

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Stara Biała za okres od 01 stycznia 2010r. do 31 grudnia 2010r.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Gminy Stara Biała, 09 – 411 Biała, ul. Jana Kazimierza 1, powiat płocki, województwo mazowieckie, w okresie od 08.04.2011r. do 12.07.2011r.

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

- 1 Inspektor Izabela Sołtyszewska, nr leg. sł. 0306, w okresie od 08.04.2011r. do 12.07.2011r. (w sumie 60 dni kontroli), z uwzględnieniem przerw w dniach: 22 kwietnia, 02 i 06 maja, 17 i 24 czerwca 2011r.
- 2 Inspektor Agnieszka Chojnacka, nr leg. sł. 0305, w okresie od 09.05.2011r. do 12.07.2011r. (w sumie 44 dni kontroli), z uwzględnieniem przerw w dniach: 17 i 24 czerwca
- 3 Starszy Inspektor Krzysztof Masłowski, nr leg. sł. 0284, w okresie od 08.04.2011r. do 31.05.2011r. (w sumie 33 dni kontroli), z uwzględnieniem przerw w dniach: 22 kwietnia, 02 i 06 maja 2011r.

na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 48/2011 z dnia 06.04.2011r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zakresem określonym w „Ramowej tematyce kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego”, który jest jednocześnie spisem treści protokołu i stanowi **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

W okresie objętym kontrolą funkcję:

- 1 Wójta Gminy Stara Biała sprawuje Pan Sławomir Wawrzyński - wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 12.11.2006r. - zaświadczenie wydane przez Gminną Komisję Wyborczą w Starej Białej z dnia 16.11.2006r. i w wyborach bezpośrednich w dniu 21.11.2010r. – zaświadczenie wydane przez Gminną Komisję Wyborczą w Starej Białej z dnia 01.12.2010r.
- 2 Skarbnika Gminy pełni Pani Zofia Jarzyńska, powołana Uchwałą Nr 10/III/90 Rady Gminy w Starej Białej z dnia 25.06.1990r.
- 3 Sekretarza Gminy pełni Pani Aleksandra Cylińska od dnia 02.04.2007r., powołana Uchwałą Nr 32/IV/07 Rady Gminy Stara Biała z dnia 22.03.2007r, po zmianie przepisów powołanie przekształcone na umowę o pracę zawartą z Wójtem Gminy Stara Biała.

Poprzednia kontrola kompleksowa w kontrolowanej jednostce przeprowadzona była w okresie od 04.12.2006r. do 06.02.2007r. i obejmowała gospodarkę finansową Gminy za okres od 01 stycznia 2005r. do 30 czerwca 2006r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli sporządzono wystąpienie pokontrolne obejmujące 7 wniosków pokontrolnych. Kontrola sprawdzająca realizację wniosków pokontrolnych przeprowadzona w 2007r. stwierdziła, że wszystkie wnioski są realizowane bądź też z uwagi na czas obowiązywania, przygotowane do realizacji.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

Materiały do powyższego tematu dostarczyły i informacji udzielały Panie Aleksandra Cylińska – Sekretarz Gminy i Zofia Jarzyńska – Skarbnik Gminy.

1. Dane ogólne

Gmina Stara Biała położone jest w Powiecie Płockim, w Województwie Mazowieckim i obejmuje obszar 111,12 km². W skład Gminy wchodzi sołectwa (w liczbie 24), jako jednostki pomocnicze gminy wykazane w załączniku nr 2 do Statutu Gminy. Teren Gminy Stara Biała zamieszkuje ok. 11.000 mieszkańców. Siedzibą organów Gminy jest budynek Urzędu Gminy w Białej przy ul. Jana Kazimierza 1.

Numer identyfikacyjny REGON dla Gminy Stara Biała – 611016028.

Numer identyfikacyjny REGON dla Urzędu Gminy Stara Biała - 000550568.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

2.1. Statut Gminy

Uchwałą Nr 23/IV/03 Rady Gminy Stara Biała z dnia 27.03.2003r. uchwalono Statut Gminy Stara Biała, który został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego nr 101 pod pozycją 11783 z dnia 12.04.2003r. Zmiany do Statutu zostały wprowadzone:

- Uchwałą Nr 23/IV//07 Rady Gminy Stara Biała z dnia 22.03.2007r. (aktualizacja – uwzględniająca zmiany w ustawie o samorządzie gminnym),
- Uchwałą Nr 84/XII/08 Rady Gminy Stara Biała z dnia 24.04.2008r. (ustanowienie herbu Gminy Stara Biała, zmiana w wykazie jednostek organizacyjnych),
- Uchwałą Nr 149/XVIII/09 Rady Gminy Stara Biała z dnia 12.03.2009r. (zmiana w wykazie miejscowości i sołectw),
- Uchwałą Nr 164/XX/09 Rady Gminy Stara Biała z dnia 09.06.2009r. (aktualizacja – uwzględniająca zmiany w ustawie o samorządzie gminnym),
- Uchwałą Nr 190/XXIII/09 Rady Gminy Stara Biała z dnia 10.12.2009r (zmiana adresu siedziby Urzędu Gminy),
- Uchwałą Nr 35/V/11 Rady Gminy Stara Biała z dnia 14.04.2011r. (aktualizacja uwzględniająca zmiany w ustawie o samorządzie gminnym),

Wszystkie zmiany Statutu Gminy Stara Biała zostały opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego.

Statut Gminy określa m.in.:

- Jednostki pomocnicze Gminy – zasady tworzenia

W § 4 Statutu zapisano, że przewodniczącym organu wykonawczego jednostek pomocniczych (sołectwa) za udział w pracach Rady i komisji stałych przysługuje dieta na zasadach ustalonych przez Radę.

- Organizację i tryb pracy Rady Gminy

W § 10 Statutu określono, że kadencja Rady trwa 4 lata licząc od dnia wyboru i że rada składa się z 15 radnych. W § 36 Statutu określone zostały komisje stałe: Komisja Rewizyjna, Komisja Budżetowa i Komisja Polityki Społecznej. Ponadto zapisano, że skład komisji stałych nie może większy niż 5 radnych, a radny może być członkiem najwyżej dwóch komisji stałych.

- Prawa i obowiązki radnego

W § 46 zapisano, że radnemu przysługuje dieta z tytułu uczestnictwa w pracach Rady i posiedzeniach komisji według zasad określonych przez Radę w odrębnej uchwale.

W dalszej części określone zostały zasady ustalania wysokości diet dla radnych.

W § 47 wprowadzono zapis, że organem wykonawczym Gminy jest Wójt wybierany w

wyborach bezpośrednich, a w dalszej części Statutu w § 51 stwierdzono, że Wójt może powierzyć prowadzenie spraw Gminy w swoim imieniu Zastępcy Wójta lub Sekretarzowi Gminy.

- Pracownicy samorządowi

W § 54 zapisano, że czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta wykonuje Rada Gminy – ustalenie wynagrodzenia Wójta, Przewodniczący Rady – czynności związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy a Sekretarz Gminy lub wyznaczona przez Wójta osoba zastępująca – pozostałe czynności.

- Gospodarka finansowa Gminy

W § 68 określono zasady składania oświadczeń woli w imieniu Gminy w zakresie zarządu mieniem oraz konieczność kontrasygnaty Skarbnika Gminy w przypadku powstania zobowiązań pieniężnych wskutek podjętych czynności prawnych.

Załączniki do Statutu Gminy:

1. mapa z granicami terytorialnymi Gminy Stara Biała – załącznik nr 1
2. wykaz miejscowości i sołectw w Gminie Stara Biała – załącznik nr 2
3. wykaz gminnych jednostek organizacyjnych w Gminie Stara Biała – załącznik nr 3
 - 1/ Gminna Biblioteka Publiczna w Starej Białej wraz z filią w Starych Proboszczewicach
 - 2/ Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starej Białej
 - 3/ Publiczne Gimnazjum w Maszewie Dużym
 - 4/ Publiczne Gimnazjum w Starych Proboszczewicach
 - 5/ Szkoła Podstawowa w Maszewie Dużym
 - 6/ Szkoła Podstawowa w Starej Białej
 - 7/ Szkoła Podstawowa w Starych Proboszczewicach
 - 8/ Szkoła Podstawowa w Wyszynie
4. wzór herbu Gminy Stara Biała – załącznik nr 4

2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Stara Biała.

Zarządzeniem Nr 10/2008 Wójta Gminy Stara Biała z dnia 30.04.2008r. nadano Urzędowi Gminy Stara Biała Regulamin Organizacyjny.

Zmiany w Regulaminie Organizacyjnym wprowadzono Zarządzeniami Wójta: Nr 9/2009 z dnia 30.04.2009r., Nr 11/2010 z dnia 30.03.2010r., Nr 34/2010 z dnia 30.07.2010r., Nr 43/2010 z dnia 29.09.2010r., Nr 3/2011 z dnia 12.01.2011r.

Regulamin określa m.in.:

- Zasady kierowania pracą Urzędu

W § 8 Regulaminu określono, że pracą Urzędu kieruje Wójt przy pomocy Sekretarza i Skarbnika. W czasie nieobecności Wójta z powodu urlopu, choroby lub innych przyczyn zadania należące do Wójta wykonuje Sekretarz. Wójt może powierzyć prowadzenie spraw Gminy w swoim imieniu Sekretarzowi.

- Podział zadań i kompetencji pomiędzy kierownictwem Urzędu

W § 10 ustalony został zakres zadań dla Skarbnika Gminy

- Struktura organizacyjna Urzędu oraz podstawowe zadania komórek organizacyjnych

W § 12 Regulaminu wymienione zostały referaty i samodzielne stanowiska pracy:

1. Referat Finansowy
2. Referat Spraw Obywatelskich i Urzędu Stanu Cywilnego
3. Referat Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej
4. Referat Inwestycji i Rozwoju
5. samodzielne stanowisko pracy ds. kancelaryjnych i kadrowych
6. samodzielne stanowisko pracy ds. dróg, mostów i komunikacji
7. samodzielne stanowisko pracy ds. utrzymania infrastruktury drogowej
8. samodzielne stanowisko pracy informatyka

9. samodzielne stanowisko pracy ds. obsługi informatycznej
10. samodzielne stanowisko pracy radcy prawnego - ½ etatu
11. stanowiska pomocnicze i obsługi
12. pion ochrony

W § 16 Regulaminu szczegółowo zostały opisane zadania Referatu Finansowego

- Organizacja działalności kontrolnej

Załącznik do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Stara Biała stanowi:

1. Schemat organizacyjny Urzędu Gminy Stara Biała – załącznik nr 1

Zadania Urzędu dotyczące budżetu, podatków i spraw finansowo-księgowych realizuje Skarbnik Gminy i podlegli mu pracownicy zatrudnieni w Referacie Finansowym.

2.2.1. Organizacja służb finansowych.

Z treści § 10 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Stara Biała wynika, że do zakresu działania Skarbnika należy m.in.: kierowanie pracą referatu finansowego, wykonywanie określonych przepisami prawa obowiązków w zakresie rachunkowości, nadzorowanie prac związanych z opracowywaniem i realizacją budżetu gminy i zapewnienie bieżącej kontroli jego wykonania, zapewnienie sporządzania prawidłowej sprawozdawczości budżetowej, kontrasygnowanie czynności prawnych skutkujących powstawaniem zobowiązań finansowych gminy, prowadzenie księgowości i ewidencji majątku gminy, przestrzeganie dyscypliny finansowej w wydatkach budżetowych,

W skład służb finansowych wchodzi następujące stanowiska pracy:

- Skarbnik Gminy – kieruje Wydziałem Finansowym, główny księgowy budżetu gminy,
- Stanowisko ds. podatków i opłat – 1 etat
- Stanowisko ds. windykacji podatków i opłat – 1 etat
- Stanowisko ds. rozliczeń finansowych – 1 etat
- Stanowisko ds. księgowości budżetowej jednostek oświatowych
- Stanowisko ds. wynagrodzeń pracowników

Szczegółowy zakres działania Referatu Finansowego określony został w § 16 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Stara Biała.

2.3. Procedura opracowania budżetu.

Materiały do kontroli udostępniła i wyjaśnień udzieliła Pani Zofia Jarzyńska - Skarbnik Gminy.

Uchwała Nr 22/IV/07 Rady Gminy Stara Biała z dnia 22 marca 2007r. wprowadziła procedury uchwalania budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu, procedury rozpatrywania sprawozdania z wykonania budżetu za rok budżetowy i szczegółowości materiałów towarzyszących sprawozdaniu oraz zakres i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku budżetowego.

Z treści kontrolowanego dokumentu wynika, że podstawę prawną do przyjęcia ww. uchwały stanowi przepis art.53 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz.1591 z późn. zm.) oraz ustawa o finansach publicznych z 2005r.

Uchwała Nr 236/XXIX/10 Rady Gminy Stara Biała z dnia 16 września 2010r. określiła tryb prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Stara Biała. Podstawę prawną do przyjęcia ww. uchwały stanowi art.18 ust.2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (j. t. Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz.1591 z późn.zm) i art. 234 i 236 ust.5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). W powyższej uchwale uwzględnione zostały zmiany wynikające z nowej ustawy o finansach publicznych.

Projekt uchwały budżetowej Gminy Stara Biała na 2010 rok został przyjęty Zarządzeniem Nr 35/2009 Wójta Gminy Stara Biała z dnia 13 listopada 2009r.

Do projektu uchwały budżetowej oprócz części opisowej załączono:

- 1 projekt planowanych dochodów na 2010r. ze wskazaniem źródła dochodów ze szczegółowością do działów, w tym dochody bieżące i majątkowe,
- 2 projekt planowanych wydatków na 2010r. ze szczegółowością do działów i rozdziałów, z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe,
- 3 plan przychodów i rozchodów budżetu w 2010r.,
- 4 plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych odrębnymi ustawami,
- 5 plan dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych,
- 6 plan wydatków na realizację zadań określonych w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii,
- 7 dotacje celowe dla podmiotów zaliczanych i niezaliczanych do sektora finansów publicznych w 2010r
- 8 dotacje podmiotowe w 2010r.,
- 9 plan wydatków na 2010 rok obejmujący zadania jednostek pomocniczych gminy, w tym realizowane w ramach funduszu sołeckiego,
- 10 zestawienie przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej,
- 11 wydatki na zadania inwestycyjne na 2010 rok nieobjęte wieloletnimi programami inwestycyjnymi,
- 12 limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2010-2012,
- 13 prognoza kwoty długu i spłat na rok 2010 i lata następne,
- 14 informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Stara Biała,

Plan dochodów budżetu gminy przewidywał kwotę **29.000.000,00 zł.**, w tym:

- 1/ dochody bieżące w kwocie 28.855.000,00 zł,
- 2/ dochody majątkowe w kwocie 145.000,00 zł

Plan wydatków budżetu gminy przewidywał kwotę **38.244.551,00 zł.**, w tym:

- 1/ wydatki bieżące w kwocie 24.137.623,00 zł,
- 2/ wydatki majątkowe w kwocie 14.106.928,00 zł

Prognozowany budżet zakłada deficyt budżetowy w wysokości **9.244.551 zł**, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z planowanych do zaciągnięcia kredytów w kwocie 9.222.051 zł. oraz wolnych środków jako nadwyżki budżetu gminy z lat ubiegłych w kwocie 22.500 zł.

Projekt budżetu przewiduje wydatki na zadania inwestycyjne w 2010 roku nieobjęte wieloletnimi programami inwestycyjnymi w wysokości **14.092.546 zł** pokryte z dochodów własnych gminy (4.870.495 zł) oraz kredytów i pożyczek (9.222.051 zł). Plan limitów wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2010 – 2012 przewiduje łączne koszty finansowe w wysokości **3.500.000 zł**, w tym wydatki na inwestycje w roku 2010 w wysokości **1.900.000 zł**. (środki własne – 1.400.000 zł, kredyty i pożyczki – 500.000 zł).

W projekcie budżetu utworzono rezerwę ogólną w kwocie **280.000 zł** oraz rezerwę celową w kwocie **20.000 zł** zgodnie z ustawą o zarządzaniu kryzysowym.

Projekt budżetu wraz z objaśnieniami oraz informacją o stanie mienia komunalnego, przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku w dniu 17.11.2009r. celem zaopiniowania. Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie podjął Uchwałę Nr 318/P/2009 z dnia 03.12. 2009r. w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Stara Biała projekcie uchwały budżetowej i deficycie na 2010r. oraz o prawidłowości prognozy kwoty długu. W związku z tym, że powyższy projekt

spełniał wymogi określone przepisami prawa, opinia była pozytywna.

Rada Gminy Stara Biała w dniu 29 grudnia 2009r. podjęła Uchwałę Nr 197/XXIV/09 w sprawie uchwały budżetowej Gminy Stara Biała na rok 2010.

Rada Gminy uchwaliła:

- 1 dochody budżetu gminy w łącznej kwocie **29.850.000 zł.**, w tym:
 - 1/ dochody bieżące w kwocie 28.855.000 zł
 - 2/ dochody majątkowe w kwocie 995.000 zł
- 2 wydatki budżetu gminy w łącznej kwocie **40.149.551 zł.**, w tym:
 - 1/ wydatki bieżące w kwocie 23.892.623 zł
 - 2/ wydatki majątkowe w kwocie 16.256.928 zł
- 3 deficyt budżetu gminy w wysokości **10.299.551zł**, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z:
 - 1/ kredytów w kwocie 10.222.051 zł,
 - 2/ nadwyżki budżetu gminy z lat ubiegłych w kwocie 77.500 zł.
2. wydatki na zadania inwestycyjne w 2010 roku nieobjęte wieloletnimi programami inwestycyjnymi w wysokości **16.242.546 zł** pokryte z dochodów własnych gminy (5.170.495 zł), kredytów i pożyczek (10.222.051 zł) i środków pochodzących z innych źródeł (850.000 zł),
3. limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2010 – 2012 w łącznej kwocie **3.500.000 zł**, w tym wydatki na inwestycje w roku 2010 w wysokości 1.900.000 zł (dochody własne – 1.400.000 zł, kredyty i pożyczki – 500.000 zł),
4. rezerwę ogólną w wysokości **280.000 zł** oraz rezerwę celową w wysokości **20.000 zł** – zgodnie z ustawą o zarządzaniu kryzysowym,

W § 12 uchwały budżetowej upoważniono Wójta Gminy Stara Biała do:

1. zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.000.000 zł,
2. zaciągania zobowiązań:
 - a/ na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne, do wysokości określonej w załączniku nr 12 do uchwały budżetowej,
 - b/ z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i termin zapłaty upływa w 2011r., na łączną kwotę 2.000.000 zł,
3. lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach,

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, że w toku wykonywania budżetu, do końca 2010 roku Rada Gminy Stara Biała podjęła 7 uchwał a Wójt Gminy Stara Biała 19 zarządzeń zmieniających uchwałę budżetową Gminy Stara Biała na 2010r. Do uchwał budżetowych dołączono uzasadnienia dokonanych zmian.

3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

Dokumenty do kontroli udostępniła i wyjaśnień udzieliła - Skarbnik Gminy Pani Zofia Jarzyńska.

Z przedstawionej dokumentacji wynika, że w 2010r. zostały przeprowadzone kontrole zarządcze w 2 jednostkach organizacyjnych gminy Stara Biała.

1. kontrola zarządcza Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej Stara Biała

Kontrola została przeprowadzona przez Skarbnika Gminy p. Zofię Jarzyńską w dniach od 01 do 03 września 2010r. Temat kontroli: przestrzeganie i przeprowadzenie wstępnej oceny celowości i zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w okresie od 1 do 31 lipca 2010r. W kontrolowanym okresie wydatki budżetowe wyniosły 292.754,77 zł, m.in. na opłaty za pobyt podopiecznych w Domach Pomocy Społecznej, wypłaty świadczeń rodzinnych, wypłaty zasiłków celowych i pomocy w naturze, wypłaty zasiłków okresowych i

stałych, wynagrodzenie pracowników. W trakcie kontroli nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków na poszczególnych paragrafach. Wydatki ponoszone były w sposób celowy. Sprawdzane dokumenty były opisane i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. Zaleceń pokontrolnych nie wydano. Protokół został podpisany przez Skarbnika Gminy i kierownika GOPS.

2. kontrola zarządcza Szkoły Podstawowej w Wyszynie

Kontrola została przeprowadzona przez Skarbnika Gminy p. Zofię Jarzyńską w dniach od 06 do 07 lipca 2010r. Temat kontroli: przestrzeganie przeprowadzenia wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych dokonywania wydatków w okresie od 01 do 30 czerwca 2010r. W kontrolowanej jednostce wydatki budżetowe poniesione w czerwcu 2010r. wyniosły 85.828,22 zł, m.in. na wydatki związane z funkcjonowaniem szkoły, wydatki na wynagrodzenie osobowe, świadczenia urlopowe. W trakcie kontroli nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków na poszczególnych paragrafach. Wydatki dokonywane były w sposób celowy. Kontrolowane dokumenty były opisane i zatwierdzane przez osoby upoważnione. Zaleceń pokontrolnych nie sporządzono. Sporządzony protokół został podpisany przez Skarbnika Gminy i Dyrektora Szkoły.

Z analizy uchwalonego budżetu na 2010 rok wynika, że zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w kontrolowanej jednostce powinien być wprowadzony audyt wewnętrzny. Pani Skarbnik przedstawiła dokument – pismo Wójta Gminy Stara Biała Nr FN.1720/1/11 z dnia 17.01.2011r. skierowane do Ministerstwa Finansów (Departament Audytu Sektora Finansów Publicznych) z informacją o jednorazowym przekroczeniu w 2010r kwoty 40 mln. zł planu dochodów i przychodów oraz planu wydatków i rozchodów. Z treści powyższego pisma wynika, że przekroczenie spowodowane zostało przez bardzo duży zakres inwestycji zrealizowanych w II półroczu 2009r. i zaplanowanych na 2010 rok. Inwestycje zostały zaplanowane pod kątem możliwości wykorzystania funduszy unijnych m.in. na budowę dróg i kanalizacji. Ponadto w 2010r. gmina uzyskała dofinansowanie z Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych.

W celu wykonania wszystkich zaplanowanych inwestycji na 2010r. gmina zaciągnęła kredyt komercyjny w wysokości 10 mln. zł.

Uchwalony budżet na 2011r. nie przekracza 40 mln. zł:

- dochody 32.287.412 zł
- przychody 4.171.309 zł
- wydatki 35.298.721 zł
- rozchody 1.160.000 zł

Pani Skarbnik oświadczyła, że z chwilą stałej tendencji utrzymywania budżetu gminy na poziomie 40 mln. zł, zgodnie z obowiązującymi przepisami zostanie wprowadzony audyt wewnętrzny.

W związku z powyższym odstąpiono od przeprowadzenia audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy Stara Biała i jednostkach organizacyjnych.

4. Wewnętrzne regulacje prawne normujące zasady funkcjonowania rachunkowości.

Zagadnienie zostało szczegółowo opisane w dalszej części protokołu.

II. KSIĘGOWOŚĆ, SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

1. Stan i kompletność urządzeń księgowych

Księgi rachunkowe prowadzone w jednostce kontrolowanej obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- dziennik

- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

Do obsługi finansowo-księgowej w Urzędzie Gminy Stara Biała – Jednostka Budżetowa oraz ewidencji wykonania budżetu przeznaczony jest program komputerowy Księgowość Budżetowa autorstwa firmy – Usługi Informatyczne INFO – SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.j.

Program pracuje na stanowiskach:

- księgowość dochodów budżetu gminy – wszystkie dochody
- księgowość wydatków Urzędu Gminy jako jednostki
- księgowość wydatków odrębnie dla Szkoły Podstawowej w Starej Białej, Szkoły Podstawowej w Wyszynie, Zespołu Szkół w Maszewie Dużym, Zespołu Szkół w Starych Proboszczewicach
- księgowość wydatków Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Starej Białej.

Na stanowisku Skarbnika Gminy jest podgląd do wszystkich wyżej wymienionych stanowisk. Wymienione wyżej urządzenia drukowane są z częstotliwością niezbędną do miesięcznych analiz i sprawozdawczości.

Na koniec każdego miesiąca drukowane są:

- stany na klasyfikacjach
- zestawienia obrotów i sald dla kont syntetycznych i analitycznych.

Na koniec roku drukowane są:

- konta syntetyczne i analityczne – obroty – księga główna
- klasyfikacje – obroty na klasyfikacjach.

Ewidencja analityczna podatków i opłat na indywidualnych kontach podatników prowadzona jest w systemie komputerowym i ręcznym:

1) w systemie komputerowym prowadzone jest:

- księgowanie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego dla j. g. u,
- księgowanie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego od osób fizycznych,
- księgowanie podatku od posiadania środków transportowych przez j. g. u i osoby fizyczne,
- księgowanie opłat za zużyta wodę przez mieszkańców gminy podłączonych do gminnej sieci wodociągowej ustalonej w oparciu o wskazania wodomierza,
- księgowanie opłat za odprowadzenie ścieków przez mieszkańców gminy do gminnej sieci kanalizacyjnej w oparciu o wskazania wodomierza,

2) w systemie ręcznym poprzez rejestr przypisów i odpisów, oraz kart kontowe prowadzone są:

- czynsze za wynajem lokali użytkowych i mieszkalnych,
- należności za sprzedane mienie komunalne,
- opłat naliczonych z tytułu wzrostu wartości nieruchomości,
- należności za wieczyste użytkowanie,
- opłat za zajęcie pasa drogowego,
- opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

Ewidencje analityczne uzgadniane są w okresach miesięcznych z ewidencją w księgowości budżetowej.

Kontrolującym przedstawiono:

- zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych za rok 2010
- karty wydatków za rok 2010

Kontrolowana jednostka prowadzi osobno księgi rachunkowe :

- dla ewidencji wykonania budżetu gminy (organu)
- dla jednostki budżetowej (Urząd Gminy).

Prowadzona ewidencja umożliwia sporządzanie wymaganych sprawozdań.

Gromadzone zbiory danych spełniają wymogi art. 13 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994r. (kompletność ksiąg rachunkowych).

Zbadano zgodność obrotów i sald według ewidencji szczegółowej z zestawieniami rocznymi na dzień 31.12.2010r. i 01.01.2011r. oraz na dzień 31.12.2009r. i 01.01.2010r. i stwierdzono zgodność sald początkowych i końcowych wykazanych w bilansach za 2009 rok i 2010 rok z zestawieniami obrotów i sald sporządzonych na dzień 31.12.2009r. i 31.12.2010r.

Bilanse

Kontrolującym przedstawiono n/w bilanse za 2010 rok:

jednostkowe - z wykonania budżetu jst (organu), Urzędu Gminy, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, Zespołu Szkół w Starych Proboszczewicach, Zespołu Szkół w Maszewie Dużym, Szkoły Podstawowej w Starej Białej, Szkoły Podstawowej w Wyszynie, Gminnej Biblioteki Publicznej

zbiorczy - którym objęto bilans jednostkowy Urzędu Gminy oraz jednostek podległych
skonsolidowany - zbiorczy + bilans z wykonania budżetu + bilans biblioteki, złożony został 07.06.2011r.

W trakcie trwania czynności kontrolnych stwierdzono, że jednostka nie opracowała zasad sporządzania bilansu skonsolidowanego, a mianowicie brak m.in.: wykazu jednostek objętych konsolidacją, metody konsolidacji, zasad dokonywania wyłączeń, wzorów druków służących do konsolidacji bilansów jednostek organizacyjnych gminy objętych konsolidacją, do czego obliguje art.10 ust. 1 w związku z art. 4 ust.1 i ust.3 pkt. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) mając na uwadze przepisy § 21 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

Powyższa nieprawidłowość została naprawiona w trakcie trwania kontroli, tj. dn. 07.07.2011r. Zarządzeniem Nr 33/2011 Wójta Gminy Stara Biała z dnia 07.07.2011r. wprowadzono zasady sporządzania bilansu skonsolidowanego.

Bilans z wykonania budżetu (organu) sporządzony pod datą 18.04.2011r. wykazuje zgodne kwoty po stronie aktywów i pasywów:

- na początek roku 1.737.914,35 zł
- na koniec roku 5.138.605,37 zł

Kwoty w bilansie zostały oparte o salda kont dla budżetu j.s.t. m.in.

- środki pieniężne budżetu 4.938.560,33 zł / konto 133 str Wn
- należności od budżetów 200.045,04 zł / konto 224 str Wn
- długoterminowe zobowiązania 10.640.000,00zł / konto 260 str Ma, konto 134 str Ma
- zobowiązania wobec budżetów 250,00 zł / konto 224 str Ma
- pozostałe zobowiązania 5.222,34 zł / konto 240 str Ma
- niedobór budżetu -6.473.310,72 zł / konto 961 str Wn
- skumulowana nadwyżka 382.275,75 zł / konto 960 str Ma
- inne pasywa 584.168,00 zł / konto 909 str Ma (dotyczy subwencji oświatowej na I 2010r.).

Bilans jednostki budżetowej dla Urzędu Gminy sporządzony pod datą 25.04.2011r. wykazuje

zgodne kwoty po stronie aktywów i pasywów:

- na początek roku 71.575.407,53 zł
- na koniec roku 82.270.754,91 zł

Kwoty w bilansie zostały oparte o salda kont dla Urzędu Gminy, m.in.

- wartości niematerialne i prawne 2.163,32 zł konto 021 – 071/3.762,29 zł – 1.588,97 zł/
- środki trwałe 72.943.038,79 zł konto 011 – 071 /99.110.738,48 zł – 26.167.699,69 zł/
- inwestycje rozpoczęte 4.764.324,21 zł konto 080
- należności długoterminowe 65.169,00 zł konto 226 str Wn
- materiały 47.131,56 zł konto 310 str Wn
- należności od budżetów 363.067,32 zł konto 225 str Wn
- pozostałe należności 4.054.292,67 zł konto 221
- środki pieniężne na rachunkach bankowych 4.671,64 zł konto 135
- inne środki pieniężne 26.896,40 zł konto 139
- fundusz jednostki 54.241.464,81 zł konto 800
- wynik finansowy netto (zysk) 27.421.544,62 zł konto 860 str Ma
- zobowiązania krótkoterminowe 537.904,84 zł konta 201, 225, 229, 221, 231
- zfs 4.671,64 zł konto 851

Salda kont bilansowych wykazane w sprawozdaniu są zgodne z ewidencją księgową.

Bilans zbiorczy został sporządzony metodą pełną tj. sumowania poszczególnych pozycji z bilansów jednostkowych, które sporządzono w oparciu o urzędzenia księgowe.

Stwierdzono również zgodność obrotów i sald na kontach 011 i 013 z ewidencją analityczną do tych kont prowadzoną w księgach środków trwałych, co spełnia wymogi zawarte w art. 16 ustawy o rachunkowości (zgodność ewidencji syntetycznej).

2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Księgi rachunkowe prowadzone przez Urząd Gminy za rok 2010 obejmują ewidencję księgową Urzędu Gminy.

Na podstawie dowodów księgowych objętych próbą kontrolną z miesiąca **I, III, V, IX, X, XI, XII. 2010 r.** stwierdzono, że dokumenty będące podstawą zapisów księgowych spełniają wymogi zawarte w art. 21 i 23 i 24 ustawy o rachunkowości. Dowód księgowy posiada nazwę wystawcy, numer i datę, opis operacji, ilość i kwotę. Zawiera nazwisko i imię osoby wystawiającej dokument. Dowody dotyczące wydatków są sprawdzane pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzane do wypłaty przez upoważnione osoby.

Zamieszczona jest dekretacja z podpisem osoby odpowiedzialnej za zakwalifikowanie dowodu do ujęcia w książce rachunkowej.

Prowadzone urzędzenia księgowe pozwalają na sporządzanie sprawozdań, do których zobowiązana jest jednostka i inne rozliczenia finansowe za wybrane okresy sprawozdawcze.

3. Sprawozdawczość budżetowa – kontrolą objęto n/w sprawozdania roczne – wykazane dane porównano z ewidencją księgową Urzędu.

Sprawozdania Rb-27S , Rb-PDP, Rb-27ZZ dochodów za rok 2010 zostały opisane w dalszej części protokołu.

Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych. Sprawozdanie zbiorcze /Korekta nr 1/ za okres od początku roku do 31.12.2010r. zostało sporządzone pod datą 08.04.2011r.. Łączna kwota wydatków wykonanych według sprawozdania 41.491.477,20 zł jest zgodne z obrotami na koncie „902”. W sprawozdaniu wykazano zobowiązania w wysokości 1.299.048,74 zł, wymagalne 0 zł. Zaangażowanie (kol. 5) wykazano w wysokości 41.491.477,20 zł.

Rb-NDS – sprawozdanie o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do 31.12.2010r. wykazuje kwoty planowanych i wykonanych dochodów i wydatków zgodne ze

sprawozdaniami Rb-27S i Rb-28S. W 2010r. planowany deficyt w kwocie -12.078.229,00 zł, a wykonany deficyt -6.473.310,72 zł.

Wykazane kwoty w sprawozdaniu są zgodne z ewidencją księgową:

- dochody 35.018.166,48 zł – obroty na koncie 901
- wydatki 41.491.477,20 zł – obroty na koncie 902
- deficyt -6.473.310,72 zł – str Wn konta 961
- spłata kredytów i pożyczek 160.000,00 zł – obroty str Wn konta 134, 260

Rb-Z – sprawozdanie o stanie zobowiązań za 2010 rok wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń zostało sporządzone pod datą 21.02.2011r. Sprawozdanie zbiorcze sporządzono w oparciu o sprawozdania jednostkowe. W sprawozdaniu jst jako zobowiązania wg tytułów dłużnych wykazano kwotę 10.640.000,00 zł wynikającą z ewidencji na koncie „134” – kredyty bankowe i „260” – zobowiązania finansowe / pożyczki.

Rb-N – sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za okres od początku roku do 31.12.2010r. wykazuje kwoty:

- w rubryce N1, N2 (papiery wartościowe, pożyczki) „0” zł
- w rubryce N3 (gotówka i depozyty) ogółem 4.965.858,15 zł, w tym:
 - depozyty na żądanie: 4.947.982,04 zł
 - depozyty terminowe: 17.876,11 zł

W wierszu N3 ujęto jako depozyty na żądanie kwotę środków na rachunku bankowym konto 133-1 – 4.938.560,33 zł + kaucje gwarancyjne – gotówkowe z tytułu wykonania inwestycji w kwocie 26.896,40 zł, w tym lokaty terminowe: 17.876,11 zł ujęte w wierszu N3.2. depozyty terminowe; + depozyt GOPS (dot. zaliczki alimentacyjnej, która wpłynęła pod koniec roku, a nie została jeszcze przekazana) w kwocie 401,42 zł. W związku z powyższym kwota wykazana ogółem w rubryce N3 została **wykazana nieprawidłowo**, ponieważ zgodnie z rozporządzeniem MF z dn. 27.06.2006r. o sprawozdawczości budżetowej nie są tu ujmowane kaucje gwarancyjne – gotówkowe z tytułu wykonania inwestycji, depozyty GOPS-u. W toku kontroli, tj. 31.05.2011r. dokonano korekty sprawozdania (**załącznik Nr 3**).

- w rubryce N4 (należności wymagalne): **2.980.036,56 zł**, w tym: z tytułu dostaw towarów i usług: **201.212,07 zł** (woda – 68.626,33 zł, czynsze – 94.352,53 zł, ścieki – 38.233,21 zł) i pozostałe: **2.778.824,49 zł**.

Zaległości w sprawozdaniu Rb-27S rubryka 10 wynoszą **3.022.637,42 zł** – zaległości naliczone w § 0920 w kwocie **42.600,86 = 2.980.036,56 zł** (faktyczna kwota zaległości pomniejszona o odsetki).

- Pozostałe należności – rubryka N5: 269.374,10 zł:

W sprawozdaniu Rb-27S kolumna 9 (należności pozostałe do zapłaty) wynoszą: **4.054.292,67 zł** pomniejszone o kolumnę 10 (zaległości) + § 0921 = **3.984.963,67 zł**, co daje należności pozostałe za rok 2010 – **69.329,00 zł** (odroczone do 30.04.2011 r. renta gruntowa), w tym:

- w rub. N5.3 z tytułu innych niż wymienione powyżej – **69.329,00 zł**

+

Należności od budżetów – **195.135,00 zł** (wpływ w styczniu – dotyczy m-ca XII – podatek dochodowy od osób fizycznych) oraz udziały z US wpływ w styczniu dotyczy 2010r.: US Płock – **4718,73 zł**, MUS W-wa – **187,86 zł**, MUS W-wa – **3,51 zł**.

- w rub. N5.2 z tytułu podatków i składek na ubezp. społ. - **200.045,10 zł**.

Powyższe dane wykazane w sprawozdaniu Rb-N zgodne są z kwotami wynikającymi ze sprawozdania Rb-27S.

Rb-ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2010r. , w którym wykazano stan środków na rachunku budżetu jst w łącznej kwocie 4.938.560,33 zł, w tym:

- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku: 584.168,00 zł.

Okupa. Lwb

[Signature]

Stan środków na rachunku bankowym jest zgodny z saldem konta Wn „133” w ewidencji księgowej.

Inne sprawozdania budżetowe zostały opisane w dalszej części protokołu.

Sprawozdania RB za 2010 rok zostały sporządzone i przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w obowiązującym terminie.

Dokumenty do kontroli udostępniła i wyjaśnień udzielała p. Zofia Jarzyńska – Skarbnik Gminy.

III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

1. Gospodarka środkami pieniężnymi

Gospodarka kasowa

W kontrolowanej jednostce funkcjonuje kasa, która obsługuje Urząd Gminy.

Kontrola kasy przeprowadzona w dn. 11.04.2011r. o godz. 10:00 - 10:30 przez inspektora kontroli Izabelę Sołtyszewską, stwierdziła stan gotówki w kwocie **2.448,46 zł** (nie ujęty jeszcze w raporcie kasowym). Z poprzedniego raportu nr 10/2011, tj. za okres od 01.04.2011r. do 10.04.2011r. stan kasy wynosi **2.683,16 zł**.

Rozchód z kasy:

- zwrot za pomyłkową wpłatę (zamiast wpłaty na konto Spółki Wodnej wpłacono na konto gminy – 250,00 zł
- wypłata dodatku mieszkaniowego – 132,70 zł

Razem rozchody: 382,70 zł

Wpłaty do kasy na dzień 11.04.2011r. na podstawie pokwitowań (kwitariuszy przychodowych K-103):

- opłata skarbową (wpływa na dochody)
 - nr 1780717 – 17,00 zł (zaświadczenie o przeznaczeniu gruntów z dnia 08.04.)
 - nr 1780718 – 84,00 zł (za akt małżeństwa z dnia 11.04.)
 - nr 1780719 – 17,00 zł (zaświadczenie o przeznaczeniu gruntów z dnia 08.04.)
- książki (zwrot wydatków)
 - nr 1780264 – 10,00 zł
 - nr 1780265 – 10,00 zł
 - nr 1780266 – 10,00 zł

Razem przychody: 148,00 zł

2.683,16 zł (stan kasy z poprzedniego raportu) – 382,70 zł (rozchody) + 148,00 zł (przychody) = 2.448,46 zł (stan gotówki w kasie stwierdzony podczas kontroli), w związku z powyższym kontrolująca stwierdziła zgodność stanu gotówki w kasie z ewidencją.

Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik Nr 2.

Pogotowie kasowe wynosi 3.000,00 zł.

Kontrola kasy została przeprowadzona w obecności Skarbnika Gminy p. Zofii Jarzyńskiej i p. Jolanty Ciarkowskiej – inspektor ds. windykacji podatków i opłat.

Zadania dotyczące prowadzenia obsługi kasy zostały powierzone na piśmie.

W aktach osobowych kasjerki znajduje się potwierdzenie niefigurowania w Krajowym Rejestrze Karnym z dn. 03.01.2007r. oraz deklaracja o odpowiedzialności materialnej za powierzoną jej gotówkę i inne wartości pieniężne oraz depozyt z dn. 01.04.1995r., upoważnienie do przetwarzania danych osobowych z dnia 08.10.2008r.

W czasie nieobecności zastępuje ją p. Anna Stasiak, zatrudniona w Urzędzie Gminy od 02.01.1995r. na stanowisku inspektora ds. podatków i opłat. Na okoliczność przekazania obowiązków kasjera zostały spisane protokoły w ilości 16 sztuk, w których ujęto stan gotówki, kwitariuszy przychodowych, różnic między stanem faktycznym gotówki w kasie, a raportem kasowym nie stwierdzono. Przekazanie kasy odbywało się w obecności Skarbnika Gminy – p. Zofii Jarzyńskiej.

W aktach Pani Anny Stasiak znajduje się deklaracja o odpowiedzialności materialnej za powierzoną jej gotówkę i inne wartości z dnia 29.12.2004r. oraz potwierdzenie niefigurowania w Krajowym Rejestrze Karnym z dnia 03.01.2007r., upoważnienie do przetwarzania danych osobowych z dnia 08.10.2008r.

Ostatnia inwentaryzacja kasy w Urzędzie Gminy w Starej Białej została przeprowadzona w dn. 31.12.2010r. przez Zespół Spisowy powołany Zarządzeniem nr 63/2010 Wójta Gminy Stara Biała z dnia 22.12.2010r. w obecności osób materialnie odpowiedzialnych. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Z adnotacji na kopiach raportów kasowych wynika, że Skarbnik Gminy kilka razy w ciągu roku przeprowadziła kontrolę kasy, stwierdzając zgodność stanu gotówki z ewidencją:

RK nr 5/2010 za okres od 11 do 20.02.2010r.,
RK nr 9/2010 za okres od 22 do 31.03.2010r.,
RK nr 14/2010 za okres od 11 do 20.05.2010r.,
RK nr 18/2010 za okres od 21 do 30.06.2010r.,
RK nr 23/2010 za okres od 11 do 20.08.2010r.,
RK nr 27/2010 za okres od 21 do 30.09.2010r.,
RK nr 32/2010 za okres od 11 do 20.11.2010r.

Zasady gospodarki kasowej określono w Instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Stara Biała stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 28/2004 Wójta Gminy Stara Biała z dnia 29 grudnia 2004r.

Z powyższej instrukcji wynika, że:

- przejęcie, przekazywanie kasy może nastąpić jedynie protokółarnie w obecności Skarbnika Gminy.

- operacje kasowe są dokonywane na stanowisku pracy p. j. Ciarkowskiej, które mieści się w jednym z pomieszczeń biurowych na I piętrze w budynku Urzędu Gminy. Budynek jest wyposażony w instalację alarmową. Jest objęty monitoringiem całodobowym prowadzonym przez firmę ochroniarską. Gotówka jest przechowywana w szafie metalowej, w schowku zamykanym na klucz. Klucze od szafy i schowka posiada kasjerka, drugi komplet jest zdeponowany w Banku Spółdzielczym w Starej Białej.

- na uzupełnienie pogotowia kasowego kasjer jednoosobowo pobiera gotówkę w banku i przynosi do kasy, natomiast gotówka na inne określone rodzaje wypłat przewożona jest z banku samochodem osobowym w obecności drugiego pracownika urzędu.

- kasa prowadzi obsługę kasową dla Urzędu Gminy Stara Biała, w kasie może znajdować się pogotowie kasowe na bieżące wydatki ustalone w wysokości 3.000,00 zł (ustalone przez kierownika jednostki), gotówka podjęta z banku na określone rodzaje wydatków / podejmowana w dniu wypłaty/, gotówka podjęta z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajów wydatków klasyfikacji budżetowej powinna być wydatkowana na cel określony przy jej pobraniu. W przypadku nie wydatkowania tej gotówki w dniu pobrania może być przechowywana w kasie pod warunkiem należytego jej zabezpieczenia przez okres nie dłuższy niż 10 dni tj. do ostatniego dnia, na który sporządza się raport kasowy.

Zgodnie z instrukcją kasową raporty są sporządzane za okresy dekadowe, tj. co 10 dni. Dokumentem przychodowym do raportu kasowego w oparciu, o który dokonuje się przychód gotówki do kasy jest „Nota Księgowa o symbolu MF Nr 7100”, która po ujęciu w raporcie

oznaczona jest nr raportu oraz pozycją, pod którą została zaewidencjonowana. Do noty tej komórka księgowości dopina czek potwierdzony przez bank w oparciu, o który pobrano gotówkę do kasy.

W toku kontroli stwierdzono, że zasady zawarte w „Instrukcji” są przestrzegane.

Raporty kasowe

Ewidencja obrotu kasowego jest prowadzona w jednym raporcie kasowym dla różnych rachunków.

Operacje kasowe kasjer jest zobowiązany rejestrować na bieżąco w raporcie kasowym. Zapisy w raporcie kasowym powinny być dokonywane w dniu, w którym przychód lub rozchód miał miejsce.

Kontroli poddano raporty za miesiące I, III, V, VII, IX, XI, XII. 2010r.

Przychód gotówki do kasy pobranej z banku na wydatki dokonywany jest na podstawie Noty Księgowej. Do noty tej komórka księgowości dopina czek potwierdzony przez bank w oparciu, o który pobrano gotówkę do kasy.

Stwierdzono ciągłość sald w raportach kasowych, udokumentowanie obrotów, odprowadzanie wpływów do kasy tego samego dnia na rachunek bankowy, dokonywanie wydatków z gotówki pobranej w Banku. Wpływy do kasy są udokumentowane pokwitowaniami z kwitariuszy K-103, KP. Rozchód gotówki w raporcie kasowym dokonywany jest na podstawie dowodów źródłowych (rachunki, faktury, zestawienia, listy płac, listy płac diet radnych, delegacje). Odbiór gotówki kwitowany jest podpisem z datą, ze wskazaniem nr raportu kasowego, pozycji i daty, pod którą realizowany wydatek został zaewidencjonowany w raporcie. Odprowadzenie dochodów do banku dokonywane jest na podstawie bankowego dowodu wpłaty.

Realizowane dowody rozchodowe są opisane, sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym, merytorycznym, zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy. Zawierają klasyfikację budżetową, dekret księgowy.

Odrębnie są przechowywane listy wypłat wynagrodzeń.

