

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Puszcza Mariańska za okres od 01 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Gminy Puszcza Mariańska, ul. Stanisława Papczyńskiego 1, 96-330 Puszcza Mariańska, powiat żyrardowski, województwo mazowieckie, w okresie od 04.09.2019 r. do 29.11.2019 r. (kontrola przedłużona od dnia 15.11.2019 r. do dnia 29.11.2019 r.).

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

- 1 Główny Inspektor Krzysztof Masłowski, nr leg. sł. 102/18, w okresie od 04.09.2019 r. do 29.11.2019 r.
- 2 Główny Inspektor Jarosław Kochanowski, nr leg. sł. 0107/19, w okresie od 16.09.2019 r. do 29.11.2019 r.
- 3 Młodszy Inspektor Renata Komosa, nr leg. sł. 0123/19, w okresie od 04.09.2019 r. do 29.11.2019 r.

na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 70/2019 z dnia 29.08.2019 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z tematyką określoną w „Ramowym zakresie kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego”, który jest jednocześnie spisem treści protokołu i stanowi **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Poprzednia kontrola kompleksowa w kontrolowanej jednostce przeprowadzona była w okresie od 04.08.2015 r. do 30.09.2015 r. i obejmowała gospodarkę finansową Gminy Puszcza Mariańska za okres od 01 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli sporządzono wystąpienie pokontrolne obejmujące 16 wniosków pokontrolnych.

Kontroli sprawdzającej realizację wniosków pokontrolnych nie przeprowadzono.

W trakcie kontroli stwierdzono, że wnioski zostały wykonane.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

W okresie objętym kontrolą funkcję pełnili i nadal pełnią:

1. Wójta Gminy Puszcza Mariańska sprawował i nadal sprawuje Pan Michał Karol Staniak – wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 16.11.2014 r. – zaświadczenie wydane przez Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Puszczy Mariańskiej z dnia 27.11.2014 r. oraz w wyborach bezpośrednich w dniu 21.10.2018 r. – zaświadczenie wydane przez Przewodniczącą Gminnej Komisji Wyborczej w Puszczy Mariańskiej z dnia 31.10.2018 r.
2. Skarbnika Gminy Puszcza Mariańska pełni Pani Joanna Skrocka, od dnia 01.08.1995 r. na podstawie Uchwały Nr XI/57/95 Rady Gminy w Puszczy Mariańskiej z dnia 01.08.1995 r.
3. Z-cy Skarbnika Gminy Puszcza Mariańska pełni Pani Elżbieta Zdziebłowska, od dnia 01.02.2003 r.,
4. Sekretarza Gminy Puszcza Mariańska pełni od dnia 29.11.2002 roku Pani Wioleta Malowaniec na podstawie Uchwały Nr II/11/2002 Rady Gminy w Puszczy Mariańskiej z dnia 29.11.2002 r. W związku ze zmianą przepisów ustawy o

- pracownikach samorządowych – zatrudnienie zostało przekształcone z dniem 01.01.2009 r. w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.
5. Przewodniczącego Rady Gminy Puszcza Mariańska pełnił Pan Maciej Obłękowski wybrany Uchwałą Nr XLVII/239/2018 Rady Gminy Puszcza Mariańska z dnia 20.04.2018 r.
 6. Przewodniczącego Rady Gminy Puszcza Mariańska pełni Pani Wanda Badełek wybrana Uchwałą Nr I/1/2018 Rady Gminy Puszcza Mariańska z dnia 21.11.2018 r.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

2.1. Statut Gminy Puszcza Mariańska i dokonywanie w nim zmian wynikających z nowelizacji ustawy o samorządzie gminnym.

Uchwałą Nr VII/28/2003 Rady Gminy w Puszczy Mariańskiej z dnia 22.01.2003 r. ustanowiono Statut Gminy Puszcza Mariańska (Dz. Urz. Woj. Mazowieckiego z 2003 r. Nr 79, poz. 2066).

Uchwałą Nr IX/43/2011 Rady Gminy Puszcza Mariańska z dnia 23.05.2011 r. uchwalono zmiany w Statucie Gminy Puszcza Mariańska (Dz. Urz. Woj. Mazowieckiego z 2011 r. Nr 123, poz.3915).

Następne zmiany w Statucie zostały dokonane Uchwałą Nr XIV/266/2018 Rady Gminy Puszcza Mariańska z dnia 30.10.2018 r. (Dz. Urz. Woj. Mazowieckiego z 2018 r. poz.10685) – zmiany dot. pracy rady gminy.

W Statucie Gminy Puszcza Mariańska zostały zawarte rozdziały dotyczące m.in.:

- Gminy
- Jednostki pomocnicze Gminy
- Organizacja wewnętrzna Rady

W § 13 zapisano, że ustawowy skład Rady wynosi 15 radnych. W § 16 Statutu wymienione zostały stałe komisje Rady :

1/ Rewizyjna,

2/ Budżetowo - Gospodarcza,

3/ Rolnictwa,

4/ Oświaty i Porządku Publicznego

5/ Skarg, wniosków i petycji

- Tryb pracy Rady
- Zasady i tryb działania Komisji rewizyjnej
- Komisja skarg, wniosków i petycji,
- Zasady działania klubów radnych
- Tryb pracy Wójta
- Zasady dostępu i korzystania z dokumentów wytworzonych przez organy gminy w ramach wykonywania zadań publicznych

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Puszcza Mariańska

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Puszczy Mariańskiej
- Gminna Biblioteka Publiczna w Puszczy Mariańskiej

Jednostki oświatowe

- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Bartnikach
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Puszczy Mariańskiej
- Szkoła Podstawowa w Michałowie
- Szkoła Podstawowa w Walerianach

2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Puszcza Mariańska.

Zarządzeniem Nr 25/2013 Wójta Gminy Puszcza Mariańska z dnia 23.12.2013 r. nadano Urzędowi Gminy Puszcza Mariańska Regulamin Organizacyjny. Zmiany w treści

Regulaminu Organizacyjnego zostały dokonane następującymi Zarządzeniami Wójta:

1. Zarządzenie Nr 17/20149 z dnia 05.12.2014 r.
2. Zarządzenie Nr 2/2017 z dnia 04.01.2017 r.
3. Zarządzenie Nr 15/2017 z dnia 27.06.2017 r.
4. Zarządzenie Nr 36/2018 z dnia 27.12.2018 r.

Regulamin określa m.in. następujące zagadnienia:

- Struktura organizacja Urzędu

W § 5 Regulaminu zostały wymienione stanowiska kierownicze:

- a/ Wójt Gminy
- b/ Sekretarz Gminy
- c/ Skarbnik Gminy

W § 6 Regulaminu zostały wymienione komórki organizacyjne Urzędu i samodzielne stanowiska pracy:

1. Referat Finansowy

Samodzielne stanowiska:

1. samodzielne stanowisko ds. inwestycji
2. samodzielne stanowisko ds. dróg
3. samodzielne stanowisko ds. zagospodarowania przestrzennego
4. samodzielne stanowisko ds. ochrony środowiska
5. samodzielne stanowisko ds. gospodarki komunalnej
6. samodzielne stanowisko ds. gospodarki lokalowej
7. samodzielne stanowisko ds. gospodarki nieruchomościami
8. samodzielne stanowisko ds. obywatelskich
9. samodzielne stanowisko ds. ewidencji ludności
10. samodzielne stanowisko ds. obsługi rady gminy i działalności gospodarczej
11. samodzielne stanowisko ds. administracyjnych
12. samodzielne stanowisko ds. administracyjnych, zarządzania kryzysowego i obrony cywilnej
13. samodzielne stanowisko ds. obsługi finansowej gospodarki odpadami
14. samodzielne stanowisko ds. gospodarki odpadami
15. samodzielne stanowisko ds. zamówień publicznych
16. pełnomocnik ochrony informacji niejawnych
17. kierownik Urzędu Stanu Cywilnego
18. z-ca kierownika USC

- Zasady wykonywania funkcji kierowniczych w urzędzie
- Zadania i kompetencje kierownictwa urzędu
- Zadania ogólne pracownika
- Struktura, zadania i kompetencje referatu
- Zasady i tryb postępowania przy opracowywaniu aktów prawa miejscowego
- Zasady obsługi prawnej w urzędzie
- Zasady obsługi klientów w urzędzie
- Organizacja działalności kontrolnej
- Zasady podpisywania pism i decyzji
- Obieg dokumentów
- Tryb pracy w urzędzie

Załączniki do Regulaminu Organizacyjnego:

1. Schemat Organizacyjny Urzędu Gminy w Puszczy Mariańskiej – załącznik nr 1

Zadania Urzędu dotyczące budżetu, podatków i spraw finansowo-księgowych realizuje Skarbnik Gminy i podlegli mu pracownicy zatrudnieni na merytorycznych stanowiskach.

2.2.1. Organizacja służb finansowych

W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy w Puszczy Mariańskiej określone zostały główne zadania Skarbnika i merytorycznych stanowisk bezpośrednio mu podległych. W trakcie trwania kontroli w służbie finansowej w 2019 r. zatrudnionych było 11 osób, w tym Skarbnik Gminy.

W § 13 i 18 Regulaminu określono główne zadania Skarbnika i podległych mu pracowników związane z zapewnieniem prawidłowej gospodarki budżetowej, w tym:

Skarbnik:

przygotowanie projektu budżetu, jego korekt i sprawozdawczości z zakresu finansów publicznych, kontrolowanie i nadzorowanie realizacji budżetu, dokonywanie analizy budżetu oraz bieżące informowanie Wójta o jego realizacji, nadzór nad zachowaniem równowagi budżetowej w ciągu roku budżetowego, nadzór nad poziomem zadłużenia gminy, dokonywanie kontrasygnaty czynności prawnych powodujących powstawanie zobowiązań pieniężnych, prowadzenie rachunkowości jednostki i organu podatkowego, dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, kontrola jednostek organizacyjnych w zakresie rozliczania z budżetem oraz stosowania zasad rachunkowości, współpraca z bankami w zakresie obsługi budżetu gminy, tworzenia lokat, w tym na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy, negocjacji umów kredytowych, sprawowanie nadzoru nad pracą Referatu Finansowego.

Referat Finansowy:

1/opracowanie projektu uchwały budżetowej, 2/opracowanie projektu uchwały dotyczącej procedury uchwalania budżetu oraz przyznawania dotacji, 3/przekazywanie wytycznych do planowania budżetowego i wskaźników budżetowych, 4/opracowywanie projektu szczegółowego podziału dochodów i wydatków – uchwalonych przez Radę, 5/opracowywanie i weryfikacja planów finansowych gminnych jednostek organizacyjnych, w tym instytucji kultury, 6/sprawowanie nadzoru nad działalnością finansową instytucji kultury, 7/zapewnienie prawidłowego przebiegu wykonania budżetu, 8/dokonywanie okresowych analiz realizacji budżetu, 9/przygotowywanie projektów uchwał Rady w sprawie dokonywania zmian w budżecie, 10/przeprowadzanie kontroli gospodarczo-finansowych w jednostkach organizacyjnych oraz w jednostkach pomocniczych finansowanych z budżetu gminy w zakresie prawidłowości i legalności operacji gospodarczych powodujących skutki finansowe, 11/kontrola i rozliczanie dotacji finansowych przyznawanych organizacjom pozarządowym, 12/sprawowanie kontroli nad należyтым wykonywaniem planów finansowych przez jednostki organizacyjne gminy, 13/realizacja rachunkowości jednostek organizacyjnych gminy, 14/opracowywanie zbiorczych, okresowych sprawozdań finansowych i dokonywanie ich analiz, 15/przygotowywanie decyzji dotyczących podatków i opłat, kontrola podatników w zakresie prawidłowości i rzetelności informacji składanych w deklaracjach podatkowych, 16/windykacja należności (upomnienia, tytuły wykonawcze), 17/wymiar podatków i opłat na rzecz gminy, 18/prowadzenie dokumentacji wymiarowej, rejestru przypisów i odpisów oraz ewidencji w zakresie łącznego zobowiązania podatkowego, gospodarczej, 19/sporządzanie sprawozdań z zakresu podatków i opłat pobieranych przez gminę, 20/prowadzenie obsługi księgowej podatków i opłat lokalnych, 21/prowadzenie ewidencji wartości mienia gminy, 22/prowadzenie rachunkowości syntetyczno-analitycznej strony dochodowej i wydatkowej, 23/prowadzenie gospodarki kasowej, 24/rozliczanie i księgowanie różnych dochodów i wydatków gminy, 25/obsługa kadrowo-płacowa pracowników samorządowych, jednostek organizacyjnych gminy, 26/prowadzenie ksiąg

inwentarzowych środków trwałych, pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, wartości niematerialnych i prawnych, 27/realizacja księgowości i rachunkowości jednostek organizacyjnych gminy, 28/prowadzenie obsługi finansowo-kadrowej jednostek organizacyjnych gminy.

2.2.2. Procedura opracowania budżetu.

Uchwała Nr LI/307/2006 Rady Gminy w Puszczy Mariańskiej z dnia 20.10.2006 r. określiła procedury uchwalenia budżetu, rodzaju szczegółowości materiałów towarzyszących projektowi budżetu. Podstawę prawną do przyjęcia ww. uchwały stanowi art.53 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz.1591 z późn. zm.) oraz art.179-181 i art.184 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz.2104).

Kontrolujący zwrócił uwagę p. Skarbnik – J. Skrockiej, że przedstawiona uchwała dot. procedury uchwalania budżetu powinna być zaktualizowana z uwagi na zaistniałe w następnych latach zmiany podstawy prawnej (ustawa o samorządzie gminnym i ustawa o finansach publicznych).

Projekt uchwały budżetowej Gminy Puszcza Mariańska na rok 2018 oraz projekt uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Puszcza Mariańska na lata 2018-2028 został przyjęty Zarządzeniem Nr 34/2017 Wójta Gminy Puszcza Mariańska z dnia 13.11.2017 r.

Do projektu uchwały budżetowej oprócz części opisowej załączono:

- 1 projekt planowanych dochodów budżetowych na 2018 rok ze wskazaniem źródła dochodów ze szczegółowością do działów, rozdziałów i paragrafów, w tym dochody bieżące i majątkowe,
- 2 projekt planowanych wydatków bieżących i majątkowych na 2018 rok ze szczegółowością do działów, rozdziałów i paragrafów, z wyodrębnieniem na wydatki bieżące i majątkowe,
- 3 plan przychodów i rozchodów budżetu w 2018 roku,
- 4 plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych odrębnymi ustawami na 2018 rok,
- 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 w 2018 roku,
- 6 plan wydatków na realizację zadań określonych w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii w 2018 roku,
- 7 plan dotacji podmiotowych w 2018 roku,
- 8 plan dotacji celowych dla podmiotów zaliczanych i niezaliczanych do sektora finansów publicznych w 2018 roku,
- 9 plan wydatków na zadania inwestycyjne na 2018 rok,

Plan dochodów budżetu gminy przewidywał kwotę **32.416.473,00 zł.**, w tym:

- 1/ dochody bieżące w kwocie 32.395.633,00 zł,
- 2/ dochody majątkowe w kwocie 20.840,00 zł

Plan wydatków budżetu miasta przewidywał kwotę **35.216.473,00 zł.**, w tym:

- 1/ wydatki bieżące w kwocie 28.422.747,00 zł,
- 2/ wydatki majątkowe w kwocie 6.793.726,00 zł (załącznik nr 2 do projektu uchwały budżetowej).

- 3/ wydatki na zadania inwestycyjne nie objęte wykazem przedsięwzięć w WPF na kwotę 1.620.000,00 zł (załącznik nr 9 do projektu uchwały budżetowej),

Prognozowany budżet zakłada deficyt budżetu w kwocie **2.800.000,00 zł**, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z pożyczki w kwocie 2.800.000,00 zł:

W projekcie budżetu utworzono rezerwę ogólną w kwocie **100.000,00 zł** oraz rezerwę celową

w kwocie **90.000,00 zł** na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego.

Projekt budżetu wraz z objaśnieniami przekazano w dniu 15.11.2017 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Płocku w celu zaopiniowania. Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie podjął Uchwały: Nr Pł.400.2017 z dnia 07.12.2017 r. w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Puszcza Mariańska projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok oraz Nr Pł.399.2017 z dnia 07.12.2017 r. w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Puszcza Mariańska projekcie uchwały w sprawie WPF Gminy Puszcza Mariańska na lata 2018-2028.

W związku z tym, że powyższe projekty spełniały wymogi określone przepisami prawa, opinie były pozytywne.

Rada Gminy w Puszczy Mariańskiej w dniu 28 grudnia 2017 r. podjęła Uchwałę Budżetową Gminy Puszcza Mariańska na rok 2018 o Nr XLIV/216/2017.

Rada Gminy uchwaliła:

1. dochody budżetu gminy w łącznej kwocie **32.416.473,00 zł.**, w tym:
 - 1/ dochody bieżące w kwocie 32.395.633,00 zł
 - 2/ dochody majątkowe w kwocie 20.840,00 zł
2. wydatki budżetu gminy w łącznej kwocie **35.216.473,00 zł.**, w tym:
 - 1/ wydatki bieżące w kwocie 28.422.747,00 zł
 - 2/ wydatki majątkowe w kwocie 6.793.726,00 zł (zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały budżetowej)
3. budżet zakłada deficyt budżetu w kwocie **2.800.000,00 zł**, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z pożyczki w kwocie 2.800.000,00 zł
4. wydatki na zadania inwestycyjne na 2018 r. nie objęte wykazem przedsięwzięć w WPF na kwotę 1.620.000,00 zł (załącznik nr 9 do uchwały budżetowej),
5. rezerwę ogólną w wysokości **100.000,00 zł** oraz rezerwę celową w wysokości **90.000,00 zł** – na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego,

W § 10 uchwały budżetowej upoważniono Wójta Gminy do:

1. zaciągania kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.000.000 zł,
2. lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach,
3. dokonywania zmian w planie wydatków polegających na zmianie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy w ramach działu klasyfikacji budżetowej,
4. dokonywania zmian w ramach działu w rocznym planie zadań inwestycyjnych bez możliwości wprowadzenia nowych zadań i rezygnacji z zadań przyjętych,

Rada Gminy w Puszczy Mariańskiej podjęła Uchwałę Nr XLIV/215/2017 w dniu 28.12.2017 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Puszcza Mariańska na lata 2018-2028.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, że w toku wykonywania budżetu, do końca 2018 roku Rada Gminy w Puszczy Mariańskiej podjęła 10 uchwał zmieniających uchwałę budżetową Gminy Puszcza Mariańska na 2018 r. Zarządzeniami Wójta w ilości 8, dokonano zmian w budżecie Gminy Puszcza Mariańska na 2018 r. w zakresie określonym w Uchwale Budżetowej.

Do uchwał budżetowych i zarządzeń dołączono uzasadnienia dokonanych zmian.

W dokumentach znajdują się również pisma przewodnie dotyczące przekazania do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Płocku Uchwał Rady Gminy w Puszczy Mariańskiej oraz Zarządzeń Wójta Gminy Puszcza Mariańska zmieniających Uchwałę Budżetowa Gminy Puszcza Mariańska na rok 2018.

Analiza dokumentów wykazała, że Uchwały i Zarządzenia były przekazywane do RIO w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Płocku w terminie określonym w art.90 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t. jedn. Dz. U. z 2018 r. poz.994), tj. w ciągu 7 dni od dnia podjęcia Uchwały przez Radę i Zarządzenia Wójta w sprawie zmian do budżetu.

Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

Zarządzeniem Nr 34/2010 Wójta Gminy Puszcza Mariańska z dnia 28.12.2010 r. ustalono organizację i zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Puszcza Mariańska. Podstawa prawna wprowadzenia kontroli zarządczej – art.33 ust.3 ustawy z dnia 08.03.1990r. o samorządzie gminnym oraz art.69 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych. W Zarządzeniu określono m.in. cele kontroli zarządczej, zasad wykonywania kontroli zarządczej w UG w Puszczy Mariańskiej jak również w jednostkach organizacyjnych Gminy a także zasady koordynacji kontroli zarządczej. Ustalono 2 rodzaje kontroli; wewnętrzną i zewnętrzną. Ponadto wprowadzono obowiązek samokontroli dla wszystkich pracowników samorządowych. W ramach zarządzania strategicznego nadzór nad gminnymi jednostkami organizacyjnymi pełni Wójt Gminy Puszcza Mariańska.

W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Puszcza Mariańska w części dot. organizacji działalności kontrolnej w § 49 w pkt 5 zapisano, że za realizację celów kontroli zarządczej odpowiedzialni są Sekretarz i Skarbnik. Natomiast w pkt 11 dodano, że Sekretarz i Skarbnik sprawują kontrolę funkcjonalną w stosunku do podległych stanowisk pracy.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy a zwłaszcza przeprowadzanej w Referacie Finansowym. Z wyjaśnień p. Wiolety Malowaniec – Sekretarza Gminy oraz p. Joanny Skrockiej – Skarbnika Gminy wynika, że w 2018 r. nie został opracowany plan kontroli wewnętrznych i zewnętrznych dla komórek organizacyjnych UG i jednostek organizacyjnych gminy. Tym samym nie została przeprowadzona żadna kontrola udokumentowana protokołem i ewentualnymi wnioskami o usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości.

Kontrolujący zwrócił uwagę pp. Sekretarz i Skarbnik na obowiązki dot. realizacji kontroli zarządczej wynikające z przepisów ustawy o finansach publicznych oraz przepisów wewnętrznych (Regulamin Organizacyjny UG i Zarządzenie Wójta dot. wprowadzenia kontroli zarządczej).

Audyt wewnętrzny.

Uchwała budżetowa Gminy Puszcza Mariańska i wykonanie budżetu na 2018 r. nie powodowało obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce samorządu terytorialnego zgodnie z art. 274 ust.3 ustawy o finansach publicznych.

2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (polityka) rachunkowości

Dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości została wprowadzona na podstawie Zarządzenia Nr 27/2013 Wójta Gminy Puszcza Mariańska z dn. 30.12.2013 r.

Poszczególne zasady oraz instrukcje zostały wprowadzone w formie załączników i stanowią:

- załącznik nr 1 – Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych
- załącznik nr 2 – Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego
- załącznik nr 3 – Wykaz kont syntetycznych i analitycznych oraz zasady funkcjonowania kont dla budżetu
- załącznik nr 4 – System ochrony danych w jednostce
- załącznik nr 5 – Instrukcja w sprawie zasad gospodarki kasowej oraz ewidencji druków ścisłego zarachowania
- załącznik nr 6 – Instrukcja kontroli i obiegu dokumentów księgowych
- załącznik nr 7 – Instrukcja w sprawie ewidencji podatków i opłat
- załącznik nr 8 – Instrukcja sporządzania bilansu skonsolidowanego

Zadano pytanie Wójtowi Gminy dotyczące braku aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości.

Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych, technika prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Księgi rachunkowe Urzędu Gminy Puszcza Mariańska prowadzone są w systemie komputerowym przy zastosowaniu programów finansowo – księgowych. Księgi obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald które tworzą: - dziennik, księgę główną (syntetyka), księgi pomocnicze (analityka). Na podstawie zapisów w księgach, sporządza się wydruki zestawienia obrotów i sald, sprawozdania budżetowe dochodów i wydatków.

Jednostka stosuje następujące programy komputerowe:

- Program finansowo-księgowy Firmy „MARKUS RADIX'S SOFTWARE” - Marek Kugler
- System ZUS - Płatnik
- System Zarządzania Budżetami J.S.T – BESTIA
- System kadrowo-płacowy
- System „Podatki gminne - wymiar”
- System „Podatki gminne - księgowość”
- System „Ewidencja ludności i rejestr wyborców”
- System „Opłaty za wodę”
- System „Dopłaty paliwowe dla rolników”
- System „Komputerowy system rejestracji stanu cywilnego”
- System ewidencji i amortyzacji środków trwałych

Powyższe uregulowania sporządzono w oparciu o:

- przepisy ustawy o rachunkowości z dn. 29 września 1994 r.;
- przepisy ustawy o finansach publicznych z dn. 27.08.2009 r.;
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. 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 Rzeczypospolitej Polskiej;
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

3.1. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

Gmina Puszcza Mariańska położona jest w powiecie żyrardowskim, w województwie mazowieckim i obejmuje obszar o powierzchni 14.260 ha. Posiada osobowość prawną i stanowi samodzielną jednostkę samorządową.

Teren Gminy Puszcza Mariańska zamieszkuje 8.731 mieszkańców (dane na dzień 31.12.2018 r.). Siedzibą organów Gminy Puszcza Mariańska jest miejscowość Puszcza Mariańska. Teren gminy został podzielony na 24 jednostki pomocnicze (sołectwa).

Numer identyfikacyjny REGON dla Gminy Puszcza Mariańska – 750148390, NIP -836-15-14-865

3.2. Informacje o jednostkach podległych i nadzorowanych, nadanie statutów.

1. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Puszczy Mariańskiej – Uchwała Nr XVI/93/2012 Rady Gminy w Puszczy Mariańskiej z dnia 08.02.2012 r. w sprawie nadania Statutu Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Puszczy Mariańskiej,

Instytucje kultury

1. Gminna Biblioteka Publiczna w Puszczy Mariańskiej – Uchwała Nr XXXXIX/290/2006 Rady Gminy w Puszczy Mariańskiej z dnia 02.08.2006 r. w sprawie przekształcenia Gminnej Biblioteki Publicznej w Puszczy Mariańskiej w samorządową instytucję kultury i

nadania jej statutu, zmiany Statutu nastąpiły Uchwałami Rady Gminy w Puszczy Mariańskiej: 1/ Nr XXXIII/205/2013 z dnia 25.11.2013 r. i 2/ Nr VI/39/2019 z dnia 27.03.2019 r.

Placówki oświatowe

1. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Bartnikach – w skład Zespołu wchodzi Szkoła Podstawowa im. Jana Kwiecińskiego w Bartnikach i Przedszkole Publiczne w Bartnikach, Statut Szkoły Podstawowej nadany Uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 11/SP/2017/ z dnia 30.11.2017 r., Statut Przedszkola Publicznego nadany Uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 5/2017/PP z dnia 29.11.2017r.,
2. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Puszczy Mariańskiej – w skład Zespołu wchodzi Szkoła Podstawowa im. Króla Jana III Sobieskiego w Puszczy Mariańskiej i Przedszkole Samorządowe w Puszczy Mariańskiej, Statut Szkoły Podstawowej nadany Uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 9/2017/2018 z dnia 30.11.2017 r., Statut Przedszkola Samorządowego nadany Uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 10/2017/2018 z dnia 30.11.2017 r.,
3. Szkoła Podstawowa w Walerianach – Statut nadany Uchwałą Nr 5/2016/2017 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej w Walerianach z dnia 31.08.2017 r.,
4. Szkoła Podstawowa w Michałowie - Statut nadany Uchwałą Nr 15/17 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej w Michałowie z dnia 20.11.2017 r.,

3.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych

Gmina Puszcza Mariańska nie uczestniczy w związkach komunalnych

3.4. Członkostwo w związkach międzygminnych

Gmina Puszcza Mariańska uczestniczy w następujących związkach i stowarzyszeniach:

- Związek Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej z siedzibą w Poznaniu (Uchwała Rady Gminy w Puszczy Mariańskiej Nr XXVII/156/2004)
- Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania „Kraina Rawki” (Uchwała Rady Gminy w Puszczy Mariańskiej Nr IX/46/2015)

Materiały do powyższego tematu dostarczyła i informacji udzieliła: Pani Joanna Skrocka Skarbnik Gminy i Pani Wioleta Malowaniec – Sekretarz Gminy.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi. Gospodarka kasowa.

a) zgodność stanu rzeczywistego gotówki w kasie ze stanem ewidencyjnym.

W trakcie kontroli, przeprowadzonej przez inspektorów RIO w dn. 12.09.2019 r., stwierdzono stan gotówki w kasie w kwocie 1.560,42 zł. – kwota stanowi wpłaty przyjęte w dniu kontroli tj. 12.09.2019 r.

