

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta i Gminy Skaryszew za okres 2015 roku w powiązaniu z bilansem zamknięcia 2014 r. i otwarcia 2016 roku.

Nomenklatura Jednostek Terytorialnych do celów statystycznych (NTS) 14.21.25.10
Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy, 26-640 Skaryszew, ul. Słowackiego 6 w okresie od 15 stycznia do 30 marca 2016 roku. Podpisanie protokołu nastąpiło w dniu 31 marca 2016 roku. Kontrolę przeprowadzili inspektorzy do spraw kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

- | | |
|---------------------------------------|------------------------------------|
| 1. Starszy inspektor Paweł Bukalski | - nr legitymacji służbowej 0109 |
| 2. Starszy inspektor Jolanta Trzeciak | - nr legitymacji służbowej 0354 |
| 3. Główny inspektor Regina Sankowska | - nr legitymacji służbowej 0035/15 |

zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 7/2016 z dnia 12 stycznia 2016 roku.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z programem „Ramowy zakres kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego”, który jest jednocześnie spisem treści i stanowi załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

W czasie kontroli wyjaśnień udzielali:

- Burmistrz Gminy,
- Skarbnik Gminy,
- Sekretarz Gminy,
- pozostali pracownicy Urzędu i jednostek podległych w miarę zachodzących potrzeb.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

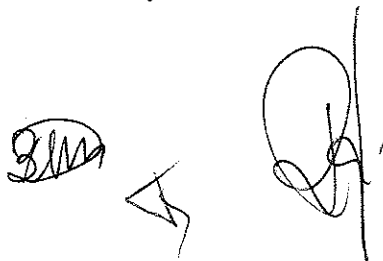
W okresie objętym kontrolą:

- funkcję Burmistrza Gminy pełnił: Pan Ireneusz Kumięga wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 30 listopada 2014 roku. Burmistrz złożył ślubowanie w dniu 09 grudnia 2015 roku.

- funkcję Skarbnika Gminy pełniła Pani Marzena Bienias powołana uchwałą Nr VII/193/2000 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2000 roku.

- funkcję Sekretarza Gminy pełniła Pani Iwona Kilianek od 1 stycznia 2011 r.

Ww. osoby nadal pełnią swoje funkcje.



2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

W 2015 r. obowiązywał statut przyjęty Uchwałą Rady Miasta i Gminy nr IV/29/2003 z dnia 21 lutego 2003 r. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego Nr 83 poz. 2164 z dnia 25 marca 2003 r. poz. 2164.

Treść statutu stanowi załącznik do uchwały. Do statutu jako załączniki dołączono: 1-mapę, 2-herb, 3-regulamin Rady Miejskiej, 4-regulamin Komisji Rewizyjnej, 5-wykaz gminnych jednostek organizacyjnych, 6-wykaz sołectw (wraz z osiedlami).

Statut określa między innymi: ustrój gminy, zasady tworzenia, łączenia, podziału i likwidacji jednostek organizacyjnych gminy, organizację wewnętrzną oraz tryb pracy rady gminy, komisji rady gminy i wójta, zasady dostępu obywateli do dokumentów rady, jej komisji i wójta oraz korzystania z nich.

Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta i Gminy został wprowadzony zarządzeniem Nr 107/2012 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 18 grudnia 2012 roku. W okresie późniejszym dokonywane były zmiany w regulaminie, z czego ostatnią zmianę dokonano zarządzeniem nr 6/2014 w dniu 14 stycznia 2014 r.

W Regulaminie określono między innymi: zakres działania i zadania Urzędu, organizację Urzędu, zasady jego funkcjonowania, podział zadań i kompetencji pomiędzy kierownictwo urzędu, zadania i kompetencje poszczególnych referatów i samodzielnych stanowisk pracy. Załącznikiem do Regulaminu jest schemat organizacyjny Urzędu z wykazem stanowisk i etatów w Urzędzie.

W dniu 15 grudnia 2015 r. wprowadzono zarządzeniem nr 111/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Skaryszew nowy Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta i Gminy w Skaryszewie. Zarządzenie weszło w życie z dniem 01 stycznia 2016 r.

Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.

Zarządzeniem Nr 76/2012 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 13 sierpnia 2012 roku wprowadzono zasady rachunkowości oraz plany kont dla budżetu i jednostki obowiązujące od 01 stycznia 2012 roku. Zasady (polityka) rachunkowości została wprowadzona przez Burmistrza dla Gminy, Urzędu Gminy oraz wszystkich jednostek, dla których Urząd prowadzi księgi rachunkowe. Ustalono, że w badanym okresie 2015 roku, w Urzędzie prowadzona jest obsługa finansowo-księgowa gminnych instytucji kultury.

Zasady rachunkowości zawierają między innymi:

- ogólne zasady prowadzenia rachunkowości (zał. nr 1),
- ogólne zasady ewidencji składników majątkowych, wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego (zał. nr 2),
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych i z.p.k. organu i jednostki oraz wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych (zał. nr 3 i 3a - c),
- system służący ochronie danych (zał. nr 4).

Załącznik Nr 1 – ogólne zasady rachunkowości określają rok obrotowy jako pełny rok kalendarzowy oraz okresy sprawozdawcze dla Urzędu i budżetu: kwartalne i roczne wraz z rodzajami sporządzanych sprawozdań budżetowych i finansowych. Pominięto natomiast miesięczne i półroczne okresy sprawozdawcze wraz z rodzajami sprawozdań miesięcznych sporządzanych przez Urząd i sprawozdań półrocznych sporządzanych przez Gminę.

W polityce rachunkowości opisano ogólne zasady rachunkowości dotyczące miejsca prowadzenia ksiąg rachunkowych tj. w siedzibie jednostki. Zapisano, że księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą komputera z wykorzystaniem programu komputerowego „FIKS”. Stwierdzono natomiast, że księgi rachunkowe prowadzone są także techniką ręczną. W polityce rachunkowości nie określono rodzaju ksiąg i zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych

tą metodą. Ustalono między innymi, że ewidencja pozostałych środków trwałych prowadzona jest w księgach inwentarzowych techniką ręczną.

Księgi rachunkowe jednostki tworzą:

- dziennik,
- księga główna,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

Określono także zasady przechowywania zbiorów i udostępniania dokumentów.

Załącznik Nr 2- ogólne zasady ewidencji składników majątkowych, wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego określają obowiązujące w jednostce zasady wyceny majątku trwałego i obrotowego, należności, zobowiązań oraz ustalania wyniku finansowego w jednostce i organie.

Załącznik Nr 3a określa zakładowy plan kont organu finansowego a zał. Nr 3b zakładowy plan Urzędu Gminy. Plany kont zawierają opis kont i zasady ich funkcjonowania.

W planach kont organu i jednostki nie opisano natomiast przyjętych zasad korespondencji kont tj. typowych zapisów stron Wn i Ma na każdym koncie z.p.k. i kontach przeciwnych prowadzonych w księgach organu i Urzędu.

Załącznik Nr 4 zawiera opis ochrony zbiorów ksiąg rachunkowych i przechowywania zbiorów.

Zarządzeniem nr 21/2012 z dnia 8 marca 2012 roku, Burmistrz ustalił zasady przeprowadzania inwentaryzacji majątku Miasta i Gminy oraz określił wzory dokumentacji inwentaryzacyjnej. W instrukcji inwentaryzacyjnej zawarto metody i terminy przeprowadzania inwentaryzacji. Określono wzory arkuszy spisu z natury dla składników majątku spisywanych drogą spisu z natury. W instrukcji zawarto także zasady rozliczenia wyników i sporządzania protokołu z inwentaryzacji składników majątkowych.

Kierownik jednostki nie określił szczegółowych zasad i nie wskazał rodzaju wewnętrznej dokumentacji stanowiącej podstawę przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów drogą porównania z dokumentacją i weryfikacją stanu faktycznego i księgowego.

Zarządzeniem Nr 116/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku, Burmistrz wprowadził instrukcję obiegu i kontroli oraz archiwizowania dokumentacji księgowej.

Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów zawiera między innymi: cechy dowodu księgowego stanowiącego podstawę księgowania, dokumentację dotyczącą majątku trwałego wraz z obowiązującymi wzorami dowodów OT- przyjęcie środka trwałego, PT- protokół przekazania środka trwałego i LT- likwidacja środka trwałego, zasady dokumentowania obrotów magazynowych, dokumentację dotyczącą wynagrodzeń i udzielania zaliczek dla pracowników, zasady kontroli i dekretacji dowodów księgowych, dokumentację stanowiącą podstawę zaangażowania wydatków budżetowych, dokumentację służącą do ewidencji sprzedaży, dochodów, wydatków i dotacji udzielanych z budżetu.

Zarządzeniem Nr 113/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku, Burmistrz wprowadził instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania. Wyszczególniono rodzaje stosowanych druków ścisłego zarachowania i zasady ich przechowywania, rozliczania oraz inwentaryzacji. Do druków stosowanych w Urzędzie należą: чеки gotówkowe, kwitariusze łącznego zobowiązania pieniężnego, kwitariusze opłaty za gospodarowanie odpadami, bilety opłaty targowej, karty drogowe, arkusze spisu z natury z chwilą wydania ich komisji inwentaryzacyjnej. Ewidencja ilościowa przychodu i rozchodu druków prowadzona jest w księgach druków ścisłego zarachowania. Osoby prowadzące ewidencje ilościową druków odpowiedzialne są za prawidłową ich gospodarkę i zabezpieczenie.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

Miasto i Gmina Skaryszew położona jest w województwie mazowieckim, powiat radomski i obejmuje obszar 171 km².

Siedzibą władz Gminy jest Urząd Miasta i Gminy w Skaryszewie, który mieści się w budynku przy ul. Słowackiego 6 w Skaryszewie.

Jednostkami pomocniczymi Miasta i Gminy Skaryszew są 34 sołectwa i 3 osiedla, których na terenie Gminy jest łącznie 37.

Jednostkami organizacyjnymi wymienionymi w załączniku nr 5 do statutu są:

1. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej;
 2. Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury;
 3. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej;
 4. Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna z filiami w Makowie, Odechowie, Modrzejowicach;
 5. Przedszkole Samorządowe w Skaryszewie;
 6. Zespół Edukacji Gimnazjalnej i Podstawowej w Makowcu;
 7. Zespół Szkół w Skaryszewie;
 - 8-15. Publiczne Szkoły Podstawowe w Skaryszewie, Makowie, Odechowie z Filią w Wólce Twarogowej, Dzierzkówku Starym, Chomentowie Puszczy, Modrzejowicach, Sołtykowie.
- Wyżej wymienione jednostki posiadają statuty zatwierdzone uchwałami rady pedagogicznej każdej szkoły.
16. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Skaryszewie;
 17. Zespół Obsługi Oświaty.

Uczestnictwo Gminy w związkach komunalnych i członkostwo w związkach międzygminnych i stowarzyszeniach.

Miasto i Gmina Skaryszew przystąpiła do:

- Związku Międzygminnego pod nazwą: Komunalny Związek Gmin Regionu Radomskiego (Uchwałą Nr XXXIII/237/2009 Rady Miasta i Gminy w Skaryszewie z dnia 27 listopada 2009 r.
- Lokalnej Grupy Działania „Wspólny Trakt” w Skaryszewie w celu realizacji Strategii Rozwoju Lokalnego Kierowanego przez Społeczność w latach 2014-2020 (Uchwała Nr VII/50/2015 Rady Miejskiej w Skaryszewie z dnia 29 czerwca 2015 r.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

Gospodarka kasowa.

Zagadnienie w badanej jednostce nie występuje. Jednostka nie prowadzi kasowego obrotu gotówkowego. Wszystkie rozliczenia pieniężne przeprowadzane są w Gminie za pomocą rachunku bieżącego Gminy. Urząd Gminy nie posiada kasy a w związku z tym w jednostce nie występują zapisy na koncie „101”-kasa.

Operacje bankowe na wspólnym rachunku bieżącym „133” i „130”.

Wszystkie dochody i wydatki dokonywane są za pośrednictwem wspólnego rachunku bieżącego budżetu i Urzędu. Nie występuje wyodrębniony rachunek bankowy jednostki-Urzędu Gminy. Realizacja dochodów i wydatków objętych planem finansowym Urzędu odbywa się za pośrednictwem rachunku budżetu. Wszystkie dochody i wydatki zrealizowane na rachunku budżetu odrębnie dla dochodów i wydatków budżetowych, na podstawie dowodów bankowych. Wpływ dochodów własnych budżetu: „133/222”, z innych tytułów: subwencje, dotacje: „133/901”, wykonane wydatki (realizowane przez Urząd Gminy) „223/133”, rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek „260/133”. Ewidencja księgowa

jednostkowych sprawozdań budżetowych dochodów: „222/901” a wydatków „902/223”. Konto „130” Urzędu pełni funkcję konta rozliczeniowego. Typowe operacje w zakresie kasowego wykonania budżetu w Urzędzie: dochody: (Wn 130, Ma zespoły „2” i „7”) oraz wydatki (zespoły kont Wn: „2”, „4”, „7”, Ma 130”) dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych sporządzanych w banku do rachunku budżetu. Ewidencja szczegółowa do konta „130” prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków. Na koncie „130” obowiązuje zasada zachowania czystości obrotów. Do błędnych zapisów oraz do zwrotu nadpłat i wydatków stosuje się techniczny zapis ujemny.

Ostatnią umowę na obsługę rachunków Gminy zawarto w dniu 30.09.2015 roku pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Skaryszewie a Gminą. Umowa na prowadzenie rachunku bieżącego, rachunków pomocniczych i lokat obowiązuje od 1.10. 2015 roku do 30.09.2018 roku. Szacunkowa wartość zamówienia określona przez Zamawiającego w oparciu o koszty wynosiła 3.000zł. rocznie tj. 9.000zł. na czas obowiązywania umowy. W związku z powyższym umowę zawarto bez stosowania przepisów p.z.p.

Zgodność zapisów pomiędzy księgowością banku i księgowością w budżecie na koncie „133” sprawdzono za październik 2015 roku.

Kontroli poddano ewidencję operacji pieniężnych (dochodów i wydatków) dokonywanych w banku obsługującym budżet. Sprawdzono zapisy księgowe na koncie „133” w m-cu październiku 2015 roku na podstawie wyciągów bankowych od nr 193 do nr 214. Ustalono, że salda początkowe i operacje przeprowadzone w banku posiadają swoje odzwierciedlenie na rachunku Gminy konto „133” organu.

Salda na rachunkach bankowych i stan konta „133” na koniec okresów sprawozdawczych.

Skontrolowano stan rachunku bankowego na koniec X – XII/2015 roku.

Stan rachunku bieżącego wg wyciągów bankowych: Saldo konta „133”

31.10.2015r. 977.904,35zł. „Wn” 977.904,35zł.

30.11.2015r. 2.549.962,52zł. „Wn” 2.549.962,52zł.

31.12.2015 r. 3.350.846,92zł. „Wn” 3.350.846,92zł.

Stan środków na rachunku bieżącym wg stanu na koniec X -XII 2015 roku był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej Wn”133” organu.

Gospodarka drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie.

Rejestry druków – księgi druków ścisłego zarachowania.

Osoby prowadzące ewidencję ilościową druków w zakresie przychodu i rozchodu w Urzędzie:

p. E. Szczęsna: kwitariusze wpłat za gospodarowanie odpadami,

p. K. Deja i P. A. Kołodziejczyk: kwitariusze łącznego zobowiązania pieniężnego,

p. A. Paprocka: bilety opłaty targowej, чеки gotówkowe i arkusze spisu z natury,

p. B. Marcinkiewicz: karty drogowe,

p. A. Chojnacka: druki zaświadczeń i odpisy aktów USC.

Ustalono, że osoby prowadzące ewidencję druków w zakresie przychodu i rozchodu i odpowiedzialne za ich rozliczenie nie złożyły oświadczeń o odpowiedzialności materialnej za powierzone im druki ścisłego zarachowania.

Przychód i rozchód druków zawiera serie lub numery druków, datę przychodu lub rozchodu, aktualny stan druków. W księgach druków (tzw. ogólnych), brak podpisu osób odpowiedzialnych za obrót drukami tj. za przychód druków na stan i ich wydanie –rozchód.

Faktyczny stan ilościowy w porównaniu ze stanem ewidencyjnym omówiono w protokole kontroli druków ścisłego zarachowania stanowiącym **załącznik Nr 2** do protokołu kontroli kompleksowej. Stan druków na koniec roku został potwierdzony inwentaryzacją drogą spisu z natury wg stanu na 31.12.2015 roku. Protokół z inwentaryzacji sporządzono 05.01.2016 roku.

Protokół podpisali członkowie komisji inwentaryzacyjnej i osoby prowadzące ewidencję druków i ich rozliczenie.

Rozrachunki i rozszczenia Urzędu Gminy.

Dokumentację do kontroli przedstawiły panie B. Bednarczyk i E. Orzeł – inspektorzy Urzędu. Skontrolowano stan rozrachunków na kontach zespołu „2” Urzędu Gminy (jednostki budżetowej) wg stanu na 30.09.2015 roku.

Kontroli poddano ewidencję szczegółową wg kontrahentów i porównano z saldami księgi głównej.

Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami „201”.

Salda Wn: 0,00zł. i Ma: 654.764,54zł. Zgodne z ewidencją sald kont analitycznych. Na wymienionym koncie księgowano dotacje celowe przekazywane z budżetu dla Klubu Sportowego „Skaryszewianka”, Powiatu Radomskiego i PZOZ w Skaryszewie a także gwarancje należytego zabezpieczenia umów oraz odszkodowania wypłacane osobom fizycznym za przejęte nieruchomości pod inwestycje drogowe na terenie Gminy.

Należności z tytułu dochodów budżetowych „221”.

Salda: Wn 3.176.872,61zł. i Ma 129,28zł. zgodne z ewidencją analityczną należności wg rodzajów.

Rozliczenie dochodów budżetowych: „222”

Konto wykazywało saldo Ma w kwocie: 415.699,33zł. i dotyczyło środków przekazanych na realizację programu unijnego: przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu”.

Rozliczenie wydatków budżetowych: „223”.

Stan na koniec IX/2015 wynosił Ma 8.990.513,72zł. i wynikał z ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta. Ustalono, że w ewidencji szczegółowej konto: 223-J-NWG wykazywało saldo: 22.583,73zł. i dotyczyło wydatków niewygasających (uchwała Nr III/7/2014 z 22.12.2014 roku plan: 22.584zł., termin wykonania 30 marca 2015 roku). Sprawozdania Rb – 28 NWS sporządzone za I i II kwartał 2015 roku przedstawiało wykonanie wydatków niewygasających w kwocie 22.583,73zł.

Zrealizowane wydatki, po sporządzeniu sprawozdań nie zostały przebiegowane na fundusz jednostki w obowiązującym terminie do 30 czerwca 2015 roku.

Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych konto „224” Urzędu Gminy.

Konto wykazywało saldo Wn: 655.991,51zł. i było zgodne z ewidencją szczegółową prowadzoną wg poszczególnych dotowanych jednostek i wielkości przekazanych dotacji celowych, przedmiotowych i podmiotowych.

Ustalono, że wśród dotacji udzielonych z budżetu wystąpiły dwie przekazywane z budżetu dla samorządowych instytucji kultury. Dotacje podmiotowe były księgowane w wysokości przekazanej transzy zapisami 224/130 i bezpośrednio drugim zapisem jako rozliczone na kontach 810/224

Rozrachunki z budżetami „225”

Konto wykazywało saldo Wn 2440.450,98zł. i Ma w kwocie: 546,97zł. i były zgodne z ewidencją analityczną.

Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne „229”.

Konto przedstawiało saldo zerowe oznaczające, iż składki do ZUS zostały zapłacone do końca miesiąca.

Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń „231”

Konto wykazywało saldo zerowe. Wynagrodzenia zostały uregulowane w całości do końca miesiąca.

Pozostałe rozrachunki z pracownikami „234”

Konto wykazywało saldo Wn w kwocie: 189.000zł. i dotyczyło zaliczek udzielonych ze środków budżetu na kwotę: 5.500zł. i należności z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS 183.500zł.

Pozostałe rozrachunki „240”

Konto wykazywało saldo Wn 53.946,77zł i odpowiadało ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta.

Terminy regulowania zobowiązań wobec kontrahentów „201”

Sprawdzono terminowość regulowania zobowiązań Urzędu Gminy na przykładzie dowodów księgowych m-ca września 2015 roku. Na podstawie ewidencji szczegółowej zobowiązań ustalono, że zobowiązania wobec kontrahentów powstałe na koniec września w wysokości 599.852,67zł. uregulowano terminowo.

W badanym okresie 2015 roku, Urząd Miasta i Gminy zapłacił odsetki w wysokości 19,47zł. (rozdz. 75023 § 4580) za nieprzestrzeganie umownego terminu płatności.

Rozrachunki budżetu- organu finansowego wg stanu na 30 listopada 2015 roku.

Konto „222- rozliczenie dochodów budżetowych” wykazywało saldo Wn 497.063,52zł. i było zgodne z ewidencją szczegółową dotyczącą rozliczeń z jednostkami podległymi.

Konto „223- rozliczenie wydatków budżetowych” wykazywało salda: Wn 740.985,03zł. i Ma 444.505,27zł.. Salda wynikały z ewidencji szczegółowej prowadzonej wg rozliczeń wydatków z jednostkami budżetowymi.

W księgach organu nie występuje konto „224”- rozrachunki budżetu. Ustalono, że na koncie „225- rozliczenie niewygasających wydatków” saldo Wn wynosiło 1.234,54zł. i oznaczało należności organu z tytułu podatku Vat.

Konto „240- pozostałe rozrachunki” wykazywało saldo Ma 23.004,91zł. i było zgodne z ewidencją analityczną. Ustalono, że na wymienionym koncie księgowane są rozliczenia dochodów budżetowych realizowanych przez Urzędy Skarbowe i Ministerstwo Finansów na rzecz Gminy, dotacje z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego oraz dotacje przekazywane z budżetu państwa na zadania własne i zlecone.

Zaliczki dla wykonawców i dostawców.

W 2015 roku nie wypłacano zaliczek na poczet realizacji dostaw i usług.

Zaliczki dla pracowników.

Zarządzeniem Nr 19/2012 Burmistrza z dnia 8 marca 2012 roku określono zasady udzielania i rozliczania zaliczek udzielanych pracownikom Urzędu na dokonywanie zakupów związanych z podstawową działalnością jednostki i na pokrycie kosztów podróży służbowych. Zaliczki na dokonywanie zakupów lub zapłatę za usługę podlegają rozliczeniu w terminie określonym na wniosku o zaliczkę, jednak nie później niż do 31 grudnia danego roku.

Skontrolowano zaliczki udzielone pracownikom w 2015 roku. W badanym okresie wypłacono pracownikom 40 zaliczek w tym 1 zaliczkę stałą. Ogólna kwota wypłaconych zaliczek: 182.360,05zł. Zaliczki zostały udzielone pracownikom na zakup materiałów i usług związanych z działalnością podstawową jednostki oraz wypłaty diet. Zaliczki zostały rozliczone w całości do końca roku. Konto „234” przedstawiało zerowe saldo na 31.12 2015 roku.

2.Księgi rachunkowe budżetu i Urzędu.

Księgi rachunkowe do kontroli przedłożyli: Skarbnik Miasta i Gminy i pracownicy księgowości Urzędu.

Stan i kompletność urządzeń księgowych.

Księgowość budżetu i Urzędu jako jednostki prowadzona jest komputerowo i ręcznie (np. księgi inwentarzowe).

Księgi rachunkowe tworzą wyodrębnione dla budżetu i Urzędu:

- dzienniki organu i Urzędu,
- księga główna dla organu i Urzędu,
- księgi pomocnicze do kont księgi głównej organu i Urzędu,
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz ksiąg pomocniczych organu i Urzędu.

Księgi rachunkowe zawierają ciągłość formalną i materialną.

Salda otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01.2015 roku były zgodne z saldami zamknięcia na 31.12.2014 roku. Do dnia kontroli nie nastąpiło jeszcze całkowite zamknięcie ksiąg rachunkowych 2015 roku (nie upłynął ustawowy termin ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych).

Sumy aktywów i pasywów bilansowały się na koniec 2014 i początek 2015 roku w budżecie (organie finansowym) i w jednostce (Urzędzie).

Strony ksiąg rachunkowych są numerowane automatycznie i enumeratywnie od początku do końca roku budżetowego.

Księgi pomocnicze (ewidencja szczegółowa) stanowiące uszczegółowienie zapisów księgi głównej są prowadzone jako wyodrębnione księgi do kont syntetycznych.

Dzienniki organu i Urzędu zawierają chronologiczne ujęcie zdarzeń każdego okresu sprawozdawczego. Na koniec każdego miesiąca są sporządzane zestawienia obrotów i sald kont ksiąg organu i jednostki.

Sprawdzone na koniec listopada 2015 roku, obroty dzienników organu i Urzędu były zgodne z obrotami wynikającymi z zestawień obrotów kont księgi głównej organu i Urzędu.

Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

Sprawdzono prawidłowość sporządzania i ewidencjonowania dokumentacji księgowej za miesiąc wrzesień 2015 roku (próba roczna 8,33%).

Dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę zapisów w księgach rachunkowych organu i jednostki (Urzędu) są źródłowe dowody księgowe dochodów i wydatków sporządzane do operacji bankowych (wyciągi bankowe i załączone do nich dowody źródłowe) a także dowody dotyczące przychodów i kosztów jednostki. Dowody sprawdzane są pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzane do wypłaty przez Burmistrza lub Sekretarza. Sekretarz zatwierdza dowody na podstawie udzielonego mu upoważnienia przez kierownika jednostki zarządzeniem Nr 8/2011 z 10 stycznia 2011 roku. W księgach rachunkowych Urzędu występuje konto bilansowe „220- należności z tytułu VAT od dochodów budżetowych” oraz konto kosztów „410”-inne świadczenia finansowane z budżetu”, których nie ujęto w planie kont Urzędu. Ponadto ustalono, że na koncie kosztów działalności operacyjnej -konto „401- zakup materiałów i wyposażenia” księgowano zakup usług klasyfikowanych do § 4300.

W wewnętrznych uregulowań dotyczących zasad rachunkowości nie określono sposobu przyporządkowania paragrafów klasyfikacji budżetowej wydatków do kont kosztów podstawowej działalności Urzędu Miasta i Gminy.

Dzienniki stanowiące uszczegółowienie zapisów księgi głównej organu i jednostki zawierają kolejne numery stron, symbol i rodzaj dowodu księgowego, datę przeprowadzonej operacji, oznaczenie kont księgowych. Stwierdzono natomiast, że przedstawione do kontroli wydruki księgowe dzienników nie zawierają opisu operacji do dokonywanych zapisów księgowych zarówno dla organu jak i jednostki-Urzędu. W treści opisu operacji, na wydrukach dzienników widnieje zapis nr dowodu i jego symbol. Zapisy dokonywane są w porządku chronologicznym.

Zapisy księgowe liczone są w sposób ciągły, narastająco od początku roku. Osoby dokonujące dekretacji dowodów księgowych w organie i jednostce budżetowej - Urzędzie składały podpisy obok wskazania nr kont księgowych.

Badając zasady zachowania rzetelnej i bieżącej ewidencji księgowej ustalono, że w księgach rachunkowych Urzędu (jednostki), we wrześniu 2015 roku, pod datą przelewu - zapłaty, księgowano dowody księgowe wystawione w sierpniu 2015 roku. Przykłady: dowody księgowe wystawione w sierpniu, które w tym miesiącu wpłynęły do Urzędu o nr 165/3-4/IX/15, 165/7-8, 165/9-10, 165/11-12, 165/13-14, 165/15-16, 165/17-18, 166/38-39, 166/36-

37, 166/34-35, 166/32-33, 166/17-27, 166/15-16, 166/7-10, 168/11-14, 168/9-10, 168/5-8, 168/3-4.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

Sprawozdania budżetowe i finansowe przedłożyła do kontroli Skarbnik Miasta i Gminy.

Sprawozdawczość budżetowa.

a) sprawozdania Rb-27S -miesięczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec grudnia 2015 roku.

Sprawozdanie zbiorcze sprawdzono w zakresie wykazanych danych: planu i wykonania budżetu a także wg szczegółowości sprawozdań jednostkowych.

Plan 43.315.087zł. zgodny z saldem Ma konta „991”. Dochody wykonane wyniosły 43.315.039,89zł. (saldo Ma konta „901”). Dane zawarte w sprawozdaniu wynikały ze sprawozdań jednostkowych Urzędu oraz podległych jednostek budżetowych. Stwierdzono natomiast, że Zespół Obsługi Oświaty – jednostka budżetowa obsługująca oświatę gminną składał do Urzędu zbiorcze sprawozdania budżetowe obejmujące dochody wszystkich jednostek oświaty i jednostki obsługującej. Sprawozdanie zbiorcze zatwierdzali: kierownik i główna księgowa zespołu.

Sprawozdanie zbiorcze sporządzono w dniu 22.02.2015 roku i przesłano do RIO w Warszawie Z/ Radom.

Sprawozdanie Rb-27S-jednostkowe miesięczne Urzędu Miasta i Gminy oraz budżetu wg stanu na koniec grudnia 2015 roku.

Poddano szczegółowej kontroli wykazane w sprawozdaniu dane i porównano z ewidencją księgową. Plan dochodów wynosił 42.926.907zł. Zrealizowane dochody budżetowe wg sprawozdania jednostkowego Urzędu i organu stanowiły kwotę: 42.883.385,77zł. Wykonane dochody wynikały z ewidencji szczegółowej dochodów Urzędu Wn „130” wg klasyfikacji budżetowej i dochodów organu Ma „901” §§ 201, 203, 204, 246, 270, 271, 292, 620, 630, 633) stanowiących przychody Urzędu, księgowanych jednorazowo na koniec roku w Urzędzie zapisem: 800/720 (dotacje, subwencje, udziały w podatkach).

Sprawozdanie zatwierdził kierownik jednostki.

b) sprawozdanie Rb-28S miesięczne - zbiorcze z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy oraz Rb-28S -jednostkowe Urzędu wg stanu na koniec grudnia 2015 roku.

Sprawozdanie zbiorcze wg szczegółowości ewidencji budżetu i sprawozdań jednostkowych.

Poddano kontroli plan i wykonanie wydatków wykazane w sprawozdaniach jednostkowych w porównaniu ze sprawozdaniem zbiorczym i ewidencją księgową Gminy na kontach organu: „902” – wydatki budżetu i „992” – planowane wydatki budżetu. Suma wykonanych wydatków ze sprawozdań jednostkowych była zgodna z kwotą wydatków wykazaną w sprawozdaniu zbiorczym wynoszącą: 40.849.100,53zł. i saldem Wn „902” przedstawiającym wykonane wydatki budżetu. Planowane wydatki wynoszące 43.533.139,00zł. odpowiadały ewidencji księgowej planu wydatków Wn „992”. Sprawozdanie sporządzono 18.01.2016 roku i przekazano do RIO w Warszawie Z/Radom. Do Urzędu przekazywano zbiorcze sprawozdanie oświaty (szkoły, przedszkole i zespół obsługujący oświatę), które zatwierdzali dyrektor Zespołu Obsługi Oświaty i główny księgowy Zespołu.

Sprawozdanie Rb-28S jednostkowe –miesięczne Urzędu wg stanu na 31.12. 2015 roku.

Sprawdzono plan i wykonanie wydatków wykazane w sprawozdaniu i porównano z ewidencją księgową Urzędu.

Plan po zmianach na koniec roku 16.396.623zł. Strona Wn konta „980” plan wydatków Urzędu:

Wykonanie wydatków wykazane w sprawozdaniu wynosiło: 13.888.704,08zł. - wydatki Ma"130" wg szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Sprawozdanie sporządzono i przekazano Burmistrzowi.

Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S przekazywane przez podległe jednostki budżetowe nie były sprawdzane pod względem rachunkowym przez przyjmującego.

Burmistrz nie określił formy przekazywania sprawozdań budżetowych przez kierowników podległych jednostek.

c) sprawozdanie Rb-27ZZ zbiorcze wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostek samorządu terytorialnego na koniec III kwartału 2015 roku.

Plan: rozdziały 75011, 85212 74.436zł.

Należności: 2.198.075,13zł. Wykonane dochody: 60.165,56zł. Potrącone na rzecz Gminy i innych j.s.t: 22.973,59zł. (dochody Gminy: 20.741,69zł. i dla innych gmin: 2.231,90zł.). Dochody przekazane do budżetu państwa: 33.524,18. Należności pozostałe do zapłaty: 2.137.909,57zł. w tym zaległości: 2.137.909,57zł.

Dane zawarte w sprawozdaniu wynikają z ewidencji księgowej Urzędu Gminy i sprawozdań jednostkowych. Dochody potrącone na rzecz Gminy przyjęto do budżetu konto Ma „901” wg klasyfikacji budżetowej 75011 § 2360 3,10zł. i 85212 § 2360 20.738,59zł.

Sprawozdanie sporządzono 09.10.2015 roku i przekazano do RIO Z/Radom.

d) sprawozdanie Rb PDP – roczne z wykonania podstawowych dochodów podatkowych Gminy na koniec 2015.

Sprawozdanie omówiono w pkt. III. 1. planu kontroli.

e) sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostek samorządu terytorialnego na 30.09.2015 roku (korekta nr 1 sporządzona w dniu 28.10.2015 roku)

A. Dochody:

Plan: 42.040.991zł. Wykonanie: 33.693.715,97zł.

B. Wydatki:

Plan: 42.259.043zł. Wykonanie: 29.540.451,05zł.

Przedstawione dane wynikają z ewidencji księgowej dochodów konto Ma „901” i wydatków konto Wn „902” i są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań zbiorczych Rb-27S Rb-28S.

C. Nadwyżka budżetu: (+) 4.153.264,92zł. Wynik wynikający ze sprawozdania (dochody – wydatki).

D.1. Przychody: 1.214.401,57zł.

- kredyt 0,00zł.

- pożyczki: 0,00zł.

- wolne środki: 1.214.401,57zł.

Na kwotę wolnych środków składały się rozliczenia z lat ubiegłych tj. zobowiązania finansowe wykazane w bilansie budżetu wg stanu na 31.12.2014 roku i początek 2015 roku na kwotę: 14.056.000zł. pomniejszone o aktywa netto budżetu: (-)12.819.014,43zł. i rezerwę na niewygasające wydatki 22.584zł.

D.2. Rozchody: 1.086.000zł. (wykup obligacji Wn"260"i spłata kredytu księgowanego na koncie Wn "260". Sprawozdanie korekta nr 1 sporządzono 28.10.2015 roku i przekazano do RIO w Warszawie Z/Radom.

f) sprawozdanie Rb-Z - jednostkowe organu i Urzędu o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń a także sprawozdanie łączne wg stanu na III kwartał 2015 roku.

Sprawozdanie Rb-Z jednostkowe organu i Urzędu.

Wykazane w sprawozdaniu zobowiązania wg tytułów dłużnych wynosiły 12.970.000zł. i dotyczyły zobowiązań z tytułu emisji obligacji komunalnych zgodnie z saldem „Ma konta 260- zobowiązania finansowe organu”. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Poręczenia: 50.000zł.- wartość nominalna kredytu bankowego.

Wartość nominalna niewymagalnych, potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonego poręczenia kredytu dla Lokalnej Grupy Działania „Wspólny Trakt”: 50.000zł. Uchwała nr XXXIX/385/2014 z 22.10.2014 roku w sprawie udzielenia poręczenia spłaty kredytu w rachunku bieżącym zaciągniętego przez Stowarzyszenie. W uchwale budżetowej na 2015 rok zabezpieczono środki na ten cel, w planie wydatków w dz. 757 –obsługa długu publicznego w rozdz. 75704 rozliczenie z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez j.s.t., § 8020- wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń: 50.000zł.

W wewnętrznych regulacjach prawnych opisujących zasady (politykę) rachunkowości nie określono sposobu i zasad ewidencji pozabilansowej poręczeń w ujęciu syntetycznym i analitycznym poprzez wskazanie konta zobowiązań warunkowych i określenie sposobu ewidencji zdarzeń na tym koncie w ujęciu syntetycznym i analitycznym.

Ustalono, że nie prowadzono w jednostce ewidencji księgowej pozabilansowej dla udzielonego poręczenia na spłatę kredytu.

Sprawozdanie zbiorcze Rb-Z wg stanu na koniec III kwartału 2015 roku.

Zobowiązania wg tytułów dłużnych: 12.970.018,35zł. w tym: kredyty i pożyczki: 12.970.000zł. wyemitowane obligacje komunalne (Ma 260). Wymagalne zobowiązania: 18,25zł. (Rb-Z oświaty). Dane zawarte w sprawozdaniu zbiorczym były zgodne ze sprawozdaniami jednostkowymi.

Sprawozdanie sporządzono 22.10.2015 roku i przekazano do RIO Z/Radom.

g) sprawozdanie Rb- N - jednostkowe Urzędu o stanie należności Gminy oraz sprawozdanie zbiorcze na koniec III kwartału 2015 roku.

-Sprawozdanie Rb-N zbiorcze Gminy za III kwartał 2015 roku.

Wykazane w sprawozdaniu należności wymagalne wg tytułów w wartości nominalnej tych należności na 30.09.2015 roku przedstawiały się następująco:

-poz. N.3 gotówka i depozyty: 3.931.779,56zł.

-poz. N.4 należności wymagalne: 2.692.442,66

-poz. N.5 pozostałe należności: 1.945.529,72zł.

Razem należności: 4.637.972,96zł.

Dane zawarte w sprawozdaniu zbiorczym odpowiadały danym ze sprawozdań jednostkowych.

Sprawozdanie (korekta wewnętrzna nr 4) sporządzono 16.02.2016 roku i przekazano do RIO Z/Radom.

-Sprawozdanie Rb-N jednostkowe Urzędu Gminy –jednostki budżetowej i organu- budżetu na koniec III kwartału 2015 roku.

Gotówka i depozyty: 3.097.915,80zł. zgodne z saldami Wn ”133” i „130”.

Należności wymagalne: 1.621.890,03zł.

Należności pozostałe: 1.832.528,01zł.

Razem należności: 3.454.418,04zł.

Należności w księgach Urzędu:

Wn „221” 3.200.076,71zł. pomniejszone o odsetki 259.698,30zł.= 2.940.378,41zł.

Wn”225-J-05” 439.711,39zł. powiększone o udziały w PDOP wg sprawozdań 14.881,91zł.=454.593,30zł.

Wn „234” 5.500,00zł.

Wn „240” 53.946,33zł.

Razem: 3.454.418,04zł.

Sprawozdanie sporządzono 19.10.2015 roku.

h) Sprawozdanie Rb-34S z wykonania planów finansowych dochodów i wydatków na rachunkach, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy finansów publicznych.

Zagadnienie nie występuje w badanej jednostce.

i) Sprawozdanie Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów
Sprawozdanie zakładu budżetowego pn. „Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej” omówiono w pkt. V planu kontroli kompleksowej.

j) sprawozdanie Rb-ST - roczne o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy wg stanu na 31.12.2015 roku.

I. Stan środków na rachunku bieżącym budżetu wynosił: 3.350.846,92zł. (saldo Wn 133) w tym:

-środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym: 70.658,87zł. (saldo Ma 240),

-środki subwencji oświatowej przekazane w XII/15 na I/16 1.097.651zł. (Ma 909).

Stan środków na rachunku wydatków niewygasających: 497.510zł. (Wn 135).

Sprawozdanie sporządzono i zatwierdzono 22.02.2016 roku i w tym dniu przesłano do RIO Z/Radom.

k) sprawozdanie Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j. s. t. ustawami.

Sprawozdanie omówiono w pkt. III. 2 – wydatki budżetowe.

l) Sprawozdanie Rb-WSa - roczne o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego w 2015 roku.

Do dnia kontroli nie upłynął termin sporządzenia sprawozdania rocznego.

Sprawozdawczość finansowa.

Do dnia kontroli nie upłynął wymagany ustawowo termin sporządzenia sprawozdań finansowych: bilansów organu i Urzędu za 2015 rok.

Kontroli poddano prawidłowość sprawozdania finansowego- bilansu skonsolidowanego sporządzonego za 2014 rok z uwzględnieniem bilansów jednostek podległych i nadzorowanych sporządzonych wg stanu na 31.12.2014 roku.

Skonsolidowany bilans Gminy sporządzony 23.06.2015 roku wg stanu na 31.12.2014 roku.

Sprawozdanie przedstawiła do kontroli p. Skarbnik Miasta i Gminy.

Zarządzeniem Nr 28/2012 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 28 marca 2012 roku w sprawie konsolidacji sprawozdań finansowych wprowadzono instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy stanowiącą załącznik Nr 1 do zarządzenia. Wykaz jednostek objętych konsolidacją jako załącznik Nr 2 oraz wykaz druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną – załącznik Nr 3 do zarządzenia. Jednostką dominującą jest Gmina a jednostkami zależnymi, podległe Gminie jednostki budżetowe, zakład budżetowy oraz jednostki nadzorowane tj. instytucje kultury i SPZOZ. Instrukcja zawiera także zasady dokonywania wyłączeń wzajemnych i korekt, o których mowa w rozdziale 6 ustawy o rachunkowości oraz stosowaną w Gminie metodę konsolidacji pełnej polegającą na zsumowaniu pozycji bilansowych w pełnej wartości a następnie dokonania wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań oraz stosownych korekt pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją. Podstawę sporządzenia bilansu skonsolidowanego stanowią bilanse jednostek objętych konsolidacją oraz dokumentacja konsolidacyjna.

Konsolidacji dokonano metodą pełną obejmując wszystkie sprawozdania finansowe jednostek podległych i nadzorowanych. Dokonano wyłączeń należności i zobowiązań pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.

Ze sporządzonego zestawienia aktywów i pasywów bilansów jednostek objętych konsolidacją wynikało, że jednostki podległe i nadzorowane posiadały wobec siebie należności i zobowiązania wzajemne podlegające wyłączeniu na łączną kwotę: 227.862,92zł.

Na podstawie sporządzonego bilansu skonsolidowanego i dokumentacji konsolidacyjnej ustalono, że suma bilansowa aktywów i pasywów przed przystąpieniem do konsolidacji wynosiła 105.334.064,86zł. Wyłączenia należności i zobowiązań wzajemnych stanowiły kwotę 227.862,92zł. Suma aktywów i pasywów po konsolidacji wyniosła: 105.106.201,94zł. Sprawozdanie finansowe skonsolidowane sporządzono i zatwierdzono w dniu 23.06.2015 roku i przekazano do RIO w Warszawie Z/Radom.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2015 rok.

Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych za okresy I-VIII i IX-XII 2015 roku i średniorocznej liczby etatów wg stopni awansu zawodowego ustalonej dla tych okresów wynosiła ogółem w badanej jednostce: 9.713.327,72zł. Wydatki poniesione w 2015 roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela wyniosły 9.718.660,32zł. Kwota różnicy wynosiła ogółem: (+) 5.332,60zł. Na kwotę tę składały się w poszczególnych stopniach awansu: nauczyciel stażysta (-) 25.369,34zł. nauczyciel kontraktowy: (+) 62.751,79zł. nauczyciel mianowany: (-) 26.585,08zł., nauczyciel dyplomowany: (-) 5.464,77zł. Różnica do wypłaty tzw. jednorazowy dodatek uzupełniający ustalona jako różnica pomiędzy sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów (tzw. średniej arytmetycznej) i średnich wynagrodzeń (kwot bazowych) ustalonych dla okresów I-VIII i IX-XII 2015 roku wg stopni awansu zawodowego a wydatkami faktycznymi poniesionymi na wynagrodzenia wynosiła łącznie: (-) 57.419,19zł. brutto (nauczyciele stażyści, mianowani i dyplomowani). W grupie nauczycieli kontraktowych wydatki poniesione na wynagrodzenia były wyższe niż należne wg obowiązujących kwot bazowych i średniej liczby etatów w 2015 roku (+) 62.751,79zł. Jednorazowe dodatki uzupełniające wyliczone i należne każdemu nauczycielowi wypłacono w dniu 22 stycznia 2016 roku.

Sprawozdanie sporządzono w dniu 26 stycznia 2016 roku. W dniu 27.01.2016 roku przekazano do RIO w Warszawie, Międzyzakładowej Komisji NSZZ „Solidarność” w Radomiu i Zarządowi Oddziału ZNP w Iłży. W dniach 27 i 29.01.2016 roku sprawozdanie przekazano dyrektorom szkół i przedszkola. W dniu 27.01.2016 roku sprawozdanie przedłożono Radzie Miejskiej.

4. Inwentaryzacja.

Środki pieniężne w kasie.

Zagadnienie nie występuje. Urząd Gminy nie posiada kasy. Wszystkie operacje gotówkowe przeprowadzane są w ramach rachunku bankowego.

Druki ścisłego zarachowania.

Inwentaryzację druków przeprowadzono w dniu 31.12.2015 roku. Stan druków ścisłego zarachowania był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji ilościowej prowadzonej w księgach druków ścisłego zarachowania. Protokół kontroli druków ścisłego zarachowania podpisali członkowie komisji inwentaryzacyjnej, osoby prowadzące ewidencję ilościową i przyjmujący protokół z upoważnienia Burmistrza, Sekretarz Miasta i Gminy.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych.

Lp.	Nr konta w ewidencji księgowej i stan konta na 31.12.2015 roku.	Potwierdzenie przez bank sald na koniec 2015 roku
1	„133” R-ek bieżący gminy: saldo Ma 3.350.846,92zł.	3.350.846,92zł.
2	„135” R-ek ZFŚS 116.022,44zł.	116.022,44zł.
3	„139” Depozyty i inne środki 58.751,34zł.	58.751,34zł.
4	„135” Rachunek wydatków niewygasających: 497.510zł.	497.510,00zł.

Przedstawione salda rachunków są zgodne z ewidencją księgową i zostały potwierdzone przez bank wg stanu na 31.12.2015 roku.

Potwierdzenie sald należności z tytułu dostaw i usług ewidencjonowanych na koncie "201" Urzędu.

Ustalono, że konto „201” wykazywało zerowe saldo należności.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów wg stanu na 31.12.2015 roku.

Instrukcję inwentaryzacyjną opracował i wprowadził kierownik jednostki. Stanowi ona załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 21/2012 z dnia 08.03.2012 roku. Instrukcja zawiera istotę i zasady przeprowadzania inwentaryzacji majątku Gminy, metody inwentaryzacji i terminy jej przeprowadzania, organizację inwentaryzacji i jej rozliczenie oraz wzory dokumentacji inwentaryzacyjnej.

W pkt. 1.2.5 zapisano, że na ostatni dzień każdego roku obrotowego należy przeprowadzić inwentaryzację: środków pieniężnych, obligacji, rzeczowych składników majątku obrotowego, druków ścisłego zarachowania, środków trwałych w budowie znajdujących się na terenie niestrzeżonym, gruntów stanowiących mienie komunalne, środków trwałych trudno dostępnych, należności a także składników majątkowych ujętych w ewidencji ilościowej oraz będących własnością innych jednostek. Inwentaryzacja nieruchomości drogą porównania danych z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości.

