorczym jest Rada Gminy w Kowali. SP ZOZ działa na podstawie Statutu uchwalonego dnia 9.02.2007r. Działalność jednostki jest finansowana ze środków NFZ oraz ze sprzedaży usług własnych. W roku 2013 z NFZ otrzymano kwotę 1.437.850,28zł. ze sprzedaży usług własnych 19.379,64zł. Na dzień 31.12.2013r. jednostka zatrudniała 16 osób.

Koszty działalności za okres sprawozdawczy 2013r. wyniosły 1.451.032,09zł. natomiast przychody 1.457.229,92zł. Wynik finansowy na dzień 31.12.2013r. zamyka się zyskiem w kwocie 6.197,83zł., który zostanie przeznaczony na działalność statutową jednostki. Wartość środków trwałych stanowiących własność SP ZOZ wynosi 5.296,50zł. umorzenie 4.943,50zł. Pozostałe środki trwałe są na stanie jednostki nadzorującej, tj. Urzędu Gminy w Kowali.

W trakcie czynności kontrolnych na wszystkie stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości ustalone w niniejszym protokole udzielono pełnego instruktażu pracownikom jednostki. W wyniku instruktażu przeprowadzonego przez inspektorów kontroli w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów i ich stosowania w praktyce znaczna część nieprawidłowości została w bieżącej pracy jednostki, usunięta.

Za opisane w protokole czynności prawne i operacje ekonomiczne oraz dokumentowanie i stan dokumentacji, odpowiedzialni są:

- Wójt Gminy (Kierownik Urzędu – Organ Podatkowy)
- Skarbnik Gminy

Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Wójta Gminy w Kowali, że zgodnie z trybem przeprowadzenia kontroli punkt 9 załącznika Nr 2 do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania /Dz. U. Nr 167, poz.1747 z 2004 r./ ma prawo odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.


Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Jednostki w dniu 10.07.2014r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją 1/2014.

Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono Wójtowi Gminy Kowala.

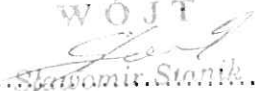
Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy kontrolujących:


.....
Inspektor

Ewa Boruch

Podpisy kontrolowanych:

WÓJT

.....
Sławomir Stanik

Sławomir Stanik



Tz

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli i Nadzoru Finansowej

SI *Górska* INSPEKTOR

.....
Grażyna Górska

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie

Wydział Kontroli i Nadzoru Finansowej

Bukalski
STARSZY INSPEKTOR
mgr Bukalski Paweł

.....
Paweł Bukalski

SKARBNIK GMINY

Tomala
Barbara Tomala

.....
Barbara Tomala

GMINA KOWALA

Kowala 105 A

26-624 KOWALA