- opłata za odpady komunalne nr 6576 z dn. 12.09.2019 r. – 100,00 zł.
- opłata za odpady komunalne nr 6577 z dn. 12.09.2019 r. – 25,00 zł.
- wpłata na zobowiązanie pieniężne nr 6578 z dn. 12.09.2019 r. – 181,00 zł.
- opłata za odpady komunalne nr 6579 z dn. 12.09.2019 r. – 25,00 zł.
- opłata za podatek od nieruchomości nr 6580 z dn. 12.09.2019 r. – 167,00 zł.
- opłata za odpady komunalne nr 6581 z dn. 12.09.2019 r. – 150,00 zł.
- opłata za odpady komunalne nr 6582 z dn. 12.09.2019 r. – 50,00 zł.
- wpłata na zobowiązanie pieniężne nr 6583 z dn. 12.09.2019 r. – 204,00 zł.
- opłata za odpady komunalne nr 6584 z dn. 12.09.2019 r. – 30,00 zł.
- opłata za zużycie wody nr 6585 z dn. 12.09.2019 r. – 13,39 zł.
- opłata za podatek od nieruchomości nr 6586 z dn. 12.09.2019 r. – 124,00 zł.

- opłata za odpady komunalne nr 6587 z dn. 12.09.2019 r. – 25,00 zł.
- opłata za czynsz za najem lokalu nr 6588 z dn. 12.09.2019 r. – 441,03 zł.
- opłata za odpady komunalne nr 6589 z dn. 12.09.2019 r. – 25,00 zł.

Stwierdzono zgodność stanu rzeczywistego gotówki w kasie ze stanem ewidencyjnym.

Protokół z kontroli kasy stanowi **załącznik nr 2** protokołu kontroli.

W Urzędzie Gminy funkcjonuje jedna kasa, która znajduje się w pomieszczeniu na pierwszym piętrze budynku administracyjnego. Urząd Gminy nie ma ustalonego pogotowia kasowego, z uwagi na to, że wszystkie uzyskiwane przychody odprowadzane są bezpośrednio w tym samym dniu do banku. Zasady gospodarki kasowej zostały unormowane w Instrukcji, która stanowi załącznik Nr 5 do zarządzenia Wójta Gminy Nr 27/2013 z dn. 30.12.2013 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości.

Zgodnie z Instrukcją w sprawie zasad gospodarki kasowej oraz ewidencji druków ścisłego zarachowania, Urząd Gminy może posiadać w kasie: niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki, gotówkę podjętą z rachunku bankowego, gotówkę pochodzącą z bieżących wpływów, gotówkę przechowywaną w formie depozytu, otrzymaną od osób prawnych i fizycznych. Gotówkę podjętą z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajowo wydatków należy przeznaczyć na cel określony przy jej podjęciu. Wpływy dochodów budżetowych należy odprowadzić na rachunek bankowy.

W kasie znajdowały się 54 bloczki czystych kwitariuszy K-103, karty drogowe w ilości 6 bloczków, co jest zgodne z ewidencją w księdze druków ścisłego zarachowania oraz czeki gotówkowe Urzędu Gminy w ilości 17 sztuk oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w ilości 5 sztuk.

Innych depozytów (walorów), zgodnie z oświadczeniem kasjerki w kasie nie przechowuje się. Zgodnie z Instrukcją kasową przy przejściu kasy jest sporządzany protokół.

W powyższych protokołach odnotowano: stan gotówki, ilość kwitariuszy przychodowych oraz kart drogowych i czeków gotówkowych ze stwierdzeniem zgodności stanu faktycznego z ewidencyjnym.

Wszystkie protokoły zostały podpisane przez osobę zdającą i przyjmującą kasę.

b) Prawidłowość sporządzania raportów kasowych

Prowadzone są raporty kasowe dla Urzędu Gminy i Gminnej Biblioteki Publicznej w zakresie działalności podstawowej i funduszu socjalnego oraz dla GOPS w zakresie funduszu socjalnego. Dla Urzędu Gminy i Jednostek Oświatowych prowadzone są raporty dzienne, dla pozostałych jednostek – w miarę potrzeb.

Kontrolą objęto raporty kasowe dla Urzędu Gminy za m-c sierpień 2018 r. – od Nr B/164 z dn. 24.08.2018 r. do Nr B/169 z dn. 31.08.2018 r. i ustalono:

- raporty obejmują okresy jednodniowe,
- raporty podpisane przez osobę sporządzającą oraz sprawdzającą,
- wydatki kasowe ewidencjonowane w raporcie na podstawie faktur oraz list wypłat,
- wypłata gotówki z kasy następowała na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, rachunkowym zatwierdzonych do wypłaty przez osoby upoważnione,
- odbiór gotówki z kasy potwierdzony jest podpisem z datą,
- ww. raporty kasowe zostały ujęte w ewidencji księgowej do konta 101 „Kasa” w dniu, w którym występowały obroty,
- raporty są sporządzane w formie wydruków komputerowych, z których wynika, że wykorzystywane jest oprogramowanie „Radix KASA+2.15.28”.

Program **nie został** wymieniony w Zarządzeniu Wójta Gminy Nr 27/2013 z dn. 30.12.2013 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, co narusza art. 10 ustawy z dn. 29.09.1994 r. o rachunkowości.

Ewidencja obrotu kasowego jest prowadzona na koncie 101, dla którego ustalono trzy subkonta:

- 101-1 kasa Urzędu Gminy
- 101-2 kasa GOPS
- 101-4 kasa Szkoły

c) Deklaracja o odpowiedzialności kasjera

Obowiązki kasjera od dn. 01.06.1980 r. pełni p. Barbara Karkucińska, która podpisała deklarację o odpowiedzialności materialnej w dn. 03.08.1992 r. Zastępstwo pełni p. Jolanta Zegarek, która podpisała deklarację o odpowiedzialności materialnej w dn. 23.02.1994 r. W aktach osobowych kasjera oraz osoby zastępującej znajduje się potwierdzenie niefigurowania w Krajowym Rejestrze Karnym.

1.2. Operacje bankowe – wybór banku

W okresie objętym kontrolą bankową obsługę budżetu Gminy Puszcza Mariańska prowadził Bank Spółdzielczy w Skierniewicach Oddział w Puszczy Mariańskiej, na podstawie umowy nr 3/Rb/030/17 z dn. 09.02.2017 r. oraz Aneksu Nr 2 do w/w umowy. Umowę zawarto na czas określony od dnia zawarcia do 08.02.2021 r. tj. na 4 lata. Umowę zawarto bez zastosowania przepisów dot. udzielania zamówień publicznych. W preambule do umowy zawarto zapis, iż strony postanowiły kontynuować współpracę w zakresie określonym umową nr 1/Rb/13/ z dnia 12 lutego 2013 r. oraz zawarto zapis iż umowę zawiera się na czas nieokreślony. Umowę ze strony Gminy podpisał p. Michał Staniak wójt gminy oraz p. Joanna Skrocka Skarbnik Gminy.

Do ww. umowy zawarto aneks nr 1 w dniu 21.11.2018 r. doprecyzowujący postanowienia w zakresie odsetek oraz automatycznego inwestowania środków wolnych oraz aneks nr 2 w dniu 22.03.2019 r. na mocy którego zmieniono zapis dotyczący obowiązywania umowy – ustalono, iż umowa będzie obowiązywać do dnia 08.02.2021 r.

Skierowano wobec powyższego pytanie do Wójta gminy dlaczego zawarto umowę na bankową obsługę budżetu gminy bez zastosowania przepisów dot. zamówień publicznych. W udzielonym wyjaśnieniu Wójt gminy wyjaśnia, iż umowę zawarto mając na uwadze art. 4 pkt. 8 ustawy prawo zamówień publicznych. Ponieważ koszty związane z prowadzeniem rachunku bankowego wynosiły 81.205,00 zł.

W 2017 roku obowiązywało zarządzenie nr 47/2004 Wójta Gminy Puszcza Mariańska z dnia 31 grudnia 2004r. w sprawie powołania komisji przetargowej, a także załącznik do tego zarządzenia „regulamin dokonywania zamówień do których nie stosuje się przepisów ustawy prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z zapisami w załączniku należało postępowanie przeprowadzić pisemnie, należało wystosować zapytania ofertowe do potencjalnych wykonawców i dopiero wówczas dokonać wyboru oferty najkorzystniejszej.

Z treści zawartej umowy wynika, że Bank zobowiązał się do otwarcia i prowadzenia rachunku bankowego bieżącego oraz rachunków pomocniczych oraz do przechowywania środków pieniężnych i przeprowadzenia rozliczeń pieniężnych na zlecenie Gminy do wysokości dostępnego salda na rachunku.

Do ewidencji obrotów na rachunkach bankowych w zakładowych planach kont zostały przeznaczone następujące konta:

• w organie:

- 133 - rachunek podstawowy budżetu
- 134 – kredyty bankowe
- 140 – środki pieniężne w drodze

• w UG j. b.

- 130 - rachunek bieżący jednostki
- 135 - rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia (zfś)
- 139 - inne rachunki bankowe

- 140 - krótkoterminowe aktywa finansowe
- 141 - środki pieniężne w drodze

Salda na w/w kontach na dz. 31.12.2018 r. na podstawie informacji z BS w Skierniewicach Oddział w Puszczy Mariańskiej, zostały wykazane w dalszej części protokołu w temacie „Inwentaryzacja”.

Konto 133

Prawidłowość dokonywania zapisów na koncie 133 – „Rachunek bieżący budżetu” pod kątem zgodności obrotów i sald między księgowością banku, a księgowością jednostki sprawdzono na podstawie n/w wyciągów bankowych:

- nr 95 z dn. 07.05.2018 r., nr 96 z dn. 08.05.2018 r., nr 97 z dn. 09.05.2018 r., nr 98 z dn. 10.05.2018 r., nr 99 z dn. 11.05.2018 r.,

- nr 46 z dn.27.08.2018 r., nr 47 z dn.28.08.2018 r., nr 48 z dn. 29.08.2018 r., nr 49 z dn.30.08.2018 r., nr 50 z dn. 31.08.2018 r.

W wyniku kontroli ustalono, że zapisy na koncie 133 (Wn/Ma) są zgodne z zapisami (Wn/Ma) w/w wyciągów.

Dokumenty do kontroli przedłożyła:

- Pani Joanna Skrocka – Skarbnik Gminy

1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

W okresie objętym kontrolą obowiązywały zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania stanowiące załącznik nr 6 do Zarządzenia Nr 27/2013 Wójta Gminy Puszcza Mariańska z dn. 30.12.2013 r.

Ewidencja druków prowadzona jest w odrębnych księgach dla każdego rodzaju druków, gdzie za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie odpowiada osoba pełniąca obowiązki kasjera.

W kasie stwierdzono następujące druki ścisłego zarachowania:

1/Czeki gotówkowe Urzędu Gminy wystawione przez Bank Spółdzielczy w Skierniewicach Nr 1013808634 – 1013808650 – 17 szt.

2/Czeki gotówkowe Gminnej Biblioteki Publicznej

Nr 1013808596 – 1013808600 – 5 szt.

3/Kwitariusze przychodowe K-103 (po 100 blankietów) – 54 bloczków od nr 7272601 do nr 7278000

4/Karty drogowe (po 100 blankietów) - 6 bloczków

Nr 67601-67700

Nr 110501-111000

W trakcie kontroli nie stwierdzono rozbieżności, między stanem faktycznym a wynikającym z ewidencji prowadzonym w w/w księgach druków.

1.4. Rozrachunki i roszczenia

Ewidencja rozrachunków jednostki prowadzona jest na kontach określonych w zakładowym planie kont – stanowiącym załącznik nr 3 do Zarządzenia 27/2013 Wójta Gminy Puszcza Mariańska z dn. 30.12.2013 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Puszcza Mariańska.

Do ewidencji rozrachunków w zpk zostały przeznaczone następujące konta:

222-Rozliczenie dochodów budżetowych, 223-Rozliczenie wydatków budżetowych, 224-Rozrachunki budżetu, 225-Rozliczenie niewygasających wydatków, 240-Pozostałe rozrachunki, 250-Należności finansowe, 260-Zobowiązania finansowe, 290-Odpisy aktualizacyjne należności.

Prawidłowość funkcjonowania kont i terminowość ich rozliczenia sprawdzono dla kont organu, na których wystąpiły salda na koniec 2018 r.

Konto	Nazwa konta/ tytuł rozrachunku	BZ		Data powstania	Data rozliczenia
		Wn	Ma		
224	Rozrachunki budżetu	173.578,93	57.274,85	-	-
224-1-26	Rozrachunki budżetu – Pierwszy Urząd Skarbowy Warszawa Śródmieście	145,77	-	31.12.2018	11.01.2019
224-1-31	Rozrachunki budżetu – Drugi Mazowiecki Urząd Skarbowy	36,44	-	31.12.2018	14.01.2019
224-1-20	Rozrachunki budżetu – Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy	190,68	-	31.12.2018	11.01.2019
224-1-50	Rozrachunki budżetu – Urząd Skarbowy Bydgoszcz	935,04	-	31.12.2018	02.01.2019
224-7	Rozrachunki budżetu – opłata za udostępnienie danych	-	62,00	02.10.2018	04.01.2019
224-9	Rozrachunki budżetu – Udziały z Ministerstwa Finansów	172.271,00	-	31.12.2018	09.01.2019
224-11	Rozrachunki budżetu – niewykorzystane dotacje z budżetu państwa	-	57.212,85	31.12.2018	Styczeń 2019
240	Pozostałe rozrachunki	-	575,72	-	-
240	Pozostałe rozrachunki – zwrot zaliczki alimentacyjnej do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego	-	293,74	31.12.2018	07.01.2019
240	Pozostałe rozrachunki – zwrot świadczenia wychowawczego z odsetkami	-	281,98	27.12.2018	07.01.2019
260	Zobowiązania finansowe – pozostające do spłaty pożyczki	-	2.766.966,85	31.12.2018	Zgodne z harmonogramem spłat

Wykaz kont służących do ewidencji rozrachunków dla urzędu gminy:

W zpk do ewidencji rozrachunków zostały przeznaczone konta:

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 wydatków z budżetu środków europejskich, 228-Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, 229-Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne, 230-Rozliczenia z budżetem środków europejskich, 231-Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, 234-Pozostałe rozrachunki z pracownikami, 240-Pozostałe rozrachunki, 290-Odpisy aktualizujące należności.

Prawidłowość funkcjonowania kont i terminowość ich rozliczenia sprawdzono dla kont jednostki, na których wystąpiły salda na koniec 2018 r.

Tabela nr 1 – przedstawia ewidencję syntetyczną wynikającą z zestawienia obrotów i sald Urzędu Gminy

Konto	Nazwa konta Tytuł rozrachunku	BZ (31.12.2018r.)	
		Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0	792.894,82
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	4.040.702,83	38.202,58
225	Rozrachunki z budżetami	307.426,00	110.153,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	1.673,00	0
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0	515.093,38
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0	503.920,81
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	44.960,98	0
240	Pozostałe rozrachunki	0	576.305,82

Tabela nr 2- salda kont wynikające z zestawienia sporządzonego dla potrzeb kontroli.

Konto	Nazwa konta	BZ		Data powstania	Data rozliczenia
		Wn	Ma		
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0	792.894,82	2018	I-III.2019
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	4.040.702,83	38.202,58	2018	-
225	Rozrachunki z budżetami	307.426,00	110.153,00	31.12.2018	I-III.2019
226	Długoterminowe należności budżetowe	1.673,00	0	2011	10.02.2020
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0	515.093,38		
229-1	Składki z tytułu ubezpieczenia społecznego i Funduszu Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego	0	414.932,21	-	27.02.2019 27.03.2019
229-2	Składki z tytułu ubezpieczenia zdrowotnego od dodatkowego wynagrodzenia rocznego	0	100.161,17	-	27.02.2019 27.03.2019
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0	503.920,81		27.02.2019 27.03.2019
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	44.960,98	0	-	-
240	Pozostałe rozrachunki - potrącenia pracownicze, kaucje gwarancyjne	0	576.305,82	-	-

Na podstawie sporządzonego na potrzeby kontroli zestawienia ustalono, że powyższe kwoty stanowiły:

- konto **201** - zobowiązania z tytułu zakupu usług, towarów i materiałów, odpis na Izby Rolnicze, wszystkie zobowiązania na łączną kwotę 792.894,82 zł. zostały uregulowane w I kwartale 2019 r.

Dla poszczególnych tytułów prowadzono odrębną ewidencję analityczną.

Rozrachunki z Mazowiecką Izbą Rolniczą w zakresie odpisu w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego zaewidencjonowano na koncie 201, co **nie odpowiada** treści konta ustalonego w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dn. 13 września 2017 r. w sprawie 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 Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911), zgodnie z którym konto 201 przeznaczone jest do rozrachunków z odbiorcami i dostawcami.

W związku z powyższym skierowano pytanie do p. Skarbnik.

- konto **221** obejmuje należności gminy z tytułu dochodów budżetowych

Bilans otwarcia: Wn – 3.663.214,02 zł., Ma – 28.778,28 zł.

Bilans zamknięcia: Wn – 4.040.702,83 zł., Ma – 38.202,58 zł.

- konto **225** kwota 307.426,00 zł. – należny podatek VAT wg deklaracji za 10/2018, 11/2018, 12/2018. W styczniu 2019 r. wpłynęła kwota 123.598,00 zł., natomiast kwota 183.828,00 zł. wpłynęła w 03/2019. Kwota 110.153,00 zł. stanowi zobowiązanie j.s.t. wobec Urzędu Skarbowego z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, związanego z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym.

- konto **226** – opłata z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności, płatność w ratach do 10.02.2020 r.

- konto **229** - zobowiązania z tyt. składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i FP od wynagrodzeń z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego, które zostały uregulowane w lutym i marcu 2019 r.

- konto **231** obejmuje zobowiązanie w kwocie 503.920,81 zł. z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 r. - wypłacone w lutym i marcu 2019 r.

- konto **234** obejmuje należności z tytułu pożyczek z ZFŚS.

- konto **240** - zobowiązania w kwocie 576.305,82 zł., które stanowią:

- potrącenia pracownicze na kwotę 4.211,15 zł. rozliczone 07.03.2019 r.

- kaucje gwarancyjne w kwocie 572.094,67 zł. zostaną rozliczone w późniejszym terminie, zgodnie z zawartymi umowami.

Przestrzeganie terminów regulowania zobowiązań z tytułu dostaw i usług

Temat opisano w dalszej części protokołu w pkt.: III.2.1 „Wydatki bieżące” i III.2.2 „Wydatki majątkowe”.

Prawidłowość stosowania klasyfikacji budżetowej – kontrolą objęto losowo wybrane dokumenty księgowe pod wyciągami bankowymi z rachunku podstawowego gminy z dwóch miesięcy IX, X 2018 r. – stwierdzono przypadki nie przestrzegania klasyfikacji budżetowej tj.

1. zakup artykułów spożywczych zaklasyfikowano do § 4210. Dotyczy n/w faktur:

- Faktura VAT nr 61/2018 z dn. 02.09.2018 r. na kwotę – 80,60 zł.
- Faktura VAT nr 58/2018 z dn. 01.09.2018 r. na kwotę – 120,73 zł.
- Faktura VAT nr 171/8/2018 z dn. 31.08.2018 r. na kwotę – 188,70 zł.
- Faktura VAT nr 12/2018 z dn. 01.09.2018 r. na kwotę – 92,60 zł.
- Faktury VAT nr 17/2018, 18/2018, 19/2018 z dn. 20.09.2018 r. na łączna kwotę – 503,52 zł.

2. opłata za szkolenie zaklasyfikowano do § 4300. Dotyczy n/w faktur:

- Faktura VAT nr 5164/W/18 z dn. 05.09.2018 r. na kwotę – 345,00 zł.
- Faktura VAT nr 720/09/2018 z dn. 12.09.2018 r. na kwotę – 355,00 zł.

3. opłata za naprawę pompy z przepompowni ścieków zaklasyfikowano do § 4300.

- Faktura VAT nr F/000129/S/18 z dn. 04.10.2018 r. na kwotę – 811,80 zł.

W związku z powyższym skierowano pytanie do Skarbnika Gminy Puszcza Mariańska.

Ponadto stwierdzono, iż dokumenty będące podstawą zapisów księgowych spełniają wymogi zawarte w art. 21, 23 i 24 ustawy o rachunkowości.

Ewidencja i terminowości rozliczeń zaliczek udzielonych pracownikom

Zasady udzielania i rozliczania zaliczek unormowano w załączniku nr 6 do Zarządzeniu nr 27/2013 Wójta Gminy Puszcza Mariańska z dn. 30.12.2013 r. Ustalono, iż termin rozliczenia zaliczki wynosi najpóźniej w terminie 14 dni od daty pobrania. Wójt może wyrazić zgodę na dłuższy termin rozliczenia się z pobranej zaliczki. Podstawą wypłacenia zaliczki jest wniosek o zaliczkę, zawierający kompletne informacje niezbędne do prawidłowego udzielenia kwoty zaliczki.

W okresie objętym kontrolą udzielono 6 zaliczek stałych i 39 zaliczek jednorazowych, kontroli poddano osiem udzielonych zaliczek.

L.p.	Numer dowodu	Kwota zaliczki (w zł.)	Data wypłaty	Termin rozliczenia zgodnie z wnioskiem	Data rozliczenia zaliczek (nr dowodu)
1	119/19707	1500,00	2018-05-10	2018-05-18	2018-05-14/ KP00003619
2	30/4927	900,00	2018-02-07	2018-02-14	2018-02-09/ KP00001010
3	181/28180	896,00	2018-07-06	2018-07-16	2018-07-10/ 183/28586
4	326/56179	3573,00	2018-12-28	2018-12-31	2018-12-31/ KP00008748
5	29/4755	1500,00	2018-02-06	2018-02-14	2018-02-06/ KP00000927
6	29/4760	800,00	2018-02-06	2018-02-14	2018-02-06/ KP00000925
7	222/35876	4730,00	2018-08-31	2018-09-04	2019-09-03/ 224/36206
8	221/35669	3600,00	2018-08-30	2018-08-31	2018-08-31/ KP00006021

Na podstawie powyższego ustalono, że zaliczki zostały rozliczone w obowiązującym terminie, ewidencjonowane są na koncie księgowym 234. Sprawdzone prawidłowość udzielonych zaliczek i stwierdzono zgodność ich rozliczenia.

Zaliczki udzielone wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług – w 2018 r. Gmina Puszcza Mariańska nie udzielała zaliczek wykonawcom oraz dostawcom dóbr i usług.

Dochodzenie odszkodowania od pracowników odpowiedzialnych za dopuszczenie do zwłoki skutkujące płaceniem odsetek - kontrolujący na podstawie sprawdzonych dokumentów źródłowych (wrzesień i październik 2018 r.) nie stwierdził faktu zapłaty odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań.

Ponadto w piśmie z dn. 14.11.2019 r. p. Skarbnik Gminy poinformowała, że „w roku 2018 z budżetu gminy Puszcza Mariańska nie były płacone odsetki od nieterminowych płatności zobowiązań”.

Informacji do powyższych tematów udzieliły i dokumenty udostępniły:

p. Joanna Skrocka – Skarbnik Gminy

p. Elżbieta Zdziebłowska – Zastępca Skarbnika Gminy

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

2.1. Stan i kompletność urzędów księgowych

Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych

Sprawdzono i stwierdzono na przykładzie wydruków z zestawienia obrotów i sald oraz dzienniku bilansu otwarcia dla gminy Puszcza Mariańska jako organu i Urzędu Gminy Puszcza Mariańska, jako jednostki budżetowej za okres:

- zestawienie obrotów i sald za okres 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.
- zestawienie stanów kont - syntetyczne – stan na 01.01.2019 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kompletność i stan ksiąg rachunkowych (art. 13-18 ustawy o rachunkowości)

W zarządzeniu Wójta Gminy Puszcza Mariańska Nr 27/2013 z dn. 30.12.2013 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości zapisano, że księgi rachunkowe jednostki są prowadzone przy użyciu komputera i obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dziennik, który stanowią chronologiczne zapisy zdarzeń
- księga główna,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

W w/w zarządzeniu zapisano, że księgi rachunkowe budżetu i Urzędu Gminy są prowadzone z wykorzystaniem programu o nazwie: „System Finansowo-Księgowy” firmy Markus Radix’ S Software - Usługi Informatyczne – Marek Kugler, wykorzystywanego od 2010 r.

Księgi rachunkowe są kompletne, co stwierdzono na podstawie:

- wydruków z ewidencji księgowej pn. „zestawienie stanów kont-syntetyczne” za okres 01.01.2018 r. - 31.12.2018 r. dla organu i jednostki budżetowej,
- elementów ksiąg rachunkowych, wskazanych w części protokołu związanej z następującymi zagadnieniami, wynikającymi z planu kontroli: księgowość i sprawozdawczość, budżet jednostki samorządu terytorialnego – wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych – rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji, budżet jednostki samorządu terytorialnego – dług publiczny, przychody i rozchody budżetowe, rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną - (art. 16 ustawy o rachunkowości)

Sprawdzono na przykładzie kont służących do ewidencji składników majątku – 011, 013, 020 opisane dalszej części protokołu w rozdziale IV. Gospodarka mieniem.1.3 Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

2.2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Na podstawie dowodów księgowych objętych próbą kontrolną z miesięcy IX, X 2018 r. stwierdzono, że dokumenty będące podstawą zapisów księgowych spełniają wymogi zawarte w art. 20,21 i 22 ustawy o rachunkowości.

Stwierdzono, że zapisy w księgach, zgodnie z art. 23 ustawy o rachunkowości zawierają:

- datę operacji
- rodzaj i numer dowodu księgowego
- opis operacji
- kwotę i datę zapisu
- oznaczenie kont

Zapisy zostały dokonane w sposób trwały, umożliwiając ich powiązanie w różnych urządzeniach (dziennik, księga główna, konta analityczne).

Na powyższej próbie stwierdzono przestrzeganie art. 24 ustawy o rachunkowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych tj.:

- rzetelnie – zapisy w powyższych urządzeniach zawierają dane wynikające z dokumentów źródłowych
- bezbłędnie – zapewniono ciągłość zapisów, ustalenie sald i wartości końcowych
- sprawdzalnie – zapisy są uporządkowane chronologicznie, zapewniony jest dostęp do zbiorów i dokonywanie potrzebnych wydruków
- bieżąco – pochodzące z urzędów informacje pozwalają na sporządzanie obowiązujących jednostkę sprawozdań oraz zestawienia obrotów i sald na koniec każdego miesiąca.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

3.1. Sprawozdawczość budżetowa

Kontrolą objęto roczne zbiorcze sprawozdania budżetowe za 2018 r., dane wykazane w sprawozdaniach porównano z ewidencją księgową

Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych – korekta Nr 1 wykazuje m.in. kwoty:

- plan po zmianach 34.687.245,15 zł.
- należności 37.086.501,66 zł.
- dochody wykonane 34.841.865,69 zł. - zgodnie z obrotami konta 901
- dochody otrzymane 34.803.635,69 zł.
- należności ogółem 2.282.578,81 zł..
- zaległości 1.922.186,10 zł.
- nadpłaty 37.942,84 zł.

Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych – wykazuje m.in. kwoty:

- plan po zmianach 38.489.886,09 zł.
- zaangażowanie = wydatki wykonane 35.735.670,69 zł. – zgodne z obrotami na koncie 902
- zobowiązania 1.632.297,94 zł., w tym wymagalne 0,00 zł.
- wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego 0,00 zł.
- wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 0,00 zł. – nie zostały ustalone

Rb-NDS – sprawozdanie o nadwyżce/deficycie za 2018 r. – korekta Nr 3 wykazuje m.in. kwoty:

- dochody planowane 34.687.245,15 zł., dochody wykonane 34.841.865,69 zł. – zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S i obrotami na koncie 901
- wydatki planowane 38.489.886,09 zł., wydatki wykonane 35.735.670,69 zł. - zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S i obrotami na koncie 902
- deficyt planowany 3.802.640,94 zł, deficyt wykonany 893.805,00 zł./konto 961 str. Wn
- przychody planowane 4.564.840,94 zł., wykonane 2.037.640,94 zł., w tym:
 - kredyty i pożyczki planowane 3.562.200,00 zł., wykonane 1.035.000,00 zł. (obroty konta 134 i 260 str. Ma)
 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych planowane 1.002.640,94 zł., wykonane 1.002.640,94 zł.
- rozchody planowane 762.200,00 zł., wykonane 762.200,00 zł., co jest niezgodne z zapisami na koncie 134 i 260 str. Wn w ewidencji księgowej Gminy Puszcza Mariańska.