Metodą potwierdzenia sald od banków i kontrahentów inwentaryzuje się:

- środki pieniężne na rachunkach bankowych, pożyczki i kredyty

- należności,

- własne składniki powierzone kontrahentom.

Metodą weryfikacji sald inwentaryzuje się:

- grunty,

- środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony,

- rozrachunki publiczno- prawne z pracownikami,

- środki trwałe w budowie,

- wartości niematerialne i prawne,

- rozliczenia międzyokresowe,

- należności i zobowiązania publicznoprawne, z pracownikami, sporne i wątpliwe oraz wobec osób fizycznych nie prowadzących ksiąg rachunkowych,

- fundusze.

W drodze spisu z natury:

- środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe i materiały znajdujące się na terenie strzeżonym.

Środki trwałe i pozostałe środki trwałe inwentaryzowane są raz w ciągu 4 lat.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono wg stanu na 31.12.2012 roku.

Zarządzeniem Burmistrza Nr 94/2012 z dnia 22.11.2012 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Miasta i Gminy na dzień 31 grudnia 2012 roku.

Inwentaryzacja środków trwałych „011” wg stanu na 31.12.2012 roku.

Sprawdzono zestawienie wyników inwentaryzacji przeprowadzonej drogą spisu z natury (arkusze spisowe) i drogą weryfikacji grunty gminne oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej grupa II wg KŚT.

Stan wg spisu z natury i w drodze weryfikacji danych ksiąg rachunkowych z dokumentacją wynosił łącznie: 57.226.540,65zł. w tym:

- środki trwałe wg spisu z natury (arkusze spisowe od nr 1-5): 3.716.124,60zł.,

- grunty gminne (grupa 0 wg KŚT): 26.635.660zł.

- drogi gminne (grupa II KŚT): 26.874.756,05zł.

Stan wg spisu z natury był zgodny z saldem Wn „011” na 31.12.2012 roku wynoszącym 57.226.540,65zł.

Wynik inwentaryzacji środków trwałych zatwierdzono 07.01.2013 roku.

Zarządzeniem Nr 104/2015 Burmistrza z dnia 18.11.2015 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie na dzień 31.12.2015 roku określono zasady i metody inwentaryzacji: drogą spisu z natury-pozostałe środki trwałe, zapas materiałów i obce środki trwałe, druki ścisłego zarachowania, w drodze potwierdzenia sald: należności od kontrahentów, środki pieniężne; w drodze weryfikacji sald z dokumentacją: środki trwałe w budowie, środki trwałe o utrudnionym dostępie, należności i zobowiązania publiczno-prawne, należności i zobowiązania wobec pracowników, wartości niematerialne i prawne, grunty.

Roczna inwentaryzacja gruntów wg stanu na 31.12.2015 roku przeprowadzona metodą weryfikacji.

Sprawdzono inwentaryzację gruntów drogą porównania z gminnym zasobem nieruchomości. Sporządzono zestawienie gruntów z wyszczególnieniem działek i ich numerów ewidencyjnych, powierzchni, wartości i porównano z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości (numerami i powierzchnią oraz wartością) wg stanu na 31.12.2015 roku. Powierzchnia gruntów wynosiła: 394,78ha. Wartość gruntów wynosiła: 21.721.829zł. i była zgodna z saldem Wn „011” na 31.12.2015 roku.

Inwentaryzacja pozostałych środków trwałych „013” wg stanu na 31.12.2015 roku.

Inwentaryzację przeprowadzono wg stanu faktycznego w oparciu o wymienione powyżej zarządzenie Burmistrza w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji. Wartość przed inwentaryzacją wynosiła: 260.931,80zł. saldo Wn „013” księgi głównej (ewidencji syntetycznej).

Wartość wg spisu z natury: 209.302,88zł. Różnica: stanowiła kwotę: 51.628,92zł. i dotyczyła składników majątkowych pominiętych przy spisie z natury: wiaty przystankowe na ogólną kwotę: 39.469,91zł., kojce dla psów (4szt.) o łącznej wartości 8.100,01zł., pojemniki metalowe (3 szt.) na ogólną kwotę: 4.059,00zł. W protokole ze sporządzonego spisu uwzględniono wymienione składniki majątku, które nie zostały spisane na arkuszach spisowych. Ustalono, że stan księgowy Wn „013” wynikający z księgi głównej Urzędu Gminy w kwocie 260.931,00zł. był zgodny z kwotą wycenionego majątku wynikającego z arkuszy na kwotę łączną 209.302,88zł. i wartością składników nieuwjętych na arkuszach spisowych w kwocie łącznej 39.469,91zł. a znajdujących się na stanie majątku i wyszczególnionych w protokole z inwentaryzacji zatwierdzonym przez kierownika jednostki w dniu 15 stycznia 2016 roku. Ustalono natomiast, że po rozliczeniu wyników inwentaryzacji, do ewidencji analitycznej –księgi inwentarzowej pozostałych środków trwałych stanowiących uszczegółowienie zapisów na koncie „013” księgi głównej- nie wprowadzono wymienionych składników majątkowych.

Stan księgowy Wn „013” księgi głównej (ewidencji syntetycznej) i stan inwentaryzacyjny pozostałych środków trwałych Urzędu wynosił: 260.931,80zł. a stan wynikający z księgi inwentarzowej –ewidencji szczegółowej do konta „013” wynosił: 209.302,88zł. W trakcie kontroli w księgach inwentarzowych - ewidencji szczegółowej do konta „013” wpisano wymienione powyżej składniki pozostałego majątku trwałego

Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych „020” wg stanu na 31.12.2015 roku.

Stan księgowy wynosił konta „020” wynosił: 69.579,66zł. Sporządzono protokół z weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych na wymienioną wartość księgową. Protokół z inwentaryzacji potwierdzający zgodność z dokumentacją zatwierdził w dniu 15.01.2016 roku kierownik jednostki.

Inwentaryzacja środków trwałych w budowie (inwestycje) Wn „080” wg stanu na 31.12.2015 roku.

Stan księgowy inwestycji wynosił: Wn „080” 1.522.790,83zł.

Inwentaryzację przeprowadzono w drodze weryfikacji sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do konta „080” i porównano z posiadaną dokumentacją źródłową (fakturami i rachunkami) potwierdzającą salda analityczne Wn do konta „080” wg wartości

poszczególnych środków trwałych w budowie i ulepszeń na łączną kwotę: 1.522.79,83 zł. Wynik inwentaryzacji -protokół weryfikacji - zgodny z ewidencją księgową zatwierdził 15 stycznia 2016 roku kierownik jednostki. Ustalono natomiast, że na koncie 080-J-002 – wodociągowanie Miasta i Gminy występuje saldo Wn 52.200 zł. z tego 39.000 zł. dotyczy zakończonej inwestycji w 2014 roku. Saldo Wn „080-J-037- modernizacja linii oświetlenia na ulicach Miasta i Gminy” występuje saldo Wn 38.564,50 zł. Inwestycja zakończona w 2015 roku. Na koncie „080-J-119 – budowa kanalizacji sanitarnej w Makowie i Makowcu widnieją koszty dotyczące budowy na ogólną kwotę 171.821,79 zł. Inwestycja została zakończona w grudniu 2011 roku. Saldo Wn „080-J-132- rozbudowa kanalizacji sanitarnej w Skaryszewie 3.500 zł. – faktura z 2013 roku. Do dnia kontroli efektów inwestycyjnych w postaci środków trwałych nie przekazano na stan majątku trwałego (011/080).

Inwentaryzacja materiałów: „310” w Urzędzie Miasta i Gminy na 31.12.2015 roku.

Inwentaryzacja zapasu paliwa odpisywanego w koszty w momencie zakupu, została przeprowadzona wg stanu ilościowego na koniec 2015 roku. Wyceniony zapas paliwa do samochodów Urzędu i samochodów gminnych OSP wynosił: 6.525,22 zł. Wartość zapasu materiałów zaewidencjonowano na kontach Wn 310 materiały i Ma 401 koszty zakupu materiałów. Protokół inwentaryzacji materiałów zatwierdził 15.01.2016 roku kierownik jednostki.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe.

Rada Miasta i Gminy w Skaryszewie w dniu 26 stycznia 2015r. podjęła Uchwałę Nr IV/45/2015 w której uchwaliła budżet miasta i gminy na 2015 rok. W podjętej uchwale dochody budżetu gminy ustalono w łącznej kwocie 41.078.398,00 zł. Po zmianach dokonanych w ciągu roku, na podstawie uchwał Rady Miejskiej oraz na podstawie Zarządzeń Burmistrza, plan dochodów budżetowych na 31.12.2015r. wynosił kwotę 43.315.087,00 zł. Zaplanowane w tej wysokości dochody wykonano w kwocie 43.272.885,75 zł, co stanowi 99,9% jego realizacji.

1.1. Subwencje i dotacje.

Kontrolowana jednostka otrzymała do dnia 31.12.2015r. subwencje z budżetu państwa w ogólnej kwocie 21.879.212,00 zł według tytułów:

- część oświatowa subwencji ogólnej w kwocie 13.895.406,00 zł,
- część wyrównawcza subwencji ogólnej w kwocie 7.610.979,00 zł,
- część równoważąca subwencji ogólnej w kwocie 372.827,00 zł.

Otrzymane subwencje wydatkowano w pełnej wysokości.

Do dnia 31.12.2015r. Gmina Skaryszew otrzymała dotacje na realizację następujących zadań:

§ 2010 - dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej w kwocie 6.235.658,74 zł,

§ 2030 - dotacje celowe otrzymane od Wojewody Mazowieckiego na realizację własnych zadań bieżących w kwocie 1.188.962,91 zł,

§ 2040 – dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy w kwocie 19.449,01 zł,

§ 2007 i § 2009 - dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich w łącznej kwocie 103.803,33 zł,

§ 271 – dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących w kwocie 20.569,60 zł,

3ms

△

[Signature]

[Signature]

[Signature]

§ 6207 i § 6209 – dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich w łącznej kwocie 1.385.781,16 zł,

§ 6300 – dotacja celowa otrzymana z pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w kwocie 20.000,00 zł,

§ 6330 – dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin w kwocie 254.586,00 zł.

Z otrzymanych i wydatkowanych dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej sporządzono w 2015r. kwartalne i roczne sprawozdania Rb-50 o dotacjach i Rb-50 o wydatkach.

Dokonano zwrotu niewykorzystanych w 2015r. kwot otrzymanych dotacji.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Dokumenty do kontroli w zakresie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego doręczyły Panie: Małgorzata Z. – inspektor ds. wymiaru podatków, Dorota Ch. – inspektor ds. wymiaru podatków, Magdalena K. – inspektor ds. wymiaru podatków, Joanna K. – inspektor ds. księgowości podatków, Krystyna D. – inspektor ds. księgowości podatków, Anna K. – inspektor ds. księgowości podatków i opłat, Anna P. – inspektor w zakresie opłaty targowej, Lucyna F. – inspektor – w zakresie opłaty alkoholowej, Emilia Sz. – podinspektor, P. Karol N. – referent.

a. Podatek od nieruchomości

Na 2015 rok zaplanowano dochody w podatku od nieruchomości (§0310):

- od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej na kwotę 1.406.282,00 zł, realizacja na dzień 31.12.2015r. wyniosła kwotę 1.518.359,03 zł, zaległości na koniec 2015r. stanowiły kwotę 17.393,37 zł, nadpłata to kwota 1.007,66 zł,
- od osób fizycznych na kwotę 1.390.000,00 zł, na dzień 31.12.2015r. realizacja wyniosła kwotę 1.384.321,67 zł, na koniec 2015r. zaległości wynosiły kwotę 370.992,16 zł, nadpłata to kwota 12.079,14 zł.

Wymiaru podatku od nieruchomości w 2015 roku dokonywano przyjmując stawki podatkowe uchwalone przez Radę Miejską w Skaryszewie Uchwałą Nr XL/395/2014 z dnia 14 listopada 2014r. w sprawie: określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.

Ustalono wysokość stawek podatku od nieruchomości obowiązujące na terenie Gminy Skaryszew:

1) od gruntów:

- a/ związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – 0,62 zł od 1 m² powierzchni;
- b/ pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych – 4,58 zł od 1 ha powierzchni;
- c/ zajęte pod zabudowę mieszkalną i gospodarczą sklasyfikowaną w ewidencji gruntów litera B, a związane z prowadzeniem gospodarstwa rolnego – 0,03 zł;
- d/ pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 0,24 zł od 1m² powierzchni.

2) od budynków lub ich części:

- a/ mieszkalnych – 0,46 zł od 1 m² powierzchni użytkowej;
- b/ związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie:
 - działalności gospodarczej usługowej – 15,78 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
 - działalności gospodarczej produkcyjnej – 15,78 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,

- działalności gospodarczej innej – 15,78 zł od 1 m² powierzchni użytkowej.
c/ zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – 10,33 zł od 1 m² powierzchni użytkowej;
d/ związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń – 4,70 zł od 1 m² powierzchni użytkowej;
e/ od pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 4,89 zł od 1 m² powierzchni użytkowej.
3) od budowli – 2% ich wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 – 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
Określając stawki podatkowe uwzględniono art.5 ust.1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Rada Miejska w Skaryszewie w dniu 30 listopada 2011r. podjęła Uchwałę Nr XIII/96/2011 w sprawie zwolnienia w podatku od nieruchomości. W podjętej uchwale zwalnia się od podatku od nieruchomości grunty, budowle, budynki lub ich części służące do realizacji zadań o charakterze użyteczności publicznej wykorzystywane do :

- wytwarzania i przesyłu wody,
- wytwarzania i przesyłu energii cieplnej,
- oczyszczania i przesyłu ścieków,
- składowania nieczystości stałych,
- służące ochronie przeciwpożarowej.

Rada Miejska w Skaryszewie w dniu 30 grudnia 2011r. podjęła Uchwałę Nr XIV/109/2011 w sprawie: ustalenia wzorów formularzy informacji i deklaracji dla celów podatku od nieruchomości, rolnego oraz podatku leśnego. Wzór deklaracji o posiadanych nieruchomościach i obiektach budowlanych niezbędnych dla ustalenia podatku od nieruchomości od osób prawnych stanowi załącznik nr 1, wzór informacji o posiadanych nieruchomościach i obiektach budowlanych niezbędnych dla ustalenia podatku od nieruchomości od osób fizycznych stanowi załącznik nr 2.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

Z rejestru przypisów i odpisów na 2015r. wynika, że pierwotnie przypisano podatek w kwocie 1.521.032,00 zł.

Z rejestru przypisów i odpisów na 2015r. wynika, że przypis podatku od nieruchomości od osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej na 31.12.2015r. wyniósł 1.522.788,00 zł, odpisano w ciągu roku podatek w kwocie 38.278,00 zł. W ciągu 2015r. z wpłat tego podatku wpłynęła kwota 1.518.359,03 zł.

Deklaracje na podatek od nieruchomości na 2015r. złożyło 36 osób prawnych bądź jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, które prowadziły działalność gospodarczą inną niż rolnicza lub leśna na terenie gminy .

Terminowość i prawidłowość składania deklaracji podatkowych przez osoby prawne i jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej sprawdzono przyjmując do kontroli podatników:

1/ Zakład Przetwórstwa Spożywczego „MAKÓW” Sp. z o.o. (k-to nr 16) – deklaracja wpłynęła w dniu 2.02.2015r. na kwotę 421.601,00 zł. Zadeklarowaną kwotę podatku od nieruchomości i podatku rolnego przypisano w rejestrze przypisów i odpisów i na karcie kontowej w dniu 15.01.15r. w łącznej kwocie 422.771,00 zł.

- 2/ SOLBIKA Sp. z o.o. (k-to nr 26) – deklaracja wpłynęła w dniu 22.01.2015r. na kwotę 74.396,00 zł. Przypisu zadeklarowanej kwoty podatku dokonano w dniu 22.01.2015r. w rejestrze przypisów i odpisów i na koncie podatkowym.
- 3/ T-Mobile Polska Spółka Akcyjna (k-to nr 9) – deklaracja wpłynęła w dniu 29.01.2015r. na kwotę 14.962,00 zł. Przypisu zadeklarowanej kwoty podatku na koncie podatkowym i w rejestrze przypisów i odpisów dokonano w dniu 29.01.2015r.
- 4/ Wodociągi Miejskie w Radomiu (k-to nr 13) – deklaracja wpłynęła w dniu 2.02.2015r. na kwotę 3.955,00 zł. Przypisu zadeklarowanej kwoty podatku na koncie podatkowym i w rejestrze przypisów i odpisów dokonano w dniu 2.02.2015r.
- 5/ FLOORPOL Sp. z o.o. (k-to nr 25) – deklaracja wpłynęła w dniu 23.01.2015r. na kwotę 7.646,00 zł i w tym dniu dokonano przypisu zadeklarowanej kwoty podatku na koncie podatkowym i w rejestrze przypisów i odpisów.
- 6/ JADAR Sp. z o.o. (k-to nr 50) – deklaracja wpłynęła w dniu 3.02.2015r. na kwotę 147.397,00 zł. Przypisu zadeklarowanej kwoty podatku na koncie podatkowym oraz w rejestrze przypisów i odpisów dokonano w dniu 3.02.2015r.
- 7/ MC TECHNIKA Sp. z o.o. (k-to nr 53) – deklaracja wpłynęła w dniu 14.01.2015r. na kwotę 1.860,00 zł. Przypisu zadeklarowanej kwoty podatku na koncie podatkowym i w rejestrze przypisów i odpisów dokonano w dniu 14.01.2015r.
- 8/ TES Centrum Materiałów Budowlanych S.A. (k-to nr 56) – deklaracja wpłynęła w dniu 13.03.2015r. na kwotę 4.254,00 zł. Przypisu zadeklarowanej kwoty podatku dokonano na koncie podatkowym i w rejestrze przypisów i odpisów w dniu 13.03.2015r.
- 9) P4 Sp. z o.o. (k-to nr 55) – deklaracja wpłynęła w dniu 4.02.2015r. na kwotę 8.135,00 zł. Przypisu zadeklarowanego podatku na koncie podatkowym i w rejestrze przypisów i odpisów dokonano w dniu 4.02.2015r.
- 10) „Piekarnia Bobowska” ROGALA Sp. z o.o. i Sp. Komandytowa (k-to nr 84) – deklaracja wpłynęła w dniu 22.10.2015r. na kwotę 1.496,00 zł. W złożonej deklaracji wykazano pow. 2.819 m² pozostałych gruntów i pow. 779 m² budynków pozostałych. W dniu 23.11.2015r. wydano decyzje: w sprawie ustalenia wymiaru podatku od nieruchomości na 2015r. w kwocie 1.495, 00 zł i w sprawie ustalenia wymiaru podatku rolnego na 2015r. w kwocie 12,00 zł. Przypisu zadeklarowanych kwot podatku dokonano w dniu 23.11.2015r. w rejestrze przypisów i odpisów i na koncie podatkowym w łącznej kwocie 1.507,00 zł.

Podatnicy w złożonych deklaracjach, do obliczenia podatku, przyjęli stawki podatkowe określone wymienioną wyżej uchwałą Rady Miejskiej w Skaryszewie.

Podatek obliczono w prawidłowej wysokości. Na indywidualnym koncie podatkowym przypisu podatku dokonywano zgodnie z zadeklarowaną przez podatnika kwotą podatku.

W dwóch przypadkach zadeklarowane przez podatników kwoty podatku od nieruchomości i podatku rolne zaksięgowano w łącznej kwocie.

U w/w podatników sprawdzono prawidłowość i terminowość dokonywania wpłat rat zadeklarowanego podatku.

Podatnik k-to nr 26 w dniu 27.03.2015r. dokonał wpłaty podatku za m-ce styczeń, luty i marzec, po otrzymaniu wezwania do zapłaty. Wpłatę podatnika rozksięgowano na należność główną, na koszty egzekucyjne, odsetki. W pozostałych miesiącach dokonywał wpłat co miesiąc terminowo. Na 31.12.15r. brak zaległości i nadpłat.

Podatnik k-to nr 13 wpłaty podatku za 2015r. dokonał w dwóch ratach: w dniu 30.01.15r. za m-ce styczeń – czerwiec, w dniu 15.07.15r. za m-ce lipiec – grudzień.

Podatnik k-to nr 84 dokonał wpłaty jednorazowo za trzy miesiące 2015r. w kwocie 1142,00 zł.

Podatnicy o nr-ach kont 16, 9, 25, 50, 53, 55 dokonywali comiesięcznych wpłat rat podatków terminowo. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Podatnik konto nr 56 dokonywał wpłat terminowo co miesiąc. W marcu wpłacił podatek za trzy miesiące. Na 31.12.15r. na koncie powstała nadpłata w kwocie 687,75 zł.

Deklaracje na podatek od nieruchomości na 2015r. złożyły: MGOPS w Skaryszewie, PZOZ w Skaryszewie, 5 parafii rzymsko-katolickich, PUP w Radomiu, ZGKiM w Skaryszewie, Urząd Gminy i Miasta Skaryszew i wykazały powierzchnie do opodatkowania. Na podstawie złożonych deklaracji przypisano zadeklarowany podatek.

Deklaracje złożyły także: 15 OSP działające na terenie gminy Skaryszew, 8 PSP działające na terenie gminy, Zespół Edukacji Gimnazjalnej i Podstawowej w Makowcu, Zespół Szkół im. Jana Pawła II w Skaryszewie, Samorządowe Przedszkole w Skaryszewie, Radomska Szkoła Wyższa w Radomiu, Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania „Wspólny Trakt” w Skaryszewie, Zakon Świętej Klary w Skaryszewie.

Podmioty o których mowa wyżej zwolnione są z opłat tego podatku na podstawie zwolnień ustawowych.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Pierwotny wymiar podatku od nieruchomości od osób fizycznych na 2015r. wynosił kwotę 1.432.549,00 zł.

Na 31.12.2015r. wymierzono i przypisano podatek od nieruchomości osobom fizycznym w kwocie 1.533.025,50 zł. W ciągu roku dokonano odpisów w kwocie 83.607,50 zł. Na dzień 31.12.2015r. na należność bieżącą wpłynęła kwota 1.384.321,67 zł.

• opodatkowanie nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Powszechność opodatkowania oraz prawidłowość dokonanego wymiaru sprawdzono na podstawie wybranej grupy osób – przedsiębiorców, którzy otrzymali wpis do ewidencji działalności gospodarczej, informacji w sprawie podatku od nieruchomości złożonych przez właścicieli nieruchomości, w których wykonywana jest działalność gospodarcza oraz decyzji lub zmian decyzji w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego lub wymiaru podatku od nieruchomości doręczonych właścicielom tych nieruchomości:

1/ Zbigniew T. (k-to nr 1523) – od 14.11.2014r. zajmuje się produkcją obuwia w miejscowości Janów. W informacji w sprawie podatku od nieruchomości złożonej w dniu 4.12.12r. (w tej nieruchomości prowadzona jest działalność od 2012r.) poinformował, że działalność ta prowadzona jest w budynku o pow. 36 m², pow. gruntu związanego z działalnością gospodarczą to 55 m². W 2015r. opodatkowano prawidłowo i w dniu 20.01.15r. wydano decyzje w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2015r. Wymiaru podatku na koncie podatnika dokonano w dniu 14.02.15r.

2/ Kamil S. (k-to nr 6949) – w miejscowości Skaryszew od 21.11.2014r. zajmuje się konserwacją i naprawą pojazdów samochodowych. Nie złożył informacji w sprawie podatku od nieruchomości w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą. W dniu 26.01.16r. wysłano wezwanie do podatnika o przedłożenie Burmistrzowi Miasta i Gminy w Skaryszewie informacji w sprawie podatku od nieruchomości z prowadzonej działalności.

3/ Magdalena F. (k-to nr 7875) – od dnia 14.01.2015r. zajmuje się produkcją opakowań drewnianych w miejscowości Odechów. Informację w sprawie podatku od nieruchomości w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą złożyła w dniu 20.05.15r. (w dniu 5.05.15r. wysłano wezwanie do złożenia informacji). W związku z prowadzoną działalnością gospodarczą wykazała do opodatkowania 100 m² gruntu oraz 70 m² budynku związanego z tą działalnością. W dniu 20.05.15r. wydano Decyzję o zmianie wymiaru podatku od nieruchomości na 2015r. prawidłowo opodatkowując grunty i budynki związane z prowadzoną działalnością gospodarczą. Decyzję odebrała w dniu 25.05.15r. i w tym dniu dokonano przypisu wymierzonego podatku.

BM

5

dg

2

- 4/ Marcin L. – w miejscowości Maków Nowy od 1.02.2015r. zajmuje się produkcją wyrobów tartacznych w nieruchomości należącej do rodziców (k-to nr 5161). W złożonej informacji w sprawie podatku od nieruchomości wykazał do opodatkowania 25 m² budynku związanego z prowadzoną działalnością oraz 100 m² gruntów związanych z tą działalnością. W decyzji wystawionej w dniu 2.02.15r. w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2015r. - wymiar podatku od działalności dokonany prawidłowo. Na koncie podatnika wymiaru podatku dokonano w dniu 15.02.15r.
- 5/ Grzegorz L. (k-to nr 106480) – w miejscowości Skaryszew od 1.03.2015r. prowadzi produkcję mebli kuchennych. W dniu 19.05.15r. złożył informację podatkową (w dniu 5.05.15r. wysłano wezwanie) i w związku z prowadzoną działalnością wykazał do opodatkowania 97 m² pow. gruntu i 67 m² pow. budynku związanego z tą działalnością. W 2015r. prawidłowo dokonano wymiaru podatku od działalności gospodarczej i w dniu 20.05.15r. wydano decyzję o zmianie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2015r. Przypisu wymierzonego podatku na koncie podatnika dokonano w dniu 21.05.15r. i w tym dniu dokonano odbioru decyzji.
- 6/ Wiesława R. – od 30.03.2015r. prowadzi sprzedaż detaliczną odzieży w miejscowości Skaryszew. W informacji w sprawie podatku od nieruchomości (w tej nieruchomości prowadzona jest działalność od 2009r.) wykazano, że działalność ta prowadzona jest w budynku o pow. 23 m², pow. gruntu związanego z działalnością gospodarczą to 93 m². W 2015r. opodatkowano prawidłowo i w dniu 30.01.15r. wydano decyzję w sprawie ustalenia wymiaru podatku od nieruchomości na 2015r. Wymiaru podatku na koncie podatnika (nr k-ta 7080) dokonano w dniu 16.02.15r.
- 7/ Sylwia Cz. – podatnik k-to nr 10665 od 1.04.15r. zajmuje się produkcją mebli pozostałych w miejscowości Skaryszew. W złożonej w dniu 9.01.15r. informacji w sprawie podatku od nieruchomości wykazano do opodatkowania 44 m² gruntu związanego z prowadzoną działalnością oraz 40 m² budynku związanego z tą działalnością. W nieruchomości tej działalność prowadzona jest od 2013r. W dniu 30.01.15r. wydano decyzję w sprawie ustalenia wymiaru podatku od nieruchomości na 2015r., w której prawidłowo opodatkowano grunty i budynki związane z prowadzoną działalnością. Wymiaru podatku na koncie podatnika dokonano w dniu 17.02.15r.
- 8/ Tomasz C. – od 2.04.2015r. prowadzi w miejscowości Janów naprawę i konserwację pojazdów samochodowych w nieruchomości należącej do podatnika konto nr 1580. W dniu 4.05.15r. wysłano wezwanie do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości. W dniu 13.05.2015r. złożył informację i wykazał do opodatkowania grunty związane z prowadzoną działalnością o pow. 70 m², grunty pozostałe o pow. 1.034 m², budynek mieszkalny o pow. 54,10 m², budynek związany z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 30 m², budynki pozostałe o pow. 14,20 m². W dniu 15.05.15r. wydano decyzję o zmianie wymiaru podatku od nieruchomości na 2015r., w której nie opodatkowano pow. 14,20 m² budynków pozostałych. Przypisu wymierzonego podatku dokonano na koncie podatkowym w dniu 18.05.15r. W trakcie kontroli, w dniu 19.02.2016r., wydano decyzję o zmianie wymiaru podatku od nieruchomości na 2015r. w której dokonano wymiaru podatku od nieruchomości od budynków pozostałych o pow. 14,20 m².
- 9/ Kamila G. – od 1.10.2015r. prowadzi w miejscowości Skaryszew restaurację „Promyczek” w nieruchomości należącej do podatnika konto nr 10488. W dniu 19.11.2015r. złożyła informację i wykazała do opodatkowania budynek mieszkalny o pow. 120 m², budynek związany z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 40 m², budynki pozostałe o pow. 72 m². Nie wykazano pow. gruntów, ponieważ grunty z tej działki opodatkowane są u podatnika k-to nr 10483. W dniu 24.11.15r. wydano decyzję o zmianie wymiaru podatku od nieruchomości na 2015r., w której opodatkowano wykazane budynki prawidłowo. Decyzję odebrano w dniu 27.11.15r. i w tym dniu dokonano przypisu na koncie podatkowym.

10/ Dorota S. (k-to nr 9863) – od 6.10.2015r. prowadzi pracownię krawiecką i w dniu 4.12.15r. złożyła informację w sprawie podatku od nieruchomości i wykazała do opodatkowania w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą 34 m² pow. gruntu związanego z działalnością, 24 m² pow. budynku związanego z prowadzoną działalnością gospodarczą. Decyzję w sprawie podatku od nieruchomości wydano i odebrano w dniu 4.12.15r. i w tym dniu dokonano przypisu podatku na koncie podatnika.

11/ Łukasz Z. – w miejscowości Janów od 2.10.2015r. prowadzi mechanikę pojazdową w nieruchomości należącej do podatnika k-to nr 4766. Podatnik nie złożył informacji w sprawie podatku od nieruchomości w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą. W dniu 22.01.16r. wysłano wezwanie do właściciela nieruchomości o przedłożenie Burmistrzowi Miasta i Gminy w Skaryszewie informacji w sprawie podatku od nieruchomości z prowadzonej działalności, które podatnik otrzymał w dniu 4.02.16r. Podatnik k-to nr 4766, w czasie kontroli, w dniu 5.02.16r. złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości na 2015r. i wykazał do opodatkowania 85 m² gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą i 35 m² pow. budynku związanego z tą działalnością.

12/ Rafał B. – od 17.08.2015r. prowadzi Zakład Stolarski w miejscowości Niwa Odechowska w nieruchomościach należących do podatnika k-to nr 4887. Właściciel nieruchomości w dniu 5.05.15r. złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości, w której wykazał do opodatkowania 126 m² gruntów pozostałych, 50 m² budynku mieszkalnego oraz 66 m² budynku związanego z prowadzoną działalnością. Nie wykazano gruntów związanych z prowadzoną działalnością. W dniu 7.05.15r. wydano Decyzję o zmianie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2015r., w której dokonano prawidłowo wymierzono podatek od zgłoszonych powierzchni. W dniu 11.05.15r. odebrano decyzję i w tym dniu dokonano przypisu podatku na koncie podatnika. W dniu 2.03.16r. wysłano do podatnika wezwanie celem korekty informacji złożonej w dniu 5.05.1025r.

13/ Iwona S. – w miejscowości Skaryszew od 2.05.2015r. prowadzi sprzedaż mięsa i wyrobów mięsnych w nieruchomości należącej do podatnika k-to nr 8779. W złożonej informacji w sprawie podatku od nieruchomości wykazał do opodatkowania 78 m² budynku związanego z prowadzoną działalnością, 103 m² budynku mieszkalnego oraz 608 m² gruntów związanych z tą działalnością. W decyzji wystawionej w dniu 30.01.15r. w sprawie ustalenia wymiaru podatku od nieruchomości na 2015r. - wymiar podatku od działalności dokonany prawidłowo. Na koncie podatnika wymiar podatku dokonano w dniu 24.02.15r.

14/ Romuald Sz. – w miejscowości Zalesie od 9.03.2015r. prowadzi sprzedaż detaliczną kwiatów i roślin w nieruchomościach należących do podatnika k-to nr 8818, który w 2011r. złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości i wykazał do opodatkowania podatkiem od nieruchomości 80 m² budynku mieszkalnego oraz 50 m² gruntów związanych z prowadzoną działalnością. W dniu 3.02.2015r. wydano Decyzję w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2015r., w której wymiar podatku od działalności gospodarczej dokonano prawidłowo. W dniu 7.02.15r. dokonano wymiaru podatku na koncie podatnika.

Na podstawie okazanych do kontroli dokumentów stwierdzono, że nie wszyscy wymienieni wyżej podatnicy złożyli informacje w sprawie podatku od nieruchomości, wskazując w nich powierzchnie zajęte na działalność gospodarczą. Do podatników tych wysłano w 2016r. wezwania do złożenia informacji podatkowych. Wymiaru podatku od nieruchomości dokonano nieprawidłowo dla 2 podatników, którzy złożyli informacje.

- opodatkowanie nowo wzniesionych obiektów budowlanych oddanych do użytku. W 2014r. na terenie gminy i miasta oddano do użytku 75 budynków mieszkalnych.

Sprawdzono prawidłowość wykazania przez podatników powierzchni budynków mieszkalnych, przyjętych do użytkowania w 2014r., wykorzystując do celów kontroli złożone przez podatników informacje w sprawie podatku od nieruchomości oraz zawiadomienia o zakończeniu budowy obiektu budowlanego wydane przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Radomiu u następujących podatników:

- Piotr A. - zawiadomienie PINB z dnia 21.01.14r. dotyczy użytkowania budynku mieszkalnego o pow. użytkowej 166,67 m² położonego na działce nr 647/2 w miejscowości Maków; informacja w sprawie podatku od nieruchomości z dnia 19.03.14r. – zgodna pow. użytkowa budynku mieszkalnego. Decyzja w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2015r. wydana 4.02.15r., odbioru dokonano 21.02.15r. i w tym dniu dokonano wymiaru.
- Jolanta W. – zawiadomienie PINB z dnia 24.02.14r. dotyczy użytkowania budynku mieszkalnego o pow. użytkowej 157,55 m² położonego na działce nr 4228/1 w miejscowości Skaryszew. W dniu 11.03.14r. wysłano do podatnika wezwanie dotyczące złożenia informacji w sprawie opodatkowania podatkiem od nieruchomości oddanego do użytku budynku mieszkalnego; informacja w sprawie podatku od nieruchomości z dnia 27.05.14r. – zgodna pow. użytkowa budynku mieszkalnego. Decyzję w sprawie ustalenia wymiaru podatku od nieruchomości na 2015r. sporządzono w dniu 28.01.15r. Odbioru dokonano w dniu 14.02.15r. i w tym dniu dokonano wymiaru.
- Marcin G. - zawiadomienie PINB z dnia 20.03.14r. dotyczy użytkowania budynku mieszkalnego o pow. użytkowej 141,97 m² położonego na działce nr 322/6 w miejscowości Makowiec. W dniu 11.04.14r. wysłano do podatnika wezwanie dotyczące złożenia informacji w sprawie opodatkowania podatkiem od nieruchomości oddanego do użytku budynku mieszkalnego; informacja w sprawie podatku od nieruchomości z dnia 16.04.14r. – zgodna pow. użytkowa budynku mieszkalnego. Decyzję w sprawie ustalenia wymiaru podatku od nieruchomości na 2015r. sporządzono w dniu 4.02.15r., odbioru dokonano w dniu 21.02.15r. i w tym dokonano wymiaru.
- Bogusław L. – zawiadomienie PINB z dnia 20.03.14r. dotyczy użytkowania budynku mieszkalnego o pow. użytkowej 150,60 m² położonego na działce nr 266/4 w miejscowości Sołtyków. W dniu 4.04.14r. wysłano do podatnika wezwanie dotyczące złożenia informacji w sprawie opodatkowania podatkiem od nieruchomości oddanego do użytku budynku mieszkalnego; informacja w sprawie podatku od nieruchomości z dnia 12.07.14r. – zgodna pow. użytkowa budynku mieszkalnego. Decyzję w sprawie ustalenia wymiaru podatku od nieruchomości na 2015r. sporządzono w dniu 28.01.15r., odbioru dokonano w dniu 6.02.15r. i w tym dniu dokonano wymiaru.
- Dorota Ź. – zawiadomienie PINB z dnia 4.04.14r. dotyczy użytkowania budynku mieszkalnego o pow. użytkowej 80,10 m² położonego na działkach nr 27/4 i nr 27/7 w miejscowości Janów; informacja w sprawie podatku od nieruchomości z dnia 14.04.14r. – zgodna pow. użytkowa budynku mieszkalnego. Decyzję w sprawie ustalenia wymiaru podatku od nieruchomości na 2015r. sporządzono w dniu 29.01.15r., odbioru dokonano w dniu 12.02.15r. i w tym dniu dokonano wymiaru.
- Robert P. – zawiadomienie PINB z dnia 4.06.14r. dotyczy użytkowania budynku mieszkalnego o pow. użytkowej 122,25 m² położonego na działce nr 247/26 w miejscowości Skaryszew; informacja w sprawie podatku od nieruchomości z dnia 8.07.14r. – zgodna pow. użytkowa budynku mieszkalnego. Decyzję w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2015r. sporządzono w dniu 30.01.15r., odbioru dokonano w dniu 17.02.15r. i w tym dniu dokonano wymiaru.
- Mariusz P. - zawiadomienie PINB z dnia 13.10.14r. dotyczy użytkowania budynku mieszkalnego o pow. użytkowej 139,50 m² położonego na działkach nr 208/11 i nr 215/5 w miejscowości Maków Nowy; informacja w sprawie podatku od nieruchomości z dnia

14.10.14r. – zgodna pow. użytkowa budynku mieszkalnego. Decyzję w sprawie ustalenia wymiaru podatku od nieruchomości na 2015r. sporządzono w dniu 2.02.15r., odbioru dokonano w dniu 16.02.15r. i w tym dniu dokonano wymiaru.

- Miłosz L. – zawiadomienie PINB z dnia 17.11.14r. dotyczy użytkowania budynku mieszkalnego o pow. użytkowej 174,30 m² położonego na działce nr 30/1 w miejscowości Maków Nowy; informacja w sprawie podatku od nieruchomości z dnia 3.12.14r. – zgodna pow. użytkowa budynku mieszkalnego. Decyzję w sprawie ustalenia wymiaru podatku od nieruchomości na 2015r. sporządzono w dniu 2.02.15r., odbioru dokonano w dniu 11.02.15r. i w tym dniu dokonano wymiaru.

- Leszek M. – zawiadomienie PINB z dnia 17.11.14r. dotyczy użytkowania budynku mieszkalnego o pow. użytkowej 114,50 m² położonego na działkach nr 428/1 i nr 662/1 w miejscowości Makowiec. W dniu 1.12.14r. wysłano do podatnika wezwanie dotyczące złożenia informacji w sprawie opodatkowania podatkiem od nieruchomości oddanego do użytku budynku mieszkalnego; informacja w sprawie podatku od nieruchomości z dnia 3.12.14r. – zgodna pow. użytkowa budynku mieszkalnego. Decyzję w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2015r. sporządzono w dniu 4.02.15r., odbioru dokonano w dniu 18.02.15r. i w tym dniu dokonano wymiaru.

- Marcin W. – zawiadomienie PINB z dnia 12.12.14r. dotyczy użytkowania budynku mieszkalnego o pow. użytkowej 98,95 m² położonego na działkach nr 356 i 357 w miejscowości Chomentów; informacja w sprawie podatku od nieruchomości z dnia 19.12.14r. – zgodna pow. użytkowa budynku mieszkalnego. Decyzję w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2015r. sporządzono w dniu 28.01.15r., odbioru dokonano w dniu 10.02.15r. i w tym dniu dokonano wymiaru.

Właściciele budynków złożyli informacje w sprawie podatku od nieruchomości i wykazali w nich powierzchnie użytkowe budynków oddanych do użytku w 2014r., które stanowiły podstawę wymiaru podatku od nieruchomości. Sprawdzono prawidłowość wykazanych przez podatników powierzchni użytkowej budynków nowo wybudowanych i stwierdzono, że podatnicy wykazali zgodne powierzchnie budynków mieszkalnych do opodatkowania. Wymiaru podatku dokonano prawidłowo. Przypisu podatku wynikającego z decyzji dokonano wszystkim podatnikom, o których mowa wyżej, prawidłowo i zgodnie z datą odbioru decyzji.

b. Podatek rolny.

Na 2015 rok dochody z podatku rolnego (§0320) od osób prawnych zaplanowano w wysokości 1.800,00 zł, zrealizowano je w kwocie 2.248,00 zł, zaległości na dzień 31.12.2015r. nie stwierdzono a nadpłata wynosiła 2,00 zł.

Dochody z tego podatku od osób fizycznych zaplanowano w wysokości 980.000,00 zł, zrealizowano je w wysokości 879.996,92 zł, zaległości na 31.12.2015r. stanowiły kwotę 150.523,99 zł a nadpłaty to kwota 8.970,20 zł.

Rada Miejska w Skaryszewie Uchwałą Nr XL/394/2014 z dnia 14 listopada 2014r. obniżyła cenę 1q żyta stanowiącą podstawę do ustalenia stawki do wymiaru podatku rolnego z kwoty 61,37 zł za 1q (cena ogłoszona w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2014r.) do kwoty 50,00 zł za 1q. Dla gruntów gospodarstw rolnych stawka z 1ha przeliczeniowego wynosiła 125,00 zł, dla użytków rolnych nie wchodzących w skład gospodarstwa rolnego 250,00 zł z 1 ha fizycznego gruntów.

Rada Miejska w Skaryszewie w dniu 30 grudnia 2011r. podjęła Uchwałą Nr XIV/109/2011 w sprawie: ustalenia wzorów formularzy informacji i deklaracji dla celów podatku od nieruchomości, rolnego oraz podatku leśnego. Wzór deklaracji o gruntach rolnych dla

ustalenia podatku rolnego od osób prawnych stanowi załącznik nr 3, wzór informacji o gruntach rolnych dla ustalenia podatku rolnego od osób fizycznych stanowi załącznik nr 4.

Podatek rolny od osób fizycznych.

W 2015r. pierwotnie wymierzono i przypisano podatek rolny po ulgach osobom fizycznym w kwocie 947.886,00 zł. Na 31.12.2015r. wymierzony i przypisany podatek wynosił kwotę 970.943,39 zł. W ciągu roku dokonano odpisów na kwotę 71.948,70 zł. W ciągu 2015r. na należność bieżącą wpłynęła kwota 879.996,92 zł.

Sprawdzono wymiar podatku rolnego dokonanego podatnikom miejscowości Anielin o przypisanym numerze konta podatkowego:

- nr 1000 – podatnik posiada grunt o pow. 1,1900 ha fiz. (0,8482 ha przel.); decyzja w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2015r. nr RFP.3123.1.9.2015 z dnia 26.01.2015r.,
- nr 1002 – podatnik posiada grunt o pow. 0,5800 ha fiz. (0,3275 ha przel.); decyzja w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2015r. nr RFP.3123.1.18.2015 z dnia 26.01.2015r.,
- nr 1006 – podatnik posiada grunt o pow. 2,4383 ha fiz. (0,9659 ha przel.); decyzja w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2015r. nr RFP.3123.1.24.2015 z dnia 26.01.2015r.,
- nr 1008 – podatnik posiada grunt do opodatkowania o pow. 2,3777 ha fiz. (1,1021 ha przel.); decyzja w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2015r. nr RFP.3123.1.12.2015 z dnia 26.01.2015r.,
- nr 1010 – podatnik posiada grunt o pow. 2,8800 ha fiz. (1,4862 ha przel.); decyzja w sprawie ustalenia wymiaru podatku rolnego na 2015r. nr RFP.3121.1.5.2015 z dnia 26.01.2015r.,
- nr 1012 – podatnik posiada grunt o pow. 7,6200 ha fiz. (4,2950 ha przel.); decyzja w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2015r. nr RFP.3123.1.3.2015 z dnia 26.01.2015r.,
- nr 1013 – podatnik posiada grunt o pow. 2,9609 ha fiz. (1,3090 ha przel.); decyzja w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2015r. nr RFP.3123.1.19.2015 z dnia 26.01.2015r.,
- nr 1015 – podatnik posiada grunt o pow. 5,2690 ha fiz. (1,7174 ha przel.); decyzja w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2015r. nr RFP.3123.1.13.2015 z dnia 26.01.2015r.,
- nr 1020 – podatnik posiada grunt o pow. 10,2711 ha fiz. (3,3272 ha przel.); decyzja w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2015r. nr RFP.3123.1.8.2015 z dnia 26.01.2015r.,
- nr 1021 – podatnik posiada grunt o pow. 8,9243 ha fiz. (3,0443 ha przel.); decyzja w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2015r. nr RFP.3123.1.15.2015 z dnia 26.01.2015r.,
- nr 1024 – podatnik posiada grunt o pow. 12,1279 ha fiz. (5,7258 ha przel.); decyzja w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2015r. nr RFP.3123.1.7.2015 z dnia 26.01.2015r.,
- nr 4179 – podatnik posiada grunt o pow. 4,8100 ha fiz. (3,0832 ha przel.); decyzja w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2015r. nr RFP.3123.1.5.2015 z dnia 26.01.2015r.,
- nr 5481 – podatnik posiada grunt o pow. 4,1808 ha fiz. (1,6038 ha przel.); decyzja w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2015r. nr RFP.3123.1.27.2015 z dnia 26.01.2015r.,
- nr 5834 – podatnik posiada grunt o pow. 2,5329 ha fiz. (2,4221 ha przel.); decyzja w sprawie ustalenia wymiaru podatku rolnego na 2015r. nr RFP.3121.1.1.2015 z dnia 26.01.2015r.,

-nr 6393 – podatnik posiada grunt o pow. 10,8078 ha fiz. (2,7090 ha przel.); decyzja w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2015r. nr RFP.3123.1.10.2015 z dnia 26.01.2015r.,

-nr 7834 – podatnik posiada grunt o pow. 1,2600 ha fiz. (0,8618 ha przel.); decyzja w sprawie ustalenia wymiaru podatku rolnego na 2015r. nr RFP.3121.1.6.2015 z dnia 26.01.2015r.,

-nr 8025 – podatnik posiada grunt o pow. 3,9600 ha fiz. (2,3929 ha przel.); decyzja w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2015r. nr RFP.3123.1.21.2015 z dnia 26.01.2015r.,

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Sprawdzono również powszechność i prawidłowość opodatkowania podatkiem rolnym właścicieli użytków rolnych do 1 ha, których opodatkowano stawką dla gruntów gospodarstw rolnych (125,00 zł za 1q), w miejscowościach: Bogusławice, Bujak, Chomentów Puszczy o nr – ach kont: 1037, 1044, 4299, 4305, 1062, 9785, 1082, 4368, 4384, 6570, 7836, 4324, 3868, 4056, 5711, 6793, 7074, 8107, 8286, 9313, 9495, 9860. Wymiar podatku dokonywany jest komputerowo. Gmina Skaryszew należy do II okręgu podatkowego. Dokonano prawidłowego przeliczenia ha fiz. na ha przeliczeniowe zgodnie z okręgiem podatkowym i zastosowano prawidłowe przeliczniki w poszczególnej klasie użytków rolnych. Przedstawiono kontrolującym dokumenty potwierdzające posiadanie przez podatników innych gruntów, które w połączeniu z gruntami w wymienionych miejscowościach spełniają wymogi gospodarstwa rolnego. Wymiaru podatku rolnego dokonano prawidłowo.