Porównano stan kasy wg raportów kasowych za 2010 rok z saldami konta 101 wynikającymi z ewidencji księgowej – zestawienie obrotów i sald i stwierdzono ich zgodność.

Obsługa bankowa

Gmina Stara Biała posiada rachunki w Banku Spółdzielczym w Starej Białej zgodnie z umową z dnia 16.02.1999r. zawartą na czas nieokreślony. Za okres objęty kontrolą były to następujące rachunki:

- bieżący budżetu – konto 133
- bieżący jednostki – konto 130
- zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – konto 135-2
- zakładowego funduszu świadczeń socjalnych „Szkół” – konto 135(ewidencja w księgach „Szkół”)
- GFOŚiGW – konto 135-1 (rachunek został zamknięty 31.03.2010r.)
- sum depozytowych UG – konto 139
- sum depozytowych GOPS-u – konto 139.

Ponadto z rachunku wydatków były wyodrębnione rachunki pomocnicze do obsługi finansowej takich zadań inwestycyjnych jak:

- budowa stadionu (etap 1 zakończony, etap 2 w trakcie realizacji) – konto 130-2
- budowa drogi gminnej Srebrna-Kobierniki – konto 130-3.

Zapisy na koncie „133” za rok 2010 dokonywane były na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem zgodności obrotów i sald między bankiem a organem.

Dowody dokumentujące obrót bezgotówkowy zawierają klasyfikację budżetową, są sprawdzane pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy.

Koszty obsługi rachunków bankowych w 2010 roku wyniosły 35.153,49 zł (prowizja 33.684,49 zł, opłata za prowadzenie rachunków 1.470,00 zł) i zostały zaliczone do wydatków w dz. 750 rozdz. 75023 § 4300, natomiast dochody z tytułu naliczonych odsetek od zgromadzonych środków wyniosły 232,46 zł (+ odsetki od lokat terminowych wyniosły 8.297,80 zł) łącznie: 8.530,26 zł i zaliczono do działu 758 rozdz. 75814 § 0920, co jest zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S na koniec 2010 roku.

Ze środków zgromadzonych na rachunku bieżącym gminy są zakładane lokaty terminowe. W 2010 roku założono 2 lokaty terminowe w dniu: 11.05.2010r. w kwotach po 500.000,00 zł na okres 3 miesięcy, w dniu 11.08.2010r. lokaty zostały zlikwidowane. Kwota uzyskanych odsetek wyniosła 8.297,80 zł i została zaliczona w dochodach gminy.

2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania stanowiąca Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 28/2004 Wójta Gminy Stara Biała z dnia 29.12.2004r., wymienia następujące rodzaje druków:

- czeki gotówkowe
- kwitariusze k-103
- kontokwitariusze
- arkusze spisu z natury.

Ewidencję i wydawanie tych druków prowadzą pracownicy Referatu Finansowego p. Małgorzata Marłęga (czeki gotówkowe Szkół, kwitariusze k-103, arkusze spisu z natury, KP), p. Jolant Ciarkowska (kontokwitariusze) i p. Anna Bońkowska (czeki gotówkowe Urzędu Gminy).

W trakcie kontroli druków ścisłego zarachowania stwierdzono czyste druki kwitariuszy przychodowych K-103, czeków gotówkowych.

Ich stan był zgodny z ewidencją w księgach druków ścisłego zarachowania, wynosił:

1) Księga druków ścisłego zarachowania założona dnia 07.03.2005r.

- kwitariusz przychodowy K-103

Przychód 30 szt. druków od nr 1780001 do nr 1783000, rozchodowano 9 szt., pozostało 21 szt. od nr 1780901 do nr 1783000. Na drukach k-103 przyjmowane są wpłaty za czynsze za mieszkanie, opłata skarbową, wpływ za książki.

- KP

Przychód dnia 16.06.2007r. – 10 szt. od nr 0208501 do nr 0209000, rozchodowano 6 szt., pozostało 4 szt. od nr 0208801 do nr 0209000 (przyjmowane są należności za wodę, antenę telewizyjną z mieszkań komunalnych).

Powyższy druk Dowód wpłaty KP nie został wyszczególniony w „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Stara Biała”. W związku z powyższym kontrolująca poprosiła p. Skarbnik o wyjaśnienie zaistniałej sytuacji, z którego wynika, że „druki dowody wpłat KP w UG wprowadzono dla pracownika UG, któremu do zakresu czynności wpisano przyjmowanie od mieszkańców bloku mieszkalnego w Ogorzelicach czynszów za mieszkania i opłat za zużyta wodę. Powyższa „Instrukcja” została wprowadzona Zarządzeniem Nr 28/2004 Wójta Gminy Stara Biała z dn. 29.12.2004r. i pomyłkowo nie dokonano aktualizacji wyżej wymienionej Instrukcji”.

W toku kontroli, tj. dn. 31.05.2011r. Zarządzeniem Nr 25/2011 Wójt Gminy wprowadził Aneks Nr 1 do powyższej Instrukcji, w którym dodano do druków ścisłego zarachowania – druki „Dowody wpłat KP”.

2) W dniu kontroli na stanie nie było czystych kontokwitariuszy, które są drukowane w Urzędzie Gminy w miarę potrzeb, odrębnie na każdą ratę podatku dla 24 sołectw. Po zwrocie niewydatkowane blankiety są anulowane. Ewidencja kontokwitariuszy jest prowadzona w oddzielnej księdze druków ścisłego zarachowania założonej dnia 02.03.2011r.

3) **Księga druków ścisłego zarachowania założona dnia 04.01.2010r.**

- **czeki gotówkowe UG (rachunek dot. wydatków)**

Przychód z dnia 04.05.2010r. 20 szt. od nr 0000645139 do nr 0000645158, stan na dzień kontroli 21 szt, tj. od nr 0000645139 do nr 0000645158 + nr 0000551999

- **czeki gotówkowe ZFŚS**

Przychód dnia 07.01.2010r. 20 szt. od nr 00005519232 do nr 0000519251, rozchodowano 8 szt., pozostało 12 szt. od nr 00005519240 do nr 00005519251.

4) **Księga druków ścisłego zarachowania założona dnia 02.01.2008r.**

• **Zespół Szkół w Maszewie Dużym**

Przychód czeków gotówkowych z dnia 22.02.2011r. 2 szt. od nr 00005519999 do nr 00005520000 i 8 szt. od nr 0000645001 do nr 0000645008, rozchodowano 2 szt. o nr 5519999 – 00005520000, pozostało czystych 8szt. od nr 0000645001 do nr 0000645008.

• **Zespół Szkół w Starych Proboszczewicach**

Przychód z dnia 22.02.2011r. 10 szt. od nr 0000645009 do nr 0000645018, rozchodowano 4 szt., pozostało 6 szt. od nr 0000645013 do nr 0000645018.

• **Fundusz Socjalny dla Szkół (łącznie dla 2 Szkół i 2 Zespołów Szkół)**

Przychód z dnia 09.07.2010r. 35 szt. od nr 00005519664 do nr 00005519698, rozchodowano 34 szt, pozostał 1 czek czysty o nr 00005519697.

• **Szkoła Podstawowa w Wyszynie**

Przychód z dnia 29.11.2010r. 10 szt. od nr 00005519919 do nr 00005519928, rozchodowano 9 szt., pozostał 1 czek czysty o nr 00005519928.

• **Szkoła Podstawowa w Starej Białej**

Przychód 10 szt. od nr 00005519909 do nr 00005519918, stan 11 szt., tj. 10 szt. wyżej wymienionych + 1 czek o nr 00005519144, rozchodowano 3 szt., pozostało 8 szt. od nr 00005519911 do nr 00005519918.

Nie było na stanie arkusza spisu z natury, które zgodnie z instrukcją stają się drukami ścisłego zarachowania po nadaniu numerów przed wydaniem upoważnionym osobom.

3. Rozrachunki i roszczenia

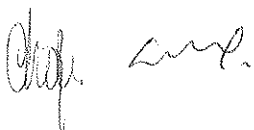
Ewidencja rozrachunków jednostki i organu prowadzona jest na kontach określonych w Załączniku Nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Stara Biała Nr 33/2006 z dnia 29.12.2006r. (dla budżetu gminy) oraz w Załączniku Nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Stara Biała Nr 40/2008 z dnia 31.12.2008r. (dla Urzędu jako jednostki budżetowej).

Wykaz kont dla budżetu gminy:

- 224 – Rozrachunki budżetu
- 227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
- 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 260 – Zobowiązania finansowe
- 268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania

Wykaz kont dla Urzędu jako jednostki budżetowej:

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych



- 225 – Rozrachunki z budżetami
- 226 – Długoterminowe należności budżetowe
- 227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
- 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 290 – Odpisy aktualizujące należności.

Na podstawie zestawienia obrotów i sald kont księgowych oraz sporządzonego dla potrzeb kontroli zestawienia ustalono, że na dzień 31.12.2010r. na kontach rozrachunkowych wystąpiły następujące salda:

- dla budżetu gminy

KONTO	SALDO	
	Wn	Ma
224- 3	4.718,73	
224- 4	195.135,00	
224- 5	187,80	
224- 9		250,00
224- 13	3,51	
240- 1		5.522,22
260		10.640.000,00

Saldo konta **224- 4** dotyczy należności Gminy od budżetu Państwa z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych za miesiąc grudzień 2010r. Udział ten otrzymano w dniach 07.01.2011r. – 174.845,00 zł i 28.01.2011r. – 20.290,00 zł.

Saldo konta **224- 3** dotyczy należności gminy z tytułu udziału z Urzędu Skarbowego w Płocku w kwocie 4.718,73 zł. Data rozliczenia 13.01.2011r.

Saldo konta **224- 5** dotyczy należności gminy z tytułu udziału z Pierwszego MUS w Warszawie. Data rozliczenia 18.01.2011r.

Saldo konta **224- 13** dotyczy należności gminy z tytułu udziału z Drugiego MUS w Warszawie. Data rozliczenia 20.01.2011r.

Saldo konta **224- 9** dotyczy zobowiązania gminy z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w latach ubiegłych, rozliczenie nastąpiło 08.02.2011r.

Saldo konta **240- 1** dotyczy mylnie wpłaconych kwot (sumy do wyjaśnienia) – w roku 2010r. – 2.518,32 zł, lata ubiegłe – 2.704,02 zł. Kwota nierozliczona (rozliczenie nastąpi dopiero po zgłoszeniu się zainteresowanych osób).

Saldo konta **260** str Ma stanowią zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów – opisane w pkt. III.5. protokołu.

Z przedstawionej kontrolującej dokumentacji, tj. z wydruku zestawienia obrotów i sald wynika, że w roku 2010 na koncie 223 (rozliczenie wydatków budżetowych) były księgowane operacje, które z końcem roku zostały rozliczone. Saldo konta 223 na koniec 2010r. stanowi kwotę „0”. Powyższe konto nie zostało ujęte w wykazie kont syntetycznych Budżetu Gminy jako organu finansowego, który stanowi Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Stara Biała Nr 33/2006 z dnia 29 grudnia 2006r.

Z wyjaśnienia p. Skarbik wynika, że pomyłkowo nie ujęto w powyższym wykazie konta 223 i w toku kontroli, tj. dn. 31.05.2011r. powyższa nieprawidłowość została naprawiona –

Handwritten signature

Handwritten signature

Zarządzeniem Nr 25/2011 Wójt Gminy Stara Biała wprowadził Aneksm Nr 1 konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych.

- dla Urzędu Gminy

KONTO	SALDO	
	Wn	Ma
201		201.043,79
221	4.054.292,67	68.528,67
225-1		15.023,00
225-3	363.067,32	
226	65.169,00	
229-2		32.923,63
229-3		53.366,74
229-4		48.512,73
229-5		7.384,00
231		111.122,29

Zbadano prawidłowość ustalenia w/w sald, terminów ich powstania, rozliczenia i przyczyn nie rozliczenia.

Szczegółowe wykazy kont rozrachunkowych, na których odnotowano salda ujęto w załączniku.

Konto 201

Saldo Ma tego konta w łącznej kwocie 201.043,79 zł dotyczy:

- zobowiązań UG w kwocie 174.147,39 zł wobec kontrahentów za dostawy materiałów i usług w m-cu grudniu z terminem płatności na 2011r. Wszystkie zobowiązania zostały uregulowane w większości w pierwszych dniach stycznia 2011r.
- kaucji gwarancyjnych gotówkowych z tytułu wykonania inwestycji w kwocie 26.896,40 zł. Rozliczenie nastąpi po zakończeniu okresu gwarancyjnego udzielonego na zrealizowaną inwestycję.

Konto 221

Per saldo w kwocie 3.985.764,00 zł jest wynikiem salda należności (zaległości) w kwocie 4.054.292,67 zł i salda nadpłat w kwocie 68.528,67 zł. Powyższe kwoty wykazano w bilansie Urzędu po dwóch stronach, tj. po stronie aktywów w wierszu B.II.1.4 Pozostałe należności - 4.054.292,67 zł a po stronie pasywów w wierszu D.I.1.5 Pozostałe zobowiązania - 68.528,67 zł.

Konto 225-1

Saldo po str Ma oznacza naliczony i potrącony na listach płac dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010 rok podatek dochodowy od osób fizycznych.

Konto 225-3

Saldo po stronie Wn oznacza należność Gminy od US w Płocku tytułem podatku VAT.

Data powstania	Data rozliczenia
Październik 2010r. – 87.598,00 zł	24.01.2011r.
Listopad 2010r. – 20.420,00 zł	17.03.2011r.
Grudzień 2010r. – 255.049,32 zł	17.03.2011r.

Konto 226

Saldo Wn tego konta oznacza należności z tytułu sprzedaży mienia komunalnego rozłożona na raty. Rozliczenie nastąpi zgodnie z zapisami aktu notarialnego.

Konto 229-2

Saldo Ma tego konta oznacza zobowiązanie Gminy względem ZUS z tytułu składek zdrowotnych naliczone od wynagrodzenia za XII.2010r. – 20.407,24 zł, uregulowano

05.01.2011r. i od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010 r. – 12.516,38 zł, zobowiązanie zostało uregulowane 02.02.2011r.

Konto 229-3

Saldo Ma tego konta dotyczy – naliczona składka ZUS pracownika od wynagrodzenia za XII.2010r. – 24.176,44 zł, uregulowano 05.01.2011r., i od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010 r. – 22.096,02 zł, zobowiązanie zostało uregulowane 02.02.2011r.

Konto 229-4

Saldo Ma tego konta dotyczy – naliczona składka ZUS płatnika od wynagrodzenia za XII.2010r. – 24.176,44 zł, uregulowano 05.01.2011r., i od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010 r. – 24.336,29 zł, zobowiązanie zostało uregulowane 02.02.2011r.

Konto 229-5

Saldo Ma tego konta oznacza zobowiązanie Gminy względem ZUS z tytułu składek na Fundusz Pracy naliczone od wynagrodzenia za XII.2010r. – 4.490,18 zł, uregulowano 05.01.2011r., i od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010 r. – 2.893,82 zł, zobowiązanie zostało uregulowane 02.02.2011r.

Konto 231

Saldo Ma oznacza zobowiązanie wobec pracowników tytułem naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010 r. Wynagrodzenie zostało wypłacone 20.01.2011r.

Na kontach rozrachunkowych – str Wn konta 221 - są ewidencjonowane odsetki od należności. Kwoty te są wykazywane w sprawozdaniu Rb-27S kol. 9 i 10 na podstawie ewidencji podatkowej:

010-01095-0920 – 23,70 zł
400-40002-0920 – 13.377,87 zł (woda)
700-70005-0920 – 20.902,01 zł (czynsze)
756-75615-0910 – 403.731,40 zł (odsetki osoby prawne)
756-75616-0910 – 60.130,90 zł (odsetki osoby fizyczne)
756-75618-0910 – 498.463,95 zł
900-90001-0920 – 8.297,28 zł

W trakcie trwania czynności kontrolnych stwierdzono, że jednostka nie opracowała zasad rachunkowości i planów kont do ewidencji podatków i niepodatkowych należności budżetowych dla organu podatkowego gminy, do czego obliguje § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dn. 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Powyższa nieprawidłowość została naprawiona w trakcie trwania kontroli, tj. dn. 07.07.2011r. Zarządzeniem Nr 34/2011 Wójta Gminy Stara Biała z dnia 07.07.2011r. wprowadzono zasady rachunkowości oraz plan kont dla organu podatkowego.

Zaliczki

Ewidencja zaliczek wypłaconych i rozliczonych prowadzona jest na koncie syntetycznym 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami, a analitycznie na kontach imiennych pracowników. Na podstawie obrotów na koncie stwierdzono, że w 2010 roku kwota udzielonych i rozliczonych zaliczek wyniosła **73.742,58 zł**. Wszystkie zaliczki zostały zatem rozliczone do końca roku budżetowego.

W instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w Urzędzie Gminy Stara Biała stanowiącej Załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 33/2006 Wójta Gminy Stara Biała z dnia 29 grudnia 2006r. zapisano zasady udzielania i rozliczania zaliczek gotówkowych w Urzędzie Gminy.

Zgodnie z powyższą „Instrukcją” zaliczki wypłacane są tylko osobom zatrudnionym w UG lub jednostkach organizacyjnych. Ustalono stałe zaliczki na zakup materiałów, środków czystości, na wypłatę różnych zasiłków oraz na wypłatę diet dla radnych, sołtysów za posiedzenia Rady Gminy. Rozliczenia końcowego zaliczek należy dokonać do dnia 20 grudnia danego roku, w którym zostały pobrane.

Z analizy dokumentów księgowych wynika, że wypłata zaliczek następuje po zatwierdzeniu wniosku o zaliczkę, w którym jest określone przeznaczenie otrzymanej zaliczki i termin jej rozliczenia. Rozliczenia dokonuje się z zastosowaniem druku „rozliczenie zaliczki” bądź na podstawie zestawienia dokumentów źródłowych w postaci faktur, rachunków, list wypłat, które są załączone do rozliczenia. Sprawdzono prawidłowość i terminowość rozliczenia dla 4 wrywkowo wybranych zaliczek:

- na kwotę 1.500,00 zł, która została wypłacona czekiem w dniu 22.02.2010r. na podstawie wniosku p. Urszuli Świąder – Sekretarz Szkoły Podstawowej w Starej Białej z przeznaczeniem na zakup biletów miesięcznych dla dojeżdżających uczniów. We wniosku termin rozliczenia zaliczki ustalono na 20.12.2010r. Rozliczenia dokonano na podstawie druku „rozliczenie zaliczki” z datą 13.10.2010r. z załączonymi 4 fakturami KM Płock wystawionymi w dniach 24.08, 01.09, 09.09.2010r. na łączną kwotę 1.586,00 zł. Kwota w wysokości 86,00 zł została wypłacona p. Urszuli Świąder z kasy Urzędu w dniu 13.10.2010r.

- na kwotę 14.500,00 zł, która została wypłacona czekiem w dniu 22.02.2010r. na podstawie wniosku p. Marii Rajkowskiej – Sekretarz Zespołu Szkół w Starych Proboszczewicach z przeznaczeniem na zakup biletów miesięcznych dla uczniów dojeżdżających. We wniosku termin rozliczenia zaliczki ustalono na 04.03.2010r. Rozliczenia dokonano na podstawie druku „rozliczenie zaliczki” z datą 04.03.2010r. z załączonymi 3 fakturami KM Płock wystawionymi w dniach 01.03, 25.02, 23.02.2010r. na łączną kwotę 13.192,00 zł. Nie wydatkowana kwota w wysokości 1.308,00 zł została zwrócona na rachunek gminy w dniu 04.03.2010r.

- na kwotę 4.800,00 zł, która została wypłacona czekiem w dniu 25.03.2010r. na podstawie wniosku p. Zofii Jarzyńskiej – Skarbnik Urzędu Gminy z przeznaczeniem na wypłatę diet dla radnych i sołtysów za posiedzenie Rady Gminy w dniu 25.03.2010r. Termin rozliczenia zaliczki ustalono na 26.03.2010r. Rozliczenia dokonano na podstawie druku „rozliczenie zaliczki” z datą 26.03.2010r. z załączoną listą wypłat diet dla radnych za posiedzenie Rady Gminy oraz listą wypłat diet dla sołtysów za posiedzenie Rady Gminy na łączną kwotę 4.600,00 zł. Nie wydatkowana kwota w wysokości 200,00 zł została zwrócona na rachunek gminy w dniu 26.03.2010r.

- na kwotę 2.810,00 zł, która została wypłacona czekiem w dniu 02.07.2010r. na podstawie wniosku p. Sławomira Wawrzyńskiego – Wójta Gminy z przeznaczeniem na zakup upominków dla członków Gminnej Orkiestry Dętej. Termin rozliczenia zaliczki ustalono na 31.12.2010r. Rozliczenia dokonano na podstawie druku „rozliczenie zaliczki” z datą 31.12.2010r. z załączoną fakturą z dn. 29.12.2010r. na kwotę 2.854,58 zł. Kwota w wysokości 44,58 zł została wypłacona p. Sławomirowi Wawrzyńskiemu z kasy Urzędu w dniu 31.12.2010r.

W powyższym przypadku termin rozliczenia zaliczki nastąpił niezgodnie z zapisem w Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych, że „rozliczenia zaliczek należy dokonać do dnia 20 grudnia danego roku, w którym zostały pobrane”.

4. Inwentaryzacja

Zasady przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji określono w obowiązujących instrukcjach tj. kasowej i druków ścisłego zarachowania oraz inwentaryzacyjnej. Ustalono, iż inwentaryzację przeprowadza się na dzień 31 grudnia, nie rzadziej niż 1 raz roku, w przypadku zmiany kasjera czy zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej za druki. W toku

kontroli ustalono, że w 2010 r. przekazywanie obowiązków kasjera odbywało się w następujących dniach: 18.01, 20.01, 16.02, 18.02, 01.04, 06.04, 05.05, 10.05, 17.06, 21.06, 08.07, 01.08, 07.12, 09.12, 22.12, 27.12, z których sporządzone zostały protokoły.

Dokonano także inwentaryzacji w dniu 31.12.2010r, podczas której stwierdzono stan gotówki równy 0 zł, zgodny z saldem raportu kasowego Nr 36/2010 oraz stan druków ścisłego zarachowania tj:

- czeki gotówkowe dla rachunków bankowych Urzędu Gminy (osoba odpowiedzialna p. Anna Bońkowska):
 - rachunek wydatków - 12 szt.
 - rachunek funduszu świadczeń socjalnych - 12 szt.
- czeki gotówkowe dla rachunku wydatków – jednostki oświatowe (osoba odpowiedzialna p. Małgorzata Marłęga):
 - Zespół Szkół w Starych Proboszczewicach - 3 szt.
 - Zespół Szkół w Maszewie Dużym - 2 szt.
 - Szkoła Podstawowa w Starej Białej - 11 szt.
 - Szkoła Podstawowa w Wyszynie - 8 szt.
- czeki gotówkowe funduszu świadczeń socjalnych dla pracowników oświaty - 8 szt.
- kwitariusze przychodowe k-103 - 28 szt.
- dowody wpłat KP - 4 szt.

Na dzień 31.12.2010r. roku dokonano potwierdzenia przez Bank Spółdzielczy w Starej Białej kwot na rachunkach bankowych z saldami kont widniejących w urządzeniach księgowych Urzędu.

Stwierdzono zgodność wykazanych kwot, które wynosiły:

- rachunek bieżący budżetu – 4.938.560,33 zł zgodne z kontem 133
- rachunek sum depozytowych – 26.896,40 zł zgodne z kontem 139 (w urządzeniach Urzędu)
- rachunek ZFŚS Urzędu – 4.671,64 zł zgodne z kontem 135-2
- rachunek ZFŚS szkół – 16.623,79 zł zgodne z kontem 135 (w urządzeniach oświaty)
- rachunek dot. wypłaty zasiłków rodzinnych - 401,42 zł zgodne z kontem 139 (w urządzeniach GOPS).

Inwentaryzacja zobowiązań z tytułu zaciągniętego kredytu i pożyczki wg stanu na dzień 31.12.2010r. została dokonana w drodze pisemnego potwierdzenia sald i dotyczyła:

- umowy kredytu nr 680/2010/00003615/00 – 10.000.000,00 zł
- umowy pożyczki nr 21/09/OW/P – 640.000,00 zł, co jest zgodne z urządzeniami księgowymi.

Inwentaryzacja należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług dokonana była w drodze pisemnego potwierdzenia sald między kontrahentami prowadzącymi księgi rachunkowe.

5. Kredyty, pożyczki i poręczenia

Do ewidencji kredytów i pożyczek w ZPK ustalono konta:

134 – kredyty bankowe

260 – zobowiązania finansowe (pożyczki)

Na dzień 01.01.2010 r. stan zadłużenia Gminy Stara Biała wynosił **800.000,00 zł**, na którą składała się:

- pożyczka – **800.000,00 zł**- zaciągnięta w 2009 r. na okres 5 lat w WFOŚ i GW w Warszawie na budowę kanalizacji sanitarnej w miejscowości Brwilno gm. Stara Biała – etap I. W 2010 roku pożyczka ta została spłacona w kwocie 160.000,00 zł, kwota zadłużenia na 31.12.2010r. wynosi **640.000,00 zł**.

Powyższą kwotę **640.000,00 zł** zaksięgowano na koncie 260 str Ma.

W dniu 28.12.2010r. pozyskano kredyt na kwotę **10.000.000,00 zł**, na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy na okres 10 lat w 40 ratach po 250.000,00 zł., począwszy od dnia 31.03.2011r. w ING Bank Śląski S.A. z siedzibą w Katowicach, O/ 2 w Warszawie. Na dzień 31.12.2010r. powyższa kwota widnieje w ewidencji księgowej na koncie 260 str Ma. Zgodnie z ZPK kredyty powinny być zaewidencjonowane na koncie 134. **W trakcie kontroli, tj. dn. 10.05.2011r. dokonano przeksięgowania z konta Ma 260 na konto Ma 134 kwoty 10.000.000,00 zł.**

W budżecie gminy w 2010 r. zaplanowano środki na obsługę zadłużenia w dz. 757 rozdz. 75702 § 8110 w kwocie 50.000,00 zł, z czego wydatkowano 24.982,22 zł, co stanowi 49,96%. Niska realizacja wydatków spowodowana jest tym, że planowane były środki na odsetki od pożyczki zaciągniętej w WFOŚ i GW i na odsetki od kredytu komercyjnego na pokrycie deficytu budżetu gminy w 2010 roku. Zapłacono tylko odsetki od pożyczki w WFOŚ i GW, natomiast kredyt komercyjny został zaciągnięty 28.12.2010r. więc nie wystąpiły odsetki.

W 2010 roku gmina nie posiadała zobowiązań z tytułu gwarancji i poręczeń.

Dokumenty do kontroli udostępniła i wyjaśnień udzielała p. Zofia Jarzyńska – Skarbnik Gminy Stara Biała.

IV. WYKONANIE BUDŻETU

1. Dochody budżetowe

** Plan dochodów budżetowych po zmianach i stopień jego realizacji za dany rok budżetowy*

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2010r., ustalono:

Dział	Plan po zmianach	Dochody wykonane	Dochody otrzymane
010	561.902,00	572.891,85	572.891,85
400	681.500,00	692.197,58	692.197,58
600	1.652.503,00	1.653.440,08	1.653.440,08
700	304.000,00	324.832,05	324.832,05
750	90.266,00	95.660,47	95.660,47
751	65.261,00	49.341,00	49.341,00
754	12.000,00	12.000,00	12.000,00
756	17.292.618,00	17.688.566,72	17.645.313,72
758	7.884.663,00	7.885.163,26	7.917.962,26
801	415.750,00	415.470,60	415.470,60
851	65.795,00	66.795,07	66.795,07
852	2.969.631,00	2.964.465,30	2.694.465,30
853	117.605,24	117.605,24	117.605,24
854	29.043,00	26.062,51	26.062,51
900	1.426.363,31	1.214.449,91	1.214.449,91
921	371.857,00	371.857,00	371.857,00
926	864.840,00	867.367,84	867.367,84
Razem	34.805.567,55	35.018.166,48	35.007.712,48

Chop. amf.

[Signature]

W trakcie kontroli sporządzono korektę Sprawozdania Rb-27S w:

- Dziale 756 rozdz. 75615 § 0910 – brak było wykazanych odsetek od umorzonych zaległości podatkowych – w korekcie wykazano kwotę 87,70zł.
- Dziale 756 rozdz. 75616 § 0910– brak było wykazanych odsetek od umorzonych zaległości podatkowych – w korekcie wykazano kwotę 5.469,90zł.
- Dziale 756 rozdz. 75616 § 0360 – brak było wykazania kwot rozłożeń na raty podatku od spadków i darowizn przekraczających rok kalendarzowy – w korekcie wykazano kwotę 14.602,00zł.

Korekta sprawozdania Rb – 27S stanowi załącznik Nr 3 do protokołu kontroli.

1.1. Subwencje i dotacje

**Kwoty otrzymanych i wydatkowanych subwencji za dany rok budżetowy wg tytułów*

- Subwencje na planowane 7.876.633,00zł wykonano w kwocie 7.876.633,00zł., co obrazuje poniższe zestawienie:

<i>Dział/Rozdział/Paragraf</i>	<i>Dysponent Środków</i>	<i>Uchwała budżetowa</i>	<i>Data</i>	<i>Zwiększenie</i>	<i>Plan Po zmian.</i>	<i>Wykonanie</i>
758/75801/2920	Min.Fin.	197/XXIV/09	29.12.2009r	215.348,00	7.383.145,00	7.383.145,00
758/75807/2920	Min.Fin.	197/XXIV/09	29.12.2009r.	-	493.488,00	493.488,00

**Kwoty otrzymanych i wydatkowanych dotacji za dany rok budżetowy*

< Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania zlecone z administracji rządowej i innych zleconych odrębnymi ustawami:

Plan – 3.050.393,00zł.

Wykonanie – 3.034.383,46zł. co stanowi – 99,48%

< Dotacje celowe otrzymane z budżetu na dofinansowanie własnych zadań bieżących:

Plan – 436.374,00zł.

Wykonanie – 430.453,75zł. co stanowi 98,65%

< Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków Europejskich na dochody bieżące:

Plan – 132.445,24zł.

Wykonanie – 132.445,24zł. tj. 100%

< Dotacja otrzymana z funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych – dotacja z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w Warszawie:

Plan 66.563,31zł. w 2010r dotacja nie została przekazana, ponieważ po przeprowadzeniu przetargu na wykonanie dotowanego zadania okazało się, że koszt realizacji będzie niższy i wyniesie 54.018,42zł. Powyższa dotacja została przekazana gminie w 2011r.

< Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin:

Orzeł

J. Polak

Plan - 1.927.253,00zł.

Wykonanie – 1.927.253,00zł. tj. 100%

< Dotacje celowe w ramach programu „ Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW w latach 2007 – 2013:

Plan – 371.857,00zł.

Wykonanie – 371.857,00zł. co stanowi 100%

Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S i analityką do konta 901,

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

a. Podatek od nieruchomości

* Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z w/w źródła

Na podstawie ewidencji analitycznej do konta 901 i 221, tj. rejestr przypisów i odpisów, dziennika obrotów i sald, bilansu zamknięcia, zestawienia zaległości i nadpłat, stwierdzono:

Lp.		Osoby prawne	Osoby fizyczne
1.	Saldo początkowe na dzień 01.01.2010	428.716,01	269.439,93
	- zaległość	429.466,68	277.076,76
	- nadpłaty	750,67	7.636,83
2.	Przypis	8.756.075,48	1.761.612,00
3.	Odpisy	22.095,00	91.038,85
4.	Wpłaty		
	- zaległe	10.320,27	101.726,00
	- bieżące	8.701.342,31	1.366.064,04
	- koszty upomnień	88,00	5.647,30
	- odsetki	47.938,71	16.876,35
5.	Zwroty	0,00	6.654,04
6.	Saldo końcowe na 31.12.2010r.	451.033,91	478.877,08
	- zaległości	453.677,61	488.672,79
	- nadpłaty	2.643,70	9.795,71

Na odpisy składają się m.in.:

Osoby prawne

- umorzenia – 11.613,00zł.

- korekty wymiaru dokonane w ciągu roku - 10.482,00zł.

Osoby fizyczne

- umorzenia – 17.209,60zł.

- korekty wymiaru dokonane w ciągu roku - 73.829,25zł.

* *Określenie stawek podatkowych*

Stawki podatku od nieruchomości na 2010r. zostały określone Uchwałą Rady Gminy Stara Biała z dnia 12 listopada 2009r. Nr 178/XXII/09 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie gminy Stara Biała. Zwolnienia przedmiotowe od tego podatku uchwalono z zachowaniem wymogów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Na mocy w/w Uchwały zwolniono z podatku od nieruchomości:

1. Budynki gospodarcze pozostałe po sprzedaży lub po przekazaniu gospodarstwa rolnego na Skarb Państwa.
2. Budynki lub ich części, budowle i grunty służące ochronie przeciwpożarowej,

ochronie zdrowia.

3. Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako rowy oraz drogi, oznaczone symbolem „W” i „dr”.

Uchwałą Rady Gminy Nr 61/IX/03 z dnia 04 grudnia 2003r uchwalono wzory formularzy informacji, które zostały rozesłane podatnikom za pośrednictwem poczty. Na dzień kontroli stwierdzono, iż nie wpłynęły wszystkie informacje podatkowe.

** Terminowość i prawidłowość składania deklaracji podatkowych przez osoby prawne i jednostki organizacyjne*

Prawidłowość stosowania stawek podatkowych

Podatnikami podatku od nieruchomości są:

- osoby prawne - w roku 2010 – 48 podatników

Na podstawie złożonych deklaracji podatkowych (poddano kontroli 23 złożonych deklaracji tj. 49%) ustalono, że:

- podatek został wyliczony przez podatników według stawek uchwalonych Uchwałą Rady Gminy.

- prawidłowość naliczenia podatku sprawdziła p. Anna Stasiak inspektor ds. podatków i opłat.

** Przypis podatku na indywidualnym koncie podatnika*

Stwierdzono, że przypisów na indywidualnym koncie dokonywano zgodnie z deklaracją podatnika.

Stwierdzono, że wymiar zobowiązania podatkowego dla Wójta i Skarbnika Gminy Stara Biała, właściwym organem do wydania decyzji (wyznaczony przez SKO) jest Wójt Gminy Brudzeń, który wydał decyzje wymiarowe na rok 2010. Dla osób spokrewnionych tj. brat Wójta, wymiar podatku od nieruchomości wydaje Wójt Gminy Bielsk, który został wyznaczony przez SKO.

**Powszechność i prawidłowość wymiaru podatku dla osób fizycznych z uwzględnieniem opodatkowania nowowznoszonych budynków oraz zajętych nowouruchamianą działalność gospodarczą.*

Analizie poddano naliczenie podatku od nieruchomości – **osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą**

Próba objęto 10 podatników tego podatku tj. 10% całej populacji.

Stwierdzono poprawność wymiaru, tj. zastosowanie stawek uchwalonych przez Radę Gminy, poprawność naliczenia podatku. Stwierdzono, że decyzje wymiarowe zostały doręczone w ustawowym terminie.

Na podstawie wykazu podmiotów rozpoczynających działalność w roku 2010 ustalono, że działalność związaną z nieruchomością zarejestrowało 50 podmiotów.

Stwierdzono, że zostały opodatkowane od następnego m-ca od rozpoczęcia działalności.

Analiza pozostałych podatników podatku od nieruchomości **osoby fizyczne**

- próba 47 podatników tj. 3,40% całej populacji (1382 podatników), losowo wybrana (tj. po 2 największych podatników tego podatku z każdego sołectwa wykazała:

- nakazy płatnicze zostały doręczone podatnikom w ustawowym terminie (2 przypadki po terminie ustawowym, gdyż nie można było zastać podatników i zostały wysłane pocztą.)

Anna Stasiak

[Signature]

- w informacjach podatkowych do celów naliczenia podatku od budynków mieszkalnych złożonych w roku 2002 (i wcześniejszych) podatnicy wykazywali powierzchnie, które zostały przyjęte do naliczenia podatku (są to powierzchnie od 15m² do 277,28m², średnia powierzchnia mieszkalna do opodatkowania w Gminie Stara Biała wyniosły 74,30m²). Podane w informacjach powierzchnie zostały poddane weryfikacji tzn. złożone informacje porównywane są z wykazami przychodzącymi ze Starostwa.

- stwierdzono, że w 2010r. nowowznoszonych budynków powstało 100. Nie wszyscy właściciele złożyli informacje podatkowe. Podatek został naliczony od stycznia 2011r. Decyzje podatkowe zostały wystawione wszystkim 100 podatnikom na podstawie informacji przychodzących ze Starostwa Powiatowego w Płocku.

b. Podatek rolny (od osób fizycznych i prawnych)

* Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z w/w źródła

Lp.		Osoby prawne	Osoby fizyczne
1.	Saldo początkowe na dzień 01.01.2010r.	-5,60	59.738,68
	- zaległości	1,00	68.680,87
	- nadpłaty	6,60	8.942,19
2.	Przypisy	43.492,00	527.537,00
3.	Odpisy	92,00	30.597,60
4.	Wpłaty		
	- zaległe	1,00	25.563,84
	- bieżące	45.804,10	489.482,43
	- koszty upomnień	0,00	1.254,00
	- odsetki	0,00	3.349,99
5.	Zwroty	2.400,00	1.860,30
6.	Saldo końcowe na dzień 31.12.2010r.	10,70	43.492,11
	- zaległości	0,00	52.056,39
	- nadpłaty	10,70	8.564,28

Na odpisy osób fizycznych składają się m.in.:

Osoby prawne

- umorzenia – 54,00zł.
- dokonane korekty wymiaru w ciągu roku – 38,00zł.

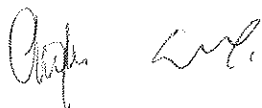
Osoby fizyczne

- umorzenia – 14.084,50zł.
- dokonane korekty wymiaru w ciągu roku – 16.513,10zł.

W/w kwoty są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S, a odpisy zgodne z rejestrem przypisów i odpisów.

Rada Gminy Stara Biała w dniu 12 listopada 2009r. podjęła Uchwałę nr 180/XXII/09 w sprawie obniżenia ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2009r. jako podstawy naliczenia podatku rolnego w 2010r. na obszarze gminy Stara Biała.

Obniżono cenę skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2009r. określono w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2009r. na kwotę 34,10zł do kwoty 30,00zł. za 1dt.





W § 3 w/w uchwały zwolniono z podatku rolnego grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako rowy oraz drogi, oznaczone symbolem „W” i „dr”.

Uchwałą Rady Gminy Nr 59/IX/03 z dnia 04 grudnia 2003r uchwalono wzory formularzy informacji, które zostały rozesłane podatnikom za pośrednictwem poczty. Na dzień kontroli stwierdzono, iż nie wpłynęły wszystkie informacje podatkowe

** Powszechność opodatkowania gruntów podatkiem rolnym*

Na podstawie wydruku rejestru wymiarowego, rejestru przypisów i odpisów stwierdzono, że wszyscy podatnicy – osoby fizyczne, oraz osoby prawne zostali objęci podatkiem rolnym.

Na rok 2010 przypisu podatku rolnego dla osób fizycznych dokonano dla 2449 podatników na kwotę 527.537,00zł, w tym w trakcie roku podatkowego dokonano przypisu na kwotę 47.602,00zł i odpisu na kwotę 30.597,60zł. (w tym umorzenia na kwotę 14.084,50zł dla 45 osób, oraz kwota zastosowanych ulg 2.974,67zł dla 14 osób i dokonane korekty wymiarowe w ciągu roku na kwotę 13.538,43zł.).

Do kontroli wybrano próbę podatników podatku rolnego – osoby fizyczne (próba obejmuje po 2 największych podatników tego podatku z ewidencji podatkowej z każdego sołectwa tj.... podatników - 4,45 % ogółu tzn.2449 podatników.), oraz osoby prawne (próba obejmuje 11 podatników tj. 73,33% podatników tego podatku.)

Analiza tej próby podatników wykazała, że wymiaru podatku dokonano na podstawie rejestru gruntów, a przypisu czy odpisu dokonywano na podstawie zmian geodezyjnych.

** Prawidłowość stosowania przeliczników hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe z uwzględnieniem klas użytków rolnych i okręgu podatkowego i terminowość dostarczania nakazów płatniczych.*

Stwierdzono (na podstawie badanej próby podatników) poprawność naliczenia podatku rolnego. Analiza terminowości doręczenia decyzji wykazała, że zostały doręczone przez sołtysów, w ustawowym terminie.

c. Podatek leśny

** Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z w/w źródła, zaległości z w/w podatku*

Lp.		Osoby prawne	Osoby fizyczne
1.	Saldo początkowe na dzień 01.01.2010r.	-1,02	385,90
	- zaległości	0,00	493,40
	- nadpłaty	1,02	107,50
2.	Przypisy	11.809,00	5.232,00
3.	Odpisy	19,00	248,10
4.	Wpłaty		
	- zaległe	0,00	135,40
	- bieżące	11.790,00	4.844,40
	- koszty upomnień	0,00	26,40
	- odsetki	0,00	47,30
5.	Zwroty	0,00	0,00
6.	Saldo końcowe na dzień 31.12.2010r.	-1,02	390,00

Opis. [signature]

[signature]

- zaległości	0,00	452,50
- nadpłaty	1,02	62,50

Na odpisy składają się:

Osoby prawne:

- dokonane korekty wymiarowe w ciągu roku – 19,00zł.

Osoby fizyczne:

- umorzenia – 173,00zł

- dokonane korekty wymiarowe w ciągu roku – 75,10zł.

Rada Gminy Stara Biała nie podjęła uchwały zmieniającej wysokość stawki do naliczenia podatku leśnego. Przyjęto średnią cenę sprzedaży drewna, ogłoszoną w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, która w praktyce objęła tylko 6 osób prawnych.

Uchwałą Rady Gminy Nr 60/IX/03 z dnia 04 grudnia 2003r uchwalono wzory formularzy informacji, które zostały rozesłane podatnikom za pośrednictwem poczty. Na dzień kontroli stwierdzono, iż nie wpłynęły wszystkie informacje podatkowe

** Prawdliwość wymiaru*

Na podstawie próby podatników tego podatku – osoby prawne, próba obejmuje 6 podatników (tj. 100%). Wymiaru dokonano według średniej ceny sprzedaży drewna. Kwota przypisu podatku jest zgodna z kwotą wyliczoną przez podatników w złożonych deklaracjach. Wszystkie osoby prawne swoje zobowiązania płacą w terminach ustawowych.

Do kontroli wybrano próbę podatników podatku leśnego – osoby fizyczne (próba obejmuje po 2 największych podatników tego podatku z ewidencji podatkowej z każdego sołectwa tj. 25 podatników - 1,82% ogółu tzn. 1376 podatników.

W kontrolowanej próbie wykazano iż wszystkie decyzje wymiarowe doręczone zostały w ustawowym terminie. 6 podatników nie wpłaciło swojego zobowiązania w ustawowym terminie. Z uwagi na małe kwoty podatku żaden z powyższych podatników, nie zapłacił odsetek (odsetki nie przekraczały kwoty 6,60zł.)

d. Podatek od środków transportowych.

** Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z w/w źródła, zaległości.*

Na podstawie sprawozdania Rb-27S ustalono:

Lp.		Osoby prawne	Osoby fizyczne
1.	Saldo początkowe na dzień 01.01.2010r.	- 407,00	35.788,08
	- zaległości	290,00	36.767,36
	- nadpłaty	697,00	979,28
2.	Przypisy	17.510,00	298.828,00
3.	Odpisy	132,00	60.193,06
4.	Wpłaty		
	- zaległe	10,00	9.046,90
	- bieżące	17.898,00	236.172,94
	- koszty upomnień	17,60	589,60
	- odsetki	11,30	2.178,78
5.	Zwroty	1.173,00	130,00

6.	Saldo końcowe na dzień 31.12.2010r.	236,00	29.333,18
	- zaległości	280,00	31.574,22
	- nadpłaty	44,00	2.241,04

Na odpisy składają się:

Osoby prawne

- dokonane korekty wymiaru w ciągu roku – 132,00zł.

Osoby fizyczne

- umorzenia – 11.039,00zł.

- dokonane korekty wymiaru w ciągu roku - 49.154,06zł.

** Powszechność opodatkowania środków transportowych z uwzględnieniem bazy rejestru oraz informacji o zmianach w ewidencji środków transportowych*

Dokumenty z zakresu przypisu tego podatku oraz jego księgowości, do kontroli przedstawiała i udzielała wyjaśnień p. Jolanta Ciarkowska insp. ds. windykacji podatków i opłat.

Rada Gminy Stara Biała w dniu 12 listopada 2009r. podjęła Uchwałę Nr 179/XXII/09 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na rok 2010.

Stawki zostały przyjęte zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych.

Osoby Prawne

Na terenie Gminy zarejestrowanych jest 7 osób prawnych, które posiadają łącznie 13 samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5t, 7 przyczep, 1 naczepę oraz 1 ciągnik.

W jednej deklaracji stwierdzono, że podatnik nr 500007 złożył błędnie wypełnioną deklarację tzn. w miesiącu sierpniu sprzedał samochód ciężarowy, który został wyrejestrowany we wrześniu. W tym też miesiącu podatnik złożył w UG korektę deklaracji. Jednak wpisał złą kwotę do zapłaty tj. 265,00zł. (tyle wynosiła 1 rata).

Z wyjaśnienia p. Jolanty Ciarkowskiej, oraz z dowodu wpłaty wynika iż podatnik pierwszą ratę wpłacił w terminie do 15 lutego, a kwotę 133,00zł. wynikającą z posiadania samochodu nie przez cały rok kalendarzowy wpłacił po złożeniu deklaracji.

U podatnika 500011 stwierdzono uchybienie w terminie wpłaty rat za posiadane pojazdy. Stwierdzono, iż wpłata wpłynęła 26 dni po terminie. Podatnik został wezwany do zapłaty odsetek w kwocie 11,30zł., które uregulował w dniu 11.10.2010r.

W 2010r. u pozostałych podatników wpłaty dokonywane były w terminach ustawowych.