W związku z powyższym skierowano pytanie do p. Skarbnik.

Rb-ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych js.t. na koniec 2018 r. wykazuje kwoty:

- stan środków na rachunku budżetu 754.770,34 zł., co jest zgodne z saldem konta synt. 133

- stan środków na rachunku wydatków niewygasających 0,00 zł.
- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym 57.212,85 zł., co jest zgodne z saldem konta 224/11 – dotacje na różne zadania zwrócone w I/2019
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku 552.440,00 zł. (subwencja oświatowa) - saldo konta 909 str. Ma

Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2018 r. cz. A – wykazuje kwotę zadłużenia ogółem 2.766.966,85 zł. z tytułu kredytów i pożyczek, w tym:

- wobec wierzycieli z grupy III 2.766.966,85 zł. (pożyczki z WFOŚiGW) - konto 260
- w pozycji długoterminowe wykazano kwotę 2.766.966,85 zł.
- w pozycji krótkoterminowe wykazano kwotę 0,00 zł.

Rb-UZ – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych według stanu na koniec 2018 r. wykazuje kwoty zerowe w części A, C1 i C2 sprawozdania oraz następujące kwoty:

- cz. B - zobowiązania ogółem 2.766.966,85 zł. (z tytułu pożyczki), co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-Z

- cz. C3 - kredyty i pożyczki według pierwotnego terminu zapadalności – stan na koniec okresu sprawozdawczego - łącznie 2.766.966,85 zł., w tym:

- zapadalność poniżej 1 roku 0,00 zł.
- zapadalność w latach 1 – 5 0,00 zł.
- zapadalność powyżej 5 lat 2.766.966,85 zł.

co jest zgodne z terminami zawartych umów

- cz. C4 - kredyty i pożyczki według pozostałego terminu zapadalności - łącznie 2.766.966,85 zł., w tym:

- zapadalność do 1 roku 625.700,00 zł.
- zapadalność od 1 – 5 lat 0,00 zł.
- zapadalność powyżej 5 lat 2.141.266,85 zł.

Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r. wykazuje m.in. kwoty:

N1 - papiery wartościowe 0,00 zł.

N2 – pożyczki 0,00 zł.

N3 - gotówka i depozyty (depozyty na żądanie) - kwota 927.041,34 zł., na którą składają się:

- środki na rachunku podstawowym – konto 133 w kwocie 754.770,34 zł.
- należne udziały z Ministerstwa Finansów w kwocie 172.271,00 zł. (konto 224/9 str. Wn)

W poz. N3 nie odjęto niewykorzystanych w 2018 roku dotacji, które zostały zwrócone w I 2019 r. oraz nie odjęto subwencji oświatowej, w związku z czym powyższa kwota z poz. N3 została zawyżona. *Na tę okoliczność kontrolujący skierował pytanie do p. Skarbnik.*

N4 - należności wymagalne 1.915.833,57 zł. – zgodne z Rb-27S kol. 10 (bez § 0920)

N4.1. – z tytułu dostaw towarów i usług 76.105,94 zł.

N4.2. – pozostałe 1.839.727,63 zł.

N5 – pozostałe należności 8.791,71 zł.

N 5.1. – z tytułu dostaw towarów i usług 0,00 zł.

N 5.2. – z tyt. pod. i skł. na ubezpie. społ. 8.791,71 zł

N 5.3.- z tytułu innych niż wymienione wyżej 0,00 zł.

W cz. B sprawozdania – Należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wykazano kwoty 0,00 zł.

Rb-27ZZ – sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami na koniec IV kwartału 2018 r. wykazuje kwoty:

• w dz. 750 rozdz. 75011 § 0690 (udostępnianie danych): należności i dochody wykonane 186,00 zł., dochody potrącone na rzecz j.s.t. 9,30 zł. (5%), dochody przekazane 176,70 zł. Należności 0,00 zł., nadpłaty 0,00 zł.

• w dz. 852 rozdz. 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze § 0830 należności i dochody wykonane 1.255,88 zł., dochody potrącone na rzecz j.s.t. 62,82 zł. (5%), dochody przekazane 1.193,06 zł. Należności 0,00 zł., nadpłaty 0,00 zł.

• w dz. 855 rozdz. 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego:

- w § 0970 - plan 0,00 zł., należności 317.587,62 zł., dochody wykonane 5.445,40 zł., potrącone na rzecz j.s.t. 2.722,69 zł. (50%), dochody przekazane 2.722,86 zł. (50%). Należności (zaległości) 312.142,22 zł., nadpłaty 0,00 zł.

- w § 0980 - plan 0,00 zł., należności 1.888.046,84 zł., dochody wykonane 106.884,82 zł., w tym potrącone na rzecz j.s.t. 27.933,96 zł., dochody przekazane 78.950,86 zł. Należności (zaległości) 1.781.162,02 zł., nadpłaty 0,00 zł.

Łącznie w rozdziale 85502 : plan 0,00 zł., należności (saldo początkowe) 2.738.470,68 zł.

Dochody wykonane 112.330,22 zł., potrącone 30.656,65 zł., dochody przekazane 81.673,57 zł.

Należności pozostałe do zapłaty (zaległości) 2.626.140,46 zł., nadpłaty 0,00 zł.

• w dz. 855 rozdz. 85503 Karta dużej rodziny § 0980: należności i dochody wykonane 46,24 zł., dochody potrącone na rzecz j.s.t. 2,32 zł. (5%), dochody przekazane 43,92 zł.

Należności (zaległości) 0,00 zł., nadpłaty 0,00 zł.

Kwoty potrącone na rzecz j.s.t. zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S (korekta nr 1) w kwotach:

- dz. 750 rozdz. 75011 § 2360 dochody wykonane (otrzymane) 9,30 zł.

- dz. 852 rozdz. 85228 § 2360 dochody wykonane (otrzymane) 62,82 zł.

- dz. 855 rozdz. 85502 § 2360 dochody wykonane (otrzymane) 30.656,65 zł.

- dz. 855 rozdz. 85503 § 2360 dochody wykonane (otrzymane) 2,32 zł.

W części „Dane uzupełniające” sprawozdania Rb-27ZZ wykazano:

- należności w części należnej jedn. sam. terytorialnego 899.267,01 zł.

- zaległości w części należnej jedn. sam. terytorialnego 868.535,92 zł.

W/w kwoty są zgodne z danymi ze sprawozdaniem Rb-27S w pozycjach „należności” i „zaległości”.

Rb-50 – sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (IV kwartał 2018 r.) wykazuje kwoty:

- plan po zmianach 9.237.567,16 zł.

- wykonanie 9.191.545,46 zł.

Rb-50 – sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (IV kwartał 2018 r.) wykazuje kwoty:

- plan po zmianach 9.237.567,16 zł.

- wykonanie 9.191.545,46 zł.

Rb-50 – sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (IV kwartał 2018 r.) wykazuje kwoty:

- plan po zmianach 89.112,00 zł. (rozdziały 75101 i 75109)

- wykonanie 80.534,59 zł.

Rb-50 – sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (IV kwartał 2018 r.) wykazuje kwoty:

- plan po zmianach 89.112,00 zł. (rozdziały 75101 i 75109)
- wykonanie 80.534,59 zł.

Rb-34S - sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – nie jest sporządzane, w/w rachunek w gminie nie został utworzony.

Sprawozdania Rb-30S – nie jest sporządzane, na terenie gminy nie funkcjonują samorządowe zakłady budżetowe.

3.2. Sprawozdawczość finansowa – sprawdzono zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach za 2018 r. z danymi z księgowości

a) bilans z wykonania budżetu j.s.t. (organu) – sporządzony pod datą 30.03.2019 r. wykazuje sumy po stronie aktywów i pasywów:

- na początek roku – 1.594.514,87 zł.
- na koniec roku - 928.349,27 zł., w tym:

Aktywa – stan na koniec roku

I.1. Środki pieniężne – 754.770,34 zł., w tym:

I. 1.1. Środki pieniężne budżetu – 754.770,34 zł. – konto 133

II. Należności i rozliczenia – 173.578,93 zł., w tym:

II.2. Należności od budżetów – 173.578,93 zł. – konto 224 str. Wn

Pasywa - stan na koniec roku

I. Zobowiązania – 2.824.817,42 zł.

I.1. Zobowiązania finansowe – 2.766.966,85 zł. – konto 260 str. Ma

I.2. Zobowiązania wobec budżetów – 57.212,85 zł. - konto 224/11 str. Ma (zwroty dotacji niewykorzystanych za 2018 rok)

I.3. Pozostałe zobowiązania – 637,72 zł./ konto 240 str. Ma +konto 224/7

II. Aktywa netto budżetu (-) 2.448.908,15 zł., w tym:

II.1. Wynik wykonania budżetu (-) 893.805,00 zł. /konto 961 Wn

II.1.2. Deficyt budżetu 893.805,00 zł.

II.1.3. Niewykonane wydatki 0,00 zł.

II.2. Wynik na operacjach nie kasowych 0,00 zł.

II.3. Rezerwa na niewygasające wydatki 0,00 zł.

II.4. Środki z prywatyzacji 0,00 zł.

II.5. Skumulowany wynik budżetu (-) 1.555.103,15 zł./ konto 960 Wn

III. Rozliczenia międzyokresowe 552.440,00 zł./ konto 909 Ma - subw. oświatowa na 2019 r.

Kwoty w bilansie - zgodne z ewidencją księgową.

b) bilans jednostki budżetowej – Urzędu Gminy - sporządzony pod datą 30.03.2019 r. wykazuje sumy po stronie aktywów i pasywów:

- na początek roku 43.283.639,67 zł.

- na koniec roku 50.084.391,87 zł.

Kwoty w poszczególnych pozycjach w bilansie wynikają z sald na kontach Urzędu Gminy tj.:

Aktywa – stan na koniec roku

A. Aktywa trwałe 44.949.171,01 zł.

A.I. Wartości niematerialne i prawne 38.646,85 zł./konto 020 pomniejszone o umorzenia

A.II.1. Środki trwałe 42.707.385,55 zł. /konto 011 + 013 pomniejszone o umorzenia środków trwałych i pozostałych środków trwałych

A.II.1.1. Grunty 1.485.605,74 zł. – wartość grupy „0” w ew. śr. trwałych na koncie 010

A.II.1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 40.429.433,98 zł. – wartość grupy 011-1, 011-2 pomniejszona o umorzenia

A.II.1.3. Urządzenia techniczne i maszyny 532.917,83 zł. –wartość grupy 011-3,011-4, 011-5, 011-8 pomniejszona o umorzenia

- A.II.1.4. Środki transportu 138.295,65 zł. – wartość grupy 011-7
- A.II.1.5. Inne środki trwałe 121.132,35 zł. – wartość grupy 011-6
- A.II.2. Środki trwałe w budowie (inwestycje) 2.201.465,61 zł./konto 080
- A.III. Należności długoterminowe 1.673,00 zł. – konto 226 str. Wn
- B. Aktywa obrotowe 5.135.220,86 zł.
- B.I.1. Materiały 98.454,83 zł. – konto 310 str. Wn
- B.II. Należności krótkoterminowe 4.393.089,81 zł., w tym:
- B.II.2. Należności od budżetów 307.426,00 zł.
- B.II.4. Pozostałe należności 4.085.663,81 zł. – konto 221 str. Wn + konto 234 str. Wn
- B.III. Krótkoterminowe aktywa finansowe 643.676,22 zł.
- B.III.2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych 542.728,46 zł./konto 135 (zfśss) + 139
- B.III.6. Inne papiery wartościowe 100.947,76 zł. – konto 140

Pasywa - stan na koniec roku

- A. Fundusz 47.467.657,93 zł.
- A.I Fundusz jednostki 44.320.940,99 zł./konto 800 str. Ma
- A.II.1. Wynik finansowy netto zysk (+) 3.146.716,94 zł./konto 860 str. Ma
- D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 2.616.733,94 zł.
- D.II. Zobowiązania krótkoterminowe 2.615.060,94 zł., w tym:
- D.II.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług 792.894,82 zł./konto 201 str. Ma
- D.II.2. Zobowiązania wobec budżetów 110.153,00 zł./konto 225 str. Ma
- D.II.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 515.093,38 zł./konto 229 Ma
- D.II.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 503.920,81 zł./konto 231 Ma
- D.II. 5. Pozostałe zobowiązania 42.413,73 zł./konto 221 str. Ma + część salda konta 240 Ma
- D.II. 6. Sumy obce 572.094,67 zł./część salda konto 240 str. Ma
- D.II.7. Rozliczenie z tyt. śr. na wyd. budżetowe i z tyt. wyd. budżet. 0,00 zł.
- D.II.8. Fundusze specjalne 78.490,53 zł.
- D.II.8.1. ZFŚS 78.490,53 zł./konto 851 str. Ma
- D.IV. Rozliczenia międzyokresowe 1.673,00 zł. – konto 840 str. Ma

Poszczególne pozycje bilansu wykazano w kwotach zgodnych z saldami odpowiednich kont

c) zestawienie zmian w funduszu jednostki (dla Urzędu Gminy) – wykazuje m.in. kwoty

- I. Fundusz jednostki na początku okresu (BO) 42.069.250,38 zł.. – saldo konta 800 str. Ma stan na początek roku
- I.1. Zwiększenie funduszu 74.767.601,86 zł.
- I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły 31.033.564,54 zł. – saldo konta 860 str. Ma stan na początek roku
- I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe 35.735.670,69 zł. – konto 130 str. Ma (subkonto wydatków)
- I.1.4. Środki na inwestycje 5.041.735,64 zł. /część konta 810
- I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne – 2.956.630,99 zł.
- I.1.10. Inne zwiększenia 0,00 zł.
- I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki – 72.515.911,25 zł.
- I.2.1. Strata za rok ubiegły 31.226.159,61 zł. – konto 860 str. Wn stan na początek roku
- I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe – 34.841.865,69 zł. – konto 130 str. Wn (subkonto dochodów)
- I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje – 6.447.885,95 zł. - konto 810 str. Ma
- I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych prawnych – 0,00 zł.
- I.2.9. Inne zmniejszenia 0,00 zł.

II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) 44.320.940,99 zł. saldo konta 800 str. Wn na koniec roku

III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (zysk netto) 3.146.716,94 zł. – saldo konta 860 str. Ma stan na koniec roku

IV. Fundusz (II + III) 47.467.657,93 zł. – zgodne z poz. A pasywa Bilansu jednostki budżetowej stan na koniec roku

d) rachunek zysków i strat jednostki (dla Urzędu Gminy) - stan na koniec roku wykazuje m.in. kwoty

A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej 35.181.326,79 zł., w tym:

A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych – 35.181.326,79 zł.

B. Koszty działalności operacyjnej – 32.002.709,40 zł.

B.I. Amortyzacja 2.414.540,41 zł./konto 400

B.II. Zużycie materiałów i energii 2.211.279,28 zł./konto 401

B.III. Usługi obce 3.972,809,82 zł./konto 402

B.IV. Podatki i opłaty 39.413,00 zł./konto 403

B.V. Wynagrodzenia 10.463.610,31 zł./konto 404

B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników 2.859.498,83 zł./konto 405

B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe 380.249,95 zł./część obrotów konta 409

B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów 0,00 zł.

B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu 9.327.207,71 zł./część obrotów konta 409

B.X. Pozostałe obciążenia 334.100,09 zł./część obrotów konta 409

C. Zysk z działalności podstawowej (A-B) – 3.178.617,39 zł.

D. Pozostałe przychody operacyjne 0,00 zł.

E. Pozostałe koszty operacyjne 0,00 zł.

F. Zysk z działalności operacyjnej (C+D-E) 3.178.617,39 zł.

G. Przychody finansowe (odsetki) 21.685,62 zł.

H. Koszty finansowe (odsetki) 53.586,07 zł.

I. Zysk brutto (F+ G- H) 3.146.716,94 zł.

L. Zysk netto 3.146.716,94 zł./saldo konta 860 str. Ma

3.3. Sprawozdawczość inna

Sprawozdanie za 2018 r. z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego

Sprawozdanie zostało sporządzone pod datą 18.01.2019 r. według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dn. 13.01.2010r. w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Ze sprawozdania wynika, że we wszystkich grupach awansu zawodowego wydatki poniesione na wynagrodzenia były wyższe od wyliczonych w oparciu o art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela z wyjątkiem wynagrodzenia nauczycieli stażystów (kwota 9.196,86 zł), wobec czego zaistniała konieczność wypłaty dodatku wyrównawczego w kwocie 9.196,86 zł.

Do wyliczeń średnich wynagrodzeń na poszczególnych stopniach awansu zawodowego przyjęto kwotę bazową na 2018r. – 2.752,92 zł oraz obowiązujące wskaźniki określone w art. 30 ust. 3 KN (nauczyciele stażyści 100% kwoty bazowej, nauczyciele kontraktowi 111%, nauczyciele mianowani 144% oraz nauczyciele dyplomowani 184%).

Wyliczenia wynagrodzeń dokonano w oparciu o obliczenia dokonane w programie funkcjonalno-użytkowym, angaże, listy obecności listy płac.

Wyrównanie wyliczono i wypłacono prawidłowo

Wynagrodzenie za czas strajku

Zgodnie z art. 23 pkt. 2 ustawy o rozwiązywaniu sporów zbiorowych, nauczycielom za czas strajku nie przysługuje prawo do wynagrodzenia i na podstawie art. 87 § Kodeksu pracy (jako wypłacone z góry) winno być odliczone w następnym miesiącu.

W oparciu o dokumentację kadrowo-płacową oraz sporządzone listy strajkujących nauczycieli, a także w oparciu o sporządzone zestawienia stwierdzono:

- Nauczycieli uczestniczących w strajku w okresie od 8.04.2019 r. do 26.04.2019 r. było 93 spośród 122 zatrudnionych w placówkach które uczestniczyły w strajku. Kwota globalnych odliczeń od wynagrodzeń za akcję strajkową wyniosła 143.458,03 zł.
- Środki na wynagrodzenia nauczycieli przekazywane są z rachunku budżetu gminy bezpośrednio na indywidualne rachunki każdego nauczyciela, ponieważ jednostki oświatowe nie posiadają wydzielonych rachunków bankowych, ponieważ jest prowadzona wspólna gospodarka finansowa. O nie należne środki na wynagrodzenia nauczycieli uczestniczących w strajku zostały pomniejszone ich wynagrodzenia w miesiącu maju 2019 roku. Kwota pomniejszenia została wyliczona z uwzględnieniem poszczególnych składników wynagrodzenia, wymiaru etatów każdego z nauczycieli oraz ilości dni uczestniczenia każdego z nich w strajku.
- Dokonane odliczenia wynagrodzeń za strajk nie zostały nauczycielom uczestniczącym w strajku zrekomensowane.

Badaniem szczegółowym objęto nauczycieli zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Walerianach.

4. Inwentaryzacja

W okresie objętym kontrolą obowiązywała Instrukcja inwentaryzacyjna stanowiąca załącznik do Zarządzenia Nr 27/2013 Wójta Gminy Puszcza Mariańska z dnia 30.12.2013 r. Ustalono w niej cele, metody, terminy i częstotliwość jej przeprowadzenia w odniesieniu do poszczególnych grup aktywów i pasywów jednostki, zgodnie z zasadami zawartymi w art. 26 i art. 27 ustawy z dn. 29.09.1994 r. o rachunkowości.

W toku kontroli ustalono, że ostatnia inwentaryzacja dla środków trwałych i pozostałych śr. trwałych została przeprowadzona w 2018 r. z zachowaniem obowiązującego terminu (raz w ciągu 4 lat), ponieważ poprzednia była przeprowadzona w 2014 r.

Ponadto w Instrukcji określono obowiązki i uprawnienia Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych, a w załącznikach do Instrukcji ustalono wzory:

- protokołu: z inwentaryzacji kasy, z weryfikacji aktywów i pasywów, z likwidacji środków trwałych,
- arkusza spisu z natury,
- oświadczenia o odpowiedzialności materialnej,
- protokołu rozliczenia wyników inwentaryzacji i decyzja kierownika jednostki w sprawie różnic inwentaryzacyjnych,
- wezwania do potwierdzenia salda.

Na koniec każdego roku dokonywana jest inwentaryzacja stanu kasy, druków ścisłego zarachowania, stanu środków na rachunkach bankowych, zapasu materiałów i towarów.

Kasa – na dz. 31.12.2018 r. sporządzono protokół z inwentaryzacji kasy, przeprowadzonej przez zespół spisowy, w którym wykazano:

- stan gotówki 0,00 zł., zgodny z saldem raportu kasowego rachunku bieżącego Urzędu Gminy Nr B/251 z 31.12.2018 r., raportu kasowego funduszu socjalnego UGF/10 z 13.12.2018 r., raportu kasowego Gminnej Biblioteki Publicznej GBP/14 z 27.12.2018 r., raportu kasowego funduszu socjalnego GOPS GOPS/5 z 11.12.2018 r.

- czeki gotówkowe gminy i Biblioteki, kwitariusze przychodowe K-103 oraz karty drogowe
- brak depozytów

W czasie kontroli ustalono, że ewidencja na koncie 101 obejmuje środki pobierane na wydatki i wypłacane w kasie jednostki.

Stan środków na rachunkach bankowych – Bank Spółdzielczy w Skierniewicach przekazał na piśmie informację o stanie środków na rachunkach Urzędu na koniec dnia 31.12.2018 r.

Wykazane kwoty są zgodne z saldami odpowiednich kont księgowych i wyniosły:

Numer rachunku	Nazwa	Saldo	Konto księgowe
21 9297 0005 0300 0781 2012 0043	Rachunek podstawowy	356,12	133-000
75 9297 0005 0300 0781 2030 0267	Podatek VAT split payment	414,22	133-010
37111-11-01-001 01	Lokata do r-ku podstawowego	754.000,00	133-001
37111-11-01-001 06	Lokata do r-ku socjalnego Urzędu Gminy	17.000,00	135-003
37111-11-01-001 07 96 9297 0005 0300 0781 2023 0049	Fundusz socjalny oraz lokata do r-ku socjalnego jednostek oświatowych	51.121,04	135-006, 135-007, 135-008, 135-009
60 9297 0005 0300 0781 4030 0191 31 9297 0005 0300 0781 4030 0131	Kaucja gwarancyjna (Speed Sport)	4.243,28	139-034
29 9297 0005 0300 0781 4030 0264 41 9297 0005 0300 0781 4030 0242 20 9297 0005 0300 0781 4030 0232	Kaucja gwarancyjna (Poński Sławomir)	442.817,45	139-037
34 9297 0005 0300 0781 4030 0174	Kaucja gwarancyjna (Kalinowski Wojciech)	18.181,32	139-035
48 9297 0005 0300 0781 4053 0006 10 9297 0005 0300 0781 4053 0011	Kaucja gwarancyjna (CewoGaz Wolski)	4.567,90	139-004
70 9297 0005 0300 0781 4030 0108	Kaucja gwarancyjna (Geobud)	1.336,96	139-005
56 9297 0005 0300 0781 2030 0221	Fundusz socjalny GOPS	3.185,68	135-002
26 9297 0005 0300 0781 2023 0048	Fundusz socjalny Urzędu Gminy	274,83	135-001

Na pozostałych rachunkach bankowych były salda zerowe.

Środki trwale i pozostałe środki trwale – ostatnia inwentaryzacja dla której obowiązuje termin 4 lat została przeprowadzona wg stanu na dz. 31.12.2018 r. dnia 05.01.2019 r. na podstawie Zarządzenia Nr 37/2018 Wójta Gminy Puszcza Mariańska z dn. 27 grudnia 2018 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych gminy Puszcza Mariańska oraz Zarządzenia Nr 38/2018 Wójta Gminy Puszcza Mariańska z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 37/2018 z dnia 27 grudnia 2018 r.

Terminowość przeprowadzenia inwentaryzacji **została zachowana** – poprzednia wg stanu na dz. 31.12.2014 r.

Środki trwale oraz pozostałe środki trwale zostały spisane i wycenione na drukach spisu z natury od nr 1 do nr 25 oraz od nr 30 do nr 43, które zostały podpisane przez zespół spisowy, osoby materialnie odpowiedzialne, osoby wyceniające i sprawdzające. Wpisano datę i godzinę przeprowadzenia spisu.

Wartość środków trwałych ustalona na podstawie arkuszy spisu z natury wg stanu na dzień 31.12.2018 r. jest zgodna z saldem konta 011 „Środki trwale” i wynosi 66.436.782,30 zł.

Wartość pozostałych środków trwałych ustalona na podstawie arkuszy spisu z natury wg stanu na dzień 31.12.2018 r. wynosiła 860.291,79 zł., natomiast saldo konta 013 „Pozostałe środki trwale” zostało wykazane w kwocie 2.278.916,90 zł. Różnica pomiędzy danymi wykazanymi w arkuszach spisu z natury a saldem konta 013 wynosi 1.418.625,20 zł.

Z pisemnych wyjaśnień pani Skarbnik wynika, że jest to suma wyposażenia szkół, które przeprowadzają inwentaryzację w innym terminie.

Materiały – w dniu 05.01.2019 r. dokonano spisu z natury materiałów, tj. oleju opałowego, materiałów w magazynie Urzędu, paliwa w pojazdach i urządzeniach.

Spisu dokonano na drukach spisu z natury od nr 26 do nr 28 wg stanu na dzień 31.12.2018 r.

Kwota zinwentaryzowanych materiałów w kwocie 63.246,68 zł. jest **niezgodna** ze stanem ewidencyjnym konta 310 w kwocie 98.454,83 zł. na dzień 31.12.2018 r. Z pisemnych

wyjaśnień pani Skarbnik wynika, że jest to suma materiałów ze szkół, które przeprowadzają inwentaryzację w innym terminie.

Wartości niematerialne i prawne - na koniec 2018 r. dokonano inwentaryzacji metodą weryfikacji. Wartość wartości niematerialnych i prawnych ustalona na podstawie arkuszy spisu z natury wg stanu na dzień 31.12.2018 r. wynosiła 447.605,77 zł. i jest zgodna z saldem konta 020.