Sprawdzono także powszechność i prawidłowość opodatkowania podatkiem rolnym właścicieli użytków rolnych do 1 ha, których opodatkowano stawką dla użytków rolnych nie wchodzących w skład gospodarstwa rolnego (250,00 zł za 1q), w miejscowościach: Kazimierówka, Gębarzów Kolonia, Antoniów o nr – ach kont: 1625, 5319, 1633, 3977, 8190, 8192, 9211, 9724, 1721, 1735, 4121, 8749, 7995, 4784, 3116, 8109, 8545, 8674. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Podatnicy ci zostali opodatkowani prawidłową stawką.

Podatek rolny od osób prawnych.

Pierwotny przypis podatku za 2015r. wyniósł 2.358,00 zł. Na 31.12.2015r. przypis wynosił kwotę 2.388,00 zł, odpis wynosił kwotę 147,00 zł, wpłynęła na należność główną kwota 2.248,00 zł.

Na terenie gminy w 2015r. było 10 podmiotów obowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny.

Terminowość i prawidłowość składania deklaracji podatkowych przez osoby prawne i jednostki organizacyjne sprawdzono przyjmując do kontroli podatników:

1/ Agencja Nieruchomości Rolnych OT (konto n-r 60) – deklaracja wpłynęła w dniu 20.01.2015r. na kwotę 280,00 zł. Przypisu zadeklarowanej kwoty podatku w rejestrze przypisów i odpisów oraz na koncie podatkowym dokonano w dniu 20.01.2015r. w łącznej kwocie 521,00 zł (podatek od nieruchomości, rolny i leśny).

W dniu 19.06.2015r. wpłynęła korekta deklaracji podatkowej za czerwiec 2015r., którą sporządzono ze względu na zawarcie umowy dzierżawy działek nr ew. 376/1, 502/7, 503/1, 723/2 – obręb Chomentów Puszczy w dniu 8.05.15r. z panem Andrzejem S. Na podstawie tej korekty dokonano w dniu 30.06.15r. odpisu kwoty 147,00 zł.

2/ LASY PAŃSTWOWE Nadleśnictwo Radom (konto n-r 4) – deklaracja wpłynęła w dniu 19.01.2015r. na kwotę 31,00 zł. Przypisu podatku w kwocie 24,00 zł w rejestrze przypisów i odpisów i na koncie podatkowym dokonano w dniu 19.01.2015r. Przypisu podatku w

rejestrze przypisów i odpisów oraz na koncie podatkowym dokonano w dniu 19.01.2015r. w łącznej kwocie 36.583,00 zł (podatek od nieruchomości, rolny i leśny).

3/ Zakład Przetwórstwa Spożywczego „MAKÓW” Sp. z o.o. (k-to nr 16) – deklaracja wpłynęła w dniu 15.01.2015r. na kwotę 1.170,00 zł. Zadeklarowaną kwotę podatku od nieruchomości i podatku rolnego przypisano w rejestrze przypisów i odpisów i na karcie kontowej w dniu 15.01.15r. w łącznej kwocie 422.771,00 zł.

Prawidłowość ustalenia zobowiązania podatkowego oraz terminowość dokonywania wpłat rat podatku sprawdzono przyjmując do kontroli podatników o których mowa wyżej.

Kontrola stwierdziła, że na kartach kontowych podatników o nr-ach kont: 60, 4, 16 dokonano wymiaru podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości łącznie, przypisując wymiary tych podatków jedną kwotą stanowiącą sumę poszczególnych wymiarów.

Ustalono, że podatnik Lasy Państwowe Nadleśnictwo Radom zadeklarował podatek w niewłaściwej wysokości przyjmując do obliczenia niewłaściwą stawkę podatku.

Podatnicy, o których mowa wyżej, dokonywali terminowych miesięcznych wpłat rat podatku. Zadeklarowany podatek zapłacono w całości.

Wykazane w sprawozdaniu Rb -27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2015r. należności, dochody oraz zaległości z tytułu podatku rolnego były zgodne z analityczną ewidencją księgową prowadzoną dla tego podatku.

c. Podatek leśny.

Na 2015r. dochody z tytułu podatku leśnego (§ 0330) od osób prawnych zaplanowano na kwotę 32.000,00 zł, należności wynosiły kwotę 36.048,00 zł, wpłynęła kwota 36.048,00 zł. Na dzień 31.12.2015r. zaległości i nadpłat nie było.

Dochody z tego podatku od osób fizycznych zaplanowano w kwocie 52.000,00 zł, wykonano w kwocie 54.422,18 zł, zaległości na dzień 31.12.15r. wynosiły kwotę 11.377,27 zł, a nadpłata to kwota 3.846,97 zł.

Rada Miejska w Skaryszewie nie obniżyła średniej ceny 1m³ sprzedaży drewna stanowiącej podstawę do ustalenia stawki podatku leśnego na 2015r. Tym samym przyjęto cenę 1 m³ wynoszącą 188,85 zł, podaną w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2014r. Stawka podatku z 1 ha fizycznego lasu w 2015r. wynosiła 41,0124 zł.

Rada Miejska w Skaryszewie w dniu 30 grudnia 2011r. podjęła Uchwałę Nr XIV/109/2011 w sprawie: ustalenia wzorów formularzy informacji i deklaracji dla celów podatku od nieruchomości, rolnego oraz podatku leśnego. Wzór deklaracji o lasach dla ustalenia podatku leśnego od osób prawnych stanowi załącznik nr 5, wzór informacji o lasach dla ustalenia podatku leśnego od osób fizycznych stanowi załącznik nr 6.

Podatek leśny od osób fizycznych.

Pierwotny przypis podatku leśnego na 2015r. wynosił kwotę 55.352,00 zł.

Przypis podatku leśnego od osób fizycznych na dzień 31.12.15r. wyniósł kwotę 57.938,66 zł; odpisu dokonano na kwotę 2.793,00 zł; wpłynęła na należność bieżącą kwota 54.422,18 zł.

Podatkiem leśnym opodatkowano pierwotnie 1.377,60 ha lasów stanowiących własność osób fizycznych.

Wymiar podatku dokonywany jest komputerowo. Do wymiaru podatku zastosowano właściwą stawkę podatkową. Wymiaru podatku leśnego dokonano prawidłowo.

Wymierzone kwoty podatku leśnego wykazywano w decyzjach wymiarowych w sprawie podatku leśnego na 2015r. lub w decyzjach w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2015r.

Podatek leśny od osób prawnych.

Przypis podatku leśnego od osób prawnych w 2015r. wyniósł kwotę 36.064,00 zł. Na 31.12.2015r. przypis podatku wynosił kwotę 36.064,00 zł. W ciągu 2015r. wpłynęła kwota 36.048,00 zł; na dzień 31.12.2015r. zaległości i nadpłat nie stwierdzono.

Podatkiem leśnym opodatkowano pow. 1.690,4806 ha lasów stanowiących własność podmiotów prawnych. W 2015r. na terenie gminy 3 podmioty prawne złożyły deklaracje na podatek leśny.

Podatnicy:

1/ Lasy Państwowe Nadleśnictwo Radom (konto nr 4) – deklaracja wpłynęła w dniu 19.01.15r. na kwotę 36.050,00 zł.

Wykazano pow. 45,2264 ha lasów podlegających opodatkowaniu pełną stawką podatku, pow. 1.644,9266 ha lasów ochronnych oraz lasy zwolnione z opodatkowania (wiek do 40 lat) o pow. 243,9183 ha. Zadeklarowana kwota podatku to 36.050,00 zł.

W dniu 19.01.15r. na koncie podatkowym dokonano wymiaru podatku leśnego i rolnego i od nieruchomości w łącznej kwocie 36.583,00 zł, w tym podatek leśny w kwocie 36.050,00 zł.

2/ Agencja Nieruchomości Rolnych OT Warszawa (konto nr 60) – deklaracja wpłynęła w dniu 20.01.15r. na kwotę 9,00 zł.

Wykazano do opodatkowania pow. 0,2076 ha lasów podlegających opodatkowaniu pełną stawką podatku. Na koncie podatkowym wymiaru podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości dokonano w dniu 20.01.15r. w łącznej kwocie 521,00 zł (w tym podatek leśny w kwocie 9,00 zł).

3/ OSP Bujak (konto nr 35) – deklaracja wpłynęła w dniu 5.02.15r. na kwotę 5,00 zł. Wykazano pow. 0,12 ha lasów podlegających opodatkowaniu pełną stawką podatku. Na koncie podatkowy wymiaru podatku rolnego dokonano w dniu 5.02.15r. w kwocie 5,00 zł.

Podatnicy do obliczenia podatku przyjęli właściwą stawkę podatkową i zadeklarowali podatek w prawidłowej wysokości.

Podatnik k-to nr 35 dokonał zapłaty rocznego podatku jednorazowo.

Podatnik k-to nr 4 dokonywał wpłat podatku co miesiąc w terminie. Na koncie podatnika brak zaległości.

Podatnik k-to nr 60 dokonał wpłat rocznego podatku w m-cach: styczeń, kwiecień, lipiec, październik. Na koncie podatnika brak zaległości.

Wykazane w sprawozdaniu Rb -27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2015r. należności, dochody oraz zaległości z tytułu podatku leśnego były zgodne z analityczną ewidencją księgową prowadzoną dla tego podatku.

d. Organizacja poboru podatków

Rada Miejska w Skaryszewie w dniu 12.05.2011r. podjęła Uchwałę Nr VII/53/2011 w sprawie zarządzenia poboru podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso.

W podjętej uchwale uchwalono pobór podatków od osób fizycznych w drodze inkasa. Na inkasentów wyznaczono sołtysów poszczególnych sołectw (34 inkasentów).

Ustalono wynagrodzenie inkasentów w wysokości 7% od zainkasowanej kwoty. Wypłata następować będzie w terminie 7 dni od rozliczenia się z budżetem gminy.

Rada Miejska w Skaryszewie w dniu 26.11.2004r. podjęła Uchwałę Nr XVIII/137/2004 w sprawie ustalenia innych niż określone w ordynacji podatkowej terminów wpłat rat podatków dla sołtysów i inkasentów, w której ustaliła termin wpłat łącznego zobowiązania pieniężnego dla sołtysów (inkasentów) do dnia 22-go marca, 22-go maja, 22-go września, 22-go listopada. Dokonano kontroli rozliczenia 4 inkasentów z poboru I, II, III i IV raty podatku za 2015r. oraz terminowości odprowadzania przez nich zainkasowanych kwot podatków w 2015r.:

- sołtys miejscowości Janów

I rata podatku – na kwitariusz wpłat zebrała kwotę 5.411,00 zł;
w dniu 23.03.15r. wpłaciła kwotę 5.411,00 zł,
II rata podatku – na kwitariusz wpłat zebrała kwotę 2.364,00 zł;
w dniu 22.05.15r. wpłaciła kwotę 2.364,00 zł,
III rata podatku – na kwitariusz wpłat zebrała kwotę 2.872,00 zł;
w dniu 21.09.15r. wpłaciła kwotę 2.872,00 zł,
IV rata podatku - na kwitariusz wpłat zebrała kwotę 2.319,00 zł;
w dniu 20.11.15r. wpłaciła kwotę 2.319,00 zł.
Wpłaty dokonała w BS Skaryszew – Punkt Kasowy.

- sołtys miejscowości Sołtyków

I rata podatku - na kwitariusz wpłat zebrała kwotę 12.745,00 zł;
w dniu 19.03.15r. wpłaciła kwotę 12.745,00 zł,
II rata podatku – na kwitariusz wpłat zebrała kwotę 9.391,00 zł;
w dniu 20.05.15r. wpłaciła kwotę 9.391,00 zł,
III rata podatku – na kwitariusz wpłat zebrała kwotę 9.451,00 zł;
w dniu 21.09.15r. wpłaciła kwotę 9.451,00 zł,
IV rata podatku - na kwitariusz wpłat zebrała kwotę 9.023,00 zł;
w dniu 20.11.15r. wpłaciła kwotę 9.023,00 zł.
Wpłaty dokonała w BS Skaryszew – Punkt Kasowy.

- sołtys miejscowości Odechów

I rata podatku - na kwitariusz wpłat zebrała kwotę 19.779,01 zł;
w dniu 12.03.15r. wpłaciła kwotę 2.900,00 zł,
w dniu 16.03.15r. wpłaciła kwotę 9.700,00 zł,
w dniu 18.03.15r. wpłaciła kwotę 5.400,00 zł,
w dniu 24.03.15r. wpłaciła kwotę 1.779,01 zł,
II rata podatku - na kwitariusz wpłat zebrała kwotę 15.471,00 zł;
w dniu 15.05.15r. wpłaciła kwotę 11.400,00 zł,
w dniu 21.05.15r. wpłaciła kwotę 4.071,00 zł,
III rata podatku - na kwitariusz wpłat zebrała kwotę 15.186,00 zł;
w dniu 15.09.15r. wpłaciła kwotę 1.300,00 zł,
w dniu 16.09.15r. wpłaciła kwotę 12.250,00 zł,
w dniu 22.09.15r. wpłaciła kwotę 1.636,00 zł,
IV rata podatku - na kwitariusz wpłat zebrała kwotę 13.513,00 zł;
w dniu 19.11.15r. wpłaciła kwotę 10.900,00 zł,
w dniu 24.11.15r. wpłaciła kwotę 2.613,00 zł.
Wpłaty dokonała do BS Skaryszew – Punkt Kasowy.

- sołtys miejscowości Gębarzów

I rata podatku - na kwitariusz wpłat zebrał kwotę 7.463,00 zł;
w dniu 16.03.15r. wpłacił kwotę 2.700,00 zł,
w dniu 18.03.15r. wpłacił kwotę 3.000,00 zł,

w dniu 20.03.15r. wpłacił kwotę 1.763,00 zł,
II rata podatku – na kwitariusz wpłat zebrał kwotę 6.298,00 zł;
w dniu 25.05.15r. wpłaciła kwotę 6.298,00 zł,
III rata podatku – na kwitariusz wpłat zebrał kwotę 4.604,00 zł;
w dniu 18.09.15r. wpłacił kwotę 4.604,00 zł,
IV rata podatku - na kwitariusz wpłat zebrał kwotę 5.148,00 zł;
w dniu 20.11.15r. wpłacił kwotę 5.148,00 zł.
Wpłaty dokonał do BS Skaryszew – Punk Kasowy.

Zebrane kwoty poszczególnych rat podatków sołtysi odprowadzali do BS Skaryszew – Punk Kasowy. Sołtysi wsi o których mowa wyżej - pełnego rozliczenia z zebranych kwot rat podatków dokonywali zgodnie z terminem wpłat. Poboru podatków dokonywano na podstawie osteplowanych i ponumerowanych kwitariuszy wpłat.

e. Podatek od środków transportowych

Na 2015r. dochody z podatku od środków transportowych od osób prawnych zaplanowano w kwocie 112.000,00 zł. Na 31.12.2015r. należności stanowiły kwotę 118.361,00 zł. Wpłat dokonano na kwotę 118.376,20 zł. Na koniec roku zaległości nie stwierdzono a nadpłaty stanowiły kwotę 15,20 zł.

Dochody z podatku od środków transportowych na 31.12.2015r. od osób fizycznych zaplanowano w kwocie 620.000,00 zł. Na 31.12.2015r. należności wynosiły kwotę 1.169.781,32 zł. Wpłat dokonano na kwotę 702.275,91 zł. Zaległości wynosiły kwotę 468.812,41 zł, a nadpłaty to kwota 1.307,00 zł.

Rada Miejska w Skaryszewie w dniu 29 listopada 2013r. podjęła Uchwałę Nr XXXII/316/2013 w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od środków transportowych. Określając wysokość stawek podatku Rada Miejska w Skaryszewie uwzględniła art.10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W 2015r. do naliczania podatku od środków transportowych stosowano stawki zgodne ze stawkami określonymi w w/w uchwale.

Deklaracje na podatek złożyło łącznie 9 osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, które wykazały do opodatkowania posiadane środki transportu podlegające opodatkowaniu. Kontroli poddano dokumenty 4 podatników, o których mowa niżej. Deklaracje złożono w terminach:

P.P.H.U. MAMBA SP.J. Z. i W. MROCZKOWSKI – wpłynęła 4.03.15r.

Przedsiębiorstwo produkcyjno-Handlowe Łucja Banaszkiewicz „Skarpol II” SP.J.– wpłynęła 16.02.15r.

SOLBIKA Sp. z o. o. – wpłynęła 22.01.15r.

Zakład Przetwórstwa Spożywczego „MAKÓW” Sp. z o. o. – wpłynęła 4.02.15r.

Poddano kontroli prawidłowość opodatkowania środków transportu wykazanych przez podmioty prawne, o których mowa wyżej. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Podatnicy dokonali wpłat zadeklarowanych kwot podatku. Podatnik P.P.H.U. MAMBA SP.J. dokonał wpłaty I raty podatku po terminie. Dokonano naliczenia ustawowych odsetek od nieterminowej wpłaty, które podatnik uregulował.

Z rejestru przypisów i odpisów podatku od środków transportowych dla podmiotów prawnych wynika, że w 2015r. pierwotnie przypisano podatek od środków transportowych od osób prawnych w kwocie 112.944,00 zł. W ciągu roku przypisu podatku dokonano na kwotę 5.725,00 zł, odpisów z wymiaru bieżącego w ciągu roku dokonano na kwotę 7.136,00 zł. Na 31.12.2015r. wymiar podatku wynosił kwotę 119.772,00 zł.

W 2015r. było 176 podatników podatku od środków transportowych (osoby fizyczne), którzy zobowiązani byli do płacenia podatku od posiadanych środków transportowych podlegających opodatkowaniu.

Z rejestru przypisów i odpisów podatku od środków transportowych dla osób fizycznych wynika, że w 2015r. pierwotnie dokonano przypisu podatku w kwocie 433.740,00 zł. W ciągu roku przypisu dokonano na kwotę 131.040,00 zł, odpisów dokonano na kwotę 59.573,00 zł. Na 31.12 2015r. wymiar wynosił kwotę 737.542,00 zł.

Sprawdzono prawidłowość opodatkowania środków transportowych korzystając z informacji podatkowej o zmianach w ewidencji środków transportowych sporządzonych przez Starostwo Powiatowe w Radomiu. Kontroli dokonano w oparciu o informacje podatkowe za okres od dnia 1.01. - 31.01.15r.; 1.02. - 28.02.15r.

Sprawdzono, czy informacje jakie wykazano w przesłanych informacjach ze Starostwa Powiatowego w Radomiu, dotyczące zakupu i sprzedaży środków transportu oraz czasowego wyrejestrowania pojazdów z ruchu drogowego, wykorzystano przy opodatkowaniu tych pojazdów należących do podatników, u których sprawdzono prawidłowość i terminowość płatności podatku:

- Jadwiga G. – bez uwag.

- Mariusz W. – w deklaracji z dnia 23.01.15r. wykazał sprzedaż:

a) w dniu 31.12.14r. przyczepy ciężarowej WRA8Y22 – przypisano podatek za 1 miesiąc 2015r. w kwocie 168,00 zł (podatek wygaś z dniem 31.12.14r.)

b) w dniu 17.12.14r. ciągnika samochodowego WRA07970 – przypisano podatek za 1 miesiąc 2015r. w kwocie 155,00 zł (podatek wygaś z dniem 31.12.14r.)

c) w dniu 31.12.14r. samochodu ciężarowego WRA13366 – przypisano podatek za 1 miesiąc 2015r. w kwocie 205,00 zł (podatek wygaś z dniem 31.12.14r.)

oraz nabycie w dniu 17.12.14r. ciągnika samochodowego WRA53999 – przypisano podatek za rok 2015 w kwocie 1.860,00 zł (prawidłowo).

W deklaracji z dnia 13.02.15r. wykazał sprzedaż w dniu 29.01.15r. ciągnika samochodowego WRA19060. Wpłaty dokonał za 2 miesiące 2015r. w kwocie 310,00 zł (należało zapłacić za 1 miesiąc w kwocie 155,00 zł).

- Krzysztof U. – bez uwag.

- Marian G. – bez uwag.

- Jarosław U. – bez uwag.

- Wojciech W. – bez uwag.

- Piotr K. – bez uwag.

- Marek D. – w deklaracji złożonej w lutym 2015r. wykazał sprzedaż:

a) w dniu 26.01.15r. przyczepę ciężarową WRAW110 i przypisano podatek za 2 m-ce 2015r. w kwocie 336,00 zł (należało opodatkować za 1 m-c w kwocie 168,00 zł),

b) w dniu 17.02.15r. naczepę ciężarową WRA34160 i przypisano podatek za 2 m-ce 2015r. w kwocie 336,00 zł (prawidłowo),

c) w dniu 16.02.15r. ciągnik samochodowy WRA45790 i przypisano podatek za 2 m-ce 2015r. w kwocie 310,00 zł (prawidłowo).

Z informacji przekazanej ze Starostwa w Radomiu wynika, że w m-cu lutym 2015r. sprzedał naczepę ciężarową WRA54192, naczepę ciężarową WRA54190, ciągnik samochodowy WRA55536. Pojazdów tych nie wykazał w deklaracji i nie zostały one opodatkowane za 2 m-ce 2015r.

- Michał D. – w deklaracji złożonej w maju 2015r. wykazał nabycie:

a) w dniu 19.02.15r. naczepy ciężarowej WRA54190 i opodatkowano za 10 m-cy 2015r. w kwocie 1.680,00 zł (prawidłowo),

b) w dniu 16.02.15r. ciągnika samochodowego WRA45790 i opodatkowano za 10 m-cy 2015r. w kwocie 1.550,00 zł (prawidłowo),

c) w dniu 19.02.15r. ciągnika samochodowego WRA55536 i opodatkowano za 10 m-cy 2015r. w kwocie 1.550,00 zł (prawidłowo),

Z informacji przekazanej ze Starostwa w Radomiu wynika, że w m-cu lutym 2015r. nabył naczepę ciężarową WRA54192, naczepę ciężarową WRA34160. Pojazdów tych nie wykazał w deklaracji i nie zostały one opodatkowane za 10 m-cy 2015r.

- Przemysław A. – bez uwag.

- Bartłomiej L. – bez uwag.

- Piotr K. – bez uwag.

Kontrola stwierdziła, że nie wszyscy podatnicy składali deklaracje na podatek od środków transportowych zgodnie z terminem określonym w art. 9 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Do podatników, którzy nie dokonali złożenia deklaracji terminowo, wysyłano wezwania do złożenia deklaracji w ciągu 7 dni od dnia odbioru wezwania.

Na podstawie okazanych dokumentów kontrolujący stwierdził, że zgłoszone przez podatników pojazdy zostały zaewidencjonowane i przypisane poszczególnym podatnikom na ich indywidualnych kontach. Podatnicy dokonujący zakupu lub sprzedaży środków transportowych dołączali do deklaracji kserokopie dokumentów zakupu lub sprzedaży. Podatnicy zgłaszający czasowe wycofanie pojazdu z ruchu dołączali decyzję o czasowym wycofaniu, w której określony był termin czasowego wycofania.

Sprawdzono terminowość wpłat podatku przez podatników o których mowa wyżej. Nie wszyscy wpłacali raty podatku w terminie. Do zalegających wysyłano wezwania do zapłaty. Podatnikom tym naliczano odsetki od nieterminowych wpłat oraz koszty egzekucyjne. Należności te podatnicy uregulowali.

Nie wszyscy podatnicy wpłacali raty podatków. Do zalegających w 2015r. wysłano po I racie 24 upomnienia w dniach: 23-24.06.2015r. na łączną kwotę 96.360,00 zł.

Na zaległości powstałe po II racie płatności w 2015r. – wysłano 34 upomnienia na kwotę 109.663,60 zł w dniu 20.01.2016r.

Podatnikom, którzy nie dokonali wpłat zaległości po otrzymaniu upomnienia, nie wystawiono w 2015r. tytułów wykonawczych. Dokonano tego w dniu 24.02.2016r. wystawiając 25 tytułów na kwotę 77.127,20 zł.

Na dzień 31.12.15r. zaległości wynosiły kwotę 468.812,41 zł, a nadpłaty stanowiły kwotę 1.307,00 zł.

Podatnikom dokonującym nieterminowych wpłat naliczano odsetki.

Wykazane w sprawozdaniu Rb -27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2015r. należności, dochody oraz zaległości z tytułu podatku od środków transportowych były zgodne z analityczną ewidencją księgową prowadzoną dla tego podatku.

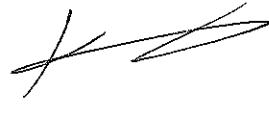
Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Joanna K. – inspektor.

f. Opłata targowa

Plan dochodów z tytułu opłaty targowej na 2015r. wynosił kwotę 90.000,00 zł. Na 31.12.2015r. planowane dochody zrealizowano w kwocie 98.385,00 zł, co stanowi 109,32% planu.

Rada Miejska w Skaryszewie w dniu 30.12.2011r. podjęła Uchwałę Nr XIV/112/2011 w sprawie określenia wysokości stawek opłaty targowej.

Rada Miejska w Skaryszewie w dniu 28.02.2014r. podjęła Uchwałę Nr XXXIV/342/2011 i Nr III/8/2014 z dnia 22 grudnia 2014r. zmieniające uchwałę w sprawie określenia wysokości stawek opłaty targowej.



Ustalono zróżnicowane dzienne stawki opłaty targowej dla poszczególnych rodzajów sprzedaży.

Zarządzono pobór opłaty targowej w formie inkasa.

Opłata targowa podlega uiszczeniu do rąk inkasenta za potwierdzeniem dowodu wpłaty.

Na inkasenta ustalono pracownika Referatu Planowania Przestrzennego, inwestycji, Funduszy Unijnych, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska Urzędu Miasta i Gminy w Skaryszewie.

Przy określaniu stawek opłaty targowej uwzględniono art. 19 ust. 1 pkt a i ust. 2 i 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W dniu 8 marca 2012r. Burmistrz Miasta i Gminy Skaryszew wydał Zarządzenie Nr:19/2012 w sprawie: ustalenia wzoru biletów opłaty targowej, stosowanych na targowisku oraz w wyznaczonych miejscach na terenie Gminy Skaryszew, w których prowadzony jest handel.

Opłatę targową pobierano na bloczki opłaty targowej, które były zatwierdzone do stosowania w Urzędzie Miasta i Gminy Skaryszew. Ewidencję bloczków opłaty targowej prowadzi w księdze druków ścisłego zarachowania Pani Anna P. – inspektor.

Inkasentem opłaty targowej od 2011r. został Pan Sławomir B. – konserwator w Referacie Planowania Przestrzennego Inwestycji, Funduszy Unijnych, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska. Czynności inkasenta wykonywał w ramach zakresu czynności i nie pobierał prowizji.

Ustalono, że oprócz inkasenta wyznaczonego przez Radę Miejską, bloczki opłaty targowej pobrali pracownicy ZGKiM – zakładu budżetowego. Pracownicy ZGKiM inkasowali opłatę targową w czasie trwania tzw. Skaryszewskich Wstępów, czyli dorocznego jarmarku. Z pięcioma pracownikami oddelegowanymi do obsługi jarmarku podpisane zostały umowy o odpowiedzialności materialnej, w których powierzono zbieranie opłaty w dniach 23.02.-24.02.15r. oraz rozliczenie się z pobranej opłaty i bloczków opłaty targowej w ciągu 1-go dnia od daty zakończenia pobierania opłaty. Umowy zawarto w dniu 19.02.15r. i obowiązywały od 20.02.-27.02.15r.

Kontroli poddano prawidłowość poboru opłaty targowej i dokonywania wpłat zebranych opłat na rachunek gminy za I kwartał 2015r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

g. Inne opłaty

- Opłata miejscowa

Zagadnienie nie występuje.

- Opłata uzdrowskowa

Zagadnienie nie występuje.

- Opłata eksploatacyjna

Zaplanowano dochody z tego tytułu na 2015r. w kwocie 10.000,00 zł. Należności z tego tytułu wynosiły kwotę 1.197,00 zł. Planowane dochody zrealizowano w kwocie 1.197,00 zł. Na dzień 31.12.2015r. brak zaległości i nadpłat.

1.2.1 Egzekwowanie obowiązku podatkowego

Zaległości z tytułu nieuregulowanych zobowiązań pieniężnych (podatek rolny, leśny i od nieruchomości) należnych od osób fizycznych, na dzień 31.12.2015r. stanowiły kwotę 532.893,42 zł.

Z ewidencji wysłanych upomnień (osoby fizyczne) wynika, że w 2015r. wysłano ogółem 1.266 szt. upomnień na łączną kwotę 312.487,83 zł:

- w dniach 10.06. – 26.06.15r. wystawiono 1.236 szt. upomnień na kwotę 268.104,93 zł; odebrano 661 szt. upomnień na kwotę 181.595,72 zł w dniach 15.06. – 9.07.15r.
- w dniach 7.09. – 10.12.15r. wystawiono 30 szt. upomnień na kwotę 44.382,90 zł (zaległości I –III raty w 2015r. oraz zaległości z lat ubiegłych); odebrano 28 szt. upomnień na kwotę 43.550,90 zł w dniach 19.10. – 29.12.15r.

Z okazanych do kontroli ewidencji tytułów wykonawczych wynika, że na przestrzeni roku 2015 wystawiono razem 587 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 190.212,70 zł:

- w sierpniu 2015r. wystawiono 157 tytułów na kwotę 36.795,50 zł
- we wrześniu 2015r. wystawiono 403 tytuły na kwotę 148.840,60 zł
- w październiku 2015r. wystawiono 11 tytułów na kwotę 1.977,00 zł
- w listopadzie 2015r. wystawiono 6 tytułów na kwotę 1.393,00 zł
- w grudniu 2015r. wystawiono 10 tytułów na kwotę 1.206,60 zł.

1.2.2 Prawidłowość stosowania ulg i zwolnień podatkowych:

Ulg i zwolnienia w podatku rolnym.

Kontrolowana jednostka w 2013r. realizowała ulgi i zwolnienia w podatku rolnym:

- z tytułu nabycia gruntów na utworzenie lub powiększenie gospodarstwa rolnego:

Do organu podatkowego w 2013r. wpłynęło 8 wniosków o przyznanie zwolnienia z powyższego tytułu. Wnioski rozpatrzono pozytywnie.

Sprawdzono wydane decyzje do 4 wniosków:

- 1) Kamila M. zam. Chomętów Szczygiel złożyła wniosek dnia 24.02.2015r. w związku z nabyciem gruntu w m. Chomentów Szczygiel o pow. 1,1200 ha fiz. (1,1892 ha przel.) aktem notarialnym rep. Nr 1247/2015 z dnia 13.02.2015r. na powiększenie gospodarstwa rolnego. Decyzją Nr RFP.3123B.7.2015 z dnia 20.05.2015r. przyznano zwolnienie z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów. Ulgę 100% zastosowano w terminie 1.03.15r. – 29.02.20r., ulgę 75% przyznano w terminie 1.03.20r. – 28.02.21r., ulgę 50 % przyznano w terminie 1.03.21r. – 28.02.22r. Odpisu ulgi za 10 mc-y 2015r. w kwocie 124,00 zł dokonano w decyzji o zmianie wymiaru podatku rolnego na 2015r. Decyzję odebrano w dniu 25.05.15r.
- 2) Małgorzata, Sławomir S. zam. w miejscowości Kłonowiec Koracz złożyli wniosek dnia 14.01.2015r. w związku z nabyciem gruntu w m. Kłonowiec Koracz o pow. 0,9500 ha fiz. (1,1875 ha przel.) aktem notarialnym Nr 9455/2014 z dnia 22.10.2014r. Decyzją Nr RFP.3123B.6.2015 z dnia 20.05.2015r. przyznano zwolnienie z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntu. Ulgę 100% zastosowano w terminie 1.02.15r. – 31.10.19r., ulgę 75% przyznano w terminie 1.11.19r. – 31.10.20r., ulgę 50 % przyznano w terminie 1.11.20r. – 31.10.21r. Decyzję odebrano w dniu 25.05.2015r. Dokonano odpisu ulgi za 11 m-cy 2015r. w kwocie 136,07 zł.
- 3) Paweł K. zam. w miejscowości Maków złożył wniosek dnia 3.11.2015r. w związku z nabyciem gruntu w m. Maków Nowy o pow. 1,1000 ha fiz. (1,0136 ha przel.) aktem notarialnym Nr 4143/2015 z dnia 4.05.2015r. Decyzją Nr RFP.3123B.20.2015 z dnia 12.11.2015r. przyznano zwolnienie z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów. Ulgę 100% zastosowano w terminie 1.12.15r. – 31.05.20r., ulgę 75% przyznano w terminie 1.06.20r. – 31.05.21r., ulgę 50 % przyznano w terminie 1.06.21r. – 31.05.22r. Dokonano odpisu ulgi za 1 m-c 2015r. w kwocie 10,55 zł dokonano. Decyzję odebrano w dniu 26.11.2015r.
- 4) Sławomir A. zam. w miejscowości Maków złożył wniosek dnia 6.05.2015r. w związku z nabyciem gruntu w m. Maków o pow. 1,1000 ha fiz. (0,6853 ha przel.) aktem notarialnym Nr 3440/2015 z dnia 23.04.2015r. Decyzją Nr RFP.3123B.18.2015 z dnia 29.10.2015r. przyznano zwolnienie z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów. Ulgę 100% zastosowano w terminie 1.06.15r. – 30.04.20r., ulgę 75% przyznano w terminie 1.05.20r. – 30.04.21r., ulgę

50 % przyznano w terminie 1.05.21r. – 30.04.22r. Dokonano odpisu ulgi za 7 m-cy 2015r. w kwocie 50,00 zł.

Podatnicy do wniosków złożyli informacje o pomocy uzyskanej w rolnictwie innej niż pomoc de minimis. Brak było oświadczeń złożonych pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań.

Zwolnienia z podatku rolnego przyznano zasadnie. U podatników, o których mowa wyżej, prawidłowo ustalono okres zwolnienia w podatku w wysokości 100%, 75% i 50%.

• ulgi inwestycyjne:

W kontrolowanym okresie nie wpłynęły wnioski o przyznanie takiej ulgi.

Ulgi w spłacie zobowiązań pieniężnych.

W 2015r. do organu podatkowego wpłynęło łącznie 191 wniosków o umorzenie zaległości podatkowych.

W 2015r. pozytywnie rozpatrzono 145 wniosków w sprawie umorzenia podatków od os. fizycznych i 1 wniosek od os. prawnej, odmownie załatwiono 10 wniosków, podania wycofało 23 podatników, wydano 6 decyzji bez rozpatrzenia jako bezprzedmiotowe. Podania od 6 podatników, które wpłynęły pod koniec grudnia, rozpatrzono w styczniu 2016r.

Na podstawie przyjętych do kontroli podań (zgodnie z rejestrem napływających podań wnioski od nr-u 10-14, 23-26, 31, 33, 42, 43, 51 i 109-113) i dokumentacji do podjętych decyzji stwierdzono, że do każdego wniosku o umorzenie złożone było oświadczenie podatnika (z pouczeniem o odpowiedzialności karnej za podanie nieprawidłowych danych lub zatajenie prawdy) o jego stanie majątkowym, rodzinnym, źródłach i wysokości dochodu, innych danych mających wpływ na sytuację materialną podatnika. Do podatników, którzy złożyli niekompletne dokumenty wysyłano wezwania do usunięcia braków w podaniu. Podatnikom, którzy po upływie wyznaczonego terminu nie uzupełnili dokumentów, wysyłano postanowienia o pozostawieniu wniosków bez rozpatrzenia. Wydane decyzje posiadają uzasadnienie faktyczne i prawne.

Decyzje doręczono podatnikom za poświadczeniem odbioru.

Decyzje wydano w terminie określonym przepisami ustawy ordynacja podatkowa. W przypadku spraw o skomplikowanym charakterze wyznaczano stronie nowy termin załatwienia sprawy, o czym powiadamiano zainteresowaną stronę na piśmie.

Wydając decyzje umorzeniowe jako podstawę prawną podawano art.207 i 210 w związku z art.67a §1 pkt 3 ustawy ordynacja podatkowa.

Odpisu umorzonych kwot, na podstawie wydanych decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, dokonano pod datą odbioru decyzji umorzeniowej.

W 2015r. wpłynęło 7 wniosków w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowych, z czego: 1 podanie pozostawiono bez rozpatrzenia, ponieważ podatnik nie uzupełnił wniosku, 1 rozpatrzono pozytywnie w stosunku do lat 2008-2012, a dotyczące lat 2013-2014 rozpatrzono negatywnie. Pozostałe rozpatrzono pozytywnie. Podania rozpatrzono w ustawowym terminie. Wydano decyzje w których podawano kwotę rozłożonej zaległości i których lat dotyczyła, okres obowiązywania decyzji z podaniem terminu płatności poszczególnych rat. W rozłożonej kwocie określono kwotę należności głównej, odsetki i koszty upomnienia. Każda decyzja zawierała pisemne uzasadnienie.

W 2015r. nie wpłynęły wnioski w sprawie odroczenia terminów płatności.

Odpisu umorzonych kwot zaległości, na podstawie wydanych decyzji w sprawie umorzenia, dokonano pod datą wydania tych decyzji.

Obliczenie i wykazanie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych, zastosowanych ulg, zwolnień i umorzeń w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP.

Sprawdzono poprawność sporządzenia sprawozdania Rb – 27S i Rb – PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2015r. w części dotyczącej skutków finansowych obniżenia stawek podatku oraz wydanych decyzji na podstawie ustawy ordynacja podatkowa.

Kwoty podane w sprawozdaniu **Rb – 27S** na dzień 31.12.2015r.:

- podatek od nieruchomości

- z tytułu obniżenia stawek podatku: osoby prawne kwota 274.892,54 zł
osoby fizyczne kwota 971.792,02 zł
- z tytułu udzielonych ulg i zwolnień: osoby prawne kwota 479.348,68 zł
osoby fizyczne kwota 0,00 zł
- z tytułu umorzenia zaległości podatkowych: osoby prawne kwota 36.773,00 zł
osoby fizyczne kwota 24.601,50 zł
- z tytułu rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności: osoby prawne kwota 0,00 zł
osoby fizyczne kwota 98,00 zł.

- podatek rolny

- z tytułu obniżenia stawek podatku: osoby prawne kwota 1.023,01 zł
osoby fizyczne kwota 221.779,32 zł
- z tytułu udzielonych ulg i zwolnień: osoby prawne kwota 0,00 zł
osoby fizyczne kwota 0,00 zł
- z tytułu umorzenia zaległości podatkowych: osoby prawne kwota 0,00 zł
osoby fizyczne kwota 50.136,70 zł
- z tytułu rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności: osoby prawne kwota 0,00 zł
osoby fizyczne kwota 2.228,70 zł.

- podatek leśny

- z tytułu obniżenia stawek podatku: osoby prawne kwota 0,00 zł
osoby fizyczne kwota 0,00 zł
- z tytułu udzielonych ulg i zwolnień: osoby prawne kwota 0,00 zł
osoby fizyczne kwota 0,00 zł
- z tytułu umorzenia zaległości podatkowych: osoby prawne kwota 0,00 zł
osoby fizyczne kwota 1.343,00 zł
- z tytułu rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności: osoby prawne kwota 0,00 zł
osoby fizyczne kwota 57,00 zł.

- podatek od środków transportowych

- z tytułu obniżenia stawek podatku: osoby prawne kwota 82.866,52 zł
osoby fizyczne kwota 209.837,76 zł
- z tytułu udzielonych ulg i zwolnień: osoby prawne kwota 0,00 zł;
osoby fizyczne kwota 0,00 zł
- z tytułu umorzenia zaległości podatkowych: osoby prawne kwota 0,00 zł
osoby fizyczne kwota 0,00 zł
- z tytułu rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności: osoby prawne kwota 0,00 zł
osoby fizyczne kwota 0,00 zł.

Skutki finansowe wyliczono i wykazano prawidłowo.

Kwoty podane w sprawozdaniu **Rb – PDP** na dzień 31.12.2015r.

- podatek rolny

- z tytułu obniżenia stawki podatku – 222.802,33 zł

- z tytułu udzielonych ulg i zwolnień – 0,00 zł
- z tytułu umorzenia zaległości podatkowych – 50.136,70 zł
- z tytułu rozłożenia na raty – 2.228,70 zł

- podatek od nieruchomości

- z tytułu obniżenia stawki podatku – 1.246.684,56 zł
- z tytułu udzielonych ulg i zwolnień – 479.348,68 zł
- z tytułu umorzenia zaległości podatkowych – 61.374,50 zł
- z tytułu rozłożenia na raty – 98,00 zł

- podatek leśny

- z tytułu obniżenia stawki podatku – 0,00 zł
- z tytułu udzielonych ulg i zwolnień – 0,00 zł
- z tytułu umorzenia zaległości podatkowych – 1.343,00 zł
- z tytułu rozłożenia na raty – 57,00 zł

- podatek od środków transportowych

- z tytułu obniżenia stawki podatku – 292.704,28 zł
- z tytułu udzielonych ulg i zwolnień – 0,00 zł
- z tytułu umorzenia zaległości podatkowych – 0,00 zł
- z tytułu rozłożenia na raty – 0,00 zł

Skutki finansowe wyliczono i wykazano poprawnie.

1.2.3 Rachunkowość podatków i opłat.

Dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organu podatkowego nie opracowano zasad prowadzenia rachunkowości podatków i opłat lokalnych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla jednostek j.s.t.

W dniu 15 lutego 2016r. Burmistrz Miasta i Gminy Skaryszew wydał Zarządzenie nr 14/2016 w sprawie instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat oraz udzielania ulg uznaniowych w spłacie zobowiązań podatkowych.

1.3. Dochody z majątku.

Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z majątku gminy pochodziły z tytułów:

- dochody z najmu i dzierżawy lokali użytkowych, mieszkalnych i garaży (§0750) : plan – 39.000,00 zł, wykonanie – 35.901,15 zł (omówiono w pkt IV protokołu kontroli),
- dochody z dzierżawy gruntów (§0750) : plan – 4.027,00 zł, wykonanie – 3.589,88 zł
- dochody z tytułu wieczystego użytkowania (§0470) : plan – 3.000,00 zł, wykonanie – 2.276,40 zł,
- wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia praw własności nieruchomości (§0770) : plan – 70.000,00 zł, wykonanie - 136.176,00 zł,
- dochody ze sprzedaży składników majątkowych (§0870) – zagadnienie nie występuje.

1.4. Inne dochody.

Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z tytułu:

- udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych : plan – 4.990.355,00 zł, wykonanie – 5.033.827,00 zł, należności – 5.034.049,00 zł,
- udziału w podatku dochodowym od osób prawnych : plan – 100.000,00 zł, wykonanie – 69.185,71 zł, należności – 69.033,93 zł,

- opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (§0480) : plan – 200.000,00 zł, wykonanie - 190.320,10 zł

W Urzędzie Miasta i Gminy Skaryszew w 2015r. wydano 14 zezwoleń typu A, 14 zezwoleń typu B i 14 zezwoleń typu C dla 14 osób prowadzących sprzedaż alkoholu w sklepach. Od osób tych wpłynęły wnioski o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Kontroli poddano dokumenty wnioskodawców:

1) Stanisława P. – w dniu 28.06.15r. złożyła wniosek o wydanie zezwolenia typu A, B, C na sprzedaż napojów alkoholowych w sklepie spożywczo – przemysłowym „Leszek” w miejscowości Kobylany. W dniu 30.06.15r. wydano zezwolenia typu A, B, C na sprzedaż alkoholu, w których określono termin ich ważności od dnia 1.07.2015r. do dnia 31.12.2018r. W dniu odbioru zezwolenia, tj. 30.06.2015r. dokonała w BS Skaryszew wpłaty kwoty 1.575,00 zł za otrzymane zezwolenie (prawidłowo).

2) Monika G. – w dniu 25.06.15r. złożyła wniosek o wydanie zezwoleń typu A, B i C na sprzedaż napojów alkoholowych w sklepie spożywczo – przemysłowym w miejscowości Gębarzów Kolonia. W dniu 30.06.15r. wydano zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych typu A, B, C, w których określono termin ich ważności od dnia 1.07.2015r. do dnia 31.12.2018r. W dniu odbioru zezwoleń, tj. 30.06.15r. wpłaciła w BS Skaryszew kwotę 1.575,00 zł za otrzymane zezwolenia (prawidłowo).

3) Agnieszka S. – w dniu 1.09.15r. złożyła wniosek o wydanie zezwolenia typu A, B, C na sprzedaż napojów alkoholowych w sklepie spożywczo – przemysłowym w miejscowości Bogusławice. W dniu 8.09.15r. wydano zezwolenia na sprzedaż alkoholu typu A, B, C, w których określono termin ich ważności od dnia 9.09.2015r. do dnia 31.12.2018r. W dniu odbioru zezwolenia, tj. 9.09.2015r. dokonała w BS Skaryszew wpłaty kwoty 980,00 zł za otrzymane zezwolenie (prawidłowo).

W Urzędzie Miasta i Gminy Skaryszew w 2015r. nie wydano zezwoleń dla podmiotów gospodarczych prowadzących sprzedaż alkoholu w gastronomii.

Kontrola stwierdziła, że złożone wnioski były prawidłowo wypełnione, dołączono do nich niezbędne załączniki. W wydanych zezwoleniach prawidłowo określono termin ich ważności oraz we właściwej kwocie wyliczono i pobrano opłaty za wydane zezwolenia. Wpłat naliczonych kwot dokonano w dniu odbioru zezwoleń.

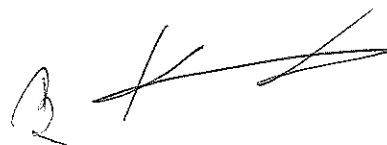
Sprawdzono naliczanie opłat oraz termin ich wniesienia od zezwoleń wydanych przedsiębiorcom w latach wcześniejszych, które w 2015r. posiadały ważność i ich właściciele złożyli oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w 2014r.:

1/ Monika W.; sklep ogólnospożywczy w miejscowości Skaryszew. Posiadała zezwolenia typu A, B i C. Oświadczenie złożyła dnia 30.01.2015r. i za 2014r. należało wpłacić łącznie kwotę 3.150,00 zł. W dniu 31.01.15r. dokonała wpłaty I raty w łącznej kwocie 1.050,00 zł, w dniu 28.05.15r. wpłaciła II ratę w łącznej kwocie 1.050,00 zł, w dniu 29.09.15r. wpłaciła III ratę w kwocie 1.050,00 zł. Wpłat dokonała w BS Skaryszew.

2/ Barbara B.; sklep spożywczo - przemysłowy w miejscowości Dzierzków. Posiadała zezwolenia typu A, B, C. Oświadczenie złożyła dnia 29.01.2015r. i za 2014r. należało wpłacić łącznie kwotę 3.681,00 zł. Wpłat dokonała w 3 ratach po 1.227,00 zł każda w dniach: 29.01.; 29.05; 28.09.2015r. Wpłat dokonała w BS Skaryszew.