Wszystkie pojazdy na terenie Gminy zostały opodatkowane zgodnie ze złożonymi deklaracjami, a przyjęte stawki są wyliczone zgodnie z Uchwałą Rady. Podatek naliczony prawidłowo. Z wyjaśnień p. Jolanty Ciarkowskiej wynika, iż kontroli poddawane są wszystkie złożone deklaracje zarówno z dowodami rejestracyjnymi, jak i z informacją przychodzącą ze Starostwa. Brak jest jednak adnotacji o przeprowadzonej kontroli w złożonych deklaracjach.

Osoby Fizyczne

W 2010r. deklaracje na podatek od środków transportowych złożyło 97 podatników.

W badanej próbie 20 podatników (próba stanowi 20,62% ogółu podatników) stwierdzono, że w złożonych deklaracjach popełniany jest szereg błędów tzn. deklaracje nie zawierają kompletnie wypełnionych formularzy, brak jest całkowitej masy pojazdu, brak daty nabycia, lub zbycia pojazdu. W 5 złożonych deklaracjach stwierdzono, że podatnik przyjął złą stawkę podatku, która została z weryfikowana przez panią inspektor w wydawanych decyzjach (deklaracje nie zostały poprawione). W badanej próbie stwierdzono, 3 podatników w ogóle nie złożyło deklaracji. Podatek został naliczony na podstawie przesyłanych informacji ze

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Starostwa.

Stawki w wydanych decyzjach podatkowych zostały przyjęte zgodnie z uchwałą Rady Gminy. Tylko w jednym przypadku stwierdzono, że pobrano o 91,00zł. za mało podatku od środków transportowych, gdyż podatnik zakupił samochód ciężarowy w sierpniu, zarejestrował we wrześniu. Stawka podana w złożonej korekcie została przyjęta za miesiące od chwili zarejestrowania, a nie jak mówi ustawa od następnego miesiąca po dniu zakupu samochodu (czyli pobrano za 3 miesiące kwotę 367,00zł, winna być pobrana kwota 458,00zł. za 4 miesiące).

Stwierdzono, że weryfikowano składane deklaracje z informacjami przesyłanymi ze Starostwa – (naniesione poprawki lub złożenie korekty). W złożonych deklaracjach brak jest adnotacji osoby przyjmującej deklarację o przeprowadzonej weryfikacji. W urzędzie nie prowadzony jest rejestr wszystkich pojazdów z terenu Gminy. Natomiast na bieżąco weryfikowane są dane przesyłane ze starostwa (co miesiąc). Składane są deklaracje przez osoby, które sprzedały lub zakupiły pojazd.

e. Oplata targowa

** Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z w/w źródła, zaległości*

Stawka opłaty targowej została ustalona w § 1 Uchwały Rady Gminy Nr 107/XV/2004 z dnia 18 listopada 2004r. w sprawie określenia stawek opłaty targowej na terenie Gminy Stara Biała.

Ustalono stawki dzienne w następujących wysokościach:

1. za sprzedaż z samochodu ciężarowego z przyczepą – 10,00zł
2. za sprzedaż z samochodu ciężarowego bez przyczepy – 7,00zł
3. za sprzedaż z samochodu do 3,5 tony – 6,00zł.
4. za sprzedaż z samochodu osobowego – 5,00zł
5. za sprzedaż z ciągnika z wozem i wozu konnego – 5,00zł
6. za handel koszykowy artykułami pochodzenia rolniczego i przemysłowego – 3,00zł.

Terminem płatności opłaty targowej jest dzień, w którym dokonana jest sprzedaż.

Na inkasenta opłaty targowej wyznaczono Panią Wioletę Witkowską. Ustalono wynagrodzenie za inkaso w wysokości 50% od zainkasowanych kwot.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S stwierdzono, że brak jest dochodów w dziale 756 rozdz. 75616§ 043.

W związku z powyższym kontrolująca zadała pytanie Panu Wójtowi, który oświadczył, że: „...na terenie gminy brak jest miejsc, na których można prowadzić handel obwoźny lub innego typu formy działalności gospodarczej. Bliskość miasta Płocka powoduje, że mieszkańcy korzystają z takich miejsc na terenie miasta Płocka”.

f. Ewidencja podatków i opłat

Prowadzona komputerowo w zakresie wymiaru podatków, którą prowadzi p. Anna Stasiak insp. ds. podatków i opłat, oraz księgowości podatkowej, którą prowadzi p. Jolanta Ciarkowska inspektor ds. windykacji podatków i opłat. W/w osoby w tym zakresie udzielały wyjaśnień i udostępniały dokumenty do kontroli. Analityka do konta 901 i 221 to rejestr przypisów i odpisów, dziennik obrotów i sald, rejestr wymiarowy, sprawozdania roczne, ewidencja wystawianych upomnień.

Realizacja w/w podatków i opłat, w tym egzekwowanie od podatników obowiązku terminowego regulowania zobowiązań.

Terminowość regulowania podatku od nieruchomości – osoby fizyczne

Próba objęto 47 podatników (tj. 3,40% całej populacji) tj. po dwóch największych z każdego sołectwa. Stwierdzono, iż 15 podatników nie uregulowało poszczególnych rat podatku w ustawowym terminie. Tylko w 1 przypadku pobrano należne odsetki tj. 10,00zł. W 1 przypadku zaległość wraz z odsetkami została umorzona, a 3 przypadkach powstała zaległość, która do dnia kontroli nie została uregulowana, więc odsetki nie zostały pobrane.

Odsetki od nie terminowych wpłat pozostałych podatników nie przekraczały kwoty 6,60zł.

Terminowość regulowania podatku rolnego – osoby fizyczne

Próba objęto 55 największych podatników tego podatku tj. 4,45% całej populacji.

Z powyższej próby wynika, iż znaczna większość podatników dokonała wpłat w ustawowym terminie. U 10 podatników stwierdzono przekroczenie ustawowych terminów wpłat. Odsetki od nie terminowych wpłat 10 podatników nie przekraczały kwoty 6,60zł.

W toku kontroli ustalono, że system komputerowy nalicza odsetki na każdy dzień, ale do konta są one dopisywane w chwili ich zapłaty.

W podobny sposób analizie poddano terminowość regulowania pozostałych podatków. Stwierdzono, że odsetki od nieterminowych wpłat są właściwie naliczane i pobierane.

Z każdym Sołtysem na bieżąco podpisywane są umowy cywilno – prawne uprawniające każdego sołtysa do poboru podatków w drodze inkasa.

Rada Gminy Stara Biała w dniu 8 czerwca 1995r. podjęła Uchwałę Nr 53/X/95 w sprawie wynagrodzenia sołtysów za inkaso. W w/w uchwale w § 1 ustalono wysokość wynagrodzenia dla sołtysów za inkaso zobowiązania pieniężnego w wysokości 7%, jako prowizję od zainkasowanych kwot.

W § 2 uchwalono, iż najniższe kwartalne wynagrodzenie brutto ma wynosić 150zł. W przypadku, gdy wynagrodzenie wynikające z prowizji będzie niższe od powyższej kwoty należy je podnieść do tej kwoty. Sołtysi oprócz poboru podatków, doręczają decyzje wymiarowe. Wpłaty zostały zaliczone do działu 756 rozdz. 75647 § 4100 – wynagrodzenia agencyjno – prowizyjne, w którym na plan 60.000,00zł. wykonanie wyniosło 46.632,36zł. tj. 77,72% planu.

Analizie poddano terminowość i prawidłowość rozliczenia się inkasentów z zainkasowanych należności:

Lp	Sołectwo	Rata	Przypis	Kwota zainkasowana	Wpłaty ogółem
				Data rozliczenia z urzędem	
1.	Stara Biała	I	32.167,00zł.	16.03.10. – 16.995,00	X
		II	32.240,00zł.	17.05.10 – 12.411,00	
		III	33.047,00zł.	16.09.10 – 12.576,00	
		IV	32.205,00zł.	16.11.10 – 11.159,00	
			129.659,00zł	53.141,00zł.	
2.	Kobierniki	I	15.538,00zł.	16.03.10 – 3.622,00zł.	X
		II	15.537,00zł.	17.05.10 – 3.060,00zł.	
		III	15.859,00zł.	16.09.10 – 2.535,00zł.	
		IV	15.537,00zł.	16.11.10 – 3.168,00zł.	

Chęć

Spells

			62.471,00zł.	12.385,00zł.	57.101,30zł.
3.	Maszewo	I	14.050,00zł.	16.03.10 – 9.571,00zł.	X
		II	14.692,00zł.	17.05.10 – 3.059,00zł.	
		III	14.268,00zł.	16.09.10 – 4.526,00zł.	
		IV	14.212,00zł.	16.11.10 – 4.057,00zł.	
			57.222,00zł.	21.213,00zł.	
4.	Srebrna	I	7.952,00zł.	16.03.10 – 3.885,00zł.	X
		II	8.079,00zł.	17.05.10 – 3.645,00zł.	
		III	8.037,00zł.	16.09.10 – 3.584,00zł.	
		IV	7.952,00zł.	16.11.10 – 3.695,00zł.	
			32.020,00zł.	14.809,00zł.	
5.	Włoczewo	I	4.150,00zł.	16.03.10 – 2.409,00zł.	X
		II	4.150,00zł.	17.05.10 – 1.935,00zł.	
		III	4.406,00zł.	16.09.10 – 2.362,00zł.	
		IV	4.149,00zł.	16.11.10 – 2.730,00zł.	
			16.855,00zł.	9.436,00zł.	

Z powyższej próby wynika, że wpłaty dokonywane są w znacznej części na konto bankowe. U sołtysów wpłaty dokonywane są w mniej niż 50% np. sołectwo Kobierniki gdzie tylko 21,69% wpłat wpłynęło do sołtysa. W badanej próbie tylko w jednym sołectwie Sołtys zainkasował kwotę przekraczającą 50% ogólnych wpłat. Jest to sołectwo Włoczewo - 52,58% wpłat. Sołtysi rozliczali się w ustawowych terminach.

*** Tryb postępowania organu podatkowego w odniesieniu do podatników, którzy nie uregulowali podatku w obowiązującym terminie.**

Analizy dokonano na podstawie wykazu dłużników – podatku od nieruchomości – osoby prawne. Ustalono, że na saldo zaległości z roku 2010 w wysokości 453.677,61zł składały się zaległości 6 podatników, które wynosiły 453.675,61zł. Różnica 2,00zł. to kwota, której nie wpłacił 1 podatnik.

Podatnik nr 10001

Rok	Zaległość	Wymiar podatku	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Realizacja	Saldo końcowe
2002	-	299.317,20	-	-	174.601,70	124.715,50
2003	124.715,50	306.932,90	-	-	-	431.648,40
2004	431.648,40	91.993,50	1/2004	-	99.659,00	423.982,90
2005	423.982,90	43.305,15	-	-	61.217,35	406.070,70
2006-2010	406.070,70	-	-	-	-	406.070,70

Pani Anna Stasiak inspektor ds. podatków i płat wyjaśniła, że: „Urząd Gminy uznał, iż postępowanie upadłościowe toczy się i nie zostało zakończone, a wcześniej kierowane upomnienia i tytuły zostały z archiwizowane i skierowane na przemiał. W dniu 03.02.2009r. Sąd Rejonowy w Płocku, V Wydział Gospodarczy ogłosił upadłość w związku z powyższym w dniu 05.04.2011r. dokonano odpisu w/w zaległości.”

Podatnik nr 10033

Rok	Zaległość	Wymiar podatku	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Realizacja	Saldo końcowe
-----	-----------	----------------	------------	-------------------	------------	---------------

1998	3.506,99	6.141,59	-	-	-	9.648,58
1999	9.648,58	5.733,50	-	-	5.849,01	9.533,07
2000	9.533,07	756,20	-	-	1.891,62	8.397,65
2001-2004	8.397,65	-	-	-	-	8.397,65
2005-2009	8.397,65	-	-	-	362,80	8.034,85
2010	8.034,85	-	-	-	-	8.034,85

Pani Anna Stasiak inspektor ds. podatków i płat wyjaśniła, że: „Urząd Gminy uznał, iż postępowanie upadłościowe toczy się i nie zostało zakończone, a wcześniej kierowane upomnienia i tytuły zostały z archiwizowane i skierowane na przemiał.

W dniu 20.10.2004r. Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy, XVII Wydział Gospodarczy ogłosił upadłość w związku z powyższym w dniu 05.04.2011r. dokonano odpisu w/w zaległości.”

Podatnik nr 10041

Rok	Zaległość	Wymiar podatku	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Realizacja	Saldo końcowe
2001	-	3.894,71	-	-	3.890,33	4,38
2002	4,38	4.173,00	-	-	3.134,13	1.043,25
2003	1.043,25	4.312,10	-	-	1.043,25	4.312,10
2004	4.312,10	4.381,70	-	-	2.920,80	5.773,00
2005	5.773,00	4.590,30	-	-	4.590,30	5.773,00
2006	5.773,00	4.729,00	-	-	4.729,00	5.773,00
2007	5.773,00	400,00	-	-	400,00	5.773,00
2008	5.773,00	-	-	-	-	5.773,00
2009	5.773,00	-	-	-	734,14	5.038,86
2010	5.038,86	-	-	-	-	5.038,86

Dłużnik był właścicielem do 31.01.2007r. Urząd Gminy wystąpił o ściąganie należności. W dniu 07.09.2009r. powiadomiono Urząd, iż zgłoszona wierzytelność zostanie zaspokojona w kategorii III w ok. 11%. Wskazana kwota to 734,14zł.

W dniu 03.02.2009r. Sąd Rejonowy w Płocku, V Wydział Gospodarczy ogłosił upadłość w związku z powyższym w dniu 05.04.2011r. dokonano odpisu w/w zaległości.

Podatnik nr 10067

Rok	Zaległość	Wymiar podatku	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Realizacja	Saldo końcowe
2009	-	10.861,00	17/09 z dn. 19.06.2009 44/09 z dn. 02.10.2009	7/2009 8/2009	2.715,00	8.146,00
2010	8.146,00	56.216,00	-	-	36.919,80	27.442,20

W dniu 20.01.2011r. Spółka z o.o. wystąpiła z wnioskiem o rozłożenie zaległości w kwocie 27.442,20zł. na 6 rat począwszy od 15 lutego 2011r. do 15 lipca 2011r. Tytuł egzekucyjny został wycofany. Raty są wpłacane w terminie wraz z odsetkami.

Podatnik nr 10074

Rok	Zaległość	Wymiar podatku	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Realizacja	Saldo końcowe
2009	-	24.146,00	-	-	22.135,20	2.010,50

Chop. LWP.

H. J. P.

2010	2.010,50	25.027,00	-	-	27.037,50	0,00
------	----------	-----------	---	---	-----------	------

Podatnik nr 10038

Rok	Zaległość	Wymiar podatku	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Realizacja	Saldo końcowe
2007	-	10.100,90	-	-	9.954,89	146,01
2008	146,01	19.646,00	37/2008 8/2008 19/2008 28/2008 34/2008	-	14.879,01	4.913,00
2009	4.913,00	20.474,00	15/2009 47/2009	-	25.387,00	-
2010	-	21.257,00	5/2010 17/2010 22/2010	4/2010 5/2010	14.168,00	7.089,00

Zaległość w kwocie 7.089,00zł. została ściągnięta przez Urząd Skarbowy w Płocku i w dniu 12.04.2011r. została przekazana na konto urzędu.

Osoby Fizyczne

Analizy dokonano na podstawie wykazu największych 10 dłużników – podatku od nieruchomości. Ustalono, że na zaległość z roku 2010 w kwocie 488.672,72zł rzutowały zaległości 10 podatników na kwotę 207.645,49zł. tj. 57,51% ogólnej kwoty zadłużenia.

Podatnik nr 120040

Rok	Zaległość	Wymiar podatku	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Realizacja	Saldo końcowe
2009	-	3.400,00	01.04.2009 09.06.2009 06.10.2009 09.12.2009	Nr 71	-	3.400,00
2010	3.400,00	3.600,00	07.04.2010 01.06.2010 05.10.2010 29.11.2010	Nr 72	-	7.000,00

Podatnik nr 160025

Rok	Zaległość	Wymiar podatku	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Realizacja	Saldo końcowe
2001	4.381,50	5.000,60	23.04.2001 19.06.2001 11.10.2001 07.12.2001	Nr 122	-	9.382,10
2002	9.382,10	5.327,80	27.05.2002 21.10.2002 19.12.2002	Nr 120	-	14.709,90
2003	14.709,90	5.489,90	28.05.2003 01.10.2003 04.12.2003	-	-	20.199,80

2004	20.199,80	5.548,40	31.05.2004 29.09.2004 01.12.2004	Nr 59	-	25.748,20
2005	25.748,20	130,10	06.04.2005 22.06.2005 07.10.2005 30.11.2005	Nr 49	-	25.878,30
2006	25.878,30	118,00	25.05.2006 03.10.2006 30.11.2006	Nr 62	118,00 wplata	-25.878,30
2007	25.878,30	122,00	30.05.2007 17.10.2007 28.11.2007	Nr 62	4.381,50 kwota odpisana 90,00zł. wplata	-21.528,80
2008	21.528,80	4.191,00	10.04.2008 10.06.2008 09.10.2008 02.12.2008	Nr 70	37,00 kwota odpisana 32,00 wplata	-25.650,80
2009	25.650,80	4.696,00	17.01.2009 15.06.2009 06.10.2009 09.12.2009	Nr 91	1.944,20 wplata	-28.402,60
2010	28.402,60	4.959,00	09.04.2010 07.06.2010 07.10.2010 01.12.2010	Nr 88	16.366,10 kwota odpisana 882,14 wplata	-16.113,36

Tytuły oczekują na realizację.

Podatnik do roku 2004 prowadził działalność gospodarczą „Zakład ubojni i przetwórstwa mięsnego” w związku z czym płacił wysoki podatek od nieruchomości. Po zakończeniu działalności podatnik opłacał podatek rolny. W grudniu 2007r. przeklasyfikowano grunty rolne – 27.000m² podlega podatkowi od nieruchomości jako grunty pozostałe.

Podatnik nr 110040

Rok	Zaległość	Wymiar podatku	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Realizacja	Saldo końcowe
2005	3.229,30	744,80	06.04.2005 21.06.2005 03.10.2005 28.11.2005	Nr 35	-	3.974,10
2006	3.974,10	689,00	24.05.2006 03.10.2006 30.11.2006	Nr 101	-	4.663,10
2007	4.663,10	709,00	30.05.2007 03.10.2007 06.11.2007 28.11.2007	Nr 42	1.240,86 kwota odpisana 883,46 wplata	-3.247,78

Chęć *h.s.*

[Signature]

2008	3.247,78	805,00	07.04.2008 10.06.2008 06.10.2008 26.11.2008	Nr 44	-	4.052,78
2009	4.052,78	818,00	01.04.2009 09.06.2009 09.12.2009	Nr 62	902,04	3.968,74
2010	3.968,74	756,00	07.04.2010 01.06.2010 05.10.2010 29.11.2010	Nr 65	1.978,60 kwota odpisana 408,00 wplata	2.338,14

Tytuły oczekują na realizację.

Podatnik nr 180166

Rok	Zaległość	Wymiar podatku	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Realizacja	Saldo końcowe
2008	-	2.945,00	10.10.2008 02.12.2008	Nr 167	388,00	2.557,00
2009	2.557,00	4.299,00	17.04.2009 15.06.2009 08.10.2009 01.12.2009	Nr 151	-	6.856,00
2010	6.856,00	4.455,00	09.04.2010 07.06.2010 07.10.2010 02.12.2010	Nr 104	-	11.311,00

Podatnik nr 210075

Rok	Zaległość	Wymiar podatku	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Realizacja	Saldo końcowe
2009	37.631,40	150.643,00	22.04.2009 16.06.2009 02.12.2009	-	219,00 kwota odpisana 150.669,40 wplaty	37.606,00
2010	37.606,00	155.331,00	15.04.2010 18.05.2010 12.10.2010 03.12.2010	Nr 169 za 2009 i 2010r.	38.833,00	154.103,00

Wpłata zaległości uregulowana przez Urząd Skarbowy w Płocku w dniu 19.04.2011r.

Podatnik nr 1168112

Rok	Zaległość	Wymiar podatku	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Realizacja	Saldo końcowe
2007	-	2.181,00	30.05.2007 17.10.2007 28.11.2007	-	-	2.181,00
2008	2.181,00	2.291,00	10.04.2008	-	-	4.472,00

			10.06.2008 09.10.2008 02.12.2008			
2009	4.472,00	2.364,00	17.04.2009 15.06.2009 06.10.2009 09.12.2009	Nr 94	-	6.836,00
2010	6.836,00	2.401,00	09.04.2010 07.06.2010 07.10.2010 01.12.2010	Nr 92	-	9.237,00

Podatnik nr 1178014

Rok	Zaległość	Wymiar podatku	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Realizacja	Saldo końcowe
2000	91,30	4.729,40	06.04.2000 21.06.2000 05.10.2000 07.12.2000	Nr 15,16,17,18	-	4.820,70
2001	4.820,70	5.264,10	23.04.2001 19.06.2001 11.10.2001 07.12.2001	Nr 256,257,258,259	91,30	9.993,50
2002	9.993,50	5.677,80	27.05.2002 14.10.2002 19.12.2002	Nr 134	598,20 kwota odpisana	15.073,10
2003	15.073,10	4.307,00	28.05.2003 01.10.2003 05.12.2003	Nr 62	-	19.380,10
2004	19.380,10	4.174,30	31.05.2004 30.07.2004 01.12.2004	Nr 72	-	23.554,40
2005	23.554,40	4.223,10	06.04.2005 22.06.2005 11.10.2005 30.11.2005	Nr 58	2.111,50 wplata	25.666,00
2006	25.666,00	4.257,00	25.05.2006 03.10.2006 30.11.2006	Nr 49	-	29.923,00
2007	29.923,00	4.335,00	30.05.2007 17.10.2007 28.11.2007	Nr 71	3.310,60 wplata	30.947,40
2008	30.947,40	4.463,00	10.06.2008 09.10.2008 02.12.2008	-	865,00 – kwota odpisana	34.545,40
2009	34.545,40	3.372,00	17.04.2009 15.06.2009 08.10.2009	Nr 104	3.626,00	34.291,40

			09.12.2009			
2010	34.291,40	3.401,00	09.04.2010 07.06.2010 07.10.2010	-	17.602,35 – kwota odpisana 20.090,05 – wpłata	-

Podatnik nr 1188387

Rok	Zaległość	Wymiar podatku	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Realizacja	Saldo końcowe
2005	4.179,02	4.309,80	13.04.2005 24.06.2005 11.10.2005 30.11.2005	Nr 78	-	8.488,82
2006	8.488,82	4.418,00	25.05.2006 06.10.2006 30.11.2006	Nr 65	4.309,80	8.597,02
2007	8.597,02	4.464,00	30.05.2007 18.10.2007 28.11.2007	Nr 97	4.418,00	8.643,02
2008	8.643,02	4.584,00	14.04.2008 18.06.2008 10.10.2008 02.12.2008	Nr 93	8.735,88	4.491,14
2009	4.491,14	4.786,00	15.06.2009 08.10.2009 01.12.2009	Nr 97	3.815,40	5.461,74
2010	5.461,74	4.961,00	09.04.2010 07.06.2010 07.10.2010 01.12.2010	Nr 149	2.482,20 kwota odpisana 4.961,00 wpłata podatku 1.219,20 wpłata zaległości	1.760,34

Podatnik nr 1168115

Rok	Zaległość	Wymiar podatku	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Realizacja	Saldo końcowe
2005	2087,70	1.459,00	06.04.2005 22.06.2005 07.10.2005 30.11.2005	Nr 52	-	3.546,70
2006	3.546,70	1.456,00	30.11.2006	Nr 108	1.432,00 zł. – kwota odpisu (podatnik)	3.570,70

Chępa

Handwritten signature

					sprzedaż część majątku)	
2007	3.570,70	25,00	30.05.2007 17.10.2007 28.11.2007	Nr 66	-	3.595,70
2008	3.595,70	30,00	-	-	30,00 kwota odpisana korektą (podatnik sprzedał cały swój majątek)	3.595,70
2009	3.595,70	-	-	-	-	3.595,70
2010	3.595,70	-	-	-	2.087,70 kwota odpisana	1.508,00

Decyzją z dn. 08.02.2006r. wymierzono podatnikowi podatek od nieruchomości w kwocie 1.432,00zł. + 24,00zł. podatek rolny. Łączne zobowiązanie pieniężne wynosiło 1.456,00zł.

W dn. 07.03.2006r. dokonano zmiany decyzji z dn. 08.02.2006r. poprzez ustalenie nowej kwoty podatku rolnego na 2006r. w kwocie 24zł.

Podatnik w grudniu 2005r. sprzedał budynek mieszkalny, budynek „pozostały” oraz grunty. W związku z powyższym kwotę 1.432,00zł. odpisano.

Podatnik nr 1018110

Rok	Zaległość	Wymiar podatku	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Realizacja	Saldo końcowe
2009	-	3.226,98	01.04.2009 03.06.2009 02.10.2009 30.11.2009	Nr 8	-	3.226,98
2010	3.226,98	3.345,00	01.04.2010 26.05.2010 04.10.2010 29.11.2010	Nr 13	2.297,33	4.274,65

Reasumując windykację w podatkach od nieruchomości, rolnym i leśnym osoby fizyczne i prawne:

Ustalono, że windykacja w wielu przypadkach była mało skuteczna. Powyższa analiza wykazała, że do dłużników na bieżąco (tj. po każdej racie) nie wysyłano upomnień. Na większych dłużników były wystawiane tytuły wykonawcze. Wpłaty zaległości dłużnicy dokonywali w kwotach głównych wraz z należnymi odsetkami. Wpłaty są księgowane proporcjonalnie tj. rozdzielane na należność główną i odsetki.

Regulowane zaległości przez podatników były księgowane na najstarszą zaległość. Jednak w kilku przypadkach w podatku od nieruchomości, rolnym i leśnym (os. fizyczne i prawne) doszło do przedawnienia na kwotę 53.808,54zł. w skutek nie wystarczającej windykacji. Kwoty przedawnione (w tym w/w kwota) na bieżąco są odpisywane.

W kontrolowanej jednostce prowadzony jest rejestr upomnień i tytułów egzekucyjnych.

Chojka

[Signature]

Podatek od środków transportowych - Tryb postępowania organu podatkowego w odniesieniu do podatników, którzy nie uregulowali podatku w obowiązującym terminie.

Analizy dokonano na podstawie wykazu dłużników – osoby fizyczne i prawne

Na koniec roku 2008 zaległość główna osób fizycznych wyniosła 31.547,22zł to zaległość 14 dłużników. Zaległość 10 dłużników to kwota 31.870,07zł. Kwota 295,85zł. to pozostała zaległość 4 podatników. Zaś zaległość w osobach pranych na koniec roku 2010 wyniosła 280,00zł to zaległość 1 dłużnika.

Osoby fizyczne

Podatnik nr 100019

Rok	Zaległość	Wymiar podatku	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Realizacja	Saldo końcowe
2009	-	4.350,00	22.04.2009 24.09.2009	Nr 4 Nr 5	2.175,00	2175,00
2010	2.175,00	4.350,00	19.04.2010 27.09.2010	Nr 6 Nr 16	-	6.525,00

Tytuły oczekują na realizację.

Podatnik nr 100027

Rok	Zaległość	Wymiar podatku	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Realizacja	Saldo końcowe
2009	-	1.008,00	15.04.2009 27.09.2009	Nr 7 Nr 17	-	1008,00
2010	1008,00	1.100,00	25.02.2010 27.09.2010	Nr 19 Nr 8	262,70	1.845,30

Podatnik nr 100032

Rok	Zaległość	Wymiar podatku	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Realizacja	Saldo końcowe
2007	5.940,00	1.100,00	04.04.2007 27.09.2007	Nr 6	440,00	6.600,00
2008	6.600,00	1.100,00	04.03.2008 23.09.2008	Nr 4	-	7.700,00
2009	7.700,00	-	-	-	-	7.700,00
2010	7.700,00	-	-	-	3.300,00 kwotę przedawnioną odpisano	4.400,00

Podatnik nr 100033

Rok	Zaległość	Wymiar podatku	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Realizacja	Saldo końcowe
2007	7.250,00	1.450,00	04.04.2007 27.09.2007	Nr 20 Nr 11	440,00	8.260,00
2008	8.260,00	1.450,00	04.03.2008 23.09.2008	Nr 12 Nr 21	384,90	9.325,10
2009	9.325,10	1.450,00	06.04.2009	Nr 9	-	10.775,10

Chępa

W. Jędrzej

			24.09.2009	Nr 19		
2010	10.775,00	1.450,00	19.04.2010 27.09.2010	Nr 10 Nr 21	4.350,00 kwotę przedawnioną odpisano	-7.875,10

Podatnik nr 100035

Rok	Zaległość	Wymiar podatku	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Realizacja	Saldo końcowe
2007	8.052,90	1.450,00	04.04.2007 27.09.2007	Nr 10 Nr 24	-	9.502,90
2008	9.502,90	1.450,00	04.03.2008 23.09.2008	Nr 11 Nr 22	6.551,14	4.401,76
2009	4.401,76	1.450,00	06.04.2009 24.09.2009	Nr 10 Nr 20	898,50	4.953,26
2010	4.953,26	1.450,00	19.04.2010 27.09.2010	Nr 11 Nr 22	603,26 kwotę przedawnioną odpisano	-5.800,00

Podatnik nr 100037

Rok	Zaległość	Wymiar podatku	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Realizacja	Saldo końcowe
2009	-	600,00	06.04.2009 24.09.2009	Nr 11 Nr 21	-	600,00
2010	600,00	600,00	19.04.2010 27.09.2010	Nr 12 Nr 23	600,00	600,00

Podatnik nr 100074

Rok	Zaległość	Wymiar podatku	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Realizacja	Saldo końcowe
2010	-	6.678,00	27.09.2010	-	6.430,66	247,34

Zaległość uregulowana w dniu 03.03.2011r.

Podatnik nr 100073

Rok	Zaległość	Wymiar podatku	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Realizacja	Saldo końcowe
2010	-	1.450,00	25.02.2010 27.09.2010	Nr 24	1.412,67-	37,33

Zaległość uregulowana przez US w dniu -3.03.2011r.

Podatnik nr 100083

Rok	Zaległość	Wymiar podatku	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Realizacja	Saldo końcowe
2010	2.270,00	2.270,00	19.04.2010 27.09.2010	Nr 31	2.270,00	2.270,00

Zaległość uregulowana przez US w dniu 12.01.2011r.

Chępa. w.r.f.

[Signature]

Podatnik nr 100079

Rok	Zaległość	Wymiar podatku	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Realizacja	Saldo końcowe
2010	-	2.270,00	19.04.2010 27.09.2010	28	-	2.270,00

Zaległość uregulowana przez US w dniu 12.01.2011r.

Osoby prawne

Podatnik nr 500003

Rok	Zaległość	Wymiar podatku	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Realizacja	Saldo końcowe
2007	280,00	-	-	-	-	280,00
2008	280,00	-	-	-	-	280,00
2009	280,00	-	-	-	-	280,00
2010	280,00	-	-	-	-	280,00

Według oświadczenia pracownika SUR złożonego w 2006r. przyczepa została oddana na złom, lecz nie dokonano wykreślenia w Wydziale komunikacji.

Reasumując:

Windykacja jest mało skuteczna, a w osobach prawnych nie jest prowadzona w ogóle.

Prawidłowość stosowania ulg i zwolnień podatkowych.

- zwolnienia i ulgi ustawowe w podatku rolnym,

W podatku rolnym zastosowano tylko zwolnienia i ulgi ustawowe tj.:

Ulg z tytułu zakupu gruntów w 2010r.

W 2010r. wydano 12 decyzji przyznających ulgę z tytułu zakupu gruntów.

Kontroli poddano wszystkie wnioski (tj. 100%).

Do wniosku dołączono akty notarialne. W podaniu zawarte jest oświadczenie, iż nabywca nie zakupił gruntu od osoby spokrewnionej.

Przyznawane ulgi obliczone są poprawnie tzn. ulga jest naliczana od następnego miesiąca po złożeniu wniosku przy uwzględnieniu okresu 5 lat.

Każda wydana decyzja zawiera zwrotkę jako potwierdzenie odbioru przez podatnika.

Ulg inwestycyjne w 2010r.

W Gminie Stara Biała wydano 2 decyzje dotyczące zastosowania ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym. Analizie poddano poprawność obu decyzji. Stwierdzono, iż decyzje wydawane były na wniosek podatnika.

Do wniosków dołączano oryginały faktur, oraz zestawienie wydatków poniesionych na inwestycje. Ulgi przyznawane były zgodnie ustawy o podatku rolnym.

Na indywidualnych kontach podatników dokonano odpisów wynikających z decyzji o przyznanej uldze.

- umorzenia zaległości podatkowych

Do Wójta Gminy Stara Biała wpłynęło 160 podań o umorzenie zaległości podatkowych wraz z odsetkami.

Wydano 6 decyzji odmownych, oraz w 8 przypadkach uznano złożenie podania o umorzenie

za nie podstawne, gdyż kwota z podania nie była zaległością.

Umorzono łączną kwotę zaległości 54.398,10zł. (osoby fizyczne – 42.731,10zł, oraz osoby prawne – 11.667,00zł) rozbijając w sprawozdaniu na poszczególne podatki.

W sprawozdaniu Rb-27s nie wykazano kwoty umorzeń odsetek.

Skontrolowano 60 wydanych decyzji tj. 38% ogółu wszystkich podań.

Wszystkie skontrolowane decyzje poprzedzone są postępowaniem celem wykazania ważnego interesu podatnika oraz zawierają uzasadnienia podstaw umorzenia zaległości. W decyzjach brak jest wykazywanych kwot umorzonych odsetek.

Do UG wpłynęło również 10 podań o umorzenie dotyczące podatku od środków transportowych. Wójt jedno podanie pozostawił bez rozpatrzenia, gdyż nie uzupełniono podania o niezbędne dokumenty. 9 pozostałych podań zostało rozpatrzone pozytywnie, tj. umorzono kwotę 11.039,00zł, która została wykazana w Sprawozdaniu Rb- 27S.

- umorzenia zaległości nie podatkowych

17 marca 2005r. Rada Gminy Stara Biała Uchwałą Nr 129/XVII/05 ustaliła szczegółowe zasady i tryb umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłat należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa.

W 2010r. do UG wpłynęły 2 podania dotyczące umorzenia odsetek za nieterminowe uregulowanie należności dotyczących zużycia wody i kanalizacji. Odsetki w wysokości 610,00zł. zostały umorzone, a należności główne za zużycie wody rozłożone na raty.

- Odroczenie płatności

Wójt wydał 12 decyzji o odroczeniu terminu płatności, które nie przekraczały roku kalendarzowego (2010r.). W/w decyzje zawierały udokumentowanie ważnego interesu podatnika.

W podatku od środków transportowych Wójt wydał 1 decyzję o odroczeniu terminu spłaty nie przekraczającym roku kalendarzowego.

- Rozłożenie na raty zaległości podatkowych

Do Wójta Gminy wpłynęły 2 podania o rozłożenie na raty w podatku od środków transportowych, które rozpatrzone zostały pozytywnie. Rozłożono na raty nie przekraczające roku podatkowego.

Do Wójta Gminy wpłynęły 2 podania o rozłożenie na raty dotyczące podatku od spadków i darowizn. W/w wydano pozytywne postanowienia, a sprawę przekazano do Urzędu Skarbowego w Płocku.

Reasumując:

Umorzenia, rozłożenia na raty, oraz odroczenia terminu płatności dokonywane są prawidłowo, tj stosowano zgodnie z Ordynacją podatkową. W sprawozdaniu Rb- 27S nie wykazywano kwot umorzonych odsetek.

Terminowość i tryb załatwienia wniosków o udzielenie ulg i umorzeń w podatku rolnym

Stwierdzono, że terminy i tryb załatwienia spraw w większości przypadków zostały zachowane zgodnie z ustawą. Kontrolująca stwierdziła, że w 8 przypadkach nie zachowano terminów ustawowych. Związku z powyższym zadano pytanie Wójtowi Gminy: „Dlaczego nie we wszystkich przypadkach zachowywane są terminy rozpatrywania wniosków o umorzenie zaległości podatkowych?”.

Z wyjaśnienia p. Wójta wynika, iż nie zachowanie terminu „(...) wynika z dużej ilości wniosków o umorzenie , odroczenie terminów płatności, a także rozłożeń na raty zaległości podatkowych. Bardzo często są to te same osoby, w związku z tym proszę o opinię

pracowników GOPS lub też zasięgam opinii komisji Rady Gminy. Ponadto ilość spraw i problemów będących do rozwiązania w urzędzie spowodowały, że w kilku przypadkach nie zostały dotrzymane terminy zgodnie z obowiązującym prawem”.

1.3. Dochody z majątku – opisane są w pkt. V Mienie Komunalne

1.4. Inne dochody

* kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z tytułu udziału w podatku od osób fizycznych na plan 5.555.039,00zł wykonano 5.437.409,00zł, tj. 97,88%.

* udział w podatku dochodowym od osób prawnych z urzędów skarbowych na plan 130.000,00zł wykonano 357.249,71zł tj. 274,81%.

Powyższe kwoty wynikają ze sprawozdań przesłanych przez Ministra Finansów i urzędów skarbowych i są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S.

** Zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – prawidłowość poboru*

Dz. 756 rozdz.75618 § 048

Plan – 107.000,00zł

Wykonanie – 108.075,95zł tj. 101,01%

Rada Gminy Stara Biała podjęła Uchwałę Nr 245/XXVI/02 z dnia 14 marca 2002r. w sprawie ustalenia na terenie gminy Stara Biała liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży, zasad usytuowania na terenie gminy miejsc, warunków sprzedaży oraz podawania napojów alkoholowych.

W/ w uchwale ustalono 40 punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży oraz liczbę 10 punktów sprzedaży i podawania napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.

Wójt Gminy Stara Biała wydał 27 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, w tym 7 zezwoleń w roku 2010, oraz 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.

Stwierdzono, iż wszyscy posiadający zezwolenia w roku 2009 złożyli oświadczenia o ilości sprzedaży alkoholu, poprawnie naliczono kwotę do zapłaty na rok 2010.

Kontroli poddano 10 wydanych zezwoleń tj. 33,33% wszystkich zezwoleń. W/w zezwolenia zostały prawidłowo wydane, tzn. do wniosku dołączony jest komplet dokumentów zgodny z ustawą o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, oraz zgoda Gminnej Komisji Przeciwdziałania Alkoholizmowi. Wpłaty dokonywane były przed wydaniem zezwolenia. Zgodnie z rejestrem wpłat dt. zezwoleń nie odnotowano żadnych uchybień terminów wpłat poszczególnych rat.

** Inne dochody (opłata adiacencka i planistyczna)*

Oplata Adiacencka

Rada Gminy Stara Biała w dniu 22 listopada 2007r. podjęła Uchwałę Nr 64/IX/07 w sprawie: ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości. W § 1 ustalono stawkę procentową opłaty adiacenckiej w

wysokości 30% różnicy wartości nieruchomości, jeżeli w wyniku podziału wzrośnie wartość nieruchomości.

Dochody z opłaty adiacenckiej w 2010r. wyniosły 85,00zł. Kwota zgodna jest ze Sprawozdaniem Rb – 27S.

Opłata Planistyczna

Na terenie Gminy Stara Biała obecnie obowiązują 3 plany zagospodarowania przestrzennego tj. plan dla miejscowości Nowa Biała, Brwilno, Maszewo nad Wisłą. We wszystkich 3 planach ustalono stawkę opłaty planistycznej w wysokości 30% wzrostu wartości sprzedanej działki.

W 2010r. wydano trzy decyzje dotyczące opłaty planistycznej. 2 osoby uregulowały swoje zobowiązania. Jedna z osób do dnia kontroli nie uregulowała opłaty planistycznej.

Dochód Gminy w 2010r. z tytułu opłaty planistycznej wyniósł 157.251,00zł. Saldo zaległości na dzień 31.12.2010r (w tym z lat poprzednich) wynosi 119.174,16zł. Saldo zaległości na dzień kontroli wynosi 107.824,16zł. Pani Agnieszka Żmigrodzka oświadczyła, że do osób, które zalegają z płatnością wysyłane są upomnienia 2 razy w roku (winny być wystawiane przed sądowe wezwania do zapłaty). Tylko w stosunku do jednej osoby został skierowany tytuł wykonawczy.

Dokumentów z zakresu opłaty adiacenckiej i planistycznej udostępniła p. Mirosława Wojtalewicz St. Inspektor ds. Planowania przestrzennego.

2. Przychody budżetowe

Plan przychodów i rozchodów budżetu został przyjęty w załączniku Nr 3 do Uchwały Budżetowej Gminy Stara Biała na rok 2010 Rady Gminy Stara Biała Nr 197/XXIV/09 z dnia 29 grudnia 2009r.

Przyjęto przychody ogółem na kwotę	10.459.551,00 zł, w tym:
- kredyty (§ 952)	10.382.051,00 zł
- nadwyżka budżetu z lat ubiegłych (§ 957)	77.500,00 zł
- inne źródła (wolne środki § 955)	160.000,00 zł

Plan przychodów w ciągu roku był zmieniany:

- 1) Zwiększenia planu przychodów budżetu w 2010 roku w § 952 Kredyty o kwotę 1.719.000,00 zł oraz w § 955 Inne źródła (wolne środki) o kwotę 304.750,00 zł dokonano Uchwałą Rady Gminy Stara Biała Nr 211/XXVI/10 z dnia 29.04.2010r.
- 2) Zwiększenia planu przychodów budżetu w 2010 roku w § 952 Kredyty o kwotę 5.129.400,00 zł dokonano Uchwałą Rady Gminy Stara Biała Nr 219/XXVII/10 z dnia 20.05.2010r.
- 3) Zmniejszenia planu przychodów budżetu w 2010 roku w § 952 Kredyty o kwotę 2.963.436,00 zł dokonano Uchwałą Rady Gminy Stara Biała Nr 224/XXVIII/10 z dnia 30.06.2010r.
- 4) Zwiększenia planu przychodów budżetu w 2010 roku w § 952 Kredyty o kwotę 148.000,00 zł dokonano Uchwałą Rady Gminy Stara Biała Nr 234/XXIX/10 z dnia 16.09.2010r.
- 5) Zmniejszenia planu przychodów budżetu w 2010 roku w § 952 Kredyty o kwotę 2.559.035,00 zł dokonano Uchwałą Rady Gminy Stara Biała Nr 250/XXXI/10 z dnia 10.11.2010r.

Ostatecznie po zmianach ustalono plan przychodów w kwocie 12.238.229,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-NDS za 2010r. przychody wykonane wyniosły 11.182.275,75 zł, w tym:

- kredyty – 10.000.000,00 zł
- nadwyżka z lat ubiegłych – 382.275,75 zł
- inne źródła (wolne środki) – 800.000,00 zł.

Chojka

[Signature]

Dokumenty do kontroli udostępniła i wyjaśnień udzielała p. Zofia Jarzyńska – Skarbnik Gminy Stara Biała.

3. Wydatki budżetowe

Budżet Gminy Stara Biała na 2010r. przyjęty przez Radę Gminy Stara Biała na podstawie uchwały Nr 197/XXIV/09 z dnia 29 grudnia 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Stara Biała na rok 2010 ustalił wydatki w kwocie 40.149.551,00 zł, w tym:

- wydatki bieżące w kwocie 23.892.623,00 zł
- wydatki majątkowe w kwocie 16.256.928,00 zł

W budżecie zostały ujęte wydatki Urzędu Gminy i wszystkich jednostek organizacyjnych w odpowiednich działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej – Szkoły Podstawowe, Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych, Przedszkola, Gimnazja, Zespoły Obsługi Ekonomiczno Administracyjnej Szkół, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Gminna Biblioteka Publiczna.

Wydatki dla Biblioteki zaplanowano w dz. 921 rozdział 92116 w kwocie 156.000,00 zł jako dotacja podmiotowa - § 2480, a wykonano w kwocie 154.684,84 zł.

Zostały zaplanowane również wydatki na rzecz jednostek działających na terenie gminy, a nie stanowiących jej jednostek organizacyjnych – jednostek ochotniczych straży pożarnych.

Wydatki dla OSP zaplanowano w wydatkach na ochronę przeciwpożarową tj. dział 754 rozdz. 75412 w kwocie – 209.570,00 zł.

W ciągu roku zmiany planu były dokonywane uchwałami Rady Gminy i zarządzeniami Wójta. Ostatecznie po zmianach ustalono plan wydatków w kwocie 46.883.796,55 zł.

Wykonanie wydatków zgodnie z Rb-28S wyniosło 41.491.477,20 zł plus zobowiązania w kwocie 1.299.048,74 zł, co daje ogólną kwotę 42.790.525,94 zł.

W 2010 roku realizowane były wydatki zgodnie z Uchwałą Nr 169/XX/09 Rady Gminy Stara Biała z dnia 9 czerwca 2009 r. dotyczącą wyodrębnienia w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki.

W sprawozdaniu Rb-28S za 2010r. powyższe wydatki wystąpiły w kol. 10 w:

Dział 600 rozdz. 60016 § 4270 – 21.495,00 zł

Dział 600 rozdz. 60016 § 6050 – 21.292,00 zł

Dział 600 rozdz. 60017 § 6050 – 18.446,40 zł

Dział 900 rozdz. 90004 § 4210 – 9.522,55 zł

Dział 921 rozdz. 92109 § 4210 – 23.854,67 zł

RAZEM: 94.610,62 zł

Rada Gminy Stara Biała upoważniła Wójta Gminy do :

1. zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.000.000,00 zł,
2. zaciągania zobowiązań:
 - a) na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne,
 - b) z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i termin zapłaty upływa w 2011 roku na łączną kwotę 2.000.000,00 zł,
3. lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach.