Dokumenty do kontroli udostępniły oraz wyjaśnień udzielały Skarbnik Gminy Puszcza Mariańska p. Joanna Skrocka oraz p. Elżbieta Zdziebłowska – zastępca skarbnika.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

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 na dzień 31.12.2018 r., ustalono:

Dział	Plan			
	Dochody planowane na 2018 rok	Dochody planowane na 2018 rok - po zmianach	Dochody roku 2018 - wykonane	Dochody roku 2018 - otrzymane

010	23 000,00 zł	179 713,16 zł	161 400,40 zł	161 400,40 zł
400	651 000,00 zł	693 500,00 zł	664 177,95 zł	664 177,95 zł
600	- zł	83 000,00 zł	83 000,00 zł	83 000,00 zł
700	156 240,00 zł	207 390,00 zł	213 862,80 zł	213 862,80 zł
750	88 837,00 zł	122 760,00 zł	109 676,01 zł	109 676,01 zł
751	1 720,00 zł	89 112,00 zł	80 534,59 zł	80 534,59 zł
754	- zł	102 894,39 zł	101 304,96 zł	101 304,96 zł
756	10 221 165,00 zł	10 941 697,60 zł	11 238 431,14 zł	11 201 780,14 zł
758	11 422 691,00 zł	11 243 071,00 zł	11 231 537,70 zł	11 229 958,70 zł
801	- zł	416 253,00 zł	406 784,13 zł	406 784,13 zł
852	- zł	609 018,00 zł	603 163,91 zł	603 163,91 zł
854	- zł	48 785,00 zł	48 785,00 zł	48 785,00 zł
855	8 368 000,00 zł	8 917 991,00 zł	8 879 895,57 zł	8 879 895,57 zł
900	990 900,00 zł	1 022 060,00 zł	1 009 311,53 zł	1 009 311,53 zł
926	- zł	10 000,00 zł	10 000,00 zł	10 000,00 zł

Suma	31 923 553,00 zł	34 687 245,15 zł	34 841 865,69 zł	34 803 635,69 zł
------	------------------	------------------	------------------	------------------

W objętym kontrolą roku 2018 – dochody wykonane wynosiły 34.841.865,69 zł., w tym: wykonane dochody bieżące – 34.817.698,62 zł., co stanowiło 99 % planu wykonane dochody majątkowe (par. 076-078, 080, 087, 618, 620, 625, 626, 628-635, 641-645, 651-653, 656, 661-666, 668 i 669) – 24.167,07 zł., co stanowiło 0,07 % planu. Informacji w zakresie księgowości podatkowej oraz rozliczeń podatkowych udzielały oraz ponoszą odpowiedzialność za stan i kompletność dokumentów:

P. Janina Obłąkowska – podinspektor oraz p. Karolina Brzezińska podinspektor – podatek od nieruchomości, rolny, leśny oraz wymiar podatków.

p. Beata Wasilewska – podinspektor – księgowość podatkowa, inkaso i rozliczenia sołtysów.

p. Beata Mazgajska – Redlicka – inspektor – środki transportowe, egzekucja podatkowa.

1.1. Subwencje i dotacje

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

W 2018 roku udział subwencji w strukturze dochodów wykonanych gminy wyniósł 32,21 %

W badanym okresie gmina otrzymała subwencje w kwocie 11.223.071,00 zł. na podstawie pism Ministra Rozwoju i Finansów nr ST3.4750.37.2017, kwoty subwencji zostały wprowadzone do budżetu gminy uchwałą budżetową nr XLIV/216/2017. Zmiany wysokości przyznanych środków dokonano na podstawie stosownych zawiadomień ze strony dysponenta środków uchwałami nr XLVI/226/2018 oraz nr LIII/262/2018 RG.

**Kwoty otrzymanych dotacji za dany rok budżetowy*

- zagadnienie dokładnie opisano w temacie 2.3. rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych za 2018 rok i ich wykonanie na dzień 31.12.2018r. przedstawiono poniżej:

W zakresie podatków dochody kształtowały się w sposób następujący:

Lp	Osoby fizyczne	Plan	Wykonanie	% wykonania
1	Podatek rolny	500 000,00 zł	403 538,72 zł	80,71%
2	Podatek od nieruchomości	1 450 000,00 zł	1 379 841,08 zł	95,16%
3	Podatek leśny	54 000,00 zł	38 687,00 zł	71,64%
4	Podatek od środków transportowych	136 200,00 zł	142 790,42 zł	104,84%
Lp	Osoby prawne	Plan	Wykonanie	% wykonania
1	Podatek rolny	10 000,00 zł	7 037,30 zł	70,37%
2	Podatek od nieruchomości	1 322 687,00 zł	1 237 945,19 zł	93,59%
3	Podatek leśny	123 682,00 zł	114 066,00 zł	92,23%
4	Podatek od środków transportowych	17 000,00 zł	16 116,00 zł	94,80%
Lp	Razem	Plan	Wykonanie	% Wykonania
1	Podatek rolny	510 000,00 zł	410 576,02 zł	80,51%
2	podatek od nieruchomości	2 772 687,00 zł	2 617 786,27 zł	94,41%
3	Podatek leśny	177 682,00 zł	152 753,00 zł	85,97%
4	Podatek od środków transportowych	153 200,00 zł	158 906,42 zł	103,72%

Natomiast w zakresie podatków i opłat lokalnych dochody kształtowały się następująco:

Lp.	OSOBY FIZYCZNE	PLAN	WYKONANIE	% WYKONANIA	Podstawa prawna inna niż ustawa
1	Podatek rolny	500 000,00 zł	403 538,72 zł	80,71%	
2	Podatek od nieruchomości	1 450 000,00 zł	1 379 841,08 zł	95,16%	Uchwała RG XLI/206/2017
3	Podatek leśny	54 000,00 zł	38 687,00 zł	71,64%	
4	Podatek od środków transportowych	136 200,00 zł	142 790,42 zł	104,84%	Uchwała RG XV/72/2015
5	Opłata targowa				Uchwała RG XII/60/2011

6	Oplata Miejskowa				
7	Oplata Uzdrawiskowa				
8	Oplata reklamowa				
9	Oplata od posiadania psów				
10	Oplata planistyczna				
11	Oplata adiacencka				
12	Oplata skarbowa	36 300,00 zł	37 810,00 zł	104,16%	
13	Oplata prolongacyjna				
14	opłaty egzekucyjne	20 000,00 zł	10 036,53 zł	50,18%	
15	Oplata za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych	97 000,00 zł	97 227,56 zł	100,23%	
16	opłata za wydanie urzędowych interpretacji przepisów prawa				
17	opłaty za usługi w zakresie pomocy społecznej, tj. za pobyt w domu pomocy społecznej, za pobyt dziecka w rodzinie zastępczej, za pobyt dziecka lub osoby pełnoletniej w całodobowej placówce opiekuńczo-wychowawczej				
18	opłaty za pobyt w ośrodkach wsparcia i mieszkaniach chronionych				
19	opłaty za usługi opiekuńcze	25 100,00 zł	28 124,63 zł	112,05%	Uchwała RG XXXIV/163/2017
20	opłata za doprowadzenie do izby wytrzeźwień i pobyt w niej				
21	opłaty za odbieranie odpadów	700 000,00 zł	688 364,89 zł	98,34%	Uchwała Nr IV/18/2015 Rady Gminy w Puszczy Mariańskiej z dnia 11 lutego 2015r.
22	opłata za parkowanie pojazdu w strefie płatnego parkowania				
23	opłata za przejazd pojazdu nienormatywnego po drogach publicznych,				
24	opłata za przejazdy przez obiekty mostowe i tunele zlokalizowane w ciągach dróg publicznych oraz za przeprawy promowe				
25	opłata za zajęcie pasa drogowego,	34 000,00 zł	33 711,10 zł	99,15%	Uchwała RG XXV/128/2016
26	opłata za oddanie nieruchomości w trwały zarząd				
	OSOBY PRAWNE				
27	Podatek rolny	10 000,00 zł	7 037,30 zł	70,37%	
28	Podatek od nieruchomości	1 322 687,00 zł	1 237 945,19 zł	93,59%	Uchwała RG XLI/206/2017
29	Podatek leśny	123 682,00 zł	114 066,00 zł	92,23%	

30	Podatek od środków transportowych	17 000,00 zł	16 116,00 zł	94,80%	Uchwała RG XV/72/2015
31	Oplata targowa				Uchwała RG XII/60/2011
32	Oplata Miejskowa				
33	Oplata Uzdrawiskowa				
34	Oplata reklamowa				
35	Oplata od posiadania psów				
36	Oplata planistyczna				
37	Oplata adiacencka				
38	Oplata skarbowa				
39	Oplata prolongacyjna				
40	opłaty egzekucyjne				
41	Oplata za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych				
42	opłata za wydanie urzędowych interpretacji przepisów prawa				
43	opłaty za usługi w zakresie pomocy społecznej, tj. za pobyt w domu pomocy społecznej, za pobyt dziecka w rodzinie zastępczej, za pobyt dziecka lub osoby pełnoletniej w całodobowej placówce opiekuńczo-wychowawczej				
44	opłaty za pobyt w ośrodkach wsparcia i mieszkaniach chronionych				
45	opłaty za usługi opiekuńcze				Uchwała RG XXXIV/163/2017
46	opłata za doprowadzenie do izby wytrzeźwień i pobyt w niej				
47	opłaty za odbieranie odpadów				
48	opłata za parkowanie pojazdu w strefie płatnego parkowania				
49	opłata za przejazd pojazdu nienormatywnego po drogach publicznych,				
50	opłata za przejazdy przez obiekty mostowe i tunele zlokalizowane w ciągach dróg publicznych oraz za przeprawy promowe				
51	opłata za zajęcie pasa drogowego,				Uchwała RG XXV/128/2016
52	opłata za oddanie nieruchomości w trwały zarząd				

Podstawy poboru podatków i opłat dokonywano w oparciu o następujące zbiorcze informacje:

Osoby prawne:

Podatek rolny – 47 podatników, podstawa opodatkowania - 52,7814 ha

Podatek leśny – 21 podatników, podstawa opodatkowania 2.623,3370 ha

Podatek od nieruchomości – 57 podatników, podstawa opodatkowania:

- budowle – 31.913.304,91 zł
- opłata statutowa działalność pożytku publicznego – 6 m²
- budynki działalność gospodarcza – 18.294,75 m²
- świadczenia zdrowotne – 2.352,00 m²
- budynki mieszkalne – 6.936,47 m²
- grunty działalność gospodarcza inna niż rolnicza – 102.777,13 m²
- grunty pod wodami powierzchniowymi płynącymi – 0,25 ha
- pozostałe grunty – 239.307,93 m²
- pozostałe budynki lub ich części – 6.501,03 m²

osoby fizyczne:

Podatek rolny – 4.466 podatników, podstawa opodatkowania - 3.153,2812 ha

Podatek leśny – 1331 podatników, podstawa opodatkowania 918,9750 ha

Podatek od nieruchomości – 3.137 podatników, podstawa opodatkowania:

- budowle – 213.626,00 zł
- budynki działalność gospodarcza – 11.493,53 m²
- świadczenia zdrowotne – 342,21 m²
- budynki mieszkalne – 281.378,54 m²
- grunty działalność gospodarcza inna niż rolnicza – 101.536,34 m²
- pozostałe grunty – 1.464.410,93 m²
- pozostałe budynki lub ich części – 47.709,52 m²

1.2.a. Podatek od nieruchomości

- Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z w/w źródła

Rada Gminy w Puszczy Mariańskiej podjęła uchwałę nr XLI/207/2017 z dnia 8 listopada 2017r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych.

Na jej podstawie określono wzory informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości (IN-1, DN-1), obowiązujące od 1 stycznia 2018 r. Na mocy § 5 niniejszej uchwały straciła moc uchwała RG w Puszczy Mariańskiej z dnia 18 listopada 2015 r. Nr XV/71/2015, dotycząca określenia wzorów formularzy, informacji i deklaracji podatkowych.

Na podstawie ewidencji analitycznej do konta 901 i 221, tj. rejestr przypisów i odpisów, dziennik obrotów i sald, bilans zamknięcia, zestawienie zaległości i nadpłat, stwierdzono:

Lp.		Osoby prawne	Osoby fizyczne
1.	Saldo początkowe na dzień 01.01.2018	210.695,41 zł	319.775,24 zł
	- zaległość	210.784,12 zł	327.244,75 zł
	- nadpłaty	88,71 zł	7469,51 zł
2.	Przypis	1.478.349,00 zł	1.467.619,00 zł
3.	Odpisy	223.824,00 zł	29.618,00 zł
4.	Wpłaty	1.237.947,19 zł	1.380.763,08 zł
	- zaległe	5.582,00 zł	68.620,65 zł
	- bieżące	1.232.365,19 zł	1.312.142,43 zł
	- koszty upomnień	11,60 zł	3.514,70 zł
	- odsetki	443,00 zł	4.636,19 zł
5.	Zwroty	2,00 zł	922,00 zł
6.	Saldo końcowe na 31.12.2018 r.	227.275,22 zł	387.377,15 zł
	- zaległości	227.365,83 zł	388.692,80 zł
	- nadpłaty	92,61 zł	13.513,64 zł

Na odpisy składają się m.in.:

Osoby prawne

- korekty wymiaru dokonane w ciągu roku - 207.109,00 zł.
- umorzenia – 16.715,00 zł.

Osoby fizyczne

- korekty wymiaru dokonane w ciągu roku - 21.921,00 zł.
- umorzenia – 7.697,00 zł.

Określenie stawek podatkowych

Stawki podatku od nieruchomości na 2018 r. zostały określone Uchwałą Rady Gminy W Puszczy Mariańskiej Nr XLI/206/2017 z dnia 8 listopada 2017 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.

W § 1 w/w uchwały określono stawki od gruntów, od budynków lub ich części, oraz od budowli.

od gruntów:

- a) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – 0,91 zł – od 1 m² powierzchni;
- b) pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych – 4,63 zł – od 1 ha powierzchni;
- c) od pozostałych – 0,46 zł – od 1 m² powierzchni z wyłączeniem zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego;
- d) zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 0,48 zł – od 1 m² powierzchni;
- e) niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy – 3,04 zł – od 1 m² powierzchni;

od budynków lub ich części:

- a) mieszkalnych – 0,77 zł – od 1 m² powierzchni użytkowej;
- b) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – 21,00 zł – od 1 m² powierzchni użytkowej;
- c) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym - 10,80 zł – od 1 m² powierzchni użytkowej;
- d) związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń – 4,70 zł – od 1 m² powierzchni użytkowej;
- e) od pozostałych- 4,46 zł – od 1 m² powierzchni użytkowej z wyłączeniem zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego;
- f) zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 7,77 zł – od 1 m² powierzchni użytkowej.

od budowli - 2% ich wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 3 i ust. 3-7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Uchwałą Nr XV/70/2015 Rady Gminy w Puszczy Mariańskiej z 18 listopada 2015 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości.

Zwolniono z płacenia podatku od nieruchomości:

- a) budynki lub ich części, grunty zajęte na cele związane z ochroną przeciwpożarową,
- b) budynki lub ich części, grunty zajęte na prowadzenie działalności w zakresie ochrony bezpieczeństwa i porządku publicznego,

c) budynki lub ich części, grunty zajęte na prowadzenie działalności w zakresie kultury, kultury fizycznej i sportu,

d) budowle związane z działalnością w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę,

e) budowle związane z działalnością w zakresie zbiorowego odprowadzenia ścieków.

Zwolnienia, o których mowa w ust. 1 lit. a, b i c nie obejmują budynków lub ich części i gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Określone uchwałą Rady Gminy Puszcza Mariańska wzory formularzy informacji i deklaracji podatkowych - nie zostały rozesłane wszystkim podatnikom. Będą one sukcesywnie wymieniane przy każdej zmianie ewidencyjnej.

Przypis podatku oparty jest o dane z informacji podatkowych złożonych przed rokiem 2008, z pominięciem przypadków oddania do użytku nowych budynków.

Stwierdziła, że brak jest informacji aby organ podatkowy przeprowadzał kontrole – pomiarów w terenie do czego obliguje Ordynacja Podatkowa. Urząd ma wykupioną bazę danych ze Starostwa Powiatowego w Żyrardowie i z nią na bieżąco weryfikowane są dane.

Terminowość i prawidłowość składania deklaracji podatkowych przez:

Osoby prawne:

W 2018 roku zobowiązane do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości były 47 osoby prawne.

Kontroli w zakresie terminowości i prawidłowości składania deklaracji poddano 10 podmiotów.

W badanej próbie stwierdzono iż:

- Składane deklaracje nie zawierały żadnych adnotacji organu podatkowego, dotyczących dokonania weryfikacji złożonych dokumentów zarówno w zakresie zgodności zawartych w nich danych z ewidencją geodezyjną jak i zgodności składanych dokumentów pod względem formalno-prawnym.
- Dokumenty w kilku przypadkach składane były po obowiązującym terminie ich składania.
- Deklarowane stawki podatku od nieruchomości, były zgodne ze stawkami określonymi przez Radę Gminy W Puszczy Mariańskiej.
- Deklaracje składano na obowiązujących drukach.

Osoby fizyczne:

W 2018 roku zobowiązane do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości były 3.137 podatników.

Kontroli w zakresie terminowości i prawidłowości składania deklaracji poddano 10 podatników.

W badanej próbie stwierdzono iż:

- Składane informacje nie zawierały żadnych adnotacji organu podatkowego, dotyczących dokonania weryfikacji złożonych dokumentów zarówno w zakresie zgodności zawartych w nich danych z ewidencją geodezyjną jak i zgodności składanych dokumentów pod względem formalno-prawnym.
- Dokumenty składane były w latach od 2008 r i nie były aktualizowane, pomimo kilkukrotnych zmian w przepisów dotyczących opłat podatków oraz zmiany obowiązujących formularzy podatkowych.
- Deklaracje składano na wówczas obowiązujących drukach.

Ustalenia:

Osoby prawne i jednostki organizacyjne

- Polska Agencja Żeglugi Powietrznej – deklaracja na podatek od nieruchomości wpłynęła do Urzędu w dniu 25.01.2018r., W deklaracji brak jest informacji aby organ podatkowy dokonał weryfikacji złożonego dokumentu pod względem formalno-prawnym oraz w zakresie zgodności zawartych w nich danych z ewidencją

geodezyjną.

- Izba Administracji Skarbowej w Warszawie deklaracja na podatek od nieruchomości wpłynęła do Urzędu w dniu 10.01.2018r., W deklaracji brak jest daty wypełnienia dokumentu, a także brak jest informacji aby organ podatkowy dokonał weryfikacji złożonego dokumentu pod względem formalno-prawnym oraz w zakresie zgodności zawartych w nich danych z ewidencją geodezyjną.
- POLNIX Spółka Jawna - deklaracja na podatek od nieruchomości wpłynęła do Urzędu w dniu 02.10.2018r., W deklaracji brak jest informacji aby organ podatkowy dokonał weryfikacji złożonego dokumentu pod względem formalno-prawnym oraz w zakresie zgodności zawartych w nich danych z ewidencją geodezyjną.
- ANTINUS Sp. z o.o. - deklaracja na podatek od nieruchomości wpłynęła do Urzędu w dniu 12.09.2018r., W deklaracji brak jest informacji aby organ podatkowy dokonał weryfikacji złożonego dokumentu pod względem formalno-prawnym oraz w zakresie zgodności zawartych w nich danych z ewidencją geodezyjną.
- Bank Spółdzielczy w Skierniewicach - deklaracja na podatek od nieruchomości wpłynęła do Urzędu w dniu 15.02.2018r., W deklaracji brak jest informacji aby organ podatkowy dokonał weryfikacji złożonego dokumentu pod względem formalno-prawnym oraz w zakresie zgodności zawartych w nich danych z ewidencją geodezyjną.
- KBTO Spółka z o.o. - deklaracja na podatek od nieruchomości wpłynęła do Urzędu w dniu 31.01.2018r., W deklaracji brak jest informacji aby organ podatkowy dokonał weryfikacji złożonego dokumentu pod względem formalno-prawnym oraz w zakresie zgodności zawartych w nich danych z ewidencją geodezyjną.
- Polskie Koleje Państwowe S.A. - deklaracja na podatek od nieruchomości wpłynęła do Urzędu w dniu 22.01.2018r., W deklaracji brak jest informacji aby organ podatkowy dokonał weryfikacji złożonego dokumentu pod względem formalno-prawnym oraz w zakresie zgodności zawartych w nich danych z ewidencją geodezyjną.
- POLKOMTEL Sp. z o.o. - deklaracja na podatek od nieruchomości wpłynęła do Urzędu w dniu 22.01.2018r., W deklaracji brak jest informacji aby organ podatkowy dokonał weryfikacji złożonego dokumentu pod względem formalno-prawnym oraz w zakresie zgodności zawartych w nich danych z ewidencją geodezyjną.
- DELICPOL Sp. z o.o. - deklaracja na podatek od nieruchomości wpłynęła do Urzędu w dniu 09.03.2018r., W deklaracji brak jest informacji aby organ podatkowy dokonał weryfikacji złożonego dokumentu pod względem formalno-prawnym oraz w zakresie zgodności zawartych w nich danych z ewidencją geodezyjną.
- Getin Noble Bank S.A. - deklaracja na podatek od nieruchomości wpłynęła do Urzędu w dniu 06.02.2018r., W deklaracji brak jest informacji aby organ podatkowy dokonał weryfikacji złożonego dokumentu pod względem formalno-prawnym oraz w zakresie zgodności zawartych w nich danych z ewidencją geodezyjną.

Osoby fizyczne – budynki objęte pierwszy raz opodatkowaniem.

- Podatnik 836-118-22-16 – Informacja w sprawie podatku od nieruchomości wpłynęła do Urzędu w dniu 15.12.2010 r., W złożonym dokumencie brak jest informacji aby organ podatkowy dokonał weryfikacji złożonego dokumentu pod względem formalno-prawnym oraz w zakresie zgodności zawartych w nich danych z ewidencją geodezyjną.
- Podatnik 838-111-94-97 – Informacja w sprawie podatku od nieruchomości wpłynęła do Urzędu w dniu 17.10.2008 r., W złożonym dokumencie brak jest informacji aby organ podatkowy dokonał weryfikacji złożonego dokumentu pod względem formalno-prawnym oraz w zakresie zgodności zawartych w nich danych z ewidencją geodezyjną.

- Podatnik 758-126-21-06 – Informacja w sprawie podatku od nieruchomości wpłynęła do Urzędu w dniu 8.10.2007 r., W złożonym dokumencie brak jest informacji aby organ podatkowy dokonał weryfikacji złożonego dokumentu pod względem formalno-prawnym oraz w zakresie zgodności zawartych w nich danych z ewidencją geodezyjną.
- Podatnik 836-123-89-65 – Informacja w sprawie podatku od nieruchomości wpłynęła do Urzędu w dniu 02.11.2010 r., W złożonym dokumencie brak jest informacji aby organ podatkowy dokonał weryfikacji złożonego dokumentu pod względem formalno-prawnym oraz w zakresie zgodności zawartych w nich danych z ewidencją geodezyjną.
- Podatnik 836-156-92-28 – Informacja w sprawie podatku od nieruchomości wpłynęła do Urzędu w dniu 07.03.2008r., W złożonym dokumencie brak jest informacji aby organ podatkowy dokonał weryfikacji złożonego dokumentu pod względem formalno-prawnym oraz w zakresie zgodności zawartych w nich danych z ewidencją geodezyjną.
- Podatnik 76110908765 – Informacja w sprawie podatku od nieruchomości wpłynęła do Urzędu w dniu 12.01.2015r., W złożonym dokumencie brak jest informacji aby organ podatkowy dokonał weryfikacji złożonego dokumentu pod względem formalno-prawnym oraz w zakresie zgodności zawartych w nich danych z ewidencją geodezyjną.
- Podatnik 86060607191 – Informacja w sprawie podatku od nieruchomości wpłynęła do Urzędu w dniu 25.07.2012r., W złożonym dokumencie brak jest informacji aby organ podatkowy dokonał weryfikacji złożonego dokumentu pod względem formalno-prawnym oraz w zakresie zgodności zawartych w nich danych z ewidencją geodezyjną.
- Podatnik 77042713825 – Informacja w sprawie podatku od nieruchomości wpłynęła do Urzędu w dniu 19.01.2017 r., W złożonym dokumencie brak jest informacji aby organ podatkowy dokonał weryfikacji złożonego dokumentu pod względem formalno-prawnym oraz w zakresie zgodności zawartych w nich danych z ewidencją geodezyjną.
- Podatnik 72011500422 – Informacja w sprawie podatku od nieruchomości wpłynęła do Urzędu w dniu 02.11.2017 r., W złożonym dokumencie brak jest informacji aby organ podatkowy dokonał weryfikacji złożonego dokumentu pod względem formalno-prawnym oraz w zakresie zgodności zawartych w nich danych z ewidencją geodezyjną.
- Podatnik 42100606476 – Informacja w sprawie podatku od nieruchomości wpłynęła do Urzędu w dniu 14.05.2015 r., W złożonym dokumencie brak jest informacji aby organ podatkowy dokonał weryfikacji złożonego dokumentu pod względem formalno-prawnym oraz w zakresie zgodności zawartych w nich danych z ewidencją geodezyjną.

Ponadto kontrola objęto po 10 największych podatników podatku od nieruchomości z sołectwa Karnice oraz Sapy w zakresie prawidłowości wydawania decyzji w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2018 rok. Sprawdzenie objęto rejestry o numerach: 00004143, 00007477, 00007971/2, 00008346, 00003966, 00007751/1, 00005094, 00006638, 00002944, 00005139, 00007289, 00007605, 00002887, 00007774/1, 00003807, 00005812, 00002981, 00004885, 00006500, 00003702, 00007611

Decyzje wymiarowe wystawiane były prawidłowo.

Prawidłowość stosowania stawek podatkowych

Na podstawie złożonych deklaracji podatkowych (poddano kontroli po 10 złożonych

deklaracji tj. 21,22%) ustalono, że:

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

- deklaracje podatkowe nie były składane w terminie ustawowym

Stwierdzono, że Gmina Puszcza Mariańska nie składała deklaracji podatkowych, natomiast podległe jednostki składały deklaracje,

Przypis podatku na indywidualnym koncie podatnika

Stwierdzono, że przypisów na indywidualnym koncie dokonywano zgodnie z deklaracją podatnika. Przypis dokonywany jest z datą zwrotki - dostarczenia decyzji przez Sołtysów lub Poczta Polska, do czego obliguje Ordynacja Podatkowa.

Stwierdzono, że Urząd Gminy w Puszcza Mariańskiej w 2018 r. zwrócił się z prośbą do SKO o wyznaczenie właściwego organu do wydania decyzji dotyczącej wymiaru zobowiązania podatkowego dla Wójta Gminy, jego zstępnych i wstępnych wraz żonami, oraz Pani Skarbnik. Organem właściwym do wydania w/w decyzji wyznaczono Burmistrza Miasta Mszczonów.

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

- próba 10 podatników tj. ok 3 % całej populacji (3.137 podatników), losowo wybrana wykazała:

- nakazy płatnicze zostały doręczone podatnikom w ustawowym terminie

- w informacjach podatkowych do celów naliczenia podatku od budynków mieszkalnych, złożonych przed rokiem 2008, podatnicy wykazywali powierzchnie, które zostały przyjęte do naliczenia podatku. Podane w informacjach powierzchnie są poddawane weryfikacji tzn. złożone informacje porównywane są z danymi przesyłanymi przez Starostwo Powiatowe w Żyrardowie. W razie rozbieżności, podatnicy wzywani są do wyjaśnienia.

1.2.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 01.01.2018 r.	581,33 zł	40.900,38 zł
	- zaległości	1.155,46 zł	48.728,73 zł
	- nadpłaty	574,13 zł	7.828,35 zł
2.	Przypisy	6.595,00 zł	418.652,00 zł
3.	Odpisy	57,00 zł	7.582,00 zł
4.	Wpłaty	7.094,30 zł	406.153,12 zł
	- zaległe	654,46 zł	18.728,22 zł
	- bieżące	6.439,84 zł	387.424,90 zł
	- koszty upomnień	46,40 zł	4.250,39 zł
	- odsetki	9,00 zł	1.432,54 zł
5.	Zwroty	57,00 zł	2.614,40 zł
6.	Saldo końcowe na dzień 31.12.2018 r.	82,03 zł	48.299,66 zł
	- zaległości	848,00 zł	57.138,11 zł
	- nadpłaty	765,97 zł	8.838,45 zł

Na odpisy składają się m.in.:

Osoby fizyczne

- umorzenia – 1.713,00 zł
- dokonane korekty wymiaru w ciągu roku – 5.869,00 zł

Osoby prawne

- umorzenia – 0,00zł

- dokonane korekty wymiaru dokonane w ciągu roku – 57,00 zł
W/w kwoty są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S, a odpisy zgodne z rejestrem przypisów i odpisów.

Rada Gminy w Puszczy Mariańskiej podjęła uchwałę nr XLI/207/2017 z dnia 8 listopada 2017r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych.

Na jej podstawie określono wzory informacji i deklaracji na podatek rolny (IR-1, DR-1), obowiązujące od 1 stycznia 2018 r. Na mocy § 5 niniejszej uchwały straciła moc uchwała RG w Puszczy Mariańskiej z dnia 18 listopada 2015 r. Nr XV/71/2015, dotycząca określenia wzorów formularzy, informacji i deklaracji podatkowych.