3/ Waldemar Ł.; sklep spożywczo - przemysłowy w miejscowości Maków. Posiadał zezwolenia typu A, B i C. Oświadczenie złożył dnia 12.01.2015r. i za 2014r. i należało wpłacić łącznie kwotę 3.706,90 zł. Wpłat dokonał w 3 ratach w dniach: 12.01.15r. kwotę 1.235,70 zł; 26.05.15r. kwotę 1.235,60 zł; 26.09.15r. kwotę 1.235,60 zł. Wpłat dokonał w BS Skaryszew.



4/ Wiesław B.; sklep spożywczo – przemysłowy w miejscowości Makowiec. Posiadał zezwolenie typu A, B, C. Oświadczenie o wartości sprzedaży złożył dnia 15.01.2015r. i za 2014r. należało wnieść opłatę w kwocie 3.370,80 zł. Wpłat dokonała w 3 ratach w dniach: 14.01.; 29.05; 30.09.15r. wpłacając po 1.123,60 zł każdą z rat do BS Skaryszew.

5/ Teresa T.; sklep spożywczo – przemysłowy w miejscowości Gębarzów. Posiadała zezwolenia typu A, B i C. Oświadczenie złożyła 19.01.2015r. i za 2014r. należało wnieść opłaty w łącznej kwocie 3.216,80 zł. Wpłat dokonała w 3 ratach w dniach: 19.01.15r. kwotę 1.072,30 zł; 18.05.15r. kwotę 1.072,30 zł; 11.09.15r. kwotę 1.072,20 zł. Wpłat dokonała do BS Skaryszew.

Z oświadczeń złożonych przez tych przedsiębiorców wynika, że złożyli je w ustawowym terminie. Przedsiębiorcy ci wnieśli opłaty należne za 2015r. w kwotach i terminach zgodnych z ustawą o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, tj. za zezwolenie typu A 525,00 zł rocznie, za zezwolenie typu B 525,00 zł rocznie, za zezwolenie typu C 2.100,00 zł rocznie (w przypadkach zwiększonej kwoty uzyskanej ze sprzedaży naliczano prawidłowo kwoty do zapłaty), w terminach do 31 stycznia, 31 maja i 30 września danego roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dokumenty do kontroli doręczyła Pani Lucyna F. – inspektor.

- opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490)

Plan 900.000,00 zł, wykonanie 911.373,54 zł, należności 1.263.825,22 zł, zaległości 357.163,78 zł, nadpłaty 4.712,00 zł.

Wysokość opłat za odpady komunalne odbierane od mieszkańców Gminy Skaryszew uchwalone zostały przez Radę Miejską w podjętej Uchwale Nr XXVI/266/2013 z dnia 22 marca 2013r. oraz w Uchwale Nr XXXIII/333/2013 z dnia 30 grudnia 2013r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXVI/266/2013 w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stawki takiej opłaty. Dokonano wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od gospodarstwa domowego zróżnicowanej w zależności od wielkości gospodarstwa i sposobu gromadzenia odpadów. Ustalono miesięczną stawkę opłaty od gospodarstwa domowego zbieranymi w następujący sposób:

- nieselektywny

1) jednoosobowego w wysokości 20,00 zł

2) dwuosobowego w wysokości 36,00 zł

3) trzyosobowego w wysokości 48,00 zł

4) czteroosobowego w wysokości 56,00 zł

5) pięcioosobowego w wysokości 60,00 zł

Za każdą następną osobę w gospodarstwie domowym powyżej pięciu osób w wysokości 8,00zł.

- selektywny

1) jednoosobowego w wysokości 12,00 zł

2) dwuosobowego w wysokości 22,00 zł

3) trzyosobowego w wysokości 28,00 zł

4) czteroosobowego w wysokości 35,00 zł

5) pięcioosobowego w wysokości 40,00 zł

Za każdą następną osobę w gospodarstwie domowym powyżej pięciu osób w wysokości 6,00zł.

- selektywny z wykorzystaniem kompostownika

1) jednoosobowego w wysokości 8,00 zł

2) dwuosobowego w wysokości 14,00 zł

- 3) trzyosobowego w wysokości 18,00 zł
- 4) czteroosobowego w wysokości 22,00 zł
- 5) pięcioosobowego w wysokości 25,00 zł

Za każdą następną osobę w gospodarstwie domowym powyżej pięciu osób w wysokości 4,00zł.

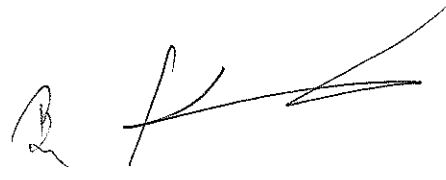
Rada Miejska w Skaryszewie w dniu 28 lutego 2014r. podjęła Uchwałę Nr XXXIV/340/2014 w sprawie określenia dodatkowych usług świadczonych przez gminę w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów oraz wysokości cen za te usługi, w której ustalono opłaty za usługi dodatkowe świadczone przez Punkt Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych w Skaryszewie przy ul. Piaseckiego 15:

- 1) za dostarczenie i odbiór pojemnika na gromadzenie odpadów budowlano-remontowych i rozbiórkowych, powstających w wyniku prowadzenia robót budowlanych wymagających pozwolenia na budowę lub zgłoszenia, oraz robót nie wymagających pozwolenia na budowę lub zgłoszenia – 160,00 zł +VAT
- 2) za przyjęcie do Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych przy ul. Piaseckiego 15 w Skaryszewie w celu zagospodarowania odpadów budowlano-remontowych i rozbiórkowych powstających w wyniku prowadzenia robót budowlanych wymagających pozwolenia na budowę lub zgłoszenia na podstawie przepisów ustawy Prawo budowlane – 25,00 zł za tonę.

Rada Miejska w Skaryszewie w dniu 22 marca 2013r. podjęła Uchwałę Nr XXVI/268/2013 w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz w dniu 29 sierpnia 2014r. Uchwałę Nr XXXVIII/377/2014 w sprawie zmiany Uchwały Nr XXVI/268/2013. Ustalono, że miesięczne opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wnoszone będą przez właścicieli nieruchomości, kwartalnie bez wezwania, w terminach: za I kwartał – do 15 kwietnia danego roku, za II kwartał – do 15 lipca danego roku, za III kwartał – do 15 października danego roku, za IV kwartał – do 15 grudnia danego roku. Wysokość miesięcznej opłaty właściciel nieruchomości oblicza samodzielnie w deklaracji ustalonej odrębną uchwałą Rady Miejskiej w Skaryszewie, którą składa Burmistrzowi Miasta i Gminy w ustalonym terminie. Jeśli nieruchomość ma więcej niż jednego właściciela, uiszcza się jedną opłatę. Opłatę uiszcza się gotówką lub przelewem na rachunek bankowy.

Rada Miejska w Skaryszewie w dniu 30 października 2013r. podjęła Uchwałę Nr XXXI/305/2013 w sprawie powołania inkasentów opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz określenia wysokości za inkaso i ustalenia innych niż określone w ordynacji podatkowej terminów wpłat opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla inkasentów oraz w dniu 29 sierpnia 2014r. Uchwałę Nr XXXVIII/378/2014 w sprawie zmiany Uchwały Nr XXXI/305/2013. Zarządzono pobór opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa. Inkasentami opłaty na terenie gminy ustalono sołtysów poszczególnych wsi. Ustalono termin płatności dla inkasentów: za I kwartał – do 22 kwietnia danego roku, za II kwartał – do 22 lipca danego roku, za III kwartał – do 22 października danego roku, za IV kwartał – do 30 grudnia danego roku. Inkasentom przyznano wynagrodzenie w wysokości 5% kwoty pobranych i terminowo przekazanych opłat.

Rada Miejska w Skaryszewie w dniu 22 marca 2013r. podjęła Uchwałę Nr XXVI/267/2013 w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, terminach i miejscu składania deklaracji. Uwzględniając konieczność zapewnienia prawidłowego obliczania wysokości opłaty, określono wzór deklaracji o wysokości opłaty składanej przez właścicieli nieruchomości, obejmujący objaśnienia dotyczące sposobu jej wypełnienia oraz pouczenie, że deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego. Właściciele nieruchomości zobowiązani zostali do złożenia pierwszej



deklaracji w terminie do 30 kwietnia 2013r. do Urzędu Miasta i Gminy. Deklaracje mogą być składane w formie elektronicznej. Zmianę deklaracji właściciel nieruchomości obowiązany jest złożyć w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy Skaryszew:

- 1) w terminie 14 dni od dnia zamieszkania na danej nieruchomości pierwszego mieszkania lub powstanie na danej nieruchomości odpadów komunalnych,
- 2) w terminie 14 dni od dnia nastąpienia zmiany danych będących podstawą ustalenia wysokości należnej opłaty.

Do deklaracji należało dołączyć oświadczenie właściciela potwierdzające dane zawarte w deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W 2015r. obowiązywały wzory deklaracji określone jako załączniki nr 1 i 2 do Uchwały Nr XXXIII/334/2013 z dnia 30 grudnia 2013r. w sprawie zmiany Uchwały Rady Miejskiej w Skaryszewie Nr XXVI/267/2013r. z dnia 22 marca 2013r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości za gospodarowanie odpadami komunalnymi, terminach i miejscu składania deklaracji.

W dniu 28 lutego 2014r. Rada Miejska w Skaryszewie podjęła Uchwałę Nr XXXIV/344/2014 w sprawie określenia warunków i trybu składania deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Na podstawie sołectwa Bujak dokonano sprawdzenia: poprawności wypełnienia deklaracji i zadeklarowania opłaty oraz terminowości jej wnoszenia. Kontroli dokonano na podstawie złożonych deklaracji w 2014r., 2015r. (osoby, u których nastąpiły zmiany w deklaracji) i ewidencji księgowej wpłat za 2015r. prowadzonej dla każdego gospodarstwa objętego złożoną deklaracją.

Kontrolą objęto gospodarstwa nr konta: 45, 216, 217,220, 224, 309, 311, 315, 316, 317, 318, 320, 324, 331, 345, 347, 3401, 3421, 3502, 3532 z tego sołectwa i stwierdzono, że wysokość miesięcznych opłat należnych od gospodarstwa została obliczona poprawnie (uwzględniono ilość zamieszkujących osób w gospodarstwie, sposób gospodarowania odpadami komunalnymi i stawkę opłaty wynikającą z uchwały Rady Gminy). Zadeklarowana opłata miesięczna stanowiła podstawę dokonania przypisu na koncie księgowym właściciela gospodarstwa.

Dalej ustalono, że w przypadku nie złożenia deklaracji w 2014r., w tym również na wezwanie organu, Burmistrz Miasta i Gminy w 2014r. wydawał decyzje określające jej wysokość.

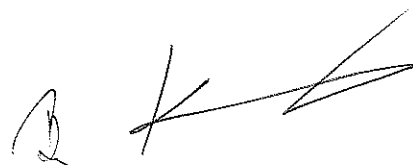
W przyjętym do kontroli sołectwie stwierdzono dwanaście przypadków niezłożenia deklaracji w 2014r. Do osób, które nie wywiązały się z tego obowiązku wysłano w dniu 29.08.2014r. wezwania do przedłożenia Burmistrzowi Miasta i Gminy deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, obowiązującej od 1.01.2014r., w terminie 7 dni od daty doręczenia wezwania. Po otrzymaniu wezwania 7 osób złożyło brakujące deklaracje. Dla 5 osób, które nie dostarczyły deklaracji wysłano w dniu 25.09.2014r. postanowienia o wszczęciu z urzędu postępowania w sprawie określenia wysokości opłaty, a następnie w dniu 6.10.2014r. wysłano zawiadomienia o przystąpieniu do wydania decyzji rozstrzygającej w sprawie naliczenia wysokości opłaty. Zobowiązane osoby poskładały deklaracje i Burmistrz Miasta i Gminy wydał wówczas decyzje postanawiające z urzędu umorzyć postępowanie.

Na 1.01.2015r. zaległości z tytułu wpłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynosiły łącznie kwotę 305.534,22 zł.

W 2015r. z tytułu należnej opłaty z tytułu wpłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi przypisano łącznie kwotę 986.199,00 zł. W 2015r. na należność bieżącą wpłynęła kwota 730.787,54 zł a z zaległości dokonano wpłat na kwotę 180.586,00 zł.

W 2015r. dokonano umorzeń na kwotę 5.110,00 zł oraz zwrotu na kwotę 64,00 zł.

Na 31.12.2015r. zaległości stanowiły kwotę 357.163,78 zł a nadpłaty to kwota 4.712,10 zł.



W 2015r. skierowano do zalegających z wpłatami 489 upomnień dotyczących zaległości powstałych od października 2013r. do października 2015r. na łączną kwotę 119.625,20 zł. Odsetki od tych zaległości stanowiły kwotę 1.416,00 zł, koszty upomnień to kwota 5.672,40 zł (dokonano wpłaty kosztów w kwocie 1.890,80 zł). Od listopada 2014r. do końca grudnia 2015r. wpłynęło 29 wniosków o umorzenie zaległości z tytułu zaległości wpłat z tytułu gospodarki odpadami komunalnymi. Pozytywnie rozpatrzono 25 wniosków i wydano 4 decyzje odmowne.

- opłaty planistycznej
Zagadnienie nie występuje. Brak dochodów z tego tytułu.

- opłaty adiacenckiej
Rada Miejska w Skaryszewie w dniu 30.11.20011. podjęła Uchwałę Nr XIII/105/2011 w sprawie ustalenia stawki procentowej służącej naliczaniu opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku budowy i modernizacji infrastruktury technicznej. Ustalono stawkę 20% służącą naliczeniu opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku budowy i modernizacji infrastruktury technicznej. W 2015r. dochód z opłaty adiacenckiej wykonano w kwocie 19.230,60 zł. Na 31.12.2015r. zaległości z tego tytułu wynosiły kwotę 373,40 zł.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Plan wydatków budżetowych na 2015 rok po zmianach wynosił 43.533.139,00 zł., wydatkowano 41.347.199,33 zł.

Sprawdzono stopień realizacji wydatków na dzień 30 listopada 2015 r.
Stwierdzono nieznaczne przekroczenia planu wydatków jn.:

Rozdz.	§	Plan [zł]	Wykonanie [zł]	Przekroczenie [zł]
75108	4360	21,00	22,41	1,41
75110	4210	718,00	719,24	1,24
Razem				2,65

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, dokumenty z akt osobowych pracowników Urzędu Miasta i Gminy sprawdzono prawidłowość ustalenia wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego oraz dodatku za wysługę lat. Kontrolę przeprowadzono na przykładzie osób:

Burmistrz Gminy – Ireneusz Kumięga,
Sekretarz Gminy – Iwona Kilianek
Skarbnik Gminy – Marzena Bienias,
Inspektor – Aneta Paprocka.

Dokonano sprawdzenia naliczania i wypłaty wynagrodzeń za 2015 rok, wraz z naliczeniem dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 r.

Osoby ww. posiadają w aktach osobowych aktualne angaże z określonymi przez pracodawcę składnikami wynagrodzenia. Dla Burmistrza wynagrodzenie określano w podjętej przez Radę Miasta i Gminy Skaryszew Uchwale Nr IV/16/2015 z dnia 26 stycznia 2015 r. z mocą od 09 grudnia 2014 r. (dnia złożenia ślubowania). Uchwała ta zmieniła poprzednio obowiązującą

Uchwałę Nr IV/21/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r. Kwoty poszczególnych składników wynagrodzeń w obu uchwałach były takie same.

Wynagrodzenia w angażach określono w wysokościach zgodnie z rozporządzeniem w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych oraz wewnętrznym regulaminem wynagradzania, który wprowadzono Zarządzeniem Nr 32/2009 Burmistrza Miasta i Gminy Skaryszew z dnia 9 czerwca 2009 r. z późn. zmianami.

Dodatek specjalny był przyznany Burmistrzowi w wysokości 30 %.

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 2014 r. wypłaconego w miesiącu styczniu 2015 r. Dodatkowe wynagrodzenie roczne naliczono i wypłacono prawidłowo.

Wynagrodzenia pracowników naliczane były pod koniec każdego miesiąca, a wypłat dokonywano przelewami na rachunki oszczędnościowo-rozliczeniowe poszczególnych pracowników.

W 2015 r. w miesiącu maju były przyznane pracownikom nagrody. Decyzję o przyznaniu nagród podejmował z własnej inicjatywy Burmistrz Miasta i Gminy.

Od wypłacanych wynagrodzeń naliczono składki na rzecz ZUS. Terminowość odprowadzania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych sprawdzono na przykładzie składek od wynagrodzenia za miesiąc kwiecień 2014 r. Stwierdzono, że składki odprowadzone były w dniu 30 kwietnia 2015 r. tj. terminowo.

Diety dla radnych.

Kontroli poddano prawidłowość ustalania wysokości i wypłacania diet dla radnych za udział w sesjach Rady Gminy oraz posiedzeniach komisji.

Diety były wypłacane na podstawie uchwały Nr XXI/212/2012 z dnia 30 października 2012 r. W uchwale ustalono w formie miesięcznej diety zryczałtowanej dla Przewodniczącego Rady Gminy w formie miesięcznej diety zryczałtowanej w wysokości – 1200,00 zł.

Wszystkim pozostałym radnym przysługuje dieta za każdy dzień posiedzenia sesji Rady Miejskiej oraz za udział w posiedzeniach Komisji Rady Miejskiej stałych oraz doraźnych w wysokości po 250 zł.

W uchwale zapisano również, że „Wypłata diety następuje w dniu udziału radnego w sesji lub posiedzeniu komisji na podstawie listy obecności. Dieta wypłacana jest przez pracownika obsługującego Radę Gminy z pobranej zaliczki lub przelewem na wskazany rachunek bankowy”.

Kontroli szczegółowej poddano listy obecności i wypłaty diet dla radnych dokonane w miesiącu lipcu 2015 r. W miesiącu lipcu 2015 r. wypłacono diety za obrady komisji Rady Gminy w dniach 16,17,21,22,23 lipca oraz za sesję Rady Gminy w dniu 29 czerwca 2015 r. Na podstawie list obecności stwierdzono, że nie wszyscy radni brali udział w posiedzeniach komisji lub sesjach Rady Gminy. Zgodnie z uchwałą Rady Gminy diety były wypłacane tylko radnym obecnym na obradach.

Pozostałe wydatki bieżące.

Dokumenty do kontroli przedstawiła Skarbnik i inni merytoryczni pracownicy.

Wydatki na zakup materiałów, pozostałych środków trwałych, usług materialnych i niematerialnych i inne sprawdzono na przykładzie wydatków wg poniższego zestawienia:

Lp	WB (PK)	Poz	McDz	Rozdział§	Treść	Kwota (Ma)
1	227	7	11-27	01008-302	TRZEWIKI OCHRONNE F: 7878/15	100,86
2	127	25	07-08	01008-417	MAZUR J.UM.ZLEC.VII/15	21 087,00
3	129	17	07-10	01008-430	ODMULANIE,UDRAZNIANIE,KOSZENIE ROWÓW F: 12/2015	25 591,50
4	235	21	12-10	01008-430	ODMULENIE I UDROŻNIENIE ROWÓW F: 18,19/2015	31 440,44
5	33	46	02-20	50095-426	ENERGIA F: WO/01-771/0215/Z;WO/01-16073/0115/W	1 557,63
6	68	19	04-14	50095-430	OBSŁUGA TARGOWISKA III/15 F: 1/03/2015	2 217,52
7	66	14	04-10	60004-430	PRZEWÓZ NA ODCINKACH LINII 15,23 i 24 -I KW.2015	42 554,75
9	56	21	03-25	60016-421	ŻWIR F: 3/2015	14 760,00
10	178	32	09-18	60016-421	RURY F: 1341/15/M	3 255,59
11	239	12	12-16	60016-421	PRZYSTANKI AUTOBUSOWE ATENA-STANDARD 5 SZT.	15 249,95
12	199	17	10-19	60016-427	DOSTAWA KRUSZYWA F: 6/09/2015	36 767,78
13	35	14	02-24	60016-430	ZIMOWE UTRZYMANIE DRÓG F: FA/6/02/2015	5 130,00
14	86	25	05-11	60016-430	WYNAJEM RÓWNIARKI F: FA/11/04/2015	4 194,30
15	121	23	06-30	60016-430	UMOCNIENIE SKARP ROWÓW PRZYDROŻNYCH F: 10/15	14 022,00
16	190	26	10-06	60016-430	KOSZENIE POBOCZY F: 87	11 988,00
17	209	9	11-02	60016-430	ODWODNIENIE UL.ZIELONEJ F: F/0004/10/15	41 908,56
18	217	7	11-13	60016-430	UZUPEŁNIENIE OZNAKOWANIA F: 295/2015	14 588,29
19	30	23	02-17	70005-430	PODZIAŁ DZIAŁEK R-K 1/15	14 000,00
20	100	7	05-29	70005-430	SPORZĄDZENIE AKTU NOTARIAL.F: 109/2015	1 476,00
21	248	11	12-31	70005-430	WZNOWIENIE GRANIC F: 98/2015	6 036,00
22	15	22	01-26	71004-417	WASILEWSKI P. UM.O DZIEŁO -OPRACOWANIE PROJEKTU MIEJSC.PLANU ZAGOSPOD.PRZESTRZEN.	8 560,00
23	140	5	07-27	71004-430	OPRACOWANIE 45 SZT.PROJEKTÓW O WARUNK.ZABUDOWY	9 450,00
24	PK20/V	5	05-29	75022-421	ART.SPOŻYWCZE -ROZŁ.ZALICZKI B.MALMON	377,43
25	237	55	12-14	75022-421	NOTEBOOK LENOVO F: 1304/2015 DAR DLA ZEGIP W MAKOWCU Z OKAZJI 100-LECIA	1 899,00
26	248	37	12-31	75022-421	ART.SPOŻYWCZE F: 79/2015	748,58
27	125	7	07-06	75022-430	KONSUMPCJA F: 39/2015	1 735,00
28	20	27	02-03	75023-421	TONERY,TUSZE F: 35/15/J	1 063,95
29	48	19	03-13	75023-421	MEBLE F: 9/2015	1 968,00
30	154	29	08-17	75023-421	SZAFKA KARTOTEKOWA 2 SZT. F: 10974/2015	1 842,54
31	201	3	10-21	75023-421	SR.CZYSTOŚCI F: F/1/15/007268	1 314,36
32	237	56	12-14	75023-421	NOTEBOOK LENOVO F: 1304/2015 DAR DLA ZEGIP W MAKOWCU Z OKAZJI 100-LECIA	1 899,00
33	223	8	11-23	75023-427	REMONT POKRYCIA DACHU BUDYNKU UMIG F: 42/2015	59 871,71
34	48	13	03-13	75023-430	USŁ.POCZTOWE F: FV-02467/G0400/06/SFAKA/P/02/15	16 058,70
35	57	12	03-26	75023-430	ŚCIEKI F: 000101/U/2015	854,66
37	81	23	05-04	75023-430	WYKONANIE I MONTAŻ KRATY STALOWEJ F: 00019/2015	1 328,40
38	106	27	06-09	75023-430	USŁ.INFORMATYCZNA F: 15/05/00251	713,40
39	125	28	07-06	75023-430	MONTAŻ WYL.GŁÓWNEGO POŻAROWEGO W BUDYNKU UMIG	4 210,29
40	126	9	07-07	75023-430	OGŁOSZENIE PRASOWE F: FA/0461/05079/15/RA	875,76
41	126	13	07-07	75023-430	PRACE KOMINIARSKIE F: FS 339/2015	4 600,20
42	128	29	07-09	75023-430	DOSTAWA I MONTAŻ DRZWI F: 96/15	2 602,00
43	174	7	09-14	75023-430	USŁ.SERWISOWA F: FVAT 35/SF/9/2015	307,50
44	211	9	11-04	75023-430	MONITOROWANIE OBIEKTU UMIG F: 147/10/2015	246,00
45	211	13	11-04	75023-430	BADANIE KONTROLNE PIECA GAZOWEGO I ZBIORNIKA NA WODĘ W KOTŁOWNI BUDYNKU UMIG R-K 21304018	600,00
46	41	40	03-04	75023-436	USŁ.TELEKOMUNIKACYJNE F: 15020115740488	1 055,86
47	41	36	03-04	75023-443	UBEZPIECZ.SAM.VOLKSWAGEN WRA03282 POLISA 4027172	2 263,00
48	54	7	03-23	75023-443	OKRES.OPL.LICENCYJNA XPRTIS FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ,ODPADY KOMUNALNE F: 12/00032/FLDD/1503	3 505,50
49	199	7	10-19	75023-443	PROGRAM ANTYWIRUSOWY-LICENCJA NA 3 LATA	8 523,90
50	202	7	10-22	75023-443	OKRES.OPL.LICENCYJNA XPRTIS SERWER F: 12/00021/FLDD/1510	10 479,60
51	81	15	05-04	75023-461	KOSZTY ZASTĘPSTWA PROCESOWEGO F: FV/10/IV/2015	1 549,80
52	21	5	02-04	75023-470	SZKOLENIE M.BIENIAS,B.BEDNARCZYK	799,00
53	156	11	08-19	75075-421	GROCHÓWKA,NAPOJE-ROCZNICA PACYFIKACJI PODSULISZKA	822,00
54	94	13	05-21	75075-430	ZABEZPIECZENIE MEDYCZNE R-K 9 -ZAWODY W SKOKACH	2 800,00
55	172	5	09-10	75075-430	PRZEWÓZ OSÓB POZA GRANICAMI KRAJU F: FV/97/08/2015	3 000,00
56	96	11	05-25	75107-421	URNA WYBORCZA,PARAWANIK F: 18/2015	776,99
57	98 PK18/V	25	05-27	75412-417	TUZINEK P. UM.ZLEC.05/15	843,00
58	86	40	05-11	75412-421	CZAPKI,KOSZULKI,KRAWATY,PAGONY F: WRA/00692/04/15/FVS	3 150,76
59	90	27	05-15	75412-421	KOMPRESOR F: FA/8304/2015	2 099,00
60	199	30	10-19	75412-421	ART.STRAŻACKIE F: WRA/0218/10/15/FVS	1 803,40
61	41	24	03-04	75412-421	AKUMULATORY, BORYGO F: 53/15	1 354,00
62	181	29	09-23	75412-421	UMUNDOROWANIE F: WRA/0188/09/15/FVS	4 732,72
63	220	24	11-18	75412-421	BUTY SPECJALNE F: 0689/15/FVS	1 200,00
64	243 PK 19/XII	12	12-22	75412-426	ENERGIA F: 01 6026 000 0408 01	4 182,78
65	83	7	05-06	75412-427	NAPRAWA SAM.+ CZĘŚCI F: 55/15	2 373,90

Lp	WB (PK)	Poz	McDz	Rozdział	Treść	Kwota (Ma)
66	25	14	02-10	75412-430	PRZEGLĄD SPRZĘTU HYDRAULICZNEGO F: 0030/15/FVS	1 008,60
67	247	14	12-30	75412-430	WYKONANIE OGRODZENIA PRZY REMIZIE OSP W GĘBARZOWIE	12 420,50
68	117	7	06-24	85154-421	ART.SPOŻYWCZE I PRZEMYSŁOWE F: 20,19/2015	793,96
69	62	7	04-02	85154-426	ENERGIA-WEZWANIE DO ZAPŁ.2015/027422 –ŚW. KAZIMIERÓW	104,13
70	72	23	04-20	85154-430	UDZIAŁ W IMPREZIE DYDAKTYCZNEJ-ANTYALKOHOŁOWEJ	2 160,00
71	112	5	06-17	85154-430	WYNAJEM URZĄDZEN WESOŁEGO MIASTECZKA-DZIEŃ DZIEC.	4 500,00
72	91	3	05-18	90002-410	PROWIZJA SOŁTYSÓW WG LISTY 1/05/2015/P -OPL.ŚMIECIOWA	1 609,95
73	92	9	05-19	90002-430	WYWOZ ODPADÓW KOMUNALNYCH F: 1150/2015	73.008,00
74	246	9	12-29	90002-430	ZBIERANIE ODPADÓW - PSZOK F: 0132/12/15/P	9 450,00
75	81	13	05-04	90002-470	SZKOLENIE R.KOSOWSKA F: 1506100712	598,00
76	161	3	08-26	90003-421	KOSZE F: 40/8/2015	6 137,70
77	PK 14/IX	12	09-24	90003-421	AMORTYZATORY,USZCZELKA,OLEJ(CIĄGNIK,WRA02909) - ROZŁ.ZAL.STAŁEJ A.WANTUCH	756,15
78	211	25	11-04	90003-421	REKAWICE,WORKI SANIT. F: 2771/10/2015	487,38
79	PK 9/XI	4	11-09	90003-427	NAPRAWA SAM.WRA02909+ CZĘŚCI - ROZŁ.ZAL.STAŁA.WANTUCH	1 032,14
80	PK 7/IV	13	04-27	90003-430	USŁ.WULKANIZACYJNE(WRA02909)-ROZŁ.ZAL.P.OSTROWSKI	225,00
81	108	10	06-11	90004-421	KWIATY R-K 01/2015	2 299,00
82	168	5	09-04	90004-421	CZĘŚCI DO WYKASZAREK F: 185/2015	959,00
83	227	24	11-27	90004-421	KRZEWY OZDOBNE R-K 79/15	1 050,00
84	232	15	12-07	90005-430	PLAN GOSPODARKI NISKOEMISYJNEJ DLA MiG SKARYSZEW NA LATA 2020 F: 12/176	33 210,00
85	13	20	01-22	90013-421	KOJEC DLA PSA 3 SZT. F: FV/09/01/2015	5 900,01
86	63	3	04-07	90013-421	KARMA F: 2/FB/2015	4 030,46
87	156	9	08-19	90013-421	ART.PRZEMYSŁOWE F: 1242,1169/15/M	1 223,32
88	193	8	10-09	90013-421	ART.WETERYNARYJNE F: 63/09/2015	1 082,05
89	5 PK 5/I	34	01-12	90013-430	USŁ.WETERYNARYJNE R-K: 20/2014	4 500,00
90	141 PK 19/VII	22	07-28	90013-430	USŁ.WETERYNARYJNE F: 6/07/2015	5 337,00
91	149	23	08-10	90015-430	KONSERWACJA I EKSPLOATACJA OŚWIETLANIA F: 00044/2015	4 646,63
92	35	24	02-24	92105-421	ŚRODEK DO ODKAŻANIA TERENU I POMIESZCZEN F: 0166/09/2015/P "WSTĘPY"	216,00
93	35	25	02-24	92105-430	KOSZT DOSTAWY ŚRODKA DO ODKAŻANIA TERENU I POMIESZCZEN F: 0166/09/2015/P "WSTĘPY"	14,50
94	47	46	03-12	92105-430	UŻYCZENIE TERENU ORAZ OBIEKTÓW PRZEZ STADNINĘ HUBERTUS NA "WSTĘPY" F: F/0005/02/15	10 455,00
95	51	24	03-18	92601-421	NAWÓZ,FARBA F: FA/3/2015/03/P	2 142,87
96	PK 6/V	5	05-08	92601-421	KOSIARKA -ROZŁ.ZALICZKI J.SOWA	1 299,00
97	116	6	06-23	92601-421	KOSA SPALINOWA R-K 10/2015	1 700,00
98	207	5	10-29	92601-421	ART.PRZEMYSŁOWE F: 822/10/2015	1 452,70
99	87	21	05-12	92601-430	PRZEGLĄD STANU TECHN.OBIEKT.MAŁEJ ARCHITEKTURY	1 845,00
100	59	41	03-30	92605-421	DRESY F: 63,68/RAD/2015	2 654,96
101	201	7	10-21	92605-421	DOPOSAŻENIE PLACU ZABAW W MIASTECZKU-ZABAWKI	6 567,38

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

-poz.2 – „Mazur J. um.zlec” – usługa odmulenia i udroźnienia rowów odwadniających drogę gminną Bujak-Modrzejowice w miejscowości Bujak oraz w miejscowości Zalesie zrealizowana na podstawie umowy zlecenie; wykonanie robót potwierdzono w protokole odbioru wykonanych robót; wynagrodzenie obliczone i zafakturowane zgodnie z zawartymi w umowie ustaleniami;

-poz.3 – „Odmulanie, udrażnianie, koszenie rowów” – usługa odmulenia i udroźnienia rowów odwadniających drogi gminne w miejscowości Kłonowiec Koracz zrealizowana na podstawie umowy zlecenia; w umowie określono sposób ustalenia wynagrodzenia wykonawcy na podstawie rzeczywistych obmiarów wykonanych prac i ustalonych cen poszczególnych czynności; wykonane roboty zostały odebrane protokołem; wynagrodzenie zafakturowane zgodnie z określonym w umowie;

-poz.4 – „Odmulenie i udroźnienie rowów” – usługa odmulenia i udroźnienia rowów odwadniających drogi gminne w miejscowości Dzierzków, Tomaszów, Odechowiec

zrealizowana na podstawie umowy-zlecenia; w umowie określono sposób ustalenia wynagrodzenia wykonawcy na podstawie rzeczywistych obmiarów wykonanych prac i ustalonych cen poszczególnych czynności; wykonane roboty zostały odebrane protokołem; wynagrodzenie zafakturowane zgodnie z określonym w umowie;

-poz.6 – „Obsługa targowiska III” – zapłacono za usługi obsługi targowiska świadczone w miesiącu marcu 2015 r. przez Spółdzielnię Socjalną „Zielona Igiełka” z siedzibą Jeziorno 38 w Jedlińsku; do faktury dołączono zestawienie ilości osób oraz czasu i wykonywanych czynności w ramach ich pracy; wg zestawienia na wykonanie usługi w miesiącu marcu potrzeba było 212 godzin, za które zapłacono wg stawki netto 8,50 zł/h + podatek VAT; wynagrodzenie obliczono zgodnie z zawartą umową;

-poz.7 – „Przewóz na odcinkach linii 15, 23 i 24 – I kw.2015” – zapłacono zgodnie z zawartym porozumieniem z późniejszymi zmianami (w tym Aneks nr 9 z dnia 05 lutego 2015 r.); stwierdzono, że w porozumieniu dokonano błędne zsumowanie należności łącznej na kwotę 170.219,00 zł tymczasem z podsumowania należności za linie nr 15, 23, 24 uzyskujemy kwotę 170.218,00 zł;

-poz.13 – „Zimowe utrzymanie dróg” – usługa realizowana na podstawie umowy, w której określono że wysokość wynagrodzenia będzie ustalana jako iloczyn ilości przejechanych kilometrów razy stawka za kilometr (95 zł/km); do faktury dołączono zestawienie miesięczne tras i przejechanych kilometrów w poszczególne dni miesiąca;

-poz.14 – „Wynajem równiarki” – usługa realizowana na podstawie umowy, w której określono że wysokość wynagrodzenia będzie ustalana jako iloczyn ilości pracy sprzętu razy stawka za godzinę (110 zł/h); do faktury dołączono raporty dzienne pracy sprzętu; wg tych raportów;

-poz.15 – „Umocnienie skarp rowów przydrożnych” – umocnienie rowów przydrożnych płytami ECO w pasie drogi gminnej w miejscowości Janów – usługa wykonana na podstawie umowy, w której określono wynagrodzenie ryczałtowe wyliczone na podstawie przewidywanego zakresu robót oraz ceny ustalonej w rokowaniach; wynagrodzenie na fakturze zgodne z określonym w umowie;

-poz.16 – „Koszenie poboczy” – usługa mechanicznego koszenia poboczy dróg gminnych; wysokość wynagrodzenia obliczono (jako iloczyn ilości kilometrów przez stawkę za metr²) i określono w umowie; do faktury dołączono zestawienie wykonanych prac; wynagrodzenie na fakturze zgodne z umownym;

-poz.17 – „Odwodnienie ul. Zielonej” – usługa była wykonywana na podstawie umowy z dnia 17 lipca 2015 r.; w umowie określono wysokość wynagrodzenia kosztorysowego na kwotę brutto 26.718,06 zł oraz ustalono, że roboty mają być wykonane do 31 sierpnia 2015 r.; w związku z rozszerzeniem zakresu robót (opisanym w protokole ustaleń nr 1 z dnia 17 sierpnia 2015 r. podpisanym przez obie strony umowy) zwiększono wartość wynagrodzenia i wydłużono termin wykonania całości robót do dnia 31 sierpnia 2015 r. Fakturę wystawiono w dniu 07 października, dostarczono do UMiG w dniu 09 października, zapłacono w dniu 02 listopada, zaksięgowano jako koszt i wydatek miesiąca listopada

-poz.18 – „Uzupełnienie oznakowania” – usługę uzupełnienia oznakowania dróg zrealizowano na podstawie umowy, w której określono wysokości wynagrodzenia za poszczególne rodzaje robót; wykonawca do faktury dołączył zestawienie wykonanych prac z wyliczeniem kwot wynagrodzenia; wykonanie robót potwierdzono protokołem odbioru; fakturę wystawiono 30 października, dostarczono 2 listopada, zapłacono 13 listopada 2015 r. zaksięgowano jako koszt i wydatek miesiąca listopada 2015 r.

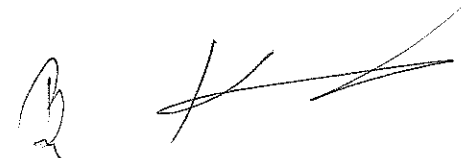
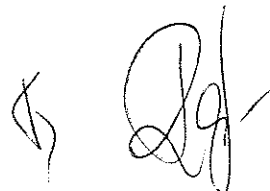
-poz.19 – „podział działek” – dokumentacja podziału działek pod drogę lokalną sporządzona na podstawie umowy; wykonanie usługi potwierdził pracownik merytoryczny; wynagrodzenie na rachunku zgodne z umową;

Bum

5

B

- poz.20 – „Sporządzenie aktu notarial.” – opłata za sporządzenie aktu notarialnego przez kancelarię notarialną w związku z nabyciem na własność przez UMiG 13 działek pod drogę gminną;
- poz.21 – „Wznowienie granic” – usługa geodezyjna wznowienia granic (wyznaczenia punktów granicznych) nieruchomości stanowiących drogi gminne wraz z dokumentacją geodezyjną;
- poz.22 – „opracowanie projektu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego” – projekt dla części Skaryszewa został wykonany na podstawie umowy o dzieło przez firmę Paweł Wasilewski z Radomia; prawidłowe wykonanie prac poświadczono protokołem zdawczo-odbiorczym;
- poz.23 – „Opracowanie 45 szt. projektów o warunk. zabudowy” – usługa zrealizowana na podstawie umowy po 210 zł za decyzję; wynagrodzenie na fakturze zgodne z umową;
- poz.33 – „Remont pokrycia dachu UMiG – prace remontowe wykonano i zapłacono zgodnie z zawartą umową; roboty zostały odebrane protokołem odbioru zadania;
- poz.34 – „Usługi pocztowe” – usługi świadczone przez Poczta Polska SA;
- poz.35 – „Ścieki” – zapłacono za usługę odprowadzenia ścieków świadczoną przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Skaryszewie;
- poz.37 – „Wykonanie i montaż kraty stalowej” – wykonanie i montaż wewnętrznej kraty stalowej w budynku UMiG; usługa zrealizowana na podstawie zlecenia;
- poz.38 – „Usługa informatyczna” – usługa informatyczna świadczona przez „PARTNER” s.c. z Radomia; faktura za miesiąc maj 2015 r.; wynagrodzenie na fakturze zgodne z umową;
- poz.39 – „Montaż wyłącznika głównego pożarowego w budynku UMiG” – usługę zrealizowano zgodnie z zawartą umową; w związku z przeniesieniem wyłącznika głównego energii elektrycznej na zewnątrz budynku po otrzymaniu zaleceń pokontrolnych Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej;
- poz.40 – „Ogłoszenie prasowe” – zamieszczono w prasie ogłoszenie dotyczące konkursu na zatrudnienie na stanowisko kierownicze w UMiG w Skaryszewie;
- poz.41 – „Prace kominiarskie” – usługa wykonania odgruzowania przewodów kominowych, sprawdzenia ciągu w podłączeniach kratek wentylacyjnych w pomieszczeniach biurowych UMiG w Skaryszewie; wysokość wynagrodzenia na fakturze zgodna z umową;
- poz.42 – „Dostawa i montaż drzwi” – usługa dostawy i montażu drzwi w budynku UMiG w Skaryszewie zrealizowana zgodnie ze zleceniem;
- poz.43 – „Usługa serwisowa” – usługę konserwacji centrali telefonicznej; usługa realizowana i wynagradzana zgodnie z umową;
- poz.44 – „Monitorowanie obiektu” – monitorowanie budynku UG i remizy OSP; usługi realizowane i wynagradzane zgodnie z umowami;
- poz.45 – „Badanie kontrolne pieca gazowego i zbiornika na wodę w kotłowni budynku UMiG” – usługa zrealizowana przez Urząd Dozoru Technicznego; fakturę wystawiono 19 października, dostarczono do UMiG 26 października, zapłacono 4 listopada zaksięgowano jako koszt i wydatek miesiąca listopada 2015 r.;
- poz.46 – „usługi telekomunikacyjne” – faktura za usługi wpłynęła do UMiG w dniu 18 lutego 2015 r.; na fakturze określono termin płatności na dzień 02 marca 2015 r.; zapłacono w dniu 03 marca 2015 r.; z tytułu opóźnienia płatności odsetki nie wystąpiły; fakturę i zapłatę zaksięgowano jako koszt i wydatek miesiąca marca 2015 r.;
- poz.47 – „ubezpieczenie samochodu Volkswagen WRA03282” – polisę ubezpieczeniową pojazdu UMiG opłacono jednorazowo przelewem z zachowaniem wymaganego terminu;
- poz.51 – „koszty zastępstwa procesowego” – zapłacono za usługę w związku z wyegzekwowaniem od dłużników zaległych kwot wpłaconych na konto Urzędu; faktura została wystawiona 14 kwietnia 2015 r., dostarczona do UMiG 17 kwietnia 2015 r., zapłacona 4 maja 2015 r., zaksięgowano jako koszt i wydatek miesiąca maja 2015 r.;



-poz.52 – „szkolenie M.Bienias, B.Bednarczyk” – zapłacono w dniu 04 lutego zaliczkę na szkolenie dwóch pracowników; wydatek zaksięgowano bezpośrednio jako koszt w chwili dokonania płatności, z pominięciem konta rozrachunkowego; usługa została zrealizowana w dniu 9 lutego 2015 r.;

-poz. 54 – „zabezpieczenie medyczne – zawody w skokach” – usługa zabezpieczenia medycznego zrealizowana na potrzeby organizacji III Regionalnych Zawodów w Skokach przez Przeszkody w dniach 16-17 maja 2015 r na terenie Stadniny Koni Hubertus w Skaryszewie; wynagrodzenie ustalono jako iloczyn szacowanego czasu wykonywania usługi (20 h) i stawki godzinowej (w wysokości 140 zł/h), w umowie określono wynagrodzenie jako ryczałtowe;

-poz.55 – „Przewóz osób poza granicami kraju” – usługa przewozowa dotyczy wyjazdu reprezentacji Gminy Skaryszew na Międzynarodowy Festiwal Konkurs Twórczości Dzieci i Młodzieży, który odbył się w Mińsku na Białorusi;

-poz.57 – „Tuzinek P. um. Zlec.” – za pełnienie obowiązków dowódcy jednostek OSP w zakresie operacyjnym na terenie MiG Skaryszew;

-poz.65 – „Naprawa samochodu + części” – zapłacono za usługę naprawy samochodu pożarniczego Jelcz z OSP Maków”; części zamontowano w trakcie wykonania usługi;

-poz. 66 – „przegląd sprzętu hydraulicznego” – przegląd ratowniczego sprzętu pożarniczego OSP w Skaryszewie; usługę remontu sprzętu OSP zrealizowano na podstawie zlecenia; nabywcą usługi (zapis na fakturze) jest Urząd MiG;

-poz.67 – „Wykonanie ogrodzenia przy remizie OSP w Gębarzowie” – wykonanie nowego ogrodzenia frontowego z bramą; roboty wykonane zgodnie z umową i odebrane protokołem odbioru; wydatek został zaplanowany w budżecie jako bieżący, co wynika z Załącznika nr 4 „Plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu sołeckiego w roku 2015” do Uchwały Rady Miasta i Gminy z dnia 29 czerwca 2015 r.; w uchwale zapisano: „Dział 754, Rozdział 75412, § 4300, Nazwa sołectwa Gębarzów, Nazwa zadania, przedsięwzięcia Wykonanie ogrodzenia remizo-świetlicy w Gębarzowie”; wydatek w 2015 r. został zaksięgowany w koszty; w związku z ujawnieniem środka trwałego w czasie kontroli w dniu 29 stycznia 2016 r. zaksięgowano i ujęto w ewidencji środków trwałych;

-poz.72 – „prowizja sołtysów wg listy – opłata śmieciowa” – wypłata prowizji z tytułu inkasa opłat za nieczystości stałe; wielkość prowizji została ustalona uchwałą Rady Gminy w Skaryszewie Nr XXXI/305/2013 z dnia 30 października 2013 r. w sprawie „powołania inkasentów opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso [...]” w wysokości 5 %, sprawdzono szczegółowo naliczenie prowizji dla Haliny Słomki za zebrane opłaty w sołectwie Odechów za I kwartał 2015 r.; nieprawidłowości nie stwierdzono;

-poz.73 – „wywóz odpadów komunalnych” – usługa świadczona przez ATK Recykling; wynagrodzenie miesięczne zgodne z wynagrodzeniem określonym w umowie; umowę zawarto po przeprowadzeniu procedur wynikających z ustawy prawo zamówień publicznych;

-poz.74 – „Zbieranie odpadów – PSZOK” – zbiórka odpadów została powierzona Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej; wielkość wynagrodzenia ustalono w oparciu o kalkulację ZGKiM oraz koszty recyklingu odpadów; wysokość wynagrodzenia na fakturze zgodna z określoną w ww. ustaleniu;

-poz.75 – „Szkolenie R.Kosowska” – za udział pracownika w szkoleniu dot. gospodarki odpadami komunalnymi; faktura wystawiona 15 kwietnia 2015 r., dostarczona do UMiG 23 kwietnia 2015 r.; zapłacona 04 maja 2015 r.; zaksięgowana jako koszt i wydatek miesiąca maja 2015 r.;

-poz.79 – „Naprawa samochodu WRA02909 +części” – usługa remontowa zrealizowana przez Zakład Gospodarki Pojazdowej; faktury zostały uregulowane z przyznanej pracownikowi zaliczki;

- poz.80 – „Usługi wulkanizacyjne” – dotyczące samochodu służbowego WRA02909; zapłacone przez pracownika gotówką i rozliczone w ramach zaliczki;
- poz.84 – „Plan gospodarki niskoemisyjnej dla MiG Skaryszew na lata 2020” – Plan sporządzono na potrzeby MiG Skaryszew;
- poz.89, 90 – „usługi weterynaryjne” – usługi świadczone na podstawie zlecenia przez Przychodnię Weterynaryjną „FUTRZAKI” Martyna Futera-Gogacz z Radomia; faktura opiewa na ogólną kwotę 4.500 zł; Wystawca zamieścił na fakturze wykaz wykonanych czynności bez podania kwot wynagrodzenia za te czynności; do obliczenia wysokości wynagrodzenia stosowano cennik przychodni ustalony dla poszczególnych usług;
- poz.91 – „Konserwacja i eksploatacja oświetlenia” – konserwacja oświetlenia jest realizowana na podstawie zawartej umowy; wartość zafakturowanego wynagrodzenia jest zgodna z ustaloną w umowie;
- poz.93 – „Środek do odkażania terenu i pomieszczeń „WSTĘPY” – zakupiono środek odkażający na jarmark koński; na fakturze wystawionej przez jeden podmiot wyszczególniono środek chemiczny oraz koszty dostawy; środek chemiczny zaksięgowano jako materiał (§4210) a koszty dostawy jako usługę (§4300)
- poz.94 – „Użyczenie terenu i obiektów przez Stadninę Hubertus na Wstępy” – usługa użyczenia terenu na potrzeby organizacji Jarmarku Końskiego zwanego „Wstępami” na podstawie umowy; w umowie określono szczegółowo zakres oraz kwotę wynagrodzenia; kwota wynagrodzenia na fakturze zgodna z określoną w umowie;
- poz.99 – „przegląd stanu technicznego małej architektury” – wykonanie przeglądów urządzeń placów zabaw i boisk sportowych podlegających pod Zarząd MiG Skaryszew na podstawie zlecenia;

Wydatki na zakup materiałów i pozostałych środków trwałych

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

Dostawcy składali faktury, które generalnie 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.