Po zmianach na dzień 31.12.2010r. plan i wykonanie wydatków budżetowych wyniósł:

Dział	Nazwa działu	Plan po zmianach	Wykonanie (w zł)	%
-------	--------------	------------------	-------------------	---

		(w zł)		
010	Rolnictwo i łowiectwo	3.430.451,00	3.124.720,21	91,09
150	Przetwórstwo przemysłowe	10.917,00	0,00	0,00
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię, gaz i wodę	1.093.400,00	934.653,00	85,48
600	Transport i łączność	12.594.069,00	11.137.201,10	88,43
700	Gospodarka mieszkaniowa	346.017,00	314.577,49	90,91
710	Działalność usługowa	85.000,00	68.673,79	80,79
750	Administracja publiczna	3.797.116,00	3.625.948,62	95,49
751	Urzędy nacz. org. wł. państw., kontr. i ochr. Prawa	65.261,00	49.341,00	75,61
754	Bezpieczeństwo publ. i ochrona p. poż.	209.570,00	173.634,29	82,85
756	Dochody od os. praw., osób fizycz. oraz wydatki związ. z ich poborem	70.000,00	55.454,62	79,22
757	Obsługa długu publicznego	50.000,00	24.982,22	49,96
758	Różne rozliczenia	35.500,00	0,00	0,00
801	Oświata i wychowanie	14.250.493,00	12.865.379,00	90,28
851	Ochrona zdrowia	289.439,00	243.952,32	84,28
852	Pomoc społeczna	4.081.031,00	3.885.826,79	95,22
853	Pozostałe działaniaw zakr. polityki społ.	130.105,24	125.039,32	96,11
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	151.043,00	135.853,51	89,94
900	Gospod. Komun. i ochrona środowiska	1.476.846,31	1.277.366,04	86,49
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	667.698,00	620.506,59	92,93
926	Kultura fizyczna i sport	4.049.840,00	2.828.367,29	69,84
	Ogółem	46.883.796,55	41.491.477,20	88,50

Na podstawie sprawozdania rocznego Rb-28S stwierdzono, że w żadnym z paragrafów klasyfikacji nie wystąpiły przekroczenia planu.

Sprawdzono ponadto, czy przekroczenia nie miały miejsca na dzień tj. 31.08.2010r. w zakresie dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej, które są realizowane w Urzędzie Gminy. Z zestawienia kwot planowanych i wykonanych wydatków na ten dzień ustalono, że w kontrolowanej jednostce tylko w dwóch przypadkach nastąpiło przekroczenie wydatków w stosunku do planu w:

- **dziale 700 rozdz. 70004 § 4610 o kwotę 200,00 zł**, na plan 0,00 zł wykonanie na 31.08.2010r. 200,00 zł. W związku z powyższym p. Skarbnik złożyła wyjaśnienie: „Powyższe przekroczenie powstało na skutek krótkiego terminu wniesienia opłaty sądowej od złożonego wniosku w związku z zaleganiem w opłacaniu czynszu za wynajem mieszkania. Zwiększenie planu zostało dokonane Uchwałą Rady Gminy Nr 250/XXX/10 z dnia 10.XI.2010r.”

- **dziale 801 rozdz. 80101 § 6050 o kwotę 370,00 zł**, wyjaśnienie p. Skarbnik: „powyższa kwota dotyczyła zadania „Wykonanie dokumentacji do wniosku do RPO w działaniu 4.3 ochrona powietrza, energetyka termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Starych Proboszczewicach” – ponieważ wystąpiła pilna potrzeba wykonania audytu energetycznego niezbędnego do złożenia wniosku o dofinansowanie realizacji powyższej inwestycji. Zwiększenia planu wydatków dokonano Uchwałą Rady Gminy Nr 234/XXIX/10 z dnia 16.09.2010r.”

W sprawozdaniu Rb-28S za 2010r. zostały wykazane zobowiązania ogółem (rubr. 7) na łączną kwotę 1.299.048,74 zł, w tym wymagalne 0,- zł (rubr. 8 i 9). Zobowiązania, które

Chęć *Łódź*

[Signature]

wystąpiły w paragrafach 4010, 4040, 4110, 4120, 4140, 4170 stanowiły dodatkowe wynagrodzenie roczne i związane z tym obligatoryjne wypłaty płatnika. Ponadto zobowiązania wystąpiły w paragrafach 2850, 3020, 4210, 4240, 4260, 4300, 4350, 4370, 6050. W żadnym przypadku zobowiązania te wraz z poniesionymi wydatkami nie przekroczyły planu.

Wydatki niewygasające

W Rb-28S za 2010r. wydatki niewygasające wykazano w wysokości „0” (rubr. 10).

3.1. Wydatki bieżące

3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń

Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Na dzień 31.12.2010 roku w Urzędzie Gminy w Białej Starej zatrudnionych było 45 pracowników.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała Uchwała Nr 6/II/10 Rady Gminy Stara Biała z dnia 16 grudnia 2010r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Wójta Gminy Stara Biała:

- | | |
|---|----------|
| • wynagrodzenie zasadnicze | 5.900,00 |
| • dodatek funkcyjny | 1.900,00 |
| • dodatek specjalny w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w kwocie | 3.120,00 |
| • dodatek za wysługę lat w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego w kwocie | 1.180,00 |

RAZEM

12.100,00

Powyższa kwota nie przekracza maksymalnego wynagrodzenia, które dla członków zarządu j.s.t. w 2010 roku stanowiło $7 \times 1.835,35 \text{ zł} = 12.847,45 \text{ zł}$. Wynagrodzenie Wójta Gminy zostało przyjęte zgodnie z rozporządzeniami. W tematyce tego zagadnienia, w okresie objętym kontrolą obowiązywało Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, ustawa z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym oraz ustawa z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych.

Zgodnie z Art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy, wykonuje Przewodniczący Rady Gminy. Natomiast pozostałe czynności – p. Aleksandra Cylińska – Sekretarz Gminy.

Kontrolą wynagrodzeń z uwzględnieniem stanowisk, kategorii zaszeregowania i składników wynagrodzenia objęto dokumenty:

- zestawienie wynagrodzeń pracowników administracji (Skarbnika, Sekretarza, Kierowników Referatu, 4 Inspektorów, 2 Podinspektorów, Referenta, Pomoc Administracyjna, Robotnika gospodarczego, Konserwatora, Kierowca, Sprzątaczkę, Rzemieślnik specjalista)
- zestawienie wynagrodzeń Dyrektorów jednostek podległych Urzędowi Gminy w Starej Białej (Kierownik: GOPS, Gminnej Biblioteki Publicznej, Dyrektor: Zespołu Szkół w Starych Proboszczewicach, Zespołu Szkół w Maszewie Dużym, Szkoły Podstawowej w Starej Białej, Szkoły Podstawowej w Wyszynie)
- listy płac

W wyniku kontroli wymienionych wyżej pracowników, ustalono co następuje:

- wynagrodzenia kierowników jednostek budżetowych nie przekraczają maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia,
- nie stwierdzono przekroczeń kategorii zaszeregowania pracowników, w aktach osobowych znajdują się aktualne zakresy czynności pracowników,
- wysokość przyznanych i wypłaconych kwot dodatku funkcyjnego oraz specjalnego dla kadry kierowniczej wyliczono prawidłowo,
- wysokość dodatku stażowego jest zgodny ze stażem pracy danego pracownika.

Zarządzeniem Nr 15/2009 Wójta Gminy Stara Biała z dnia 1 czerwca 2009r. wprowadzono Regulamin Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Stara Biała.

Zgodnie z powyższym Regulaminem pracownicy na stanowiskach pomocniczych i obsługi otrzymują premię w wysokości nie przekraczającej 25% wynagrodzenia zasadniczego pracownika. Premia za dany miesiąc zostanie proporcjonalnie obniżona, nie więcej jednak niż o 50%, w razie:

- niepełnego wykonania zadań premiowych – za każde niewykonane zadanie premia jest obniżona o 2% pełnej kwoty premii,
- otrzymania przez pracownika kary upomnienia – za każde upomnienie premia jest obniżona o 10% pełnej kwoty premii.

W 2010r. sześć osób zatrudnionych na kierowniczych stanowiskach, w tym Sekretarz Gminy i inspektor ds. dróg, mostów i komunikacji otrzymały dodatek funkcyjny w kwotach od 440,00 zł do 1.760,00 zł.

Na dzień 31.12.2010r. 2 pracowników Urzędu: Podinspektor i Inspektor otrzymywało dodatki specjalne w kwocie 600,00 zł miesięcznie, które zostały przyznane na czas określony przez Wójta Gminy. W dniu 06.12.2010r. został przyznany jednorazowy dodatek specjalny p. Zofii Jarzyńskiej – Skarbnik Gminy z tytułu zwiększonych obowiązków na zakończenie realizacji projektu systemowego „Aktywna integracja kobiet w gminie Stara Biała”. Wynagrodzenie powyższe współfinansowane było w ramach kosztów pośrednich projektu ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego.

W okresie objętym kontrolą wypłacono:

- Nagrody dla pracowników Urzędu Gminy w 2010r. były dwukrotnie wypłacane:
 - w m-cu maju na łączną kwotę 102.600,00 zł brutto,
 - w m-cu grudniu na łączną kwotę 99.950,00 zł brutto.

- 8 nagród jubileuszowych w łącznej kwocie 88.595,00 zł brutto:

- 1) 2 nagrody po 25-u latach pracy – 100% wynagrodzenia miesięcznego
- 2) 1 nagroda po 30-u latach pracy – 150% wynagrodzenia miesięcznego
- 3) 1 nagroda po 35-u latach pracy – 200% wynagrodzenia miesięcznego
- 4) 3 nagrody po 40-u latach pracy – 300% wynagrodzenia miesięcznego
- 5) 1 nagroda po 45-u latach pracy – 400% wynagrodzenia miesięcznego

Od naliczonego wynagrodzenia zostały potrącone zaliczki na podatek dochodowy w wysokości 18%.

- 1 odprawę emerytalną w kwocie 30.240,00 zł brutto (jednorazowa odprawa emerytalna w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia: 3.040,00 zł brutto x 6 m-cy = 30.240,00 zł).

Nieprawidłowości w zakresie naliczenia i wypłaty nagród jubileuszowych i odprawy emerytalnej nie stwierdzono.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop

W wyniku analizy dokumentów, kontrolująca stwierdziła, że w 2010 roku nie został wypłacony ekwiwalent za niewykorzystany urlop (tj. **za 10 dni na kwotę 2.391,20 zł brutto**)

1 pracownikowi w związku z rozwiązaniem umowy o pracę za porozumieniem stron. Powyższa należność została wyliczona w oparciu przeliczenia wynagrodzenia, współczynnik ekwiwalentu wynoszący w 2010r. - 21,08 i ilość dni niewykorzystanego urlopu (5040,00 zł (wynagrodzenie brutto / 21,08 = 239,09/8 godz.= 29,89; 10 dni * 8 godz. = 80 * 29,89 = 2.391,20 zł brutto).

W trakcie kontroli powyższa kwota została wypłacona w dniu 03.06.2011r. na konto osobiste.

Ekwiwalent za używanie własnej odzieży roboczej

W okresie objętym kontrolą wypłacono ekwiwalent za używanie własnej odzieży roboczej na łączną kwotę 573,00 zł.:

- RK Nr 14/2010 za okres od 11 do 20 maja 2010r. poz. 2 – 16,00 zł, do raportu dołączona jest lista do wypłaty ekwiwalentu dla 1 pracownika. Dokument sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym dn. 11.05.2010r. Zatwierdzono do wypłaty ze środków budżetu dz. 750-75095 § 3020. Potwierdzenie odbioru gotówki z kasy Urzędu dnia 11.05.2010r.
- RK Nr 27/2010 za okres od 21 do 30 września 2010r. poz. 16 – 489,00 zł, do raportu dołączona jest lista do wypłaty ekwiwalentu dla 8 pracowników, dla każdego po 68,00 zł. Dokument sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym dn. 30.09.2010r. Zatwierdzono do wypłaty ze środków budżetu dz. 750-75095 § 3020. Potwierdzenie odbioru gotówki z kasy Urzędu dnia 30.09.2010r.
- RK Nr 28/2010 za okres od 1 do 10 października 2010r. poz. 22 – 68,00 zł, do raportu dołączona jest lista do wypłaty ekwiwalentu dla 1 pracownika. Dokument sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym dn. 08.10.2010r. Zatwierdzono do wypłaty ze środków budżetu dz. 750-75095 § 3020. Potwierdzenie odbioru gotówki z kasy Urzędu dnia 08.10.2010r.

Listy płac sporządzane są w formie wydruków komputerowych, podpisane przez osobę sporządzającą, skarbnika i wójta, lub sekretarza gminy. Pobory pracowników przekazywane są na rachunki osobiste.

Terminowość przekazywania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Pracy i Fundusz Ubezpieczeń Społecznych.

Jak wynika z poniższej tabeli składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy w m-cu od I do XII przekazywane były na rachunek ZUS w obowiązującym terminie tj. do 5 następnego miesiąca za który zostały naliczone.

Zestawienie składek ZUS za 2010 rok:

	Podstawa naliczenia	Ubezp. społeczne	Ubezp. zdrowotne	Fundusz Pracy	Razem kwota przekazanych składek	Data przekazania składek	Termin przekazania składek
1	300.354,58	86.241,27	23.414,75	5.461,86	115.117,88	3.02.2010	5.II.2010
2	164.835,18	47.281,78	13.221,31	2.995,25	63.498,34	5.03.2010	5.III.2010
3	161.618,67	46.127,21	12.658,56	2.891,59	61.677,36	6.04.2010	5.IV.2010
4	183.883,85	52.496,63	14.477,98	2.961,29	69.935,90	5.05.2010	5.V.2010
5	279.022,07	78.513,92	21.668,26	4.937,88	105.120,06	2.06.2010	5.VI.2010
6	175.809,36	50.361,42	13.722,45	3.033,22	67.117,09	30.06.2010	5.VII.2010
7	178.934,24	49.700,93	15.141,76	3.112,96	67.955,65	4.08.2010	5.VIII.2010
8	157.854,48	39.063,95	13.714,04	2.883,78	55.661,77	2.09.2010	5.IX.2010
9	151.905,62	33.271,54	13.265,10	2.892,81	49.429,45	30.09.2010	5.X.2010

10	146.766,41	32.554,82	12.741,12	2.980,35	48.276,29	4.11.2010	5.XI.2010
11	148.210,97	32.978,26	12.889,29	3.006,04	48.873,59	3.12.2010	5.XII.2010
12	235.287,81	59.250,64	25.829,25	4.816,04	89.895,93	7.12.2010 8.12.2010 15.12.2010 27.12.2010 30.12.2010 5.01.2011	5.I.2011

Dokumenty do kontroli udostępniły i wyjaśnień udzieliły:

- p. Zofia Jarzyńska – Skarbnik Gminy
- p. Anna Bońkowska – inspektor budżetowy

Wyrównanie wynagrodzeń nauczycieli.

Ze sprawozdania z realizacji wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego wynika, że nie trzeba było wypłacić dodatku uzupełniającego za 2010 rok, gdyż jednostka wypłaciła wynagrodzenia powyżej średniej wynikającej z art. 30 ust. 1 KN. Powyższe sprawozdanie porównano z listami płac z poszczególnych szkół, z uwzględnieniem stopnia awansu zawodowego, tj. stażystów, nauczycieli kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych. Stwierdzono, że wyliczone kwoty z list płac zgodne są z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu.

Diety radnych, sołtysów

Zasady wypłat diet radnym i sołtysom Gminy Stara Biała określa Uchwała nr 24/IV/07 Rady Gminy Stara Biała z dnia 22 marca 2007 roku. Wg powyższej uchwały radny otrzymuje diety za udział:

- w sesji Rady Gminy,
 - w posiedzeniach stałej komisji, do której jest powołany.
1. Radny, który brał udział w/w posiedzeniu otrzymuje dietę za każdy dzień uczestnictwa.
 2. W przypadku zbiegu posiedzeń w tym samym dniu radny otrzymuje tylko jedną dietę, bez względu na to w ilu posiedzeniach uczestniczył.
 3. Radny pełniący jednocześnie funkcję sołtysa otrzymuje jedną dietę przysługującą radnemu.
- Wysokość diet ustalono:

- 1) dla radnego pełniącego funkcję **Przewodniczący Rady Gminy – 50% półtorakrotności kwoty bazowej** określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz.U. Nr 110, poz. 1255 z późn.zm.) w zaokrągleniu do pełnych setek w dół.
- 2) Dla **radnych** za udział w posiedzeniach – **15% miesięcznej diety przewodniczącego Rady Gminy** w zaokrągleniu do pełnych dziesiątek.
- 3) Dla **sołtysów** za udział w posiedzeniach – **50% diety radnego**

Kwota bazowa jest określona corocznie w ustawie budżetowej państwa. W 2010 roku kwota wynosiła **1835, 35 zł**. Zgodnie z w/w zasadami miesięczne diety powinny wynosić odpowiednio:

- 1) dla przewodniczącego Rady Gminy – 1300,00 zł
- 2) dla radnych – 200,00 zł
- 3) dla sołtysów – 100,00 zł

Podstawą do naliczenia i wypłacenia diety jest podpis radnego, sołtysa na listach obecności. Prawidłowość wypłat diet sprawdzono na podstawie w/w dokumentów z m-cy **I, III, IX, XII 2010r.** Stwierdzono, że:

- wysokość wypłaconych diet była zgodna z wartością określoną w cytowanej Uchwale Rady Gminy z 2007r.
- wysokość wypłaconych w ciągu miesiąca diet Przewodniczącemu Rady i radnych nie przekraczała maksymalnej wysokości diet tj. 50% półtora krotności kwoty bazowej (1.835,35 zł x 1,5 x 50% = 1.376,51 zł).
- obecność radnych i sołtysów na sesjach Rady Gminy oraz na posiedzeniach komisji potwierdzona była na sporządzonych listach obecności, które zawierały imię, nazwisko i własnoręczny podpis.
- wypłaty diet dokonywano za pośrednictwem banku (dla Przewodniczącego Rady Gminy) i kasy Urzędu (odbiór gotówki potwierdzony podpisem)
- listy wypłat były sprawdzane pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym i zatwierdzane do wypłaty przez Wójta i Skarbnika Gminy

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

W dziale 750 rozdz. 75022 wydatki na obsługę Rady Gminy wyniosły 109.201,24 zł, tj. 99,09% planu, w tym diety radnych, sołtysów 88.620,08 zł zaliczone do § 3030.

Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych i wydatki z Funduszu

Naliczony odpis na ZFŚS w 2010 roku wyniósł kwotę 59.135,73 zł.

Zestawienie odpisu na ZFŚS za 2010 rok:

Dział	Rozdz.	§	Plan na 31.12.10	Data przekazania do 31.05.10	Kwota	Data przekazania do 30.09.10	Kwota	Korekta	Razem na 31.12.10
750	75023	4440	56.517,00	03.03.2010 04.03.2010 30.03.2010 30.04.2010 19.05.2010	2.000,00 2.000,00 15.000,00 5.000,00 13.280,00	03.08.2010 12.08.2010 17.08.2010	2.000,00 2.000,00 8.426,98	+ 6.809,15 03.12.2010	56.516,13
			56.517,00		37.280,00		12.426,98	+ 6.809,15	56.516,13
754	75412	4440	530,00	19.05.2010	523,92				523,92
801	80113	4440	2.100,00	19.05.2010	2.095,68				2.095,68
RAZEM									59.135,73

Podstawowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2010 roku wyniósł:

na jednego zatrudnionego – 1.047,84 zł

na jednego emeryta i rencistę – 174,64 zł

Razem kwota przekazana do 31.09.2010r. – **52.326,58 zł**

wpłata na 03.12.2010r. związana z korektą – **6.809,15 zł**

Odpis ogółem na ZFŚS wyniósł **59.135,73 zł.**

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S za 2010 rok suma wydatków ujętych w § 4440 - Odpisy na zakładowy fundusz socjalny, w rozdziałach **75023** - Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu), **75412** – Ochotnicze straże pożarne, **80113** – Dowożenie uczniów do szkół stanowiła łącznie kwotę **59.135,73 zł.**

Z powyższych danych wynika, że jednostka przestrzega ustawowych terminów przekazania odpisów na ZFŚS wynikających z art.6 ust.2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz.U. z 1996 Nr 70, poz.335 z późn.zm.). Zgodnie z cyt. wyżej artykułem pracodawca powinien przekazać równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy na r-ek bankowy

funduszu do dnia 30 września 2010 roku z tym, że w terminie do 31 maja 2010 r. powinien przekazać kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów podstawowych.

W celu prowadzenia wspólnej działalności socjalnej zawarto w dniu 07.03.2008 r. umowę o wspólnej działalności socjalnej pomiędzy Urzędem Gminy Stara Biała reprezentowanym przez Wójta Gminy a Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Starej Białej reprezentowanym przez Kierownika GOPS.

Ze środków ZFŚS finansowana jest działalność socjalna Urzędu i GOPS-u, której zasady ustalono w Regulaminie ZFŚS wprowadzonym Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 26/07 z dnia 12 czerwca 2007r.

Zgodnie z regulaminem działalność socjalna prowadzona w Urzędzie Gminy obejmuje uprawnionych do korzystania z funduszu:

- pracowników UG zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy na podstawie umowy o pracę zawartej na czas określony i nieokreślony
- emerytów i rencistów (byłych pracowników UG i GOPS-u)
- dzieci pracowników, pozostające na ich wyłącznym utrzymaniu

Środki funduszu przeznacza się na:

- dofinansowanie krajowego i zagranicznego wypoczynku zorganizowanego we własnym zakresie,

- pomoc finansową w formie zapomóg pracownikom znajdującym się w trudnej sytuacji materialnej lub życiowej oraz w przypadku zdarzeń losowych, powodujących nagłe i znaczne pogorszenie warunków bytowych pracownika i jego rodziny.

Zarządzeniem Nr 5/08 Wójta Gminy Stara Biała z dnia 7 marca 2008r. wprowadzono pomoc materialną w formie bonu towarowego, uprawniającego do zakupu artykułów żywnościowych.

Przyznanie i wielkość dofinansowania z funduszu dla uprawnionych osób uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej w rodzinie pracownika. Podstawę do przyznania świadczeń stanowi dochód netto przypadający na 1 osobę w rodzinie.

W wyniku analizy udostępnionych do kontroli dokumentów wynika, że poniesione wydatki były zgodne z regulaminem ZFŚS, za wyjątkiem pomocy materialnej w formie bonów towarowych, uprawniających do zakupu artykułów żywnościowych w łącznej kwocie 14.500,00 zł (tj. 42 pracowników UG + 9 pracowników GOPS + 7 emerytów * 250,00 zł). Lista osób uprawnionych do otrzymania talonów, każdy o wartości 250,00 zł została potwierdzona podpisami pracowników UG i GOPS-u, emerytów, którzy otrzymali powyższe talony.

Z powyższego wynika, że wysokość talonów nie została zróżnicowana, wszyscy otrzymali bony w równej wysokości, co jest nie zgodne z art. 8.1. ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych Dz.U. z 1996r. nr 70, poz. 335 z późn. zm.

3.1.2. Pozostałe wydatki

Kontrolą objęto wydatki z miesięcy z I, III, IX, XII 2010 r. z okresu objętego kontrolą. Dla wydatków bieżących sprawdzono m.in. terminowość regulowania zobowiązań, prawidłowość stosowania klasyfikacji budżetowej.

Terminowość regulowania zapłaty sprawdzono dla następujących dokumentów:

Nr dokum.	Data wystaw.	Data wpływu	Termin płatności	Data zapłaty	Kwota
CH/R-408/10	26.02.2010	-----	12.03.2010	15.03.2010	1.169,00/ 3
FV/1007/2010	24.02.2010	01.03.2010	03.03.2010	15.03.2010	159,00/12
FV 2/4/2010	29.04.2010	-----	04.05.2010	07.05.2010	3.985,74/ 3
FV 44/10	04.05.2010	-----	11.05.2010	14.05.2010	13.400,00/ 3
F 0168/2010	05.05.2010	-----	19.05.2010	21.05.2010	1.805,60/ 2
FR 0303/10	06.05.2010	-----	20.05.2010	27.05.2010	157,50/ 7

FV 68/10	30.08.2010	-----	06.09.2010	13.09.2010	18.800,00/ 7
FA 0130/10	27.08.2010	-----	10.09.2010	13.09.2010	3.926,65/ 3
FV 39/2010	12.10.2010	-----	7 dni, 19.10.	28.10.2010	2.684,00/ 9
FV 68/A/11/10	12.11.2010	-----	19.11.2010	24.11.2010	99,00/ 5
FV 164/2010	03.12.2010	-----	03.12.2010	06.12.2010	2.562,00/ 3
FV 12/06/2010	23.06.2010	28.06.2010	14 dni	31.12.2010	6.100,00/134
FV 98/2010	18.10.2010	-----	14 dni	31.12.2010	4.123,00/42

RAZEM: 54.971,49 zł

Jak z powyższego wynika kontrolowana jednostka nie przestrzegała terminów płatności. Z wyjaśnienia pani Skarbnik wynika, że gmina nie ponosiła kosztów związanych z odsetkami za nieterminowe regulowanie zobowiązań. „Uchwalony przez RG budżet na 2010r. zawierał bardzo duży deficyt, który planowano pokryć kredytem komercyjnym. Środki zaciągniętego kredytu komercyjnego wpłynęły na rachunek Gminy dn. 29.12.2010r., dlatego w ciągu roku często występował brak środków pieniężnych na rachunku dochodów Gminy, w związku z czym występowały trudności w regulowaniu zaciągniętych zobowiązań w terminach wynikających w wystawionych fakturach”.

Prawidłowość stosowania klasyfikacji budżetowej - stwierdzono przypadki nieprawidłowej klasyfikacji:

- 1) FV nr 15/2010 z dn. 06.01.2010 za zakup książki „Wydatki strukturalne” na kwotę 137,00 zł + koszty przesyłki – 12,00 zł. Całość zaklasyfikowano do 750-75023 § 4210 – 149,00 zł. Winno być 750-75023 § 4210 – 137,00 zł i 750-75023 § 4300 - 12,00 zł
- 2) FV nr 522/2010 z dn. 21.01.2010 za zakup druków „Bankowy dowód wpłaty” na kwotę 111,26 zł + koszt wysyłki – 14,03 zł. Całość zaklasyfikowano do 750-75023 § 4210 – 125,29 zł. Winno być 750-75023 § 4210 – 111,26 zł i 750-75023 § 4300 – 14,03 zł
- 3) FV nr F/1/10/000006 z dn. 27.01.2010 wyst. przez Kancelarię Radcy Prawnego Henryka Jastrzębskiego za obsługę prawną w m-cu styczniu 2010r. na kwotę 3.050,00 zł. Wydatek zaklasyfikowano do 750-75023 § 4170 – 3.050,00 zł. Winno być 750-75023 § 4300 – 3.050,00 zł
- 4) FV nr FVPL/10/03/199 z dn. 16.03.2010 za zakup świetlówki na kwotę 50,14 zł + koszt gospodarowania odpadami – 11,89 zł. Całość zaklasyfikowano do 750-75023 § 4210 – 62,04 zł. Winno być 750-75023 § 4210 – 50,14 zł i 750-75023 § 4300 – 11,89 zł.
- 5) FV nr Fa 2010/00027837 z dn. 18.05.2010 za zakup książek „Savior vivre w administracji i wybory samorządowe 2010r.” na kwotę 99,00 zł. Wydatek zaklasyfikowano do 750-75023 § 4300 – 99,00 zł. Winno być 750-75023 § 4210 – 99,00 zł.
- 6) FV nr 2857/2010 z dn. 21.05.2010 za zakup druków niezbędnych do pracy przy dodatkach mieszkaniowych na kwotę 19,88 zł + koszty przesyłki – 14,03 zł. Całość zaklasyfikowano do 750-75023 § 4210 – 33,92 zł. Winno być 750-75023 § 4210 – 19,88 zł i 750-75023 § 4300 – 14,03 zł.
- 7) FV nr FB0066/10 z dn. 24.05.2010 za wykonanie usługi dowozu wody beczkowitzem na kwotę 160,00 zł. Wydatek zaklasyfikowano do 900-90004 § 4210 – 160,00 zł. Winno być 900-90004 § 4300 – 160,00 zł.
- 8) FV nr 1179/10/10/D z dn. 15.10.2010 za zakup worków do odwadniania osadu na kwotę 3.153,70 zł + koszty przesyłki – 97,60 zł. Całość zaklasyfikowano do 900-90001 § 4210 – 3.251,30 zł. Winno być 900-90001 § 4210 – 3.153,70 zł i 900-90001 § 4300- 97,60 zł.
- 9) FV nr 163/2010 z dn. 28.10.2010 za zakup okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze na kwotę 400,00 zł. Wydatek zaklasyfikowano do 750-75023 § 4210. Winno być 750-75023 § 3020 – 400,00 zł.

10) FV nr 216/11/2010 z dn. 17.11.2010 za zakup urny wyborczej na kwotę 990,00 zł + koszty przesyłki – 24,00 zł. Całość zaklasyfikowano do 751-75109 § 4210 – 1.014,00 zł. Winno być 751-75109 § 4210 – 990,00 zł i 751-75109 § 4300 – 24,00 zł.

ŁĄCZNIE: 3.882,55 ZŁ

W związku z powyższym kontrolująca zadała pytanie p. Skarbnik, z którego wynika, że „powyższe wydatki w roku 2011 ujmowane są zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dn. 02.03.2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (...), tj koszty przesyłki zakupionych materiałów do § 4300, koszty obsługi prawnej do § 4300, zakup okularów korekcyjnych do § 3020”.

W wyniku analizy udostępnionych do kontroli dokumentów stwierdzono, że dokonywano wydatków na rzecz wspierania działalności koła terenowego PZEiR w Starej Białej ze środków przeznaczonych na administrację, tj.

- FV nr FU/00113/05/2010 z dn. 12.05.2010 za zakup biletów dla emerytów i rencistów (+ upominek reklamowy) z terenu gminy Stara Biała na zwiedzanie kopalni soli w Kłodawie na kwotę 725,00 zł. Wydatek zaklasyfikowano do 750-75023 § 4210 – 725,00 zł.

- FV nr 143/2010 z dn. 24.08.2010 wyst. przez ADSAJ-TRANS s.c. A.J. Tomaszewscy za usługę transportową – przewóz emerytów w dniach 23-24.08.2010r. na kwotę 1.600,00 zł. Wydatek zaklasyfikowano do 750-75023 § 4300 – 1.600,00 zł.

W związku z powyższym kontrolująca poprosiła o wyjaśnienie zaistniałej sytuacji Wójta Gminy, który stwierdził, że „powyższy zakup został zrealizowany na wniosek Przewodniczącej Koła PZEiR w Starej Białej. Urząd Gminy wspiera działalność powyższego koła, wspomaga ich finansowo przy organizacji wycieczek krajoznawczych. Z uwagi na niewielką pomoc, uznano, że nie ma potrzeby ani uzasadnienia, aby takie wydatki realizować w ramach ustawy o działalności organizacji pożytku publicznego i wolontariacie. Z tych względów zakup biletów zrealizowano z wydatków przeznaczonych na administrację”.

Odpisy na Izby Rolnicze

Wydatki z tytułu odpisu na Izby Rolnicze zostały zaplanowane:

Dział 010 rozdział 01030 § 2850 w kwocie 12.000,00 zł, a wykonane w kwocie 11.327,83 zł.

Środki zostały przekazane w obowiązujących terminach, które przypadają 21 dni po terminie wpłaty podatku rolnego tj. 15.03, 15.05, 15.09, 15.11.

06.01.2010 r.	463,12 zł (kwota ta wynika z rozliczenia roku 2009r)
14.04.2010 r.	3.439,77 zł
09.06.2010 r.	2.523,77 zł
02.07.2010 r.	199,41 zł
05.10.2010 r.	2.306,35 zł
03.12.2010 r.	2.395,41 zł

Wydatki na podróże służbowe i ryczałty

Plan wydatków związanych z pokryciem kosztów krajowych podróży służbowych w 2010 roku w dz. 750 rozdz. 75023§ 4410 wynosił 25.000 zł natomiast wykonanie 23.739,50 zł.

W 2010 roku 8 pracowników otrzymywało ryczałty na jazdy lokalne w ilości 300 km miesięcznie, w tym:

- Wójt Gminy – p. Sławomir Wawrzyński – Umowa Nr 10/2010 zawarta 04.01.2010r. pomiędzy Sekretarzem Gminy a Wójtem Gminy, na czas nieokreślony.
- z pozostałymi pracownikami zostały zawarte umowy na okres 1 roku, oraz 4 pracowników otrzymywało ryczałty na jazdy lokalne w ilości 150 km miesięcznie.

We wszystkich umowach wskazano markę samochodu, numer rejestracyjny, pojemność silnika.

Zwrot kosztów określony jest w formie miesięcznego limitu, ryczałt wypłaca się na podstawie oświadczenia pracownika wraz z rozliczeniem ilości dni, za które ryczałt nie przysługuje. Poświadczona jest zgodność rozliczenia dni przez pracownika prowadzącego kadry. Ryczałt obniża się o 1/22 za każdy dzień nieobecności w miejscu pracy. Wyjazdy zamiejscowe nie są objęte limitem. Rozliczane są indywidualnie na podstawie polecenia wyjazdu służbowego.

Na podstawie list płac z m-cy II, V, VIII i w/w oświadczeń sprawdzono kwoty wypłacanego ryczałtu. Ustalono, iż stosowano prawidłową stawkę za 1 km tj. 0,8358 zł. Wszystkie oświadczenia były podpisane przez pracownika sprawdzającego.

Ponadto wydatki dotyczyły podróży służbowych rozliczanych na podstawie delegacji służbowych.

W 2010r. w Urzędzie Gminy w Starej Białej zaewidencjonowano 93 delegacje. Ewidencję prowadzi pracownik obsługi sekretariatu. Prowadzony jest rejestr wyjazdów, w którym odnotowuje się nazwisko i imię, miejsce delegacji, cel i termin podróży.

Kontroli poddano delegacje z miesięcy I, III, V, IX, XI, XII. 2010r., stwierdzono, że:

- delegacje pracowników ujęto w rejestrze delegacji
- zlecającym wyjazd służbowy pracownikom był Wójt lub Sekretarz Gminy
- zlecającym wyjazd służbowy Wójtowi Gminy była Sekretarz Gminy.

Na polecenia wyjazdu, jako środek lokomocji wskazywano własny samochód.

Ustalono, iż zwrot kosztów przejazdu związanych z podróżą służbową, samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy wynosił będzie, z mocy ustawy - 0, 8358 zł za 1 km. Przy kontroli tych dokumentów stwierdzono prawidłowość wyliczeń należności i przestrzeganie obowiązujących stawek.

Wydatki z tytułu podróży służbowych – zagranicznych (§ 4420)

W 2010 roku gmina nie ponosiła wydatków z tego tytułu..

Wydatki na zakup paliwa

W 2010 roku Urząd Gminy dokonywał zakupu paliwa dla samochodu służbowego marki Opel Vivaro, Mercedes, FS Lublin 3N oraz samochodów i urządzeń będących w dyspozycji OSP.

Dla każdego z tych pojazdów Zarządzeniami Wójta ustalono normę zużycia paliwa na 100 km przebiegu dla każdego osobno, tj.:

MERCEDES – w ilości 11 litrów na 100km

OPEL VIVARO – w ilości 8 litrów na 100km

FS LUBLIN 3N – w ilości 12 litrów na 100km

Oraz normy dla samochodów Ochotniczej Straży Pożarnej tj.:

ŻUK (w Wyszynie) – w ilości 14 litrów na 100km i 1,7 litra na rozruch

ŻUK (w Dziarnowie) – w ilości 14 litrów na 100km i 1,7 litra na rozruch

FORD FABY Transit Furgon 330M – w ilości 8,4 litrów na 100km

FS LUBLIN – w ilości 14 litrów na 100km i 1,7 litra na rozruch

ŻUK (w Kamionkach) – w ilości 14 litrów na 100km i 1,7 litra na rozruch

STAR CBM 218 – w ilości 27 litrów na 100km i 3 litry na rozruch.

STAR 266 – w ilości 28 litrów na 100km i 20 litra/1 godz. pracy autopompy

ŻUK (w Bronowie Zalesiu) – w ilości 14 litrów na 100km i 1,7 litra na rozruch.

Ewidencja rozliczeniowa prowadzona jest na podstawie kart drogowych, karty wystawiane są miesięczne, a na których kierowcy każdego dnia wpisują stan licznika przed wyjazdem i po przyjeździe, ilość kilometrów, godziny pracy, zakupione i zużyte paliwo. Karty są podpisane

przez kierowcę, sprawdzone i podpisane przez p. Agnieszkę Śmigrocką inspektora referatu finansowego.

Prowadzone są również rejestry wydanych kart drogowych, dla każdego samochodu osobno. Analizie kontroli poddano karty drogowy za cały rok 2010, stwierdzono, że zachowana jest ciągłość przebiegu i zużycia paliwa oraz nie zostały przekroczone ustalone normy.

Sprawdzono też ewidencję zużycia paliwa samochodów będących w dyspozycji OSP tj. 4 samochody marki Żuk, Ford Faby Transit Furgon, FS Lublin, Star CBM 218, oraz Star 266. Ewidencja rozliczeniowa prowadzona jest na kartach drogowych i kartach pracy sprzętu silnikowego. Karty są ewidencjonowane w rejestrze, wydawane są na okresy miesięczne i półroczne. Sprawdzono prawidłowość sporządzania kart dla w/w pojazdów. Ustalono, iż ciągłość kilometrów i rozliczenie zużycia paliwa są zachowane.

Dokumenty do powyższego tematu udostępniła p. Agnieszka Śmigrocka – Inspektor Referatu Finansowego.

Dotacje dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych

W załączniku nr 8 do Uchwały Rady Gminy Stara Biała Nr 197/XXIV/09 z dnia 29 grudnia 2009r. została zaplanowana dotacja: dział: 926 rozdział 92605 § 2820 w kwocie 150.000,00 zł. Ze sprawozdania Rb -28S wynika, że kwota została wydatkowana w całości.

Wójt Gminy działając na podstawie art. 11 i art. 13 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96 poz. 873 z późn.zm.) oraz stosownie do Uchwały nr 187/XXIII/09 Rady Gminy Stara Biała z dnia 10 grudnia 2009r. w sprawie przyjęcia „Programu współpracy Gminy Stara Biała z organizacjami pozarządowymi na rok 2010” ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w 2010 roku z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu. Do realizacji powyższej uchwały Wójt Gminy w drodze Zarządzenia Nr 1/2010 z dnia 5 stycznia 2010r. wyznaczył p. Agnieszkę Śmigrocką na koordynatora ds. współpracy z organizacjami pozarządowymi.

Zarządzeniem Nr 7/2010 z dnia 24 lutego 2010 roku Wójt Gminy Stara Biała powołał Komisję Konkursową do rozstrzygnięcia ofert na realizację zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2010 roku.

I zadanie – „Organizacja i udział w rozgrywkach piłki nożnej organizowanych przez Polski Związek Piłki Nożnej”.

II zadanie – „Organizacja i udział w rozgrywkach piłki nożnej organizowanych przez Polski Związek Piłki Nożnej”.

W w/w ogłoszeniach zawarto: zasady przyznawania dotacji, termin i warunki realizacji zadania, termin i miejsce składania ofert, termin, tryb i kryteria stosowane przy dokonywaniu wyboru oferty.

Zarządzeniem Nr 12/2010 z dnia 30 marca 2010r. Wójt Gminy dokonał rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację I zadania ogłoszonego w dniu 26.01.2010r., w wyniku którego wyłoniono wykonawcę: Ludowy Zespół Sportowy „AMATOR” w Maszewie Dużym – kwota dotacji 100.000,00 zł.

Zarządzeniem Nr 27/2010 z dnia 28 czerwca 2010r. Wójt Gminy dokonał rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację II zadania ogłoszonego w dniu 26.05.2010r., w wyniku którego wyłoniono wykonawców:

1. Ludowy Zespół Sportowy „AMATOR” w Maszewie Dużym – kwota dotacji 10.000,00 zł.
2. Ludowy Zespół Sportowy „START” – kwota dotacji 40.000,00 zł.

Dotację na realizację zadania z pierwszego ogłoszenia przekazano na podstawie n/w umowy:

- LZS „AMATOR” w Maszewie Dużym. Umowa nr 19/2010 zawarta 31.03.2010r. na kwotę – 100.000 zł. Określona w umowie kwota przekazana została w 2 transzach.

I transza – 50.000 zł do 31.03.2010r.

II transza – 50.000 zł do 31.07.2010r.

Natomiast dotację na realizację zadania z drugiego ogłoszenia przekazano na podstawie n/w omów:

- LZS „AMATOR” w Maszewie Dużym. Umowa nr 23/2010 zawarta 27.07.2010r. na kwotę 10.000,00 zł, powyższa kwota przekazana została do 30.07.2010r.
- LZS „START” Proboszczewice. Umowa nr 22/2010 zawarta 27.07.2010r. na kwotę 40.000,00 zł, powyższa kwota przekazana została do 30.07.2010r.

Sprawozdanie końcowe z wykonania powierzonego zadania z ogłoszenia z dnia 22.02.2010r. i 16.06.2010r. LZS „AMATOR” w Maszewie Dużym złożył dnia 28.02.2011r. wraz z zestawieniem faktur, rachunków oraz pozostałymi dokumentami potwierdzającymi wykorzystanie dotacji w łącznej kwocie 110.000,00 zł.

Sprawozdanie końcowe z wykonania powierzonego zadania wraz z pełnym rozliczeniem poniesionych wydatków LZS „START” złożył 15.01.2011r. Sprawozdanie to potwierdza wykorzystanie w pełni kwoty otrzymanej dotacji.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji stwierdzono, że wydatkowanie tych dotacji i ich rozliczenie nastąpiło z uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Dokumenty do kontroli udzieliła p. Agnieszka Śmigrocka – podinspektor ds. rozliczeń finansowych w Referacie Finansowym.

Wydatki związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2010 został przyjęty do realizacji Uchwałą Nr 188/XXIII/09 Rady Gminy Stara Biała z dnia 10 grudnia 2009r., natomiast Uchwałą Nr 10/III/06 Rady Gminy Stara Biała z dnia 28 grudnia 2006r. przyjęty został Gminny Program Przeciwdziałania Narkomani.

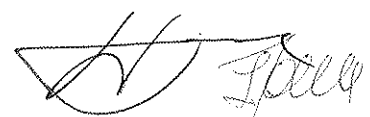
W programach sposób szczegółowy określono zadania na które zamierzano wydatkować przeznaczone środki finansowe.

Realizacja wydatków następowała na podstawie faktur, rachunków itp. każdorazowo opisywanych przez osobę odpowiedzialną za przestrzeganie realizacji programów w zakresie celowości wydatkowania środków.

W uchwale budżetowej na 2010 rok dochody ze sprzedaży alkoholu zaplanowano w kwocie 96.000,00zł. (wydatki w tej samej kwocie), natomiast wydatki związane z realizacją programu profilaktyki i rozwiązywania problemów narkomanii zaplanowano w kwocie 22.500,00zł.

Na dzień 31.12.2010r. wykonanie wydatków wyniosło:

Rozdz. 85153 – zwalczanie narkomanii	- 22.500,00zł. , w tym:
§ 6050 wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	- 22.500,00zł,
Rozdz. 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi	- 122.765,00w tym:
§ 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników	- 24.120,00zł.
§ 4040 dodatkowe wynagrodzenia roczne	- 2.004,30zł.
§ 4110 składki na ubezpieczenia społeczne	- 4.379,65zł.
§ 4120 składki na fundusz pracy	- 710,55zł.
§ 4170 wynagrodzenia bezosobowe	- 42.502,01zł.
§ 4210 zakup materiałów i wyposażenia	- 2.357,02zł.
§ 4300 zakup usług pozostałych	- 29.074,00zł.
§ 4430 różne opłaty i składki	- 460,00zł.



§ 4300 zakup usług pozostałych - 29.074,00zł.
§ 4430 różne opłaty i składki - 460,00zł.
§ 6050 wydatki inwestycyjne plan 15.265,00zł. wykonanie 0,00zł.

W Gminnym Programie PiRPA ustalono wynagrodzenia członków komisji w wysokości 120 zł. brutto miesięcznie.

Powyższe kwoty wydatkowane w poszczególnych paragrafach zgodne są ze Sprawozdaniem Rb – 28S.

Analizując wydatki z rozdziału 85154 i porównując je z określonymi w programie stwierdzono, że wydatki te wynikały z przyjętych GPRPA. Dokumentowanie wydatków było prawidłowe.

Analizując wydatki zaś z rozdziału 85153 i porównując je z określonymi w programie stwierdzono, że wykonana inwestycja (zakup monitoringu dla szkoły) był nie zgodny z programem przyjętym w 2006r. W związku z powyższym zadano pytanie Wójtowi gminy: „Dlaczego dokonano wydatku z rozdziału 85153 tj. przeciwdziałanie narkomanii dot. zakupu monitoringu dla szkoły pomimo braku zapisu w GPPN?”

Z wyjaśnienia Wójta wynika, iż w GPPN nie wymieniono wykonania monitoringu wizyjnego dlatego, że „w tym czasie takie środki techniczne nie były powszechnie stosowane.”

Informacji w tym temacie oraz dokumenty do kontroli udostępniała, a także ponosi odpowiedzialność za ich zawartość merytoryczną:

p. Wiesława Szponar – Sekretarz Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Wydatki z tytułu dodatków mieszkaniowych dział 852 rozdz. 85215 § 3110

Na podstawie sprawozdania Rb- 28S ustalono, że w 2010r. na dodatki mieszkaniowe dla mieszkańców gminy Stara Biała wydatkowano kwotę 82.331,960 zł dz. 852 rozdz. 85215 § 3110 na zaplanowanych 83.000,00 zł.

W 2010 roku wypłacono ogółem 520 dodatków mieszkaniowych na kwotę 82.331,97 zł, w tym:

- tworzących mieszkaniowy zasób gminy – 280 na kwotę 47.471,58 zł
- zasób wspólnot mieszkaniowych – 143 na kwotę 23.273,94 zł
- zasób prywatny – 79 na kwotę 8.076,87 zł
- inny – 18 na kwotę 3.509,58 zł

W 2010r. wydano 88 decyzji pozytywnych.