- Rada Gminy w Puszczy Mariańskiej podjęła Uchwałę Nr XLI/208/17 z dnia 8 listopada 2017r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego na rok 2018. W § 1 w/w uchwały zawarto zapis, iż obniża się średnią cenę skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego ogłoszonego w komunikacie Prezes GUS z dnia 18 października 2017 roku w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających rok podatkowy (M.P. 2017 poz. 958) z kwoty 52,49 z ł za 1 dt do kwoty 49,00 zł z 1 dt.

Terminowość i prawidłowość składania deklaracji podatkowych przez:

Osoby prawne:

W 2018 roku zobowiązane do złożenia deklaracji na podatek rolny były 47 osoby prawne.

Kontroli w zakresie terminowości i prawidłowości składania deklaracji poddano 10 podatników.

Ustalenia:

Podatnik - Huta Partacka 1 Sp. z o.o. Deklaracja wpłynęła do Urzędu w dniu 19.01.2018r., wskazano w niej podatek od gruntów rolnych w kwocie 148,64 zł. za 1,2134 ha. W złożonej deklaracji nie podano adresów położenia przedmiotu opodatkowania (odrębnie dla każdej nieruchomości, podano tylko numery działek. W deklaracji brak jest informacji aby organ podatkowy dokonał weryfikacji złożonego dokumentu pod względem formalno-prawnym oraz w zakresie zgodności zawartych w nich danych z ewidencją geodezyjną.

Podatnik – Lasy Państwowe Nadleśnictwo Skierniewice. Deklaracja wpłynęła do Urzędu w dniu 19.01.2018r., wskazano w niej podatek od gruntów rolnych w kwocie 234,35 zł. za 1,9130 ha. W złożonej deklaracji nie podano adresów położenia przedmiotu opodatkowania (odrębnie dla każdej nieruchomości),nie podano także identyfikatorów nieruchomości. W deklaracji brak jest informacji aby organ podatkowy dokonał weryfikacji złożonego dokumentu pod względem formalno-prawnym oraz w zakresie zgodności zawartych w nich danych z ewidencją geodezyjną.

Podatnik – Wojskowe Koło Łowieckie Nr 108 „Bóbr”. Deklaracja wpłynęła do Urzędu w dniu 9.01.2018r., wskazano w niej podatek od gruntów rolnych w kwocie 86,61 zł. W złożonej deklaracji podano adres położenia przedmiotu opodatkowania (odrębnie dla każdej nieruchomości), podano także identyfikator nieruchomości. W deklaracji brak jest informacji aby organ podatkowy dokonał weryfikacji złożonego dokumentu pod względem formalno-prawnym oraz w zakresie zgodności zawartych w nich danych z ewidencją geodezyjną.

Podatnik – Zgromadzenie Zmartwychwstania Pańskiego w Bartnikach. Deklaracja wpłynęła do Urzędu w dniu 16.01.2018r., wskazano w niej podatek od gruntów rolnych w kwocie 245,00 zł. W złożonej deklaracji nie podano adresów położenia przedmiotu opodatkowania (odrębnie dla każdej nieruchomości), podano identyfikatory nieruchomości. W deklaracji brak jest informacji aby organ podatkowy dokonał weryfikacji złożonego dokumentu pod względem formalno-prawnym oraz w zakresie zgodności zawartych w nich danych z ewidencją geodezyjną. Zgodnie z kartoteką podatnika należny podatek wyliczono w kwocie 211,00 zł i taka kwotę opłacono.

Podatnik – Mazowiecka Instytucja Gospodarki Budżetowej Mazowia. Deklaracja

wpłynęła do Urzędu w dniu 16.01.2018r., wskazano w niej podatek od gruntów rolnych w kwocie 3.706,25 zł. W złożonej deklaracji nie podano adresów położenia wszystkich przedmiotów opodatkowania (odrębnie dla każdej nieruchomości), nie podano także identyfikatorów nieruchomości. W deklaracji brak jest informacji aby organ podatkowy dokonał weryfikacji złożonego dokumentu pod względem formalno-prawnym oraz w zakresie zgodności zawartych w nich danych z ewidencją geodezyjną.

Podatnik – Mexem Sp. z o.o. Transport Spedycja Agencja Celna. Deklaracja wpłynęła do Urzędu w dniu 16.01.2018r., wskazano w niej podatek od gruntów rolnych w kwocie 24,50 zł. W złożonej deklaracji podano adres położenia przedmiotu opodatkowania (odrębnie dla każdej nieruchomości), podano także identyfikatorów nieruchomości. W deklaracji brak jest informacji aby organ podatkowy dokonał weryfikacji złożonego dokumentu pod względem formalno-prawnym oraz w zakresie zgodności zawartych w nich danych z ewidencją geodezyjną.

Podatnik – Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa KOWR OT Warszawa. Deklaracja wpłynęła do Urzędu w dniu 17.01.2018r., wskazano w niej podatek od gruntów rolnych w kwocie 87,00 zł. W złożonej deklaracji nie podano adresów położenia przedmiotu opodatkowania (odrębnie dla każdej nieruchomości), nie podano także identyfikatorów nieruchomości. W deklaracji brak jest informacji aby organ podatkowy dokonał weryfikacji złożonego dokumentu pod względem formalno-prawnym oraz w zakresie zgodności zawartych w nich danych z ewidencją geodezyjną.

Podatnik – Spółdzielnia Rolniczo-Przemysłowo Usługowa w Kamionie. Deklaracje wpłynęły do Urzędu w dniu 17.01.2018r., wskazano w nich podatek od gruntów rolnych w kwocie 362,48 zł. W złożonych deklaracjach podano adresy położenia przedmiotów opodatkowania (odrębnie dla każdej nieruchomości), podano także identyfikatorów nieruchomości, dla każdej oddzielnie. W deklaracjach brak jest informacji aby organ podatkowy dokonał weryfikacji złożonego dokumentu pod względem formalno-prawnym oraz w zakresie zgodności zawartych w nich danych z ewidencją geodezyjną.

Podatnik – ETC Spółka z o.o. Deklaracja wpłynęła do Urzędu w dniu 15.01.2018r., wskazano w niej podatek od gruntów rolnych w kwocie 23,37 zł. W złożonej deklaracji nie podano adresów położenia przedmiotu opodatkowania (odrębnie dla każdej nieruchomości), nie podano także identyfikatorów nieruchomości. W deklaracji brak jest informacji aby organ podatkowy dokonał weryfikacji złożonego dokumentu pod względem formalno-prawnym oraz w zakresie zgodności zawartych w nich danych z ewidencją geodezyjną.

Podatnik – Arkadium Sp. z o.o. Deklaracje wpłynęły do Urzędu w dniu 12.01.2018r., wskazano w nich podatek od gruntów rolnych w kwocie 76,42 zł. W złożonych deklaracjach podano adresy położenia przedmiotów opodatkowania (odrębnie dla każdej nieruchomości), podano także identyfikatorów nieruchomości, dla każdej oddzielnie. W deklaracjach brak jest informacji aby organ podatkowy dokonał weryfikacji złożonego dokumentu pod względem formalno-prawnym oraz w zakresie zgodności zawartych w nich danych z ewidencją geodezyjną.

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. Do kontroli wybrano próbę podatników podatku rolnego – osoby fizyczne (próba obejmuje po 1 największym podatniku, tego podatku z ewidencji podatkowej z każdego), oraz osoby prawne (próba obejmuje 10 podatników tj. 21,28 % 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.

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

1.2.c. Podatek leśny

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

Rada Gminy w Puszczy Mariańskiej podjęła uchwałę nr XLI/207/2017 z dnia 8 listopada 2017r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych.

Na jej podstawie określono wzory informacji i deklaracji na podatek rolny (IL-1, DL-1), obowiązujące od 1 stycznia 2018 r. Na mocy § 5 niniejszej uchwały straciła moc uchwała RG w Puszczy Mariańskiej z dnia 18 listopada 2015 r. Nr XV/71/2015, dotycząca określenia wzorów formularzy, informacji i deklaracji podatkowych.

Lp.		Osoby prawne	Osoby fizyczne
1.	Saldo początkowe na dzień 01.01.2018 r.		
	- zaległości	84,68 zł	3.016,55 zł
	- nadpłaty	85,75 zł	3.893,93 zł
		1,07 zł	877,38 zł
2.	Przypisy	114.199,00 zł	40.522,00 zł
3.	Odpisy	200,00 zł	635,50 zł
4.	Wpłaty	114.066,00 zł	38.707,30 zł
	- zaległe	65,00 zł	1.425,57 zł
	- bieżące	114.001,00 zł	37.281,73 zł
	- koszty upomnień	0,00 zł	11,60 zł
	- odsetki	0,00 zł	168,85 zł
5.	Zwroty	0,00 zł	20,00 zł
6.	Saldo końcowe na dzień 31.12.2018 r.		
	- zaległości	17,68 zł	4.215,75 zł
	- nadpłaty	21,75 zł	4.894,63 zł
		4,07 zł	678,88 zł

Na odpisy osób fizycznych składają się m.in.:

Osoby fizyczne

- umorzenia – 19,50 zł
- dokonane korekty wymiaru w ciągu roku – 616,00 zł

Osoby prawne

- korekty wymiaru dokonane w ciągu roku - 200,00 zł

Rada Gminy w Puszczy Mariańskiej nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna, przyjmowaną jako podstawa obliczenia podatku leśnego na obszarze gminy na rok 2018. Przyjęto stawkę ogłoszoną w komunikacie Prezesa głównego urzędu statystycznego z dnia 20 października 2017 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2017 r. - 197,06 za 1m³ drewna. Dla potrzeb obliczenia podatku leśnego zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym (Dz.U.2019.888 t.j. z dnia 2019.05.13), przyjęto równowartość pieniężną dla 0220 m³ wynoszącą 43,35 zł.

Prawidłowość wymiaru

Na podstawie próby podatników tego podatku dokonano sprawdzenia 15 podatników o numerach rejestru: 00004036, 00000509, 00008117, 00007970, 00003619, 00000996, 00000031, 0000995/1, 00007371/1, 00006635, 00000480/1, 00005991, 00006660, 00008197,

00008043/1, stwierdzono iż, wymiaru dokonano zgodnie z Komunikatem GUS. Kwota przypisu podatku jest zgodna z kwotą wyliczoną przez podatników (osoby prawne) w złożonej deklaracji, natomiast w przypadku osób fizycznych stwierdzono, że wystawiane decyzje w sprawie wymiaru podatku leśnego na rok 2018 są prawidłowe.

1.2.d. Organizacja poboru podatków

Rozliczenie sołtysów

W dniu 19.06.2015 r. Rada Gminy Puszcza Mariańska podjęła uchwałę Nr VI/27/2011 Rady gminy w Puszczy Mariańskiej z dnia 22 lutego 2011 r. w sprawie zarządzenia poboru podatków w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso na terenie gminy Puszcza Mariańska

W § 2 wyznaczono sołtysów wsi na inkasentów podatków rolnego, leśnego oraz podatku od nieruchomości oraz w § 2 ustalono wynagrodzenie za inkaso dla inkasentów w wysokościach 10 % od zainkasowanej kwoty należności pieniężnych.

Ustalono, iż. Sołtysie rozliczani są zgodnie z uchwałą, listy wypłat sporządzane są w oparciu o kwitariusze przychodowe

Wydatki związane z wypłatą wynagrodzeń za inkaso dla sołtysów klasyfikowane są w dziale (Urzędy Gmin) 75023 § 4100.

Wynagrodzenie przysługujące sołtysom za inkaso z tytułu poboru łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości wypłacane jest prawidłowo.

Sołtysi oprócz poboru podatków i opłat, doręczają decyzje wymiarowe. Decyzje oraz pobór podatków odbywa się prawidłowo.

1.2.e. 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 01.01.2018 r.		
	- zaległości	0,00 zł	147.277,92 zł
	- nadpłaty	1,00 zł	147.565,18 zł
2.	Przypisy	16.116,00 zł	287,26 zł
3.	Odpisy	0,00 zł	163.984,00 zł
4.	Wpłaty	16.116,00 zł	5.259,00 zł
	- zaległe	0,00 zł	142.790,42 zł
	- bieżące	16.116,00 zł	32.586,92 zł
	- koszty upomnień	0,00 zł	110.203,50 zł
	- odsetki	0,00 zł	02,80 zł
5.	Zwroty	0,00 zł	3.049,50 zł
6.	Saldo końcowe na dzień 31.12.2018 r.		
	- zaległości	0,00 zł	159.903,06 zł
	- nadpłaty	1,00 zł	160.687,32 zł
			784,76 zł

Na odpisy składają się:

Osoby fizyczne

- dokonane korekty wymiaru w ciągu roku – 5.259,00 zł

Terminowość i prawidłowość składania deklaracji

Sprawdzeniem objęto następujących 6 podatników podatku od środków transportowych (5 osób fizycznych 1 osoba prawna). Ustalono, iż wszyscy złożyli deklaracje na obowiązujących drukach, wskazując w nich dane wymagane do objęcia obowiązkiem podatkowym. Podobnie jak w przypadku wyżej opisanych podatków, także w przypadku podatku od środków transportowych w deklaracjach brak jest informacji aby organ podatkowy dokonał weryfikacji złożonego dokumentu pod względem formalno-prawnym oraz w zakresie zgodności

zawartych w nich danych z ewidencją pojazdów.

- Powszechność opodatkowania środków transportowych z uwzględnieniem bazy rejestru oraz informacji o zmianach w ewidencji środków transportowych oraz prawidłowość stosowania stawek podatkowych

Rada Gminy w Puszczy Mariańskiej podjęła Uchwałę Nr XV/72/2015 z dnia 18.11.2015 r., w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych, w której określiła wysokość stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2018 r.

Na jej podstawie ustalono iż:

Określa się następujące stawki podatku od środków transportowych obowiązujące na terenie gminy:

- od samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 ton do 5,5 ton włącznie – 500,00zł., powyżej 5,5 ton do 9 ton włącznie – 720,00zł., powyżej 9 ton do 12 ton – 940,00zł.
- od samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton, w zależności od liczby osi, dopuszczalnej masy całkowitej pojazdu i rodzaju zawieszenia według stawek określonych w załączniku do uchwały;
- od ciągników siodłowych i balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów od 3,5 tony i poniżej 12 ton – 940,00zł.
- od ciągników siodłowych i balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton w zależności od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów, liczby osi i rodzaju zawieszenia według stawek określonych w załączniku do uchwały;
- od przyczep i naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą od 7 ton i poniżej 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego – 830,00zł.
- od przyczep i naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego, w zależności od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów, liczby osi i rodzaju zawieszenia według stawek określonych w załączniku do uchwały;
- od autobusów, w zależności od liczby miejsc do siedzenia poza miejscem kierowcy, mniejszej niż 22 miejsca – 1 220,00zł., równej lub większej niż 22 miejsca – 1 770,00 zł.

Osoby Fizyczne i Prawne

W 2018 r. deklaracje na podatek od środków transportowych, osoby fizyczne, oraz osoby prawne. w badanej próbie 10 podatników są to deklaracje podatników o nr kont: 04-00002302, 04-00002285, 04-00000205, 04-00002297, 04-00002288, 04-00002298, 04-00002295, 04-00002262, 04-00002255, 04-00002289, 04-00002281.

Stwierdzono, że nie wszystkie złożone deklaracje zawierają kompletnie wypełnione formularze, np.: brak jest podania liczby osi czy rodzaju zawieszenia. W większości deklaracji brak jest podpisu osoby przyjmującej i weryfikującej składaną deklarację, oraz adnotacji o ewentualnych niezgodnościach w złożonej deklaracji.

W kilku przypadkach stwierdzono iż deklaracje złożone były po wymaganym terminie.

Według oświadczenia złożone deklaracje są poddawane weryfikacji, z danymi przychodzącymi ze Starostwa Powiatowego w Żyrardowie. W razie stwierdzenia jakichkolwiek niezgodnych danych, podatnicy są wzywani do złożenia korekty, jednak z dokumentów powyższe nie wynika.

Ewidencja podatków i opłat

Prowadzona jest komputerowo w zakresie podatków:

- podatek od nieruchomości, rolny i leśny (os. Fizyczne i prawne – wymiar, aktualizacja) – p. P. Janina Obląkowska – podinspektor

- podatek od środków transportowych wymiar, księgowość i windykacja, rozliczenie inkasentów w podatkach rolnym, leśnym i od nieruchomości os fizyczne i prawne – p. p. Beata Wasilewska – podinspektor oraz p. Beata Mazgajska – Redlicka – inspektor.

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.

1.2.f. Opłata targowa

Stawki opłaty targowej zostały ustalone w § 1 Uchwały Rady Gminy w Puszczy Mariańskiej Nr XII/60/2011 z dnia 30 sierpnia 2011 r. w sprawie ustalenia wysokości dziennych stawek opłaty targowej oraz określenia terminu płatności i sposobu jej poboru.

Ustalono stawkiienne za sprzedaż towarów na terenie gminy w wysokości:

- Przy sprzedaży artykułów spożywczych i owoców rolnych - 7,00 zł.,
- Przy sprzedaży innych towarów będących przedmiotem sprzedaży – 10,00 zł.,

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

Na podstawie Sprawozdania Rb-27S na dzień 31.12.2018 r. stwierdzono, że nie odnotowano wpływów z opłaty targowej.

1.2.1 Egzekwowanie obowiązku podatkowego

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

Terminowość regulowania podatku od nieruchomości – osoby prawne

Próba objęto 2 podatników (tj. 3,5 % całej populacji) tj. największych przedsiębiorców z terenu gminy. Stwierdzono, że w badanej próbie w osobach prawnych wpłaty dokonywane były terminowo.

Terminowość regulowania podatku od nieruchomości – osoby fizyczne

Próba obejmuje 10 osób tj. ok 0,5% ogółu. Stwierdzono, że podatek wpłacany był terminowo. Osoby, które nie wpłaciły podatku w przewidzianym terminie, wpłaciły go później z należnymi odsetkami(z pominięciem osób, u których należne odsetki nie przekroczyły kwoty 8,70 zł.,).

Terminowość regulowania podatku rolnego – osoby fizyczne i prawne

W osobach fizycznych próbą objęto 10 podatników (tj. ok 0,5 % całej populacji). Stwierdzono, że większość podatników uregulowało poszczególne raty - podatku w ustawowym terminie. Reszta badanej próby podatników uregulowała zaległości i zapłaciła podatek w ciągu roku w należnych ratach wraz z odsetkami.

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

Analizy dokonano na podstawie wykazu dłużników – w łącznym zobowiązaniu podatkowym – osoby fizyczne przedstawia się następująco:

Lp.	wyszczególnienie	należności			wpłaty			Pozostała zaległość na 31.12.2018r
		Zaległości z poprzednich lat	Do realizacji w 2018r.	razem	Z poprzednich lat	Na dzień 31.12.2018r.	razem	

Ogółem gmina								
		363 692,17	1 888 957,50	2 252 649,67	88 774,44	1 733 292,66	1 822 067,10	450 725,54
W tym: 10 największych dłużników – osoby fizyczne								
1.	4792/1	0	1 654,00	1 654,00	0	1 242,00	1 242,00	412,00
2.	7533/12	288,00	1 092,00	1 380,00	288,00	525,40	813,40	566,60
3.	7214	319,00	606,00	925,00	319,00	306,00	625,00	300,00
4.	1241	10 817,05	2 797,00	13 614,05	0	0	0	13 614,05
5.	1093/1	70,00	5 401,00	5 471,00	70,00	3 656,30	3 726,30	1 744,70
6.	593	503,00	1 034,00	1 537,00	503,00	273,70	776,70	760,30
7.	7579	6,00	30 395,00	30 401,00	0	7 598,00	7 598,00	22 803,00
8.	8188	332,30	674,00	1 006,30	334,00	338,00	672,00	334,30
9.	8458	264,00	801,00	1 065,00	264,00	403,00	667,00	398,00
10.	4312/3	1 029,00	1 377,00	2 406,00	998,90	0	998,90	1 407,10

Osoby Prawne w łącznym zobowiązaniu podatkowym

Analizy dokonana na podstawie wykazu największych 10 dłużników w łącznym zobowiązaniu podatkowym, przedstawia się następująco:

Lp.	wyszczególnienie	należności			wpłaty			Pozostała zaległość na 31.12.2018r
		Zaległości z poprzednich lat	Do realizacji w 2018r.	razem	Z poprzednich lat	Na dzień 31.12.2018r.	razem	
Ogółem gmina								
		211 361,42	1 375 062,00	1 586 423,42	6 301,46	1 352 747,03	1 359 048,49	227 374,93
W tym: 10 największych dłużników – osoby prawne								
1.	71	0	366,00	366,00	0	0	0	366,00
2.	48	113,00	113,00	226,00	0	0	0	226,00
3.	118	5 308,00	65 522,00	70 830,00	5 277,00	32 458,00	37 735,00	16 380,00
4.	100	259,00	471,00	730,00	259,00	0	259,00	471,00
5.	101	0	6 998,00	6 998,00	0	2 332,00	2 332,00	4 666,00
6.	43	205 159,00	48 776,00	253 935,00	0	48 776,00	48 776,00	205 159,00
7.	99	0	638,00	638,00	0	372,19	372,19	265,81
8.	4	0	149,00	149,00	0	0	0	149,00
9.	9	0	618,00	618,00	0	324,10	324,10	293,90
10.	4/8	0	58,00	58,00	0	0	0	58,00

Realizacja obowiązku dochodzenia należności w łącznym zobowiązaniu podatkowym

Zaległość	Wymiar podatku	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Realizacja	Saldo końcowe
4792/1 ----- 0	1 654,00	UP. NR 114 z dnia 2019.02.27	-----	-	412,00
7533/12 ----- 288,00	1 092,00	UP. NR 162 z dn. 2018.01.31 Up. Nr 33 z dn. 2018.05.28 Up. Nr 538 z dn. 2018.08.20 UP.nr 156 z dn. 2019.02.27	-----	813,40	566,60
7214 ----- 319,00	606,00	Up. Nr 14 z dn. 2018.01.31 Up. Nr 255 z dn. 2018.05.28 Up. Nr 19 Z dn. 2019.02.27	-----	625,00	300,00
1241 ----- 10 817,05	2 797,00	Up.Nr 235 z dn. 2018.01.31 Up.Nr 459 z dn.2018.05.28 Up.Nr 618 z dn. 2018.08.20 Up.Nr 212 z dn. 2019.02.27 Up.Nr 459 z dn. 2019.08.20	SW2/7/2018 z dn. 2018.04.10, SW2/62/2018 z dn. 2018.11.22, SW2/16/2019 z dn. 2019.05.28	-----	13 614,05
1093/1 ----- 70,00	5 401,00	Up. Nr 355 z dn. 2018.05.28 Up.Nr 552 z dn.2018.08.20 Up.Nr 168 z dn. 2019.02.27	SW2/24/2018 z dn. 2018.04.10 SW2/79/2018 z dn. 2018.11.22, SW2/25/2019 z dn. 2019.05.28	3 726,30	1 744,70
593 ----- 503,00	1 034,00	Up.Nr 590 z dn. 2018.08.20 Up.Nr 195 z dn. 2019.02.27	SW2/60/2018 z dn. 2018.11.22	776,70	760,30
7579 ----- 6,00	30 395,00	Up.Nr 305 z dn. 2018.05.28 Up.Nr 512 z dn.2018.08.20 Up.Nr 27 z dn. 2019.05.31	SW2/35/2019 z dn. 2019.05.28	7 598,00	22 803,00
8188 ----- 332,30	674,00	Up.Nr 142 z dn. 2018.01.31 Up. Nr 526 z dn. 2018.08.20 Up.Nr 142 z dn. 2019.02.27	SW2/1/2019 z dn. 2019.05.28	672,00	334,30
8458 ----- 264,00	801,00	Up.Nr 297 z dn. 2018.05.28 Up.Nr 508 z dn. 2018.08.20 Up. Nr 123 z dn. 2019.02.27	-----	667,00	398,00
4312/3 ----- 1 029,00	1 377,00	Up.Nr 160 z dn.2018.01.31 Up.Nr 332 z 2018.05.28 Up.Nr 537 z dn.	SW2/99/2018 z dn. 2018.11.22	998,90	1 407,10

		2018.08.20 Up.Nr 155 z dn. 2019.02.27 Up.Nr 24 z dn. 2019.05.31			
--	--	---	--	--	--

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

WYKAZ 10 NAJWIĘKSZYCH DŁUŻNIKÓW W PODATKU OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH WEDŁUG STANU NA DZIEŃ 31.12.2018R.