Na fakturach pracownicy zamieszczali uzasadnienia merytoryczne. Płatności były dokonywane przelewami.

Pozostałe środki trwałe ujmowane na koncie 013 wg wewnętrznych regulacji prawnych (Zarządzenie Nr 55/2008 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 31 grudnia 2008 r. w sprawie zasad ewidencjonowania składników majątkowych) o wartości poniżej 3.500 zł były umarzane w 100 % z chwilą ich zapłaty. Jednocześnie pozostałe środki trwałe o wartości wyższej niż 1000 zł oraz bez względu na wartość sprzętu komputerowego, sprzętu RTV, wartości niematerialnych i prawnych były przyjmowane do prowadzonej ewidencji ilościowo-wartościowej prowadzonej w księgach inwentarzowych. Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 1000 zł oraz nie wymienione wyżej, były księgowane bez ewidencji bezpośrednio w koszty pod datą zakupu.

Materiały wycenia się w cenach zakupu. Zakupione materiały i paliwa do samochodów przekazywane były bezpośrednio do zużycia w działalności bądź ewidencjonowane na koncie materiałowym.

I tak sprawdzono:

- poz.1 – „Trzewiki ochronne” - zakupiono buty robocze ochronne dla pracownika ze względu na wcześniejsze zużycie przydzielonego obuwia roboczego;
- poz.5 – „energia” - zapłata za energię zużytą na Targowisku Gminnym;

Bm

5

B

-poz.9 – „Żwir” – zapłacono za dostawę żwiru w ilości 800 t; żwir został wbudowany w drogę; dostawę i fakturowanie zrealizowano zgodnie z umową;

-poz.10 – „Rury” – zakupiono i zamontowano w zjazdach przy wykonaniu odwodnienia ulicy Zielonej w Skaryszewie;

-poz.11 – „Przystanki autobusowe Atena Standard 5 szt.” – zakupiono wiaty przystankowe w cenie brutto 3.050 zł z dostawą i montażem na podstawie zamówienia, po przeprowadzeniu rozeznania rynkowego; wiaty naniesiono do ewidencji ilościowo-wartościowej pozostałych środków trwałych;

-poz.12 – „Dostawa kruszywa” – kruszywo dostarczono i wbudowano w drogi gminne, zgodnie z umową; do faktury dołączono zestawienie transportów i ilości dostarczonego kruszywa;

-poz.24 – „Art. spożywcze – rozl. Zaliczki B.Malmon” – zakupiono napoje, kawę herbatę, ciasto, ciastka, cytrynę, soki na posiedzenie Komisji Biura Rady oraz Sesji;

-poz.25, 32 – „Notebook Lenovo – dar dla ZEGiP w Makowcu z okazji 100-lecia” – zakupiono laptopy z okazji 100-lecia szkoły; laptopy przekazano protokołem przekazania;

-poz.26 – „Art. spożywcze” – słodczyce, napoje, cukier, ciastka miękkie soki, nabiał - zakupiono na sesję Rady Miejskiej na sesję Rady w dniu 07 i 30 grudnia 2015 komisje Rady oraz Biura Rady;

-poz.27 – „Konsumpcja” – konsumpcję, napoje zimne i gorące zakupiono dla radnych Rady Miejskiej oraz sołtysów na sesję absolutoryjną;

-poz.28 – „Tonery, tusze” – zakupiono na potrzeby UMiG; faktura wpłynęła 27 stycznia 2015 r., zapłacono 3 lutego 2015 r.; fakturę i zapłatę zaksięgowano jako koszt i wydatek miesiąca lutego;

-poz.29 – „Meble” – zakupiono na potrzeby UMiG; wartość poszczególnych elementów nie przekraczała 1000 zł;

-poz.30 – „Szafa Kartotekowa 2 szt.” – zakupiono 2 szafy kartotekowe na potrzeby UMiG do pokoju podatków;

-poz.31 – „Śr.czystości” – zakupiono na potrzeby UMiG.;

-poz.48 – „Okresowa opłata licencyjna finanse i księgowość, odpady komunalne” – opłata za użytkowanie licencji jednorocznej;

-poz.49 – „Program antywirusowy – licencja na 3 lata” – zapłacono za wznowienie licencji na 3 lata (55 licencji po 154,98 zł)

-poz.50 – „Okresowa opłata licencyjna Xpertis serwer” – zapłacono za roczną opłatę licencyjną oprogramowania używanego w UMiG.;

-poz.53 – „Grochówka, napoje – rocznica pacyfikacji Podsuliszki” – zakupiono do organizacji uroczystych obchodów 71 rocznicy pacyfikacji wsi;

-poz.56 – „Urna wyborcza, parawanik” – zakupiono na potrzeby Wyborów Prezydenckich i następnych do lokali wyborczych;

-poz.58 – „Czapki, koszulki, pagony” – zapłacono za elementy umundurowania galowego OSP; na fakturze napisano, że nabywcą i odbiorcą jest OSP w Skaryszewie a płatnikiem Urząd Miasta i Gminy w Skaryszewie; na zestawieniu dołączonym do faktury zapisano, że artykuły zostały wprowadzone do ewidencji inwentarzowej prowadzonej w OSP;

-poz.59 – „Kompresor” – zakupiono na potrzeby OSP w Skaryszewie; nabywcą i płatnikiem jest UMiG w Skaryszewie; nie wprowadzano do ewidencji ilościowo-wartościowej w Urzędzie Gminy; w dniu dostawy przekazano protokołem zdawczo-odbiorczym do OSP w Skaryszewie;

-poz.60 – „Art. strażackie” – zakupiono artykuły strażackie do działalności przeciwpożarowej; na fakturze napisano, że nabywcą i odbiorcą jest OSP w Skaryszewie a płatnikiem Urząd Miasta i Gminy w Skaryszewie;

- poz.61 – „Akumulatory, borygo” – akumulatory i płyny zakupiono do pożarniczego samochodu bojowego; faktura wpłynęła 23 lutego 2015 r., zapłacono 4 marca 2015 r.; fakturę i zapłatę zaksięgowano jako koszt i wydatek miesiąca marca;
- poz.62 – „Umundurowanie” – zapłacono za elementy umundurowania galowego OSP; na fakturze napisano, że nabywcą i odbiorcą jest OSP w Chomentowie Puszczy a płatnikiem Urząd Miasta i Gminy w Skaryszewie; na zestawieniu dołączonym do faktury zapisano, że artykuły zostały wprowadzone do ewidencji inwentarzowej prowadzonej w OSP;
- poz.63 – „Buty specjalne” – buty zakupiono dla jednostek OSP z terenu MiG; nabywcą i płatnikiem jest UMiG w Skaryszewie;
- poz.64 – „Energia” – zapłacono za zużytą energię w strażnicach OSP;
- poz.76 – „Kosze” – kosze uliczne zakupiono do wbudowania w ciągach pieszych na terenie miasta oraz przystankach autobusowych na terenie gminy; dostarczono na podstawie zamówienia; faktura obejmuje zakup koszy za kwotę 4.990 zł (netto) oraz transport dostawcy do zamawiającego na kwotę netto 135 zł; koszt dostawy zaklasyfikowano jako usługę;
- poz.77 – „Amortyzatory, uszczelka, olej” – zakupiono na potrzeby UMiG, wykonania drobnych napraw konserwacyjno-remontowych;
- poz.78 – „Rękawice worki sanit” – zakupiono do wykonania prac porządkowych na terenie gminy; fakturę wystawiono 26 października, dostarczono do UMiG 27 października, zapłacono 4 listopada 2015 r. zaksięgowano jako koszt i wydatek miesiąca listopada 2015 r.
- poz.81 – „Kwiaty” – zakupiono sadzonki kwiatów do obsadzenia rabat na terenie parku w Skaryszewie;
- poz.82 – „Części do wykaszarek” – zakupiono do naprawy i bieżącej konserwacji wykaszarek i piły spalinowej; fakturę wystawiono 26 sierpnia, dostarczono do UMiG 27 sierpnia, zapłacono 4 września, zaksięgowano jako koszt i wydatek miesiąca września;
- poz.83 – „Krzewy ozdobne” – krzewy ozdobne zakupiono i umieszczono na terenach stanowiących własność gminy;
- poz.85 – „Kojec dla psa” – zakupiono 3 kojce na potrzeby schroniska dla zwierząt; kojce ujęto w ewidencji pozostałych środków trwałych;
- poz.86 – „Karma” – zakup karmy dla psów ze schroniska;
- poz.87 – „Art. przemysłowe” – artykuły przemysłowe zakupiono do wykonania prac związanych z urządzeniem schroniska dla zwierząt; zakupione artykuły zamontował na podstawie zlecenia Zakład Gospodarki Komunalnej;
- poz.88 – „Art. weterynaryjne” – zapłacono za artykuły dostarczone na potrzeby schroniska dla zwierząt;
- poz.92 – „Środek do odkażania terenu i pomieszczeń „WSTĘPY” – zakupiono środek odkażający na jarmark koński; na fakturze wystawionej przez jeden podmiot wyszczególniono środek chemiczny oraz koszty dostawy; środek chemiczny zaksięgowano jako materiał (§4210) a koszty dostawy jako usługę (§4300)
- poz.95 – „Nawóz, farba” – zakupiono na potrzeby stadionu miejskiego w Skaryszewie;
- poz.100 – „Dresy” zakupiono dla dzieci i młodzieży uczestniczących w zajęciach sportowych w ramach Gminnej Akademii Futbolu na obiektach sportowych w Chomentowie Puszczy
- poz.96 – „Kosiarka” – zakupiono dla potrzeby pielęgnacji stadionu miejskiego; wprowadzono do ewidencji ilościowo-wartościowej;
- poz.97 – „Kosa spalinowa” – zakupiono dla potrzeby pielęgnacji stadionu miejskiego; wprowadzono do ewidencji ilościowo-wartościowej;
- poz.98 – „Artykuły przemysłowe” – artykuły zakupiono na potrzeby obsługi i pielęgnacji stadionu miejskiego;

-poz.101 – „Doposażenie placu zabaw w miasteczku-zabawki” – zakupiono na potrzeby utworzenia miejsca sportowo-rekreacyjnego dla dzieci i młodzieży w miejscowości Miasteczko;

Wydatki z tytułu podróży służbowych.

Wystawiane polecenia wyjazdów służbowych ewidencjonowane są w rejestrze delegacji prowadzonym przez pracownika sekretariatu. Za wydanie pracownikowi polecenia wyjazdu służbowego oraz prowadzenie rejestru, odpowiedzialna jest p. Bożena Marcinkiewicz. Według rejestru w 2015 r. wydano 283 delegacji dla odbycia podróży służbowych na terenie kraju. Kontroli poddano wszystkie delegacje wystawione dla pracowników (w tym delegacje Burmistrza Gminy) w ciężar rozdziału 75023 klasyfikacji budżetowej, rozliczone w miesiącach kwiecień-maj 2015 r., tj. 34 delegacje o numerach: 72, 79-81, 84-85, 87-88, 90, 95-104, 106, 107, 108-111, 113-114, 117, 120, 123, 128, 131-132, 134. Delegacje były odbywane głównie przy użyciu samochodów pracowników. Kilka wyjazdów wykonano autobusem/busem. W podróże służbowe deleguje głównie Burmistrz a w przypadku jego nieobecności Sekretarz Urzędu, działający z upoważnienia Burmistrza (Zarządzenie nr 8/2011 z 10 stycznia 2011). Sekretarz Gminy (Zarządzeniem nr 10/2011 z dnia 10 stycznia 2011 r.) został upoważniony przez Burmistrza gminy do wykonywania funkcji pracodawcy względem Burmistrza gminy.

Naliczenia należności z tytułu podróży dokonano prawidłowo.

Stwierdzono, że w okresie poddanym kontroli Burmistrzowi Gminy wystawiano polecenia wyjazdów służbowych. Burmistrz Gminy nie przedkładał do rozliczenia żadnych wyjazdów. Pracownicy składali do rozliczenia delegacje zachowując 14 dniowy termin rozliczenia.

Podróże służbowe zagraniczne nie wystąpiły.

Używanie samochodu prywatnego do celów służbowych.

W Gminie Skaryszew w 2015 r. limity kilometrów w jazdach lokalnych (po 300 km) miało przyznanych przez Burmistrza Miasta i Gminy 7 osób, z czego 3 osoby będące pracownikami Urzędu Miasta i Gminy a 4 osoby to Dyrektorzy jednostek organizacyjnych Gminy. Burmistrzowi Miasta i Gminy nie przyznawano ww. limitu. Skontrolowano rozliczenia ryczałtu za okres od kwietnia do maja 2015 r. przyznanego P. Rafałowi Karolakowi. Stwierdzono, że z pracownikiem zawarto w dniu 21 stycznia 2015 r. umowę na wykorzystanie samochodu pracownika do celów służbowych z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2015 r. Umowę zawarto na podstawie wniosku pracownika złożonego w dniu 16 stycznia 2015 r. na dziennik wpływu korespondencji prowadzony w sekretariacie. Stwierdzono, że podobnie były podpisywane w 2015 r. umowy w sprawie przyznania limitów z innymi osobami. I tak umowy z:

- Małgorzata Janowska-Zawał-wniosek z 15 stycznia, umowa z 21 stycznia z mocą od 1 stycznia
- Tomasz Kalita – wniosek z 9 stycznia, umowa z 21 stycznia z mocą od 1 stycznia;
- Mirosław Sienkiewicz – wniosek z 28 stycznia, umowa z 3 lutego z mocą od 1 stycznia;
- Józef Pawlak – wniosek z 3 marca, umowa z 9 marca z mocą od 1 marca;
- Alina Kacperczyk – wniosek z 2 września, umowa z 24 września z mocą od 1 września.

Na żadnej z wyżej wymienionych umów nie występuje kontrasygnata skarbnika.

W umowie z P. Rafałem Karolakiem określono m.in. ilość kilometrów na jazdy lokalne (300 km), zasady zwrotu kosztów w jazdach lokalnych oraz zasady potrąceń z tytułu nie używania samochodu do wyjazdów lokalnych.

W umowie występuje zapis, że rozliczenie ma być dokonywane wg stawki „za 1 km przebiegu”. W wewnętrznych regulacjach Burmistrz nie ustalał wysokości stawki jaką należy stosować w rozliczeniach. W umowie nie określono również wysokości stawki lecz powołano się na rozporządzenie w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania [...] samochodów osobowych [...] nie będących własnością pracodawcy.

Pracownik składa w ostatnim dniu roboczym lub po zakończeniu miesiąca obliczeniowego, miesięczne oświadczenie o używaniu samochodu służbowego w wyjazdach lokalnych. Środki pieniężne z tytułu tych podróży są wypłacane na oddzielnej liście płac przelewem na rachunki bankowe pracowników.

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. Wszystkie dni w których samochód pracownika nie jest używany do spraw służbowych lokalnych są potrącane w wymiarze 1/22 za każdy dzień. I tak potrącono 7 dni marca (5 dni urlopu i 2 dni podróży służbowej) i 1 dzień kwietnia (urlop wypoczynkowy).

Samochody służbowe Gminy

Miasto i Gmina Skaryszew (bez użytkowanych w OSP) posiada 5 służbowych pojazdów samochodowych tj.:

-użytkowane przez UMiG:

1.Skoda Octavia WRA 5M88;

2.Volkswagen T4 WRA 02909;

-użytkowane przez Zespół Obsługi Oświaty:

3.Volkswagen T5 WRA 03282;

4.Ford Transit WRA 20370;

-użytkowane przez MGOPS:

5.Volkswagen Transporter T4 WRA 25388.

W dniu 11 grudnia 2012 r. Burmistrz Miasta i Gminy wydał Zarządzenie Nr 100/2012 w sprawie wprowadzenia norm zużycia paliw płynnych dla pojazdów posiadanych przez Gminę. W Zarządzeniu ustalono: normy zużycia paliwa dla ww. pojazdów, terminowość wystawiania kart drogowych oraz określono obowiązki kierowcy.

Szczegółowej kontroli poddano Skoda Octavia WRA 5M88. Kontrolą objęto okres 1 kwietnia – 31 maja 2015 r. w powiązaniu z kartami miesiąca marca i czerwca. Stwierdzono, że dla pojazdu jest sporządzana jest co miesiąc „miesięczna karta eksploatacyjna SM113” oraz karty drogowe SM101 wydawane na okresy 1-dniowe. Dla tego samochodu ustalono normę zużycia paliwa w wysokości 7 l/100 km a w okresie 01 listopada do 31 marca norma jest podwyższana o 1 l/100 km. Dla samochodu nowego przyjęto normy fabryczne.

Zbiornik paliwowy ma pojemność 55 litrów. Kierowca dokonuje zakupy w miarę bieżących potrzeb na stacjach sieci PKN Orlen. Zakupy nie są dokonywane tzw. „do pełna” lecz w pełnych ilościach litrów z dokładnością do 5 litrów. I tak w miesiącach kwiecień – maj 2015 r. zakupiono paliwo jn.:

-11 kwietnia - 45 l

-17 kwietnia - 45 l

-27 kwietnia - 55 l

-7 maja - 50 l

-29 maja - 50 l

Kierowca płacił za paliwo gotówką wykorzystując na ten cel przyznaną zaliczkę stałą.

Sprawdzono, że całość paliwa zakupionego w ww. terminach i ilościach została zaewidencjonowana w kartach drogowych w dniu zdarzenia.

Na karcie drogowej kierowca oblicza i zapisuje ile w danym momencie (przy pobraniu/zwrocie karty) powinno być paliwa w zbiorniku samochodu.

Prawidłowość sporządzania kart oraz ewidencjonowania zakupów paliwa i przebiegu kilometrów nie była sprawdzana na bieżąco – brak udokumentowania. Na żadnej z kart drogowych w ww. okresie w polu 17 karty nie występuje podpis osoby kontrolującej. Po

zakończeniu miesiąca sporządzana jest przez osobę wystawiającą jednodniowe karty drogowe, miesięczna karta eksploatacyjna, w której zestawiane są w podziale na poszczególne dni ilości zużytego paliwa z dokładnością do setnej części litra oraz ilości przejechanych kilometrów. Miesięczna karta eksploatacyjna jedynie tylko potwierdza prawidłowość obliczeń kierowcy zużycia paliwa w wysokości normatywnej tj. 7 bądź 8 litrów na 100 km. Na kartach drogowych bądź kartach eksploatacyjnych w sprawdzanym okresie ani razu nie wystąpiła ewentualna oszczędność bądź przekroczenie. Po zakończeniu miesiąca marca skokowo o 1 litr/100 km spada zużycie „rzeczywiste” paliwa. Tym samym nie jest sprawdzane i rozliczane rzeczywiste zużycie paliw.

W dniu 1 marca 2016 r. Burmistrz MiG Skaryszew wydał zarządzenie nr 17/2016 w sprawie rozliczania paliwa w samochodach służbowych Urzędu Miasta i Gminy Skaryszew. Wg zarządzenia zobowiązano kierowców do tankowania do pełna każdego pierwszego dnia roboczego miesiąca rano oraz w tankowania do pełna przypadku konieczności tankowania paliwa w ciągu miesiąca z zapisaniem stanu licznika w momencie tankowania. Rozliczenie polega na wyliczeniu rzeczywistego zużycia paliwa poprzez podzielenie ilości zakupionego paliwa przez przejechaną ilość kilometrów i porównanie z ustaloną normą.

Wydatki na Realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych był uchwalany na rok kalendarzowy. I tak na 2015 r. obowiązywał program wynikający z Uchwały Rady Gminy Nr XL/396/2014 z 14 listopada 2014 r.

Dochody z tytułu opłat za wydane pozwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w 2015 r., dz. 756 rozdz. 75618 § 0480 wyniosły 190.320,10 zł na plan po zmianach 200.000,00 zł.

Na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w 2015r. zaplanowano wydatki w wysokości łącznej 192.000,00 zł. Wydatkowano 168.120,56 zł.

Realizacja wydatków budżetowych dz. 851 rozdz. 85154 (po zmianach) przedstawia się następująco:

§ 2820 dotacja celowa	plan	15.000 zł	wyk.	8.000,00 zł
§ 4110 świadczenia na ubezpiecz. społ.	plan	7.100 zł	wyk.	7.057,35 zł
§ 4170 wynagrodzenia bezosobowe	plan	103.700 zł	wyk.	102.951,94 zł
§ 4210 zakup materiałów i wyposażenia	plan	11.700 zł	wyk.	9.811,15 zł
§ 4260 zakup energii	plan	800 zł	wyk.	656,87 zł
§ 4300 zakup usług pozostałych	plan	52.400 zł	wyk.	39.087,52 zł
§ 4410 podróże służbowe krajowe	plan	100 zł	wyk.	53,49 zł
§ 4430 różne opłaty i składki	plan	100 zł	wyk.	28,00 zł
§ 4610 koszty sądowe i prokuratorskie	plan	600 zł	wyk.	50,00 zł
§ 4700 szkolenia pracowników	plan	500 zł	wyk.	424,24 zł
ogółem	plan	192.000 zł	wyk.	168.120,56 zł.

Kontroli szczegółowej poddano:

§ 4170 wypł. wynagrodz. komisji alkohol

W okresie poddanym kontroli wysokość wynagrodzenia nie była określona. Wysokość wynagrodzenia określono w uchwale Nr V/27/2007 z dnia 23 lutego 2007 r. na kwotę 50 zł. brutto za posiedzenie. W dniu 28 grudnia 2007 r. Rada Miejska w Skaryszewie podjęła uchwałę nr XIV/76/2007, w której zapisano, że traci moc ww. uchwała. Rada Miejska w dniu 28 maja 2008 r. podjęła uchwałę nr XVII/108/2008, w której zwiększono kwotę wynagrodzenia z 50 zł na 100 zł, jednakże dokonano to w uchwale, która już utraciła moc.

Diety po dokonaniu potrąceń były wypłacane przelewem na konta członków komisji; Posiedzenia komisji odbyły się w dniach 09 i 25 kwietnia 2015 r. Na podstawie list obecności ustalono, że wynagrodzenia wypłacono tylko dla członków komisji obecnych na posiedzeniach;

§ 4210 – „Art. spożywcze i przemysłowe” – zakupiono na potrzeby organizacji zakończenia/podsumowania zajęć dla dzieci i młodzieży z terenu miasta i gminy na stadionie miejskim w Skaryszewie; (- dokument 68)

§ 4260 – „energia – wezwanie do zapłaty świetlica Kazimierówka” – zapłacono na podstawie wezwania do zapłaty za niezapłaconą fakturę nr 0122 za zużytą energię elektryczną w świetlicy w Kazimierówce; ww. faktura obejmowała koszt zużytej energii w szkole w Skaryszewie i została w tym zakresie częściowo zaksięgowana w wydatkach tej placówki; przez przeoczenie pominięto koszt energii zużytej w świetlicy; wg wezwania zaległość stanowiła kwotę 104,13 zł a termin płatności 27 stycznia 2015 r.; po dokonaniu zapłaty w kolejnej fakturze 0123 z dnia 31 marca 2015 r. naliczono odsetki w kwocie 0,63 zł zapłacone z budżetu gminy; (dokument 69)

§ 4300 – „udział w imprezie dydaktycznej –antyalkoholowej” – udział młodzieży z gimnazjum w spotkaniu integracyjnym traktującym o skutkach patologii alkoholizmu wynagrodzenie na fakturze zgodne z określonym w umowie (dokument 70)

– „wynajem urządzeń wesołego miasteczka-dzień dziecka” – za wynajem na potrzeby organizacji Pikniku z okazji Dnia Dziecka w ramach programu profilaktycznego dla dzieci i młodzieży (dokument 71)

2.2. Wydatki majątkowe.

Dokumenty do kontroli okazywali:

Marzena Bienias – Skarbnik oraz inni merytoryczni pracownicy.

W 2015 r. w Urzędzie Gminy dokonywano wydatki majątkowe jn.:

Lp	Rozdz	§	Zadanie	Plan	Wydatki niewygas.	Wykonanie wraz z niewygas.
1	01010	6050	(P) Rozbudowa sieci wodociągowej w mieście i gminie S.	225.000		224 999,97
2	01010	6050	Rozbudowa sieci wodociągowej w mieście i gminie S.	320.000		318 407,99
3	15011	6639	wzrost konkurencyjności woj mazowieckiego	10.932		10 931,57
4	60011	6050	Budowa ścieżki pieszko-rowerowej wzdłuż drogi kraj. nr 9	300.000		0,00
5	60013	6050	Projekt przebudowy drogi wojewódzkiej nr 733 – przejście przez Kobylany	120.000		0,00
6	60014	6300	Przebudowa drogi powiatowej Makowiec- Rawica IV etap	150.000		150 000,00
7	60016	6050	Budowa drogi Kobylany Kolonia I etap	12.800		12 300,00
8	60016	6050	Budowa drogi Janów	46.740	46 740	46 740,00
9	60016	6050	Budowa drogi Kłonowiec Koracz	23.420	23 370	23 370,00
10	60016	6050	Budowa ul. Cichej w Skaryszewie	700.000		654 348,49
11	60016	6050	Budowa ul. Spornej w Makowie	4.920	4 920	4 920,00
12	60016	6050	Budowa ul. Zakładowej w Makowie	757.150		759 656,51
13	60016	6050	Budowa ul. Granicznej w Makowie	76.260	76 260	76 260,00
14	60016	6050	Budowa ul. Matejki w Skaryszewie	18.450	18 450	18 450,00
15	60016	6050	Budowa ul. Szkolnej w Skaryszewie	8.630	8 610	8 610,00
16	60016	6050	Budowa ul. Targowej w Skaryszewie	12.300	12 300	12 300,00
17	60016	6050	Przebudowa drogi gminnej Wólka Twarogowa-Niwa Odech	16.360		16 359,00
18	60016	6050	Przebudowa drogi w miejscowości Bogusławice	92.200		92 178,71
19	60016	6050	Przebudowa drogi w miejscowości Odechowiec	182.150		182 117,38
20	60016	6050	Przebudowa drogi Wólka Twarogowa – Huta Skaryszewska	24.200		23 370,00
21	60016	6050	Przebudowa ul. Armii Krajowej wraz z odwodnieniem	90.000	12 300	12 300,00
22	60016	6050	Przebudowa ulicy Akacjowej w Skaryszewie	2.460		2 460,00
23	60016	6050	Wykup gruntów pod ulicę na terenie gminy Skaryszew	125.000		82 350,00
24	60016	6050	Zagospodarowanie terenu przy ZS w Skaryszewie (pętla autobusowa, zadaszenie oświetlenie monitoring)	220.470		215 215,51
25	70005	6050	Wykup gruntów	50.000		0,00
26	75023	6050	Montaż systemu bezp. instalacji gaz. w budynku Urzędu	7.257		7 257,00
27	75023	6060	Zakup sprzętu komputerowego dla UMiG	5.225		5 225,00

28	75095	6057	Zakup komputerów dla mieszkańców „Przeciwdziałanie	415.103		356 431,86
29		6069	wykluczeniu cyfrowemu”	73.253		62 899,74
30	75095	6639	Zakup sprzętu – dotacja celowa na projekt EA – rozwój	19.808		19 807,21
			elektronicznej administracji w samorządach			
31	75412	6050	Budowa remizo-świetlicy w miejscowości Kobylany	300.000		107 365,81
32	75412	6050	Budowa remizy w miejscowości Modrzejowice	71.200		67 083,97
33	75412	6050	Rozbudowa i przebud. budynku remizy OSP w Makowcu	30.000	29 800	29 800,00
34	75412	6060	Zakup i montaż stacji powiadamiania selektywnego dla	5.900		5 884,80
			OSP w Odechowie			
35	80101	6050	Budowa Sali gimnastycznej przy PSP w DzierżkóWKu	60.000	57 000	57 000,00
			Starym			
36	80101	6050	Budowa szkoły podstawowej z salą gimnastyczną w	20.200		0,00
			Sołtykowie			
37	80101	6050	Remont z przebudową i termomodernizacją budynku PSP w	250.000		1 200,00
			Modrzejowicach			
38	80101	6050	Rozbudowa budynku PSP i budowa Sali gimnastycznej w	80.000	77 500	77 500,00
			Odechowie			
39	80101	6050	Zakup zabawek na plac zabaw w PSP w Odechowie F. w	6.850	6 850	6 850,00
			Wólce Twarogowej			
40	80104	6060	Zakup zmywaki do naczyń dla Publicznego Przedszkola w	5.230		5 227,50
			Skaryszewie			
41	85121	6220	Modernizacja pomieszczeń laboratorium w PZOZ w	20.000		20 000,00
			Skaryszewie			
42	90001	6050	Rozbudowa sieci kanalizacyjnej w gminie Skaryszew	15.000		8 400,00
43	90013	6050	Zakup i adaptacja kontenera socjalnego dla potrzeb	31.400		31 365,00
			schroniska dla zwierząt			
44	90015	6050	Budowa i rozbudowa oświetlenia w mieście i gminie	313.700	79 410	309 207,08
45	90015	6050	Zakup i montaż optymalizatorów zmniejszających zużycie	15.130		15 129,00
			energii elektrycz.			
46	92105	6050	Budowa Miejsko-Gm. Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji	44.000	44 000	44 000,00
47	92108	6220	Dofinansowanie zakupu instrumentu muz. dla orkiestry w S.	4.400		4 400,00
			Razem	5.385.628	497 510,00	4 189 679,10

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

2.Rozbudowa sieci wodociągowej w mieście i gminie Skaryszew;

10.Budowa ul. Cichej w Skaryszewie

31.Budowa remizo-świetlicy w miejscowości Kobylany

44.Budowa i rozbudowa oświetlenia w mieście i gminie

26.Montaż systemu bezp. instalacji gaz. w budynku Urzędu

40.Zakup zmywaki do naczyń dla Publicznego Przedszkola w Skaryszewie

43.Zakup i adaptacja kontenera socjalnego dla potrzeb schroniska dla zwierząt

Sprawy związane z tymi zadaniami prowadziły:

Marzena Bienias -skarbnik gminy

Ewelina Orzeł -inspektor

Stwierdzono, że w zaciągnięte zobowiązania są księgowane w zaangażowanie w miesiącu zawarcia umowy bądź do końca każdego kwartału.

10.Budowa ulicy Cichej w Skaryszewie (wraz z kawałkiem ulicy Chopina) - rozdz.60016-§ 6050

Zadanie miało zabezpieczenie w budżecie Gminy na każdym etapie realizacji.

Uchwałą nr IV/15/2015 z dnia 26 stycznia 2015 r. Rada Gminy wprowadziła do budżetu gminy 2015 r. zadanie po stronie planu w wysokości 700.000 zł.

Do końca roku budżetowego 2015 plan finansowy tego zadania nie ulegał zmianom.

Zadanie było realizowane na podstawie zawiadomienia o terminie rozpoczęcia robót budowlanych z 14 sierpnia 2015 r. oraz decyzji o pozwoleniu na budowę z dnia 27 lipca 2015 r. Starostwa Powiatowego w Radomiu.

Umowę zawarto w dniu 13 lipca 2015 r. Umowa w okresie późniejszym była zmieniana.

Wykonawca robót budowlanych: „POL-TRANS” Jadwiga Gruszczyńska z siedzibą ul. Partyzantów 56 w Skaryszewie.

Wynagrodzenie określone w umowie, jako ryczałtowe wynosiło brutto 632.515,49 zł, brutto (w tym podatek VAT – 118.275,25 zł). Wartość umowy została zaksięgowana (PK 9/VII) w zaangażowanie (na koncie 998 zpk) w dniu 13 lipca 2015 r. tj. w dniu jej zawarcia.

Termin realizacji zamówienia ustalono na: 30 września 2015 r. Termin ten został ustalony zgodnie z projektem umowy stanowiącej załącznik do specyfikacji oraz ofertą.

Wykonawca został wprowadzony na budowę w dogodnym dla wykonawcy i zamawiającego terminie. Podpisana umowa przewidywała możliwość płatności częściowych do 50 % wartości umowy a pierwsza faktura po wykonaniu 20 % wartości faktury.

Termin płatności określono na 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury końcowej wraz dokumentami rozliczeniowymi.

Nadzór inwestorski w zakresie ogólnobudowlanym pełnił Leszek Adach zam. ul. Woñnicka 34Am3 w Radomiu na podstawie zawartej w dniu 13 lipca 2015 r. umowy cywilnoprawnej. W umowie określono wielkość wynagrodzenia na kwotę 6.300,00 zł co stanowi ok. 1 % wartości robót nadzorowanych brutto płatne na podstawie faktury po stwierdzeniu wykonania usługi.

Wartość umowy o sprawowanie nadzoru została zaksięgowana w zaangażowanie (na koncie 998 zpk) w dniu 30 września 2015 r. tj. nie w miesiącu jej zawarcia.

Umowę o roboty budowlane zawarto w 4 a umowę o nadzór inwestorski w 3 egzemplarzach.

Umowy zostały kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy w dniu ich zawarcia.

Umowy zostały podpisane przez upoważnione osoby, zgodnie z treścią Art. 46 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym po przeprowadzeniu procedur wynikających z ustawy prawo zamówień publicznych.

Wykonawca w dniu 30 października 2015 r. wystawił fakturę częściową na kwotę brutto 316.257,75 zł za wykonane i odebrane w dniu 16 października 2015 r. roboty. Wykonanie robót potwierdził inspektor nadzoru. Wartość tych robót stanowiła 50 % ogólnego wynagrodzenia i jednocześnie górny dopuszczalny pułap fakturowania częściowego.

W dniu 24 września wykonawca zawnioskował przedłużenie terminu wykonania do dnia 16 października 2015 r. z przyczyn nie leżących po jego stronie a w szczególności utrzymywanie zbyt wysokich temperatur w miesiącu sierpniu oraz przerw związanych z wykonaniem dodatkowych podłączeń wodnych i kanalizacyjnych i innych nieprzewidzianych, koniecznych robót dodatkowych. Zamawiający uznał zasadność, przychylił się do wniosku Wykonawcy i w dniu 30 września 2015 r. podpisano aneks przesuwający termin wykonania robót na dzień 16 października 2015 r.

Wykonawca zgłosił do odbioru końcowego wykonanie zadania w ww. wyznaczonym nowym terminie tj. dniu 16 października 2015 r. Inspektor nadzoru potwierdził wpisem w dzienniku budowy zakończenie wykonania wszystkich robót i gotowość do komisyjnego odbioru końcowego. Do czynności odbioru przystąpiono w dniu 29 października 2015 r. W protokole uznano, że roboty zostały wykonane zgodnie z dokumentacją projektową, obmiarem. W związku z niedostarczeniem przez Wykonawcę wymaganej dokumentacji czynności odbioru zostały zawieszone i ustalono nowy termin do uzupełnienia braków i odbioru końcowego.

Czynności odbioru końcowego dokonano w ustalonym dodatkowym terminie tj. dniu 18 listopada 2015 r. po czym 19 listopada 2015 r. wykonawca wystawił fakturę końcową. Wynagrodzenie wypłacono dla wykonawcy na łączną kwotę 632.341,39 zł tj. niższą niż określoną w umowie.

Faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym przez pracowników Urzędu Miasta i Gminy, którzy zamieścili stosowne opisy, i zatwierdzone do zapłaty przez Burmistrza Miasta i Gminy. Zobowiązania wynikające z faktur zapłacono zgodnie z umową i ustaleniami z wykonawcą w dniach 7 i 14 grudnia 2015 r.

Inspektor nadzoru wystawił fakturę w dniu 05 listopada 2015 r. (przed odbiorem końcowym robót). Zapłatę dla inspektora nadzoru dokonano 30 listopada 2015 r. z zachowaniem umownego terminu.

Zadanie nie było dofinansowane ze środków zewnętrznych.

Inwestor nie zapewniał żadnych materiałów.

Nakłady związane z inwestycją były księgowane na koncie 080.

Do konta 080 prowadzone są szczegółowe analityki nie w podziale na poszczególne inwestycje, dla każdej inwestycji oddzielnie lecz wg klasyfikacji budżetowej.

Na koncie 080 były księgowane nakłady z tytułu:

- opinii technicznej;
- dokumentacji projektowej budowy ulic Cichej i Chopina;
- robót budowlanych;
- nadzoru inwestorskiego budowlanego

Konto 080 dla tego zadania inwestycyjnego odzwierciedlało poniesione nakłady na jego realizację. Do nakładów na realizację zaliczono wydatek w kwocie 15.621 zł, który dotyczył jednakże wykonania dokumentacji nie tylko ulicy Cichej ale również ul. Chopina.

Wykonane zadanie było zdatne i przekazane do użytkowania w dniu odbioru końcowego robót tj. 18 listopada 2015 r. Ostatnia faktura za roboty budowlane (zarazem będąca ostatnim nakładem inwestycyjnym) została złożona w dniu 23 listopada 2015 r. Na koncie 080 została zaksięgowana w miesiącu grudniu 2015 r. Dokument przyjęcia środka trwałego dokument OT (PK 21/XI) sporządzono w dniu 30 listopada 2015 r. (przed zaksięgowaniem faktur za wykonanie robót budowlanych).

31. Budowa remizo-świetlicy w miejscowości Kobylany - rozdz. 75412-§ 6050

W okresie od zawarcia umowy na wykonanie robót budowlanych (oraz umowy na nadzór inwestycyjny) do końca 2015 r. zadanie nie miało pełnego zabezpieczenia w budżecie Gminy. Uchwałą nr IV/15/2015 z dnia 26 stycznia 2015 r. Rada Gminy wprowadziła zadanie do budżetu gminy 2015 r. po stronie planu w wysokości 300.000 zł. a uchwałą nr IV/14/2015 z dnia 26 stycznia 2015 r. uwzględniła w wieloletniej prognozie finansowej z limitem wydatków na 2016 r. w wysokości 250.000 zł.

W dniu 15 października 2015 r. Rada Gminy podjęła uchwałę nr IX/57/2015, w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej w której zwiększyła limit wydatków 2016 r. (bez zmian w 2015 r.) o kwotę 115.000 zł. do kwoty 365.000 zł.

Na dzień podpisania umowy o roboty budowlane, tj. 19 października 2015 r., w której zagwarantowano wypłatę w 2015 r. wynagrodzenia wykonawcy w kwocie do 300.000 zł plan wydatków 2015 r. został wykonany na kwotę łączną 17.054,30 zł obejmującą wydatki za mapy do celów projektowych (54,30 zł), opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej (16.000 zł), opracowanie dokumentacji rozbiórki dotychczasowej remizy (1.000 zł).

W dniu 20 października 2015 r. zawarto umowę o kompleksowy nadzór inwestorski na kwotę brutto 11.439 zł. Umowa dopuszczała możliwość płatności na podstawie faktur częściowych za wykonane i odebrane roboty. Oznacza to, że maksymalna wartość wynagrodzenia za nadzór liczona proporcjonalnie od kwoty 300.000 zł w stosunku do całego wynagrodzenia wykonawcy robót i umownego wynagrodzenia za nadzór, wynosiła 5.396,25 zł brutto.

Do końca 2015 roku plan finansowy zadania na 2015 r. nie ulegał zmianom.

Zadanie było realizowane na podstawie pozwolenia na budowę z dnia 18 września 2015 r. wydanego przez Starostę Radomskiego.

Umowę o roboty budowlane zawarto w dniu 19 października 2015 r. Umowa do końca 2015 r. nie była zmieniana.

Wykonawca robót budowlanych: „ARCHIBUD” Małgorzata Pluta z siedzibą ul. Gazowa 4 w Radomiu

Wynagrodzenie określone w umowie, jako ryczałtowe wynosiło brutto 635.941,58 zł (w tym podatek VAT – 118.915,91zł).

Termin realizacji zamówienia ustalono na: 20 października 2016 r. Termin ten został określony zgodnie z projektem umowy stanowiącej załącznik do specyfikacji oraz ofertą.

Wykonawca został wprowadzony na budowę w dogodnym dla wykonawcy i zamawiającego terminie. Podpisana umowa przewidywała możliwość płatności częściowych, przy czym pierwsza faktura miała zostać złożona w terminie do 31 grudnia 2015 r. z limitem łącznym 2015 r. w wysokości do 300.000 zł.

Termin płatności określono na 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury końcowej wraz z zatwierdzonymi dokumentami rozliczeniowymi.

Nadzór inwestorski w zakresie ogólnobudowlanym pełniło Biuro Obsługi Budownictwa Bogusław Urbanelis z siedzibą ul. Chrobrego 52/14 w Radomiu na podstawie zawartej w dniu 20 października 2015 r. umowy cywilnoprawnej. W umowie określono wielkość wynagrodzenia na kwotę 11.439,00 zł co stanowi ok. 1,8 % wartości robót nadzorowanych brutto płatne na podstawie faktury po stwierdzeniu wykonania usługi.

Konto 998 nie jest prowadzone do poszczególnych zadań oddzielnie, lecz łącznie w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

W dniu 30 września 2015 r. dokumentem (PK 25/IX) zaksięgowano zaangażowanie na koncie 998 zpk w wysokości 304.790,91 zł. Kwota ta obejmowała wydatki III kwartału 2015 r. dotyczące remizy w Modrzejowicach (w kwocie łącznej 3.790,91 zł), wartość umowy za dokumentację rozbiórki starej remizy w Kobylanach (1.000 zł) oraz górny limit płatności na 2015 r. wynikający z umowy o roboty budowlane dotyczące remizy w Kobylanach (która w ostatecznie została zawarta 19 października 2015 r.) w kwocie 300.000 zł.

Przed 30 września 2015 r. zaksięgowano uprzednio (31 marca 2015 r.) w zaangażowanie na koncie 998 wartość zawartych umów i dokonanych wydatków dotyczących remizy w Kobylanach na kwotę łączną 16.054,30 zł. Razem na dzień 30 września stanowi to kwotę 316.054,30 zł.

Wartość umowy o sprawowanie nadzoru nie została zaksięgowana w zaangażowanie (na koncie 998 zpk).

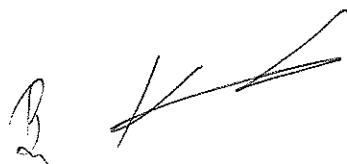
W dniu 19 października dokumentem PK 9/X wyksięgowano z konta 998 kwotę 20.845,21 zł. W treści operacji wpisano „wyks. zdublowanego zaangażowania – remiza Kobylany”. W rzeczywistości nie było żadnego „zdublowanego zaangażowania”.

Umowy zostały kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy w dniu ich zawarcia.

Umowę o roboty budowlane oraz o nadzór inwestorski zawarto 3 egzemplarzach.

Umowy zostały podpisane przez upoważnione osoby, zgodnie z treścią Art. 46 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym po przeprowadzeniu procedur wynikających z ustawy prawo zamówień publicznych. Wykonawca zgodnie z umową przedłożył harmonogram rzeczowo-finansowy prac. W okresie do dnia 31 grudnia 2015 r. był dokonany w dniu 22 grudnia 2015 r. jeden odbiór częściowy robót. Po dokonaniu tego odbioru Wykonawca wystawił fakturę częściową w dniu 23 grudnia na kwotę 90.311,51 zł tj. spełniającą warunki określone w umowie.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym przez pracowników Urzędu Miasta i Gminy, którzy zamieścili stosowne opisy i zatwierdzona do zapłaty przez Burmistrza Gminy. Zobowiązanie wynikające z faktury zapłacono zgodnie z umową i ustaleniami z wykonawcą w dniu 29 grudnia 2015 r.



W 2015 r. zadanie nie było dofinansowywane ze środków zewnętrznych. Nie było również zawartego porozumienia/umowy w sprawie udzielania dofinansowania na ten cel.

Inwestor nie zapewniał żadnych materiałów.

Zgodnie z § 4 pkt 7 umowy o roboty budowlane Wykonawca został zobowiązany do zabezpieczenia we własnym zakresie dostaw wody, energii elektrycznej, ogrzewania i innych mediów na potrzeby wykonania przedmiotu umowy. W dniu 18 listopada udostępniono wykonawcy podłączenie do energii elektrycznej ze starego budynku remizy. Napisano notatkę podpisaną przez obie strony, w której spisano stan licznika energii elektrycznej. W 2015 r. nie dokonywano płatności za energię elektryczną związaną z remizą w Kobylanach. Wg wypowiedzi pracownika wykonawca zostanie obciążony za zużytą energię elektryczną po zakończeniu zadania.

Nakłady związane z inwestycją są księgowane na koncie 080.

Do konta 080 prowadzone są szczegółowe analityki w podziale na poszczególne inwestycje, dla każdej inwestycji oddzielnie.

Na koncie 080 wg stanu na 31 grudnia 2015 r. były księgowane nakłady z tytułu:

-(nakłady sprzed 2015 r.);

-map;

-dokumentacji projektowo-kosztorysowej budowy remizo-świetlicy;

-dokumentacji projektowo-kosztorysowej rozbiórki starej remizy strażackiej;

-robót budowlanych.

Nakłady na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowych były dokonywane na podstawie umów i faktur. Stwierdzono, że na umowie na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej budowy remizo-świetlicy (obu egzemplarzach Urzędu) nie występuje kontrasygnata skarbnika.

Konto 080 dla tego zadania inwestycyjnego odzwierciedla ponoszone nakłady na jego realizację. Zadanie jest w trakcie realizacji.

44. Budowa i rozbudowa oświetlenia na terenie gminy Skaryszew

Zadanie miało zabezpieczenie w budżecie Gminy na każdym etapie realizacji.

Uchwałą nr IV/15/2015 z dnia 26 stycznia 2015 r. Rada Gminy wprowadziła do budżetu gminy 2015 r. zadania związane z oświetleniem ulicznym po stronie planu w wysokości łącznej 250.000 zł. W ciągu roku Rada Gminy zwiększała plan wydatków trzykrotnie i na koniec roku plan wydatków wyniósł 328.830 zł. Rzeczywiste wykonanie planu całego rozdziału 90015 § 6050 na koniec 2015 r. wyniosło 244 926,08 zł.