Kontroli poddano decyzje z dwóch miesięcy tj. marzec (14 decyzje) i wrzesień (10 decyzji). Wszystkie poddane kontroli wnioski spełniają kryteria. Przedstawiona dokumentacja zawierała:

- deklaracje o wysokości dochodów z ostatnich trzech miesięcy poprzedzających złożenie wniosku, do których dołączano zaświadczenia z zakładów pracy, Powiatowego Urzędu Pracy, odcinki ZUS

- wnioski o przyznanie dodatku mieszkaniowego, w których to zarządcy potwierdzali wysokość ponoszonych w danym miesiącu wydatków na mieszkanie.

Na wnioskach widnieje data wpływu do Urzędu Gminy. Wysokość dodatków została ustalona prawidłowo w oparciu o obowiązujące stawki i wskaźniki zgodnie z ustawą o dodatkach mieszkaniowych i rozporządzenie w tej sprawie.

Dodatki zostały przyznane na okres 6 miesięcy na podstawie decyzji administracyjnych wydanych przez Wójta Gminy oraz p. Sekretarz Gminy – Aleksandrę Cylińską, która została upoważniona przez Wójta Gminy do wydawania w/w decyzji administracyjnych.

1. Zawartych w art. 6 ust. 2 ustawy o dodatkach mieszkaniowych – decyzja nr RGK.GK.71433-72/10, dec. Nr RGK.GK.71433-39/10, dec. Nr RGK.GK.71433-42/10, tj. wydatki poniesione przez zajmowany lokal są mniejsze od określonych w w/w art.
2. osoba ubiegająca się o dodatek mieszkaniowy (wpływ wniosku do UG 31.08.2010r.) ma już przyznany dodatek mieszkaniowy na okres od kwietnia do września 2010r. (dec. Nr RGK.GK.71433-19/10)
3. Zawartych w art. 7 ust.6 ustawy o dodatkach mieszkaniowych, tj. kwota przyznanego dodatku mieszkaniowego była mniejsza niż 2% najniższej emerytury w dniu wydania decyzji – decyzja nr RGK.GK.71433-71/10

Informacji do tematu udzieliła i materiały udostępniła p. Maria Maruszewska – inspektor ds. gospodarki komunalnej

Wydatki na rzecz ochotniczych straży pożarnych

Wydatki w dz. 754 rozdz. 75412 zostały wykonane w kwocie 173.634,29 zł na plan 209.570,00 zł w paragrafach: 3030, 4010, 4040, 4110, 4120, 4140, 4170, 4210, 4260, 4270, 4280, 4300, 4430, 4440, 6050, 6060. Na kwotę 173.634,29 zł składały się m.in. wydatki na zakup paliwa i części, naprawę i ubezpieczenie samochodów, mundury strażackie, badania profilaktyczne członków OSP, wynagrodzenie kierowcy, ekwiwalent pieniężny za udział w akcjach gaszenia pożarów dla członków OSP, zakup agregata prądotwórczego, wydatki inwestycyjne – zagospodarowanie działki nr 31/1.

Uchwałą Nr 123/XVI/2008 Rady Gminy Stara Biała z dnia 27 listopada 2008r. ustalono wysokość ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP w kwocie 10 zł (za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym). Przyjęta kwota nie przekracza 1/175 przeciętnego wynagrodzenia ogłoszonego w komunikacie przez Prezesa GUS z okresu poprzedzającego ustalenie stawki.

W toku kontroli sprawdzono listy wypłat ekwiwalentu dla członków OSP ujęte w raportach kasowych: Nr 15/2010 poz. 15 – 1331,00 zł, Nr 35/2010 za okres od 11 do 20.12.2010r. poz. 9 – 210,00 zł, poz. 15 – 2.295,00 zł, poz. 17 – 120,00 zł, poz. 23 – 4.690,00 zł, poz. 24 – 4.307,75 zł, poz. 27 – 1.940,00 zł, poz. 28 – 315,00 zł, poz. 30 – 440,00 zł (łącznie 14.317,75 zł) i stwierdzono właściwe udokumentowanie wypłat i przestrzeganie przyjętej stawki. Wypłaty ekwiwalentów są dokonywane na podstawie list z jednostek OSP ze wskazaniem osób uczestniczących w akcji, daty, miejscowości i czasu trwania, potwierdzone przez Komendanta Gminnego ZGOSP RP Stara Biała – p. Marka Żakowskiego (zatrudnionego w UG Stara Biała na ½ etatu na stanowisku kierowcy).

Natomiast członkowie OSP nie są zatrudniani w UG i nie otrzymują wynagrodzenia z tego tytułu.

Informacji do tematu udzieliły i materiały udostępniły:

- p. Zofia Jarzyńska – Skarbnik Gminy
- p. Anna Bońkowska - inspektor

3.1.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących

Informacji na powyższy temat udzielili oraz dostarczyli dokumentację Pani Zofia Jarzyńska – Skarbnik Gminy oraz Pan Jacek Antczak Kierownik Referatu Inwestycji i Rozwoju w Urzędzie Gminy w Starej Białej.

W okresie objętym kontrolą procedury ustawy - Prawo zamówień publicznych miały zastosowanie przy wydatkach przekraczających równowartość 14.000 euro. W ramach wydatków bieżących większość zakupów towarów i usług była dokonywana bez stosowania

zastosowanie przy wydatkach przekraczających równowartość 14.000 euro. W ramach wydatków bieżących większość zakupów towarów i usług była dokonywana bez stosowania ustawy – pzp, z powodu niskiej wartości zamówienia (art. 4 pkt.8 ustawy).

Z wyjaśnień udzielonych przez p. Jacka Antczaka wynika, że regulacje prawne dotyczące zamówień publicznych są unormowane na podstawie Regulaminu Pracy Komisji Przetargowej zatwierdzonego przez Wójta Gminy p. Sławomira Wawrzyńskiego w dniu 15.06.2007r.

W Regulaminie Pracy Komisji Przetargowej określone zostały szczegółowe zasady postępowania Komisji z uwzględnieniem zakresu pracy dla komisji i poszczególnych osób pełniących funkcje w komisji oraz określenie czynności do wykonania w trakcie prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. W § 2 Regulaminu wprowadzono zasadę, że komisja przetargowa nie ma charakteru stałego, a kierownik zamawiającego może powołać komisje do przygotowania i przeprowadzenia wybranych przez siebie postępowań o udzielenie zamówień publicznych. Do postępowań, w których kierownik zamawiającego nie powołał komisji przetargowej regulamin nie ma zastosowania. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego stosują wtedy tylko obowiązujące w tej mierze przepisy ustawy prawo zamówień publicznych.

Kontrolującemu przedstawiono zestawienie postępowań o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzonych w 2010r. w Urzędzie Gminy w Starej Białej. Z wykazu postępowań wynika, że do końca 2010r. zarejestrowano ogółem 25 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego. W trybie: przetargu nieograniczonego przeprowadzono 23 postępowania, a 2 postępowania zostały unieważnione. Przedmiotem zamówień były m.in. , budowa stadionu z zespołem urządzeń sportowych, budowa dróg wewnętrznych a także gminnych i powiatowych, budowa odcinków sieci wodociągowej i kanalizacyjnej na terenie gminy, budowa placów zabaw przy szkołach podstawowych, dostawa oleju opałowego i węgla kamiennego, usługa udzielenia i obsługi kredytu bankowego. Przetargi unieważnione - budowa drogi powiatowej Wyszyna – Ulaszewo i budowa drogi gminnej Srebrna – Kowalewko.

Z wyjaśnień udzielonych przez p. Zofię Jarzyńską – Skarbnika Gminy oraz przedstawionej dokumentacji wynika, że w 2010r. przeprowadzono dwa postępowania z zastosowaniem trybu przetargu nieograniczonego dla wydatków przekraczających 14.000 euro, a dotyczące wydatków bieżących w 2010 roku:

1. dostawy oleju opałowego lekkiego dla gminy Stara Biała
2. dostawy węgla kamiennego do Szkoły w Starych Proboszczewicach, Gm. Stara Biała

Kontroli poddano w/w przetargi.

1. „Dostawy oleju opałowego lekkiego dla gminy Stara Biała”

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego - art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. Nr 113 z 2010 r., poz.759 z późn. zm.) dla wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Postępowanie zostało przeprowadzone bez powoływania komisji przetargowej (art.19 ust.2 ustawy pzp). Ustalenie wartości zamówienia nastąpiło w oparciu o aktualną cenę hurtową oleju grzewczego i przewidywaną ilość oleju niezbędnego do ogrzania pomieszczeń w okresie 12 miesięcy. Wartość zadania wynosi 178.650 zł netto (46.535,56 euro), a ilość oleju stanowiącego przedmiot dostawy określona została na 90m³.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została sporządzona w lutym 2010r. i zatwierdzona przez Wójta Gminy p. Sławomira Wawrzyńskiego.

Termin realizacji zamówienia został określony na sukcesywne dostawy, w miarę potrzeb, w okresie od 15.03.2010r. do 30.04.2011r.

znajdujących się na terenie gminy Stara Biała oleju opałowego lekkiego w okresie od 15.03.2010r. do 30.04.2011r. w ilości ok. 90m³ łącznie.

Zgodnie z treścią art.12 ustawy pzp. ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane do opublikowania w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu internetowym Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 17.02.2010r. (ogłoszenie o numerze 45808-2010).

Tego samego dnia ogłoszenie zostało opublikowane na stronie internetowej Urzędu Gminy (BIP) oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego w dniach od 17 do 26 lutego 2010r.

Do upływu wyznaczonego terminu składania ofert wpłynęły 3 oferty złożone przez:

- „TRANS-KOL PALIWA” Sp. z o.o. z Koła, z ceną 2.427,80 zł (brutto) za m³ oleju opałowego lekkiego – oferta nr 1,
- P.H. „PADER” Sp. z o.o. z Warszawy, z ceną 2.410,72 zł (brutto) za m³ oleju opałowego lekkiego – oferta nr 2,
- „ORLEN PetroCentrum” Sp. z o.o. z Płocka, z ceną 2.427,80 zł (brutto) za m³ oleju opałowego lekkiego – oferta nr 3,

Najwyższa cena brutto za dostawę oleju opałowego lekkiego wynosiła 2.427,80 zł za m³ a najniższa 2.410,72 zł za m³.

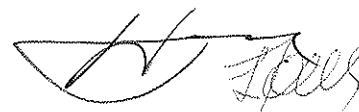
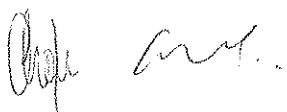
Zdaniem osoby wykonującej czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, złożone oferty spełniały wymagane warunki udziału w postępowaniu oraz spełniały wymogi formalne i techniczne wynikające z SIWZ. Wyłoniony, w oparciu o przyjęte kryterium, wykonawca P.H. „PADER” Sp. z o.o. z Warszawy (oferta nr 2) zaproponował cenę najniższą na realizację zadania stanowiącego przedmiot przetargu w wysokości 2.410,72 zł brutto za dostawę m³ oleju opałowego lekkiego do wskazanych obiektów na terenie gminy Stara Biała. Oferent złożył w ofercie wszystkie dokumenty wymagane w SIWZ. Propozycję zawarcia umowy z tym dostawcą przedstawiono Wójtowi Gminy Stara Biała w protokole z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego został podpisany, a tym samym propozycja dotycząca zawarcia umowy z wyłonionym w toku postępowania wykonawcą została zaakceptowana przez Wójta.

Zgodnie z art.92 ust.1 ustawy pzp pismami z dnia 02.03.2010r. poinformowano wszystkich uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty. Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty wprowadzono na stronę BIP Urzędu Gminy w dniu 02.03.2010r. oraz wywieszono na tablicy informacyjnej w siedzibie Zamawiającego, w tym samym dniu. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane do opublikowania w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu internetowym Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 17.03.2010r. (nr ogłoszenia 75348-2010). Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego w dniu 17.03.2010r. oraz opublikowane w BIP na stronie internetowej Urzędu Gminy Stara Biała.

Wyniki postępowania zostały zawarte w protokole postępowania o udzielenie zamówienia, w którym zostały zawarte wszystkie informacje dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia oraz wyłonienia wykonawcy do realizacji przedmiotu zamówienia. Załączniki do protokołu sporządzone zostały na wymaganych drukach i zawierały informacje niezbędne do wyłonienia wykonawcy. Do dokumentacji z postępowania załączony został druk ZP-12 (zbiorcze zestawienie ofert), ZP-17 (informacja o spełnianiu warunków udziału), ZP-21 (streszczenie oceny i porównania złożonych ofert).

Wójt Gminy p. Sławomir Wawrzyński jako kierownik zamawiającego wypełnił oświadczenie wynikające z art.17 ust.2 ustawy p.z.p. Takie same pisemne oświadczenie na druku ZP-11 złożył p. Jacek Antczak - osoba wykonująca czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego.

Środki finansowe na realizację przedmiotowej dostawy w 2010r. zostały zabezpieczone w budżecie gminy na 2010r. w działach: a/ 700 – gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70004 –



różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej § 4210 – 102.000 zł, b/ 750 – administracja publiczna, rozdział 75023 – urzędy gmin § 4210 – 74.000 zł, c/ 801 – oświata i wychowanie, w rozdziale 80101 – szkoły podstawowe § 4210 – 143.000 zł.

Z wybranym wykonawcą, tj. firmą P.H. „PRADER” Sp. z o.o. z Warszawy zawarto umowę w dniu 17.03.2010r. o wykonanie przedmiotu zamówienia. Umowę ze strony Zamawiającego podpisali Wójt p. Sławomir Wawrzyński i Skarbnik p. Zofia Jarzyńska (kontrasygndata).

2. „Dostawy węgla kamiennego do Szkoły w Starych Proboszczewicach, Gm. Stara Biała.”

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego - art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. Nr 113 z 2010 r., poz.759 z późn. zm.) dla wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Postępowanie przetargowe zostało przeprowadzone bez powoływania komisji przetargowej (art.19 ust.2 ustawy pzp). Ustalenie wartości zamówienia nastąpiło w oparciu o aktualną cenę rynkową węgla kamiennego i przewidywaną ilość węgla niezbędnego do ogrzania pomieszczeń szkoły w okresie 12 miesięcy. Wartość zadania wynosi 63.580 zł netto co stanowi równowartość 16.561,60 euro, według kursu ustalonego Rozporządzeniem Prezesa R.M. z dnia 23.12.2009r. (Dz.U. Nr 224, poz.1796), a ilość węgla kamiennego stanowiącego przedmiot dostawy określona została na 110 ton.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została sporządzona w grudniu 2010r. i zatwierdzona przez Wójta Gminy p. Sławomira Wawrzyńskiego.

Termin realizacji zamówienia został określony na sukcesywne dostawy, w miarę potrzeb, w okresie do 31.12.2011r.

Przyjęto jedno kryterium oceny ofert – cena 100% (najniższa cena). Przedmiotem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego są sukcesywne dostawy do Szkoły Podstawowej w Starych Proboszczewicach, gmina Stara Biała węgla kamiennego (orzech średni) w okresie do 31.12.2011r. w ilości ok. 110 ton łącznie.

Zgodnie z treścią art.12 ustawy pzp. ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane do opublikowania w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu internetowym Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 20.12.2010r. (ogłoszenie o numerze 366377-2010).

Tego samego dnia ogłoszenie zostało opublikowane na stronie internetowej Urzędu Gminy (BIP) oraz wywieszane na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego w terminie od 20 do 29 grudnia 2010r..

Do upływu wyznaczonego terminu składania ofert wpłynęły 4 oferty złożone przez:

- Składnica Artykułów Masowych „WĘGŁOPASZ” Sp.j. Tadeusz Mendygał, Marcin Mendygał z Żołędowo (Osielsko), z ceną 668 zł (brutto) za tonę węgla kamiennego – oferta nr 1,
- Spółdzielnia Usługowo-Handlowa. ze Starych Proboszczewic, z ceną 695 zł (brutto) za tonę węgla kamiennego – oferta nr 2,
- „WISMAR” Mieczysław Wiśniewski z Proboszczewic, z ceną 699 zł (brutto) za tonę węgla kamiennego – oferta nr 3,
- Spółdzielnia Techniczno-Usługowa im. Wincentego Witosa z Płocka, z ceną 692 zł (brutto) za tonę węgla kamiennego – oferta nr 4,

Najwyższa cena brutto za dostawę węgla kamiennego wynosiła 699 zł za tonę a najniższa 668 zł za tonę.

Zdaniem osoby wykonującej czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, tylko jedna złożona oferta spełniała wymagane warunki udziału w postępowaniu oraz spełniała wymogi formalne i techniczne wynikające z SIWZ. Na podstawie art.26 ust.3 ustawy pzp wezwano pismami z dnia 03.01.2011r. trzech oferentów (oferty nr 2, 3 i 4) do uzupełnienia

dokumentów w określonym terminie. Na podstawie art. 24 ust.2 ustawy pzp wykluczono złożone dwie oferty (oferty nr 2 i 4) z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Na podstawie art.24 ust.4 w/w ustawy oferty wykonawców wykluczonych uznano za odrzucone, natomiast zgodnie z art.89 ust.1 pkt 5 cyt. Ustawy zamawiający odrzuca oferty, jeżeli zostały złożone przez wykonawców wykluczonych z udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia. Jako uzasadnienie podano – nie złożenie w wyznaczonym terminie wymaganych dokumentów. Pismami z dnia 10.01.2011r. poinformowano wykluczonych wykonawców o powodach takiej decyzji. Wybrany, w oparciu o przyjęte kryterium, wykonawca Składnica Artykułów Masowych „WĘGŁOPASZ” Sp.j. Tadeusz Mendygał, Marcin Mendygał z Żołędowo (Osielsko) - oferta nr 1, zaproponował cenę najniższą na realizację zadania stanowiącego przedmiot przetargu w wysokości 668 zł brutto za tonę dostawy węgla kamiennego do Szkoły Podstawowej w Starych Proboszczewicach, gmina Stara Biała. Oferent złożył w ofercie wszystkie dokumenty wymagane w SIWZ.

Zgodnie z art.92 ust.1 ustawy pzp pismami z dnia 10.01.2011r. poinformowano wszystkich uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz o wykluczeniu wykonawców wraz z uzasadnieniem decyzji o wykluczeniu. Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty wprowadzono na stronę BIP Urzędu Gminy w dniu 11.01.2011r. oraz wywieszono na tablicy informacyjnej w siedzibie Zamawiającego, w tym samym dniu. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane do opublikowania w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu internetowym Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 24.01.2011r. (nr ogłoszenia 11252-2011). Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego w dniu 18.01.2011r. oraz opublikowane w BIP na stronie internetowej Urzędu Gminy Stara Biała.

Wyniki postępowania zostały zawarte w protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, w którym zostały zawarte wszystkie informacje dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia oraz wyłonienia wykonawcy do realizacji przedmiotu zamówienia. Powyższy protokół został sporządzony w oparciu o nowe przepisy – Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 26.10.2010r w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458). Wójt Gminy jako kierownik zamawiającego i wykonujący czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożył oświadczenie określone w art. 17 ust.2 ustawy pzp na załączniku ZP-1.

Środki finansowe na realizację przedmiotowej dostawy w 2011r. zostały zabezpieczone w budżecie gminy na 2011r. w dziale 801 – oświata i wychowanie, w rozdziale 80101 – szkoły podstawowe w § 4210.

Z wybranym wykonawcą, tj. firmą Składnica Artykułów Masowych „WĘGŁOPASZ” Sp.j. Tadeusz Mendygał, Marcin Mendygał Żołędowo (Osielsko) zawarto umowę w dniu 18.01.2011r. o wykonanie przedmiotu zamówienia. Umowę ze strony Zamawiającego podpisali Wójt p. Sławomir Wawrzyński i Skarbnik p. Zofia Jarzyńska (kontrasygnata).

Kontrolujący ustalił, że w opisanych przypadkach, postępowania o udzielenie zamówienia zostały przeprowadzone zgodnie z ustawą – Prawo zamówień publicznych.

3.2. Wydatki majątkowe

Informacji w tym zakresie udzieliła oraz dokumenty do kontroli udostępniła Pani Zofia Jarzyńska Skarbnik Gminy.

Budżet Gminy Stara Biała na 2010r. został uchwalony Uchwałą Nr 197/XXIV/09 Rady Gminy Stara Biała z dnia 29 grudnia 2009r. Na jej podstawie ustalono wydatki na zadania inwestycyjne na 2010r. nieobjęte wieloletnimi programami inwestycyjnymi w wysokości 14.342.546 zł., pokryte ze środków własnych jst (3.770.495 zł), kredytów i pożyczek (9.722.051 zł), środki pochodzące z innych źródeł (850.000 zł) oraz wydatki na 2010r. ujęte w

limicie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2010-2012 w wysokości 1.900.000 zł (środki własne – 1.400.000 zł oraz kredyty i pożyczki – 500.000 zł). Według załącznika Nr 11 i 12 do w/w Uchwały, wydatki na zadania i zakupy inwestycyjne w 2010 roku kształtowały się następująco:

	<i>środki własne</i>	<i>inne źródła</i>	<i>łącznie</i>
1. Dział 010 Rozdz.01010 -	1.010.829 zł	1.600.000 zł	2.610.829 zł
2. Dział 600 Rozdz.60013 -	0	55.000 zł	55.000 zł
3. Dział 600 Rozdz.60014 -	0	2.215.000 zł	2.215.000 zł
4. Dział 600 Rozdz.60016 -	842.633 zł	2.942.051 zł	3.784.684 zł
5. Dział 600 Rozdz.60017 -	118.268 zł	2.700.000 zł	2.818.268 zł
6. Dział 700 Rozdz.70005 -	40.000 zł	0	40.000 zł
7. Dział 750 Rozdz.75023 -	0	70.000 zł	70.000 zł
8. Dział 754 Rozdz.75412 -	100.000 zł	0	100.000 zł
9. Dział 801 Rozdz.80101 -	1.550.000 zł	20.000 zł	1.570.000 zł
10. Dział 851 Rozdz.85121 -	40.000 zł	20.000 zł	60.000 zł
11. Dział 851 Rozdz.85153 -	22.500 zł	0	22.500 zł
12. Dział 851 Rozdz.85154 -	15.265 zł	0	15.265 zł
13. Dział 900 Rozdz.90001 -	31.000 zł	0	31.000 zł
14. Dział 900 Rozdz.90015 -	100.000 zł	0	100.000 zł
15. Dział 921 Rozdz.92109 -	40.000 zł	350.000 zł	390.000 zł
16. Dział 926 Rozdz.92601 -	1.150.000 zł	1.100.000 zł	2.250.000 zł
17. Dział 926 Rozdz.92605 -	60.000 zł	0	60.000 zł
18. Dział 926 Rozdz.92695 -	50.000 zł	0	50.000 zł
RAZEM –	5.170.495 zł	11.072.051 zł	16.242.546 zł

W trakcie roku budżetowego dokonywano zmian w zakresie wydatków majątkowych m.in. na podstawie następujących uchwał:

- Uchwała Nr 200/XXV/10 Rady Gminy Stara Biała z dnia 25.03.2010r. zmieniająca uchwałę budżetową Gminy Stara Biała na 2010 rok.

Na jej podstawie dokonano:

- Wprowadzenia do budżetu w dziale 010 – rolnictwo i łowiectwo, w rozdziale 01010 – infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi, kwota 150.000 zł, na zadanie – rozbudowa sieci wodociągowej na terenie gminy,
- Wprowadzenia do budżetu w dziale 010 – rolnictwo i łowiectwo, w rozdziale 01010 – infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi, kwota 100.000 zł, na zadanie – rozbudowa sieci kanalizacyjnej na terenie gminy,
- Wprowadzenia do budżetu w dziale 010 – rolnictwo i łowiectwo, w rozdziale 01010 – infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi, kwota 600.000 zł, na zadanie – budowa kanalizacji sanitarnej w Ogorzelicach,
- Wprowadzenia do budżetu w dziale 400 – wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę, w rozdziale 40002 – dostarczanie wody, kwota 8.400 zł, na zadanie – zakup młota pneumatycznego,
- Wprowadzenia do budżetu w dziale 801 – oświata i wychowanie, w rozdziale 80101 – szkoły podstawowe, kwota 4.000 zł, na zadanie – zakup kserokopiarki dla Szkoły Podstawowej w Maszewie Dużym,
- Wprowadzenia do budżetu w dziale 900 - gospodarka komunalna i ochrona środowiska, w rozdziale 90001 – gospodarka ściekowa i ochrona wód, kwota – 50.000 zł, na zadanie – wykonanie monitoringu i modernizacji przepompowni,

- środowiska, w rozdziale 90001 – gospodarka ściekowa i ochrona wód, kwota – 50.000 zł, na zadanie – wykonanie monitoringu i modernizacji przepompowni,
- Uchwała Nr 211/XXVI/10 Rady Gminy Stara Biała z dnia 29.04.2010r. zmieniająca uchwałę budżetową Gminy Stara Biała na 2010 rok.

Na jej podstawie dokonano:

- Zwiększenia w dziale 600 – transport i łączność, w rozdziale 60016 – drogi publiczne gminne, do kwoty 90.000 zł w zadaniu – opracowanie dokumentacji technicznej budowy dróg gminnych Ludwikowo – Brwilno,
 - Zmniejszenia w dziale 600 – transport i łączność, w rozdziale 60017 – drogi wewnętrzne, do kwoty – 500.000 zł, w zadaniu – budowa ulicy Modrzewiowej w Nowych Proboszczewicach,
 - Zwiększenia w dziale 700 – gospodarka mieszkaniowa, w rozdziale 70005 – gospodarka gruntami i nieruchomościami, do kwoty 65.000 zł, z przeznaczeniem na zakup gruntów pod drogi,
 - Wprowadzenia do budżetu w dziale 801 – oświata i wychowanie, w rozdziale 80101 – szkoły podstawowe, kwota – 2.235.000 zł, na zadanie – rozbudowa i remont budynku Szkoły Podstawowej w Wyszynie,
 - Wprowadzenia do budżetu w dziale 801 – oświata i wychowanie, w rozdziale 80101 – szkoły podstawowe, kwota – 230.900 zł, na zadanie – Szkolny Plac Zabaw przy Szkole Podstawowej w Starych Proboszczewicach,
 - Wprowadzenia do budżetu w dziale 801 – oświata i wychowanie, w rozdziale 80101 – szkoły podstawowe, kwota – 230.900 zł, na zadanie – Szkolny Plac Zabaw przy Szkole Podstawowej w Maszewie Dużym,
 - Wprowadzenia do budżetu w dziale 801 – oświata i wychowanie, w rozdziale 80101 – szkoły podstawowe, kwota – 127.700 zł, na zadanie – Szkolny Plac Zabaw przy Szkole Podstawowej w Starej Białej,
 - Zwiększenia w dziale 851 – ochrona zdrowia, w rozdziale 85121- lecznictwo ambulatoryjne, do kwoty – 120.000 zł, w zadaniu – remont budynku Ośrodka Zdrowia w Nowych Proboszczewicach,
 - Zwiększenia w dziale 900 – gospodarka komunalna i ochrona środowiska, w rozdziale 90001 – gospodarka ściekowa i ochrona wód, do kwoty 55.000 zł, w zadaniu – wykonanie monitoringu i modernizacji przepompowni,
 - Zwiększenia w dziale 900 - gospodarka komunalna i ochrona środowiska, w rozdziale 90015 – oświetlenie ulic, placów i dróg, do kwoty 167.000 zł, w zadaniu – montaż lamp oświetlenia ulicznego na istniejących liniach energetycznych,
 - Zwiększenia w dziale 926 – kultura fizyczna, w rozdziale 92601 – obiekty sportowe, do kwoty 3.150.000 zł, w zadaniu – budowa urządzeń sportowych z obiektami zaplecza sanitarno – socjalnego z infrastruktura techniczną w Nowych Proboszczewicach,
- Uchwała Nr 219/XXVII/10 Rady Gminy Stara Biała z dnia 20.05.2010r. zmieniająca uchwałę budżetową Gminy Stara Biała na 2010 rok.
Na jej podstawie dokonano:
 - Wprowadzenia do budżetu w dziale 600 - transport i łączność, w rozdziale 60016 – drogi publiczne gminne, kwota 5.129.400 zł, na zadanie – budowa drogi gminnej nr 291309W Srebrna – Stara Biała,
 - Uchwała Nr 224/XXVIII/10 Rady Gminy Stara Biała z dnia 30.06.2010r. zmieniająca uchwałę budżetową Gminy Stara Biała na 2010 rok.
Na jej podstawie dokonano:
 - Zmniejszenia w dziale 600 – transport i łączność, w rozdziale 60016 – drogi publiczne gminne, do kwoty 4.382.800 zł, w zadaniu - budowa drogi gminnej nr

Artykuł 211

[Signature]

- 291309W Srebrna – Stara Biała,
- Zwiększenia w dziale 926 – kultura fizyczna, w rozdziale 92601 – obiekty sportowe, do kwoty 3.750.000 zł, w zadaniu – budowa urządzeń sportowych z obiektami zaplecza sanitarno – socjalnego z infrastrukturą techniczną w Nowych Proboszczewicach,
- Uchwała Nr 234/XXIX/10 Rady Gminy Stara Biała z dnia 16.09.2010r. zmieniająca uchwałę budżetową Gminy Stara Biała na 2010 rok.
Na jej podstawie dokonano:
 - Zwiększenia w dziale 010 – rolnictwo i łowiectwo, w rozdziale 01010 – infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi, do kwoty 200.000 zł, w zadaniu – rozbudowa sieci kanalizacyjnej na terenie gminy,
 - Zdjęcia z budżetu w dziale 600 – transport i łączność, w rozdziale 60014 – drogi publiczne powiatowe, kwota 700.000 zł, z zadania – budowa drogi powiatowej nr 2907 Wyszyna – Ułaszewo,
 - Zwiększenia w dziale 600 – transport i łączność, w rozdziale 60016 – drogi publiczne gminne, do kwoty 28.112 zł, w zadaniu – wykonanie projektu budowlanego na przebudowę mostu na rzece Wierzbicy w drodze gminnej nr 291319W,
 - Zmniejszenia w dziale 600 – transport i łączność, w rozdziale 60016 – drogi publiczne gminne, do kwoty 3.384.003 zł, w zadaniu – budowa drogi gminnej nr 291309W Srebrna – Stara Biała,
 - Zwiększenia w dziale 600 – transport i łączność, w rozdziale 60017 – drogi wewnętrzne, do kwoty 518.200 zł, w zadaniu – budowa ul. Modrzewiowej w Nowych Proboszczewicach,
 - Zwiększenia w dziale 600 – transport i łączność, w rozdziale 60017 – drogi wewnętrzne, do kwoty 234.768 zł, w zadaniu – wykonanie projektów budowlanych budowy ulic wewnętrznych w miejscowościach na terenie gminy,
 - Zdjęcia z budżetu w dziale 750 – administracja publiczna, w rozdziale 75023 – urzędy gmin, kwota 10.000 zł, z zadania – wykonanie dokumentacji do wniosku RPO,
 - Zmniejszenia w dziale 754 – bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, w rozdziale 75412 – ochotnicze straże pożarne, do kwoty 65.000 zł, w zadaniu – zagospodarowanie działki Nr 31/1 w Wyszynie,
 - Zmniejszenia w dziale 801 – oświata i wychowanie, w rozdziale 80101 – szkoły podstawowe, do kwoty 100.000 zł, w zadaniu – remont Szkoły Podstawowej w Starych Proboszczewicach,
 - Zdjęcia z budżetu w dziale 801 – oświata i wychowanie, w rozdziale 80101 – szkoły podstawowe, kwoty 20.000 zł, w zadaniu – wykonanie dokumentacji do wniosku RPO,
 - Uchwała Nr 250/XXXI/10 Rady Gminy Stara Biała z dnia 10.11.2010r. zmieniająca uchwałę budżetową Gminy Stara Biała na 2010 rok.
Na jej podstawie dokonano:
 - Zdjęcia z budżetu w dziale 010 – rolnictwo i łowiectwo, w rozdziale 01010 – infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi, kwota 600.000 zł, z zadania – budowa kanalizacji sanitarnej w Ogorzelicach,
 - Zdjęcia z budżetu w dziale 600 – transport i łączność, w rozdziale 60016 – drogi publiczne gminne, kwota 960.072 zł, z zadania – budowa drogi gminnej Nr 291308W Srebrna – Kowalewko,
 - Zwiększenia w dziale 600 – transport i łączność, w rozdziale 60016 – drogi publiczne gminne, do kwoty 296.112 zł, w zadaniu – opracowanie projektów

Opis art.

[Signature]

- wewnętrzne, do kwoty 238.625 zł, w zadaniu – opracowanie projektów budowlanych dróg wewnętrznych w miejscowościach na terenie gminy,
- Wprowadzenia do budżetu w dziale 754 – bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, w rozdziale 75412 – ochotnicze straże pożarne, kwota 5.500 zł, na zadanie – zakup agregatu prądotwórczy typu EC5000 dla OSP Proboszczewice,
 - Zwiększenia w dziale 801 – oświata i wychowanie, w rozdziale 80101 – szkoły podstawowe, do kwoty 599.500 zł, w zadaniu – szkolne place zabaw przy szkołach podstawowych,
- Uchwała Nr 10/III/10 Rady Gminy Stara Biała z dnia 30.12.2010r. zmieniająca uchwałę budżetową Gminy Stara Biała na 2010 rok.
Na jej podstawie dokonano:
 - Zwiększenia w dziale 010 – rolnictwo i łowiectwo, w rozdziale 01010 – infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi, do kwoty 207.000 zł, w zadaniu – rozbudowa sieci wodociągowej na terenie gminy,
 - Zwiększenia w dziale 600 – transport i łączność, w rozdziale 60016 – drogi publiczne gminne, do kwoty 2.601.200 zł, w zadaniu – budowa drogi gminnej Srebrna – Kobierniki – droga woj. Nr 555,
 - Zmniejszenia w dziale 600 – transport i łączność, w rozdziale 60016 – drogi publiczne gminne, do kwoty 3.382.803 zł, w zadaniu – budowa drogi gminnej nr 291309W Srebrna – Stara Biała,
 - Wprowadzenia do budżetu w dziale 801 – oświata i wychowanie, w rozdziale 80101 – szkoły podstawowe, kwota 5.200 zł, z przeznaczeniem na zakup maszyny tarczowej do sprzątania dla Szkoły Podstawowej w Starej Białej,

W trakcie 2010 roku dokonano następujących zakupów majątkowych:

- Faktura VAT Nr CH/R-261/10 z dnia 09.02.2010r. na kwotę do zapłaty 8.350,78 zł, wystawiona przez „PRONAR” sp. z o.o. z Płocka, za zakup młota pneumatycznego Bosch 6SH z osprzętem, zapłacono przelewem z dnia 26.03.2010r. na kwotę 8.350,78 zł., powyższe urządzenie o wartości 6.844,90 zł (wartość netto) przyjęto dokumentem OT nr 2175 z dnia 09.02.2010r na środek trwały (symbol KŚT 4/42/420 – młoty i kuźniarki), zakup w rozdziale 40002 § 6060,
- 1/ Faktura VAT Nr 06/03/2010 z dnia 10.03.2010r. na kwotę do zapłaty 3.674,64 zł, wystawiona przez „ZRI-INŻBUD” Wola Bokrzycka - Gnojno, za zakup silnika elektrycznego ATM 4,0 kW (do dmuchawy powietrza w oczyszczalni ścieków w Nowych Proboszczewicach), zapłacono przelewem z dnia 18.03.2010r. na kwotę 3.674,64 zł,
2/ Faktura VAT Nr 261/SPR/2010 z dnia 12.03.2010r. na kwotę do zapłaty 5.258,20 zł, wystawiona przez „METALCHEM” Warszawa S.A. z Warszawy, za zakup pompy MS1-14MZ (pompa do ścieków na wymianę w oczyszczalni ścieków w Nowych Proboszczewicach), zapłacono przelewem z dnia 18.03.2010r. na kwotę 5.258,20 zł,
3/ Faktura VAT Nr 21/10/2010 z dnia 01.10.2010r. na kwotę do zapłaty 22.258,90 zł, wystawiona przez „ZRI-INŻBUD” Wola Bokrzycka – Gnojno, za zakup dmuchawy ORPU typ TMV 24YR (wartości – 21.508,60 zł) dla potrzeb oczyszczalni ścieków w Nowych Proboszczewicach, zapłacono przelewami z dnia 07.10.2010r. na kwotę 18.245 zł i przelewem z dnia 08.10.2010r. na kwotę 4.013,90 zł,
Wszystkie ww. zakupione urządzenia zwiększyły wartość środka trwałego – oczyszczalnia ścieków w Nowych Proboszczewicach, dokument OT nr 13, nr ewidencyjny 2013 (symbol KŚT 2/21/211 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej), wartość zwiększona do kwoty 1.260.837,06 zł, zakupy w rozdziale 90001 § 6060,
- Faktura VAT Nr 16/SP/10 z dnia 12.03.2010r. na kwotę do zapłaty 58.560 zł brutto (netto – 48.000 zł), wystawiona przez „AUTO GAMA TRUCK” Kalinowski, Kapuściński sp. j.

Chępa. [signature]

[signature]

- z Płocka, za zakup samochodu ciężarowo-osobowego marki Mercedes – Benz Sprinter 313 CDI, zapłacono przelewem z dnia 15.03.2010r. na kwotę 58.560 zł, samochód o wartości 58.560 zł został przyjęty dokumentem OT nr 2174 z dnia 12.03.2010r. na środek trwały (symbol KŚT 7/74/742 – samochody ciężarowe), zakup w rozdziale 75023 § 6060,
- Faktura VAT Nr 06232/10 z dnia 30.11.2010r. na kwotę do zapłaty 5.499,99 zł, wystawiona przez P.W. „MISTMAR” sp. j. z Płocka, za zakup agregatu prądowórczego ECT7000F, zapłacono przelewem z dnia 20.12.2010r. na kwotę 5.499,99 zł, agregat prądowórczy został zakupiony dla OSP w Proboszczewicach, zakup w rozdziale 75412 § 6060,
 - Faktura VAT Nr F0001/02/10 z dnia 01.02.2010r. na kwotę do zapłaty 3.904 zł, wystawiona przez „ABC COMPLEX” Ośka Bogdan i S-ka Sp.j. z Płocka, za zakup kserokopiarki Nashuatec DSM622, zapłacono przelewem z dnia 29.03.2010r. na kwotę 3.904 zł, dokumentem OT nr 1382, nr ewidencyjny 8033, z dnia 01.02.2010r. przyjęto na środek trwały powyższą kserokopiarke o wartości 3.904 zł (symbol KŚT -8/80/80302 narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie), zakup w rozdziale 80101 § 6060,
 - Faktura VAT Nr 1694/2010/CS z dnia 21.12.2010r. na kwotę do zapłaty 7.076 zł, wystawiona przez „CLEAN SERVICE” Z. Tarczyluk, T. Przeradzka z Płocka, za zakup maszyny jednotarczowej Blue Disc 180 (o wartości 5.124 zł) i odkurzacza na wodę Blue Wet VAT 27 (o wartości 1.952 zł), zapłacono przelewem z dnia 22.12.2010r. na kwotę 7.076 zł, dokumentem OT nr 1383, nr ewidencyjny 8034, z dnia 31.12.2010r. przyjęto na środek trwały maszynę jednotarczową Blue Disc 180 o wartości 5.124 zł (symbol KŚT 8/80/808 – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie), zakup w rozdziale 80101 § 6060,

Kształt wydatków na zadania i zakupy inwestycyjne za 2010r. po zmianach dokonanych w budżecie według sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w 2010 roku przedstawia się następująco:

	<i>Plan /po zmianach/</i>	<i>wykonanie</i>
Rozdział 01010 § 6050 -	3.047.829,00 zł.	2.743.314,41 zł
Rozdział 40002 § 6060 -	8.400,00 zł	6.844,90 zł
Rozdział 60013 § 6050 -	55.000,00 zł	41.018,57 zł
Rozdział 60014 § 6050 -	2.215.000,00 zł	2.213.735,28 zł
Rozdział 60016 § 6050 -	6.330.115,00 zł	6.093.958,16 zł
Rozdział 60017 § 6050 -	1.816.825,00 zł	644.205,50 zł
Rozdział 70005 § 6060 -	65.000,00 zł	62.010,00 zł
Rozdział 75023 § 6060 -	60.000,00 zł	58.560,00 zł
Rozdział 75412 § 6050 -	65.000,00 zł	63.440,00 zł
Rozdział 75412 § 6060 -	5.500,00 zł	5.499,99 zł
Rozdział 80101 § 6050 -	2.960.470,00 zł	2.614.116,95 zł
Rozdział 80101 § 6060 -	9.200,00 zł.	9.028,00 zł
Rozdział 85121 § 6050 -	120.000,00 zł	106.970,79 zł
Rozdział 85153 § 6050 -	22.500,00 zł	22.500,00 zł
Rozdział 85154 § 6050 -	15.265,00 zł	0
Rozdział 90001 § 6050 -	55.000,00 zł	44.881,86 zł
Rozdział 90001 § 6060 -	31.000,00 zł	26.597,53 zł
Rozdział 90015 § 6050 -	167.000,00 zł	148.827,80 zł
Rozdział 92109 § 6050 -	60.000,00 zł	59.632,60 zł
Rozdział 92601 § 6050 -	3.750.000,00 zł	2.650.125,20 zł
Rozdział 92605 § 6050 -	60.000,00 zł	0

Chęć *W. P.*

[Signature]

RAZEM: 21.018.604,00 zł**17.615.267,54 zł**

3.2.1. Wydatki na inwestycje

Informacji w tym zakresie udzieliła oraz dokumenty do kontroli udostępniła Pani Zofia Jarzyńska Skarbnik Gminy. Kontroli w zakresie dokonywanych wydatków na zadania inwestycyjne poddano 3 zadania wybrane spośród 25 zarejestrowanych i wszczętych w 2010r. postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, co stanowi próbę 13% z 23 faktycznie przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego. Pozostałe 2 postępowania zostały unieważnione.

1. „Budowa drogi gminnej nr 291309W Srebrna – Stara Biała”.

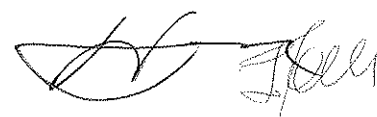
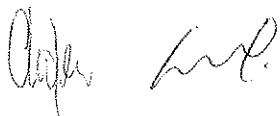
Umowę na realizację zadania ze strony zamawiającego podpisał Pan Sławomir Wawrzyński – Wójt Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – p. Zofii Jarzyńskiej. Umowę pisemną na roboty budowlane Nr UG/12/2010 zawarto w dniu 30.06.2010r. Wynagrodzenie określone w umowie wyniosło 3.245.007,56 zł brutto. Powyższa kwota wynikała z rozstrzygniętego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz ze złożonej oferty.

W budżecie Gminy Stara Biała na 2010r. w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, zabezpieczono ostateczną kwotę 3.382.803 zł (w tym 1.750.300 zł – środki własne, środki z innych źródeł – 1.632.503 zł), którą ustalono Uchwałą Nr 10/III/10 Rady Gminy Stara Biała z dnia 30.12.2010r. Zadanie było realizowane w ramach wieloletniego programu „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych 2008-2011”.

W budżecie Wojewody Mazowieckiego na 2010r. zabezpieczone zostały środki na dotacje celową dla ww. zadania w wysokości 1.632.503 zł. (dział 600, rozdział 60016 § 6330).

Wynagrodzenie dla wykonawcy za realizację umowy wypłacono na podstawie następujących dokumentów:

1. Faktura VAT Nr 0105/T/2010 z dnia 31.08.2010r. na kwotę 518.660,33 zł, wystawiona przez Przedsiębiorstwo Robót Drogowych w Płocku S.A., za wykonanie budowy drogi gminnej nr 291309W Srebrna-Stara Biała o długości 2,953 km. Fakturę zrealizowano w dniu 30.09.2010r. przelewem na kwotę 518.660,33 zł. Podstawa płatności – dołączony do faktury protokół odbioru wykonanych robót (częściowego) z dnia 31.08.2010r. zatwierdzony przez inspektora nadzoru. Płatność zrealizowana w terminie określonym w umowie (30 dni od daty otrzymania faktury).
2. Faktura VAT Nr 0128/T/2010 z dnia 30.09.2010r. na kwotę 482.731,75 zł, wystawiona przez Przedsiębiorstwo Robót Drogowych w Płocku S.A., za wykonanie budowy drogi gminnej nr 291309W Srebrna-Stara Biała o długości 2,953 km. Fakturę zrealizowano w dniu 09.11.2010r. przelewem na kwotę 482.731,75 zł. Podstawa płatności – dołączony do faktury protokół odbioru wykonanych robót (częściowego) z dnia 30.09.2010r. zatwierdzony przez inspektora nadzoru. Płatność zrealizowana z kilkudniowym opóźnieniem – data otrzymania faktury 04.10.2010r. a płatność w dniu 09.11.2010r. (umowa – 30 dni od daty otrzymania faktury).
3. Faktura VAT Nr 0157/T/2010 z dnia 29.10.2010r. na kwotę 960.843,61 zł, wystawiona przez Przedsiębiorstwo Robót Drogowych w Płocku S.A., za wykonanie budowy drogi gminnej nr 291309W Srebrna-Stara Biała o długości 2,953 km. Fakturę zrealizowano w dniu 29.12.2010r. przelewem na kwotę 960.843,61 zł. Podstawa płatności – dołączony do faktury protokół odbioru wykonanych robót (częściowego) z dnia 29.10.2010r. zatwierdzony przez inspektora nadzoru. Płatność zrealizowana z kilkutygodniowym opóźnieniem – data otrzymania faktury 09.11.2010r. a płatność w



dniu 29.12.2010r. (umowa – 30 dni od daty otrzymania faktury).

4. Faktura VAT Nr 0197/T/2010 z dnia 30.11.2010r. na kwotę 1.282.771,87 zł, wystawiona przez Przedsiębiorstwo Robót Drogowych w Płocku S.A., za wykonanie budowy drogi gminnej nr 291309W Srebrna-Stara Biała o długości 2,953 km. Fakturę zrealizowano w dniu 29.12.2010r. przelewem na kwotę 1.282.771,87 zł. Podstawa płatności – dołączony do faktury protokół odbioru wykonanych robót (częściowego) z dnia 30.11.2010r. Płatność zrealizowana w terminie określonym w umowie (30 dni od daty otrzymania faktury).