Lp.	wyszczególnienie	należności			wpłaty			Pozostała zaległość na 31.12.2018r.
		Zaległości z poprzednich lat	Do realizacji w 2018r.	razem	Z poprzednich lat	Na dzień 31.12.2018r	razem	
Ogółem gmina								
		147 565,18	158 725,00	306 290,18	32 586,92	110 203,50	142 790,42	163 499,76
W tym: 10 największych dłużników – osoby fizyczne								
1.	2302	0	2 010,00	2 010,00	0	1 005,00	1 005,00	1 005,00
2.	2284	7 242,98	3 540,00	10 782,98	0	0	0	10 782,98
3.	2274	20 091,70	17 700,00	37 791,70	19 996,50	0,50	19 997,00	17 794,70
4.	2187	4 642,98	13 516,00	18 158,98	4 643,00	0	4 643,00	13 515,98
5.	2108	8 768,00	0	8 768,00	0	0	0	8 768,00
6.	2266	4 740,00	1 580,00	6 320,00	0	0	0	6 320,00
7.	2287	240,04	2 660,00	2 900,04	228,52	2 545,00	2 773,52	126,52
8.	2293	2 981,00	1 713,00	4 694,00	2 980,90	0	2 980,90	1 713,10
9.	2298	1 470,00	4 593,00	6 063,00	2 523,00	0	2 523,00	3 540,00
10.	2250	22 805,60	720,00	23 525,60	0	0	0	23 525,60

Zainkasowane kwoty:

Lp.	Solectwo	Rata	Przypis	Kwota zainkasowana	Wpłaty ogółem (zaległości) kasa		Wpłaty ogółem (zaległości) bank			
					Data rozliczenia z urzędem	Zaległości	Bieżące	Zaległości	Bieżące	
1.	Aleksandria	I	12 949,00	14 101,00	1 161,00		3 460,40			
				16.03.2018	0	1 161,00	931,98	2 528,42		
				II	11 007,00	1 894,00	1 492,00		4 696,11	
						16.05.2018	455,00	1 037,00	636,68	4 059,43
		III	11 101,00	1 582,00	2 694,00		3 903,00			
				17.09.2018	203,00	2 491,00	400,36	3 502,64		
		IV	11 097,00	1 496,00	2 902,00		5 294,35			

				16.11.2018	0	2 902,00	920,50	4 373,85		
			46 154,00	19 073,00	658,00	7 591,00	2 889,52	14 464,34		
2.	Górki	I	4 639,00	5 150,47	126,00		806,00			
				16.03.2018	0	126,00	198,00	608,00		
				16.05.2018		0	765,00	0	736,00	
		II	3 726,00	1 704,00	765,00		736,00			
				16.05.2018		0	765,00	0	736,00	
		III	3 721,00	2 021,00	414,00		303,00			
				18.09.2018	0	414,00	69,00	234,00		
				16.11.2018		0	897,00	0	33,00	
		IV	3 720,00	1 700,00	897,00		33,00			
					15 806,00	10 575,47	0	2 202,00	267,00	1 611,00
3	Sapy, Emilianów	I	4 585,00	1 654,00	503,00		774,00			
				16.03.2018	50,00	453,00	68,00	706,00		
		II	3 910,00	955,00	1 266,00		3 247,80			
				15.05.2018	0	1 266,00	295,80	2 952,00		
		III	3 909,00	1 285,00	400,00		1 511,80			
				17.09.2018	0	400,00	219,67	1 292,13		
		IV	3 923,00	1 070,00	800,00		1 322,00			
				16.11.2018	0	800,00	11,60	1 310,40		
					16 324,00	4 964,00	50,00	2 919,00	3 514,07	6 260,53
		4.	Huta Partacka	I	9 040,00	3 253,00	1 962,00		2 691,00	
12.03.2018	621,00					1 341,00	422,00	2 269,00		
II	7 628,00			1 285,00	3 406,00		7 471,00			
				16.05.2018	0	3 406,00	0	7 471,00		
III	7 777,00			1 567,00	384,00		3 528,20			
				11.09.2018	0	384,00	158,20	3 370,00		
IV	7 845,00			1 284,00	457,00		2 323,00			
				13.11.2018	0	457,00	0	2 323,00		
				32 290,00	7 389,00	621,00	5 588,00	580,20	15 433,00	
5.	Radziwiłłów			I	33 903,00	19 666,36	6 787,10		14 079,80	
		16.03.2018	843,20			5 946,90	1 714,50	12 365,30		
		II	28 835,00	3 916,70	5 966,40		17 691,91			
				16.05.2018	0,10	5 966,30	648,36	17 043,55		
		III	29 013,00	8 146,00	2 088,00		14 001,60			
				17.09.2018	204,00	1 884,00	15,20	13 986,40		

		IV	29 475,00	4 301,00	2 049,60		15 355,57
				16.11.2018	0	2 049,60	167,92
					1 047,30	15 846,80	2 545,98
			121 226,00	36 030,06			58 582,90

Dochodzenie należności zaległości w podatku od środków transportowych

Zaległość	Wymiar podatku	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Realizacja	Saldo końcowe
2302 0	2 010,00	-----	-----	1 005,00	1 005,00
2284 ----- 7 242,98 /2016,2017/	3 540,00	UP NR 4 Z 2016.06.03 /I RATA 2016/ UP NR 9 Z 2016.11.16 /II RATA 2016/ UP NR 12 Z 2017.11.14 /2017R./ UP.NR 4 Z DN 2019.01.29 /2018R./	SW1/38/2017 Z DN. 2017.05.08 /2016R./ SW1/8/2018 Z DN. 2018.01.19 /2017R./ SW1/40/2019 Z DN. 2019.06.07 /2018R/	0	10 782,98
2274 ----- 20 091,70 /IIR.2016, 2017R/	17 700,00	UP NR 1 Z DN. 2017.04.06 /II RATA 2016/ UP.NR 11 Z DN. 2017.11.14 /2017R./ UP.NR 13 Z DN. 2019.05.15 /2018R/	SW1/42/2017 Z DN. 2017.05.08 /DOT.2016/ SW1/5/2018 Z DN. 2018.01.19 /DOT.2017/ SW1/37/2019 Z DN. 2019.06.07 /DOT.2018/	19 997,00	17 794,70
2187 ----- 4 642,98 /II R.2017/	13 516,00	UP NR 16 Z DN. 2017.11.14 /II R.2017/ UP.NR 7 Z DN. 2019.01.29 /II RATA 2018/ Up.Nr 16 z dn. 2019.10.07	SW1/7/2018 Z DN.2018.01.19 /II RATA 2017R/ SW1/42/2019 Z DN. 2019.06.07 /II RATA 2018/	4 643,00	13 515,98
2108 ----- 8 768,00 /2014-2017/	8 768,00	UP.NR 12 Z 2016.11.16 /DOT.2016/ UP NR 15 Z 2017.11.14 /DOT.2017/	SW4/17/2014 Z DN.2014.12.01 /2014/ SW4/3/2015 Z DN. 2015.12.10 /2015/ SW1/40/2017 Z 2017.05.08 /2016/ SW1/6/2018 Z 2018.01.19 /2017R./	0	8 768,00
2266 ----- 4 740,00 /2015-2017/	1 580,00	UP NR 1 Z DN. 2019.01.29	-----	0	6 320,00
2287	2 660,00	UP. NR 9	-----	2 773,52	126,52

240,04 /2016,2017/		2019.01.29			
2293 ----- 2 981,00 /2015-2017/	1 713,00	UP NR 10 2016.11.16 UP NR 4 Z DN. 2017.05.09 UP NR 13 Z DN. 2017.11.14 UP NR 5 2019.01.29	SW1/47/2017 Z DN. 2017.09.22 SW1/3/2018 Z DN. 2018.01.19 SW1/41/2019 Z DN. 2019.06.07	2 980,90	1 713,10
2298 ----- 1 470,00 /2017/	4 593,00	-	-	2 523,00	3 540,00
2250 ----- 22 805,60 /2011-2016/	720,00	Up nr 15 z dn. 2016.11.16 Up.nr 6 z dn. 2017.05.09 Up nr 8 z dn. 2019.01.29	SW1/48/2017 Z DN. 2017.09.22 SW1/43/2019 Z DN. 2019.06.10	0	23 525,60

Podsumowując:

Powyższa analiza wykazała, że w do dłużników wysyłano upomnienia średnio dwa razy w roku, kilka przypadków 1 lub 3 razy, jak również przypadki nie wysyłania upomnień w ciągu całego roku. Jak widać w powyższych zestawieniach tytuły wykonawcze obejmują całą zaległość, tak aby kwoty się nie przedawniły.

Wpłaty zaległości dłużnicy dokonywali w kwotach głównych wraz z należnymi odsetkami i kosztami upomnień. Wpłaty są księgowane proporcjonalnie tj. rozdzielane na należność główną i odsetki.

1.2.2 Prawidłowość stosowania ulg i zwolnień podatkowych.

- zwolnienia i ulgi ustawowe w podatku rolnym.

W podatku rolnym stosowano tylko zwolnienia i ulgi ustawowe.

Ulg z tytułu zakupu gruntów w 2018 r.

W 2018 r. wpłynął jeden wniosek, który rozpatrzono pozytywnie ulgi udzielono.

Ulg inwestycyjne w 2018 r.

W 2018 r. temat nie występował – nie wpłynął żaden wniosek.

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

Skutki ulg wykazane w sprawozdaniu Rb-27S w zobowiązaniach podatkowych to:

Dział	Rozdział	Paragraf	Skutki obniżenia stawek	Skutki zwolnień	Umorzenia	Rozłożenia na raty
756	75615	0310	164.219,61	19.894,51	16.715,00	0,00
756	75615	0320	590,70	0,00	0,00	0,00
756	75615	0330	0,00	0,00	0,00	0,00
756	75615	0340	10.888,51	0,00	0,00	0,00
756	75616	0310	226.421,81	0,00	7.697,00	5.329,09
756	75616	0320	30.188,58	0,00	1.776,00	577,00
756	75616	0330	0,00	0,00	19,50	00,00
756	75616	0340	106.907,54	0,00	0,00	4.184,94

1.2.3 Rachunkowość podatków i opłat

Ewidencja księgowa podatków prowadzona jest za pomocą programu RADIX „VIP” oraz RADIX „Pogrunť”, który nie jest na bieżąco aktualizowany, Ewidencja podatków od osób fizycznych i prawnych prowadzona jest komputerowo na indywidualnych kontach podatników i w dzienniku obrotów, dane ujęte w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP wynikają z urzędzeń analitycznych przypisanych do każdego stanowiska.

1.3. Dochody z majątku.

W sprawozdaniu Rb-27S za 2018 r. dochody z majątku wykazane w dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa wynoszą:

Rozdz. 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami

§ 0550 – wpływy z opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości

Plan – 3.350,00 zł Wykonanie – 3.310,68 zł

§ 0750 – dochody z najmu i dzierżawy

Plan - 203.000,00 zł Wykonanie – 209.606,98 zł

§ 0760 – dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługujące osobom fizycznym w prawo własności

Plan – 840,00 zł Wykonanie – 836,50 zł

Szczegółowo dochody z majątku opisane są w Dziale IV – Gospodarka mieniem.

1.4. Inne dochody.

Jednostka kontrolowana w 2018 r. uzyskała dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym:

- od osób fizycznych

Dz. 756 rozdz. 75621 § 0010

Plan – 6.367.865,00 zł Wykonanie – 6.772.535,00 zł

- od osób prawnych

Dz. 756 rozdz. 75621 § 0020

Plan – 123.231,00 zł Wykonanie – 175.065,66 zł

Oraz wpływy z podatku dochodowego:

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie
756				
Wpływy z karty				
podatkowej	75601	0350	5.000,00 zł	6.672,55 zł
Podatek od spadków				
i darowizn	75616	0360	100.000,00 zł	79.929,09 zł
Podatek od czynności				
cywilnoprawnych	75615	0500	400,00 zł	350,00 zł
Podatek od czynności				
cywilnoprawnych	75616	0500	350.000,00 zł	409.745,18 zł
Opłata skarbową	75618	0410	36.300,00 zł	37.810,00 zł
Wpływy z opłaty				
eksploatacyjnej	75618	0460	203.832,60 zł	274.775,64 zł
Wpływy z innych opłat				
(zajęcie pasa drogowego)	75618	0490	34.000,00 zł	33.711,10 zł

a) Opłata od posiadania psów

Rada Gminy Puszcza Mariańska nie podjęła uchwały dotyczącej opłaty od posiadania psa.

b) Opłata adiacencka i planistyczna

Oplata Adiacencka

W 2018 roku nie osiągnięto wpływów z opłaty adiacenckiej. Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej i z tytułu podziału nieruchomości.

W udzielonym wyjaśnieniu Wójt Gminy wskazuje, iż spowodowano to było ponieważ nie przedłożono Radzie projektu uchwały w tej sprawie, z uwagi na dotychczasowy brak woli podjęcia tego aktu przez Radę Gminy poprzedniej kadencji.

Oplata Planistyczna

Pobierana jest każdorazowo zgodnie z art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu przestrzennym i jest ustalana w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego przyjmowanym uchwałą przez Radę Gminy.

Poza w/w dochodami jednostka uzyskała dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w 2018 roku

Dz. 756 rozdz. 75618 § 0480

Plan – 97.000,00 zł Wykonanie – 97.227,56 zł

Rada Gminy w Puszczy Mariańskiej podjęła Uchwałę Nr XXVI/163/2013 z dnia 14.01.2013 r. w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie gminy Puszcza Mariańska (Dz. U. Woj. Maz. poz. 2344).

W uchwale zapisano między innymi:

1. ustala się maksymalną liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych o zawartości alkoholu pow. 4,5% (z wyjątkiem piwa) na terenie Gminy Puszcza Mariańska przeznaczonych do spożycia:

- poza miejscem sprzedaży – 35 punktów,
- w miejscu sprzedaży – 8 punktów,

2. punkty sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży nie mogą być usytuowane na terenie:

- a/ placówek oświatowych (w szczególności szkoły i przedszkola),
- b/ miejsc kultu religijnego (w szczególności: kościoły, kaplice, cmentarze),
- c/ obiektów sportowych, a także:
- d/ w ruchomych punktach małej gastronomii,
- e/ w handlu obwoźnym

Rada Gminy w Puszczy Mariańskiej podjęła Uchwałę Nr LI/256/2018 z dnia 23.07.2018 r. w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz określenia zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie Gminy Puszcza Mariańska.

1. ustala się na terenie Gminy Puszcza Mariańska maksymalną liczbę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych:

1/ zawierających do 4,5% alkoholu i piwa przeznaczonych do spożycia:

- a/ poza miejscem sprzedaży – 30,
- b/ w miejscu sprzedaży – 5,

2/ zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) do 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia:

- a/ poza miejscem sprzedaży – 30,
- b/ w miejscu sprzedaży – 5,

3/ zawierających powyżej 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia:

- a/ poza miejscem sprzedaży – 30,

b/ w miejscu sprzedaży – 5,

2. punkty, w których prowadzona jest sprzedaż, sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych, powinny być zlokalizowane w odległości co najmniej 50 m od szkół i przedszkoli, oraz co najmniej 50 m od kościołów i cmentarzy.

W 2018 r. wydano zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w ilości:

A – 4,5 % oraz piwa - 6

B – powyżej 4,5 % do 18 % - 6

C – powyżej 18 % - 6

w miejscu sprzedaży:

A – 4,5 % oraz piwa - 1

Oraz 1 zezwolenie jednorazowe

Zgodnie z art. 18 pkt 6 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. 2018 r. poz. 2137), osoby ubiegające się o zezwolenie do podania dołączyły:

- zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej,

- dokumenty potwierdzające tytuł prawny wnioskodawcy do lokalu (lub umowę najmu lokalu),

- decyzje powiatowego inspektora sanitarnego.

Zezwolenia wydawane są po zaciągnięcia opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Puszczy Mariańskiej.

Przy zezwoleniach wydawanych po raz pierwszy opłata wnoszona jest jednorazowo przed wydaniem zezwolenia.

Kontrolujący sprawdził dokumenty dot. zezwoleń wydanych w 2018 r.

1. F.H. ZUMI-GAS Stary Łąjszczew 26A – pierwsze zezwolenie na okres od 15.01.2018 r. do 30.06.2028 r. (sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży),

Zezwolenie A – opłata ustawowa 525 zł, opłata naliczona od daty zezwolenia - 504,86 zł

Zezwolenie B – opłata ustawowa 525 zł, opłata naliczona od daty zezwolenia - 504,86 zł

Zezwolenie C – opłata ustawowa 2.100 zł, opłata naliczona od daty zezwolenia – 2.019,45 zł

Razem: 3.029,17 zł

2. F.H. ZUMI-GAS Stary Łąjszczew 26A – pierwsze zezwolenie na okres od 15.01.2018 r. do 30.06.2028 r. (sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży)

Zezwolenie A – opłata ustawowa 525 zł, opłata naliczona od daty zezwolenia – 504,86 zł

Razem: 504,86 zł

3. F.H.U. DELTRA Grabina Radziwiłłowska ul. Kolejowa 16 – pierwsze zezwolenie na okres od 01.06.2018 r. do 30.06.2028 r. (sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży),

Zezwolenie A – opłata ustawowa 525 zł, opłata naliczona od daty zezwolenia - 307,81 zł

Zezwolenie B – opłata ustawowa 525 zł, opłata naliczona od daty zezwolenia - 307,81 zł

Zezwolenie C – opłata ustawowa 2.100 zł, opłata naliczona od daty zezwolenia – 1.231,23 zł

Razem: 1.846,85 zł

4. Sklep „GROSIK” Bogusława Felczak, Puszcza Mariańska Plac Tadeusza Kościuszki 1 – pierwsze zezwolenie na okres od 11.06.2018 r. do 30.06.2028 r. (sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży)

Zezwolenie A – opłata ustawowa 525 zł, opłata naliczona od daty zezwolenia - 293,42 zł

Zezwolenie B – opłata ustawowa 525 zł, opłata naliczona od daty zezwolenia - 293,42 zł

Zezwolenie C – opłata ustawowa 2.100 zł, opłata naliczona od daty zezwolenia – 1.173,70 zł
Razem: 1.760,54 zł

5. Sklep Spożywczo-Przemysłowy „DUET” Adrianna Kałużna, Puszcza Mariańska ul. Króla Jana III Sobieskiego 5 – pierwsze zezwolenie na okres od 10.07.2018 r. do 30.06.2028 r. (sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży)

Zezwolenie A – opłata ustawowa 525 zł, opłata naliczona od daty zezwolenia - 251,71 zł
Zezwolenie B – opłata ustawowa 525 zł, opłata naliczona od daty zezwolenia - 251,71 zł
Zezwolenie C – opłata ustawowa 2.100 zł, opłata naliczona od daty zezwolenia – 1.006,85 zł
Razem: 1.510,27 zł

6. Sklep Spożywczo-Przemysłowy „CARO” Katarzyna Trafisz, Grabina Radziwiłłowska ul. Brzozowa 1 – pierwsze zezwolenie na okres od 05.09.2018 r. do 30.06.2028 r. (sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży)

Zezwolenie A – opłata ustawowa 525 zł, opłata naliczona od daty zezwolenia - 169,73 zł
Zezwolenie B – opłata ustawowa 525 zł, opłata naliczona od daty zezwolenia - 169,73 zł
Zezwolenie C – opłata ustawowa 2.100 zł, opłata naliczona od daty zezwolenia – 678,90 zł
Razem: 1.018,36 zł

7. Twoje Koncerty Kazimierz Olszewski Zakrzewo Kościelne 2F – jednorazowe zezwolenie na dzień 25.08.2018 r. (sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży)

Zezwolenie A – opłata ustawowa 525 zł, jednorazowa opłata (1/12 opłaty ustawowej) naliczona na dzień zezwolenia - 43,75 zł
Razem: 43,75 zł

8. POL-KA S.c. Paulina Lipińska, Klaudia Lipińska Sklep Spożywczy „Na Polance” Radziwiłłów ul. Mazowiecka 50 – pierwsze zezwolenie na okres od 05.09.2018 r. do 30.06.2028 r. (sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży)

Zezwolenie A – opłata ustawowa 525 zł, opłata naliczona od daty zezwolenia - 169,73 zł
Zezwolenie B – opłata ustawowa 525 zł, opłata naliczona od daty zezwolenia - 169,73 zł
Zezwolenie C – opłata ustawowa 2.100 zł, opłata naliczona od daty zezwolenia – 678,90 zł
Razem: 1.018,36 zł

Powyższe wyliczenia są prawidłowe. Ewidencja wydanych zezwoleń jest prowadzona. Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że wpłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych dokonywane były na rachunek bankowy gminy, zgodnie z art.11¹ ust 1-3 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, tj. przed wydaniem zezwolenia.

Dokumenty dostarczyła i informacji udzieliła:

Pani Beata Kuźma – inspektor - samodzielne stanowisko ds. obsługi rady gminy i działalności gospodarczej.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Budżet gminy na 2018 r. został przyjęty uchwałą Rady Gminy w Puszczy Mariańskiej Nr XLIV/216/2017 z dn. 28.12.2017 r., w której ustalono:

- dochody w łącznej kwocie 32.416.473,00 zł.
- wydatki w łącznej kwocie 35.216.473,00 zł., w tym: bieżące 28.422.747,00 zł., a majątkowe 6.793.726,00 zł.

W ciągu roku zmiany planu wydatków były dokonywane uchwałami Rady Gminy oraz Zarządzeniami Wójta. Ostatecznie po zmianach ustalono plan wydatków w kwocie

38.489.886,09 zł., wykonanie wyniosło 35.735.670,69 zł. (92,84% planu), w tym w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej, które przedstawia poniższa tabela:

Dział	Nazwa działu	Plan wg uchwały budżetowej	Plan po zmianach (zł.)	Wykonanie (zł.)	% Wykonania
010	Rolnictwo i łowiectwo	3.289.000,00	3.542.513,16	1.856.841,04	52,41%
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	717.420,00	762.220,00	715.601,51	93,88%
600	Transport i łączność	3.377.196,00	4.515.594,94	4.214.971,66	93,34%
700	Gospodarka mieszkaniowa	287.000,00	243.025,00	218.019,22	89,71%
710	Działalność usługowa	120.000,00	130.000,00	102.514,21	78,86%
750	Administracja publiczna	4.115.067,00	3.995.611,00	3.809.974,74	95,35%
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	1.720,00	89.112,00	80.534,59	90,37%
754	Bez. publ. ochr. ppoż.	353.600,00	515.994,39	489.550,17	94,88%
757	Obsługa długu publicznego	150.000,00	60.000,00	53.586,07	89,31%
758	Różne rozliczenia	210.000,00	130.000,00	16.324,00	12,56%
801	Oświata i wychowanie	10.278.916,00	11.093.879,60	10.966.210,82	98,85%
851	Ochrona zdrowia	97.000,00	97.000,00	77.797,37	80,20%
852	Pomoc społ.	1.401.600,00	1.560.747,00	1.506.053,20	96,50%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	22.000,00	81.529,00	78.029,00	95,71%
855	Rodzina	8.421.500,00	9.019.974,00	8.975.449,41	99,51%
900	Gospodarka komunalna	1.886.388,00	2.123.620,00	2.078.743,52	97,89%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	168.500,00	168.500,00	165.038,02	97,95%
926	Kultura fizyczna	319.566,00	360.566,00	330.432,14	91,64%
	razem	35.216.473,00	38.489.886,09	35.735.670,69	92,84%

Stopień realizacji wydatków

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za 2018 r. w żadnym z paragrafów klasyfikacji budżetowej planowane wydatki nie zostały przekroczone. Na podstawie przedstawionych wydruków wydatków dla jednostki – Urzędu Gminy, sprawdzono czy przekroczenia nie miały miejsca na poszczególne dni, tj. 28.02.2018 r., 30.06.2018 r., 31.08.2018 r., 31.10.2018r. w zakresie dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej, które są realizowane w ciągu roku, nie wystąpiły przekroczenia wydatków w stosunku do planu wydatków.

2.1. Wydatki bieżące.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

W okresie objętym kontrolą tj. w 2018 r. funkcję Wójta Gminy Puszcza Mariańska pełnił:

1. Pan Michał Staniak – z tego tytułu otrzymywał wynagrodzenie ustalone Uchwałą Nr IV/14/2015 Rady Gminy w Puszczy Mariańskiej z dnia 11.02.2015 r. Powyższe ustalono w następującej wysokości:

- wynagrodzenie zasadnicze w wysokości – 5.900 zł
- dodatek funkcyjny w wysokości – 1.900,00 zł
- dodatek specjalny 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego – 3.100,00 zł
- dodatek stażowy – 20% - 1.180,00 zł

Łącznie: 12.080,00 zł

Rada Gminy w Puszczy Mariańskiej nie dokonała zmian w wynagrodzeniu Wójta zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dn. 15.05.2018 r. w sprawie wynagrodzenia pracowników samorządowych (przepisy obowiązują od dnia 01.07.2018 r.).

Kontrolujący zwrócił się do p. Sekretarz o wyjaśnienie sprawy nie podjęcia takiej uchwały przez Radę Gminy.

Uchwałą Rady Gminy w Puszczy Mariańskiej Nr II/11/2018 z dnia 28.11.2018 r. dokonano zmian w wynagrodzeniu Wójta i ustalono wynagrodzenie w następującej wysokości:

- wynagrodzenie zasadnicze w wysokości – 4.700 zł
- dodatek funkcyjny w wysokości – 1.900,00 zł
- dodatek specjalny 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego – 2.640,00 zł
- dodatek stażowy – 20% - 940,00 zł

Łącznie: 10.180,00 zł

Wysokość ustalonego wynagrodzenia przyznano zgodnie z zasadami i w kwotach ustalonych w ustawie o pracownikach samorządowych oraz Rozporządzeniu Rady Ministrów z dn. 15.05.2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

W okresie objętym kontrolą pozostałe czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Puszcza Mariańska wykonywała Sekretarz Gminy, co jest zgodne z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.

W związku z nieobecnością Sekretarz Gminy, na okres kilku miesięcy, czynności z zakresu prawa pracy wobec Pana Wójta wykonywała Skarbnik Gminy na podstawie pisemnego upoważnienia SG 2121.37.2018 z dn. 14.12.2018 r.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały:

- Ustawa z dn. 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r., poz. 994 z późn. zm.)
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2009 r., poz. 398 z późn. zm.)
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936).
- Regulamin Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Gminy Puszcza Mariańska wprowadzony Zarządzeniem nr 13/2009 Wójta Gminy Puszcza Mariańska z dn.28.04.2009 r., zmieniony Zarządzeniem Wójta Nr 32/2011 z dn. 28.12.2011 r., Zarządzeniem Wójta Nr 30/2017 z dn. 13.12.2017 r., Zarządzeniem Wójta Nr 21/2018 z dn. 05.07.2018 r.

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

- angaże
- akta osobowe pracowników
- zestawienie wynagrodzeń wg stanu na dzień 31.12.2018 r. pracowników Urzędu Gminy Puszcza Mariańska (Wójta, Sekretarza, Skarbnika, Kierownika USC, inspektorów, podinspektorów, referentów oraz pracowników obsługi)
- wykaz wypłaconych nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, ekwiwalentów za niewykorzystany urlop, nagrody pracowników.
- listy płac

Ponadto:

- **wysokość dodatku stażowego** - ustalono zgodnie ze stażem pracy danego pracownika.
- **dodatek funkcyjny** – w okresie objętym kontrolą dodatek funkcyjny otrzymywali wójt, sekretarz, skarbnik i z-ca skarbnika, kierownik i z-ca kierownika USC, w wysokości zgodnej z zasadami ustalonymi w rozporządzeniach oraz regulaminach wynagradzania.
- **nagrody jubileuszowe** - w 2018 r. nagrody jubileuszowe otrzymało 9 pracowników w tym: 1 pracownik za 20 lat pracy - kwota 3.116,61 zł, 1 pracownik za 25 lat pracy – kwota 2.388,00 zł, 1 pracownik za 30 lat pracy – kwota 4.829,40 zł, 1 pracownik za 35 lat pracy – kwota 7.900,80 zł, 1 pracownik za 40 lat pracy – kwota 7.470,00 zł, 3 pracowników za 45 lat

pracy na łączną kwotę 46.569,60 zł. Od wypłaconych nagród został naliczony i potrącony podatek w wysokości 18%.

- **premie** – w 2018 r. nie wypłacono premii uznaniowych pracownikom zatrudnionym na stanowiskach pomocniczych

- **odprawy emerytalne i inne** - w 2018 r. wypłacono jedną odprawę emerytalną:

1. w wysokości 17.488,80 zł – (sześciomiesięczne wynagrodzenie), zatrudnienie do 29.10.2018 r.- wypłacono 29.10.2018 r.

- **inne wypłaty dokonane w ramach §4010 (nagrody)** - w okresie objętym kontrolą wypłacone zostały następujące nagrody okolicznościowe:

- wszystkim pracownikom w wysokości od 100,00 zł do 750,00 zł netto (w zależności od stanowiska i charakteru zatrudnienia), z okazji Dnia Pracownika Samorządowego – maj 2018 r., zgodnie zapisami § 9 Regulaminu Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Gminy Puszcza Mariańska,

- nagroda dla pracownika na stanowisku urzędniczym za wykonanie dodatkowych zadań poza zakresem czynności, w wysokości po 1.000,00 zł netto dla 2 osób,

- nagrody dla pracowników pracujących przy obsłudze Powiatowo-Gminnych Dożynek w Puszczy Mariańskiej – wrzesień 2018 r., w wysokości od 216,00 zł do 270,00 zł netto dla 13 pracowników (stanowiska urzędnicze oraz pomocnicze i obsługi),

- nagrody dla pracowników Referatu Finansowego za obsługę świadczenia wychowawczego tzw. 500+, w wysokości po 1.250,00 zł brutto (4 pracowników),

- nagroda dla pracownika na stanowisku pomocniczym – 200,00 zł netto,

- nagrody dla wszystkich pracowników na koniec roku z uwzględnieniem stanowisk:

1/ stanowiska urzędnicze, w tym kierownicze urzędnicze – w wysokości od 1.100,00 zł do 1.300,00 zł netto (2 pracowników wyróżnionych z nagrodami 1.660,00 zł netto i 2.100,00 zł netto)

2/ stanowiska pomocnicze i obsługi: kierowca, konserwator – w wysokości 1.050,00 zł netto,

3/ stanowiska pomocnicze i obsługi: sprzątaczką, robotnik gospodarczy, pomoc administracyjna – w wysokości od 900,00 zł netto do 1.000,00 zł netto (4 pracowników), ponadto 2 pracowników nagrody w wysokości po 200,00 zł netto, 1 pracownik nagroda w wysokości 600,00 zł netto,

4/ sekretarz, skarbnik – w wysokości 2.200,00 zł netto,

- **ekwiwalent za niewykorzystany urlop** – w roku 2018 r. ekwiwalent wypłacono 5 pracownikom:

- wypłata ekwiwalentu za 2 godz. niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego – umowa terminowa z pracownikiem skierowanym z PUP,

- wypłata ekwiwalentu za 56 godz. niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego – umowa terminowa zawierana na czas trwania roku szkolnego,

- wypłata ekwiwalentu za 67 godz. niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego – umowa wypowiedziana przez pracownika,

- wypłata ekwiwalentu za 57 godz. 20 min. niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego – uzyskanie przez pracownika mandatu radnego i przejście na emeryturę,

- wypłata ekwiwalentu za 86 godz. niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego Wójtowi Gminy w związku z zakończeniem kadencji,

Listy płac sporządzane są w formie wydruków komputerowych, poddane kontroli formalnej, rachunkowej i merytorycznej oraz zatwierdzone do wypłaty.