Zadanie „ul. Dzierzkowska i Gajowa” było realizowane na podstawie pozwolenia na budowę z 29 czerwca 2015 r. a zadanie „droga w Modrzejowicach” na podstawie pozwolenia na budowę z 10 marca 2015 r. oraz zawiadomienia do Starostwa Powiatowego w Radomiu o rozpoczęciu obu robót budowlanych z dnia 2 września 2015 r.

Umowę zawarto w dniu 24 sierpnia 2015 r. Umowa w okresie późniejszym nie była zmieniana. Wykonawca robót budowlanych: „ELEKTRO-RAD” Wiśniewski Radosław ul. Wspólna 2 Milejowice, 26-652.

Wynagrodzenie określone w umowie, jako ryczałtowe wynosiło brutto 110.700,00 zł, brutto (w tym podatek VAT – 20.700,00 zł). Wartość umowy została zaksięgowana (PK 20/VIII) w zaangażowanie (na koncie 998 zpk) w dniu 31 sierpnia 2015 r. tj. w miesiącu jej zawarcia.

Termin realizacji zamówienia ustalono na: 30 października 2015 r. (dla jednego odcinka) i 30 września 2015 r. (dla drugiego odcinka). Termin ten został ustalony zgodnie z projektem umowy stanowiącej załącznik do specyfikacji oraz ofertą.

Wykonawca został wprowadzony na budowę w dogodnym dla wykonawcy i zamawiającego terminie. Podpisana umowa przewidywała możliwość płatności częściowych za sukcesywnie oddawane w pełni poszczególne zadania.

Termin płatności określono na 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury końcowej wraz dokumentami rozliczeniowymi.

Nadzór inwestorski pełniła firma „PROJEKT ZS” Zbigniew Siwek z siedzibą ul. Gębarzewska 41/43 lok. 47 w Radomiu na podstawie zawartej w dniu 24 sierpnia 2015 r. umowy cywilnoprawnej. W umowie określono wielkość wynagrodzenia na kwotę 2.706,00 zł brutto, co stanowi ok. 2,4 % wartości robót nadzorowanych brutto płatne na podstawie faktury po stwierdzeniu wykonania całości usługi.

Wartość umowy o sprawowanie nadzoru została zaksięgowana w zaangażowanie (na koncie 998 zpk) w dniu 30 września 2015 r.

Umowę o roboty budowlane oraz umowę o nadzór inwestorski zawarto w 3 egzemplarzach. Umowy zostały kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy w dniu ich zawarcia.

Umowy zostały podpisane przez upoważnione osoby, zgodnie z treścią Art. 46 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym po przeprowadzeniu procedur wynikających z ustawy prawo zamówień publicznych.

Wykonawca zgłosił do odbioru końcowego wykonanie przedmiotu umowy z zachowaniem umownych terminów. Do odbioru przystąpiono w dniu 13 listopada 2015 r. W protokole stwierdzono, że roboty wykonano terminowo i zgodnie z dokumentacją. Odbiór został jednak przerwany i odłożony do dnia 18 listopada z uwagi na brak dostarczenia przez Wykonawcę inwentaryzacji powykonawczej. W wyznaczonym kolejnym dniu Wykonawca wywiązał się z wszystkich wymogów określonych w umowie.

Po dokonaniu odbioru robót, Wykonawca wystawił fakturę końcową w dniu 18 listopada na kwotę 110.700,00 zł tj. zgodną z wartością umowy.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 23 listopada 2015 r. oraz formalno-rachunkowym w dniu 14 grudnia 2015 r. przez pracowników Urzędu Miasta i Gminy, którzy zamieścili stosowne opisy, i zatwierdzona do zapłaty przez Burmistrza Gminy. Zobowiązanie wynikające z faktury zapłacono zgodnie z umową i ustaleniami z wykonawcą w dniu 14 grudnia 2015 r.

Fakturę za nadzór inwestorski złożono w Urzędzie Gminy w dniu 19 października 2015 r. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniach 24 i 26 października 2015 r. W opisie merytorycznym pracownik napisał, że „Zapłata [...] zgodnie z umową [...] z dnia 24.08.2015.”. Stwierdzono, że w umowie w § 6 ust. 2 występuje zapis „Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy płatne będzie na podstawie faktury VAT po zakończeniu wszystkich robót i odbiorze końcowym (bez uwag).”

Faktura została sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym oraz zapłacono w dniu 10 listopada 2015 r. W związku z powyższym stwierdzono, że zapłatę dla inspektora nadzoru dokonano przed rozpoczęciem czynności odbioru końcowego robót, który ostatecznie został dokonany 18 listopada 2015 r.

Zadanie nie było dofinansowywane ze środków zewnętrznych. Nie było również zawartego porozumienia/umowy w sprawie udzielania dofinansowania na ten cel.

Inwestor nie zapewniał żadnych materiałów.

Nakłady związane z inwestycją były księgowane na koncie 080.

Do konta 080 prowadzone są szczegółowe analityki nie dla każdej inwestycji oddzielnie lecz w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Na koncie 080 były księgowane nakłady z tytułu:

-dokumentacji;

-robót budowlanych;

-nadzoru inwestorskiego budowlanego

-innych drobnych wydatków.

Konto 080 dla tego zadania inwestycyjnego odzwierciedlało poniesione nakłady na jego realizację.

Wykonane zadanie było zdatne i przekazane do użytkowania w dniu odbioru końcowego robót tj. 18 listopada 2015 r. Sporządzono w dniu 30 listopada 2015 r. dokument przyjęcia środka trwałego dokument OT PK/XI, na podstawie którego przeksięgowano nakłady z konta 080 na konto 011 jako utworzenie nowego środka trwałego.

43.Zakup i adaptacja kontenera socjalnego dla potrzeb schroniska dla zwierząt – rozdz. 90013 - § 6050

Kontener zakupiono w celu realizacji zaleceń pokontrolnych Powiatowego Lekarza Weterynarii na potrzeby funkcjonowania schroniska dla zwierząt. Kontener dostarczono po przeprowadzeniu rozeznania rynkowego zgodnie z zamówieniem z dnia 29 czerwca 2015 r. Na dzień złożenia zamówienia zadanie miało zabezpieczenie w budżecie. W zaangażowanie zaksięgowano w dniu 30 czerwca 2015 r. Na wartość środka trwałego składa się koszt kontenera oraz usługa transportowa z rozładunkiem, świadczona przez sprzedającego kontener, które to nakłady zostały wyszczególnione w jednej fakturze. Po zrealizowaniu zamówienia sporządzono w dniu 17 sierpnia 2015 r. dokument OT 41/2015. przeksięgowanie nakładów z konta 080 na 011 dokonano w dniu 31 sierpnia 2015 r. Zapłatę dokonano w dniu 20 sierpnia 2015 r. i w tym dniu zaksięgowano nakład na koncie 080, co oznacza, że dokument OT z ustaloną wartością środka trwałego sporządzono przed zaksięgowaniem na koncie 080 nakładu inwestycyjnego. W dniu sporządzenia dokumentu OT wartość zaksięgowanych nakładów wynosiła „0 zł”.

26.Montaż systemu bezpieczeństwa instalacji gazowej w budynku Urzędu – rozdz. 75023 - § 6050

Aktywny System bezpieczeństwa instalacji gazowej dostarczono i zamontowano w istniejącej w budynku Urzędu Miasta i Gminy kotłowni gazowej po przeprowadzeniu rozeznania rynkowego oraz otrzymaniu oferty od SANO SYSTEM Tomasz Adamczyk z Radomia. Z Wykonawcą zawarto umowę w dniu 19 maja 2015 r. Na dzień złożenia zamówienia zadanie miało zabezpieczenie w budżecie. W zaangażowanie zaksięgowano w dniu 30 czerwca 2015 r. tj. na koniec kwartału kalendarzowego. Na umowie widnieje kontrasygnata Skarbnika. Po zakończeniu realizacji robót, dokonano ich odbioru spisując w dniu 25 maja 2015 r. protokół odbioru końcowego robót instalacyjnych i budowlanych. Wykonawca wystawił fakturę, która została dostarczona do Urzędu Gminy w dniu 29 maja 2015 r. Fakturę zaksięgowano jako nakład inwestycyjny w dniu 3 czerwca 2015 r. tj. w dniu dokonania zapłaty. OT 25/2015 sporządzono 29 maja 2015 r. Nakłady wynikające z dokumentu OT zaksięgowano jako zwiększenie wartości istniejącego środka trwałego w dniu 31 maja 2015 r. co oznacza, że dokument OT sporządzono i zaksięgowano przed zaksięgowaniem na koncie 080 nakładu inwestycyjnego. W dniu sporządzenia i zaksięgowania dokumentu OT wartość zaksięgowanych nakładów wynosiła „0 zł”.

40.Zakup zmywaki do naczyń dla Publicznego Przedszkola w Skaryszewie – rozdz. 80104 § 6060

Zmywarkę zakupiono na potrzeby Samorządowego Przedszkola w Skaryszewie od STALGAST RADOM Sp. z o.o. na podstawie zamówienia z dnia 20 stycznia 2015 r. po przeprowadzeniu rozeznania rynkowego. Na dzień złożenia zamówienia zadanie nie miało zabezpieczenia w budżecie. Zadanie zostało wprowadzone do planu wydatków w dniu 18 marca 2015 r. W zaangażowanie zaksięgowano w dniu 24 marca 2015 r. tzn. w dniu dokonania zapłaty. Fakturę dostarczono do Zespołu Obsługi Oświaty w dniu 29 stycznia 2015 r. po

zrealizowaniu zamówienia. W dniu 30 stycznia Zamawiający zwrócił się do dostawcy o przesunięcie terminu płatności. Dostawca wyraził zgodę i ustalił nowy termin płatności na dzień 31 marca 2015 r. Fakturę zapłacono zgodnie z ustaleniami pomiędzy stronami. Fakturę zaksięgowano jako nakład inwestycyjny na koncie 080 w dniu 24 marca 2015 r. tj. w dniu dokonania zapłaty. W tym też dniu Samorządowe Przedszkole sporządziło dokument OT 1/2015 i przyjęło do użytkowania środki trwałe, przeksięgując z konta 080 na konto 011.

Stosowanie ustawy prawo zamówień publicznych w zakresie wydatków bieżących.

W Urzędzie Miasta i Gminy Skaryszew procedury w celu udzielenia zamówień publicznych realizowane są w Referacie Inwestycji, Funduszy Unijnych, Planowania Przestrzennego i Gospodarowania Mieniem Gminy (RIM) zwanym dalej Referatem Inwestycji.

Zamówienia publiczne w zakresie wydatków bieżących udziela się na podstawie ustawy prawo zamówień publicznych. Głównym trybem udzielania zamówień jest przetarg nieograniczony. W 2015 r. nie stosowano innego trybu. Zamówienia są również udzielane z zastosowaniem Art. 4 ust. 8 tej ustawy. W zakresie zadań bieżących w 2015 r. przeprowadzono procedury 2 postępowań w trybie przetargu nieograniczonego (w jednym przypadku umowę podpisano w 2016 r. w dniu 04 stycznia. Było to postępowanie dotyczące odpadów komunalnych.

Nr	Nazwa zadania	Wartość szacunkowa zł (netto)	Udzielone zamówienie publiczne	
			Cena zł (netto)	Wartość zł (brutto)
6	Dostawa Kruszywa łamanego dolomitowego z przeznaczeniem na remonty dróg gminnych w 2015 na terenie MiG Skaryszew	222.000,00	123.750,00	152.212,50
11	Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych w 2016 r. z nieruchomości na których zamieszkują mieszkańcy oraz nieruchomości na których nie zamieszkują mieszkańcy a powstają odpady komunalne na obszarze MiG Skaryszew	827.424,00	696.000,00	751.680,00
	Razem		819.750,00	903.892,50

Sporządzono Roczne Sprawozdanie o Udzielonych Zamówieniach Publicznych w 2015 r., które przesłano do UZP dnia 29 lutego 2016 r.

Wartość udzielonych zamówień bieżących w 2015 r. (wg wartości podpisanych w 2015 r. umów) wyniosła 934.950 zł (netto). Kwota ta była zgodna ze sprawozdaniem o udzielonych zamówieniach publicznych i składa się na nią cena dostawy kruszywa jw. oraz cena wg umowy na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych dotyczącej 2015 r. (811.200,00 zł) zawartej w styczniu 2015 r. Umowa dla zadania nr 11 została zawarta w styczniu 2016 r.

Kontrolę zamówień bieżących realizowanych w 2015 r. w trybie przetargu nieograniczonego przeprowadzono na przykładzie zadania:

11.Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości na których zamieszkują mieszkańcy oraz nieruchomości na których nie zamieszkują mieszkańcy a powstają odpady komunalne na obszarze MiG Skaryszew

Dokumenty do kontroli przedłożyła: Dorota Albiniak –kierownik.

11.Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych; rozdz.90002-§ 4300

Wartość szacunkową zadania określono w dniu 26 listopada 2015 r. na kwotę 827.424,00 zł, tj. na kwotę powyżej 30.000 Euro, lecz mniejszą niż 207.000 EURO. Wartość szacunkową ustalono w oparciu o wysokość wypłacanego wynagrodzenia w 2015 r. podwyższone o 2 %.

Zamawiający nie przewidywał możliwości robót dodatkowych, lub uzupełniających. Roboty takie nie wystąpiły.

Ogłoszenie o postępowaniu było zamieszczone na portalu internetowym UZP poz. 323730-2015 z 30 listopada 2015 r. W tym też dniu ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Miasta i Gminy Skaryszew oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego do dnia otwarcia ofert. Na stronie internetowej Urzędu Miasta i Gminy zamieszczono również specyfikację istotnych warunków zamówienia oraz inne niezbędne dokumenty.

W ogłoszeniu podano wymagane przepisami informacje, w tym określono: przedmiot zamówienia, warunki przystąpienia, wadium, kryteria wyboru, terminy i inne ustalenia.

Zamawiający nie zamieścił informacji o dopuszczeniu możliwości zmian istotnych postanowień umowy.

Oferty częściowe lub wariantowe niedopuszczalne.

Specyfikacja była dostępna do pobrania na stronie internetowej Urzędu Miasta i Gminy, bądź w siedzibie zamawiającego. W specyfikacji określono warunki i wymogi, jakie muszą być spełnione przez oferenta, w tym również kryteria wyboru najlepszej oferty, termin związania ofertą, okres realizacji zamówienia.

Okres realizacji zamówienia ustalono na: 01 stycznia – 31 grudnia 2016 r.

Terminy składania ofert ustalono na dzień: 08 grudnia 2015 r. godz. 11:00 pokój sekretariatu Urzędu Miasta i Gminy Skaryszew. Termin otwarcia ofert został podany w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na godzinę 11:15 tego samego dnia w pokoju 19 Urzędu Miasta i Gminy Skaryszew.

Termin związania ofertą ustalono na: 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert, tj. 06 stycznia 2016 r.

W zamówieniu zastosowano kryteria:

- cena (wynagrodzenie miesięczne) – 95 %
- dodatkowa zbiórka odpadów wielkogabarytowych – 5 %

W specyfikacji określono sposób przyznawania punktów wg kryterium ceny oraz dodatkowej zbiórki odpadów wielkogabarytowych w okresie marzec-kwiecień.

Ustalono, że wg kryterium ceny oferentom są przyznawane punkty z zastosowaniem wzoru matematycznego, tj. cena najniższej z ofert/cenę poszczególnych ofert x 90 pkt, a wg kryterium dodatkowej zbiórki odpadów wielkogabarytowych w okresie marzec-kwiecień „tak”-5 pkt, „nie”-0 pkt.

Oferenci składali zapytania przed otwarciem ofert. Zamawiający udzielił odpowiedzi tym oferentom, jednocześnie zamieszczając je na własnej stronie internetowej.

W dniu 30 listopada 2015 r. Burmistrz (Kierownik Zamawiającego) Decyzją ustalił 5-osobowy skład osobowy Komisji Przetargowej a uprzednio Zarządzeniem nr 87/2012 z dnia 4 października 2012 r. ustalił regulamin wykonywania prac przez Komisję Przetargową.

Terminy złożenia i otwarcia ofert zostały dotrzymane.

Oferenci mieli możliwość uczestnictwa przy otwarciu ofert.

Przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia tj. 880.000 zł brutto. Nikt z obecnych osób nie złożył żadnych oświadczeń, wniosków ani zastrzeżeń proceduralnych. Oferentom, którzy nie uczestniczyli przy otwarciu ofert, na ich wniosek przekazano informację z otwarcia ofert wraz z wysokością środków finansowych jakie zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia. Oferenci mieli możliwość oględzin ofert, dokonywania odpisów bądź kserokopii.

W postępowaniu było wymagane wadium w wysokości 20.000 zł.

Oferenci wnieśli terminowo wadium przetargowe w formie gwarancji ubezpieczeniowej (2 oferentów) albo przelewem (3 oferentów).

Bm

Qg-

B

Oferty złożyło 5 oferentów. Oferty zawierały się w przedziale 62.640,00-884.092,62 zł, co oznacza, że cena najkorzystniejszej oferty nie przekraczała kwoty jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia. Wszyscy oferenci zaoferowali dodatkową zbiórkę odpadów wielkogabarytowych.

W następstwie Komisja Przetargowa przystąpiła do rozpatrywania ofert.

Członkowie komisji biorący udział w otwarciu ofert, kierownik zamawiającego złożyli w dniu 8 grudnia 2015 r. (dniu otwarcia ofert) oświadczenia na drukach ZP-1 o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania.

Komisja przetargowa nie dokonywała poprawek oczywistych omyłek.

W trakcie wykonywania prac komisja przetargowa zwracała się do oferentów nr 1, 3, 5, o złożenie wyjaśnień i uzupełnienie dokumentów.

Oferenci wywiązali się z ustalonych terminów i dostarczyli wyjaśnienia i wymagane dokumenty, poświadczające spełnianie warunków wg stanu na dzień składania ofert.

Komisja uznała, że wszystkie złożone oferty (5 szt.) są ważne i podlegają ocenie.

Złożone oferty zostały ocenione i porównane.

W trakcie postępowania nie dokonywano innych zmian i poprawek w ofertach i w dokumentacji, dotyczącej wyboru wykonawcy, mających wpływ na ocenę ich wartości.

Komisja przetargowa w dniu 22 grudnia 2015 r. wybrała ofertę najkorzystniejszą przy zastosowaniu kryteriów przetargowych. Ofertę o najniższej cenie (62.640 zł brutto) złożył oferent nr 5 konsorcjum, w którym funkcję lidera pełni „ATK Recykling” Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych z siedzibą ul. Chorzowska 3, 26-600 Radom.

Oferenci zostali powiadomieni o dokonanej wyborze w dniu 22 grudnia 2015 r. faksem a następnie listownie. Informację zamieszczono również na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego. W dniu 30 grudnia 2015 r. w liście poinformowano wybranego wykonawcę o wyznaczonym terminie zawarcia umowy na dzień 04 stycznia 2015 r. W tym dniu wydano również dyspozycję zwrotu wadliwych przetargowych ofertom nie wybranym na wykonawców.

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

Prace komisji zakończyły się w dniu 04 stycznia 2016 r.

Burmistrz gminy zatwierdził prace komisji.

Umowę zawarto w dniu 04 stycznia 2016 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 1806-2016 w dniu 04 stycznia 2016 r.

Burmistrz gminy zatwierdził protokół postępowania w dniu 04 stycznia 2016 r.

Do protokołu dołączono jako załączniki całość dokumentów przetargowych wraz z ofertami, umową i ogłoszeniem w bzp o udzieleniu zamówienia.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostało ustalone w wysokości 10 % wartości usługi brutto. Zabezpieczenie zostało wniesione przez wykonawcę z którym podpisano umowę w formie gwarancji ubezpieczeniowej z zachowaniem wymaganego terminu.

Po podpisaniu umowy z Wykonawcą wydano dyspozycję zwrotu wniesionego przez niego, w formie gwarancji ubezpieczeniowej, wadium przetargowego.

Stosowanie prawa zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków majątkowych.

W Urzędzie Miasta i Gminy Skaryszew procedury w celu udzielenia zamówień publicznych realizowane są w Referacie Inwestycji. Zamówienia publiczne w zakresie wydatków majątkowych udziela się na podstawie ustawy prawo zamówień publicznych. Głównym trybem udzielania zamówień jest przetarg nieograniczony. W 2015 r. nie stosowano innego trybu. W 2015 r. realizowano 9 postępowań o udzielenie zamówień publicznych w zakresie zadań majątkowych (z czego unieważniono 1). Były to:

Nr	Nazwa zadania	Wartość szacunkowa zł (netto)	Udzielone zamówienie publiczne	
			Cena zł (netto)	Wartość zł (brutto)
1.	Dostawa sprzętu komputerowego; dostawa Internetu, przeprowadzenie szkolenia. W ramach projektu „Wykluczenie cyfrowe”	397.037,40	unieważnione	
2	Budowa drogi gminnej – ul. Zakładowa w m-ci Maków	1.521.023,58	604.923,30	744.055,66
3	Dostawa sprzętu komputerowego	382.403,25	336.920,00	414.411,60
4	Budowa ul. Cichej w Skaryszewie	1.336.636,63	514.240,24	632.515,49
5	Przebudowa dróg na terenie Gminy Skaryszew	314.990,30	138.595,00	170.472,47
7	Budowa oświetlenia na terenie gminy Skaryszew	200.698,15	71.510,55	87.957,98
8	Remont z przebudową i termomodernizacją budynku PSP w Modrzejowice	925.425,24	90.000,00	110.700,00
9	Budowa budynku remizy strażackiej ze świetlica w Kobylanach	800.362,74	547.043,46	672.863,46
10	Budowa budynku remizy strażackiej ze świetlica w Kobylanach	800.362,74	517.025,67	635.941,58
10	Zagospodarowanie terenu przy Zespole Szkół w Skaryszewie	379.709,02	172.302,37	211.931,92
Razem			2.992.560,59	3.680.850,16

W zakresie wydatków majątkowych łączna wartość udzielonych w 2015 r. zamówień wyniosła 2.992.560,59 zł (netto) i była zgodna ze sprawozdaniem o udzielonych zamówieniach publicznych.

Kontrolę zamówień inwestycyjnych realizowanych w 2015 r. w trybie przetargu nieograniczonego przeprowadzono na przykładzie ww. zadań nr 4, 7, 9. Dokumenty do kontroli przedłożyli: Skarbnik Marzena Bienias i kierownik Referatu Inwestycji Dorota Albiniak.

4. Budowa ulicy Cichej w Skaryszewie

Wartość szacunkową zadania określił Marian Ruszkowski w kwietniu 2015 r. na podstawie kosztorysów inwestorskich na łączną kwotę 1.336.636,63 zł tj. na kwotę powyżej 30.000 Euro, lecz mniejszą niż 5.186.000 EURO. Kosztorys sporządziła firma „AGRIG” Wanda Grigorian.

Zamawiający nie przewidywał możliwości robót dodatkowych, lub uzupełniających. Roboty takie nie wystąpiły.

Ogłoszenie o postępowaniu było zamieszczone na portalu internetowym UZP poz. 129386-2015 z 29 maja 2015 r. W tym też dniu ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Miasta i Gminy Skaryszew oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego do dnia otwarcia ofert. Na stronie internetowej Urzędu Miasta i Gminy zamieszczono również specyfikację istotnych warunków zamówienia, w tym opisy techniczne charakteryzujące przedmiot zamówienia, oraz inne niezbędne dokumenty.

W ogłoszeniu podano wymagane przepisami informacje, w tym określono: przedmiot zamówienia, warunki przystąpienia, wadium, kryteria wyboru, terminy i inne ustalenia.

Oferty częściowe lub wariantowe niedopuszczalne.

Specyfikacja była dostępna do pobrania na stronie internetowej Urzędu Miasta i Gminy, bądź w siedzibie zamawiającego. W specyfikacji określono warunki i wymogi, jakie muszą być spełnione przez oferenta, w tym również kryteria wyboru najlepszej oferty, termin związania ofertą, maksymalny termin realizacji zamówienia.

Maksymalny termin realizacji zamówienia ustalono na: 30 października 2015 r.

Bmm

5

Qg

2

Terminy składania ofert ustalono na dzień: 12 czerwca 2015 r. godz. 11:00 pokój sekretariatu Urzędu Miasta i Gminy Skaryszew. Termin otwarcia ofert został podany w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na godzinę 11:15 tego samego dnia w pokoju 19 Urzędu Miasta i Gminy Skaryszew.

Termin związania ofertą ustalono na: 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert, tj. 11 lipca 2015 r.

W zamówieniu zastosowano kryteria:

cena – 90 %

termin wykonania – 10 %

W specyfikacji określono sposób przyznawania punktów wg kryterium ceny oraz terminu wykonania.

Ustalono, że wg kryterium ceny oferentom są przyznawane punkty z zastosowaniem wzoru matematycznego, tj. cena najniższej z ofert/cenę poszczególnych ofert x 90 pkt, a wg kryterium terminu wykonania przyznawano punkty jn.: do 31 października – 0 pkt, do 15 października – 5 pkt, do 30 września – 10 pkt.

Oferenci nie składali zapytań przed otwarciem ofert.

W dniu 28 maja 2015 r. Burmistrz (Kierownik Zamawiającego) Decyzją ustalił 4-osobowy skład osobowy Komisji Przetargowej a uprzednio Zarządzeniem nr 87/2012 z dnia 4 października 2012 r. ustalił regulamin wykonywania prac przez Komisję Przetargową.

Terminy złożenia i otwarcia ofert zostały dotrzymane.

Oferenci mieli możliwość uczestnictwa przy otwarciu ofert.

Przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia tj. 700.000 zł brutto. Nikt z obecnych osób nie złożył żadnych oświadczeń, wniosków ani zastrzeżeń proceduralnych. Oferentom, którzy nie uczestniczyli przy otwarciu ofert, na ich wniosek przekazano informację z otwarcia ofert wraz z wysokością środków finansowych jakie zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia.

W postępowaniu nie było wymagane wadium.

Oferty złożyło 14 oferentów. Oferty zawierały się w przedziale 642.970,49-964.650,69 zł, co oznacza, że cena najkorzystniejszej oferty nie przekraczała kwoty jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia. Większość z oferentów zaoferowała wykonanie zamówienia do 30 września 2015 r. Tylko 3 oferentów zaoferowało wykonanie zamówienia do dnia 15 października 2015 r. a żaden z terminem do 30 października 2015 r.

W następstwie Komisja Przetargowa przystąpiła do rozpatrywania ofert.

Członkowie komisji biorący udział w otwarciu ofert, kierownik zamawiającego złożyli w dniu 12 czerwca 2015 r. (dniu otwarcia ofert) oświadczenia na drukach ZP-1 o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania.

Komisja przetargowa dokonywała w ofertach 3, 4, 9, 11, 14 poprawek oczywistych omyłek.

W wyniku poprawki cena najkorzystniejszej oferty (4) została obniżona do kwoty 632.515,49 zł. Poprawki zostały przekazane faksem a następnie za pośrednictwem poczty.

W trakcie wykonywania prac komisja przetargowa zwracała się do oferentów nr 6, 12 o uzupełnienie dokumentów. Komisja przetargowa zwracała się również do innych podmiotów o wyjaśnienie dokumentów złożonych w postępowaniu przez oferenta nr 12.

Oferenci nie wywiązali się z ustalonych terminów i nie dostarczyli wymaganych dokumentów, poświadczających spełnianie warunków wg stanu na dzień składania ofert.

Z uwagi na nie dostarczenie przez ww. oferentów wymaganych dokumentów kierownik zamawiającego wykluczył z postępowania tych oferentów, a zarazem ich ofertę odrzucił.

Komisja uznała, że pozostałe złożone oferty (12 szt.) są ważne i podlegają ocenie.

Złożone oferty zostały ocenione i porównane.

W trakcie postępowania nie dokonywano innych zmian i poprawek w ofertach i w dokumentacji, dotyczącej wyboru wykonawcy, mających wpływ na ocenę ich wartości.

Komisja przetargowa w dniu 30 czerwca 2015 r. wybrała ofertę najkorzystniejszą przy zastosowaniu kryteriów przetargowych. Ofertę o najniższej cenie (632.515,49 zł brutto) złożył oferent nr 4 „POL-TRANS” Jadwiga Gruszczyńska ul. Partyzantów 56, 26-640 Skaryszew.

Oferenci zostali powiadomieni o dokonanym wyborze w dniu 30 czerwca 2015 r. faksem a następnie listownie. W dniu 7 lipca 2015 r. w liście poinformowano wybranego wykonawcę o wyznaczonym terminie zawarcia umowy na dzień 13 lipca 2015 r.

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

Prace komisji zakończyły się w dniu 30 czerwca 2015 r.

Burmistrz gminy zatwierdził prace komisji.

Umowę zawarto w dniu 13 lipca 2015 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 191020-2015 w dniu 28 lipca 2015 r. (ok. 2 tygodni po podpisaniu umowy).

Burmistrz gminy zatwierdził protokół postępowania w dniu 28 lipca 2015 r.

Do protokołu dołączono jako załączniki całość dokumentów przetargowych wraz z ofertami, umową i ogłoszeniem w bzp o udzieleniu zamówienia.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostało ustalone w wysokości 5 % wartości robót brutto. Zabezpieczenie zostało wniesione przez wykonawcę z którym podpisano umowę w formie gwarancji ubezpieczeniowej z zachowaniem wymaganego terminu.

7. Budowa oświetlenia na terenie gminy Skaryszew

Kosztorysy inwestorskie na cały zakres prac obejmujący 2 zadania zostały sporządzone w miesiącach czerwcu 2015 r. przez Zbigniewa Siwka z firmy Usługi Projektowe PROJEKT Zbigniew Siwek posiadającego stosowne uprawnienia. Wartość szacunkową prac określił Krzysztof Rękawik (wg protokołu z postępowania) na łączną kwotę 200.698,15 zł. tj. na kwotę powyżej 30.000 Euro, lecz mniejszą niż 5.186.000 EURO.

Zamawiający nie przewidywał możliwości robót uzupełniających.

Ogłoszenie o postępowaniu było zamieszczone na portalu internetowym UZP poz. 102683-2015 z 10 lipca 2015 r. W tym też dniu ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Miasta i Gminy Skaryszew oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego do dnia otwarcia ofert. Na stronie internetowej Urzędu Miasta i Gminy zamieszczono również specyfikację istotnych warunków zamówienia, w tym opisy techniczne charakteryzujące przedmiot zamówienia, oraz inne niezbędne dokumenty.

W ogłoszeniu podano wymagane przepisami informacje, w tym określono: przedmiot zamówienia, warunki przystąpienia, wadium, kryteria wyboru, terminy i inne ustalenia.

Zamawiający zamieścił informację o dopuszczeniu możliwości zmian istotnych postanowień umowy, szczegółowo określając zasady.

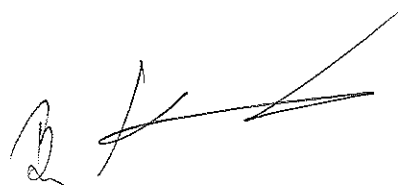
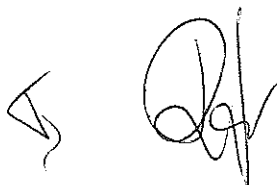
Oferty częściowe lub wariantowe niedopuszczalne.

Specyfikacja była dostępna do pobrania na stronie internetowej Urzędu Miasta i Gminy, bądź w siedzibie zamawiającego. W specyfikacji określono warunki i wymogi, jakie muszą być spełnione przez oferenta, w tym również kryteria wyboru najlepszej oferty, termin związania ofertą, termin realizacji zamówienia.

Termin realizacji zamówienia ustalono na: 30 października 2015 r.

Terminy składania ofert ustalono na dzień: 27 lipca 2015 r. godz. 10.45 pokój kancelaryjny Urzędu Miasta i Gminy Skaryszew. Termin otwarcia ofert został podany w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na godzinę 11.00 tego samego dnia w pokoju 19 Urzędu Miasta i Gminy Skaryszew.

Termin związania ofertą ustalono na: 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert, tj. 25 sierpnia 2015 r.



W zamówieniu zastosowano kryteria:

cena – 90 %

termin płatności – 10 %

W specyfikacji określono sposób przyznawania punktów wg kryterium ceny oraz terminu płatności.

Ustalono, że wg kryterium ceny oferentom są przyznawane punkty z zastosowaniem wzoru matematycznego, tj. cena najniższej z ofert/cenę poszczególnych ofert x 90 pkt, a wg kryterium terminu płatności przyznawano punkty jn.: za 7 dni – 0 pkt, 14 dni – 5 pkt, 30 dni – 10 pkt.

Oferenci składali zapytania przed otwarciem ofert. Odpowiedzi były kierowane do wszystkich oferentów, w tym publikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy w Skaryszewie i stanowiły integralną część specyfikacji. Powyższe zapytania oferentów i uściślenia w dokumentacji technicznej nie wymagały zmiany ogłoszeń w Biuletynie Zamówień Publicznych.

W dniu 10 lipca 2015 r. Burmistrz Decyzją ustalił 4-osobowy skład osobowy Komisji Przetargowej. Kierownik zamawiającego Zarządzeniem nr 87/2012 z dnia 4 października 2012 r. ustalił regulamin wykonywania prac przez Komisję Przetargową.

Terminy złożenia i otwarcia ofert zostały dotrzymane.

Oferenci mieli możliwość uczestnictwa przy otwarciu ofert.

Przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia tj. 234.871 zł brutto. Nikt z obecnych osób nie złożył żadnych oświadczeń, wniosków ani zastrzeżeń proceduralnych. Oferentom, którzy nie uczestniczyli przy otwarciu ofert, na ich wniosek przekazano informację z otwarcia ofert wraz z wysokością środków finansowych jakie zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia.

W postępowaniu nie było wymagane wadium.

Oferty złożyło 5 oferentów. Każdy z oferentów w złożonej ofercie określił 30-dniowy termin płatności. Oferty zawierały się w przedziale 110.700,00-144.371,50 zł, co oznacza, że cena najkorzystniejszej oferty nie przekraczała kwoty jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia.

W następstwie Komisja Przetargowa przystąpiła do rozpatrywania ofert.

Członkowie komisji biorący udział w otwarciu ofert, kierownik zamawiającego złożyli w dniu 27 lipca 2015 r. (dniu otwarcia ofert) oświadczenia na drukach ZP-1 o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania.

Komisja przetargowa nie dokonywała w ofertach poprawek oczywistych omyłek.

W trakcie wykonywania prac komisja przetargowa zwracała się również do oferentów nr 2 i 5 o uzupełnienie dokumentów. Oferent nr 5 wywiązał się z ustalonego terminu i dostarczył wymagane dokumenty, poświadczające spełnianie warunków wg stanu na dzień składania ofert.

Z uwagi na nie dostarczenie przez oferenta nr 2 wymaganych dokumentów kierownik zamawiającego wykluczył z postępowania tego oferenta, a zarazem jego ofertę odrzucił.

Komisja uznała, że pozostałe złożone oferty są ważne i podlegają ocenie.

Złożone oferty zostały ocenione i porównane.

W trakcie postępowania nie dokonywano innych zmian i poprawek w ofertach i w dokumentacji, dotyczącej wyboru wykonawcy, mających wpływ na ocenę jej wartości.

Komisja przetargowa w dniu 12 sierpnia 2015 r. wybrała ofertę najkorzystniejszą przy zastosowaniu kryteriów przetargowych. Wszyscy oferenci określili 30-dniowy termin płatności i wg tego kryterium otrzymali maksymalną ilość pkt. Ofertę o najniższej cenie (110.700 zł brutto) złożył oferent nr 3 „ELEKTRO-RAD” Wiśniewski Radosław ul. Wspólna 2 Milejowice, 26-652 Zakrzew.



Oferenci zostali powiadomieni o dokonanym wyborze w dniu 12 sierpnia 2015 r. faksem a następnie listownie. W dniu 20 sierpnia 2015 r. w liście poinformowano wybranego wykonawcę o wyznaczonym terminie zawarcia umowy na dzień 24 sierpnia 2015 r.

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

Prace komisji zakończyły się w dniu 24 sierpnia 2015 r.

Burmistrz gminy zatwierdził prace komisji.

Umowę zawarto w dniu 24 sierpnia 2015 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 218016-2015 w dniu 24 sierpnia 2015 r.

Burmistrz gminy zatwierdził protokół postępowania w dniu 24 sierpnia 2015 r.

Do protokołu dołączono jako załączniki całość dokumentów przetargowych wraz z ofertami, umową i ogłoszeniem w bzp o udzieleniu zamówienia.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostało ustalone w wysokości 5 % wartości robót brutto. Zabezpieczenie zostało wniesione przez wykonawcę z którym podpisano umowę w formie gwarancji ubezpieczeniowej z zachowaniem wymaganego terminu.

9. Budowa budynku remizy strażackiej ze świetlica w Kobylanach.

Kosztorysy inwestorskie na cały zakres prac obejmujący 8 części zostały sporządzone w miesiącach czerwcu i lipcu 2015 r. w zależności od rodzajów robót przez osoby (Janusz Wróbel, Tomasz Badeński, Franciszek Sadal) posiadające stosowne uprawnienia. Wartość szacunkową prac określiła Agnieszka Bernaciak (wg protokołu z postępowania) w dniu 27 sierpnia 2015 r. na łączną kwotę 800.362,74 zł. tj. na kwotę powyżej 30.000 Euro, lecz mniejszą niż 5.186.000 EURO.

Zamawiający nie przewidywał możliwości robót uzupełniających.

Ogłoszenie o postępowaniu było zamieszczone na portalu internetowym UZP poz. 222080-2015 z 27 sierpnia 2015 r. W tym też dniu ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Miasta i Gminy Skaryszew oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego do dnia otwarcia ofert. Na stronie internetowej Urzędu Miasta i Gminy zamieszczono również specyfikację istotnych warunków zamówienia, w tym opisy techniczne charakteryzujące przedmiot zamówienia, oraz inne niezbędne dokumenty.

W ogłoszeniu podano wymagane przepisami informacje, w tym określono: przedmiot zamówienia, warunki przystąpienia, wadium, kryteria wyboru terminy i inne ustalenia.

Zamawiający zamieścił informację o dopuszczeniu możliwości zmian istotnych postanowień umowy, szczegółowo określając zasady.

Oferty częściowe lub wariantowe niedopuszczalne.

Specyfikacja była dostępna do pobrania na stronie internetowej Urzędu Miasta i Gminy, bądź w siedzibie zamawiającego. W specyfikacji określono warunki i wymogi, jakie muszą być spełnione przez oferenta, w tym również kryteria wyboru najlepszej oferty, termin związania ofertą, termin realizacji zamówienia.

Termin realizacji zamówienia ustalono na: 20 października 2016 r.

Terminy składania ofert ustalono na dzień: 14 września 2015 r. godz. 10.45 pokój 19 (sala konferencyjna) Urzędu Miasta i Gminy Skaryszew. Termin otwarcia ofert został podany w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na godzinę 11.00 tego samego dnia w pokoju 19 Urzędu Miasta i Gminy Skaryszew.

Termin związania ofertą ustalono na: 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert, tj. 13 października 2015 r., a po zmianie 28 października 2015 r.

W zamówieniu zastosowano kryteria:

cena – 90 %

termin płatności – 10 %



W specyfikacji określono sposób przyznawania punktów wg kryterium ceny oraz terminu płatności.

Ustalono, że wg kryterium ceny oferentom są przyznawane punkty z zastosowaniem wzoru matematycznego, tj. cena najniższej z ofert/cenę poszczególnych ofert x 90 pkt, a wg kryterium terminu płatności przyznawano punkty jn.: za 7 dni – 0 pkt, 14 dni – 5 pkt, 30 dni – 10 pkt.

Oferenci składali zapytania przed otwarciem ofert. Odpowiedzi były kierowane do wszystkich oferentów, w tym publikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy w Skaryszewie i stanowiły integralną część specyfikacji. Powyższe zapytania oferentów i uściślenia w dokumentacji technicznej nie wymagały zmiany ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

W dniu 27 sierpnia 2015 r. Burmistrz Decyzją ustalił 4-osobowy skład osobowy Komisji Przetargowej. Kierownik zamawiającego Zarządzeniem nr 87/2012 z dnia 4 października 2012 r. ustalił regulamin wykonywania prac przez Komisję Przetargową.

Terminy złożenia i otwarcia ofert zostały dotrzymane.

Oferenci mieli możliwość uczestnictwa przy otwarciu ofert.

Przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia tj. 532.941 zł brutto. Nikt z obecnych osób nie złożył żadnych oświadczeń, wniosków ani zastrzeżeń proceduralnych. Oferentom, którzy nie uczestniczyli przy otwarciu ofert, na ich wniosek przekazano informację z otwarcia ofert wraz z wysokością środków finansowych jakie zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia.

W postępowaniu było wymagane wadium w kwocie 10.000 zł.

Wszyscy oferenci wnieśli wadium w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Oferty złożyło 11 oferentów. Każdy z oferentów w złożonej ofercie określił 30-dniowy termin płatności. Oferty zawierały się w przedziale 635.941,58-1.029.739,20 zł, co oznacza, że cena najkorzystniejszej oferty przekraczała kwotę jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia.

Komisja Przetargowa „ustnie” (brak dokumentu) powiadomiła Kierownika Zamawiającego i otrzymała „ustną” (brak dokumentu) informację, że poczynione zostaną kroki w celu zwiększenia środków do potrzebnej wysokości w stosownych uchwałach. W następstwie Komisja Przetargowa przystąpiła do dalszego rozpatrywania ofert.

Na wniosek Zamawiającego, Rada Gminy w dniu 15 października 2015 r. podniosła kwotę do wysokości której Zamawiający może zaciągnąć zobowiązania z tytułu realizacji zamówienia. Kwota wydatków w 2015 r. nie uległa zmianie. Zmieniono kwotę zaplanowanych wydatków 2016 r. I tak w Uchwale Nr IX/57/15 w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skaryszew na lata 2015-2023 zwiększono zaplanowaną kwotę o 115.000 zł do kwoty 365.000 zł.

Członkowie komisji biorący udział w otwarciu ofert, kierownik zamawiającego złożyli w dniu 14 września 2015 r. (dniu otwarcia ofert) oświadczenia na drukach ZP-1 o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania.

Wadium przetargowe oferenci wnieśli terminowo. Wszyscy oferenci wnieśli wadium w formie gwarancji ubezpieczeniowych (obejmujących cały okres związania ofertą). Z uwagi na przedłużanie procedur postępowania, w dniu 02 października 2015 r. Kierownik Zamawiającego zwrócił się do oferenta, (wybranego dnia poprzedniego do wykonania zamówienia) o wyrażenie zgody na wydłużenie terminu związania ofertą o 15 dni. Oferent wyraził zgodę i jednocześnie dostarczył dokument przedłużający gwarancję ubezpieczeniową zapłaty wadium przetargowego obejmujący żądany okres.

Komisja przetargowa dokonała w ofercie nr 4 poprawkę oczywistej omyłki polegającej na błędnym wyliczeniu kwoty zabezpieczenia należytego wykonania umowy. O dokonaniu tej czynności niezwłocznie został powiadomiony oferent, który nie złożył zastrzeżeń.

W trakcie wykonywania prac komisja przetargowa zwracała się również do oferenta nr 4 do uzupełnienia dokumentów. Oferent wywiązał się z ustalonego terminu i dostarczył wymagane dokumenty, poświadczające spełnianie warunków wg stanu na dzień składania ofert.

Komisja uznała, że złożone oferty są ważne i podlegają ocenie.

Złożone oferty zostały ocenione i porównane.

W trakcie postępowania nie dokonywano innych zmian i poprawek w ofertach i w dokumentacji, dotyczącej wyboru wykonawcy, mających wpływ na ocenę jej wartości.

Komisja przetargowa w dniu 1 października 2015 r. wybrała ofertę najkorzystniejszą przy zastosowaniu kryteriów przetargowych. Wszyscy oferenci określili 30-dniowy termin płatności i wg tego kryterium otrzymali maksymalną ilość pkt. Ofertę o najniższej cenie (635.941,58 zł brutto) złożył oferent nr 8 „ARCHIBUD” Małgorzata Pluta ul. Gazowa 4, 26-600 Radom.

Oferenci zostali powiadomieni o dokonanych wyborze w dniu 1 października 2015 r. faksem a następnie listownie. W tym liście poinformowano również o planowanym zawarciu umowy w terminie wynikającym z art. 94 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych.

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

Prace komisji zakończyły się w dniu 1 października 2015 r.

Burmistrz gminy zatwierdził prace komisji.

Umowę zawarto w dniu 19 października 2015 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 278010-2015 w dniu 19 października 2015 r.

Burmistrz gminy zatwierdził protokół postępowania w dniu 19 października 2015 r.

Do protokołu dołączono jako załączniki całość dokumentów przetargowych wraz z ofertami, umową i ogłoszeniem w bzp o udzieleniu zamówienia.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostało ustalone w wysokości 5 % wartości robót brutto. Zabezpieczenie zostało wniesione przez wykonawcę z którym podpisano umowę w formie gwarancji ubezpieczeniowej z zachowaniem wymaganego terminu.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

Sprawozdanie o dotacjach i wydatkach za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. sporządzono w szczególności dział, rozdział, paragraf oddzielnie dla dotacji i dla wydatków. Sporządzone sprawozdania zostały podpisane przez Burmistrza i Skarbnika.

Dotacje otrzymane na realizację zadań zleconych.

W 2015 r. wysokość dotacji otrzymanych z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami (po odliczeniu kwot zwróconych) wyniosła ogółem 6 235 658,74 zł. Dokumenty do kontroli przedłożyła Skarbnik Gminy – Pani Marzena Bienias.

Klasyfikacja		Cel	Plan	Kwota otrzymana	Kwota wydatków	Kwota zwrócona	Data zwrotu dotacji
Rozdział	§						
01095	2010	Zwrot podatku akcyzowego w cenie oleju napędowego wykorzyst. do produkcji rolnej	402 135	402 134,33	402 134,33	0	
75011	2010	Realizacja zadań wojewody	102 422	102 422,00	102 422,00	0	
75101	2010	Prowadzenie i uaktualnienie stałego rejestru wyborców.	2 356	2 356,00	2 356,00	0	
75107	2010	Wybory Prezydenta RP	47 286	47 286,00	46 806,00	480,00	17.06.2015

75108	2010	Wybory do sejmiku i senatu	27 637	27 637,00	27 637,00	0	
75110	2010	Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne	22 595	22 595,00	22 315,00	280,00	11.09.2015
80101 80114	2010	Podręczniki	61 842	62 201,00	61 178,90 359,94	359,36 302,80	14.09.2015 19.01.2016
80110 80114	2010	Podręczniki	43 824	48 291,00	43 388,95 433,89	4 467,15 1,01	14.09.2015 19.01.2016
85212	2010	Świadczenia rodzinne i fundusz alimentacyjny	5 512 928	5 512 928,00	5 508 412,47	4 515,53	15.01.2016
85213	2010	Składka zdrowotna	14 854	14 854,00	13 941,60	912,40	15.01.2016
85215	2010	Dodatki energetyczne	540	545,98	453,26	92,72	15.01.2016
85295	2010	Pozostała działalność (dodatki)	2 600	2 600,00	2 600,00	0	
85295	2010	Pozostała działalność (karta dużej rodziny)	1 410	1 410,00	1 219,40	190,60	15.01.2016
Razem			6.242.429	6.247.260,31	6.235.658,74	11.601,57	

Kontroli poddano wykorzystanie następujących dotacji:

- dział 750 rozdz. 75011 Urzędy wojewódzkie

Otrzymano dotacje w kwocie 102 422,00, wykorzystano 102 422,00 zł, w tym:

§4010 wynagrodzenia osobowe pracowników	-	65 490,00 zł
§4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne	-	7 000,00 zł
§4110 składki na ubezpieczenia społeczne	-	13 100,00 zł
§4120 składki na Fundusz Pracy	-	2 267,00 zł
§4210 zakup materiałów	-	2 740,00 zł
§4300 zakup usług	-	10 411,00 zł
§4410 podróże służbowe krajowe	-	84,00 zł
§4700 szkolenia pracowników	-	1 330,00 zł

- dział 852, rozdz. 85212 Świadczenia rodzinne.