Z powyższego zestawienia wynika, że realizacja faktur, z wyjątkiem przypadków opisanych w pozycjach 2 i 3, nastąpiła w terminie zgodnym z zawartą umową (w ciągu 30 dni od daty wpływu faktury do Zamawiającego). Kontrolujący zwrócił uwagę p. Skarbnik na obowiązek terminowego realizowania płatności faktur zgodnie z zawartą umową. Z wyjaśnień uzyskanych od p. Skarbnik wynika, że strony uzgodniły późniejszy termin płatności faktur, który spowodowany był nieterminowym przekazywaniem środków finansowych przez budżet państwa, z którego dofinansowywano inwestycję w ramach „Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011”. Protokół odbioru końcowego robót wykonanych spisany został w dniu 30.11.2010r. Komisja oceniła jakość odebranych robót w stopniu dobrym.

Pani Skarbnik przedstawiła zestawienie wydatków ponoszonych na budowę drogi gminnej nr 291309W Srebrna-Stara Biała na koncie 080. Ujmowane są wszystkie wydatki ponoszone przez inwestora na całość inwestycji od początku jej realizacji, w tym koszty wykonania dokumentacji projektowej, nadzór inspektorski i wynagrodzenie dla Wykonawcy. Przyjęta do tej pory wartość nakładów inwestycyjnych na koncie 080 wynosi 3.330.123,77 zł. Powyższe zadanie inwestycyjne o wartości 3.330.123,77 zł zostało przyjęte na środek trwały w dniu 30.11.2010r. dokumentem OT nr 1377 nr ewidencyjny 2956.

2. „Budowa ulic Umińskiego i Poniatowskiego wraz z kanalizacją deszczową i sanitarną w Starych i Nowych Proboszczewicach”.

Umowę na realizację zadania ze strony Zamawiającego podpisał Wójt Gminy Stara Biała Pan Sławomir Wawrzyński. Kontrasygnaty dokonała Pani Zofia Jarzyńska – Skarbnik Gminy. Umowę pisemną na roboty budowlane Nr UG/21/2010 zawarto w dniu 18.11.2010r. Określone w umowie wynagrodzenie dla wykonawcy wynosiło 1.899.660,27 zł. brutto. Wysokość wynagrodzenia wynikała z rozstrzygniętego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz ze złożonej oferty.

W budżecie Gminy Stara Biała na 2010r, w ramach limitów wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2010-2012, w dz. 600 – transport i łączność, rozdział 60017 – drogi wewnętrzne, zabezpieczono środki finansowe w wysokości 1.950.000 zł, z zastrzeżeniem, że kwota do wykorzystania w 2010r. wynosi 500.000 zł.

Ostateczny termin wykonania zadania inwestycyjnego określono w umowie na dzień 31.10.2011r.

Z wyjaśnień udzielonych przez p. Skarbnik wynika, że inwestycja jest w trakcie realizacji.

W 2011r., do rozpoczęcia kontroli, nie dokonywano płatności ponieważ nie wpłynęły jeszcze faktury ze strony Wykonawcy. Z chwilą zakończenia zadania inwestycyjnego zostanie ono przyjęte na środek trwały.

3. „Budowa zespołu urządzeń sportowych z obiektami zaplecza sanitarno-socjalnego i infrastrukturą techniczną w Nowych Proboszczewicach – etap I B”.

Umowę na realizację zadania ze strony Zamawiającego podpisał Wójt Gminy p. Sławomir Wawrzyński, a kontrasygnatę złożyła p. Zofia Jarzyńska – Skarbnik Gminy.

Umowę pisemną na roboty budowlane Nr UG/14/2010 zawarto w dniu 21.07.2010r.

Wynagrodzenie określone w umowie wyniosło 1.436.597,21 zł brutto. Powyższa kwota wynikała z rozstrzygniętego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz ze złożonej oferty.

W budżecie Gminy Stara Biała na 2010r. w dziale 926 – kultura fizyczna, rozdział 92601 – obiekty sportowe, zabezpieczono ogólną kwotę 3.750.000 zł (w tym 1.150.300 zł – środki własne, kredyty, pożyczki – 1.750.000 zł, środki z innych źródeł – 850.000 zł), którą ustalono Uchwałą Nr 224/XXVIII/10 Rady Gminy Stara Biała z dnia 30.06.2010r.

Wynagrodzenie dla wykonawcy za realizację umowy wypłacono na podstawie następujących dokumentów:

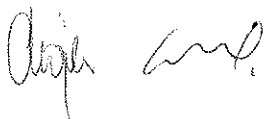
1. Faktura VAT Nr 42/09/2010 z dnia 09.09.2010r. na kwotę 103.917,51 zł, wystawiona przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „BUD-GOST” Sp. z o.o. z Gostynina, za budowę zespołu urządzeń sportowych z obiektami zaplecza sanitarno-socjalnego i infrastrukturą techniczną w Nowych Proboszczewicach – etap I B. Fakturę zrealizowano w dniu 08.10.2010r. przelewem na kwotę 103.917,51 zł. Podstawa płatności – dołączony do faktury protokół odbioru wykonanych robót projektowo-budowlano-remontowych z dnia 06.09.2010r. zatwierdzony przez inspektora nadzoru. Płatność zrealizowana w terminie określonym w umowie i na fakturze.
2. Faktura VAT Nr 46/10/2010 z dnia 20.10.2010r. na kwotę 179.340,00 zł, wystawiona przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „BUD-GOST” Sp. z o.o. z Gostynina, za budowę zespołu urządzeń sportowych z obiektami zaplecza sanitarno-socjalnego i infrastrukturą techniczną w Nowych Proboszczewicach – etap I B. Fakturę zrealizowano w dniu 30.12.2010r. przelewem na kwotę 179.340,00 zł. Podstawa płatności – dołączony do faktury protokół odbioru wykonanych robót budowlano-remontowych z dnia 19.10.2010r. zatwierdzony przez inspektora nadzoru. Płatność zrealizowana z ponad miesięcznym opóźnieniem – data otrzymania faktury 20.10.2010r. a płatność w dniu 30.12.2010r. (umowa 21 dni a faktura – 30 dni od daty otrzymania faktury).
3. Faktura VAT Nr 55/12/2010 z dnia 02.12.2010r. na kwotę 152.500,00 zł, wystawiona przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „BUD-GOST” Sp. z o.o. z Gostynina, za budowę zespołu urządzeń sportowych z obiektami zaplecza sanitarno-socjalnego i infrastrukturą techniczną w Nowych Proboszczewicach – etap I B. Fakturę zrealizowano w dniu 31.12.2010r. przelewem na kwotę 152.500,00 zł. Podstawa płatności – dołączony do faktury protokół odbioru wykonanych robót projektowo-budowlano-remontowych z dnia 29.11.2010r. zatwierdzony przez inspektora nadzoru. Płatność zrealizowana w terminie określonym w umowie i na fakturze.

Z powyższego zestawienia wynika, że realizacja faktur, z wyjątkiem jednego przypadku opisanego w pozycji 2, nastąpiła w terminie zgodnym z zawartą umową i terminem wskazanym na fakturze. Kontrolujący zwrócił uwagę p. Skarbnik na obowiązek terminowego realizowania płatności faktur zgodnie z zawartą umową. Ponadto zwrócono uwagę na rozbieżność pomiędzy umową a fakturami odnośnie terminów płatności dla Wykonawcy.

W zawartej umowie określony został termin płatności - 21 dni od otrzymania faktury a na fakturze Wykonawca podaje okres 30 dni. Z wyjaśnień uzyskanych od p. Skarbnik wynika, że opóźnienie w płatności faktury zostało uzgodnione z Wykonawcą.

Z wyjaśnień p. Skarbnik wynika, że inwestycja jest kontynuowana w 2011 roku. Zgodnie z zawartą umową i aneksem przedłużono termin zakończenia prac na dzień 16.05.2011r. Aktualnie trwają czynności przygotowujące inwestycję do odbioru końcowego. Z chwilą odbioru końcowego, zbudowane boisko sportowe wraz z infrastrukturą zostanie przyjęte na majątek gminy.

3.2.2. Pozostałe wydatki (majątkowe)



Z przedstawionej dokumentacji i informacji uzyskanej od p. Skarbnik wynika, że w 2010 roku Gmina Stara Biała nie zawierała porozumień na realizację wspólnych inwestycji z innymi jednostkami samorządu terytorialnego. Kontynuowano lub kończono inwestycje rozpoczęte we wcześniejszych latach.

3.2.3. Stosowanie ustawy – Prawo zamówień publicznych w zakresie zadań inwestycyjnych

Informacji na temat stosowania ustawy o zamówieniach publicznych udzielał oraz dokumenty do kontroli udostępniał p. Jacek Antczak – kierownik Referatu Inwestycji i Rozwoju w Urzędzie Gminy Stara Biała.

Temat kontroli zbadano na przykładzie 4 przetargów wybranych z 25 zarejestrowanych postępowań (w tym 2 postępowania unieważnione). Wszystkie wybrane postępowania przeprowadzone zostały w trybie przetargu nieograniczonego. Wybrane przetargi stanowią próbę 17% z 23 wszczętych i zrealizowanych postępowań w 2010 roku. Kontroli poddano także jeden z przetargów unieważnionych.

3.2.3.1. Przetarg nieograniczony o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Prawo zamówień publicznych na zadanie „Budowa drogi gminnej nr 291309W Srebrna – Stara Biała”.

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego – art.10 ustawy p.z.p. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego zostało przeprowadzone bez powoływania komisji przetargowej (art.19 ust.2 ustawy pzp). Wójt jako kierownik zamawiającego wyznaczył osobę wykonującą czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia – p. Jacka Antczaka – kierownika Referatu Inwestycji i Rozwoju w UG Stara Biała. Ustalenie szacunkowej wartości przedmiotu zamówienia publicznego zostało określone na podstawie kosztorysu inwestorskiego opracowanego przez firmę ADO-M Projekt Andrzej Dobruch z Sierpca w maju 2010r. Wartość zadania oszacowana została na kwotę 4.170.803,98 zł netto, co stanowi równowartość 1.086.429,79 euro. Przeliczenie wartości zamówienia dokonano zgodnie z ogłoszonym średnim kursem złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych – Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 23.12.2009 r. (Dz. U. Nr 224, poz. 1796).

Z opisu przedmiotu zamówienia wynika, że jest to budowa drogi gminnej o nawierzchni mineralno-asfaltowej o długości 2,953 km i szerokości 4 m wraz z obustronnym umocnieniem poboczy kruszywem naturalnym oraz obustronnymi rowami, a także wykonanie zakresu prac w pasie drogi wojewódzkiej (skrzyżowanie z drogą wojewódzką),

Źródło finansowania:

1. budżet gminy Stara Biała na 2010r. dział 600 – transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, wprowadzenie do budżetu Uchwałą Nr 219/XXVII/10 Rady Gminy Stara Biała z dnia 20.05.2010r. kwoty 5.129.400 zł, zmniejszenie Uchwałą Nr 10/III/10 Rady Gminy Stara Biała z dnia 30.12.2010r. do kwoty 3.382.803 zł (w tym 1.750.300 zł – środki własne, środki z innych źródeł – 1.632.503 zł),
2. budżet Wojewody Mazowieckiego na 2010r. dział 600 – transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, § 6330 kwota 2.577.300 zł, dotacja celowa w ramach programu wieloletniego „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych 2008-2011” dla zadania – budowa drogi gminnej nr 291309W Srebrna – Stara Biała (decyzja Wojewody Mazowieckiego Nr 85 z dnia 31.05.2010r., zmiana wysokości dotacji celowej na podstawie decyzji Wojewody Mazowieckiego Nr 141 z dnia 31.08.2010r do kwoty 1.632.503 zł,

Wartość przedmiotu zamówienia oraz zakres rzeczowy robót do wykonania w pełni uzasadniało zastosowanie trybu przetargu nieograniczonego na podstawie art. 10 ustawy

prawo zamówień publicznych. Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 26.05.2010r. i opublikowane tego samego dnia w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP pod numerem 145470-2010 oraz wywieszane na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego w dniach 26.05. – 11.06.2010r.. W tym samym dniu ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Gminy Stara Biała (Biuletyn Informacji Publicznej).

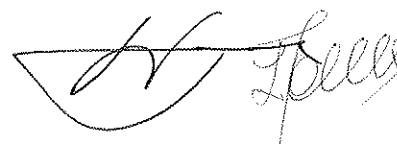
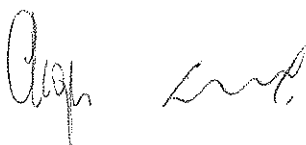
W ogłoszeniu zawarte zostały m.in. następujące informacje:

- nazwa i adres Zamawiającego – Gmina Stara Biała, ul. Jana Kazimierza 1, 09-411 Biała, województwo mazowieckie, powiat płocki,
- przedmiot zamówienia – budowa drogi gminnej nr 291309W Srebrna – Stara Biała,
- opis przedmiotu zamówienia: – budowa drogi gminnej o nawierzchni mineralno-asfaltowej o długości 2,953 km i szerokości 4 m wraz z obustronnym umocnieniem poboczy kruszywem naturalnym oraz obustronnymi rowami oraz wykonanie zakresu prac w pasie drogi wojewódzkiej (skrzyżowanie z drogą wojewódzką),
- informacja o braku możliwości złożenia oferty częściowej i wariantowej,
- termin wykonania zamówienia – zakończenie 29.10.2010r.,
- Zamawiający wymaga wniesienie wadium – 60.000 zł,
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków,
- informacja o oświadczeniach lub dokumentach, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu,
- tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony,
- kryteria oceny ofert: najniższa cena,
- Zamawiający nie przewiduje istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy,
- informację o sposobie uzyskania SIWZ – strona internetowa Urzędu Gminy Stara Biała i w siedzibie Zamawiającego,
- miejsce i termin składania ofert – do 11.06.2010r. godz..9⁰⁰ w siedzibie Zamawiającego (kancelaria Urzędu Gminy),
- termin związania ofertą – 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert,

Zawarte w ogłoszeniu informacje wyczerpują istotne elementy określone w art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (j. t. Dz.U. z 2010 r. Nr 113 poz. 759 (z późn.zm.).

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona w maju 2010r. przez Wójta Gminy Stara Biała p. Sławomira Wawrzyńskiego i zawiera oprócz danych z ogłoszenia m.in. następujące informacje:

- Zamawiający nie dopuszcza możliwości złożenia ofert częściowych i wariantowych,
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków:
 - posiadają uprawnienia do wykonania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania,
 - posiadają niezbędną wiedzę i doświadczenie oraz dysponują odpowiednim potencjałem technicznym oraz osobami zdolnymi do wykonania zamówienia,
 - znajdują się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia,
 - nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia,
- wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu przygotowania ofert:



- oświadczenie wykonawcy o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu – wg wzoru z SIWZ,
- wykaz robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich 5 lat, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, z podaniem ich rodzaju i wartości, daty i miejsca wykonania oraz załączeniem dokumentu potwierdzającego, że roboty zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej, w tym co najmniej jedno zamówienie obejmujące wybudowanie drogi o nawierzchni mineralno-bitumicznej o długości nie mniejszej niż 2,0 km,
- wykaz narzędzi, wyposażenia zakładu i urządzeń technicznych dostępnych wykonawcy w celu realizacji zamówienia (wytwórnia mas bitumicznych, układarka mas bitumicznych oraz 2 walce drogowe),
- wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia, w szczególności odpowiedzialnych za kierowanie robotami budowlanymi, wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia (kierownik budowy w specjalności drogowej, 1 operator układarki mas bitumicznych, 2 operatorów walców drogowych oraz 3 pracowników fizycznych),
- opłaconą polisę, a w przypadku jej braku inny dokument potwierdzający, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia,
- oświadczenie wykonawcy, o braku podstaw do wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 ust.1 ustawy pzp – wg wzoru z SIWZ,
- aktualny odpis z właściwego rejestru albo aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej,
- aktualne zaświadczenie z właściwego urzędu skarbowego, ZUS lub KRUS o nie zaleganiu z opłacaniem podatków, składek na ubezpieczenie zdrowotne i społeczne
- pełnomocnictwo do reprezentowania Wykonawcy w przypadku gdy nie wynika to wprost z dokumentu rejestrowego,
- informacja o sposobie porozumiewania się Zamawiającego z Wykonawcami,
- informacja o wniesieniu wadium w wysokości 60.000 zł w jednej z form określonych w art.45 ust.6 ustawy pzp,
- miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert – do dnia 11.06.2010r. do godz. 9⁰⁰ w kancelarii Urzędu Gminy Stara Biała oraz ich otwarcia w dniu 11.06.2010r. godz. 09:15,
- kryteria oceny oferty - wprowadzono 1 kryterium oceny ofert: cena liczona przy pomocy wzoru matematycznego zawierająca wskaźniki dotyczące ceny najniższej i ceny oferty badanej, waga tego kryterium wynosiła 100%,
- informacje o zabezpieczeniu należytego wykonania umowy – w wysokości 10% ceny całkowitej podanej w ofercie, wniesione w jednej z wybranych form określonych w art. 148 ust.1 ustawy pzp,
- istotne dla Zamawiającego postanowienia, które zostaną wprowadzone do umowy oraz określenie i wysokość kar umownych za niewykonanie lub nienależyte wykonanie przedmiotu umowy w wysokości:
 - zadanie dofinansowane będzie w ramach „Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011”,
 - 0,5% wartości wynagrodzenia brutto, określonego w umowie, za każdy dzień zwłoki w ukończeniu przedmiotu umowy,
 - 10% wartości wynagrodzenia umownego brutto za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy,
 - Wykonawca, za zgodą Zamawiającego, zatrudnia podwykonawcę do realizacji umowy,

- o okres gwarancji – 36 miesięcy,
- o termin realizacji faktury w ciągu 30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót,
- o zmiany i uzupełnienia treści umowy, wymagają aneksu sporządzonego z zachowaniem formy pisemnej pod rygorem nieważności,

SIWZ zawiera wszystkie istotne elementy określone w art. 36 ust.1 ustawy p.z.p. Do SIWZ został również dołączony projekt umowy, jaka będzie zawarta z wybranym wykonawcą.

Do upływu terminu składania ofert wpłynęły do Urzędu Gminy Stara Biała 2 oferty, złożone przez firmy:

1. Konsorcjum firm: „DROGBUD” Podkarpacki Holding Budowy Dróg Sp. z o.o. ze Strzyżowa (lider konsorcjum, Mazowieckie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych „DROGBUD” Sp. z o.o. z Sochaczewa (partner konsorcjum), z ceną 3.753.509,84 zł brutto (oferta nr 1),
2. Przedsiębiorstwo Robót Drogowych w Płocku S.A. z Płocka, z ceną 3.245.007,56 zł brutto (oferta nr 2),

Cena najwyższej oferty wynosiła 3.753.509,84 zł, a cena najniższej oferty wynosiła 3.245.007,56 zł brutto.

Zdaniem osoby wykonującej czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, wszystkie złożone oferty spełniały wymagane warunki udziału w postępowaniu oraz spełniały także wymogi formalne i techniczne wynikające z SIWZ. W oparciu o przyjęte kryteria oceny oferty, została wybrana oferta nr 2 złożona przez Przedsiębiorstwo Robót Drogowych w Płocku S.A. z Płocka z ceną 3.245.007,56 zł brutto. Z zakończonego postępowania o udzielenie zamówienia został sporządzony protokół, w którym zawarte zostały informacje dotyczące przeprowadzonego postępowania oraz o jego wyniku. Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia oraz wnioski o zawarcie umowy z wyłonionym wykonawcą został zatwierdzony przez Wójta Gminy p. Sławomira Wawrzyńskiego.

W przedstawionej do kontroli dokumentacji znajdują się również prawidłowo opisane druki: ZP-12 (zbiorcze zestawienie ofert), ZP-17 (informacja o spełnianiu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu), ZP-21 (streszczenie oceny i porównania złożonych ofert). Osoba wykonująca czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia oraz Wójt jako kierownik zamawiającego, złożyli pisemne oświadczenia, o których mowa w art.17 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych (druki ZP-11). Wszystkie czynności dotyczące opisanego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dokonane zostały zgodnie i w oparciu o ustawę Prawo zamówień publicznych.

Pismami nr ZP.3410-11/10 z dnia 18.06.2010r. poinformowano uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty, co jest zgodne z art.92 ust.1 ustawy pzp.

Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy w dniu 18.06.2010r. oraz opublikowane tego samego dnia na stronie internetowej Gminy Stara Biała (BIP).

Z wyłonionym w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oferentem została zawarta w dniu 30.06.2010r. pisemna umowa nr UG/12/2010 na realizację zadania inwestycyjnego pn.: „Budowa drogi gminnej nr 291309W Srebrna – Stara Biała”. Umowa została zawarta na warunkach i zakresie wynikającym z rozstrzygniętego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, złożonej oferty oraz SIWZ.

W zawartej umowie określono m.in.:

- wynagrodzenie dla Wykonawcy za realizację przedmiotu umowy w wysokości 3.245.007,56 zł brutto (w tym 22% podatku VAT w wysokości 585.165,30 zł),
 - za wykonanie drogi gminnej: 3.172.669,42 zł brutto,
 - za wykonanie zakresu w pasie drogi wojewódzkiej (skrzyżowanie z drogą wojewódzką): 72.338,14 zł brutto,

- termin realizacji przedmiotu umowy – do dnia 29.10.2010r.,
- kary umowne za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy, odstąpienia od umowy, za zwłokę w usuwaniu stwierdzonych wad,
- okres gwarancji – 36 miesięcy, licząc od dnia odbioru końcowego robót,
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 324.500,76 zł (10% wynagrodzenia ofertowego – cena ofertowa brutto), w postaci gwarancji bankowej,
- termin realizacji faktur – w ciągu 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury wraz zatwierdzonym protokołem odbioru robót,

Umowę ze strony zamawiającego podpisał Wójt p. Sławomir Wawrzyński, a kontrasygnatę do umowy złożyła Skarbnik p. Zofia Jarzyńska. Wykonawca przedłożył gwarancję ubezpieczeniową zapłaty wadium Nr 953-A-229267 z dnia 09.06.2010r. na kwotę 60.000 zł wystawiona przez UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. z siedzibą w Łodzi Przedstawicielstwo Północno-Mazowieckie w Płocku. Wykonawca przedstawił także gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania kontraktu nr 953-A-238383 z dnia 30.06.2010r. na kwotę 324.500,76 zł. Gwarancje wystawiła UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. z siedzibą w Łodzi Przedstawicielstwo Północno-Mazowieckie w Płocku. Aneks nr 1 z dnia 25.10.2010r. strony zmieniły termin zakończenia robót będących przedmiotem umowy, przesuwając na dzień 15.11.2010r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przekazano w dniu 30.06.2010r. do Urzędu Zamówień Publicznych (zgodnie z art.91 ust.1 ustawy pzp). Ogłoszenie zostało opublikowane na portalu internetowym UZP tego samego dnia pod numerem 188868-2010. Z powyższego wynika, że Zamawiający bez zbędnej zwłoki, tego samego dnia, po zawarciu umowy (30.06.2010r.) zamieścił ogłoszenie w Biuletynie Zamówień Publicznych (30.06.2010r.). Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego oraz opublikowane na stronie internetowej Gminy Stara Biała (BIP).

Aneks nr 1 z dnia 25.10.2010r. do umowy głównej, strony zmieniły termin zakończenia robót wyznaczając nowy termin na dzień 15.11.2010r. Pozostałe warunki umowy pozostały bez zmian.

Wykonawca, pismem nr PRD S.A.-DT/1373.10 z dnia 15.11.2010r. powiadomił Gminę Stara Biała o zakończeniu robót na inwestycji pod nazwą: „Budowa drogi gminnej nr 291309W Srebrna – Stara Biała” i wniósł o wyznaczenie terminu odbioru.

Protokołem odbioru końcowego robót wykonanych z dnia 30.11.2010r. komisja dokonała odbioru wykonania zadania inwestycyjnego, pn. „Budowa drogi gminnej nr 291309W Srebrna – Stara Biała”. Komisja nie wniosła uwag do jakości wykonanych robót. Roboty zostały zrealizowane w terminie i zakresie określonym w umowie.

3.2.3.2. Przetarg nieograniczony o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Prawo zamówień publicznych na zadanie „Budowa ulic Umińskiego i Poniatowskiego wraz z kanalizacją deszczową i sanitarną w Starych i Nowych Proboszczewicach”.

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego zgodnie z art. 10, art.39 ustawy p.z.p. o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 ww. ustawy.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego zostało przeprowadzone bez powoływania komisji przetargowej (art.19 ust.2 ustawy pzp). Wójt jako kierownik zamawiającego wyznaczył osobę wykonującą czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia – p. Jacka Antczaka – kierownika Referatu Inwestycji i Rozwoju w UG Stara Biała. Ustalenie szacunkowej wartości przedmiotu zamówienia publicznego zostało określone na podstawie kosztorysów inwestorskich opracowanych przez firmy: Usługi Kosztorysowe –

Chępe *Lut.*

[Signature]

Barbara Kudowska z Płocka, Projektowanie i Nadzór Inspektorski Robót Drogowych – Piska Mieczysław z Płocka, inż. Maciej Weresiński z Płocka, w 2009 i 2010r. Wartość zadania oszacowana została na kwotę 2.766.203,67 zł netto, co stanowi równowartość 720.553,18 euro. Przeliczenie wartości zamówienia dokonano zgodnie z ogłoszonym średnim kursem złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych – Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 23.12.2009 r. (Dz. U. Nr 224, poz. 1796).

Z opisu przedmiotu zamówienia wynika, że jest to budowa ulicy Umińskiego oraz ulicy księcia J. Poniatowskiego w Starych i Nowych Proboszczewicach o łącznej długości ok. 1,3 km wraz z kanalizacją deszczową i sanitarną o wskazanej szerokości i rodzaju nawierzchni.

Źródło finansowania:

1. budżet gminy Stara Biała na 2010r, dz. 600 – transport i łączność, rozdział 60017 – drogi wewnętrzne, limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2010-2012, kwota 1.500.000 zł (Uchwała RG Nr 197/XXIV/09 z dnia 29.12.2009r.), zwiększenie do kwoty 1.950.000 zł (Uchwała RG Nr 250/XXXI/10 z dnia 10.11.2010r., w obu przypadkach kwota do wykorzystania w roku budżetowym 2010 wynosi 500.000 zł, Wartość przedmiotu zamówienia oraz zakres rzeczowy robót do wykonania w pełni uzasadniało zastosowanie trybu przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 03.09.2010r. i opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu internetowym UZP w dniu 03.09.2010r. numer ogłoszenia 277690-2010. Ogłoszenie zostało także umieszczone w dniu 03.09.2010r. na stronie internetowej Gminy Stara Biała (Biuletyn Informacji Publicznej) i wywieszono w tym samym dniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego.

W ogłoszeniu zawarte zostały m.in. następujące informacje:

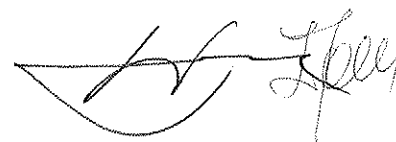
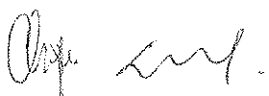
- nazwa i adres Zamawiającego – Gmina Stara Biała, ul. Jana Kazimierza 1, 09-411 Biała, woj. mazowieckie, pow. płocki,
- przedmiot zamówienia – budowa ulic Umińskiego i Poniatowskiego wraz z kanalizacją deszczową i sanitarną w Starych i Nowych Proboszczewicach, o określonej szerokości i nawierzchni,
- informacja o braku możliwości złożenia oferty częściowej i wariantowej,
- termin wykonania zamówienia: zakończenie 31.10.2011r.,
- informacja o wniesieniu wadium – 50.000 zł,
- warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków,
- informacja o oświadczeniach lub dokumentach jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu,
- tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony,
- kryteria oceny ofert: najniższa cena,
- Zamawiający nie przewiduje istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy,
- informację o sposobie uzyskania SIWZ – strona internetowa Gminy Stara Biała i w siedzibie Zamawiającego,
- miejsce i termin składania ofert – 22.09.2010r. godz. 09⁰⁰ w siedzibie Zamawiającego (kancelaria Urzędu Gminy),
- termin związania ofertą – 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert,

W dniu 17.09.2010r. przekazano do BZP do publikacji na portalu UZP ogłoszenie o zmianie ogłoszenia o zamówieniu (nr 256583-2010). Zmiana dotyczyła rozszerzenia opisu przedmiotu

zamówienia. Powyższa zmiana nie wymagała przedłużenia terminu składania ofert, o czas niezbędny do wprowadzenia zmian w ofertach (art.12a ustawy pzp). Zgodnie z treścią art.12a ust.3 ustawy pzp, Zamawiający w dniu 17.09.2010r. wywiesił treść ogłoszenia o zmianie ogłoszenia w Urzędzie Gminy oraz opublikował na swojej stronie internetowej (BIP).

Zawarte w ogłoszeniu informacje wyczerpują istotne elementy wynikające z art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (j. t. Dz.U. z 2010 r. Nr 113 poz. 759), Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzona przez Wójta Gminy p Sławomira Wawrzyńskiego we wrześniu 2010r., zawiera oprócz danych z ogłoszenia m.in. następujące informacje:

- tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony o wartości poniżej 4.845.000 euro, tj. kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 ustawy - Prawo zamówień publicznych,
- termin wykonania zamówienia: termin realizacji umowy – 31.10.2011r.,
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu oceny spełnienia tych warunków:
 - spełniają warunki określone w art.22 ust.1 ustawy pzp,
 - posiadają uprawnienia do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania,
 - posiadają niezbędną wiedzę i doświadczenie oraz dysponują odpowiednim potencjałem technicznym oraz osobami zdolnymi do wykonania zamówienia,
 - znajdują się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia,
 - wykonali roboty budowlane swoim rodzajem i wartością odpowiadające przedmiotowi zamówienia, polegające na wybudowaniu drogi o nawierzchni bitumicznej o długości nie mniejszej niż 1,0 km oraz wybudowaniu sieci kanalizacji sanitarnej o długości minimum 1,0 km, w okresie ostatnich 5 lat,
 - nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzieleniu zamówienia,
- informacja o oświadczeniach i dokumentach, jakie mają dostarczyć Wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu:
 - oświadczenie wykonawcy o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu wg wzoru z SIWZ,
 - wykaz robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich 5 lat, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, z podaniem ich rodzaju i wartości, daty i miejsca wykonania,
 - wykaz narzędzi, wyposażenia zakładu i urządzeń technicznych dostępnych wykonawcy w celu realizacji zamówienia,
 - wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, w szczególności odpowiedzialnych za kierowanie robotami budowlanymi wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia, wykształcenia i uprawnień zawodowych,
 - posiadanie polisy lub innego dokumentu potwierdzającego ubezpieczenie wykonawcy od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia,
 - aktualny odpis z właściwego rejestru albo aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej,
 - aktualne zaświadczenie właściwego urzędu skarbowego, ZUS lub KRUS, potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków, składek na ubezpieczenie zdrowotne i społeczne,
 - dokument potwierdzający wniesienie wadium w jednej z wybranych form,
- informacje o sposobie porozumiewania się Zamawiającego z Wykonawcami,



- termin związania ofertą – 30 od terminu otwarcia ofert,
- miejsce i termin składania ofert – do 22.09.2010r. godz. 09⁰⁰ w siedzibie Urzędu Gminy Stara Biała (kancelaria) oraz ich otwarcia w dniu 22.09.2010r. godz. 09:15 (sala konferencyjna),
- opis kryteriów oceny oferty: wprowadzono 1 kryterium oceny oferty - cena liczona przy pomocy wzoru matematycznego zawierająca wskaźniki dotyczące ceny najniższej i ceny oferty badanej, waga tego kryterium wynosiła 100%,
- wymóg wniesienia przez wybranego wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny całkowitej podanej w ofercie, w jednej z kilku form wybrane przez wykonawcę,
- Wykonawca może powierzyć, zgodnie z ofertą Wykonawcy, wykonanie części robót lub usług podwykonawcom za zgodą Zamawiającego,
- istotne dla Zamawiającego postanowienia, które zostaną wprowadzone do umowy oraz określenie i wysokość kar umownych za niewykonanie lub nienależyte wykonanie przedmiotu umowy w wysokości:
 - 0,5% wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki w oddaniu przedmiotu robót,
 - 10% wartości wynagrodzenia brutto za odstąpienie od umowy, z przyczyn zależnych od Wykonawcy,
 - okres gwarancji – 36 miesięcy,
 - termin realizacji faktury – w ciągu 21 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót,
 - zmiany i uzupełnienia treści umowy, wymagają aneksu sporządzonego z zachowaniem formy pisemnej pod rygorem nieważności,

Wszystkie informacje wynikające z Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia są zgodne z postanowieniami art. 36 ust.1 ustawy p.z.p. Do SIWZ został również dołączony projekt umowy, jaka będzie zawarta z wybranym wykonawcą.

Do upływu terminu składania ofert wpłynęły do Urzędu Gminy Stara Biała 4 oferty, złożone przez firmy:

1. Konsorcjum firm: Zakład Instalacji Sanitarnych „Tech-Instal” Grażyna Porębska z Płocka (lider) i Mazowieckie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych „DROGBUD” sp. z o.o. z Sochaczewa (partner), z ceną 1.899.660,27 zł brutto (oferta nr 1),
2. Konsorcjum firm: „HYDROPOL” sp. z o.o. z Gostynina (lider) i Przedsiębiorstwo Robót Drogowych w Płocku S.A. z Płocka (partner), z ceną 2.608.623,94 zł brutto (oferta nr 2),
3. Konsorcjum firm: Zakład Budowlano-Montażowy „BUDOMONT” Stanisław Dublicki z Brudzenia Dużego (lider) i „TEMAX” M. Kopcińska i J. Lipczewski S.j. z Płocka (partner), z ceną 2.310.012,73 zł brutto (oferta nr 3),
4. Konsorcjum firm: Kopalnia Piachu i Żwiru „WASKOP” Elżbieta Wasek z Płocka (lider) i Przedsiębiorstwo Instalacyjno-Budowlane „WASBUD” Jacek Wasek z Płocka (partner), z ceną 1.939.997,80 zł brutto (oferta nr 4),

Cena najwyższej oferty wynosiła 2.608.623,94 zł brutto. Cena najniższej oferty wynosiła 1.899.660,27 zł brutto.

Przeprowadzone zostało postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na w/w zadanie. Wszystkie 4 złożone oferty spełniały wymagane warunki udziału w postępowaniu. Przyjęte 4 oferty spełniały także wymogi formalne i techniczne wynikające z SIWZ. W oparciu o przyjęte kryteria oceny oferty została wybrana oferta nr 1 złożona przez Konsorcjum firm: Zakład Instalacji Sanitarnych „Tech-Instal” Grażyna Porębska z Płocka (lider) i Mazowieckie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych „DROGBUD” sp. z o.o. z Sochaczewa (partner) z ceną 1.899.660,27 zł brutto. Z zakończonego postępowania o udzielenie zamówienia został sporządzony protokół, w którym zawarte zostały informacje dotyczące przeprowadzonego

postępowania oraz o jego wyniku. Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia oraz wnioski o zawarcie umowy z wyłonionym wykonawcą został zatwierdzony przez Wójta Gminy p. Sławomira Wawrzyńskiego.

W przedstawionej do kontroli dokumentacji znajdują się również prawidłowo opisane druki: ZP-12 (zbiorcze zestawienie ofert), ZP-17 (informacja o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu), ZP-21 (streszczenie oceny i porównania złożonych ofert). Wójt Gminy p. Sławomir Wawrzyński jako kierownik zamawiającego, a także p. Jacek Antczak - wykonujący czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, złożyli pisemne oświadczenia, o których mowa w art.17 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych (druki ZP-11). Wszystkie czynności dotyczące opisanego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dokonane zostały zgodnie i w oparciu o ustawę Prawo zamówień publicznych. Pismami nr ZP.3410-19/10 z dnia 13.10.2010r. poinformowano wszystkich uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty, co jest zgodne z art.92 ust.1 ustawy pzp. W przedstawionych do kontroli dokumentach znajdują się potwierdzenia przekazania tych informacji do oferentów.

Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Stara Biała w dniu 13.10.2010r. oraz opublikowane tego samego dnia na stronie internetowej Gminy Stara Biała (BIP).

Pismami nr ZP.3410-19/10 z dnia 14.10.2010r. zwrócono się do wybranego w drodze przetargu wykonawcy o przedłużenie terminu związania ofertą do dnia 30.11.2010r. jednocześnie informując o powyższym pozostałych uczestników postępowania o udzielenie zamówienia (art.85 ust.2 i 4 ustawy pzp).

Z wyłonionym w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oferentem została zawarta w dniu 18.11.2010r. pisemna umowa Nr UG/21/2010 na realizację zadania inwestycyjnego pn.: „Budowa ulic Umińskiego i Poniatowskiego wraz z kanalizacją deszczową i sanitarną w Starych i Nowych Proboszczewicach”. Umowę zawarto z zachowaniem przepisów określonych w art. 94 ust.1 pzp (tj. w terminie nie krótszym niż 5 dni od dnia przekazania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty). Umowa została zawarta na warunkach i zakresie wynikającym z rozstrzygniętego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, złożonej oferty oraz SIWZ.

W zawartej umowie określono m.in.:

- wynagrodzenie dla Wykonawcy za realizację przedmiotu umowy w wysokości 1.899.660,27 zł brutto (netto 1.557.098,58 zł, podatek VAT – 342.561,69 zł),
- termin realizacji przedmiotu umowy – do 31.10.2011r.
- kary umowne za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy, odstąpienia od umowy, za zwłokę w usuwaniu stwierdzonych wad,
- okres gwarancji – 36 miesięcy, licząc od dnia dokonania odbioru robót,
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 189.966,03 zł (10% wartości przedmiotu umowy brutto),
- termin realizacji faktur – w ciągu 21 dni od daty złożenia faktury u Zamawiającego,

Umowę ze strony Zamawiającego podpisał Wójt Gminy p. Sławomir Wawrzyński a kontrasygnatę do umowy złożyła Skarbnik Gminy p. Zofia Jarzyńska. Wykonawca przedłożył gwarancję ubezpieczeniową zapłaty wadium Nr 953-A-259809 z dnia 14.10.2010r. na kwotę 50.000 zł wystawioną przez UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Łódź Przedstawicielstwo Północno-Mazowieckie w Płocku. oraz gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania kontraktu Nr 953-A-259998 z dnia 18.11.2010r. na kwotę 189.966,03 zł. Gwarancje wystawiła UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. z siedzibą w Łodzi Przedstawicielstwo Północno-Mazowieckie w Płocku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przekazano w dniu 18.11.2010r. do Urzędu Zamówień Publicznych (zgodnie z art.91 ust.1 ustawy pzp). Ogłoszenie zostało opublikowane na portalu

internetowym UZP tego samego dnia pod numerem 374520-2010. Z powyższego wynika, że Zamawiający tego samego dnia co zawarcie umowy (18.11.2010r.) zamieścił ogłoszenie w Biuletynie Zamówień Publicznych (18.11.2010r.). Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało także opublikowane w dniu 18.11.2010r. na stronie internetowej Gminy Stara Biała (BIP) oraz wywieszane na terenie siedziby Zamawiającego.

Z przedstawionych dokumentów oraz wyjaśnień udzielonych przez p. Skarbnik wynika, że inwestycja jest kontynuowana w bieżącym roku i z chwilą jej zakończenia zostanie rozliczona i przyjęta na środek trwały.

3.2.3.3. Przetarg nieograniczony o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Prawo zamówień publicznych na zadanie „Budowa zespołu urządzeń sportowych z obiektami zaplecza sanitarno-socjalnego i infrastrukturą techniczną w Nowych Proboszczewicach – etap I B”.

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego zgodnie z art. 10, art.39 ustawy p.z.p. o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 ww. ustawy.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego zostało przeprowadzone bez powoływania komisji przetargowej (art.19 ust.2 ustawy pzp). Wójt jako kierownik zamawiającego wyznaczył osobę wykonującą czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia – p. Jacka Antczaka – kierownika Referatu Inwestycji i Rozwoju w UG Stara Biała. Ustalenie szacunkowej wartości przedmiotu zamówienia publicznego zostało określone na podstawie kosztorysów inwestorskich opracowanych w kwietniu i maju 2010r. Wartość zadania oszacowana została na kwotę 1.725.315,87 zł netto, co stanowi równowartość 449.418,04 euro. Przeliczenie wartości zamówienia dokonano zgodnie z ogłoszonym średnim kursem złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych – Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 23.12.2009 r. (Dz. U. Nr 224, poz. 1796).

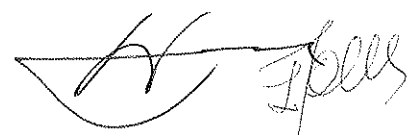

Z opisu przedmiotu zamówienia wynika, że jest to kontynuacja zadania – budowa zespołu urządzeń sportowych z obiektami zaplecza sanitarno-socjalnego i infrastrukturą techniczną w Nowych Proboszczewicach – etap I A. Zadanie obejmuje: - wykonanie budynku sanitarno-socjalnego wraz ze wszystkimi instalacjami, - wykonanie wiaty śmietnikowej, - wykonanie kortu tenisowego o nawierzchni poliuretanowej z ogrodzeniem, - wykonanie boiska o nawierzchni z trawy syntetycznej do piłki nożnej wraz z ogrodzeniem i oświetleniem, - zagospodarowanie terenu wokół w/w obiektów.

Źródło finansowania:

1. budżet Gminy Stara Biała na 2010r, dz. 926 – kultura fizyczna, rozdział 92601 – obiekty sportowe, kwota 2.250.000 zł (Uchwała RG Nr 197/XXIV/09 z dnia 29.12.2009r.), zwiększenie do kwoty 3.150.000 zł (Uchwała RG Nr 211/XXVI/10 z dnia 29.04.2010r., zwiększenie do kwoty 3.750.000 zł (Uchwała RG Nr 224/XXVIII/10 z dnia 30.06.2010r.,

Wartość przedmiotu zamówienia oraz zakres rzeczowy robót do wykonania w pełni uzasadniało zastosowanie trybu przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 18.05.2010r. i opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu internetowym UZP w dniu 18.05.2010r. numer ogłoszenia 135118-2010. Ogłoszenie zostało także umieszczone w dniu 18.05.2010r. na stronie internetowej Gminy Stara Biała (Biuletyn Informacji Publicznej) i wywieszane w tym samym dniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego.



W ogłoszeniu zawarte zostały m.in. następujące informacje:

- nazwa i adres Zamawiającego – Gmina Stara Biała, ul. Jana Kazimierza 1, 09-411 Biała, woj. mazowieckie, pow. płocki,
- przedmiot zamówienia – budowa zespołu urządzeń sportowych z obiektami zaplecza sanitarno-socjalnego i infrastrukturą techniczną w Nowych Proboszczewicach – etap IB, kontynuacja zadania – etap I A, obejmuje: - wykonanie budynku sanitarno-socjalnego wraz ze wszystkimi instalacjami, - wykonanie wiaty śmietnikowej, - wykonanie kortu tenisowego o nawierzchni poliuretanowej z ogrodzeniem, - wykonanie boiska o nawierzchni z trawy syntetycznej do piłki nożnej wraz z ogrodzeniem i oświetleniem, - zagospodarowanie terenu wokół w/w obiektów.
- Zamawiający nie przewiduje udzielenia zamówień uzupełniających,
- informacja o braku możliwości złożenia oferty częściowej i wariantowej,
- termin wykonania zamówienia: zakończenie 30.11.2010r.,
- informacja o wniesieniu wadium – 20.000 zł,
- warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków,
- informacja o oświadczeniach lub dokumentach jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu,
- tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony,
- kryteria oceny ofert: najniższa cena,
- Zamawiający nie przewiduje istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy,
- informację o sposobie uzyskania SIWZ – strona internetowa Gminy Stara Biała i w siedzibie Zamawiającego,
- miejsce i termin składania ofert – 02.06.2010r. godz. 09⁰⁰ w siedzibie Zamawiającego (kancelaria Urzędu Gminy),
- termin związania ofertą – 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert,

Zawarte w ogłoszeniu informacje wyczerpują istotne elementy wynikające z art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (j. t. Dz.U. z 2010 r. Nr 113 poz. 759), Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzona przez Wójta Gminy p Sławomira Wawrzyńskiego w maju 2010r., zawiera oprócz danych z ogłoszenia m.in. następujące informacje:

- tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony o wartości poniżej 4.845.000 euro, tj. kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 ustawy - Prawo zamówień publicznych,
- termin wykonania zamówienia: do 30.11.2010r.,
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków:
 - spełniają warunki określone w art.22 ust.1 ustawy pzp,
 - posiadają uprawnienia do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania,
 - posiadają niezbędną wiedzę i doświadczenie oraz dysponują odpowiednim potencjałem technicznym oraz osobami zdolnymi do wykonania zamówienia,
 - znajdują się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia,
 - wykonali roboty budowlane swoim rodzajem i wartością odpowiadające przedmiotowi zamówienia, polegające na realizacji co najmniej jednego zamówienia obejmującego wykonanie boiska z trawy syntetycznej porównywalnego do boiska będącego przedmiotem zamówienia oraz co najmniej jednego zamówienia

- obejmującego wykonanie budynku o pow. użytkowej min. 100m², w okresie ostatnich 5 lat,
- nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzieleniu zamówienia,
 - informacja o oświadczeniach lub dokumentach, jakie mają dostarczyć Wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu:
 - oświadczenie wykonawcy o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu wg wzoru z SIWZ,
 - wykaz robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich 5 lat, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, z podaniem ich rodzaju i wartości, daty i miejsca wykonania oraz dokumentami potwierdzającymi wykonanie robót,
 - wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, w szczególności odpowiedzialnych za kierowanie robotami budowlanymi wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia, wykształcenia i uprawnień zawodowych (kierownik budowy w specjalności konstrukcyjno-budowlanej, kierownik robót w specjalności sanitarnej oraz kierownik robót w specjalności elektrycznej),
 - posiadanie polisy lub innego dokumentu potwierdzającego ubezpieczenie wykonawcy od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia,
 - aktualny odpis z właściwego rejestru albo aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej,
 - aktualne zaświadczenie właściwego urzędu skarbowego, ZUS lub KRUS, potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków, składek na ubezpieczenie zdrowotne i społeczne,
 - dokument potwierdzający wniesienie wadium w jednej z wybranych form,
 - informacje o sposobie porozumiewania się Zamawiającego z Wykonawcami,
 - termin związania ofertą – 30 od terminu otwarcia ofert,
 - miejsce i termin składania ofert – do 02.06.2010r. godz. 09⁰⁰ w siedzibie Urzędu Gminy Stara Biała (kancelaria) oraz ich otwarcia w dniu 02.06.2010r. godz. 09:15 (sala konferencyjna),
 - opis kryteriów oceny oferty: wprowadzono 1 kryterium oceny oferty - cena liczona przy pomocy wzoru matematycznego zawierająca wskaźniki dotyczące ceny najniższej i ceny oferty badanej, waga tego kryterium wynosiła 100%,
 - wymóg wniesienia przez wybranego wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny całkowitej podanej w ofercie, w jednej z kilku form wybrane przez wykonawcę,
 - Wykonawca może powierzyć, zgodnie z ofertą Wykonawcy, wykonanie części robót lub usług podwykonawcom za zgodą Zamawiającego,
 - istotne dla Zamawiającego postanowienia, które zostaną wprowadzone do umowy oraz określenie i wysokość kar umownych za niewykonanie lub nienależyte wykonanie przedmiotu umowy w wysokości:
 - 0,5% wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki w oddaniu przedmiotu robót,
 - 10% wartości wynagrodzenia brutto za odstąpienie od umowy, z przyczyn zależnych od Wykonawcy,
 - okres gwarancji – 36 miesięcy, licząc od dnia odbioru końcowego,
 - termin realizacji faktury – w ciągu 21 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót,
 - zmiany i uzupełnienia treści umowy, wymagają aneksu sporządzonego z zachowaniem formy pisemnej pod rygorem nieważności,

Wszystkie informacje wynikające z Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia są zgodne z postanowieniami art. 36 ust.1 ustawy p.z.p. Do SIWZ został również dołączony projekt umowy, jaka będzie zawarta z wybranym wykonawcą.