Dokumenty do kontroli przedłożyła i wyjaśnień udzielała:

p. Wioleta Malowaniec – Sekretarz Gminy

Diety radnych

W dziale 750 rozdz. 75022 wysokość środków na obsługę Rady Gminy Puszcza Mariańska wyniosła 278.500 zł (plan), kwota wydatkowana - 246.033,69 zł, w tym diety dla radnych, stałych członków komisji Rady Gminy, ryczałt dla Przewodniczącego Rady Gminy wydatkowano kwotę 181.050 zł, które zostały zaliczone do § 3030.

W okresie objętym kontrolą wysokość wypłat i zasady naliczania diet dla radnych Rady Gminy Puszcza Mariańska określała:

- Uchwała nr IV/17/2010 Rady Gminy w Puszczy Mariańskiej z dn. 29.12.2010 r. w sprawie ustalenia wysokości diet za udział w pracach Rady Gminy i jej organów.

Ustalono miesięczną, zryczałtowaną dietę za udział w pracach rady i posiedzeniach stałych komisji w następujących wysokościach:

- przewodniczący Rady Gminy – 1.350,00 zł
- wiceprzewodniczącego Rady Gminy oraz przewodniczący komisji stałych i komisji rewizyjnej – 750,00 zł
- radni Rady Gminy – 650,00 zł

Ponadto ustalono, że:

- diety wypłacane są miesięcznie w/w określonej wysokości, niezależnie od liczby posiedzeń sesji oraz komisji,
- każda nieobecność radnego na sesji lub posiedzeniu komisji powoduje obniżenie zryczałtowanej miesięcznej diety o 50 zł
- dieta wypłacana jest w kasie Urzędu Gminy lub przelewem na konto bankowe wskazane przez radnego w terminie do dnia 10 następnego miesiąca na podstawie list sporządzonych w oparciu o listy obecności przez pracownika Urzędu Gminy obsługującego Radę Gminy, Prawidłowość wypłat diet sprawdzono na podstawie list obecności oraz list wypłat sporządzonych za miesiące: kwiecień, czerwiec i październik 2018 r.

Stwierdzono:

- wysokość wypłat diet radnym była zgodna z uchwałą,
- kwoty diet naliczono zgodnie z listą obecności,
- wydatki z tytułu wypłat diet zaklasyfikowano do dz. 750 rozdz.75022 §3030,
- w większości przypadków diety przelewano na osobiste konta radnych, niektórzy radni osobiście kwitowali odbiór diety w kasie UG,
- listy wypłat były sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez Wójta oraz Skarbnika.
- kwoty wypłaconych diet dla radnych nie przekroczyły maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu w 2018 r. (1.342,07 zł)

Kontrolujący stwierdził, że na podstawie przedłożonych list wypłat diet dla radnych, w przypadku Przewodniczącego Rady Gminy wystąpiło przekroczenie kwoty maksymalnej wysokości diety radnego. Zgodnie z Uchwałą Rady Gminy jest to kwota 1.350 zł a powinna to być kwota 1.342,07 zł wynikająca z obowiązujących na 2018 r przeliczeń stawki bazowej (1.789,42 zł x 1,5 x 50% = 1.342,07 zł). Wypłacana dieta wyższa o kwotę 7,93 zł od kwoty wynikającej z przeliczenia stawki bazowej.

Kontrolujący zwrócił się do p. Skarbnik o wyjaśnienie powyższej sprawy.

Diety sołtysów

W okresie objętym kontrolą obowiązywała Uchwała nr XXXIX/196/2017 Rady Gminy w Puszczy Mariańskiej z dn. 29.09.2017 r., na mocy której ustalono dietę dla sołtysów. Ustalono, iż:

- dieta dla sołtysa w wysokości 150,00 zł wypłacana jest za wzięcie udziału w sesji Rady Gminy,

- podstawą wypłaty diety jest lista obecności podpisana przez sołtysa, potwierdzająca jego udział w sesji,
 - dietę wypłaca się w kasie UG bądź na wskazany rachunek bankowy,
- Prawidłowość wypłat diet sołtysów sprawdzono na podstawie list obecności oraz list wypłat sporządzonych za miesiące: kwiecień, czerwiec i wrzesień 2018r.

Stwierdzono:

- wypłaty były dokonywane w wysokości ustalonej w uchwale,
 - kwoty diet naliczono zgodnie z listą obecności,
 - diety osobiście odbierano w kasie UG,
 - listy wypłat diet sprawdzane były pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym. Podpisane i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta oraz Skarbnika.
 - wypłaty zostały zaliczone do działu 750 rozdz. 75022 § 3030.
- Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Inkaso sołtysów

Sołtysi w Gminie Puszcza Mariańska otrzymują inkaso na podstawie Uchwały Nr VI/25/2015 Rady Gminy w Puszczy Mariańskiej z dn. 26.02.2015 r. w sprawie zarządzenia poboru podatków w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso na terenie Gminy Puszcza Mariańska.

Ustalono, iż sołtysi otrzymują wynagrodzenie w formie inkasa w wysokości 10% od pobranych podatków, tj. podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości od osób fizycznych. Uchwała nie zawiera terminu rozliczenia inkasentów z zebranych kwot podatku. W 2018 r. podatki w drodze inkasa pobierało 24 sołtysów.

Kontroli poddano listy płac sporządzone za inkaso zobowiązań pieniężnych dotyczących: I i III kwartału 2018 r.

Stwierdzono:

- prowizja była naliczona prawidłowo,
- wynagrodzenie wypłacone po każdej racie podatku, po zaokrągleniu kwot do pełnych złotych,
- inkaso przelewano na osobiste konta sołtysów lub odbierane osobiście w kasie UG,
- wypłaty z tytułu inkasa zostały zaliczone do działu 750 rozdz. 75023 § 4100.
- listy wypłat diet sprawdzane były pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym,
- podpisane i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta oraz Skarbnika.

Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec ZUS w 2018 r.

Jak wynika z poniższej tabeli składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na fundusz pracy przekazane były na rachunek ZUS zgodnie z obowiązującymi terminami tj. do 5 następnego miesiąca, za który zostały naliczone.

Deklaracja za miesiąc	Kwota przekazanych składek (zł.) wg deklaracji	Kwota przekazanych składek (zł.) wg wyciągu bankowego	Data przekazania do ZUS
styczeń	64.384,49	64.384,49	30.01.2018
luty	130.159,92	130.159,92	28.02.2018
marzec	78.339,33	78.339,33	28.03.2018
kwiecień	64.585,62	64.585,62	27.04.2018
maj	79.138,90	79.138,90	28.05.2018

czerwiec	67.675,62	67.675,62	27.06.2018
lipiec	69.503,16	69.503,16	27.07.2018
sierpień	70.909,64	70.909,64	30.08.2018
wrzesień	71.844,04	71.844,04	27.09.2018
październik	72.895,40 Korekta deklaracji w XI/2018 – 72.758,59	72.895,40	30.10.2018
listopad	70.213,55	70.076,74 (70.213,55 pomniejszone o kwotę z korekty deklaracji za X/2018–136,81)	29.11.2018
grudzień	86.189,65	86.189,65	28.12.2018

Odprowadzanie składek PFRON

Urząd Gminy Puszcza Mariańska był zobowiązany do opłacania składek na PFRON w 2018 roku z uwagi na stan zatrudnienia przekraczający 25 osób.

Z miesięcznych wpłat na PFRON zwolnieni są pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi, co najmniej 6 % (art. 21 ust. 2a i 2g ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych).

Wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w Urzędzie Gminy Puszcza Mariańska w 2018 roku wynikający z miesięcznych deklaracji DEK-I-a kształtował się następująco:

Deklaracja za miesiąc	Wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wg deklaracji DEK-I	Kwota przekazanych składek (zł.) wg deklaracji	Kwota przekazanych składek (zł.) wg wyciągu bankowego	Data odprowadzenia składki
styczeń	1,556	2.692,00	2.692,00	20.02.2018
luty	1,556	2.692,00	2.692,00	16.03.2018
marzec	1,676	3.077,00	3.077,00	11.04.2018
kwiecień	1,616	2.967,00	2.967,00	14.05.2018
maj	1,616	2.967,00	2.967,00	12.06.2018
czerwiec	1,616	3.037,00	3.037,00	27.06.2018
lipiec	2,556	4.803,00	4.803,00	14.08.2018
sierpień	2,556	4.803,00	4.803,00	19.09.2018
wrzesień	1,6218	2.981,00	2860,00 121,00	04.10.2018 06.11.2018 (kor)
październik	2,556	4.697,00	4.697,00	06.11.2018
listopad	2,556	4.697,00	4.697,00	03.12.2018
grudzień	2,556	4.759,00	4.759,00	08.01.2019

W wyniku kontroli stwierdzono, że Urząd Gminy Puszcza Mariańska terminowo dokonywał wpłat na Państwowy Fundusz Osób Niepełnosprawnych za 2018 rok.

Naliczenie i wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Urząd Gminy Puszcza Mariańska samodzielnie prowadzi działalność socjalną w oparciu o Regulamin ZFŚS wprowadzony Zarządzeniem Nr 4/2013 Wójta Gminy Puszcza Mariańska z dn. 19.02.2013 r.

Określono w nim m.in.:

- zasady gromadzenia i wydatkowania środków Funduszu,
- osoby uprawnione do korzystania ze świadczeń – pracownicy, emeryci i renciści, którzy przeszli na emeryturę lub rentę bezpośrednio z Urzędu Gminy w Puszczy Mariańskiej,
- przeznaczenie Funduszu na następujące świadczenia: „wczasy pod gruszą”, dofinansowanie wypoczynku organizowanego w postaci turystyki grupowej, pomoc rzeczową oraz zapomogi pieniężne, zakup paczek Mikołajkowych w wieku do 16 lat, działalność kulturalno-oświatowa w postaci zakupu biletów wstępu na imprezy artystyczne, kulturalne, rozrywkowe i sportowe, pożyczki zwrotne na cele mieszkaniowe, bezzwrotna pomoc rzeczowa w postaci paczek okolicznościowych z okazji dorocznych świąt,
- zasady i warunki korzystania z Funduszu.

Załączniki do Regulaminu stanowią:

- informacja o sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej,
- tabelę dopłat z ZFŚS do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie (świadczenia są zróżnicowane w zależności od zadeklarowanego dochodu netto na 1 osobę: do 800 zł, od 801 do 1.400 zł., od 1.401 do 2.000 zł. oraz powyżej 2.000 zł.),
- wzory wniosków o dofinansowanie do wypoczynku zorganizowanego we własnym zakresie, o zwrotną pożyczkę mieszkaniową,
- wzór umowy pożyczki z ZFŚS na cele mieszkaniowe.

Ewidencja ZFŚS jest prowadzona na kontach ustalonych w zpk jednostki UG Puszcza Mariańska.

Stan środków na rachunku ZFŚS zgodnie z saldem konta 135 oraz informacją z Banku Spółdzielczego wynosił:

01.01.2018 r. 17.676,95 zł.

31.12.2018 r. 274,83 zł.

Wpływy na rachunek stanowiły:

- odpis podstawowy dokonany w łącznej wysokości 48.614,00 zł., w tym 75% odpisu w dn. 01.03.2018 r. w kwocie 36.460,50 zł., pozostała kwota 12.153,50 zł. w dn. 11.09.2018 r.,
- spłaty pożyczek mieszkaniowych,
- odsetki bankowe

Odpis podstawowy został wyliczony z zastosowaniem obowiązujących w 2018 r. stawek odpisu: 1.185,66 zł. na 1 zatrudnionego, 197,61 zł. na 1 emeryta i został przekazany na rachunek Funduszu w obowiązujących terminach: 75% do 31.05.2018 r., pozostała kwota do końca września 2018 r.

Wydatki z rachunku stanowiły:

- pożyczki mieszkaniowe, dofinansowanie wypoczynku,
- wypłacone świadczenia na paczki okolicznościowe z okazji świąt,
- zapłata podatku dochodowego od wypłaconych świadczeń,
- prowizja bankowa.

2.1.2. Pozostałe wydatki (bieżące)

Kontrola poniesionych wydatków przeprowadzona była w zakresie: prawidłowości udokumentowania, klasyfikacji budżetowej, przestrzegania terminu płatności, zgodności faktur z zawartymi umowami, dokonywania kontroli merytorycznej, rachunkowej i formalnej, zatwierdzenia do wypłaty.

Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych (§ 4270, § 4300) obejmują zakup różnorodnych usług na potrzeby bieżącej działalności jednostki zaliczanych do § 4270 i 4300 w różnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej wydatków, rozliczonych fakturą, rachunkiem, m.in.:

- FV VAT nr 01/11/2018 z dn. 15.11.2018 r. wystawiona przez Saw-Bud Sławomir Lipiński za usługę regulacji studzienek kanalizacyjnych, należność zapłacona zgodnie z terminem płatności, wydatek zaliczono do 90001§4300,
- FV VAT 121/2018 z dn. 21.08.2018 r. wystawiona przez Zespół Usług Projektowych Wojciech Hanuszkiewicz za pełnienie nadzoru inwestorskiego nad wykonywaniem prac remontowo-budowlanych na dachu budynku Urzędu Gminy w Puszczy Mariańskiej na podstawie Umowy z dn. 18.06.2018 r., należność zapłacona zgodnie z terminem płatności, wydatek zaliczono do 75023§4270,
- FV VAT nr 2/08/2018/B z dn. 20.08.2018 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe „Ekor-Pol” za wykonanie prac remontowo-dekarskich na budynku Gminy Puszcza Mariańska na podstawie Umowy z dn. 29.06.2018 r., należność zapłacona zgodnie z terminem płatności, wydatek zaliczono do 75023§4270,
- FV VAT nr 9002619530/2018 r. z dn. 06.08.2018 r. wystawiona przez PGE Dystrybucja S.A., za udostępnienie słupów elektroenergetycznych w celu podwieszenia oświetlenia ulicznego, zgodnie z umową 530/2018 z dn. 01.01.2018 r., należność zapłacona zgodnie z terminem płatności, wydatek zaliczono do 75023 §4300,
- FV VAT nr 1/08/2018 z dn. 01.08.2018 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe „Ekor-Pol” za wykonanie prac remontowo-dekarskich na budynku Gminy Puszcza Mariańska na podstawie Umowy z dn. 29.06.2018 r., należność zapłacona zgodnie z terminem płatności, wydatek zaliczono do 75023§4270,
- FV VAT nr 00887/18/2018 z dn. 02.07.2018 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „Jarmar” S.C., za materiały i usługę naprawy piły spalinowej na wysięgniku, należność zapłacona zgodnie z terminem, wydatek zaliczono do 75023§4300,
- FV VAT nr F/0330/06/18 z dn. 14.06.2018 r. wystawiona przez Hydro-Kal bis Jacek Kalinowski za naprawę kosiarki ciągnikowej, należność zapłacona zgodnie z terminem płatności, wydatek zaliczono do 75023§4300,
- FV VAT nr F/000704/18 z dn. 09.05.2018 r. wystawiona przez INFO-NET Sławomir Świetlik Agnieszka Markowska-Świetlik za usługę serwisową na podstawie umowy, należność zapłacona zgodnie z terminem płatności, wydatek zaliczono do 75023§4300,
- FV VAT nr F/000224/18 z dn. 08.02.2018 r. wystawiona przez INFO-NET Sławomir Świetlik Agnieszka Markowska-Świetlik za akcesoria komputerowe, tj. podkładka pod mysz, klawiatura, akumulator, monitor, należność zapłacona zgodnie z terminem płatności, wydatek zaliczono do 75023§4300,
- FV VAT nr 152/2018 z dn. 05.02.2018 r. wystawiona przez Markus Radix 's Software Marek Kugler za opiekę autorską na systemy komputerowe na potrzeby Urzędu Gminy, należność zapłacona zgodnie z terminem płatności, wydatek zaliczono do 75023§4300.

W wyniku analizy w/w dokumentów stwierdzono:

- wydatków dokonano na podstawie dokumentów źródłowych podpisanych na dowód ich sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby,
- we wszystkich przypadkach kwoty poniesionych wydatków były zgodne z wystawionymi fakturami w związku z wykonaniem usług,
- sprawdzone faktury zawierały prawidłową klasyfikację oraz konta do ujęcia w księgach rachunkowych za wyjątkiem: Faktura VAT F/000224/18 z dnia 08.02.2018 r. zastosowano §4300 – zakup usług pozostałych zamiast §4210 – zakup materiałów i wyposażenia, Faktura VAT F/0330/06/18 z dnia 14.06.2018 r. zastosowano §4300 zamiast §4270 – zakup usług remontowych, Faktura VAT 00887/18/2018 z dnia 02.07.2018 r. w części dotyczącej usługi naprawy piły zastosowano §4300 zamiast §4270 – zakup usług remontowych.

W związku z powyższym skierowano pytanie do p. Skarbnik.

Wydatki na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości (§ 4210)

Prawidłowość udokumentowania wydatków sprawdzono na przykładzie losowo wybranych zakupionych w 2018 r. różnorodnych materiałów i wyposażenia zakupionych do bieżącej działalności jednostki.

- Faktura nr 24063/FF/235/2018 z dn. 17.09.2018 r. na zakup paliwa na kwotę 105,00 zł., należność zapłacono w terminie, wydatek zaliczono do 75023§4210,
- Faktura nr 553/2018 z dn. 07.10.2018 r. na zakup medali i pucharów dla uczestników Biegu Niepodległościowego, zorganizowanego w Puszczy Mariańskiej na kwotę 798,00 zł., należność zapłacono w terminie, wydatek zaliczono do 92605§4210,
- Faktura nr 3964/2018 z dn. 21.09.2018 r. na zakup artykułów biurowych na kwotę 320,26 zł., należność zapłacono w terminie, wydatek zaliczono do 75023§4210,
- Faktura nr RE18563139 z dn. 20.09.2018 r. na zakup wentylatora sufitowego na potrzeby Urzędu Gminy, na kwotę 677,81 zł., termin płatności 30.09.2018 r., faktura wpłynęła do Urzędu Gminy 13.11.2018 r., wydatek zaliczono do 75023§4210,
- Faktura VAT nr F/001399/18 z dn. 19.09.2018 r. na zakup urządzenia wielofunkcyjnego, na kwotę 1.149,00 zł., należność zapłacono w terminie., wydatek zaliczono do 75023§4210,
- Faktura VAT nr 21270/FF/236/2018 z dn. 24.09.2018 r. na zakup paliwa na kwotę 523,05 zł., należność zapłacono w terminie, wydatek zaliczono do 75023§4210,
- Faktura VAT nr F/001292/18 z dn. 30.08.2018 r. na zakup foto pułapki i pamięci przenośnej do komputera na kwotę 1.478,00 zł., należność zapłacono w terminie, wydatek zaliczono do 75023§4210.

W wyniku analizy w/w dokumentów stwierdzono:

- wydatków dokonano na podstawie dokumentów źródłowych podpisanych na dowód ich sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby,
- sprawdzone faktury zawierały prawidłową klasyfikację oraz konta do ujęcia w księgach rachunkowych,
- Faktura nr RE18563139 dn. 20.09.2018 r. wpłynęła do Urzędu Gminy 13.11.2018 r. z terminem płatności 30.10.2018 r., zapłacona została po terminie, tj. 21.11.2018 r. kontrahent nie żądał od Urzędu Gminy ustawowych odsetek z tytułu nieterminowej zapłaty zobowiązania.

Dokumenty do kontroli z zakresu wydatków na zakup usług materialnych i niematerialnych oraz zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości dostarczyła:

p. Joanna Skrocka – Skarbnik Gminy.

p. Elżbieta Zdziebłowska – Zastępca skarbnika gminy.

Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych (§ 4410, § 4420)

W 2018 r. wydatki związane z pokryciem kosztów krajowych podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy Puszcza Mariańska są zaliczane do § 4410 i § 4700. Podstawą zwrotu kosztów było polecenie wyjazdu służbowego na podstawie, którego dokonuje się rozliczenia. Ewidencję wydanych poleceń wyjazdu prowadzi się w rejestrze.

Kontroli poddano polecenia wyjazdu służbowego: nr 206 z dn. 10.09.2018 r., nr 207 z dn. 11.09.2018 r., nr 198 z dn. 31.08.2018 r., nr 192 z dn. 14.08.2018 r., nr 199 z dn. 04.09.2018 r., nr 201 z dn. 06.09.2018 r., nr 202 z dn. 06.09.2018 r., nr 204 z dn. 10.09.2018r., nr 197 z dn. 29.08.2018 r., nr 194 z dn. 20.08.2018 r., nr 216 z dn. 20.09.2018 r., nr 218 z dn. 25.09.2018 r., nr 225 z dn. 27.09.2018 r., nr 230 z dn. 02.10.2018 r., nr 231 z dn. 04.10.2018 r., nr 203 z dn. 07.09.2018 r., nr 232 z dn. 08.10.2018 r., nr 233 z dn. 08.10.2018 r., nr 208 z dn. 12.09.2018 r., nr 213 z dn. 19.09.2018 r., nr 209 z dn. 17.09.2018r., nr 214 z dn.

19.08.2018 r., nr 212 z dn. 18.09.2018 r., nr 205 z dn. 10.09.2018 r., nr 215 z dn. 20.09.2018 r., nr 222 z dn. 25.09.2018 r., 220 z dn. 25.09.2018 r., nr 223 z dn. 26.09.2018 r.

Na podstawie tych dokumentów stwierdzono:

- zlecającym wyjazd służbowy pracownikom był Wójt lub Sekretarz Gminy,
- badane polecenia wyjazdów służbowych mają nadane numery, określony cel podróży oraz środek lokomocji,
- w większości przypadków podróż odbywała się samochodem prywatnym, na które nie są składane przez pracownika pisemne wnioski o wyrażenie zgody na przejazd samochodem niebędącym własnością pracodawcy.

W związku z powyższym skierowano pytanie do p. Wójta Gminy Puszcza Mariańska.

- w większości w/w sytuacji zwrot kosztów przejazdu następował na podstawie przemnożenia ilości przejechanych kilometrów przez stawkę za jeden kilometr przebiegu tj. 0,8358 zł., zgodnej z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dn. 25.03.2002 r.

Na podstawie ewidencji analitycznej wydatków w dziale 750 rozdział 75023 § 4420 – podróże zagraniczne ustalono, że w 2018 roku wydatki nie wystąpiły.

Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych.

W okresie objętym kontrolą ryczałt za używanie samochodów nie będących własnością pracodawcy otrzymywał Pan Michał Karol Staniak – Wójt Gminy Puszcza Mariańska.

Prawidłowość dokonania i udokumentowania wydatków z tytułu korzystania z własnego samochodu do celów służbowych sprawdzono na przykładzie n/w dokumentów:

- Umowy z dn. 04.12.2014 r. o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych,
- Umowy z dn. 22.11.2018 r. o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych,
- złożonych oświadczeń o używaniu pojazdów do celów służbowych,
- list wypłat ryczałtów z m-cy I-XII 2018 r.

Ustalono, że:

- wypłaty ryczałtu dokonywano na podstawie oświadczenia pracownika o używaniu przez niego pojazdu prywatnego do celów służbowych w danym miesiącu, oświadczenia spełniają wymogi § 4 ust.1 cyt. wyżej rozporządzenia,
- oświadczenia składane zgodnie z terminem,
- miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne nie przekraczał 300 km.,
- realizacja wydatków następowała wg. przyjętych stawek za 1 km. przebiegu, po potrąceniu zaliczki na podatek dochodowy, z uwzględnieniem dni nieobecności w pracy.
- wypłaty ryczałtu dokonywano zgodnie z terminem.

Kwoty do wypłaty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zatwierdzone przez właściwych pracowników.

Wydatki z tytułu wypłaty ryczałtów za używanie pojazdów prywatnych do celów służbowych zostały zaklasyfikowane w rozdziale 75023 § 4410.

Dokumenty do kontroli przedłożyła:

p. Elżbieta Zdziebłowska – Zastępca Skarbnika Gminy Puszcza Mariańska.

Wydatki z tytułu używania samochodów służbowych

W 2018 r. w Urzędzie Gminy Puszcza Mariańska użytkowano dwa służbowe samochody.

- Ford Transit o nr rej. WZY 99FY
- Ford Transit Custom o nr rej. WZY YR50

Sprawdzono prawidłowość prowadzenia ewidencji i rozliczenia paliwa dla samochodu Ford Transit Custom o nr rej. WZY YR50 w październiku 2018 r.:

- numery kart drogowych zaopatrzone są w numer odpowiadający numeracji przyjętej w miesięcznej karcie eksploatacyjnej samochodu,

- w karcie odnotowuje się: nazwisko i imię kierowcy, nr rej. samochodu, datę wystawienia i wyjazdu, godziny rozpoczęcia i zakończenia pracy, stany licznika przy wyjeździe i powrocie, ilość przejechanych kilometrów, ilość zakupionego paliwa, stany zużycia oraz ilość paliwa na początek i koniec dnia,
- ciągłość stanu licznika.

Sporządzone dokumenty pozwalają na prawidłowe udokumentowanie i rozliczenie zużycia paliwa.

Dokumenty do kontroli przedłożyła:

p. Elżbieta Zdziebłowska – Zastępca Skarbnika Gminy Puszcza Mariańska.

Prawidłowość i terminowość przekazania składki na rzecz Izby Rolniczych

Wydatki z tytułu odpisu na Izby Rolnicze zostały zaplanowane dziale 010 rozdział 01030 § 2850 w kwocie 9.000,00 zł., wykonane 8.212,20 zł.

Wykonane dochody z podatku rolnego za rok 2018 wyniosły 410.576,02 zł. (wg Rb-27S dz. 756 rozdz. 75615 i 75616 § 0320), a 2% z tej kwoty stanowi 8.211,52 zł.

Środki powinny być przekazane w obowiązujących terminach, które przypadają 21 dni po terminie wpłaty podatku rolnego tj. 05.04, 05.06, 08.10, 06.12.

Odpisy przekazano:

09.02.2018 r. – 1.155,45 zł. (zobowiązanie za 2017 rok)

20.04.2018 r. – 3.776,97 zł. (I rata odpisu)

17.07.2018 r. – 1.892,38 zł. (II rata odpisu)

17.10.2018 r. – 1.387,40 zł. (III rata odpisu)

13.02.2019 r. – 1.154,77 zł. (IV rata odpisu)

Według powyższych odpisów podatku nie dokonano w obowiązujących terminach, co jest naruszeniem art.35 ust.2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o Izbach Rolniczych.

Szczegóły przedstawiono poniżej:

Lp	Rata płatności podatku rolnego	Wpływ podatku rolnego oraz zaległości od tego podatku	Odsetki za zwłokę od zaległości podatkowej w podatku rolnym	Wpływy ogółem	Odpis na rzecz Izby Rolniczych (2%)	Kwota przekazana na rzecz Izby Rolniczych	Data przekazania składki	Termin obowiązkowy przekazania
----	--------------------------------	---	---	---------------	-------------------------------------	---	--------------------------	--------------------------------

1	15.03.2018 r. art. 6a ust. 10a	77 877,22 zł	243,00 zł	78 120,22 zł	1 557,54 zł	1 557,54 zł	20.04.2018 r.	5.04.2018 r.
2				- zł	- zł			5.04.2018 r.
3	15.05.2018 r.	158 414,40 zł	266,16 zł	158 680,56 zł	3 168,29 zł	3 168,29 zł	17.07.2018 r.	5.06.2018 r.
4	15.09.2018 r.	76 317,02 zł	507,19 zł	76 824,21 zł	1 526,34 zł	1 526,34 zł	17.10.2018 r.	8.10.2018 r.
5	15.11.2018 r.	97 967,38 zł	425,19 zł	98 392,57 zł	1 959,35 zł	1 959,35 zł	13.02.2019 r.	6.12.2018 r.