Otrzymano dotacje w kwocie 5 512 928 zł, wykorzystano 5 508 412,47 zł, w tym:

§3020 wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	-	441,94 zł
§3110 świadczenia społeczne	-	5 163 189,60 zł
§4010 wynagrodzenia osobowe pracowników	-	105 034,21 zł
§4040 dodatkowe wynagrodzenia roczne	-	9 195,69 zł
§4110 składki na ubezpieczenia społeczne	-	206 057,95 zł
§4120 składki na Fundusz Pracy	-	1 096,81 zł
§4170 wynagrodzenia bezosobowe	-	10 500,00 zł
§4210 zakup materiałów	-	1 055,13 zł
§4280 zakup usług zdrowotnych	-	75,00 zł
§4300 zakup usług pozostałych	-	2 957,58 zł
§4410 Podróże służbowe krajowe	-	32,75 zł
§4430 różne opłaty i składki	-	2 428,02 zł
§4440 odpisy na ZFŚS	-	3 281,79 zł
§4700 szkolenia pracowników	-	3 066,00 zł

Ww. dotacje wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

Z otrzymanych i wydatkowanych dotacji sporządzono na dzień 31.12. 2015r. sprawozdanie Rb- 50. Dane wykazane ww. sprawozdaniu są zgodne z ewidencją księgową.

Dotacje otrzymane na zadania własne.

Plan dotacji po zmianach na 2015 r. z budżetu państwa na zadania własne gminy wynosił 1 272 715,00 zł. Otrzymano kwotę 1 281 315 zł, wykorzystano środki w kwocie 1.208.411,92 zł, zwrot niewykorzystanej dotacji w kwocie 72 903,08 zł

Klasyfikacja		Cel	Plan	Kwota otrzymana	Kwota wydatków	Kwota zwrócona	Data zwrotu
Rozdział	§						
80101	2030	Książki naszych marzeń	9 070	9 070	9 069,92	0,08	11.12.2015
80103	2030	Wychowanie przedszkolne	265 677	265 677	203 680	61 997	28.01.2016
80104	2030	wychowanie przedszkolne	221 841	221 841	221 841	0,00	
85206	2030	Wspieranie rodziny	24 462	24 462	24 462	0,00	
85213	2030	Składki zdrowotne od osób pob. świadczenia	17 941	17 941	17 941	0,00	
85214	2030	Zasiłki okresowe	55 260	63 860	55 260	8 600,00	28.07.2015
85216	2030	Zasiłki stałe	249 000	249 000	249 000,00	0,00	
85219	2030	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	162 925	162 925	160 619,99	2 305,01	15.01.2016
85295	2030	Pomoc państwa w zakresie dożywiania	100.000	100.000	100 000,00	0,00	
85415	2030	Pomoc materialna uczniom	130 889	130 889	130 889	0,00	
85415	2040	Wyprawka szkolna	19 450	19 450	19 449,01	0,99	9.11.2015
90002	2030	Gospodarka odpadami (program usuwania azbestu)	16 200	16 200	16 200	0,00	
		Razem	1 272 715	1 281 315	1 208 411,92	72 903,08	

Poddano kontroli rozliczenie następujących dotacji:

Dział 852 rozdział 85295 paragraf 2030 k.b.

Dożywianie - program rządowy „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”

Ustalono, iż w 2015 r. Miasto i Gmina Skaryszew poniosła wydatki w ramach Rządowego Programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” w kwocie ogółem 184 489, 08 zł, w tym:

- środki własne w kwocie 84 489, 08 zł.

- dotacje na dożywianie uczniów w kwocie 100 000 zł.

Zadanie realizowano na podstawie zawartej w dniu 20 lutego 2015 r. umowy pomiędzy Gminą Skaryszew (reprezentowaną przez Burmistrza Gminy) a Wojewodą Mazowieckim (reprezentowanym przez Wiesławę Kacperek-Biegańską Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego). Do umowy wprowadzono zmiany w drodze trzech aneksów (z dnia 16 lipca 2015; 17 września 2015; 12 listopada 2015). Wg ostatecznej wersji umowy Wojewoda przyznał dotację celową ze środków zaplanowanych w budżecie Wojewody w kwocie ogółem 100.000,00 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 184 489, 08 zł, co oznacza, że Gmina wydatkowała środki własne w kwocie 84 489, 08 zł, tj. 45,80 %.

Dożywianiem objęto 382 uczniów, wydano 50 323 posiłków gorących.

Posiłki przygotowywane i wydawane były w formie dowozu gotowych gorących posiłków przygotowywanych przez stołówkę szkolną Samorządowego Przedszkola w Skaryszewie dla:

-Publiczna Szkoła Podstawowa w Odechowie /filia w Wólce Twarogowej.

-Publiczna Szkoła Podstawowa w Odechowie.

-Publiczna Szkoła Podstawowa w Skaryszewie.

-Publiczna Szkoła Podstawowa w Chomentowie.

-Publiczna Szkoła Podstawowa w Modrzejowicach.

-Publiczna Szkoła Podstawowa w Dzierzkówku.

-Publiczna Szkoła Podstawowa w Makowie.

-Publiczna Szkoła Podstawowa w Sołtykowie.

-Zespół Szkół w Skaryszewie

-Zespół Edukacji Gimnazjalnej i Podstawowej w Makowcu

Dożywianiem objęte były dzieci z Samorządowego Przedszkola w Skaryszewie – posiłki były przygotowywane przez placówkę.

Ponadto dożywianiem objęto 51 dzieci z terenu Gminy, które uczęszczały do szkół poza terenem Miasta i Gminy Skaryszew.

Uwag do wykorzystania dotacji nie wniesiono.

Dotacje otrzymane w ramach umów/porozumień między jst.

W 2015r. Miasto i Gmina Skaryszew otrzymała w ramach umów następujące środki finansowe:

Klasyfikacja		Zadanie inwestycyjne wynikające z umów	Plan	Kwota otrzymana	Kwota wydatkowana
Rozdz	§				
60016	6207	Budowa miejsc postojowych w miejsc. Maków	80 773	80 773,00	Refundacja z lat ub.
60016	6207	Utworzenie terenu przy PSP w Odechowie	38 596	38 596,00	Refundacja z lat ub.
60016	6300	Budowa ul. Zakładowej w Makowie (dotacja ze Star. Pow. w Radomiu)	20 000	20 000	20 000
60016	6330	Budowa ul. Zakładowej w Makowie (dotacja NPB DL „Schetynówka”)	254 586	254 586,00	254 586,00
60016	6630	Budowa ul. Zakładowej w Makowie (dotacja Urząd Marszałkowski)	100 000	0	0
75095	6207	Dotacja na projekt „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu” – nie rozliczony ostatni wniosek (brak zwrotu)	415 103	331 339,86	331 339,86
75095	6209	Dotacja na projekt „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu” – nie rozliczony ostatni wniosek (brak zwrotu)	73 253	58 471,74	58 471,74
75412	6207	Budowa remizo-świetlicy w miejsc. Chomentów Puszczy	334 710	334 710,00	Refundacja z lat ub.
80101	6207	Budowa placów zabaw przy szkołach podstawowych w Skaryszewie, Modrzejowicach, Odechowie i Dzierżkowie	150 831	150 831,08	Refundacja z lat ub.
90002	6207	Rekultywacja gminnego składowiska odpadów	391 055	391 059,48	Refundacja z 2014r.
RAZEM			1.858.907	1.660.367,16	
Zadanie bieżące wynikające z umów					
75095	2007	Dotacja na projekt „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu”	56 268	22 004,57	22 004,57
80110	2700	Dotacja z Europejskiego Funduszu Wsi Polskiej na naukę angielskiego	9 930	3 883,16	3 883,16
80195	2007	wyrównywanie szans edukacyjnych uczniów poprzez dodatkowe zajęcia	3 726	4 140	4 140
92120	2009	rozwijające kompetencje kluczowe pod nazwą "Moja Przyszłość "	66 453	66 228,26	66 228,26
92120	2710	Ochrona zabytków – dotacja na remont zabytk. kapliczki w Odechowie	22 727	11 687,34	11 687,34
			20 570	20 569,60	20 569,60
		§ 2007	122 721	88 232,83	
		§ 2009	32657	15 570,50	
		RAZEM	179 674	128 542,93	

Kontroli poddano wykorzystanie dotacji otrzymanych na następujące zadania:

- Budowa ul. Zakładowej w Makowie (dotacja NPB DL „Schetynówka”);
- Ochrona zabytków – dotacja na remont zabytkowej kapliczki w Odechowie.

Budowa ul. Zakładowej w Makowie (dotacja NPB DL „Schetynówka”);

Środki z budżetu państwa zostały przyznane w ramach programu wieloletniego pod nazwą „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych – II etap Bezpieczeństwo-Dostępność-Rozwój”. Wniosek o przyznanie dotacji został zaakceptowany przez Wojewodę Mazowieckiego w wyniku czego zawarto w dniu 18 grudnia 2015 r. umowę o udzielenie dotacji. W umowie określono zasady udzielenia, przekazania oraz rozliczenia dotacji, w tym m.in. określono rodzaj dokumentów oraz terminy składania dokumentów i rozliczenia. Umową przyznano dotację na zadanie już zrealizowane. W § 3 ust. 2 Beneficjent zobowiązał się do wykonania zadania w terminie do 22 lipca 2015 r. tj. ok. 5 miesięcy przed podpisaniem umowy. Warunkiem uzyskania dotacji było złożenie w ciągu 3 dni od podpisania umowy wniosku o płatność wraz z dokumentami potwierdzającymi dokonanie płatności za roboty określone w umowie. W umowie określono górną kwotę dofinansowania (w wysokości 254.586 zł) oraz procent dofinansowania (nie więcej niż 50 % kosztów kwalifikowanych). Beneficjent zobowiązał się do wydatkowania łącznie kwoty co najmniej 484.057,66 zł, z czego ze środków własnych 464.057,66 zł oraz wkładu Partnera w wysokości 20.000 zł. Termin sporządzenia sprawozdania został zachowany. W dniu 19 stycznia 2016 r. Beneficjent

sporządził sprawozdanie z realizacji zadania wraz z rozliczeniem inwestycji a na wniosek Donatora w dniu 03 lutego 2016 r. złożył korektę sprawozdania.

Środki z budżetu Samorządu Województwa Mazowieckiego na remont zabytkowej kapliczki w Odechowie zostały przyznane jako pomoc z zakresu małych projektów w ramach działania „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju objętego PROW na lata 2011-2013 w drodze umowy Nr 00377-6930-UM0741050/13 zawartej w dniu 25 kwietnia 2014 r. W umowie zagwarantowano pomoc na przedmiotowe zadanie w kwocie 21.293,96 zł. przy czym udział środków Miasta i Gminy Skaryszew nie może być niższy niż 20 % kwoty kosztów kwalifikowanych zadania (netto). Pomoc miała być przekazana jednorazowo po wykonaniu zadania. W umowie określono prawa i obowiązki stron, w tym m.in. określono termin złożenia wniosku wraz z wymaganymi dokumentami na dzień 01-30 września 2014 r., termin weryfikacji wniosku, termin płatności ostatecznej i inne ustalenia. W dniu 18 sierpnia 2014 r. zawarto umowę o wykonanie prac renowacyjnych kapliczki, w której m.in. określono wielkość wynagrodzenia wykonawcy na kwotę netto 25.712 zł + podatek VAT oraz termin wykonania robót na dzień 27 września 2014 r. W dniu 01 września 2014 r. podpisano aneks do ww. umowy, w którym przesunięto termin złożenia wniosku na okres 1-31 grudnia 2014 r. Wg protokołu odbioru zadania oraz następnie protokołu odbioru prac konserwatorskich prace zostały wykonane terminowo i zgodnie z dokumentacją. Wykonawca wystawił fakturę w dniu 3 października 2014 r. Beneficjent zgodnie z umową złożył w dniu 30 grudnia 2014 r. wniosek o płatność. Wniosek został wstępnie zweryfikowany i w dniach 19 lutego oraz 18 marca 2015 r. poprawiono błędy i uzupełniono braki. W dniu 25 marca 2015 r. Donator przeprowadził czynności kontrolne, w którym nie wniósł uwag w stosunku do przedmiotowego zadania, a następnie w dniu 20 kwietnia 2015 r. przekazał do Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa zlecenie płatności środków w wysokości 20.569,60 zł. Dotacja w ww. kwocie wpłynęła na konto Gminy w dniu 29 kwietnia 2015 r.

Dotacje udzielone dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych.

Klasyfikacja		Zadanie wynikające z umów	Plan	Kwota przekazana	Wydatki
Rozdz.	§				
75075	2820	Promocja Gminy Skaryszew poprzez upowszechnianie kultury	3 000	3 000	3 000
80104	2540	dofinansowanie wychowania przedszkolnego dla niepublicznych przedszkoli	189 500	188 285,38	188 285,38
80149	2540	dofinansowanie zadań wymagających stosowanie specjalnej organizacji nauki z zakresu wychowania przedszkolnego dla niepublicznych przedszkoli	38 031	36 466,32	36 466,32
85154	2820	dofinansowanie wypoczynku dla dzieci z rodzin patologicznych	15 000	8 000,00	8 000,00
85195	2820	profilaktyka cukrzycy dla mieszkańców miasta i gminy Skaryszew - szkolenia edukacyjne, seminaria, spotkania okolicznościowe, konsultacje medyczne	3 000	3 000,00	3 000,00
85295	2820	wspieranie zajęć rehabilitacyjnych oraz dofinansowanie wypoczynku dla osób niepełnosprawnych i upośledzonych z rodzin patologicznych oraz zagrożonych wykluczeniem społecznym; prowadzenie świetlic środowiskowych z elementami socjoterapeutycznymi	35 000	35 000,00	35 000,00
92605	2820	Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu	260 000	260 000,00	260 000,00
RAZEM			543.531	533 751,70	533 751,70

W dniu 14 listopada 2014 r. Rada Miejska w Skaryszewie podjęła uchwałę Nr XL/398/2014 r. w sprawie uchwalenia Programu Współpracy Miasta i Gminy Skaryszew z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2015 r. W programie określono dziedziny, w których gmina zamierza wspierać wymienione zadania.

Kontroli poddano udzielenie i rozliczenie dotacji na upowszechnienie kultury fizycznej i sportu. Na uprawianie i organizowanie sportu na terenie miasta i gminy Skaryszew zaplanowano w uchwale budżetowej kwotę 230.000 zł. W dniu 27 stycznia 2015 r. Burmistrz Miasta i Gminy wydał Zarządzenie nr 10/2015 (dotyczące zakresu: upowszechniania kultury fizycznej i sportu) w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację w 2015 r. zadań publicznych, zleconych przez Gminę Skaryszew do realizacji organizacjom pozarządowym i innym podmiotom oraz powołania Komisji Konkursowej do zaopiniowania złożonych ofert. Ogłoszenie o otwartym konkursie zamieszczono na stronie internetowej Urzędu Miasta i Gminy w Skaryszewie oraz w prasie lokalnej w dniu 30 stycznia 2015 r. W ogłoszeniu podano planowane kwoty dotacji na łączną kwotę 230.000 zł., w podziale na poszczególne zadania, w tym na zadanie 6 „Szkolenie dzieci i młodzieży oraz organizacja rozgrywek w piłce nożnej” w kwocie 186.000 zł. Termin składania ofert ustalono na dzień 17 lutego 2015 r. W wymaganym terminie oferty na realizację ww. zadania złożyło 6 podmiotów. Były to oferty o numerach: 1, 2, 3, 6, 7, 13. Kontroli szczegółowej poddano udzielenie dotacji na podstawie ofert 1 i 2.

1) ofertę złożono na kwotę 114.532,80 w tym z dotacji 104.000,00 zł

Umowę nr SPA/01/02/2015 zawarto 20 lutego 2015 r. Oferta stanowi załącznik do umowy. Sprawozdanie końcowe złożono terminowo w dniu 29 stycznia 2016 r. Do dnia 29 lutego 2016 r. Dotacja znajduje się w fazie weryfikacji. Donator nie dokonał sprawdzenia i zatwierdzenia sprawozdania końcowego w zakresie zgodności z umową wykorzystania udzielonej dotacji. Nie stwierdzono w żadnym dokumencie (np. uchwała, zarządzenie, umowa) ustalenia terminu sprawdzenia i zatwierdzenia sprawozdania końcowego. W złożonym sprawozdaniu beneficjent przedstawił wykonanie umowy w porównaniu z ofertą w łącznych kwotach dla poszczególnych głównych grup kosztów. Do sprawozdania dołączył zestawienie wydatków, z którego nie można jednak stwierdzić jednoznacznie, które z wydatków należy uwzględnić w rozliczeniu tej dotacji. Beneficjent otrzymał również jeszcze jedną dotację na kwotę 30.000 zł, co zostało potwierdzone w umowie nr SPA/16/09/2015 w dniu 29 września 2015 r. Dla rozliczenia drugiej dotacji sporządzono odrębne sprawozdanie końcowe. Zestawienie wydatków zostało sporządzone jednak dla obu dotacji łącznie.

Drugą dotację przyznano oferentowi w kwocie 30.000 zł na podstawie zawartej umowy po przeprowadzeniu odrębnego postępowania. Przy czym przy drugiej dotacji beneficjent zaoferował pokrycie kosztów z wkładu osobowego w wysokości 4.432,80 zł a w umowie zobowiązano beneficjenta do pokrycia kosztu wkładu osobowego w kwocie 5.432,80 zł. Jednak w rozliczeniu dotacji kwoty 5.432,80 nie brano w ogóle pod uwagę. Zgodnie z ofertami stanowiącymi załączniki do umów Beneficjent był zobowiązany do wydatkowania środków finansowych jak niżej:

	Środki pieniężne łącznie zł	Środki pieniężne z dotacji zł	Środki pieniężne własne zł	Koszty pokrycia z wkładu osobowego zł
I zad.	114.532,80	104.000,00 (91%)	1.200,00 (1%)	9.432,80 (8 %)
II zad.	34.432,80	30.000,00 (87%)	0,00 (0%)	4.432,80 (13 %)
Razem	148.965,60	134.000,00	1.200,00	13.865,60

W sprawozdaniach wykazał wydatkowanie środków jn.:

	Środki pieniężne łącznie zł	Środki pieniężne z dotacji zł	Środki pieniężne własne zł	Koszty pokrycia z wkładu osobowego zł
I zad.	114.993,46	104.000,00 (91%)	1.560,66 (1%)	9.432,80 (8 %)
II zad.	34.505,28	30.000,00 (87%)	72,48 (0,2%)	4.432,80 (12,8 %)
Razem	149.498,74	134.000,00	1.633,14	13.865,60

Bum

4

Qy-

2

K

Beneficjent wg umów miał wydatkować łącznie 134.000,00 zł. Z zestawienia wydatków wynika, że beneficjent nie wykorzystał sprawozdań wydatkował wymaganą kwotę jednakże wg sprawozdań wydatkował 1.633,14 zł a wg zestawienia 6.978 zł, pozostały uwzględnione wydatki na kwotę łączną 643,00 zł dokonane poniesione przed podpisaniem umowy. W umowie występuje zapis: zadania publicznego ustala się od dnia podpisania umowy do dnia sprawozdaniach nie udokumentowano poniesienia kosztów osobowego. W przypadku uzyskania dodatkowych przychodów bankowych beneficjent był zobowiązany do wydatkowania ich na sprawozdaniach obu zadań w polu „Informacja o kwocie przychodów z realizacji umowy i odsetek bankowych od środków z dotacji zgromadzonych na koncie bankowym” występuje zapis „Nie dotyczy”. Rozliczenie dotacji z weryfikacji. Donator zwrócił się do Beneficjenta o uzupełnienie dostarczenie wszystkich wymaganych dokumentów.

W dniu 11 marca 2016 r. w trakcie weryfikacji sprawozdania poprawiony wykaz dokonanych wydatków w 2015 r. w związku z realizacją. Z dostarczonego wykazu wynika, że beneficjent dokonał wydatki na w wysokości łącznej 141.480,14 zł z czego z dotacji 134.000,00 zł i 7.480,14 zł.

2) ofertę złożono na kwotę 93.000 w tym z: dotacji 52.000 zł, środków własnych 27.800 zł, wkładu osobowego niepieniężnego 13.200 zł.

Umowę nr SPA/03/02/2015 zawarto 20 lutego 2015 r. Oferta stanowi Sprawozdanie końcowe złożono terminowo w dniu 19 stycznia 2016 r. Donator nie dokonał sprawdzenia i zatwierdzenia sprawozdania w zakresie zgodności z umową wykorzystania udzielonej dotacji. Do fazy weryfikacji. Nie stwierdzono w żadnym dokumencie (np. u Beneficjenta, umowa) ustalenia terminu sprawdzenia i zatwierdzenia sprawozdania. Złożonym sprawozdaniu beneficjent przedstawił wykonanie umowy zbieżnym z ofertą, w łącznych kwotach dla poszczególnych głównych zadań. Sprawozdanie dołączył zestawienie dokonanych wydatków z dotacji i środków własnych. W zestawieniu nie wykazano poniesienia wydatków

-I.1 Transport	w całości	tj. na kwotę	20.097,00
-I.4 Diety zawodników	w części	tj. na kwotę	5.130,00
-II.1.1) Obsługa medyczna	w całości	tj. na kwotę	320,00
-III.1) Opłaty ROZPN	w części	tj. na kwotę	267,00
-III.2) Sprzęt sportowy	w części	tj. na kwotę	84,00
-III.4) Koszty utrzymania kosiarki	w części	tj. na kwotę	27,60
-III.5) Inne nie kwalifikowane	w całości	tj. na kwotę	407,00

Stwierdzono również brak udokumentowania w całości poniesienia wydatków niepieniężnych do pokrycia z wkładu osobowego w tym pracy społecznej i świadczeń wolontariuszy. Wg umowy łączna wartość tych kosztów wynosiła 13.200 zł. Beneficjent nie uzyskał przychodów z tytułu odsetek bankowych.

Rozliczenie dotacji znajduje się w fazie weryfikacji. Donator zwrócił się do Beneficjenta o uzupełnienie sprawozdania i dostarczenie wszystkich wymaganych dokumentów.

Bmm

→

Q

Dotacje udzielone w ramach umów/porozumień:

Klasyfikacja		Zadanie wynikające z umów	Plan	Kwota przekazana	Wydatki	Zwrot
Rozdz	§					
15011	6639	Marszałek Województwa Mazowieckiego (BW)	10 932	10 931,57	7 130,14	3 801,43
75095	6639	Marszałek Województwa Mazowieckiego (EA)	19 808	19 807,21	17 969,04	1 838,17
75410	3000	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej	5.000	5 000,00	5.000,00	-
		RAZEM	35 740	35 738,78	30 099,18	5 639,60

Kontrolę przeprowadzono na przykładzie zadania „Dofinansowanie zakupu plandek i folii” dla Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej.

W 2015 roku na podstawie porozumienia zawartego w dniu 16 listopada 2015 r. Gmina Skaryszew przekazała środki finansowe na Wojewódzki Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej na dofinansowanie na zakup plandek, folii i innych materiałów do likwidacji skutków miejscowych zagrożeń w trakcie wichur, burz i trąb powietrznych w kwocie 5.000 zł.

W umowie określono przedmiot zadania, terminy wydatkowania i rozliczenia, kwotę dotacji, zasady rozliczenia i inne ustalenia.

Po wykonaniu zadania Beneficjent zgodnie z porozumieniem przekazał rozliczenie otrzymanych środków finansowych, z którego wynika, że środki zostały wydatkowane i rozliczone terminowo, oraz że zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem i w całości. W dniu 15 grudnia 2015 r. Donator zaakceptował rozliczenie Beneficjenta.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Kredyty bankowe:

W badanym okresie tj. w 2015 roku, jednostka nie zaciągała kredytów inwestycyjnych. Saldo konta Ma „260-F-23” na 01.01.2015 roku wynosiło 800.000zł. i dotyczyło kredytu zaciągniętego w 2014 roku. Kredyt został spłacony do 30. 06. 2015 roku. Kredyt zaewidencjonowano na koncie: 260- zobowiązania finansowe. Saldo konta na koniec 2015 roku wynosiło 0,00zł.

Pożyczki z WFOŚiGW i obligacje.

W 2015 roku Gmina nie zaciągała pożyczek.

Saldo Ma konta M”260-F-4” na 01.01.2015 roku wynosiło: 286.000zł. i dotyczyło pożyczki zaciągniętej w okresach wcześniejszych na budowę kanalizacji. Pożyczkę spłacono w całości do 27.08.2015 roku. Saldo konta na koniec 2015 roku wynosiło 0,00zł.

Obligacje komunalne.

Stan kont analitycznych na 01.01.2015 roku: Ma „260-F -15,16,17,18,19,20,22” wynosił 12.970.000zł. i dotyczył emisji obligacji w okresach wcześniejszych. W 2015 roku wyemitowano obligacje komunalne na kwotę: 2.280.000zł. (Ma „260-F-24”). Wykupiono obligacje na kwotę: 2.000.000zł. (Wn „260-F-15,16”).

Na 31.12. 2015 roku saldo Ma”260” przedstawiało kwotę: 13.250.000zł.

W badanym okresie 2015 roku, Gmina wyemitowała obligacje komunalne serii: A 15, B15 i C15 na kwotę: 2.280.000zł.

Uchwałą Nr VIII/55/2015 Rady Miejskiej z dnia 25.08.2015 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych uchwalono wyemitowanie 228 obligacji o wartości nominalnej 10.000 zł każda na łączną kwotę: 2.280.000zł. Skład Orzekający RIO w Warszawie, Uchwałą Nr Ra.336.2015 z dnia 8 października 2015 roku pozytywnie zaopiniował możliwość wykupu obligacji komunalnych przez Gminę.

Wpływ środków finansowych na konto budżetu w dniu 22.12.2015 roku, Wb 250/2015, saldo Ma konta „260-F-24.

Odsetki od kredytów i pożyczek na 31.12.2015 roku stanowiły kwotę: 491.215,78zł. (rozdz. 75702).

Poręczenia kredytów i pożyczek, gwarancje.

Wartość nominalna niewymagalnych, potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonego poręczenia kredytu dla Lokalnej Grupy Działania „Wspólny Trakt”: 50.000zł. Uchwała nr XXXIX/385/2014 z 22.10.2014 roku w sprawie udzielenia poręczenia spłaty kredytu w rachunku bieżącym zaciągniętego przez Stowarzyszenie. W uchwale budżetowej na 2015 rok zabezpieczono środki na ten cel w planie wydatków w dz. 757 –obsługa długu publicznego w rozdz. 75704 rozliczenie z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez j.s.t., § 8020-wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń:50.000zł. bez kosztów ubocznych tj. odsetek i prowizji.

Zobowiązania wymagalne Urzędu Miasta i Gminy.

Na koniec 2015 roku zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Budżet i WPF Miasta na 2015 rok.

W dniu 26 stycznia 2015 roku Uchwałą Nr IV/15/2015 Rady Miejskiej z dnia 26 stycznia 2015 roku uchwalono budżet na 2015 rok. Dochody: 41.078.398zł. a wydatki: 40.272.398zł. Nadwyżkę budżetu ustalono w wysokości: 806.000zł. z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań finansowych: pożyczki i kredytu.

Uchwałą Nr IV/14/2014 Rady Miejskiej z dnia 26 stycznia 2015 roku przyjęto Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy „WPFG” na lata 2014-2023. Z załącznika do „WPFG” wynikało, że planowana wielkość długu na koniec 2015 roku wyniesie: 13.250.000zł. co stanowiło 32,3% planowanych dochodów budżetowych. Obciążenie budżetu spłatami zobowiązań finansowych wraz z odsetkami po wyłączeniach ustawowych wynosiło 2.918.700zł.(art. 243 ust.3 u.f.p.) co stanowiło 7,1% dochodów planowanych. Maksymalny indywidualny wskaźnik dopuszczalnego obciążenia budżetu spłatami (raty kapitałowe, odsetki, poręczenia ogółem: 3.737.000zł.) ustalony na mocy art. 243 ufp wynosił 9,1%. Kolegium RIO w Warszawie (uchwała nr Ra.60.2015) zwróciło uwagę na konieczność monitorowania planowanych dochodów i wydatków i wypracowania nadwyżek operacyjnych w kwotach ujętych w WPF.

Przychody budżetowe –wykonanie w 2015 roku.

Przychody wyniosły:3.494.401,57zł.

–wpływ środków z emisji obligacji: 2.280.000zł. Ma 260-F-24,

–wolne środki: 1.214.401,57zł.

Na kwotę wolnych środków składały się rozliczenia z lat ubiegłych tj. zobowiązania finansowe wykazane w bilansie budżetu wg stanu na 31.12.2014 roku i początek 2015 roku na kwotę: 14.056.000zł. pomniejszone o aktywa netto budżetu: (-)12.819.014,43zł. i rezerwę na niewygasające wydatki 22.584zł.

Rozchody budżetowe - wykonanie kasowe w 2015 roku: 3.086.000zł.

Rozchody: (spłaty: kredytu Wn „260-F-23” 800.000zł., pożyczki Wn”260-F-04” 286.000zł. oraz wykup obligacji: Wn „260-F-15 i 16” 2.000.000zł.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1.Gospodarka mieniem komunalnym

Dokumenty do kontroli przedłożyli: P. Krzysztof P. – inspektor – geodeta, P. Anna K. – inspektor, P. Krystyna D. – inspektor.

- Komunalizacja mienia.

Na podstawie dokumentów przedłożonych przez Pana Krzysztofa P. – inspektor – geodeta Referatu Planowania Przestrzennego, Inwestycji, Funduszy Unijnych, Gospodarki

Bmm

↓

2

Komunalnej i Ochrony Środowiska wynika, że Gmina Skaryszew w 2015r. otrzymała decyzje Wojewody Mazowieckiego dotyczące komunalizacji mienia:

1)Decyzja Nr 311/R/2015 z dnia 16.03.2015r. stwierdzająca nabycie przez Gm. Skaryszew z mocy prawa z dniem 1.07.2000r. własności nieruchomości rolnych oznaczonej w jednostce ewidencyjnej Skaryszew obręb Bujak jako działki nr 356 o pow. 1,6000 ha i nr 357/1 o pow. 1,6300 ha stanowiące własność Skarbu Państwa na podstawie decyzji Naczelnika Miasta i Gminy w Skaryszewie Nr RLS-z-7016a/3/1983 z dnia 14 listopada 1983r. Wartość nieruchomości wg karty inwentaryzacyjnej nieruchomości wynosi łącznie kwotę 48.450,00 zł, w tym: szacunkowa wartość rynkowa działki nr 356 kwota 24.000,00 zł, szacunkowa wartość rynkowa działki nr 357/1 kwota 24.450,00 zł.

Działkę Nr 356 przyjęto na stan środków trwałych dokumentem OT - 4/2015, działkę Nr 357/1 przyjęto na stan środków trwałych dokumentem OT- 5/2015.

2)Decyzja Nr 345/R/2015 z dnia 24.03.2015r. stwierdzająca nabycie przez Gm. Skaryszew z mocy prawa z dniem 1.07.2000r. własności nieruchomości rolnych oznaczonej w jednostce ewidencyjnej Skaryszew obręb Tomaszów jako działka nr 13 o pow. 0,6900 ha. Nr KW RA1R/00047034/2. Wartość nieruchomości wg karty inwentaryzacyjnej nieruchomości wynosi łącznie kwotę 10.350,00 zł.

Działkę Nr 13 przyjęto na stan środków trwałych dokumentem OT - 9/2015.

3)Decyzja Nr 346/R/2015 z dnia 24.03.2015r. stwierdzająca nabycie przez Gm. Skaryszew z mocy prawa z dniem 1.07.2000r. własności nieruchomości rolnych oznaczonej w jednostce ewidencyjnej Skaryszew obręb Huta Skaryszewska jako działki nr 77/12 o pow. 0,2200 ha i nr 77/19 o pow. 0,1300 ha. Nr KW RA1R/00030740/2. Wartość nieruchomości wg karty inwentaryzacyjnej nieruchomości wynosi łącznie kwotę 5.250,00 zł, w tym: szacunkowa wartość rynkowa działki nr 77/12 kwota 3.300,00 zł, szacunkowa wartość rynkowa działki nr 77/19 kwota 1.950,00 zł.

Działkę Nr 77/12 przyjęto na stan środków trwałych dokumentem OT - 7/2015, działkę Nr 77/19 przyjęto na stan środków trwałych dokumentem OT- 8/2015.

4)Decyzja Nr 399/R/2015 z dnia 7.04.2015r. stwierdzająca nabycie przez Gm. Skaryszew z mocy prawa z dniem 1.07.2000r. własności nieruchomości rolnych oznaczonej w jednostce ewidencyjnej Skaryszew obręb Maków Nowy jako działki nr 260 o pow. 0,3700 ha, nr 287 o pow. 0,4900 ha, nr 295 o pow. 0,5200 ha, nr 296 o pow. 0,0400 ha, nr 336 o pow. 0,0900 ha i nr 337 o pow. 0,2600 ha stanowiące własność Skarbu Państwa na podstawie decyzji Naczelnika Gminy w Goździe Nr RLs-742/9/79 z dnia 8 czerwca 1979r. Wartość nieruchomości wg karty inwentaryzacyjnej nieruchomości wynosi łącznie kwotę 26.550,00 zł, w tym: szacunkowa wartość rynkowa działki nr 260 kwota 5.550,00 zł, szacunkowa wartość rynkowa działki nr 287 kwota 7.350,00 zł, szacunkowa wartość rynkowa działki nr 295 kwota 7.800,00 zł, szacunkowa wartość rynkowa działki nr 296 kwota 600,00 zł, , szacunkowa wartość rynkowa działki nr 336 kwota 1.350,00 zł, szacunkowa wartość rynkowa działki nr 337 kwota 3.900,00 zł.

- Sprzedaż nieruchomości (odpłatne nabycie prawa własności).

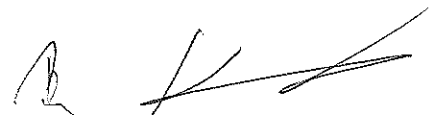
Rada Miejska w Skaryszewie w dniu 12 maja 2011r. podjęła Uchwałę Nr VII/58/2011 w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążenia oraz wydzierżawiania na okres dłuższy niż 3 lata nieruchomości stanowiących własność Miasta i Gminy.

W 2015r. Gmina Skaryszew uzyskała dochody ze sprzedaży nieruchomości w kwocie 136.176,00 zł.

Kontroli poddano sprzedaż 3 działek:

- działka nr 80/7 w m. Kobylany o pow. 0,3000 ha

Zarządzenie nr 96/2014 Burmistrza Miasta i Gminy Skaryszew z dnia 5.11.2014r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży nieruchomości oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków



jako: działka nr 80/7 o pow. 0,3000 ha poł. w m. Kobylany oraz działka nr 29 o pow. 0,8800 ha poł. w m. Chomentów Puszczy, które opisane zostały w zał. nr 1 do tego zarządzenia.

Operat szacunkowy ww. nieruchomości sporządził w dniu 29.12.2014r. rzeczoznawca majątkowy posiadający uprawnienia państwowe. Wartość nieruchomości określona została na kwotę 20.200,00 zł.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze ustnego przetargu nieograniczonego, podany został do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń tutejszego urzędu w dniach od 13.01.2015r. do 2.02.2015r. oraz opublikowany został na stronie internetowej w dniu 12.01.2015r.

Informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono na stronie internetowej w dniu 12.01.2015r. wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 13.01. – 2.02.2015r. oraz opublikowano na stronie internetowej Monitora Urzędowego nr 12/2015 z dnia 12.01.2015r.

Ogłoszenie o I przetargu ustnym nieograniczonym podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń tutejszego urzędu w dniach 26.02. – 31.03.2015r., opublikowano w Monitorze Urzędowym wydanie nr 57/2015 z dnia 26.02.2015r. oraz na stronie internetowej w dniu 26.02.2015r.

W ogłoszeniu zawarto niezbędne informacje wynikające z przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami z dnia 21.08.1997r.

Termin przetargu wyznaczono na dzień 31.03.2015r. Warunkiem przystąpienia do przetargu było wpłacenie wadium w kwocie 2.020,00 zł na konto Urzędu Miasta i Gminy Skaryszew najpóźniej w dniu 25.03.2015r. Komisję do przeprowadzenia przetargów powołał Burmistrz Miasta i Gminy Zarządzeniem Nr 27/2015 z dnia 30.03.2015r. w sprawie powołania stałej Komisji do przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Gminy Skaryszew.

Burmistrz Miasta i Gminy w dniu 31.03.2015r. sporządził Regulamin przeprowadzania przetargów.

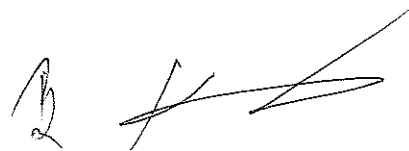
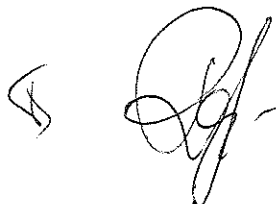
Do przetargu przystąpiła 1 osoba P. Monika J., która w dniu 19.03.2015r. wpłaciła wadium w kwocie 2.020,00 zł.

Sporządzono protokół z przetargu, z którego wynika, że nabywcą nieruchomości została P. Monika Alicja J. za cenę 20.410,00 zł. Do wylicytowanej ceny doliczono koszt sporządzenia operatu szacunkowego w kwocie 307,50 zł. Wpłacone przez nabywcę wadium w kwocie 2.020,00 zł zaliczone zostanie na poczet ceny nabycia nieruchomości. Nabywca zobowiązał się wpłacić ostateczną kwotę w wysokości 18.697,50 zł przed zawarciem aktu notarialnego na konto Urzędu Miasta i Gminy. Ustalono 1 miesięczny termin do zawarcia aktu notarialnego. Ogłoszenie o wyniku z przeprowadzonego przetargu podano do publicznej wiadomości w dniu 31.03.2015r.

Wpłaty kwoty 18.697,50 zł na konto Urzędu Miasta i Gminy dokonano w dniu 2.04.2015r. Akt notarialny spisano w dniu 21.04.2015r.

- działka nr 29 w m. Chomentów Puszczy o pow. 0,8800 ha
Zarządzenie nr 96/2014 Burmistrza Miasta i Gminy Skaryszew z dnia 5.11.2014r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży nieruchomości oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków jako: działka nr 80/7 o pow. 0,3000 ha poł. w m. Kobylany oraz działka nr 29 o pow. 0,8800 ha poł. w m. Chomentów Puszczy, które opisane zostały w zał. nr 1 do tego zarządzenia. Operat szacunkowy ww. nieruchomości sporządził w dniu 29.12.2014r. rzeczoznawca majątkowy posiadający uprawnienia państwowe. Wartość nieruchomości określona została na kwotę 14.200,00 zł.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze ustnego przetargu nieograniczonego, podany został do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy



ogłoszeń tutejszego urzędu w dniach od 13.01.2015r. do 2.02.2015r. oraz opublikowany został na stronie internetowej w dniu 12.01.2015r.

Informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono na stronie internetowej w dniu 12.01.2015r. wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 13.01. – 2.02.2015r. oraz opublikowano na stronie internetowej Monitora Urzędowego nr 12/2015 z dnia 12.01.2015r.

Ogłoszenie o I przetargu ustnym nieograniczonym podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń tutejszego urzędu w dniach 26.02. – 31.03.2015r., opublikowano w Monitorze Urzędowym wydanie nr 57/2015 z dnia 26.02.2015r. oraz na stronie internetowej w dniu 26.02.2015r.

W ogłoszeniu zawarto niezbędne informacje wynikające z przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami z dnia 21.08.1997r.

Termin przetargu wyznaczono na dzień 31.03.2015r. Warunkiem przystąpienia do przetargu było wpłacenie wadium w kwocie 1.420,00 zł na konto Urzędu Miasta i Gminy Skaryszew najpóźniej w dniu 25.03.2015r. Komisję do przeprowadzenia przetargów powołał Burmistrz Miasta i Gminy Zarządzeniem Nr 27/2015 z dnia 30.03.2015r. w sprawie powołania stałej Komisji do przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Gminy Skaryszew.

Burmistrz Miasta i Gminy w dniu 31.03.2015r. sporządził Regulamin przeprowadzania przetargów.

Do przetargu przystąpiła 1 osoba P. Szczepan K., który posiadał pełnomocnictwa ustanowione przez P. Wiesławę K. i P. Sylwestra K., upoważniające go do występowania w imieniu ww., w szczególności do przetargu na sprzedaż działki nr 29, który odbędzie się w dniu 31.03.2015r.

Wadium w kwocie 1.420,00 zł wpłacił P. Sylwester K. w dniu 9.03.2015r.

Sporządzono protokół z przetargu, z którego wynika, że nabywcą nieruchomości zostali P. Wiesława K. i Sylwester K. za cenę 14.350,00 zł. Do wylicytowanej ceny doliczono koszt sporządzenia operatu szacunkowego w kwocie 307,50 zł. Wpłacone przez nabywców wadium w kwocie 1.420,00 zł zaliczone zostanie na poczet ceny nabycia nieruchomości. Nabywcy zobowiązali się wpłacić ostateczną kwotę w wysokości 13.237,50 zł przed zawarciem aktu notarialnego na konto Urzędu Miasta i Gminy. Ustalono 1 miesięczny termin do zawarcia aktu notarialnego.

Ogłoszenie o wyniku z przeprowadzonego przetargu podano do publicznej wiadomości w dniu 31.03.2015r.

Wpłaty kwoty 13.237,50 zł na konto Urzędu Miasta i Gminy dokonano w dniu 7.04.2015r.

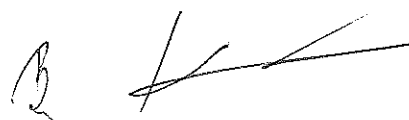
Akt notarialny spisano w dniu 21.04.2015r.

- działka nr 124 w m. Wólka Twarogowa o pow. 0,2100 ha

Zarządzenie nr 21/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Skaryszew z dnia 11.03.2015r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży nieruchomości oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków jako działka nr 124 o pow. 0,2100 ha poł. w m. Wólka Twarogowa, która opisana została w zał. nr 1 do tego zarządzenia.

Operat szacunkowy ww. nieruchomości sporządził w dniu 4.03.2015r. rzeczoznawca majątkowy posiadający uprawnienia państwowe. Wartość nieruchomości określona została na kwotę 7.900,00 zł.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze ustnego przetargu nieograniczonego, podany został do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń tutejszego urzędu w dniach od 23.03.2015r. do 13.04.2015r. oraz opublikowany został na stronie internetowej w dniu 18.03.2015r.



Informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono na stronie internetowej w dniu 18.03.2015r. oraz opublikowano na stronie internetowej Monitora Urzędowego nr 78/2015 z dnia 19.03.2015r.

Ogłoszenie o I przetargu ustnym nieograniczonym podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń tutejszego urzędu w dniach 11.05. – 16.06.2015r., opublikowano w Monitorze Urzędowym wydanie nr 131/2015 z dnia 11.05.2015r. oraz na stronie internetowej w dniu 11.05.2015r.

W ogłoszeniu zawarto niezbędne informacje wynikające z przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami z dnia 21.08.1997r.

Termin przetargu wyznaczono na dzień 16.06.2015r. Warunkiem przystąpienia do przetargu było wpłacenie wadium w kwocie 790,00 zł na konto Urzędu Miasta i Gminy Skaryszew najpóźniej w dniu 10.06.2015r. Komisję do przeprowadzenia przetargów powołał Burmistrz Miasta i Gminy Zarządzeniem Nr 27/2015 z dnia 30.03.2015r. w sprawie powołania stałej Komisji do przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Gminy Skaryszew.

Burmistrz Miasta i Gminy w dniu 16.06.2015r. sporządził Regulamin przeprowadzania przetargów.

Do przetargu przystąpili Państwo Renata i Rafał K., wadium w kwocie 790,00 zł wpłacono w dniu 1.06.2015r.

Sporządzono protokół z przetargu, z którego wynika, że nabywcą nieruchomości zostali Państwo Renata i Rafał K. za cenę 7.980,00 zł. Do wylicytowanej ceny doliczono koszt sporządzenia operatu szacunkowego w kwocie 209,00 zł. Wpłacone przez nabywców wadium w kwocie 790,00 zł zaliczone zostanie na poczet ceny nabycia nieruchomości. Nabywcy zobowiązali się wpłacić ostateczną kwotę w wysokości 7.399,00 zł przed zawarciem aktu notarialnego na konto Urzędu Miasta i Gminy. Ustalono 1 miesięczny termin do zawarcia aktu notarialnego.

Ogłoszenie o wyniku z przeprowadzonego przetargu podano do publicznej wiadomości w dniu 16.06.2015r.

Wpłaty kwoty 7.399,90 zł na konto Urzędu Miasta i Gminy dokonano w dniu 18.06.2015r.

Akt notarialny spisano w dniu 23.06.2015r.

- Wieczyste użytkowanie.

W 2015r. dochód z wieczystego użytkowania wyniósł kwotę 2.210,96 zł, w tym nadpłata w kwocie 1,86 zł.

W 2015r. gmina nie przekazywała gruntów w użytkowanie wieczyste.

- Trwały zarząd.

W 2015r. uzyskano dochód z trwałego zarządu w kwocie 65,44 zł.

1) W dniu 28.06.2013r. Burmistrz Miasta i Gminy Skaryszew wydał decyzje Nr 12/2013 w sprawie ustanowienia trwałego zarządu nieruchomościami określonymi w wydanej decyzji. Dokonano tego po rozpatrzeniu wniosku Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej z dnia 19.12.2012r. oraz stosownie do Uchwały Nr XXIX/290/2013 Rady Miejskiej w Skaryszewie z dnia 26.06.2013r. w sprawie wyrażenia zgody na oddanie jednostce organizacyjnej nieruchomości w trwały zarząd na czas nieoznaczony oraz udzielenie bonifikaty od opłaty rocznej z tytułu ustanowienia trwałego zarządu.