Do upływu terminu składania ofert wpłynęły do Urzędu Gminy Stara Biała 4 oferty, złożone przez firmy:

1. Prywatne Przedsiębiorstwo Budowlane „ALPEX” Mariusz Skrętowski s.j. z Płocka, z ceną 1.897.051,20 zł brutto (oferta nr 1),
2. Konsorcjum firm: Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „BUDGOST” sp. z o.o. z Gostynina (lider) i „TAMEX” Obiekty Sportowe S.A. z Warszawy (partner), z ceną 1.424.935,34 zł brutto (oferta nr 2),
3. Konsorcjum firm: Przedsiębiorstwo „BUDO-LAND” Z.A. Guzik, P. Krupiński, E. Perkowska s.j. z Ciechanowa (lider) i „ARIM” sp. z o.o. z Jeleniej Góry (partner), z ceną 1.668.511,53 zł brutto (oferta nr 3),
4. Konsorcjum firm: „POLCOURT” S.A. z Warszawy (lider) i „HYDROPOL” sp. z o.o. z Gostynina (partner), z ceną 1.583.975,53 zł brutto (oferta nr 4),

Cena najwyższej oferty wynosiła 1.897.051,20 zł brutto. Cena najniższej oferty wynosiła 1.424.935,34 zł brutto.

Przeprowadzone zostało postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na w/w zadanie. Wymagane warunki udziału w postępowaniu spełniał tylko jeden wykonawca – oferta nr 2. Przyjęta oferta nr 2 spełniała także wymogi formalne i techniczne wynikające z SIWZ. Zamawiający pisemnie zwrócił się do oferentów o uzupełnienie dokumentów potwierdzających spełnianie przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu (art.26 ust.3 ustawy pzp) oraz o wyrażenie zgody na poprawę stwierdzonych w toku badania i oceny ofert oczywistych błędów rachunkowych zmieniających kwotę oferty (art.87 ust.2 pkt 3 ustawy pzp). Pismem nr ZP.3410-10/10 z dnia 25.06.2010r Zamawiający zwrócił się do wszystkich oferentów o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania oferta do dnia 30.08.2010r. z jednoczesnym przedłużeniem okresu ważności wadium (art.85 ust.2 i 4 ustawy pzp). W związku z tym, że w określonym terminie trzech wykonawców nie odpowiedziało pisemnie ani też nie złożyło dokumentów, z których wynikałoby przedłużenie okresu ważności wadium, na podstawie art.24 ust.2 pkt 2 ustawy pzp zostali wykluczeni z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego a na podstawie art.24 ust.4 cyt. Ustawy oferty wykonawców wykluczonych uznane zostały za odrzucone. Tym samym zgodnie z art. 89 ust.1 pkt 5 Zamawiający odrzucił oferty złożone przez wykonawców wykluczonych z udziału w postępowaniu. Pismami nr ZP.3419-10/10 z dnia 05.07.2010r. wykluczeni wykonawcy zostali powiadomieni o podstawie prawnej wykluczenia i odrzucenia oferty wraz z uzasadnieniem.

W oparciu o przyjęte kryteria oceny oferty została wybrana oferta nr 2 złożona przez Konsorcjum firm: Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „BUDGOST” Sp. z o.o. z Gostynina (lider) i „TAMEX” Obiekty Sportowe S.A. z Warszawy (partner) z ceną 1.436.597,21 zł brutto (po korekcie oferty – błędy rachunkowe). Pismami nr ZP.3410-10/10 z dnia 14.07.2010r. poinformowano wszystkich uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty, co jest zgodne z art.92 ust.1 ustawy pzp. W tym samym piśmie wskazano wykonawców wykluczonych podając podstawy prawne i uzasadnienie wykluczenia i odrzucenia ofert. W przedstawionych do kontroli dokumentach znajdują się potwierdzenia przekazania tych informacji do oferentów.

Z zakończonego postępowania o udzielenie zamówienia został sporządzony protokół, w którym zawarte zostały informacje dotyczące przeprowadzonego postępowania oraz o jego wyniku. Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia oraz wnioski o zawarcie umowy z wyłonionym wykonawcą został zatwierdzony przez Wójta Gminy p. Sławomira Wawrzyńskiego.

W przedstawionej do kontroli dokumentacji znajdują się również prawidłowo opisane druki: ZP-12 (zbiorcze zestawienie ofert), ZP-17 (informacja o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu), ZP-18 (lista wykonawców wykluczonych), ZP-19 (oferty odrzucone), ZP-21 (streszczenie oceny i porównania złożonych ofert). Wójt Gminy p. Sławomir Wawrzyński jako kierownik zamawiającego, a także p. Jacek Antczak - wykonujący czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, złożyli pisemne oświadczenia, o których mowa w art.17 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych (druki ZP-11). Wszystkie czynności dotyczące opisanego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dokonane zostały zgodnie i w oparciu o ustawę Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Stara Biała w dniach 14-21 lipca 2010r. oraz opublikowane na stronie internetowej Gminy Stara Biała (BIP).

Z wyłonionym w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oferentem została zawarta w dniu 21.07.2010r. pisemna umowa Nr UG/14/2010 na realizację zadania inwestycyjnego pn.: „Budowa zespołu urządzeń sportowych z obiektami zaplecza sanitarno-socjalnego i infrastrukturą techniczną w Nowych Proboszczewicach – etap I B”. Umowę zawarto z zachowaniem przepisów określonych w art. 94 ust.1 pzp (tj. w terminie nie krótszym niż 5 dni od dnia przekazania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty). Umowa została zawarta na warunkach i zakresie wynikającym z rozstrzygniętego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, złożonej oferty oraz SIWZ.

W zawartej umowie określono m.in.:

- wynagrodzenie dla Wykonawcy za realizację przedmiotu umowy w wysokości 1.436.597,21 zł brutto (podatek VAT – 259.058,51 zł),
- termin realizacji przedmiotu umowy – do 30.11.2010r.,
- kary umowne za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy, odstąpienia od umowy, za zwłokę w usuwaniu stwierdzonych wad,
- okres gwarancji – 36 miesięcy, licząc od dnia odbioru końcowego robót,
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 143.659,72 zł (10% wynagrodzenia ofertowego - brutto),
- termin realizacji faktur – w ciągu 21 dni od daty złożenia faktury u Zamawiającego.

Umowę ze strony Zamawiającego podpisał Wójt Gminy p. Sławomir Wawrzyński a kontrasygnatę do umowy złożyła Skarbnik Gminy p. Zofia Jarzyńska. Wykonawca przedłożył gwarancję ubezpieczeniową zapłaty wadium Nr GWo/5439/2010/091-01-06-00 z dnia 31.05.2010r. na kwotę 20.000 zł wystawioną przez PZU S.A. z siedzibą w Warszawie Zespół Sprzedaży Korporacyjnej w Płocku. oraz gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania kontraktu Nr GKo/5482/2010/091-01-06-00 z dnia 20.07.2010r. na kwotę 143.659,72 zł. Gwarancje wystawił PZU S.A. z siedzibą w Warszawie Zespół Sprzedaży Korporacyjnej w Płocku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przekazano w dniu 22.07.2010r. do Urzędu Zamówień Publicznych (zgodnie z art.91 ust.1 ustawy pzp). Ogłoszenie zostało opublikowane na portalu internetowym UZP tego samego dnia pod numerem 219740-2010. Z powyższego wynika, że Zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy (21.07.2010r.) zamieścił ogłoszenie w Biuletynie Zamówień Publicznych (22.07.2010r.). Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało także opublikowane na stronie internetowej Gminy Stara Biała (BIP) oraz wywieszane na terenie siedziby Zamawiającego.

Aneksem Nr 1 z dnia 17.11.2010r. do zawartej umowy strony zmieniły termin zakończenia robót będących przedmiotem umowy i określiły go na dzień 16.05.2011r.

Z wyjaśnień udzielonych przez p. J. Antczaka wynika, że aktualnie kompletowane są dokumenty i trwają czynności zmierzające do odbioru końcowego inwestycji.

3.2.3.4. Przetarg nieograniczony o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Prawo zamówień publicznych na zadanie „Budowa drogi gminnej nr 291308W Srebrna - Kowalewko”. (Postępowanie unieważnione).

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego zgodnie z art. 10, art.39 ustawy p.z.p. o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 ww. ustawy.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego zostało przeprowadzone bez powoływania komisji przetargowej (art.19 ust.2 ustawy pzp). Wójt jako kierownik zamawiającego wyznaczył osobę wykonującą czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia – p. Jacka Antczaka – kierownika Referatu Inwestycji i Rozwoju w UG Stara Biała. Ustalenie szacunkowej wartości przedmiotu zamówienia publicznego zostało określone na podstawie kosztorysów inwestorskich opracowanych w 2010r. Wartość zadania oszacowana została na kwotę 1.179.194,51 zł netto, co stanowi równowartość 307.161,89 euro. Przeliczenie wartości zamówienia dokonano zgodnie z ogłoszonym średnim kursem złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych – Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 23.12.2009 r. (Dz. U. Nr 224, poz. 1796).

Z opisu przedmiotu zamówienia wynika, że jest to budowa drogi gminnej nr 291308W Srebrna-Kowalewko o nawierzchni bitumicznej o długości ok.1.225km i szerokości 4 m wraz z obustronnym umocnieniem poboczy kruszywem kamiennym niesortowanym. Szczegółowy zakres prac został opisany w załącznikach do SIWZ.



Środki finansowe na realizację przedmiotowego zadania w 2010r. zostały zabezpieczone w budżecie gminy na 2010r. w dziale 600 – transport i łączność, w rozdziale 60016 – drogi publiczne gminne, w kwocie 960.072 zł.

Wartość przedmiotu zamówienia oraz zakres rzeczowy robót do wykonania w pełni uzasadniało zastosowanie trybu przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 22.07.2010r. i opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu internetowym UZP w dniu 22.07.2010r. numer ogłoszenia 220208-2010. Ogłoszenie zostało także umieszczone w dniu 22.07.2010r. na stronie internetowej Gminy Stara Biała (Biuletyn Informacji Publicznej) i wywieszane w tym samym dniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego.

W ogłoszeniu zawarte zostały m.in. następujące informacje:

- nazwa i adres Zamawiającego – Gmina Stara Biała, ul. Jana Kazimierza 1, 09-411 Biała, woj. mazowieckie, pow. płocki,
- przedmiot zamówienia obejmuje budowę drogi gminnej nr 291308W Srebrna-Kowalewko o nawierzchni bitumicznej o długości ok.1.225km i szerokości 4 m wraz z obustronnym umocnieniem poboczy kruszywem kamiennym niesortowanym, pod zjazdami zaprojektowano przepusty rurowe o średnicy 30cm i 40cm z rur tworzywa sztucznego,
- informacja o braku możliwości złożenia oferty częściowej i wariantowej,
- termin realizacji zamówienia: zakończenie - 29.10.2010r.,
- informacja o wniesieniu wadium – 20.000 zł,
- opis warunków udziału Wykonawców w postępowaniu,
- informacja o oświadczeniach lub dokumentach, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu,
- tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony,
- kryteria oceny ofert: najniższa cena,



- brak możliwości istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy,
- informację o sposobie uzyskania SIWZ – strona internetowa Gminy Stara Biała i w siedzibie Zamawiającego,
- miejsce i termin składania ofert – 09.08.2010r. godz. 09⁰⁰ w siedzibie Zamawiającego (kancelaria Urzędu Gminy),
- termin związania ofertą – 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert,

Zawarte w ogłoszeniu informacje wyczerpują istotne elementy wynikające z art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (j. t. Dz.U. z 2010 r. Nr 113 poz. 759), Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzona w lipcu 2010r. przez Wójta p. Sławomira Wawrzyńskiego, zawiera oprócz danych z ogłoszenia m.in. następujące informacje:

- tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony o wartości poniżej 4.845.000 euro, tj. kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 ustawy - Prawo zamówień publicznych,
- termin wykonania zamówienia: do 29.10.2010r.,
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków:
 - spełniają warunki określone w art.22 ust.1 ustawy pzp,
 - posiadają uprawnienia do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania,
 - posiadają niezbędną wiedzę i doświadczenie oraz dysponują odpowiednim potencjałem technicznym oraz osobami zdolnymi do wykonania zamówienia,
 - znajdują się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia,
 - wykonali roboty budowlane swoim rodzajem i wartością odpowiadające przedmiotowi zamówienia, polegające na realizacji co najmniej jednego zamówienia obejmującego wybudowanie drogi o nawierzchni bitumicznej o długości nie mniejszej niż 1,0 km, w okresie ostatnich 5 lat,
 - nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzieleniu zamówienia,
- informacja o oświadczeniach lub dokumentach, jakie mają dostarczyć Wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu:
 - oświadczenie wykonawcy o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu wg wzoru z SIWZ,
 - wykaz robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich 5 lat, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, z podaniem ich rodzaju i wartości, daty i miejsca wykonania oraz dokumentami potwierdzającymi wykonanie robót,
 - wykaz narzędzi, wyposażenia zakładu i urządzeń technicznych dostępnych wykonawcy w celu realizacji zamówienia wraz z informacją o podstawie dysponowania tymi zasobami – wg wzoru z SIWZ (wytwórnia mas bitumicznych, układarka mas bitumicznych oraz 2 walce drogowe),
 - wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, w szczególności odpowiedzialnych za kierowanie robotami budowlanymi wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia, wykształcenia i uprawnień zawodowych (kierownik budowy w specjalności drogowej, 1 operator układarki mas bitumicznych, 2 operatorów walców drogowych oraz 3 pracowników fizycznych),
 - posiadanie polisy lub innego dokumentu potwierdzającego ubezpieczenie wykonawcy od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia,

- aktualny odpis z właściwego rejestru albo aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej,
- aktualne zaświadczenie właściwego urzędu skarbowego, ZUS lub KRUS, potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków, składek na ubezpieczenie zdrowotne i społeczne,
- dokument potwierdzający wniesienie wadium w jednej z wybranych form,
- informacje o sposobie porozumiewania się Zamawiającego z Wykonawcami,
- termin związania ofertą – 30 od terminu otwarcia ofert,
- opis sposobu przygotowania ofert,
- miejsce i termin składania ofert – do 09.08.2010r. godz. 09⁰⁰ w siedzibie Urzędu Gminy Stara Biała (kancelaria) oraz ich otwarcia w dniu 09.08.2010r. godz. 09:15 (sala konferencyjna),
- opis kryteriów oceny oferty: wprowadzono 1 kryterium oceny oferty - cena liczona przy pomocy wzoru matematycznego zawierająca wskaźniki dotyczące ceny najniższej i ceny oferty badanej, waga tego kryterium wynosiła 100%,
- wymóg wniesienia przez wybranego wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny całkowitej podanej w ofercie, w jednej z kilku form wybrane przez wykonawcę,
- Wykonawca może powierzyć, zgodnie z ofertą Wykonawcy, wykonanie części robót lub usług podwykonawcom za zgodą Zamawiającego,
- istotne dla Zamawiającego postanowienia, które zostaną wprowadzone do umowy oraz określenie i wysokość kar umownych za niewykonanie lub nienależyte wykonanie przedmiotu umowy w wysokości:
 - 0,5% wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki w oddaniu przedmiotu robót,
 - 10% wartości wynagrodzenia brutto za odstąpienie od umowy, z przyczyn zależnych od Wykonawcy,
 - okres gwarancji – 36 miesięcy, licząc od dnia odbioru końcowego,
 - termin realizacji faktury – w ciągu 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót,
 - zmiany i uzupełnienia treści umowy, wymagają aneksu sporządzonego z zachowaniem formy pisemnej pod rygorem nieważności,

Wszystkie informacje wynikające z Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia są zgodne z postanowieniami art. 36 ust.1 ustawy p.z.p. Do SIWZ został również dołączony projekt umowy, jaka będzie zawarta z wybranym wykonawcą.

Do upływu terminu składania ofert wpłynęła do Urzędu Gminy Stara Biała 1 oferta, złożona przez firmę:

1. Konsorcjum firm: Przedsiębiorstwo Robót w Płocku S.A. z Płocka (lider) i Zakład Budowlano-Montażowy „BUDOMONT” Stanisław Dublicki z Brudzenia Dużego, z ceną 1.424.565,39 zł brutto (oferta nr 1),

W przedstawionej do kontroli dokumentacji znajdują się pisemne oświadczenia, o których mowa w art.17 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych (druki ZP-11) złożone przez Wójta, jako kierownika zamawiającego oraz p. Jacka Antczaka - wykonującego czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia. Sporządzony został również protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (druk ZP-2), w którym stwierdzono, że postępowanie zostało unieważnione.

Na podstawie art.93 ust.1 pkt 4 ustawy pzp postępowanie w tej sprawie zostało unieważnione z uwagi na fakt, że oferta z najniższą ceną przewyższa kwotę, którą Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, z brakiem możliwości zwiększenia tej kwoty.

Pismem nr ZP.3410-14/10 z dnia 06.09.2010r. poinformowano uczestnika postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o unieważnieniu postępowania wraz z podstawą prawną i

Alona [signature]

[signature]

uzasadnieniem.

W dniu 06.09.2010r. ogłoszenie o unieważnieniu postępowania zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Stara Biała i opublikowane na stronie internetowej Gminy Stara Biała (BIP).

Na podstawie badanych dokumentów można stwierdzić, że w kontrolowanym okresie od 01.01.2010r. do 31.12.2010r. dokonywanie wydatków publicznych odbywało się z prawidłowym zastosowaniem ustawy prawo zamówień publicznych.

4. Rozchody budżetowe

Plan rozchodów budżetowych został ujęty w załączniku nr 3 do uchwały budżetowej Nr 197/XXIV/09 z dnia 29 grudnia 2009r. Rady Gminy jak niżej:

- § 992 - spłata kredytów – 160.000,00 zł

Wg sprawozdania RB-NDS – za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010r. plan rozchodów nie uległ zmianie, wykonanie wyniosło 160.000,00 zł

- spłata pożyczek i kredytów – 160.000,00 zł.

Kwoty wykazane w sprawozdaniu RB-NDS wg stanu na dzień 31.12.2010r. rok są zgodne z obrotami Wn do konta 260.

V. MIENIE KOMUNALNE

1. Gospodarka nieruchomościami

Komunalizacja mienia, terminowość i prawidłowość wprowadzenia do ewidencji księgowej.

W 2010r. Wojewoda Mazowiecki wydał 12 decyzji, w których komunalizacji poddano 14 działek:

- Nr 62 o pow. 0,76ha – decyzja wydana w dniu 14 stycznia 2010r,
- Nr 117 o pow. 0,45ha – z dnia 21 stycznia 2010r.
- Nr 1 o pow. 0,04ha – z dnia 21 kwietnia 2010r.
- Nr 84 o pow. 0,54ha – z dnia 14 czerwca 2010r.
- Nr 15 o pow. 0,09ha – z dnia 14 czerwca 2010r.
- Nr 46 o pow. 0,61ha – z dnia 14 czerwca 2010r.
- Nr 28 o pow. 1,2119ha – z dnia 12 lipca 2010r.
- Nr 34/2 o pow. 0,17ha – z dnia 12 lipca 2010r.
- Nr 48 o pow. 0,44ha – z dnia 12 lipca 2010r.
- Nr 86 o pow. 0,09ha – z dnia 19 lipca 2010r.
- Nr 28 o pow. 0,08ha – z dnia 19 lipca 2010r.
- Nr 8 o pow. 0,22ha – z dnia 19 lipca 2010r.
- Nr153/1 o pow. 1,37ha – jak wyżej
- Nr 154 o pow.0,34ha - jak wyżej

Łączna powierzchnia skomunalizowanych działek wyniosła 6,4119ha.

Kontrolująca stwierdziła brak powyższych działek w ewidencji środka trwałego. Związku z powyższym poprosiła o wyjaśnienie zaistniałej sytuacji p. Annę Kikolska insp. ds. gospodarki gruntami, która oświadczyła, iż:” (...) w odpowiednim terminie nie przekazała do referatu finansowego 12 szt. decyzji Wojewody Mazowieckiego (...). Powyższa sytuacja spowodowana była moją niewiedzą , gdyż jestem młodym stażem pracownikiem.”

Podczas kontroli tj. 1 czerwca 2011r. na kartę środka trwałego (na konto 011) i kartoteki kont analitycznych zostały naniesione wszystkie 14 działek.

Ustalono, że łączna wartość skomunalizowanych działek wyniosła 64.119,00zł.

Dokumenty z zakresu komunalizacji udostępniła p. Anna Kikolska inspektor ds. gospodarki gruntami. Informacji dotyczących środków trwałych udzieliła Skarbnik Gminy p. Zofia Jarzyńska.

Dochody z majątku

**Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z majątku wg tytułów tj. z najmu, dzierżawy, sprzedaży, wieczystego użytkowania*

Na podstawie sprawozdania Rb-27S stwierdzono:

Lp.	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan zmianach	Należności	Dochody wykonane	Zaległości
1.	700	70005	0470	118.000,00	143.193,27	133.492,88	9.814,00
2.	700	70005	0750	170.000,00	276.774,77	183.106,61	94.352,53
3.	700	70005	0770	15.000,00	11.693,40	5.812,69	6.000,00
4.	700	70005	0920	1.000,00	23.321,88	2.419,87	20.902,01

Użytkowanie wieczyste

Z informacji o stanie mienia komunalnego wynika, że w użytkowaniu wieczystym są: grunty usługowe o łącznej powierzchni 29.043m², oraz 1 użytkownik gruntów pod lokalami mieszkalnymi (Płocka Spółdzielnia Mieszkaniowa) o łącznej powierzchni 161.244m². Ustalono, że wymiaru za wieczyste użytkowanie prowadzi p. Anna Kikolska inspektor ds. gospodarki gruntami, księgowość tego źródła dochodów prowadzi p. Agnieszka Śmigrocka podinspektor ds. rozliczeń finansowych. W/w osoby udzielały informacji kontrolującej i przedstawiały dokumenty do kontroli.

Analiza należności i wpłat za 2010r. wykazała, że:

Grunty usługowe (11 użytkowników wieczystych) o łącznej powierzchni 29.043m²

Przypis w 2010r – 40.029,15zł

Wpłaty za 2010r – 30.215,15zł

Zaległość na dzień 31.12.2010r – 9.814,00zł

W/w kwota zaległości to zaległość 4 osób, do których zostały wysłane upomnienia (winny być wezwania do zapłaty). W trakcie kontroli tj. w dniu 21.06.2011r. jeden z dłużników dokonał wpłaty za rok poprzedni i bieżący w kwocie 7.204,15zł. wraz z należnymi odsetkami w kwocie 660,64zł. Drugi użytkownik wieczysty nie wpłaca swoich zobowiązań od roku 2009. Wysyłane upomnienia wracają do urzędu z adnotacją nie odebrano w terminie.

Grunty pod lokalami mieszkalnymi (1 użytkownik wieczysty) o łącznej powierzchni 161.244m²

Przypis w 2010r – 99.942,11zł

Wpłaty w 2010r – 99.942,11zł

Zaległość na 31.12.2010r – 0,00zł

Gmina Stara Biała w ciągu roku 2010 rozwiązała umowy wieczystego użytkowania na 14

działek o łącznej powierzchni 1,9553ha o wartości 848.647,27zł., które to działki przeznaczone zostały pod drogi gminne.

Sprzedż nieruchomości w drodze przetargowej

W 2010r. nie sprzedano w drodze przetargowej żadnej działki.

Sprzedż nieruchomości w drodze bez przetargowej

W 2010r. nie sprzedano w drodze bezprzetargowej żadnej działki.

Najem i dzierżawa

Na podstawie informacji o stanie mienia komunalnego stwierdzono, że w najmie i dzierżawach było:

1. budynek mieszkalny nr działki 104 o powierzchni 983m², składający się z 7 mieszkań i 1 pomieszczenia administracyjnego (łącznie 301,05m²). Własność gminy stanowi 227/474 części nieruchomości tj. parter budynku. Z każdym najemcą podpisane są umowy najmu na czas nieokreślony.
2. budynek mieszkalny nr działki 102 o powierzchni 300m², składający się z 2 mieszkań o łącznej powierzchni 92,90m². Z każdym najemcą podpisane są umowy najmu na czas nieokreślony.
3. budynek mieszkalny – socjalny nr działki 2/9 o powierzchni 8.192m², składający się z 34 mieszkań o łącznej powierzchni 1.823,33m². Z każdym najemcą podpisane są umowy na czas 6 m-cy (warunkiem przedłużenia umowy jest nie zaleganie z opłatami za czynsz i media).
4. budynek mieszkalny nr działki 178 o powierzchni 11.900m², tj. 5 mieszkań + świetlica wiejska o łącznej powierzchni 371,81m². Z każdym najemcą podpisane są umowy najmu na czas nieokreślony.

Oraz:

W wyniku zastosowania trybu przetargowego:

1. Lokal użytkowy o powierzchni 96,58m² z przeznaczeniem na prowadzenie punktu aptecznego – umowa zawarta na okres do 3 lat. W umowie ustalono kwotę za najem w wysokości 2.000,00zł. + VAT.
2. Lokal użytkowy o powierzchni 511,26m² z przeznaczeniem na cele świadczeń zdrowotnych i służby zdrowia jako NZOZ – umowa użyczenia zawarta na okres powyżej 3 lat nr 1/99 od 01.01.1999r. na czas nieoznaczony dla SP ZOZ w Starej Białej. Kwota czynszu 3.000,00zł. + VAT.

W wyniku zastosowania trybu bezprzetargowego:

1. Grunt użytkowy o powierzchni 1.180m² z przeznaczeniem pod handel stałą i drewnem pod nazwą „TOM – STAL” – umowa zawarta na okres do 3 lat. W umowie ustalono kwotę za dzierżawę gruntu 800,00zł. + VAT.
2. Lokal użytkowy o powierzchni 60,08m² z przeznaczeniem na Punkt Obsługi Klienta Banku Spółdzielczego w Starej Białej – umowa zawarta na okres powyżej 3 lat. Kwota czynszu ustalona – 900,00zł.+ VAT.
3. Grunt użytkowy o powierzchni 900m² z przeznaczeniem w zakresie sprzedaży węgla, mialu węglowego, materiałów budowlanych oraz skupu i sprzedaży złomu – umowa zawarta na czas nieoznaczony. W umowie ustalono kwotę za dzierżawę gruntu 585,00zł. + VAT.

W/w osoba uiszcza opłaty kilka razy w roku. Nie są to wpłaty regularne ani pokrywające całkowite zadłużenie. Umowa najmu została mu wypowiedziana. Dłużnik mimo braku umowy najmu i wzywaniu do opuszczenia placu gminnego nadal prowadzi swoją działalność. Dłużnik ostatnią wpłatę uiscił w kwietniu 2011r. w wysokości 719,55zł. UG posiada Wyrok Sądu Rejonowego w Płocku dnia 13.09.2010r. o opuszczenie nieruchomości. 17 czerwca 2011r. skierowano wniosek do Komornika Sądowego. Pani Maria Maruszewska Insp. ds.

gospodarki komunalnej oświadczyła, iż „Po opuszczeniu placu wystąpimy o zwrot zadłużenia, które na chwilę obecną wynosi 7.784,29zł. + odsetki.

4. Lokal użytkowy o powierzchni 15,54m² z przeznaczeniem na lecznicę dla zwierząt – umowa zawarta na czas nieoznaczony. Kwota czynszu ustalona w wysokości 60,00zł. + VAT. W dniu 27 listopada 2008r. Rada Gminy Stara Biała podjęła Uchwałę Nr 126/XVI/08 w sprawie utworzenia mieszkaniowego zasobu gminy, uchwalania Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Stara Biała w latach 2009 -2013 oraz zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy.

Na koniec roku 2010 odnotowano zaległość w wysokości 94.352,53zł, kwota zgodna ze sprawozdaniem Rb- 27S.

W związku z dużymi zaległościami powstałymi w ściągalności opłat podjęte zostały następujące kroki w celu ściągnięcia zaległych opłat:

- wysłano 19 upomnień wzywających do natychmiastowego uregulowania zaległości wraz z odsetkami

- 4 osoby dokonały wpłat, z czego 3 uregulowały całkowitą należność na łączną kwotę 1.573,82zł.

- 2 osoby w małych ratach spłacają zaległości

- 15 osób ponownie otrzymało wezwania do uregulowania powstających zaległości

W wyniku powyższego 4 osoby wystąpiły na piśmie o rozłożenie na raty spłaty zadłużenia. 1 osoba uregulowała w terminie zaległe należności w wysokości 1.050,00zł. Odsetki karne zostały umorzone w kwocie 46,00zł. 2 osoby nadal wpłacają w ratach, a na dzień kontroli wpłynęła kwota 549,80zł.

- 12 spraw zostało przekazanych Radcy Prawnemu UG w celu wystąpienia na drogę sądową.

Aktualnie zostały wydane 2 wyroki, ale jeden został złożony w Sądzie do poprawy

Odsetki od nieterminowych wpłat pobrano tylko w 4 przypadkach tj.:

- Najemca nr WB 98/811 kwota czynszu wpłaconego po terminie – 971,55zł. + 28,45zł. odsetki pobrane
- Najemca nr WB 103/849 kwota czynszu wpłaconego po terminie – 1.303,35zł. + 40,12zł. odsetki pobrane
- Najemca nr WB 134/1105 kwota czynszu wpłaconego po terminie – 3.064,92zł. + 33,00zł. odsetki pobrane
- Najemca nr WB 137/1139 kwota czynszu wpłaconego po terminie – 4.507,03zł. + 484,17zł. odsetki pobrane

Od pozostałych najemców wpłacających swoje zaległości po terminie nie pobrano odsetek.

Oplata za wodę i ścieki

Na podstawie dziennika obrotów za 2010r. ustalono:

woda

BO – 51.697,40zł

przypis – 712.232,32zł

odpis – 315,87zł (zwroty)

Wpłaty – 699.522,49zł

Nadpłaty na dzień 31.12.2010r. – 2.171,58zł

Zaległości na dzień 31.12.2010r. – 66.894,68zł.

Ścieki

BO – 24.228,84zł

przypis – 426.532,30zł

odpis – 0,00

Wpłaty – 415.209,67zł

Nadpłaty na dzień 31.12.2010r. – 916,78zł
Zaległości na dzień 31.12.2010r. – 36.233,21zł.

Oplata Stała

BO – 775,73zł
przypis – 33.836,93zł
odpis – 35,09zł.
Wpłaty – 33.233,67zł

Nadpłaty na dzień 31.12.2010r. – 317,57zł
Zaległości na dzień 31.12.2010r. – 1.731,65zł.

Ustalono, że księgowość dochodów za wodę prowadzi Pani Monika Adamczyk, która w tym zakresie udzielała wyjaśnień i udostępniała dokumenty do kontroli.

Wysokość opłaty za 1m³ wody i odprowadzanie ścieków od 1 lipca 2010r. Uchwałą Rady Gminy nr 220/XXVII/10 z dnia 20 maja 2010r. uchwalono:

Wysokość opłat za dostarczoną wodę:

Grupa A: Gospodarstwa domowe i indywidualne gospodarstwa rolne – 1,82zł. + VAT

Grupa B: Jednostki działalności produkcyjnej i usługowej (przedsiębiorstwa, sklepy, zakłady przemysłowe, budownictwo i transport itp.) – 2,72zł.+ VAT

Wysokość opłat za odprowadzanie ścieków:

Grupa A: - 2,75zł. + VAT

Grupa B: - 3,43zł. + VAT

Wysokość opłaty abonamentowej: (pobierana za punkt pomiarowy raz na kwartał).

Grupa A: - 2,81zł. + VAT

Grupa B: - 2,81zł. + VAT

Uchwała dotycząca stawek opłaty za wodę i ścieki uchwalana jest co roku.

Ustalono, że odczyty za wodę sporządzane są raz na kwartał. Na fakturach wystawiany jest czternastodniowy termin płatności za pobraną wodę i ścieki.

Opłatę za wodę pobierają zatrudnieni na umowę o pracę inkasenci. Termin rozliczenia się inkasentów z pobranych opłat wyznaczony został następnego dnia po terminie płatności określonym na fakturze. Inkasentów z zebranych opłat rozlicza p. Monika Adamczyk.

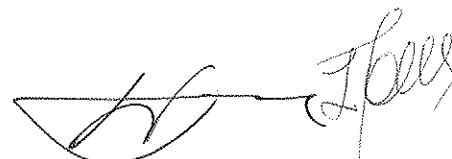
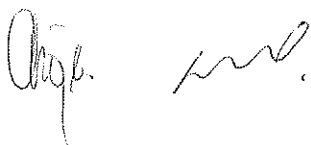
Stwierdzono, że do dłużników były wysyłane dwa razy w roku wezwania do zapłaty. W/w wezwania wysłano do 215 dłużników. Na zaległości ogółem wysłano również 123 pisma o odcięciu wody. Na dzień kontroli 26 dłużników uregulowało swoje zobowiązanie pieniężne. Z 12 najemcami podpisano ugody na ratalną spłatę zadłużenia przy zagrożeniu odłączeniem wody. Nadzień kontroli wpłynęła kwota 1.410,00zł. 2 dłużnikom umorzono zaległości wraz z odsetkami o czym kontrolująca pisała w punkcie dotyczącym umarzania zaległości.

(kwota zgodna z wykazaną w Sprawozdaniu Rb-27S i ewidencją do tego źródła dochodów).

2.Gospodarka pozostałymi składnikami majątku – środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały.

Zasady prowadzenia ewidencji składników majątkowych w urządzeniach księgowych wynikają z Załącznika nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Stara Biała Nr 40/2008 z dnia 31 grudnia 2008r. w sprawie zasad rachunkowości Urzędu Gminy Stara Biała.

Ustalono następujące konta:



- 011 – środki trwałe
- 013 – pozostałe środki trwałe
- 014 – zbiory biblioteczne
- 021 – wartości niematerialne i prawne – zaliczone do środków trwałych
- 022 – wartości niematerialne i prawne – nie zaliczone do środków trwałych
- 030 – długoterminowe aktywa finansowe
- 071 – umorzenia środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych
- 072 – umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 073 – odpisy aktualizujące długotrwałe aktywa finansowe
- 080 – inwestycje (środki trwałe w budowie)
- 310 – materiały w magazynie

Z powyższych regulacji wewnętrznych wynika, że:

1. Za środki trwałe uznaje się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż 1 rok, kompletnie zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki o wartości początkowej powyżej 3.500,00 zł. W przypadku, gdy wartość początkowa składnika majątku zawiera się w przedziale od 100,00 zł do 3.500,00 zł – przedmioty te kwalifikuje się jako „pozostałe środki trwałe”, ewidencjonuje się na koncie 013 oraz dokonuje się jednorazowego odpisu umorzeniowego w miesiącu oddania do użytkowania.

2. Przedmioty zakupione na cele promocji gminy bez względu na wartość początkową podlegają spisaniu w koszty, nie podlegają ewidencji wartościowej na kontach „0” – majątek trwały.

Sprzęt obrony cywilnej otrzymany nieodpłatnie od Mazowieckiego Urzędu Marszałkowskiego na podstawie protokołów przyjęcia/ przekazania, znajdujący się w magazynie Zarządzania Kryzysowego, Ochrony Ludności i Spraw Obronnych podlega wpisaniu do ewidencji ilościowo-wartościowej, prowadzonej przez stanowisko pracy ds. Zarządzania Kryzysowego, Ochrony Ludności i Spraw Obronnych oraz ewidencji wartościowej prowadzonej w referacie finansowym. Dane ewidencji ilościowo-wartościowej powinny być uzgadniane okresowo, tj. na koniec roku i na dzień inwentaryzacji.

3. Ewidencji na koncie 310 – Materiały w magazynie, podlegają tylko te materiały, które fizycznie trafiły do magazynu. Zakupione materiały, przekazane na stanowiska pracy, podlegają spisaniu w koszty.

Środki trwałe i pozostałe środki trwałe powinny być właściwie, w sposób trwały oznakowane. Na odwrocie faktury za zakupione pozostałe środki trwałe powinien być naniesiony zapis informujący o wpisaniu do książki inwentarzowej /strona i pozycja/, na zakupiony środek trwały powinien być wystawiony dowód OT – Przyjęcie środka trwałego.

Umorzenie środków trwałych oblicza się według stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych /Dz.U. Nr 64 poz. 654 z późn.zm./.

013 – pozostałe środki trwałe, 014 – zbiory biblioteczne, 021 – wartości niematerialne i prawne zaliczane do środków trwałych, 022 – wartości niematerialne i prawne nie zaliczane do środków trwałych

Ewidencja analityczna prowadzona jest w księgach inwentarzowych: dla szkół podstawowych, GOPS – w poszczególnych jednostkach ilościowo-wartościowa, a w Urzędzie Gminy – Referat Finansowy – wartościowa z podziałem na poszczególne jednostki; dla OSP – referat finansowy urzędu gminy – ilościowo-wartościowa.

Konto 011 – ewidencja analityczna wartościowo-ilościowa **środków trwałych** prowadzona jest w programie komputerowym pod nazwą „Środki trwałe firmy Sputnik z Poznania”.

Handwritten signature

Handwritten signature

Ewidencja prowadzona jest w Referacie Finansowym dla wszystkich składników majątku gminy. Ewidencja prowadzona jest z podziałem na działy klasyfikacji budżetowej, a w ramach każdego działu z podziałem na grupy i podgrupy klasyfikacji rodzajowej środków trwałych. Ewidencja analityczna prowadzona jest również z podziałem na osoby materialnie odpowiedzialne tj: Wójt Gminy i Dyrektorzy Szkół Podstawowych oraz Zespołów Szkół. Na każdy środek trwały ujęty w ewidencji wydrukowana jest „Karta środka trwałego”. Na koniec roku budżetowego wydrukowane jest „zestawienie środków trwałych” zawierające: nazwę środka trwałego, nr ewidencyjny, bilans otwarcia, przychód, rozchód, bilans zamknięcia.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 401 „Amortyzacja” na koniec roku w jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Na koncie 011 Urzędu Gminy występują m.in. majątek użytkowany przez Urząd, Szkoły, OSP oraz przez SPZOZ.

Na koniec roku sporządzane są zestawienia środków trwałych w postaci tabel amortyzacyjnych, które przedstawiają stan środków trwałych na początek roku i koniec roku, zwiększenie i zmniejszenie środków trwałych, stan umorzenia.

Stan konta 011 w urządzeniach Urzędu Gminy w 2010 roku wynosił:

stan na 01.01.2010r. –	82.236.983,88 zł
zwiększenie w ciągu roku –	16.903.251,96 zł
zmniejszenia –	29.497,36 zł
stan na 31.12.2010r. –	99.110.738,48 zł

Zweryfikowano prawidłowość dokonywania odpisów umorzeniowych dla nowo przyjętych środków trwałych:

- Faktura nr 16/SP/10 z dnia 12.03.2010r. – zakup samochodu ciężarowego, kwota – 58.560,00 zł. Środek trwały został przyjęty dokumentem OT nr ewidencyjny 2174 z dnia 12.03.2010r, stawka amortyzacji 20%, umorzenie naliczane od kwietnia 2010r.

- Faktura nr 10/2010 z dnia 25.05.2010r. – projekt „Plac zabaw przy Szkole Podstawowej w Starych Proboszczewicach” – kwota 7.320,00 zł, FV nr 23/RB/2010 z dn. 27.10.2010r. – za wykonanie budowy placu zabaw na kwotę 109.800,00 zł (WB poz. 2144/12/10), FV nr 2010-FVS/ZD24/0802 – zakup tablicy informacyjnej – kwota 293,32 zł, (WB poz. 2145/12/10), przelew wynagrodzenia za wykonanie placu zabaw WB poz. 366/2504 – kwota 115.692,60 zł, łącznie kwota 235.905,92 zł. Środek trwały „Szkolny Plac Zabaw przy Sz P w Starych Proboszczewicach” o łącznej wartości 235.905,92 zł przyjęty dokumentem OT nr ewidencyjny 2953 z dnia 31.12.2010r., stawka amortyzacji 2,5%, umorzenie naliczane od stycznia 2011r.

- Faktura nr CH/R-261/10 z dn. 09.02.2010r. – zakup młota pneumatycznego Bosch, kwota 8.350,78 zł. Środek trwały o wartości 6.844,90 zł został przyjęty dokumentem OT nr 2175 dnia 09.02.2010r., stawka amortyzacji 10%, umorzenie naliczone od marca 2010r.

Z w/w analizy wynika, iż odpisy umorzeniowe nowego środka trwałego dokonywane są od następnego miesiąca.

Sprawdzono również prawidłowość stosowania stawek dla poszczególnych grup rodzajowych:

Grupa 1

107 – budynek szkoły w Starej Białej – 2,5%

105 – budynek Urzędu Gminy – 2,5%

Grupa 2

210 – kanalizacja w Starej Białej – 4,5%

220 – lampy oświetlenia ulicznego – 4,5%

Grupa 3

343 – agregat prądowórczy – 7%

Grupa 4

491- zestaw komputerowy – 30%

Grupa 7

774 – samochód ciężarowy – 20%

Grupa 8

803 – kserokopiarka – 20%

808 – maszyna jednotarczowa do sprzątnia w szkole – 20%

W wyniku analizy, stwierdzono iż stosowano prawidłowe stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Konto 013 – na tym koncie ewidencjonuje się pozostałe środki trwałe wydane na potrzeby działalności podstawowej jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Konto to winno wskazywać saldo Wn. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest w książkach inwentarzowych. Na koniec roku ewidencja uzgadniana jest z saldem konta 013.

stan na 01.01.2010r. – 650.691,61 zł

zwiększenia w ciągu roku – 147.063,94 zł

zmniejszenia – -----

stan na 31.12.2010r. – 797.755,55 zł

Ewidencja szczegółowa do konta 013 pozostałe środki trwałe w używaniu prowadzona jest w układzie ilościowo-wartościowym w 8 księgach inwentarzowych.

Umorzenia tych środków trwałych naliczane są jednorazowo z chwilą przyjęcia do ewidencji.

Konto 020 – konto służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych, do których zalicza się oprogramowanie komputerowe o przewidywanym okresie użytkowania powyżej 1 roku. Na koncie zaewidencjonowane są programy komputerowe używane przez Urząd Gminy.

W urządzeniach księgowych Urzędu stan konta w 2010 roku wynosił:

stan na 01.01.2010r. – 62.790,33 zł

zwiększenia w ciągu roku – 8.084,63 zł

zmniejszenia – ----- zł

stan na 31.12.2010r. – 70.874,96 zł, w tym:

konto 021 – wartości niematerialne i prawne zaliczane do środków trwałych stan na 31.12.2010r. – 3.762,29 zł (PK 140/2639 z dnia 31.12.2010r.)

konto 022 – wartości niematerialne i prawne nie zaliczane do środków trwałych stan na 31.12.2010r. – 67.112,67 zł (PK 140/2638 z dnia 31.12.2010r.)

Konto 071 – na tym koncie ewidencjonuje się zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczanych do środków trwałych z tytułu umorzeń naliczanych stopniowo. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Stan konta wynosił:

01.01.2010r. – 22.709.269,21 zł

31.12.2010r. – 26.169.298,66 zł

W prowadzonych tabelach amortyzacyjnych została nadana klasyfikacja środków trwałych z podziałem na grupy, podgrupy i rodzaj.

Konto 072 – konto to służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nie zaliczanych do środków trwałych podlegających umorzeniu w pełnej wartości, w miesiącu ich wydania.

Stan konta wynosił:

01.01.2010r. – 710.189,90 zł (str. Ma)

31.12.2010r. – 864.868,22 zł (str. Ma)

Konto 080 - środki trwale w budowie – inwestycje

Ewidencja inwestycji rozpoczętych prowadzona jest na koncie 080 syntetycznie i analitycznie w rozbiciu na koszty poszczególnych zadań inwestycyjnych.

W urządzeniach księgowych Urzędu Gminy stan konta w 2010 roku wynosił:

stan na 01.01.2010r. – 7.448.324,82 zł

zwiększenia w ciągu roku – 16.121.336,48 zł

zmniejszenia – 18.805.337,09 zł

stan na 31.12.2010r. – 4.764.324,21 zł

Konto 310 – służy do ewidencji zapasów materiałów.

Na dzień 31.12.2010 roku saldo konta 310 wyniosło 47.131,56 zł i dotyczyło materiałów opałowych, paliwa do samochodów OSP i UG, materiałów dla Grupy Remontowej. Pozostałe materiały z chwilą zapłaty rachunku są wliczane w koszty. Odjęcie z konta następuje na podstawie protokołów zużycia. Na koniec każdego roku dokonywana jest inwentaryzacja zapasów materiałów. Na dzień 31.12.2010r. stan tych zapasów według protokołów spisu z natury wynosił 47.131,56 zł, co jest zgodne z saldem konta 310. Inwentaryzacja ta została przeprowadzona na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Nr 63/2010 z dnia 22.12.2010r.

Sprawdzono i porównano salda kont majątkowych i umorzeń ujęte w ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej na początek i na koniec 2010 roku.

konto	BO		BZ	
	Wg syntetyki	Wg analityki	Wg syntetyki	Wg analityki
011	82.236.983,88	82.236.983,88	99.110.738,48	99.110.738,48
013	650.691,61	650.691,61	797.755,55	797.755,55
020	62.790,33	62.790,33	70.874,96, w tym:	70.874,96, w tym:
021			3.762,29	3.762,29
022			67.112,67	67.112,67
071	22.709.269,21	22.709.269,21	26.169.298,66	26.169.298,66
072	710.189,90	710.189,90	864.868,22	864.868,22
080	7.448.324,82	7.448.324,82	4.764.324,21	4.764.324,21
310	38.736,16	38.736,16	47.131,56	47.131,56

Materiały do tematu udostępniły i informacji udzieliły:

– Skarbnik Gminy – p. Zofia Jarzyńska

– Inspektor – p. Anna Bońkowska

3. Inwentaryzacja

Zagadnienia związane z przeprowadzeniem inwentaryzacji uregulowano w Załączniku Nr 3 do Zarządzenia Nr 33/2006 Wójta Gminy Stara Biała z dnia 29.12.2006r. Zgodnie z zasadami rachunkowości w powyższej „Instrukcji” określono sposoby i terminy przeprowadzania inwentaryzacji oraz zasady jej dokumentowania i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych.

W Urzędzie Gminy występują trzy formy przeprowadzania inwentaryzacji:

Opis *ant.*

[Signature]

1. spis z natury, polegający na zliczeniu, zważeniu, oglądzie rzeczowych składników majątku i porównaniu stanu realnego ze stanem ewidencyjnym oraz na wycenie różnic inwentaryzacyjnych,
2. uzgodnienie z bankiem i kontrahentami należności oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów drogą potwierdzenia zgodności ich stanu wykazanego w księgach jednostki oraz wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych różnic,
3. porównanie danych zapisanych w księgach jednostki z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnych wartości tych składników.

Spisowi z natury w Urzędzie Gminy Stara Biała podlegają:

- gotówka w kasie i druki ścisłego zarachowania
- rzeczowe składniki aktywów obrotowych takie jak: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, zbiory biblioteczne, materiały.

Uzgodnienie stanu przez jego potwierdzenie polega na uzyskaniu od kontrahentów pisemnego potwierdzenia informacji o stanie środków na rachunkach bankowych, stanie należności i zobowiązań.

Komisję inwentaryzacyjną oraz przewodniczącego komisji do przeprowadzenia spisu z natury powołuje Wójt Gminy zarządzeniem na wniosek Skarbnika Gminy.

Ostatnia pełna inwentaryzacja wszystkich składników majątku została przeprowadzona wg stanu na dzień 31.12.2007r. Poprzednia pełna inwentaryzacja była przeprowadzona na dzień 31.12.2003r., co oznacza zachowanie obowiązującego terminu, co 4 lata dla inwentaryzacji środków trwałych.

Inwentaryzację na dzień 31.12.2007r. zarządził Wójt Gminy w dn. 20.11.2007r. powołując Przewodniczącą Komisji i 4 Zespoły spisowe. W Zarządzeniu zostały wymienione poszczególne składniki majątku podlegające inwentaryzacji takie jak: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, księgozbiór i materiały, tj. wszystkie składniki majątku objęte ewidencją księgową.

Dokumenty z inwentaryzacji stanowią: oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych, arkusze spisów z natury, sprawozdania opisowe z przebiegu spisu z natury oraz zestawienie zbiorcze z wyników inwentaryzacji.

Oświadczenia informujące, że wszystkie dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników majątku zostały przekazane do komórki księgowości, złożyły wszystkie osoby odpowiedzialne za majątek, tj. kierownicy jednostek organizacyjnych (szkoły, GOPS, Gminna Biblioteka). Arkusze spisu z natury zawierają wykazy spisanych przedmiotów, ich ilość, cenę jednostkową i wartość. Są zaopatrzone w podpisy członków komisji inwentaryzacyjnej i osób materialnie odpowiedzialnych.

Sprawozdania opisowe sporządzone zostały ze wszystkich jednostek objętych spisami z natury, stwierdzając właściwe zabezpieczenie składników majątku. W zbiorczym zestawieniu wyników inwentaryzacji ujęto kwoty

Rozliczenie przeprowadzonej inwentaryzacji nie wykazało różnic między stanem ewidencyjnym a faktycznym, co zostało potwierdzone dokumentacją oraz protokołem rozliczenia wyników inwentaryzacji sporządzonym przez Komisję inwentaryzacyjną.

Dokumenty do kontroli udostępniły i wyjaśnień udzieliły Skarbnik Gminy p. Zofia Jarzyńska oraz p. Anna Bońkowska – inspektor Referatu Finansowego.

VI. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ

W 2010 roku jednostka wykorzystwała dotacje z budżetu państwa w kwocie 3.464.837,21 zł, w tym na:

zadania zlecane – 3.034.383,46 zł



zadania własne – 430.453,75 zł
porozumienia – 1.616.504,77 zł

1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych.

Wykorzystanie zgodnie z uwzględnieniem kryterium celowości, rzetelności i gospodarności. Dokumenty dotyczące wydatków sfinansowanych z dotacji znajdują się w zbiorach Urzędu i dotyczą:

Rozdz. 01095 – Rolnictwo i łowiectwo – Pozostała działalność
Rozdz.75011 – Administracja publiczna – Urzędy Wojewódzkie
Rozdz.75056 – Administracja publiczna – Spis powszechny i inne
Rozdz.75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa
Rozdz.75107 – Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej
Rozdz. 75108 – Wybory do Sejmu i Senatu
Rozdz.75109 – Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie
Rozdz. 85195 – Ochrona zdrowia – Pozostała działalność
Rozdz.85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego
Rozdz.85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej

Analizie szczegółowej poddano 1 dotację:

Dział 750 rozdział 75056 - Administracja publiczna – Spis powszechny i inne

Pismem Nr PK-CBS-45-PSR/59/2010 z GUS z dnia 07.07.2010r. otrzymano dotację w kwocie 14.329,00 zł. Pismem Nr PK-CBS-OL-45-PSR/199/2010 z GUS z dnia 30 sierpnia 2010r. otrzymano dotację w kwocie 983,00 zł. Łącznie otrzymano dotację w wysokości 15.312,00 zł, którą wydatkowano na: nagrody dla gminnych komisarzy spisowych, dodatki spisowe i nagrody dla zastępców gminnych komisarzy spisowych oraz dla pracowników urzędów administracji rządowej i jednostek samorządu terytorialnego oddelegowanych do pracy w gminnych biurach spisowych. W paragrafie 4170 zaklasyfikowano wydatki z tytułu 2 umów zleceń z dnia 17.09.2010r. za „aktualizację gminnych wykazów gospodarstw rolnych w związku z prowadzonym Powszechnym Spisem Rolnym”, wykonanie powyższego zlecenia nastąpi w miesiącach od lipca do września 2010r. Ustalono wynagrodzenie w kwocie 327,70 zł brutto za zlecenie.

§ 3020 – wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń – 12.356,48 zł

§ 3040 – nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń – 1.000,00 zł

§ 4110 – składki ZUS od umów zleceń – 148,43 zł

§ 4120 – składki na FP – 24,09 zł

§ 4170 – wynagrodzenia bezosobowe – 983,00 zł

§ 4300 – zakup usług pozostałych – 61,40 zł

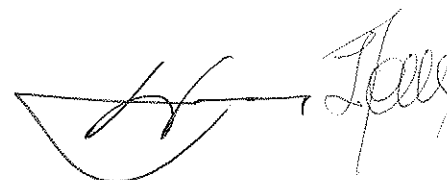
§ 4370 – zakup usług telekomunikacyjnych – 738,60 zł

RAZEM: 15.312,00 zł

Dotacja została wykorzystana w całości. W sprawozdaniu Rb -50 o dotacjach i wydatkach za rok 2010 wykazano kwoty wynikające z prowadzonej ewidencji analitycznej „Wydatki”. Wydatki w rozdziale 75056 wyniosły 15.312,00 zł.

Pozostałe dotacje:

Dział 010 rozdział 01095 - Rolnictwo i łowiectwo – Pozostała działalność



Otrzymane środki w kwocie 362.402,00 zł wydatkowano na wypłaty rolnikom podatku akcyzowego zawartego w paliwie, wypłatę otrzymało 478 rolników na 478 wniosków oraz zakupiono materiały biurowe potrzebne do wydania decyzji:

§ 4300 – zakup usług pozostałych – 3.665,91 zł

§ 4430 – różne opłaty i składki – 355.295,64 zł

§4740– zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych – 545,00 zł

§ 4750 – zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji – 2.895,00 zł

RAZEM: 362.401,55 zł

Zwrot niewykorzystanej dotacji w kwocie 0,45 zł na rachunek dysponenta środków nastąpił w dniu 08.12.2010r. W sprawozdaniu Rb -50 o dotacjach i wydatkach za rok 2010 wykazano kwoty wynikające z prowadzonej ewidencji analitycznej „Wydatki”.

Dział 750 rozdział 75011 – Administracja publiczna – Urzędy Wojewódzkie

Otrzymane środki w kwocie 67.944,00 zł wydatkowano na: płace dla pracowników i pochodnych.

§ 4010 – 57.800,00 zł

§ 4110 – 8.728,00 zł

§ 4120 – 1.416,00 zł

RAZEM: 67.944,00 zł

Dotację wykorzystano w 100%. W sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach i wydatkach za rok 2010 wykazano kwoty wynikające z prowadzonej ewidencji analitycznej „Wydatki”.

Dział 751 rozdz. 75101 – Urzędy naczelnych organów władzy , kontroli i ochrony prawa

Otrzymana dotacja w kwocie 1.652,00 zł została wydatkowana na:

§ 4170 – wynagrodzenia bezosobowe – 1.652,00 zł

RAZEM: 1.652,00 zł

Dotację wykorzystano w 100%. W sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach i wydatkach za rok 2010 wykazano kwoty wynikające z prowadzonej ewidencji analitycznej „Wydatki”.

Wydatki w rozdziale 75101 wyniosły 3.192,40 zł.

Dział 751 rozdz. 75107 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa - Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej

Otrzymana dotacja w kwocie 12.615,00 zł została wydatkowana na:

§ 3030 – diety członków komisji – 6.795,00 zł

§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne – 675,44 zł

§ 4120 – składki na Fundusz Pracy – 78,96 zł

§ 4170 – wynagrodzenia bezosobowe – 4.469,60 zł

§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 349,00 zł

§ 4350 – zakup usług dostępu do sieci internet – 112,00 zł

RAZEM: 12.480,00 zł

Zwrot niewykorzystanej dotacji w kwocie 135,00 zł na rachunek dysponenta środków nastąpił w dniu 06.07.2010r. W sprawozdaniu Rb -50 o dotacjach i wydatkach za rok 2010 wykazano kwoty wynikające z prowadzonej ewidencji analitycznej „Wydatki”. Wydatki w rozdziale 75107 wyniosły 12.480.00 zł.

Dział 751 rozdz. 75108 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa - Wybory do Sejmu i Senatu

Otrzymana dotacja w kwocie 14.649,00 zł została wydatkowana na:

§ 3030 – diety członków komisji – 6.930,00 zł

- § 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne – 462,00 zł
- § 4120 – składki na Fundusz Pracy – 75,00 zł
- § 4170 – wynagrodzenia bezosobowe – 3.063,00 zł
- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 4.098,00 zł
- § 4410 – podróże służbowe krajowe – 21,00 zł

RAZEM: 14.649,00 zł

Dotację wykorzystano w 100%. W sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach i wydatkach za rok 2010 wykazano kwoty wynikające z prowadzonej ewidencji analitycznej „Wydatki”. Wydatki w rozdziale 75108 wyniosły 14.649,00 zł.

Dział 751 rozdział 75109 - Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa - Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie. Plan na II tury wyborów samorządowych na Wójta wynosił 36.345,00 zł, drugiej tury nie było, w związku z powyższym przekazano tylko kwotę w wysokości 20.695,00 zł

Otrzymane środki w wysokości 20.560,00 zł wydatkowano na:

- § 3030 – diety członków komisji – 9.075,00 zł
- § 4110 – składki ZUS od umów zleceń – 595,46 zł
- § 4120 – składki na FP – 90,67 zł
- § 4170 – wynagrodzenia bezosobowe – 6.412,79 zł
- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 1.860,46 zł
- § 4300 – zakup usług pozostałych – 2.242,83 zł
- § 4370 – zakup usług telekomunikacyjnych – 259,99 zł
- § 4410 – podróże służbowe krajowe – 22,80 zł

RAZEM: 20.560,00 zł

W § 4110, 4120 i 4170 wystąpiły wydatki na wypłatę wynagrodzeń ustalonych w 10-u umowach zlecenia na wykonywanie takich czynności jak: obsługa informatyczna wyborów, sporządzanie spisów wyborców, dyżury, przygotowanie materiałów i inne czynności związane z obsługą.

Zwrot niewykorzystanej dotacji w kwocie 135,00 zł na rachunek dysponenta środków nastąpił w dniu 26.11.2010r.

Udokumentowanie poniesionych wydatków stanowią:

- listy diet obwodowych i miejskiej komisji wyborczej
- faktury za wyposażenie i materiały
- umowy zlecenia + listy wypłat za obsługę informatyczną komisji wyborczych
- umowy zawarte z zarządcami nieruchomości na udostępnienie i przygotowanie lokali wyborczych.

Dział 851 rozdz. 85195 - Ochrona zdrowia – Pozostała działalność

Otrzymane środki w kwocie 174,00 zł wydatkowano na:

- § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników – 100,00 zł
- § 4300 – zakup usług pozostałych – 74,00 zł

RAZEM: 174,00 zł

Dotację wykorzystano w 100%. W sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach i wydatkach za rok 2010 wykazano kwoty wynikające z prowadzonej ewidencji analitycznej „Wydatki”. Wydatki w rozdziale 85195 wyniosły 174,00 zł.

Dział 852 rozdz. 85212 – Pomoc społeczna świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenie emerytalne, rentowe z ubezpieczenia społecznego.

Dotacja na zadania zlecone świadczenia rodzinne z przeznaczeniem na wypłaty świadczeń. W 2010r. wypłacono 17730 świadczeń rodzinnych i 1377 zaliczek alimentacyjnych oraz 142 skł. na ubezpieczenie społeczne od pobierających świadczenia rodzinne.

Otrzymane środki w kwocie 2.534.000,00 zł wydatkowano na:

§ 3110 – świadczenia rodzinne – 2.439.611,07 zł

§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników – 36.200,00 zł

§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenia roczne – 2.800,00 zł

§ 4110 – składki ZUS od świadczeń rodzinnych + ZUS od wynagrodzeń osobowych pracowników – 24.480,43 zł

§ 4120 – składki FP – 950,00 zł

§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 99,00 zł

§ 4300 – zakup usług pozostałych – 28.820,85 zł

§ 4440 – odpisy na ZFŚS – 1.000,00 zł

RAZEM: 2.533.961,35 zł

Z ewidencji księgowej wynika, że z otrzymanej dotacji w wysokości 2.534.000,00 zł wydatkowano kwotę w wysokości 2.533.961,35 zł, zwrotu dokonano dnia 31.12.2010r. – 38,65 zł.

Dział 852 rozdz. 85213 – Pomoc społeczna - Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne.

Otrzymane środki w kwocie 1.300,00 zł wydatkowano na:

§ 4130 – składki na ubezpieczenia zdrowotne – 1.249,56 zł

Zwrot niewykorzystanej dotacji w kwocie 50,44 zł na rachunek dysponenta środków nastąpił w dniu 30.12.2010r.

Dział 852 rozdz. 85295 – Pomoc społeczna – Pozostała działalność

Otrzymane środki w kwocie 4.000,00 zł wydatkowano na:

§ 3110 – świadczenia społeczne – 4.000,00 zł

RAZEM: 4.000,00 zł

Dotację wykorzystano w 100%. W sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach i wydatkach za rok 2010 wykazano kwoty wynikające z prowadzonej ewidencji analitycznej „Wydatki”.

2. Środki na realizację porozumień

W roku 2010 z budżetu Gminy Stara Biała sfinansowano wydatki na kwotę 1.616.504,77 zł pochodzące ze środków własnych na realizację zadań bieżących wynikających z zawartych porozumień (umów) z gminami. Z powyższej kwoty wydatkowano na:

- powierzenie prowadzenia transportu zbiorowego na terenie Gminy – 1.370.060,40 zł

- prowadzenie wspólnej kasy zapomogowo-pożyczkowej – 1.995,00 zł

- dofinansowanie w roku szkolnym 2009/2010 i 2010/2011 kosztów pobytu dzieci uczęszczających do przedszkoli miejskich zamieszkujących na terenie Gminy Stara Biała – 244.449,37 zł. Dotacja w wysokości 544.934,00 zł, wykonanie dotacji 244.449,37 zł – różnica w dotacji między porozumieniem została zwrócona w grudniu 2010r., a wynikała z mniejszej liczby dzieci uczęszczających do przedszkoli.

Próbą objęto wydatki związane z:

- powierzeniem prowadzenia transportu zbiorowego na terenie Gminy

Dział 600 rozdział 60004 – Transport i łączność – Lokalny transport zbiorowy

Dotacja na podstawie porozumienia zawartego pomiędzy Gminą Stara Białą a Gminą Miasto Płock Nr 6/ONW/P/8/2009 z dnia 15.01.2009r. w sprawie powierzenia prowadzenia transportu zbiorowego na terenie Gminy Stara Białą. Na podstawie powyższego porozumienia Gmina Stara Białą powierza a Gmina Miasto Płock przyjmuje prowadzenie lokalnego transportu zbiorowego na terenie Gminy Stara Białą. Gmina Miasto Płock wykonuje powierzone zadania poprzez Spółkę Komunikacja Miejska – Płock sp. z o.o. z siedzibą w Płocku. Gmina Stara Białą partycypuje w kosztach powierzonych zadań transportu zbiorowego realizowanego na jej terenie, wg wozokilometrów. W roku budżetowym 2010 wysokość partycypacji wynosi 2,40 zł za jeden wozokilometr.

Zmian do powyższego porozumienia dokonano :

- aneksem Nr 2/6/ONW/P/15/2010 z dnia 15.01.2010r., w którym określono wysokość dotacji na 2010r. w kwocie 1.353.647,76 zł,
- aneksem nr 3/11/ONW/P/124/2010 z dnia 19.11.2010r., ostatecznie wysokość dotacji na 2010 rok wynosi 1.370.060,40 zł.

Środki stanowiące dotację celową, Gmina Stara Białą przekazała Gminie Miasto Płock w transzach miesięcznych, płatnych w terminie do 05 dnia za dany miesiąc. Dotacja celowa za 2010 rok płatna w 12 miesięcznych transzach: 10 transz w wysokości 112.803,98 zł każda, 2 transze (11 i 12) w wysokości po 121.010,30 zł każda. Pierwsza płatna w terminie do 29 stycznia 2010r. Kontrolująca stwierdziła, że powyższe terminy i kwoty zostały dochowane.

Z powyższej umowy wynika, że Komunikacja Miejska – Płock sp. z o.o. zobowiązana jest do przedstawienia rozliczenia usług przewozowych z otrzymanej kwoty dotacji za dany rok w terminie do 05 stycznia następnego roku.

Wydatki zostały udokumentowane fakturami wystawionymi przez Komunikację Miejską – Płock Sp. z o.o.:

- FV nr 0000068/2010 z dn. 02.02.2010r. na kwotę 112.803,98 zł
- FV nr 0000091/2010 z dn. 08.02.2010r. na kwotę 112.803,98 zł
- FV nr 0190/10/03/RDG z dn. 09.03.2010r. na kwotę 112.803,98 zł
- FV nr 0305/10/04/RDG z dn. 09.04.2010r. na kwotę 112.803,98 zł
- FV nr 0412/10/05/RDG z dn. 06.05.2010r. na kwotę 112.803,98 zł
- FV nr 0559/10/06/RDG z dn. 09.06.2010r. na kwotę 112.803,98 zł
- FV nr 0688/10/07/RDG z dn. 06.07.2010r. na kwotę 112.803,98 zł
- FV nr 0759/10/08/RDG z dn. 06.08.2010r. na kwotę 112.803,98 zł
- FV nr 0855/10/09/RDG z dn. 06.09.2010r. na kwotę 112.803,98 zł
- FV nr 0985/10/10/RDG z dn. 06.10.2010r. na kwotę 112.803,98 zł
- FV nr 1109/10/11/RDG z dn. 10.11.2010r. na kwotę 121.010,30 zł
- FV nr 1195/10/12/RDG z dn. 07.12.2010r. na kwotę 121.010,30 zł

RAZEM: 1.370.060,40 zł

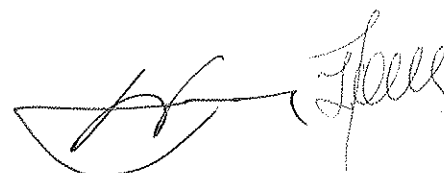
Pozostałe porozumienia:

Dział 801 rozdz. 80104 – Oświata i wychowanie – Przedszkola

Porozumienie w sprawie świadczenia usług przedszkolnych przez Miasto Płock na rzecz mieszkańców Gminy Stara Białą Nr 24/WED/P/104/2009 z dnia 22.12.2009r. zawarte na okres od 01.01.2010r. do 31.08.2010r. na kwotę 197.308,00 zł oraz Nr 13/WED/P/94/2010 zawarte 01.09.2010r. na kwotę 49.327,00 zł.

Dział 801 rozdz. 80114 – Oświata i wychowanie – Zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół

Porozumienie zawarte pomiędzy Gminą Stara Białą, Gminą Miastem Płock w sprawie udzielenia dotacji na pokrycie kosztów obsługi administracyjno-księgowej Międzyzakładowej



Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej Pracowników Oświaty w Płocku Nr 62/WED/z/2415/2009 z dnia 28.12.2009r., w którym określono wysokość 1.995,00 zł.

3. Dotacje na realizację zadań własnych

Na dofinansowanie zadań własnych w n/w rozdziałach do budżetu w roku 2010 wpłynęły środki w kwocie 436.374,00 zł . Z kwoty tej wydatkowano 430.453,75 zł, zwrócono 5.920,25 zł.

Zadania realizowane były przez jednostki oświatowe i GOPS a ich sfinansowanie zamknęło się kwotami:

dział 852 rozdz. 85213 (GOPS) – 8.300,00 zł
dział 852 rozdz. 85214 (GOPS) – 22.967,79 zł
dział 852 rozdz. 85216 (GOPS) – 111.060,45 zł
dział 852 rozdz. 85219 (GOPS) – 115.563,00 zł
dział 852 rozdz. 85295 (GOPS) – 128.500,00 zł
dział 854 rozdz. 85415 (jednostki oświatowe) – 12.399,51 zł
dział 854 rozdz. 85415 (jednostki oświatowe) – 13.663,00 zł
dział 801 rozdz. 80101 (jednostki oświatowe) – 18.000,00 zł

RAZEM: 430.453,75 zł

Środki na dofinansowanie wydatków bieżących zostały przekazane na r-ki bankowe jednostek realizujących powyższe zadania. Dokumenty potwierdzające wydatkowanie powyższych kwot znajdują się w dokumentacji księgowej jednostek oświatowych i GOPS.

Kontrolę wykorzystania tych dotacji zbadano na przykładzie wydatków występujących w 1 wrywkowo wybranym rozdziale klasyfikacji:

Dział 801 rozdz. 80101 – Oświata i wychowanie – Szkoły Podstawowe

Pismem Nr FIN I 301/3011/801/27/2010 z dnia 27.04.2010r. z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, na podstawie decyzji nr 52 Wojewody Mazowieckiego z dnia 27.04.2010r. przekazano dotację w kwocie 18.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie zakupu pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw w szkołach (Proboszczewice – 12.000,00 zł, Wyszyna – 6.000,00 zł).

Wydatki zostały udokumentowane fakturami:

- 1) FV nr 92100929 z dn. 24.06.2010r. wyst. przez Grupę Edukacyjną S.A. na zakup pomocy dydaktycznych w ramach programu „Radosna Szkoła” na kwotę **5.122,01 zł**
- 2) FV nr FS-10/00002277 z dn. 23.06.2010r. wyst. przez educarium sp. z o.o. na zakup pomocy dydaktycznych w ramach programu „Radosna Szkoła” na kwotę **6.075,00 zł**
- 3) FV nr FS-10/00002278 z dn. 23.06.2010r. wyst. przez educarium sp. z o.o. na zakup aparatu fotograficznego w promocji „Więcej radości” na kwotę **1,00 zł**
- 4) FV nr 92226387 z dn. 29.09.2010r. wyst. przez Grupę Edukacyjną na zakup torby muzycznej w kwocie **433,95 zł**
- 5) FV nr 92226476 z dn. 29.09.2010r. wyst. przez Grupę Edukacyjną S.A. na zakup pomocy dydaktycznych w ramach programu „Radosna Szkoła” na kwotę **372,04 zł**
- 6) FV nr FVBBU802-2010-10-0356 z dn. 04.10.2010r. wyst. przez Warszawski Fundusz Rozwoju Inwestycji Sp. z o.o. na zakup pomocy dydaktycznych (creativo maxi) w ramach programu „Radosna Szkoła” na kwotę **442,00 zł**
- 7) FV nr FVBBU0802-2010-10-0497 z dn. 23.10.2010r. . wyst. przez Warszawski Fundusz Rozwoju Inwestycji Sp. z o.o. na zakup pomocy dydaktycznych w ramach programu „Radosna Szkoła” na kwotę **2.318,00 zł**
- 8) FV nr FVBBU0802-2010-11-0767 z dn. 22.11.2010r. . wyst. przez Warszawski Fundusz Rozwoju Inwestycji Sp. z o.o. na zakup pomocy dydaktycznych w ramach programu „Radosna Szkoła” na kwotę **3.240,00 zł**.

Olga *ant.*

[Signature] *[Signature]*

Dotacja wykorzystana w 100%.

Pozostałe dotacje:

Dział 852 rozdz. 85213 – Pomoc społeczna - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej.

Otrzymana dotacja w kwocie 8.300,00 zł została wydatkowana w pełnej wysokości na:

- składki zdrowotne od zasiłków stałych – 8.300,00 zł

RAZEM: 8.300,00 zł

Dział 852 rozdz. 85214 – Pomoc społeczna – zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

Otrzymane środki w wysokości 22.968,00 zł zostały wydatkowane w kwocie 22.967,79 zł na zasiłki okresowe. Zwrot niewykorzystanej dotacji w kwocie 0,21 zł na rachunek dysponenta środków nastąpił w dniu 30.12.2010r.

Dział 852 rozdz. 85216 – Pomoc społeczna – Zasiłki stałe

Otrzymane środki w wysokości 114.000,00 zł zostały wydatkowane w kwocie 111.060,45 zł. Zwrot niewykorzystanej dotacji w kwocie 2.939,55 zł na rachunek dysponenta środków nastąpił w dniu 30.12.2010r.

Dział 852 rozdz. 85219 – Pomoc społeczna – Ośrodki pomocy społecznej

Łącznie otrzymano środki w wysokości 115.563,00 zł zostały wydatkowane w pełnej kwocie na wypłatę dodatków w wysokości 250 zł miesięcznie dla pracowników socjalnych w pełnym wymiarze czasu pracy.

Dział 852 rozdz. 85295 – Pomoc społeczna – rządowy program dożywiania rodzin i dzieci

Otrzymaną kwotę dotacji w wysokości 128.500,00 zł wydatkowano w 100%.

Dział 854 rozdz. 85415 – Pomoc materialna dla uczniów, zakup podręczników

Otrzymano środki w wysokości 15.380,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów w ramach rządowego programu pomocy uczniom w 2010r. „Wyprawka szkolna” od Wojewody Mazowieckiego.

Powyzszą dotację wydatkowano w wysokości 12.399,51 zł, zwrot niewykorzystanej dotacji w kwocie 2.980,49 zł na rachunek dysponenta środków nastąpił w dniu 21.12.2010r.

Dział 854 rozdz. 85415 – Pomoc materialna dla uczniów, zakup podręczników

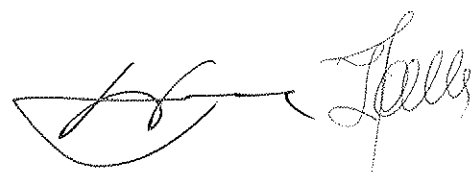
Otrzymano środki w wysokości 13.663,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym zgodnie z art. 90 d i art. 90 e ustawy o systemie oświaty od Wojewody Mazowieckiego.

Powyzszą dotację wydatkowano w pełnej wysokości.

Dokumenty do kontroli udostępniły i wyjaśnień udzieliły Skarbnik Gminy p. Zofia Jarzyńska oraz p. Anna Bońkowska – inspektor Referatu Finansowego.

VII. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

W Załączniku Nr 3 do Statutu Gminy Stara Biała uchwalonego Uchwałą Nr 23/IV/03 Rady Gminy Stara Biała z dnia 27 marca 2003 roku zostały wyszczególnione gminne jednostki organizacyjne:



- 1/ Gminna Biblioteka Publiczna w Starej Białej wraz z filią w Starych Proboszczewicach
- 2/ Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starej Białej
- 3/ Publiczne Gimnazjum w Maszewie Dużym
- 4/ Publiczne Gimnazjum w Starych Proboszczewicach
- 5/ Szkoła Podstawowa w Maszewie Dużym
- 6/ Szkoła Podstawowa w Starej Białej
- 7/ Szkoła Podstawowa w Starych Proboszczewicach
- 8/ Szkoła Podstawowa w Wyszynie

Z analizy dokumentów finansowych wynika, że na terenie Gminy Stara Biała funkcjonują dwie jednostki organizacyjne: Zespół Szkół w Maszewie Dużym i Zespół Szkół w Starych Proboszczewicach, które nie figurują w Załączniku Nr 3 do Statutu Gminy Stara Biała przyjętego Uchwałą RG Nr 23/IV/03 z dnia 27.03.2003r. W związku z powyższym zwrócono uwagę Pani Sekretarz na nieaktualność zapisów w statucie odnośnie wykazu jednostek organizacyjnych Gminy Stara Biała, która to zapewniła, że powyższe „niedopatrzanie” zostanie przedstawione do poprawy na najbliższym posiedzeniu Rady Gminy Stara Biała.

Szkoły Podstawowe, Zespoły Szkół, GOPS prowadzą gospodarkę finansową jako jednostki budżetowe, Biblioteka finansowana jest jako instytucja kultury.

Plany finansowe na etapie projektowania budżetu są sporządzane przez powyższe jednostki i składane do Urzędu Gminy.

GOPS oraz Gminna Biblioteka Publiczna zatrudniają głównych księgowych i prowadzą własną obsługę finansowo-księgową, natomiast pomiędzy Dyrektorami szkół i Zespołów szkół a Gminą zawarte zostały porozumienia, na mocy których zapewniono prowadzenie obsługi finansowo – księgowej przez pracownika Urzędu Gminy. Księgowość szkół i Zespołów jest prowadzona w odrębnych urządzeniach w Urzędzie Gminy przez pracownika Urzędu.

W uchwalonym budżecie ujęte zostały środki finansowe dla podległych jednostek w szczególności: dział, rozdział. W związku z powyższym kierownik urzędu ma obowiązek przekazania jednostkom informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz o wysokości dotacji i wpłat do budżetu w ustawowym terminie. W wyniku analizy udostępnionych do kontroli dokumentów stwierdzono, że przestrzegano ustaleń wynikających z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240).

W toku kontroli stwierdzono ponadto, że gminne jednostki organizacyjne sporządzają obowiązujące sprawozdania jednostkowe. Wszystkie sprawozdania jednostkowe zostały podpisane przez kierowników tych jednostek i głównych księgowych.

Kwoty przekazanych, wykorzystanych i zwróconych środków dla jednostek organizacyjnych:

Nazwa jednostki	Kwota zasilenia	Kwota dotacji	Wykonanie	Zwrot dotacji	Zwrot/data Zasilenia
Gminna Biblioteka		156.000,00	154.684,84	1.315,16	
GOPS	3.501.926,38		3.501.926,38		
Sz. Podstawowa Stara Biała	1.596.500,00		1.596.500,00		
Sz. Podstawowa Wyszyna	983.924,00		983.924,00		
Zespół Szkół Maszewo Duże	3.225.360,00		3.225.360,00		
Zespół Szkół Stare Proboszczewice	3.765.320,00		3.765.320,00		
RAZEM	13.073.030,38	156.000,00	13.073.030,385	1.315,16	

Kontroli rozliczeń finansowych poddano niżej wymienione jednostki i ustalono:

Gminna Biblioteka Publiczna

Gminna Biblioteka Publiczna w Starej Białej jest instytucją kultury wpisaną do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez organizatora i posiada osobowość prawną.

Biblioteka prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej; jest finansowana z budżetu Gminy Stara Biała, a organizator zapewnia bibliotece niezbędne środki do jej podstawowego funkcjonowania oraz utrzymania obiektu w którym ta działalność jest prowadzona. Jednostka ta posiada odrębny rachunek bankowy i samodzielnie prowadzi obsługę finansowo – księgową.

Podstawą gospodarki finansowej jest roczny plan finansowy sporządzony przez Kierownika Biblioteki i zatwierdzony przez Wójta Gminy Stara Biała.

Powyższe ustalenia wynikają ze Statutu Gminnej Biblioteki Publicznej przyjętego Uchwałą Nr 166/XXIV/06 Rady Gminy Stara Biała z dnia 09.03.2006r.

W Załączniku Nr 7 do Uchwały Nr 197/XXIV/09 Rady Gminy Stara Biała z dnia 29 grudnia 2009r. dotację w dziale 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego rozdz. 92116 dotacje podmiotowe dla Biblioteki zaplanowano w wys. 156.000,00 zł.

Wójt Gminy Stara Biała zawiadomił Kierownika Biblioteki o wysokości planowanej dotacji z budżetu pismem z dnia 18.01.2010 roku.

Z budżetu Gminy Stara Biała na dzień 31.12.2010 rok przekazano dotację dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Starej Białej w wysokości 156.000,00 zł. oraz dotację z Biblioteki Narodowej w wysokości 2.000,00 zł. Pismem z dnia 30.12.2010r. Gminna Biblioteka zwróciła się do Banku Spółdzielczego z prośbą, aby po wykonaniu wszystkich operacji w dn. 30.12.2010r. pozostałość środków z rachunku przeksięgować na konto Urzędu Gminy Stara Biała. Zwrot pozostałości środków w kwocie 1.315,16 zł nastąpił w dn. 31.12.2010r.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starej Białej

Statut Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Starej Białej został przyjęty uchwałą Nr 100/XIV/04 Rady Gminy Stara Biała z dnia 26.08.2004 roku. Jednostka ta posiada odrębny rachunek bankowy i samodzielnie prowadzi obsługę kasową i finansowo-księgową. Pracą „Ośrodka” kieruje i ponosi odpowiedzialność za jego działania Kierownik zatrudniony przez Wójta Gminy. Projekt budżetu GOPS-u w Starej Białej na rok 2010 został złożony w Urzędzie Gminy dn. 15.12.2009r. przez Kierownika GOPS-u.

Wójt Gminy Stara Biała dnia 18.01.2010r. przekazał informację Kierownikowi GOPS-u o ostatecznej kwocie wydatków ujętych w budżecie 2010 roku w wysokości 3.878.600,00 zł:

Rozdz. 85202 – Domy pomocy społecznej – 85.000,00 zł

Rozdz. 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego ogółem – 2.48.400,00 zł, w tym z dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami – 2.570.000,00 zł.

Rozdz. 85213 – składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej – ogółem 10.200,00 zł, w tym z dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na realizację zadań zleconych gminie ustawami – 400,00 zł, z dotacji celowej otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin – 6.800,00 zł.

Rozdz. 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz skł. na ubezpieczenia emerytalne i rentowe – ogółem – 330.000,00 zł, w tym z dotacji celowej otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin – 330.000,00 zł

Rozdz. 85219 – Ośrodki Pomocy Społecznej – ogółem – 600.000,00 zł, w tym z dotacji celowej otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin – 102.000,00 zł

Rozdz. 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze – ogółem – 80.000,00 zł

Rozdz. 85295 – Pozostała działalność – ogółem 125.000,00 zł, w tym świadczenia na rzecz osób fizycznych – 120.000,00 zł

Kierownicy jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej tj. GOPSu, szkół i zespołów szkół nie posiadali pełnomocnictw do jednoosobowego działania wynikających z art. 47 ust.1. ustawy o samorządzie gminnym. W czasie trwania kontroli pod datą 1.07.2011r. Wójt Gminy przekazała kierownikom tych jednostek upoważnienia do:

- podejmowania czynności zwykłego zarządu w tym bieżącego funkcjonowania jednostki i wykonywania jej zadań statutowych
- składania oświadczeń woli w imieniu Gminy w zakresie działalności kierowanej jednostki oraz w odniesieniu do mienia przekazanego jednostce
- zaciągania zobowiązań w ramach planu finansowego
- reprezentowania Gminy przed sądami, organami administracji publicznej, organami egzekucyjnymi we wszystkich postępowaniach sądowych, administracyjnych i egzekucyjnych związanych z działalnością jednostki.

Przyjęto także, że jeśli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, to do jej skuteczności jest potrzebna kontrasygnata skarbnika gminy lub osoby przez niego upoważnionej.

Dokumenty do kontroli udostępniły i wyjaśnień udzieliły Skarbnik Gminy p. Zofia Jarzyńska oraz p. Aleksandra Cylińska – Sekretarz Gminy.

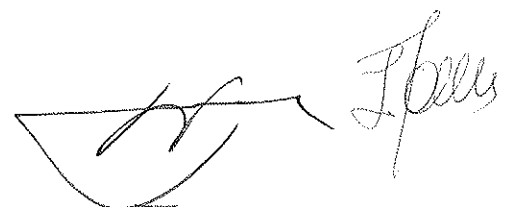
W trakcie czynności kontrolnych na wszelkie stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości ustalone w niniejszym protokole udzielono pełnego instruktażu przeprowadzonego przez inspektorów kontroli w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów i ich stosowania w praktyce. Znaczna część nieprawidłowości została w bieżącej pracy jednostki usunięta.

Za opisane w protokole czynności prawne i operacje ekonomiczne oraz dokumentowanie i stan dokumentacji odpowiedzialni są:

- Wójt Gminy
- Skarbnik Gminy

Załączniki:

1. Ramowy program kontroli
2. Protokół z kontroli kasy Urzędu Gminy
3. Korekty sprawozdań Rb-27S i Rb-N



Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Wójta Gminy Stara Biała, że zgodnie z trybem przeprowadzania kontroli pkt. 9 ppkt. 9 załącznika Nr 2 do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 197 poz. 1747 z 2004 r.) ma prawo odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Urzędu Gminy Stara Biała w dniu 13.07.2011r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją 1/2011.

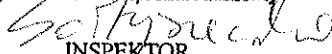
Jeden egzemplarz protokołu przekazano Wójtowi Gminy Stara Biała.

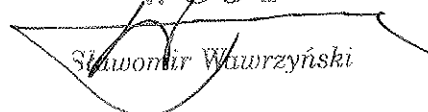
Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy Kontrolujących

Podpisy Kontrolowanych

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej


INSPEKTOR
mgr Izabela Soltyszevska

WÓJT

Sławomir Wawrzyński

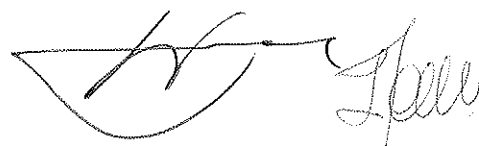
Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej


INSPEKTOR
mgr Agnieszka Chojnacka

URZĄD GMINY STARA BIAŁA
09-411 Biała, ul. Jana Kazimierza 1
pow. plocki, woj. mazowieckie

SKARBNIK GMINY

Zofia Jarczyńska



Ramowy zakres kontroli kompleksowych jednostek samorządu terytorialnego

- I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne
 1. Dane ogólne
 2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne
 3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

- II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa
 1. Stan i kompletność urzędów księgowych
 2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej
 3. Sprawozdawczość budżetowa

- III. Gospodarka pieniężna i rozrachunki
 1. Gospodarka środkami pieniężnymi
 2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
 3. Rozrachunki i rozszczenia
 4. Inwentaryzacja
 5. Kredyty, pożyczki i poręczenia

- IV. Wykonanie budżetu
 1. Dochody budżetowe
 - 1.1. Subwencje i dotacje
 - 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat
 - 1.3. Dochody z majątku
 - 1.4. Inne dochody
 2. Przychody budżetowe
 3. Wydatki budżetowe
 - 3.1. Wydatki bieżące
 - 3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń
 - 3.1.2. Pozostałe wydatki
 - 3.1.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych
 - 3.2. Wydatki majątkowe
 - 3.2.1. Wydatki na inwestycje
 - 3.2.2. Pozostałe wydatki
 - 3.2.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych
 4. Rozchody budżetowe

- V. Mienie komunalne
 1. Gospodarka nieruchomościami
 2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku
 - 2.1. Środki trwałe
 - 2.2. Wartości niematerialne i prawne
 - 2.3. Finansowy majątek trwały
 - 2.4. Materiały
 3. Inwentaryzacja

- VI. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień
 1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych
 2. Prawdliwość wykorzystania dotacji całowycych
 3. Środki na realizację porozumień

- VII. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi
 1. Jednostki budżetowe
 2. Zakłady budżetowe
 3. Gospodarstwa pomocnicze
 4. Środki specjalne
 5. Samorządowe osoby prawne

PROTOKÓŁ

kontroli kasy... Urzędu Gminy Stara Białka przy ul. Jana Kazimierza 1,
 (nazwa i adres jednostki organizacyjnej) 09-411 Białka.

przeprowadzonej w dniu... 11.04.2011r..... od godz.: 10⁰⁰ - 10³⁰

przez Magdalenę Soltyszenkę - inspektor kontroli RIO w W-mie
 (imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolującego)

Kontrolę przeprowadzono w obecności... Starobnika Gminy - p. Zofii Jankowskiej
i p. Jolanty Ciarkonkiej - inspektor ds. inżynierii podatkowej i opłat
 (imiona i nazwiska, stanowiska służbowe)

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie

Stan z poprzedniego RK nr 10/2011 z dnia 01.04.2011 do 10.04.2011 = 2.683,16 zł
 stan gotówki według raportu kasowego

nr z dnia

nadwyżka; niedobór

została zapisana w raporcie kasowym nr.....

dnia..... pod poz. nr.....

2.448,46 zł (nie wzięty jeszcze w RK)
Rozchód z kasyma dzień 11.04.2011: 382,70 zł
Wpłaty do kasyma dzień 11.04.2011: 148,00 zł
2.448,46 zł

Zgodność stanu gotówki w kasie z ewidencją księgową.

2. Stan innych walorów (depozytów) kontrolowanej jednostki przechowywanych w kasie,

ich zgodność bądź niezgodność z ewidencją.....

3. Stan druków ściślego zarachowania przechowywanych w kasie oraz ich zgodność bądź

niezgodność z ewidencją..... zgodny.....

4. Pogotowie kasowe dla kontrolowanej jednostki ustalone przez... Wójtę Gminy.....

w Instytucji gospodarki komunalnej UG..... wynosi... 3.000,00 zł.....

5. Kasjer/ka/ jest zaznajomiony/na/ z obowiązującymi przepisami kasowymi. tak

6. Kasjer/ka/ złożył/a deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzoną jemu/jej/

gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie... tak.....

7. Ostatnią kontrolę kasy przeprowadził/a/ w dniu... 31.12.2010r. - inwentaryzacja kasy
przeprowadzone przez Zespół Spisowy powołany zarządzeniem nr 63/2010
Majka Gminy Stare Białe z dn. 22.12.2010r. (podać imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolującego)
dla obecności OSiB
materiał odpowiedzialnych. Według roli - Starosta Gminy

8. Uwagi o brakach w zabezpieczeniu pomieszczenia kasy, przeprowadziła kontrolę
kasy stwierdzając zgodność stanu
opisów z ewidencją

[Handwritten signature]

Protokół niniejszy został sporządzony w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany
po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce
kontrolowanej. W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole wniesiono
zastrzeżenia (nie wniesiono zastrzeżeń)

[Handwritten signature]

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
[Signature]
INSPEKTOR
mgr Izabela Soltyszevska
(podpis kontrolującego)

[Signature]
(podpis kasjera)

STAROSTA GMINY
[Signature]
Zofia Jarczyńska
(podpisy osób obecnych przy kontroli)