Wydaną decyzją postanowiono oddać w trwały zarząd:

- udział wynoszący 6315/9741 części w nieruchomości zabudowanej, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 4111/4, o pow. 0,9741 ha

Nieruchomość oznaczona w ewidencji gruntów nr 4111/4, o pow. 0,9741 ha, poł. w obrębie Skaryszew Miasto zabudowana jest budynkiem biurowo – warsztatowym, budynkiem

magazynowym, budynkiem gospodarczym, wiatą magazynową, ogrodzeniem z siatki na słupkach betonowych o dł. 320 mb., placem wewnętrznym betonowym o pow. 1250 m², chodnikami i parkingami z kostki betonowej o pow. 280 m², budynkiem mieszkalnym murowanym dwukondygnacyjnym o pow. zabudowy 147 m² oraz budynkiem gospodarczym o pow. zabudowy 96 m², nie podlegającymi wycenie i oddaniu w trwały zarząd.

Wartość nieruchomości podlegającej oddaniu w trwały zarząd, obejmuje budynki i budowle będące siedzibą ZGK i M w Skaryszewie usytuowane na części działki nr 4111/4 o pow. 0,6315 ha, wg stanu na dzień 31.05.2013r. wynosi 1.225.100,00 zł (na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego).

Część nieruchomości podlegająca oddaniu w trwały zarząd przeznaczona jest na prowadzenie działalności statutowej ZGK i M. Na działce nr 4111/4 oprócz bazy ZGK i M znajdują się również blok mieszkalny z lokalami komunalnymi stanowiącymi zasób mieszkaniowy gminy oraz budynek gospodarczy użytkowany przez mieszkańców bloku.

Udział w nieruchomości został oddany w trwały zarząd w celu prowadzenia dzięki przedmiotowym obiektom działalności statutowej przez zarządcę, który ma prawo korzystać z części nieruchomości zgodnie z jej przeznaczeniem.

Opłaty roczne z tytułu trwałego zarządu ustalono na poziomie 0,3% ceny nieruchomości określonej na podstawie wartości, oszacowanej przez rzeczoznawcę majątkowego. Po zastosowaniu 99% bonifikaty wysokość opłat rocznych wynosi 36,75 zł za rok, którą należy uiszczać do 31 marca każdego roku z góry za dany rok.

Trwały zarząd ustanowiono na czas nieoznaczony od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna.

Wpłaty kwoty 36, 75 zł dokonano w dniu 16.01.2015r.

2) W dniu 2.12.2013r. Burmistrz Miasta i Gminy Skaryszew wydał decyzje Nr 13/2013 w sprawie ustanowienia trwałego zarządu nieruchomościami określonymi w wydanej decyzji. Dokonano tego po rozpatrzeniu wniosku Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Skaryszewie z dnia 15.11.2013r. oraz stosownie do Uchwały Nr XXXII/325/2013 Rady Miejskiej w Skaryszewie z dnia 29.11.2013r. w sprawie wyrażenia zgody na oddanie jednostce organizacyjnej nieruchomości w trwały zarząd na czas nieoznaczony oraz udzielenie bonifikaty od opłaty rocznej z tytułu ustanowienia trwałego zarządu.

Wydaną decyzją postanowiono przekazać w trwały zarząd:

- udział wynoszący 10495/186792 części w nieruchomości zabudowanej, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 4108, o pow. 0,3049 ha, obejmujący pomieszczenia o łącznej pow. użytkowej 104,95 m² (pokoje zlokalizowane na parterze budynku administracyjnego w lokalu nr 7 oraz pomieszczenie przeznaczone na archiwum MGOPS usytuowane w piwnicach danego lokalu).

Nieruchomość oznaczona w ewidencji gruntów nr 4108, o pow. 0,3049 ha, poł. w obrębie Skaryszew Miasto zabudowana 4-kondygnacyjnym murowanym budynkiem biurowym z częścią mieszkalną oraz murowanym 1-kondygnacyjnym zblokowanym budynkiem garażowym o pow. użytkowej 208,79 m².

Wartość w/w nieruchomości wynosi 1.661.200 00 zł a wartość nieruchomości podlegającej oddaniu w trwały zarząd wynosi 95.648,00 zł.

Część nieruchomości podlegająca oddaniu w trwały zarząd przeznaczona jest na prowadzenie działalności statutowej MGOPS.

Udział w wysokości 10495/186792 części nieruchomości zabudowanej został oddany w trwały zarząd w celu prowadzenia działalności statutowej przez zarządcę, który ma prawo korzystać z części nieruchomości zgodnie z jej przeznaczeniem.

Opłaty roczne z tytułu trwałego zarządu ustalono na poziomie 0,3% ceny nieruchomości określonej na podstawie wartości, oszacowanej przez rzeczoznawcę majątkowego. Po

zastosowaniu 90% bonifikaty wysokość opłat rocznych wynosi 28,69 zł za rok, którą należy uiszczać do 31 marca każdego roku z góry za dany rok.

Trwały zarząd ustanowiono na czas nieoznaczony od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna.

Wpłaty kwoty 28, 69 zł dokonano w dniu 13.03.2015.

- Dzierżawa gruntów rolnych (zasoby gminy).

Saldo początkowe w 2015r. wynosiło kwotę 516,45 zł. Przypis za 20115r. wynosił kwotę 6.287,04 zł. Należności stanowiły kwotę 6.803,49 zł. W 2015r. wpłat dokonano na kwotę 6.575,55 zł. Na 31.12.2015r. zaległości wynosiły kwotę 244,23 zł, nadpłaty to kwota 16,29 zł. Odsetki od nieterminowych wpłat wynosiły 144,75 zł, zaległości niewpłaconych odsetek to kwota 27,22 zł.

Rada Miejska w Skaryszewie w dniu 12.05.2011r. podjęła Uchwałę Nr VII/58/2011 w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążenia oraz wydzierżawienia na okres dłuższy niż 3 lata nieruchomości stanowiących własność Miasta i Gminy Skaryszew.

W 2015r. podpisano umowy dzierżawy nieruchomości gruntowymi z 4 osobami. Dokonano tego w trybie bezprzetargowym na podstawie § 19 ust.2 uchwały o której mowa wyżej, Uchwały Nr VII/51/2015 z dnia 29.06.2015r., oraz zarządzeń wydanych przez Burmistrza Miasta i Gminy Skaryszew.

- Burmistrz Miasta i Gminy Skaryszew wydał w dniu 17.04.2015r. Zarządzenie Nr 33/2015 w sprawie wydzierżawienia, w trybie bezprzetargowym, na okres 10 lat nieruchomości gruntu jako działka nr 1843 o pow. 0,9585 ha poł. w Skaryszewie, stanowiących własność Miasta i Gminy. Zarządzenie wraz z załącznikiem wywieszono na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy Skaryszew.

Umowę dzierżawy zawarto w dniu 20.04.2015r. pomiędzy Gminą Skaryszew a P. Grzegorzem K. (wieloletni użytkownik przedmiotowych gruntów, następca prawny poprzedniego dzierżawcy). Przedmiotem dzierżawy jest nieruchomość rolna poł. w obrębie Skaryszew Miasto, oznaczona jako działka nr 1843 o pow. 0,9585 ha, w tym : grunty orne – 0,0985 ha w klasach bonitacyjnych: RIVa-0,3435 ha, RIVb-0,1419 ha, RV-0,1585 ha, RVI-0,3146 ha. Umowę zawarto na okres 10 lat licząc od dnia 20.04.2015r. Umowa wygasa z dniem 20.04.2025r. Mając na uwadze, że w skład wydzierżawionych gruntów wchodzi użytki w poszczególnych klasach, łącznie czynsz dzierżawny wynosić będzie 2,12q/rok. Roczny czynsz dzierżawny płatny jest jednorazowo do dnia 31.03. każdego roku za dany rok z góry. Pierwszy czynsz dzierżawny naliczany jest proporcjonalnie do okresu trwania dzierżawy w danym roku kalendarzowym i płatny jest jednorazowo w najbliższym terminie płatności zobowiązania podatkowego rolników. Czynsz dzierżawny w 2015r. wynosił kwotę 91,44 zł i uregulowany został w dniu 30.04.2015r.

W wypadku niezapłacenia w terminie dzierżawca zobowiązał się do zapłacenia odsetek w wysokości przewidzianej w przepisach podatkowych.

- Umowę dzierżawy zawarto w dniu 26.01.2015r. pomiędzy Gminą Skaryszew a P. Marianem Sz. (wieloletni użytkownik przedmiotowych gruntów). Przedmiotem dzierżawy jest nieruchomość rolna poł. w obrębie m. Wymysłów, oznaczona jako działka nr 76/2 o pow. 1,5500 ha, w tym: grunty orne w klasach bonitacyjnych: RIVa-0,1518 ha, RIVb-0,7479 ha, RV-0,6503 ha. Umowę zawarto na okres 10 lat licząc od dnia 26.01.2015r. Umowa wygasa z dniem 26.01.2025r. Mając na uwadze, że w skład wydzierżawionych gruntów wchodzi użytki w poszczególnych klasach, łącznie czynsz dzierżawny wynosić będzie 3,36q/rok. Roczny czynsz dzierżawny płatny jest jednorazowo do dnia 31.03. każdego roku za dany rok z góry. Pierwszy czynsz dzierżawny naliczany jest proporcjonalnie do okresu trwania dzierżawy w danym roku kalendarzowym i płatny jest jednorazowo w najbliższym terminie płatności

zobowiązania podatkowego rolników. Czynsz dzierżawny w 2015r. wynosił kwotę 206,20 zł i został uregulowany w dniu 11.03.2015r.

W wypadku niezapłacenia w terminie dzierżawca zobowiązał się do zapłacenia odsetek w wysokości przewidzianej w przepisach podatkowych.

- Umowę dzierżawy zawarto w dniu 2.01.2015r. pomiędzy Gminą Skaryszew a P. Anną Cz. Przedmiotem dzierżawy jest nieruchomość rolna poł. w obrębie Skaryszew Miasto, oznaczona jako działka nr 3556 o pow. 0,2874 ha, w tym : łąki trwałe – 0,2724 ha, pastwiska trwałe – 0,0150 ha w klasach bonitacyjnych: ŁIV-0,2724 ha, PsV-0,0150 ha. Umowę zawarto na okres 10 lat licząc od dnia 2.01.2015r. Umowa wygasa z dniem 2.01.2025r. Mając na uwadze, że w skład wydzierżawionych gruntów wchodzi użytki w poszczególnych klasach, łącznie czynsz dzierżawny wynosić będzie 0,57q/rok. Roczny czynsz dzierżawny płatny jest jednorazowo do dnia 31.03. każdego roku za dany rok z góry. Pierwszy czynsz dzierżawny naliczany jest proporcjonalnie do okresu trwania dzierżawy w danym roku kalendarzowym i płatny jest jednorazowo w najbliższym terminie płatności zobowiązania podatkowego rolników. Czynsz dzierżawny w 2015r. wynosił kwotę 34,98 zł i uregulowany został w dniu 14.09.2015r. oraz wpłacono odsetki od wpłaty dokonanej po terminie w kwocie 1,12 zł.

W wypadku niezapłacenia w terminie dzierżawca zobowiązał się do zapłacenia odsetek w wysokości przewidzianej w przepisach podatkowych.

- Rada Miejska w Skaryszewie w dniu 29.06.2015r. podjęła Uchwałę Nr VII/51/2015 w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie na okres 5 lat, w trybie bezprzetargowym, nieruchomości stanowiących własność Gminy, oznaczonych w ewidencji gruntów jako działki nr: 1602, 1603, 1604 o łącznej pow. 1,1500 ha poł. w m. Gębarzów.

Umowę dzierżawy zawarto w dniu 15.07.2015r. pomiędzy Gminą Skaryszew a P. Piotrem T. (nowo wydzierżawione grunty). Przedmiotem dzierżawy jest nieruchomość rolna poł. w obrębie Gębarzów, oznaczona jako działki nr 1602, 1603, 1604 o łącznej pow. 1,1500 ha, w tym : łąki trwałe – 0,5281 ha (ŁIV), pastwiska trwałe – 0,6049 ha (PsV), grunty pod wodami – 0,0170 ha (W-ŁIV). Umowę zawarto na okres 5 lat licząc od dnia 15.07.2015r. Umowa wygasa z dniem 15.07.2020r. Mając na uwadze, że w skład wydzierżawionych gruntów wchodzi użytki w poszczególnych klasach, łącznie czynsz dzierżawny wynosić będzie 1,96q/rok. Roczny czynsz dzierżawny płatny jest jednorazowo do dnia 31.03. każdego roku za dany rok z góry. Pierwszy czynsz dzierżawny naliczany jest proporcjonalnie do okresu trwania dzierżawy w danym roku kalendarzowym i płatny jest jednorazowo w najbliższym terminie płatności zobowiązania podatkowego rolników. Czynsz dzierżawny w 2015r. wynosił kwotę 55,85 zł i uregulowany został w dniu 10.12.2015r. oraz wpłacono odsetki od wpłaty dokonanej po terminie w kwocie 1,05 zł.

W wypadku niezapłacenia w terminie dzierżawca zobowiązał się do zapłacenia odsetek w wysokości przewidzianej w przepisach podatkowych.

- Najem lokali mieszkalnych.

Rada Miejska w Skaryszewie w dniu 26.06.2013r. podjęła Uchwałę Nr XXIX/287/2013 w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Miasta i Gminy Skaryszew na lata 2013 – 2018.

Rada Miasta i Gminy w Skaryszewie podjęła Uchwałę Nr XXV/289/2002 z dnia 27.02.2002r. w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Miasta i Gminy Skaryszew oraz Rada Miejska w Skaryszewie podjęła Uchwałę Nr XXIX/289/2013 z dnia 26.06.2013r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXV/289/2002 z dnia 27.02.2002r. w której nowe brzmienie otrzymał §10 w rozdziale II – zasady gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Skaryszew.



Rada Miejska w Skaryszewie podjęła Uchwałę Nr XXIII/159/2008 z dnia 26.11.2008r. w sprawie zasad polityki czynszowej oraz warunków obniżenia czynszu w lokalach stanowiących zasób mieszkaniowy Gminy Skaryszew oraz Uchwałę Nr XXIX/288/2013 z dnia 26.06.2013r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXIII/159/2008 z dnia 26.11.2008r. w której wprowadzono zmiany w §4 i otrzymał brzmienie:

1. Stawkę bazową czynszu za 1 m² pow. użytkowej w lokalach wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Skaryszew ustala Burmistrz w drodze zarządzenia.
2. Miesięczny czynsz najmu za 1 m² pow. użytkowej lokalu ustalany będzie na podstawie stawki bazowej oraz czynników podwyższających i obniżających czynsz.
3. Zasady naliczania i kryteria punktowego różnicowania stawek czynszu z uwzględnieniem czynników podwyższających i obniżających wartość użytkową lokali mieszkalnych pozostaje bez zmian, zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do uchwały Nr XXIII/159/2008 Rady Miejskiej w Skaryszewie z dnia 26.11.2008r.

W Załączniku Nr 1 do Uchwały Nr XXIII/159/2008 Rady Miejskiej z dnia 26.11.2008r. stracił moc punkt nr 1 ustalający wysokość średniej stawki bazowej czynszu na poziomie 2,80 zł/1 m².

Burmistrz Miasta i Gminy Skaryszew wydał Zarządzenie nr 81/2013 z dnia 31.07.2013r. w sprawie ustalenia stawki bazowej czynszu za 1 m² pow. użytkowej w lokalach wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Miasta i Gminy Skaryszew.

Średnią stawkę czynszu ustalono jako bazową w wysokości 2,80 zł /1 m² pow. użytkowej lokalu mieszkalnego. Naliczanie i różnicowanie miesięcznych czynszów najmu za 1 m² pow. użytkowej w lokalach wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Miasta i Gminy Skaryszew ma być zgodne z zasadami polityki czynszowej zawartymi w uchwałach: Nr XXIII/159/2008 z dnia 26.11.2008r. oraz Nr XXIX/288/2013 z dnia 26.06.2013r.

Administrowaniem oraz utrzymaniem gminnego zasobu mieszkaniowego zajmował się Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej.

- Ewidencja księgowa dochodów z majątku gminy.

Dochody z majątku gminy ewidencjonowano w analityce dochodów do konta 901:

- dochody z tytułu najmu za lokale użytkowe, mieszkalne i dzierżawy – 700/70005/075
- dochody z użytkowania wieczystego i z opłat za trwałe zarząd – 700/70005/0470
- dochody z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz praw użytkowania wieczystego – 700/70005/0770.
- dochody z dzierżawy obwodów łowieckich – 010/01095/0750

Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

Sprawdzono prawidłowość ewidencji księgowej majątku trwałego i obrotowego Urzędu Miasta z uwzględnieniem opisów amortyzacyjnych. Kontrola poddano stan ewidencyjny wynikający z księgi głównej Urzędu i kont ksiąg pomocniczych wg stanu na 31.12.2015 roku. Kontrola szczegółowej poddano zmiany stanu środków trwałych dokonane 2015 roku w zakresie ich przychodu i rozchodu w wartości ewidencyjnej wraz z dotychczasowym umorzeniem.

Dokumentację do kontroli wraz z wewnętrznymi regulacjami prawnymi dotyczącymi ewidencji majątku Miasta i Gminy, jego umorzenia oraz zmian stanu majątku trwałego i obrotowego przedstawili do kontroli: Skarbnik Miasta i inspektor Urzędu p. Ewelina Orzeł.

Środki trwałe Wn „011” i ich umorzenie Ma „071” wg stanu na 31.12.2015 roku.

Stan ewidencyjny środków trwałych na koniec roku wynosił: Wn „011” 65.804.936,37zł. i był zgodny z ewidencją analityczną prowadzoną wg poszczególnych grup rodzajowych

środków trwałych. W programie komputerowym „środki trwałe” prowadzona jest ewidencja szczegółowa środków trwałych. Kontroli poddano przychód i rozchód środków trwałych w 2015 roku na podstawie kart środka trwałego i ewidencji szczegółowej środków trwałych wg KŚT:

W badanym okresie 2015 roku przyjęto na stan środki trwałe otrzymane w wyniku zakończonych inwestycji, otrzymanych nieodpłatnie oraz z komunalizacji mienia. Przyjęte środki trwałe posiadają kartę środka trwałego wraz z jego nazwą, KŚT wg grupy i rodzaju, stawkę umorzenia rocznego, liniową metodę amortyzacji rocznej, datę zakupu lub przyjęcia do użytkowania, wartość ewidencyjną- księgową Wn”011 wg analityki” oraz kwotę umorzenia za 2015 rok naliczoną od następnego miesiąca po przyjęciu na stan majątkowy.

Ustalono, że grunty stanowiące własność Gminy a oddane w użytkowanie wieczyste na rzecz osób fizycznych w łącznej kwocie: 2.071.984zł. wyksięgowano ze stanu środków trwałych Urzędu pod datą 31.07.2015 roku PK 25/VII zapisem Wn 800 Ma 011. Nie zaprowadzono ewidencji księgowej pozabilansowej ze wskazaniem symbolu konta wraz z wyszczególnieniem nieruchomości przekazanych w użytkowanie wieczyste.

Umorzenie środków trwałych: Ma „071 wg analityki” na 31.12.2015 roku wynosiło: 12.910.896,68zł.

Umorzenie środków trwałych naliczane jest metodą liniową na koniec roku obrachunkowego wg przyjętych w jednostce stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe podlegają umarzaniu w czasie, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia na stan środka trwałego. Umorzenie za 2015 rok wynosiło: strona Ma „071” 1.823.688,80zł.

Kontroli szczegółowej poddano naliczenie umorzenia dla środków trwałych nabytych w 2015 roku z wyłączeniem gruntów oraz wartość umorzenia dla wyksięgowanych w ciągu roku środków trwałych w wyniku likwidacji i nieodpłatnego przekazania. Sprawdzone umorzenie naliczone dla przyjętych na stan środków trwałych o nr inwentarzowych 748-750, 754-756, 758, 759, 761, 764-770. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Umorzenie dla przekazanych w trakcie roku środków trwałych strona Wn „071” wynosiło: 41.464,88zł. Sprawdzone naliczenie umorzenia oddanych w nieodpłatne użytkowanie w trakcie roku środków trwałych o nr inwentarzowych: 662, 663, 666, 675, 676, 678-683. Umorzenie naliczono prawidłowo.

Zmiany w stanie środków trwałych w 2015 roku.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej na koncie Wn „011” ustalono, że przychód środków trwałych wynosił: Wn „011” 3.400.591,15zł. w tym:

-uzyskanych w wyniku zakończonych i rozliczonych nakładów na inwestycje: 3.201.972,15zł.,

-gruntów otrzymanych nieodpłatnie i ciągnika z zakładu budżetowego: 134.569zł.

-otrzymanych gruntów w ramach komunalizacji mienia: 64.050zł.,

-Rozchód środków trwałych: Ma „011” 2.962.032,74zł.

-sprzedaż gruntów: 48.349zł.

-likwidacja sprzętu komputerowego wg protokołu: 6.750zł.

-przekazane nieodpłatne środki trwałe: 834.949,74zł.,

-wyksięgowane grunty stanowiące własność Gminy, oddane w użytkowanie wieczyste: 2.071.984,00zł.

Stan na początek roku wynosił: Wn „011” 65.366.377,96zł. (+) zwiększenia 3.400.591,15zł. (-) zmniejszenia 2.962.032,74zł. Stan na 31.12.2015 roku 65.804.936,37zł. zgodny ze stanem księgowym Wn „011” na koniec 2015 roku.

Pozostałe środki trwałe „013”.

Dokumentację księgową i źródłową przedłożyła do kontroli p. Ewelina Orzeł - inspektor Urzędu.

Wartość majątku według ewidencji księgowej na koniec 2015 roku wynosiła Wn „013”: 260.931,80zł. Ustalono, że w księdze inwentarzowej nie wpisywano nazwy dowodu księgowego i numeru dotyczącego rozchodu pozostałych środków trwałych.

Wartości niematerialne i prawne „020”.

Stan księgowy na 31.12.2015 roku wynosił: 69.579,66zł. i był zgodny z ewidencją analityczną pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (poniżej 3.500zł. każda): 27.735,66zł oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych: 41.844,00zł. (powyżej 3.500zł. każda).

Umorzenie pozostałych środków trwałych Ma „072” wynosiło: 288.667,46zł. (100% wartości nabycia pozostałych środków trwałych: Wn „013” i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych Wn „020-J-00-1”).

Długoterminowe aktywa finansowe „030”.

Zagadnienie nie występuje.

Materiały „310”.

Wartość materiałów konto: Wn „310” na koniec 2015 roku wynosiła 6.525,22zł.

Materiały, których wartość zakupu odpisywana jest bezpośrednio w koszty działalności podstawowej jednostki dotyczyła zakupionego w ciągu roku paliwa do samochodów służbowych Gminy oraz samochodów gminnych OSP. Wyceniony zapas materiałów na koniec roku wynosił: 6.525,22zł.

Kierownik jednostki w przyjętych zasadach ewidencji i wyceny składników majątkowych określił, iż materiały zakupione na potrzeby działalności bieżącej podlegają zaliczeniu w koszty bezpośrednio po zakupie.

Od osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone im składniki majątku trwałego i obrotowego nie przyjęto oświadczeń majątkowych.

1. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Zagadnienie nie występuje.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Dokumentację do kontroli przedstawili Skarbnik i Sekretarz Miasta.

Wykaz gminnych jednostek organizacyjnych stanowi załącznik nr 5 do Statutu Gminy.

Jednostkami budżetowymi podległymi Gminie są:

- Miejsko- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
- Przedszkole Samorządowe w Skaryszewie,
- Zespół Edukacji Gimnazjalnej i Podstawowej w Makowcu,
- Zespół Szkół w Skaryszewie,
- Publiczna Szkoła w Skaryszewie,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Makowie,
- PSP w Odechowie,
- PSP w Dzierzkówku Starym,
- PSP w Wólce Twarogowej,
- PSP w Chomentowie Puszczy,
- PSP w Modrzejowicach,
- PSP w Sołtykowie,

Zakłady budżetowe:

- Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Skaryszewie.

Samorządowe instytucje kultury:

- Miejsko- Gminny Ośrodek Kultury,
- Miejsko- Gminna Biblioteka Publiczna z filiami w Makowie, Odechowie, Modrzejowicach.

Samorządowe zakłady opieki zdrowotnej:

- Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Skaryszewie.

W przedstawionym wykazie nie uwzględniono Zespołu Obsługi Oświaty – jednostki budżetowej obsługującej oświatę gminną – utworzonej Uchwałą Nr XXV/258/2013 Rady Miejskiej z dnia 27 lutego 2013 roku. Zespół, od 01 kwietnia 2013 roku prowadzi obsługę finansowo-księgową, kadrową, organizacyjną i administracyjną szkół i przedszkoli gminnych. Jednostki budżetowe posiadają statuty.

Burmistrz przekazał w wymaganym terminie podległym jednostkom budżetowym informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych na 2015 rok. W wymaganym terminie wynikającym z art. 249 ust.1 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych, po podjęciu uchwały budżetowej na 2015 rok, Burmistrz przekazał niezbędne informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków podległym jednostkom. Urząd Miasta posiadał wyodrębniony plan finansowy dochodów i wydatków budżetowych na 2015 rok.

Gospodarka finansowa podległych jednostek budżetowych w 2015 roku:

Jednostki budżetowe: MGOPS, Zespół Obsługi Oświaty i jednostki oświatowe posiadają w banku wyodrębnione rachunki bieżące i sporządzają sprawozdania budżetowe i finansowe. Obsługę finansowo- księgową szkół i przedszkola prowadzi jednostka budżetowa – Zespół Obsługi Oświaty zgodnie z zakresem działalności określonym w statucie jednostki stanowiącym załącznik Nr 1 do Uchwały Rady Miejskiej nr XXV/258/2013 z dnia 27.02.2013 roku.

Dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe na koniec grudnia 2015 roku.

Na podstawie miesięcznych sprawozdań Rb-27S złożonych Gminie przez kierownika Zespołu Obsługi Oświaty z wykonania planów finansowych dochodów budżetowych szkół, przedszkola i zespołu obsługi oraz przekazanych do budżetu dochodów (ewidencja wpływu w organie na kontach „133/222 - wg ewidencji szczegółowej do każdej jednostki”) ustalono, że jednostki budżetowe podległe Miastu wykonały dochody w łącznej kwocie: 431.654,12zł. (ewidencja sprawozdań w organie: 222/901). Całość wymienionej kwoty dochodów została przyjęta na rachunek budżetu do końca roku. Sprawozdania Rb-27S – jednostkowe, z wykonania planu dochodów budżetowych składał w Urzędzie kierownik MGOPS-u. Kierownik Zespołu Obsługi Szkół przedkładał w Urzędzie zbiorcze sprawozdanie Rb-27S z wykonania dochodów Zespołu Obsługi i jednostek budżetowych oświaty gminnej.

Realizacja wydatków przez podległe jednostki budżetowe: MGOPS i jednostki oświaty.

Przekazane z budżetu środki na wydatki budżetowe podległych jednostek budżetowych wyniosły: 27.032.381,25zł. (konta organu: 223/133).

Na podstawie sprawozdań budżetowych Rb-28S – miesięcznych za grudzień 2015 roku i ewidencji księgowej budżetu konto „223- rozliczenie wydatków budżetowych wg jednostek budżetowych ustalono, że wykonane wydatki objęte planami finansowymi podległych jednostek budżetowych wyniosły łącznie: 26.960.396,45zł. (902/223). Zwrócone przez jednostki budżetowe niewykorzystane środki na wydatki do końca roku 71.984,80zł. (133/223)

Na koniec roku konto „223” nie wykazywało salda co oznaczało, że środki przekazane na wydatki i wykonane wydatki wszystkich jednostek budżetowych zostały w całości rozliczone na dzień 31.12.2015 roku.

2.Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Sprawdzono statut zakładu, plan finansowy na 2015 rok i sprawozdanie Rb-30S z wykonania planu za 2015 rok

Zakład budżetowy pn. „Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej” posiada statut nadany Uchwałą Nr XVIII/152/2004 Rady Miejskiej z dnia 26 listopada 2004 roku.

Burmistrz Miasta i Gminy przekazał w wymaganym terminie zakładowi budżetowemu informacje do opracowania projektu planu finansowego na 2015 rok. Zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 249 ust.1 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych, po podjęciu uchwały budżetowej na 2015 rok, Burmistrz przekazał kierownikowi zakładu niezbędne informacje o ostatecznych kwotach wydatków.

Projekt planu został opracowany przez kierownika zakładu i przesłany do Urzędu w dniu 12 grudnia 2014 roku.

Plan przychodów i kosztów zakładu stanowił załącznik Nr 2 do uchwały budżetowej wprowadzonej 26 stycznia 2015 roku. Przychody: 2.632.350zł. w tym dotacja przedmiotowa do produkcji wody i odprowadzania ścieków oraz utrzymania mieszkań komunalnych: 379.753zł. Koszty ogółem: 2.632.350zł. Planowana wpłata do budżetu: 0,00zł.

W dniu 10.02.2015 roku, dyrektor zakładu przekazał do Urzędu plan finansowy swojej jednostki.

Przychody: 2.632.350zł. w tym: dotacja przedmiotowa: 379.753zł., koszty: 2.632.350zł. W planie finansowym zakładu nie przedstawiono stanu środków obrotowych, należności i zobowiązań na początek i koniec roku.

Na podstawie złożonego sprawozdania Rb-30S- rocznego z wykonania planu finansowego 2015 roku, sprawdzono wykonanie przychodów i kosztów w porównaniu z planem finansowym oraz ustalenie stanu środków obrotowych na podstawie danych ze sprawozdania.

Plan przychodów: 2.971.600zł. wykonanie 4.270.432.64zł.

Plan kosztów i innych obciążeń: 2.971.600zł. wykonanie 3.982.559,48zł.

w tym: wpłata nadwyżki do budżetu: 122.336,85zł.

-stan środków obrotowych: plan: 30.000zł. wykonanie 60.000zł.

-środki własne zarezerwowane na inwestycje i dotacje z budżetu: plan i wykonanie: 0,00zł.

-podatek dochodowy CIT wykonanie: 0,00zł.

Razem koszty: 5.131.535,27zł.

C. Ustalenie stanu środków obrotowych netto na 31.12.2015 roku

-środki pieniężne wg sprawozdania: 171.526,21zł.

- należności netto: 216.468,58zł.

-pozostałe środki obrotowe: 57.524,61zł.

- zobowiązania i inne rozliczenia: 385.519,40zł.

Stan środków obrotowych: 60.000,00zł.

D. Dane uzupełniające:

1. Finansowanie inwestycji zakładu ze środków własnych: plan: 203.490zł., wykonanie: 203.027,71zł.

Sprawozdanie zostało sporządzone i zatwierdzone przez dyrektora zakładu budżetowego w dniu 29.01.2016r. Sprawozdanie nie zostało sprawdzone przez przyjmującego pod względem formalno-rachunkowym.

Zasady dokonywania wpłat nadwyżki środków obrotowych do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nie zostały określone przez organ stanowiący Miasta i Gminy.

Rozliczenie dotacji przedmiotowej przekazanej z budżetu:

W dniu 11 stycznia 2016 roku kierownik zakładu budżetowego przedłożył rozliczenie dotacji przedmiotowej przekazanej w 2015 roku wraz z dokumentacją potwierdzającą wykonane koszty na ogólną kwotę: 447.193,20zł. (dotacja z budżetu przyznana uchwałą Rady) w tym:

-produkcja wody: 154.550,76zł. (dotacja przyznana uchwałą Rady: 132.780zł.),

-oczyszczanie ścieków: 251.197,44zł. (przyznana dotacja z budżetu: 205.528zł.),

-mieszkania komunalne: 41.445zł. (przyznana dotacja z budżetu: 41.445zł.)

W dniu 15.01.2016 roku, Burmistrz zatwierdził rozliczenie dotacji przedmiotowej.

Samorządowe osoby prawne.

-samorządowe instytucje kultury.

-Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Skaryszewie:

Instytucja kultury posiada statut nadany Uchwałą Nr VI/48/2003 Rady Miejskiej z dnia 28 kwietnia 2003 roku i została wpisana po raz pierwszy do Rejestru instytucji kultury założonego 28 lutego 1992 roku. Nie zaprowadzono rejestru instytucji kultury w formie elektronicznej stosownie do wymogów rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189).

Instytucja kultury posiada osobowość prawną i prowadzi gospodarkę finansową i rozlicza się na zasadach przewidzianych dla samorządowych instytucji kultury.

Podstawą gospodarki finansowej instytucji jest roczny plan finansowy opracowany przez kierownika instytucji. Wysokość rocznej dotacji określa Rada Miejska w uchwale budżetowej. Kierownik MGBP przedkłada Burmistrzowi informację z przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze roku obrotowego oraz sprawozdanie roczne z wykonania planu.

Gospodarka finansowa samorządowej instytucji kultury.

Dotacja podmiotowa z budżetu Gminy dla samorządowej instytucji kultury zapisana w uchwale budżetowej na 2015 rok:

-dz. 921 rozdz. 92108 i 92116 § 2480- 355.000zł.

W dniu 05 lutego 2015 roku, kierownik biblioteki przedłożył plan finansowy na 2015 rok. W planie przedstawiono koszty- wydatki biblioteki na łączną kwotę: 355.000zł.

Plan nie zawierał przychodów, stanu środków pieniężnych na początek i koniec roku oraz stanu należności i zobowiązań na początek i koniec roku.

Informacja z wykonania planu finansowego wym. instytucji kultury za I półrocze 2015 roku stanowiła załącznik nr 3a do zarządzenia Burmistrza z dnia 31 sierpnia 2015 roku w sprawie informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 roku.

Plan przychodów: 355.000zł., wykonanie 175.000zł. w tym dotacja podmiotowa:

Plan: 355.000zł., wykonanie: 175.000zł. (49% planu),

Stan środków na początek roku: 1.044,09zł.

Plan finansowy kosztów: 356.044,09zł., wykonanie: 160.186,76zł. (44% planu)

W części opisowej sprawozdania wyszczególniono należności 0,00zł, środki na rachunku: 15.857,33zł. i zobowiązania krótkoterminowe: 3.152,77zł.

-Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Skaryszewie:

Instytucja kultury posiada statut nadany Uchwałą Nr XVIII/151/2004 Rady Miejskiej z dnia 26 listopada 2004 roku została wpisana do Rejestru instytucji kultury w dniu 12 lutego 1997 roku. Nie zaprowadzono rejestru instytucji kultury w formie elektronicznej stosownie do wymogów rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189).

Instytucja kultury posiada osobowość prawną i prowadzi gospodarkę finansową i rozlicza się na zasadach przewidzianych dla samorządowych instytucji kultury.

Podstawą gospodarki finansowej instytucji jest roczny plan finansowy opracowany przez kierownika instytucji. Wysokość rocznej dotacji określa Rada Miejska w uchwale budżetowej. Kierownik MGOK przedkłada Burmistrzowi informację z przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze roku obrotowego oraz sprawozdanie roczne z wykonania planu.

Gospodarka finansowa samorządowej instytucji kultury.

Dotacja podmiotowa z budżetu Gminy dla samorządowej instytucji kultury zapisana w uchwale budżetowej na 2015 rok:

-dz. 921 rozdz. 92108 i 92109 § 2480- 398.000zł.

W dniu 04 lutego 2015 roku, kierownik ośrodka kultury przedłożył plan finansowy na 2015 rok. W planie przedstawiono koszty- wydatki na łączną kwotę: 398.000zł.

Plan nie zawierał przychodów, stanu środków pieniężnych na początek i koniec roku oraz stanu należności i zobowiązań na początek i koniec roku.

Informacja z wykonania planu finansowego wym. instytucji kultury za I półrocze 2015 roku stanowiła załącznik nr 3b do zarządzenia Burmistrza z dnia 31 sierpnia 2015 roku w sprawie informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 roku.

Plan przychodów: 398.000zł., wykonanie 170.000zł. w tym dotacja podmiotowa:

Plan: 398.000zł., wykonanie: 170.000zł. (42% planu),

Stan środków na początek roku: 1.315,55zł.

Plan finansowy kosztów: 399.315,55zł., wykonanie: 162.629,91zł. (41% planu)

W części opisowej sprawozdania wyszczególniono należności 0,00zł, środki na rachunku: 8.685,64zł. i zobowiązania krótkoterminowe: 682,90zł.

W statutach wymienionych instytucji kultury zapisano, że prowadzą gospodarkę finansową zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi instytucji kultury.

Ustalono, że kierownicy instytucji kultury nie powierzyli obowiązków głównego księgowego pracownikom swoich jednostek. Obowiązki w zakresie rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi oraz dokonywanie kontroli dokumentacji finansowo-księgowej wymienionych instytucji kultury prowadzi Skarbnik Gminy.

- publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Skaryszewie.

Uchwałą Nr XV/127/2012 Rady Miejskiej z dnia 23 lutego 2012 roku nadano statut Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej.

Organem założycielskim zakładu jest Rada Miejska w Skaryszewie. Przy zakładzie działa Rada Społeczna powoływana przez Radę Miejską na 4 lata (kadencja).

Plan finansowy SPZOZ na 2015 rok obejmował przychody na kwotę: 2.732.400zł. i koszty: 2.732.400zł. Plan wydatków inwestycyjnych: 40.000zł. w tym środki własne 20.000zł. i środki z budżetu (dotacja celowa) 20.000zł.

W planie sporządzonym przez dyrektora zakładu nie zawarto stanu środków pieniężnych, należności i zobowiązań na początek i planowanych na koniec roku.

Informacja z wykonania planu finansowego zakładu za I półrocze 2015 roku stanowiła załącznik nr 4 do zarządzenia Burmistrza z dnia 31 sierpnia 2015 roku w sprawie informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 roku.

Plan przychodów: 2.732.400zł., wykonanie 1.372.381,99zł (52,23% planu),

Plan finansowy kosztów: 2.732.400zł. wykonanie: 1.330.943,31zł. (48,71% planu)

Stan należności 225.179,04zł. a zobowiązań krótkoterminowych: 94.720,46zł. Stan środków pieniężnych na 30.06.2015 roku wynosił: 391.378,05zł. w tym ZFŚS: 9.723,36zł.

Realizacja planu wydatków inwestycyjnych: plan 40.000zł. wykonanie 0,00zł. (realizacja inwestycji zaplanowana na II półrocze 2015 roku).

Rozliczenia finansowe pomiędzy Gminą i Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w 2015 roku.

Udzielenie i rozliczenie dotacji celowej na modernizację pomieszczeń laboratorium w PZOZ w Skaryszewie.

Uchwałą Nr VIII/53/2015 Rady Miejskiej z dnia 25 sierpnia 2015 roku (załącznik Nr 4 do uchwały określający dotacje udzielone z budżetu podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych) przyznano w dz. 851-ochrona zdrowia, rozdz. 85121-lecznictwo ambulatoryjne § 6220- dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych, dotację celową w kwocie 20.000zł.

W dniu 22 września 2015 roku zawarto porozumienie pomiędzy Gminą a PZOZ w Skaryszewie w sprawie udzielenia dotacji z budżetu na dofinansowanie zadania pn. „Modernizacja pomieszczeń laboratorium analiz medycznych na kondygnacji I pietra w budynku PZOZ” w wysokości 20.000 zł. Koszt modernizacji 50.430 zł. Termin wykorzystania dotacji do 31.12.2015 roku. Rozliczenie dotacji wraz z kserokopią dokumentacji do 15 stycznia 2016 roku. W dniu 20.10.2015 roku przekazano z budżetu, na rachunek PZOZ kwotę 20.000zł. W ewidencji Urzędu Wn 224j-45-08/ Ma130”.

W dniu 15.01.2016 roku kierownik PZOZ przedłożył rozliczenie dotacji wraz z dokumentacją. Do rozliczenia załączono fakturę i protokół odbioru dotyczące modernizacji pomieszczeń na kwotę: 50.430zł. oraz faktury dotyczące projektu, nadzoru i zakupów laboratoryjnych wraz z przelewami. Łączna kwota kosztów 66.790,50zł. Rozliczenie przyjęto i zatwierdzono w Urzędzie 15.01.2016 roku.

W księgach rachunkowych Urzędu, w dniu 31.12.2015 roku dokonano przeksięgowania rozliczonej Wn 810-ZOZ i Ma 224/j- 45, 20.000zł.

Ustalono, że Gmina w badanym okresie 2015 roku jak i w okresach wcześniejszych nie przeprowadzała kontroli gospodarki finansowej zakładu w celu oceny gospodarności, celowości i rzetelności.

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 część nieprawidłowości została w bieżącej pracy jednostki usunięta.

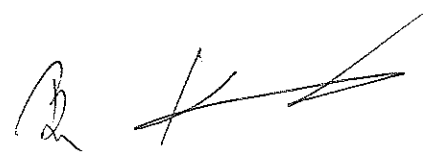
Za opisane w protokole czynności prawne i operacje ekonomiczne oraz dokumentowanie i stan dokumentacji odpowiedzialni są:

- Burmistrz Miasta i Gminy,
- Skarbnik Miasta i Gminy.

Wykaz załączników:

- 1.Ramowy zakres kontroli kompleksowej gospodarki finansowej j.s.t.
- 2.Protokół kontroli druków ścisłego zarachowania.

Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Burmistrza Miasta, że zgodnie z trybem przeprowadzania kontroli pkt. 9 załącznika Nr 2 do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz.U.2004 r. Nr 167, poz. 1747) ma prawo odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy. Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Urzędu Miasta, w dniu 31 marca 2015 roku po uprzednim odczytaniu i omówieniu.



Fakt przeprowadzania kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod poz. 1/2016.

Jeden egzemplarz przekazano Burmistrzowi Miasta i Gminy.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy kontrolujących:

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
[Signature]
STARSZY INSPEKTOR
mgr Bukalski Paweł

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
[Signature]
STARSZY INSPEKTOR
mgr Jolanta Trzeciak

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
[Signature]
GŁÓWNY INSPEKTOR
mgr Regina Sankowska

Podpisy kontrolowanych:

BURMISTRZ
MIASTA I GMINY

[Signature]
mgr inż. Ireneusz Kurtyga

URZĄD MIASTA I GMINY
26-640 Skaryszew, ul. Słowackiego 6
woj. mazowieckie
tel./fax 48 610 30 89
tel. 48 610 28 51

SKARBNIK
MIASTA I GMINY

[Signature]
Marzena Bienias

RAMOWY ZAKRES KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Ramowa tematyka kontroli kompleksowej gospodarki finansowej j.s.t. obejmuje pięć głównych obszarów. Zgodnie ze standardami kontroli przyjętymi przez Krajową Radę RIO tematyka ta winna być uwzględniona przy opracowywaniu programów kontroli.

Kontrola obszarów objętych "Ramową tematyką" powinna uwzględnić zagadnienia związane z funkcjonowaniem kontroli zarządczej w jednostce samorządu terytorialnego.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego (zarząd j.s.t., skarbnik, sekretarz).
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.
3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego (m.in. informacja o ilości jednostek podległych i nadzorowanych, uczestnictwo w związkach komunalnych).

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.
2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.
3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.
4. Inwentaryzacja.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe:

P R O T O K Ó Ł

Kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta i Gminy w Skaryszewie przeprowadzonej w dniu 16 marca 2016 roku przez Panią Reginę Sankowską - Głównego Inspektora Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

1. Emilii Szczęsnej – podinspektor Urzędu odpowiedzialna za kwitariusze wpłat za gospodarowanie odpadami,
2. Krystyny Deja i Anny Kołodziejczyk – inspektorzy odpowiedzialni za kwitariusze łącznego zobowiązania pieniężnego,
3. Anety Paprockiej – inspektor odpowiedzialny za druki opłaty targowej, czek gotówkowe, arkusze spisu z natury,
4. Bożeny Marcinkiewicz – inspektor odpowiedzialny za karty drogowe,
5. Anety Chojnackiej – inspektor odpowiedzialny za druki zaświadczeń i odpisy aktów USC
6. Iwony Kilianek – Sekretarz UMiG obecna przy spisie

- I. Rzeczywisty stan druków ścisłego zarachowania według specyfikacji:
 1. Kwitariusze wpłat za gospodarowanie odpadami – 0 szt. - kwitariusze dotyczące raty przypadającej na kwiecień 2016 roku nie zostały jeszcze wydrukowane.
 2. Kwitariusze łącznego zobowiązania pieniężnego 1 bl. od nr 40.1.2016 do nr 40.528.2016– ze względu na przypadającą na 15.03.2016 rok ratę podatku kwitariusze wydano softysom (z wyjątkiem kwitariusza wsi Maków Nowy).
 3. Druki opłaty targowej:
 - a) o nominale 20 zł – 11 bloczków
0070389-0070400-1bl
0070501-0070600-1bl
0070602-0070700-1bl
0070914-0071000-1bl
0071201-0071600-4bl
0071627-0071700-1bl
0071760-0071900-2bl
 - b) o nominale 10 zł – 11 bloczków
1418237-1418300-1bl
1418601-1418700-1bl
1418809-1418900-1bl
1419001-1419100-1bl
1419326-1420000-7bl
 - c) o nominale 5 zł – 16 bloczków
0476401-0418000 - 16 bloczków
 - d) o nominale 3 zł – 1 bloczek
1095901-109600-1bloczek
o nominale 1 zł – szt. 0
 4. Czeki gotówkowe o numerach od 006235124 do 006235150 (27 szt.

5. Arkusze spisu z natury: 0 szt.
 6. Karty drogowe SM-101 – od nr 0836257 do nr 0836500 3 bloczki oraz SM-102 od numeru 0035763 do numeru 0035800
 7. Druki zaświadczeń USC – szt. 6 od numeru BA0033034 do numeru BA0033039 .
 8. Odpisy aktów USC – szt. 27 od nr AB1264524 do nr AB1264550.
- II. Stan druków ścisłego zarachowania jest zgodny ze stanem ilościowym w księgach druków ścisłego zarachowania na dzień kontroli t. j. 16 marca 2016 roku.
 - III. Osoby odpowiedzialne za gospodarkę drukami nie złożyły deklaracji o odpowiedzialności materialnej za powierzone im druki.
 - IV. Ostatnią inwentaryzację druków przeprowadzono w Urzędzie wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku. Komisja inwentaryzacyjna dokonała spisu z natury druków ścisłego zarachowania. Stan spisanych druków był zgodny z ewidencją ilościową druków.
 - V. Zabezpieczenie przechowywanych druków.

Druki ścisłego zarachowania przechowywane są – zależności od rodzaju – w szafach pancernych, sejfach lub – w przypadku przechowywania w pomieszczeniach szczególnie strzeżonych (monitoring dźwiękowy lub ruchowy) – w zamykanych na klucz szafach biurowych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

.....
GŁÓWNY INSPEKTOR
mgr Regin Sankowska

Podpis kontrolującego

URZĄD MIASTA I GMINY
26-640 Skaryszew, ul. Słowackiego 6
woj. mazowieckie
tel./fax 048 610 30 89; 610 28 51
NIP 7961766242
REGON 000527701

Podpisy osób odpowiedzialnych
za gospodarkę drukami

.....
.....
.....
.....
.....
.....

.....
Podpis osoby obecnej przy kontroli