Ogółem	410 576,02 zł	1 441,54 zł	412 017,56 zł	8 211,52 zł	8 211,52 zł			
--------	---------------	-------------	---------------	-------------	-------------	--	--	--

W związku z powyższym skierowano pytanie do p. Skarbnik, Z jakich przyczyn obowiązek zapłaty (dochodów izb rolniczych) składek, wynikający z art. 35 ust 2 Ustawy z dnia 14 grudnia 1995r. o izbach rolniczych (t.j. D.U. z 2018r. poz. 1027), nie był realizowany w ciągu 21 dni od dnia w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego.

Płatności realizowano z opóźnieniem od 9 do 69 dni.

Proszę wskazać w jakiej wysokości opłacano odsetki od nieterminowych płatności za poszczególne raty należnych składek na rzecz Izby Rolniczych za 2018 rok.

W udzielonym wyjaśnieniu p. Skarbnik stwierdza iż spowodowane to było zmianami kadrowymi w pionie księgowym, wskazał jednocześnie iż należne odsetki zapłacono w dniu 25.11.2019 r. w kwocie 58,56 zł

Wydatki na rzecz ochotniczych straży pożarnych

Wydatki w dziale 754 rozdz. 75412 zaplanowano w kwocie 491.066,39 zł, zostały wykonane w kwocie 468.009,18 zł w następujących paragrafach:

3030 – (różne wydatki na rzecz osób fizycznych) – 28.314,49 zł – wydatki dotyczyły wypłaty ekwiwalentu za udział w akcjach ratowniczo-gaśniczych oraz szkoleniach.

4170 – (wynagrodzenia bezosobowe) – 28.073,06 zł - wydatki dotyczyły wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia.

4210 – (zakup materiałów i wyposażenia) – 181.813,44 zł – wydatki dotyczyły zakupu paliwa, oleju do samochodów i innych urządzeń strażackich, płynu do chłodziw, zakupu części do samochodów strażackich, zakupu ubrań koszarowych i mundurów, materiałów przeznaczonych do remontów.

4260 – (zakup energii) – 35.438,39 zł - wydatki dotyczyły zakupu energii elektrycznej oraz dostawy wody.

4270 – (zakup usług remontowych) - 98.887,60 zł - wydatki dotyczyły m.in. naprawy samochodów strażackich, naprawy sprzętu, remont strażnicy.

4300 – (zakup usług) – 35.771,00 zł – wydatki dotyczyły m.in. kosztów badań i przeglądów technicznych pojazdów, przeglądu motopomp, kosztów szkoleń i kursów strażaków.

4430 – (różne opłaty i składki) – 7.476,70 zł – wydatki dotyczyły ubezpieczenia pojazdów i sprzętu będących na wyposażeniu OSP.

6060 – (zakupy inwestycyjne) – 51.500,00 zł – wydatki na zakup samochodu pożarniczego dla OSP w Kamionie,

Wysokość ekwiwalentu ustalono Uchwałą nr XXXIX/191/2009 Rady Gminy Puszcza Mariańska z dn. 29.05.2009 r. Ustalono, że członkowie OSP za uczestnictwo w działaniach ratowniczo-gaśniczych będą otrzymywać ekwiwalent w wysokości 1/175 przeciętnego wynagrodzenia ogłoszonego przez GUS przed dniem naliczenia ekwiwalentu, za uczestnictwo w szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę Puszcza Mariańska ekwiwalent w wysokości 1/350 przeciętnego wynagrodzenia ogłoszonego przez GUS przed dniem naliczenia ekwiwalentu.

Ekwiwalent za udział w działaniach ratowniczych naliczany i wypłacany jest na podstawie wniosków o wypłatę równoważnika pieniężnego i oświadczeń w sprawie zachowania/nie zachowania wynagrodzenia oraz potwierdzeń udziału w działaniu ratowniczym. Sporządzone zestawienia (lista wypłat) zawierają szczegółowe informacje dotyczące członków, którzy są uprawnieni do wypłaty ekwiwalentu oraz liczbę godzin i stawkę za godzinę udziału w akcji ratowniczej.

Kontroli dokonano poprzez sprawdzenie:

1. listy wypłat – ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych dotyczących działań wykonanych przez jednostki:

- OSP Michałów za okres I kwartału 2018 r.

- OSP Bartniki za okres I kwartału 2018 r.

Listy wypłat sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby, ekwiwalent wypłacano w formie gotówkowej w kasie urzędu.

2. listy wypłat – ekwiwalentu za udział w szkoleniu członków OSP:

- OSP Bartniki za I kwartał 2018 r.: jedna osoba, zaświadczenie o ukończonym kursie, oświadczenie o zachowaniu/nie zachowaniu wynagrodzenia,

Lista wypłat sprawdzona pod względem formalno – rachunkowym, zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby, ekwiwalent wypłacano w formie gotówkowej w kasie urzędu.

Przyjęta stawka nie przekracza maksymalnej kwoty wynikającej z art. 28 ustawy o ochronie przeciwpożarowej (1/175 i 1/350 przeciętnego wynagrodzenia ogłoszonego przez GUS przed dniem naliczenia ekwiwalentu).

Wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywaniu problemów alkoholowych i przeciwdziałanie narkomanii.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Puszcza Mariańska został przyjęty do realizacji Uchwałą nr XLV/233I/2018 Rady Gminy w Puszczy Mariańskiej z dn. 28.03.2018 r.

W programie określono następujące zadania:

- funkcjonowanie Punktu Konsultacyjnego dla osób uzależnionych, członków ich rodzin oraz osób dotkniętych zjawiskiem przemocy w rodzinie,
- funkcjonowanie poradnictwa prawnego,
- organizowanie i dofinansowanie warsztatów profilaktyczno-edukacyjnych w szkołach podstawowych i gimnazjach, dla uczniów, nauczycieli i rodziców oraz prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych,
- uaktywnienie młodzieży w przygotowywaniu, tworzeniu i realizacji programów profilaktycznych,
- organizowanie szkoleń dla członków GKRPA, pedagogów szkolnych, nauczycieli i wychowawców, funkcjonariuszy policji oraz innych osób mających styczność z rozwiązywaniem problemów alkoholowych i przemocą w rodzinie,
- organizowanie lub wspieranie organizacji kolonii i obozów, obozów terapeutycznych dla dzieci i młodzieży,
- współpraca z różnymi organizacjami, instytucjami i związkami wyznaniowymi mająca na celu promocję zdrowia i trzeźwości, podejmowanie wspólnych kampanii,
- współpraca z organizacjami i zakładami pracy na terenie gminy w zakresie profilaktyki alkoholowej i realizacji celów programu,
- wspomaganie działań podejmowanych przez instytucje, stowarzyszenia i osoby fizyczne, służących rozwiązywaniu problemów alkoholowych, propagowaniu zdrowego stylu życia i alternatywnych form spędzania wolnego czasu,
- włączanie się w akcje i kampanie związane z problematyką alkoholową i przemocą w rodzinie na szczeblu krajowym, przeprowadzanie takich kampanii na terenie Gminy,
- organizowanie badań, sondaży opinii publicznej pozwalających ocenić aktualny stan problemów alkoholowych,
- dofinansowanie w różnych formach (np. opłacenie dokształcania, szkoleń, zakup biblioteczki, pomocy dydaktycznych, sprzętu, itp.) jednostek opieki zdrowotnej działających w obszarze leczenia odwykowego i przeciwdziałania przemocy w rodzinie oraz ruchów samopomocowych i stowarzyszeń,
- wspieranie alternatywnych metod spędzania wolnego czasu,

Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Puszcza Mariańska na rok 2018 został przyjęty do realizacji Uchwałą Rady Gminy w Puszczy Mariańskiej Nr XLVI/234/2018 z dn. 28.03.2018 r. w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Puszcza Mariańska na rok 2018.

W programie określono następujące zadania:

- upowszechnianie informacji na temat dostępu do działań profilaktycznych, interwencyjnych, pomocowych i placówek leczenia dla osób zagrożonych uzależnieniem lub uzależnionych od środków odurzających i innych substancji psychoaktywnych oraz ich rodzin przez sporządzenie, aktualizację baz danych i ich udostępnianie,
- prowadzenie działań informacyjnych i edukacyjnych poprzez:

- kształtowanie świadomości zdrowotnej i motywacji do dbania o zdrowie w szczególności u dzieci i młodzieży szkolnej,
- przekazanie dzieciom i młodzieży wiedzy na temat narkotyków, a w szczególności skutków i użycia, kształtowanie postawy asertywnej,
- prowadzenie działań edukacyjnych poprzez włączanie się w kampanie społeczne dot. środków odurzających, realizacja działań warsztatowych wśród dzieci i młodzieży

o wdrażanie programów profilaktyki adresowanych do dzieci i młodzieży,
 W programach określono również źródła finansowania programu. Wielkość środków przeznaczonych na finansowanie zadań programu określa odpowiedni dział i rozdział budżetu gminy Puszcza Mariańska na dany rok budżetowy. Na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Uchwale przewidziano wpływy z opłat za wydawane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 94.800 zł. Na realizację Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii w Uchwale określono kwotę 2.200 zł.

W Uchwale Budżetowej na rok 2018 Nr XLIV/216/2017 Rady Gminy Puszcza Mariańska z dn. 28.12.2017 r. zaplanowano:

- Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 97.000,00 zł, w ciągu roku plan nie uległ zmianie i wynosił 97.000,00 zł – wykonanie w wysokości 97.227,56 zł.
- Wydatki na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w wysokości 94.800,00 zł,
- Wydatki na realizację zadań określonych w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii w kwocie – 2.250,00 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S za 2018 r. ustalono, że wydatki w rozdziale::

- 85154 - przeciwdziałanie alkoholizmowi, wykonane zostały w łącznej kwocie 75.547,37 zł i wystąpiły w paragrafach: 4170 – 17.993,80 zł, 4210 – 28.310,35 zł, 4300 – 27.772,22 zł, 4410 – 1.471,00 zł,
- 85153 - zwalczania narkomanii, zaplanowano w wysokości 2.250,00 zł, wykonanie planu wyniosło 2.250,00 zł w § 4210.

Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w składzie 6 osobowym została powołana Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 7/2002 z dnia 27.12.2002 r.

Wynagrodzenie komisji ustalono w §4 ust.1 GPPiRPA, jako stawkę za jedno posiedzenie w wysokości 200 zł brutto z zastrzeżeniem, że suma wypłat miesięcznych dla członków Komisji za czynności określone w Gminnym Programie nie może przekroczyć 50% minimalnego wynagrodzenia za pracę ustalanego na podstawie odrębnych przepisów. Do czasu wejścia w życie Uchwały nr XLV/233I/2018 Rady Gminy w Puszczy Mariańskiej z dn. 28.03.2018 r. wprowadzającej Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2018 r. obowiązywała stawka z 2017 r. w wysokości 180,00 zł brutto dla członków Komisji za posiedzenie.

Wypłata wynagrodzeń dla członków GKRPA następowała na podstawie list płac sporządzonych na podstawie list obecności na posiedzeniach komisji, zatwierdzonych przez Skarbnika oraz Wójta. Sprawdzono na podstawie dwóch list płac:

- nr 85 z dnia 28.03.2018 r. na kwotę 1.080 zł brutto, do wypłaty 770 zł, do listy płac dołączona jest lista obecności na posiedzeniu GKRPA w dniu 05.03.2018 r., członkom komisji wypłacono wynagrodzenie w wysokościach zgodnych z gminnym programem profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (180,00 zł brutto), na liście płac umieszczono adnotację dot. zaklasyfikowania wypłaty wynagrodzeń – dział, rozdział i paragraf, lista płac została podpisana i sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby,

➤ nr 169 z dnia 28.05.2018 r. na kwotę 1.000 zł brutto, do wypłaty 684 zł, do listy płac dołączona jest lista obecności na posiedzeniu GKRPA w dniu 07.05.2018 r., członkom komisji wypłacono wynagrodzenie w wysokościach zgodnych z gminnym programem profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (200,00 zł brutto), na liście płac umieszczono adnotację dot. zaklasyfikowania wypłaty wynagrodzeń – dział, rozdział i paragraf, lista płac została podpisana i sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby, Wynagrodzenie brutto dla członków GKRPA pomniejszone jest o zaliczkę na podatek dochodowy.

W wyniku analizy dokumentów źródłowych, stwierdzono, że realizacja wydatków następowała na podstawie faktur opisanych przez osobę odpowiedzialną za przestrzeganie realizacji programów w zakresie celowości wydatkowania środków. Poniesione wydatki sprawdzono pod kątem zgodności z przyjętym programem profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, przeciwdziałania narkomanii oraz z zapisami w ustawie o wychowaniu w trzeźwości i zapobieganiu alkoholizmowi. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dokumenty do kontroli udostępniła i wyjaśnień udzielała:
p. Wioleta Malowaniec – Sekretarz Gminy.

2.2. Wydatki majątkowe

Informacji w tym zakresie udzieliła oraz dokumenty do kontroli udostępniła Pani Joanna Skrocka - Skarbnik Gminy Puszcza Mariańska.

Budżet Gminy Puszczy Mariańskiej na 2018 r. został uchwalony Uchwałą Budżetową Nr XLIV/216/2017 Rady Gminy w Puszczy Mariańskiej z dnia 28.12.2017 r. Na jej podstawie w załączniku nr 9 ustalono wydatki na zadania inwestycyjne na 2018 r., nie ujęte w wykazie przedsięwzięć w WPF, w wysokości 1.620.000,00 zł.

Według załącznika Nr 9 do uchwały budżetowej, wydatki na zadania i zakupy inwestycyjne w 2018 roku kształtowały się następująco:

	<i>środki własne</i>	<i>inne źródła</i>	<i>łącznie</i>
1.Dział 010 Rozdz.01010 -	80.000,00 zł	0,00 zł	80.000,00 zł
2.Dział 400 Rozdz.40002 -	40.000,00 zł	0,00 zł	40.000,00 zł
3.Dział 600 Rozdz.60016 -	1.245.000,00 zł	0,00 zł	1.245.000,00 zł
4.Dział 750 Rozdz.75023 -	30.000,00 zł	0,00 zł	30.000,00 zł
5.Dział 754 Rozdz.75412 -	35.000,00 zł	0,00 zł	35.000,00 zł
6.Dział 900 Rozdz.90015 -	190.000,00 zł	0,00 zł	190.000,00 zł
RAZEM –	1.620.000,00zł	0,00 zł	1.620.000,00 zł

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

- Uchwała Nr XLV/221/2018 Rady Gminy w Puszczy Mariańskiej z dnia 07.02.2018 r. zmieniająca uchwałę budżetową Gminy Puszcza Mariańska na 2018 rok.

Na jej podstawie dokonano:

- Wprowadzenia środków do budżetu w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, kwota 80.000 zł na zadanie – zakup gruntów pod drogę w miejscowości Bartniki,
- Wprowadzenia środków do budżetu w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, kwota 8.000 zł – zakup gruntów pod drogę w miejscowości Radziwiłłów
- Wprowadzenia środków do budżetu w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, kwota 15.200 zł – zakup zamiatarki ciągnikowej do zamiatania ulic,

- Uchwała Nr XLVI/226/2018 Rady Gminy w Puszczy Mariańskiej z dnia 28.03.2018 r. zmieniająca uchwałę budżetową Gminy Puszcza Mariańska na rok 2018

Na jej podstawie dokonano:

- Wprowadzenia środków do budżetu w dziale 010 – rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01010 – infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi, kwota 20.000 zł, zadanie – budowa sieci wodociągowej w miejscowości Mrozy ul. Miła
- Wprowadzenia środków do budżetu w dziale 010 – rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01010 – infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi, kwota 15.000 zł, zadanie – budowa sieci kanalizacyjnej sanitarnej w miejscowości Puszcza Mariańska (odbierające ścieki z Ośrodka Zdrowia i Liceum Ogólnokształcące),
- Zwiększenia w dziale 400 – wytwarzanie i zaopatrzenie w energię elektryczną, gaz i wodę, rozdział 40002 – dostarczanie wody, do kwoty 60.000 zł (wcześniej 40.000 zł), w zadaniu – zakup agregatu prądotwórczego na SUW Bartniki,
- Zwiększenia w dziale 754 – bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75412 – ochotnicze straże pożarne, do kwoty 51.500 zł (wcześniej 35.000 zł), w zadaniu – zakup samochodu dla OSP w miejscowości Kamion,
- Wprowadzenia środków do budżetu w dziale 801 – oświata i wychowanie, rozdział 80101 – szkoły podstawowe, kwota 350.000 zł, zadanie – modernizacja boiska (bieżnia) przy szkole podstawowej w Bartnikach,

- Uchwała Nr L/251/2018 Rady Gminy w Puszczy Mariańskiej z dnia 27.06.2018 r. zmieniająca uchwałę budżetową Gminy Puszcza Mariańska na rok 2018.

Na jej podstawie dokonano:

- Wprowadzenia środków do budżetu w dziale 010 – rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01010 – infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi, kwota 32.000 zł, zadanie – budowa sieci wodociągowej wzdłuż drogi gminnej nr 470222W w miejscowości Kamion, położony na działce nr ewid. 419,
- Zwiększenia w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, do kwoty 206.000 zł (wcześniej 100.000 zł), w zadaniu – przebudowa drogi w miejscowości Olszanka - Zator,
- Zwiększenia w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, do kwoty 167.000 zł (wcześniej kwota 100.000 zł), w zadaniu – przebudowa drogi w miejscowości Studzieniec – Nowa Huta,
- Zmniejszenia w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, do kwoty 117.100 zł (wcześniej kwota 80.000 zł), w zadaniu – przebudowa drogi w miejscowości Stara Huta – Nowa Huta,
- Zwiększenia w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, do kwoty 118.000 zł (wcześniej kwota 100.000 zł), w zadaniu – przebudowa drogi w miejscowości Zator,
- Zwiększenia w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, do kwoty 169.210 zł (wcześniej kwota 100.000 zł), w zadaniu – przebudowa drogi w miejscowości Wincentów,
- Zwiększenia w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, do kwoty 143.500 zł (wcześniej kwota 100.000 zł), w zadaniu – przebudowa drogi w miejscowości Studzieniec - Żuków,
- Zmniejszenia w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, do kwoty 33.000 zł (wcześniej kwota 50.000 zł), w zadaniu – przebudowa drogi w miejscowości Puszcza Mariańska ul. Sosnowa,
- Zmniejszenia w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, do kwoty 87.000 zł (wcześniej kwota 100.000 zł), w zadaniu – przebudowa drogi w miejscowości Wygoda Puszcza Mariańska ul. Mszczonowska - Olszanka,

- Zwiększenia w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, do kwoty 26.000 zł (wcześniej kwota 20.000 zł) w zadaniu – przebudowa drogi w miejscowości Budy Zaklasztorne ul. Różana,
- Zmniejszenia w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, do kwoty 37.200 zł (wcześniej kwota 100.000 zł), w zadaniu – przebudowa drogi w miejscowości Grabina ul. Żytnia,
- Zmniejszenia w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, do kwoty 11.000 zł (wcześniej kwota 15.000 zł), w zadaniu – przebudowa drogi w miejscowości Bartniki ul. Strażacka,
- Zwiększenia w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, do kwoty 226.000 zł (wcześniej kwota 100.000 zł), w zadaniu – przebudowa drogi w miejscowości Bednary - Aleksandria,
- Zwiększenia w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, do kwoty 127.200 zł (wcześniej kwota 80.000 zł), w zadaniu – przebudowa drogi w miejscowości Grabina ul. Duża,
- Wprowadzenia środków do budżetu w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, kwota 12.000 zł, zadanie – modernizacja drogi w m. Puszcza Mariańska – sięgacz ul. St. Papczyńskiego, położony na działce o nr ewid. 44/18 i 44/29,
- Wprowadzenia środków do budżetu w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, kwota 15.620 zł, zadanie – modernizacja drogi w m. Puszcza Mariańska – sięgacz ul. K. J. Sobieskiego, położony na działce o nr ewid. 232/8,
- Wprowadzenia środków do budżetu w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, kwota 67.100 zł, zadanie – modernizacja drogi gminnej w m. Korabiewice nr 470214/W (dz. nr ewid. 312),
- Wprowadzenia środków do budżetu w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, kwota 15.500 zł, zadanie – modernizacja drogi w m. Wygoda ul. Marianów, dz. nr ewid. 50,52,55,
- Wprowadzenia środków do budżetu w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, kwota 138.500 zł, zadanie – modernizacja drogi w m. Grabina Radz. ul. Brzozowa,
- Wprowadzenia środków do budżetu w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, kwota 9.300 zł, zadanie – modernizacja drogi w m. Puszcza Mariańska - sięgacz ul. K. J. Sobieskiego, nr dz. 183/17,
- Wprowadzenia środków do budżetu w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, kwota 57.200 zł, zadanie – modernizacja drogi w m. Stary Łajszczew,
- Wprowadzenia środków do budżetu w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, kwota 104.000 zł, zadanie – modernizacja drogi w m. Michałów,
- Wykreślenia środków z budżetu w dziale 801 – oświata i wychowanie, rozdział 80101 – szkoły podstawowe, kwota 350.000 zł, w zadaniu – modernizacja boiska (bieżnia) przy szkole podstawowej w Bartnikach,
- Wprowadzenia środków do budżetu w dziale 926 – kultura fizyczna, rozdział 92695 – pozostała działalność, kwota 35.000 zł, zadanie – budowa siłowni zewnętrznej w m. Waleriany,

- Uchwała Nr LII/258/2018 Rady Gminy w Puszczy Mariańskiej z dnia 30.08.2018 r. zmieniająca uchwałę budżetową Gminy Puszcza Mariańska na rok 2018.

Na jej podstawie dokonano:

- Zwiększenia w dziale 010 – rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01010 – infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi, do kwoty 55.000 zł (wcześniej kwota 20.000 zł), zadanie – budowa sieci wodociągowej w m. Bartniki,
- Zwiększenia w dziale 010 – rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01010 – infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi, do kwoty 32.000 zł (wcześniej kwota 20.000 zł), zadanie – budowa sieci wodociągowej w m. Mrozy ul. Miła,
- Zwiększenia w dziale 010 – rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01010 – infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi, do kwoty 62.200 zł (wcześniej kwota 15.000 zł), zadanie – budowa sieci kanalizacyjnej sanitarnej w m. Puszcza Mariańska (odbierające ścieki z Ośrodka Zdrowia i Liceum Ogólnokształcącego),
- Zwiększenia w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, do kwoty 217.500 zł (wcześniej kwota 200.000 zł), w zadaniu – budowa chodnika w miejscowości Mrozy przy ul. Wspólnej,
- Zwiększenia w dziale 900 – gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90015 – oświetlenie ulic, placów i dróg, do kwoty 71.265 zł (wcześniej kwota 60.000 zł), w zadaniu – budowa oświetlenia ulicznego w m. Wygoda, Puszcza Mariańska ul. Krótka i Mszczonowska, Olszanka, Budy Kałki,
- Zwiększenia w dziale 900 – gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90015 – oświetlenie ulic, placów i dróg, do kwoty 89.100 zł (wcześniej kwota 50.000 zł), w zadaniu – budowa oświetlenia ulicznego w m. Mrozy,
- Zmniejszenia w dziale 900 – gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90015 – oświetlenie ulic, placów i dróg, do kwoty 29.635 zł (wcześniej kwota 40.000 zł), w zadaniu – budowa oświetlenia ulicznego w m. Bartniki – Grabie, Wilczynek,
- Wykreślenia środków w budżecie w dziale 900 – gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90015 – oświetlenie ulic, placów i dróg, kwota 40.000 zł, w zadaniu – budowa oświetlenia ulicznego Radziwiłłów – Budy Kałki,
- Zmniejszenia w dziale 926 – kultura fizyczna, rozdział 92695 – pozostała działalność, do kwoty 21.300 zł (wcześniej kwota 35.000 zł), w zadaniu – budowa siłowni zewnętrznej w m. Waleriany,
- Wprowadzenia środków do budżetu w dziale 926 – kultura fizyczna, rozdział 92695 – pozostała działalność, kwota 30.100 zł, na zadanie – budowa siłowni zewnętrznej w m. Budy Zaklasztorne, Stary Łąjszczew, Kamion,
- Uchwała Nr LIV/265/2018 Rady Gminy w Puszczy Mariańskiej z dnia 30.10.2018 r. zmieniająca uchwałę budżetową Gminy Puszcza Mariańska na rok 2018.
Na jej podstawie dokonano:
 - Zwiększenia w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, do kwoty 209.600 zł (wcześniej kwota 206.000 zł), w zadaniu – przebudowa drogi w m. Olszanka - Zator,
 - Zwiększenia w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, do kwoty 171.210 zł (wcześniej kwota 169.210 zł), w zadaniu – przebudowa drogi w m. Wincentów,
 - Zwiększenia w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, do kwoty 144.500 zł (wcześniej kwota 143.500 zł), w zadaniu – przebudowa drogi w m. Studzieniec - Żuków,
 - Zwiększenia w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, do kwoty 34.600 zł (wcześniej kwota 33.000 zł), w zadaniu – przebudowa drogi w m. Puszcza Mariańska ul. Sosnowa,
 - Zwiększenia w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, do kwoty 93.500 zł (wcześniej kwota 87.000 zł), w zadaniu – przebudowa drogi w m. Wygoda Puszcza Mariańska ul. Mszczonowska - Olszanka,

- Zwiększenia w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, do kwoty 27.000 zł (wcześniej kwota 26.000 zł), w zadaniu – przebudowa drogi w m. Budy Zaklasztorne ul. Różana,
 - Zwiększenia w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, do kwoty 11.300 zł (wcześniej kwota 11.000 zł), w zadaniu – przebudowa drogi w m. Bartniki ul. Strażacka,
 - Zwiększenia w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, do kwoty 128.700 zł (wcześniej kwota 127.200 zł), w zadaniu – przebudowa drogi w m. Grabina ul. Duża,
 - Zwiększenia w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, do kwoty 12.750 zł (wcześniej kwota 12.000 zł), w zadaniu – modernizacja drogi w m. Puszcza Mariańska - sięgacz ul. St. Papczyńskiego, położony na działce o nr ewid.44/18 i 44/29,
 - Wykreślenia środków w budżecie w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, kwota 15.620 zł, w zadaniu – modernizacja drogi w m. Puszcza Mariańska - sięgacz ul. K.J. Sobieskiego, położony na działce o nr ewid. 232/8,
 - Zwiększenia w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, do kwoty 77.600 zł (wcześniej kwota 67.100 zł), w zadaniu – modernizacja drogi gminnej w m. Korabiewice nr 470214W (dz. nr ewid. 312),
 - Zwiększenia w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, do kwoty 19.000 zł (wcześniej kwota 16.000 zł), w zadaniu – modernizacja drogi w m. Wygoda ul. Marianów, nr dz. ewid. 50,52 i 55),
 - Zwiększenia w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, do kwoty 155.850 zł (wcześniej kwota 138.500 zł), w zadaniu – modernizacja drogi w m. Grabina Radz. Ul. Brzozowa,
 - Zwiększenia w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, do kwoty 72.400 zł (wcześniej kwota 57.200 zł), w zadaniu – modernizacja drogi w m. Stary Łajszczew,
 - Wprowadzenia środków do budżetu w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60016, kwota 47.200 zł, zadanie – modernizacja drogi w m. Huta Partacka (dz. nr ewid.61),
- Uchwała Nr II/4/2018 Rady Gminy w Puszczy Mariańskiej z dnia 28.11.2018 r. zmieniająca uchwałę budżetową Gminy Puszcza Mariańska na rok 2018
Na jej podstawie dokonano:
 - Zmniejszenia w dziale 010 – rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01010 – infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi, do kwoty 45.000 zł (wcześniej kwota 50.000 zł), w zadaniu – budowa sieci wodociągowej w m. Radziwiłłów,
 - Wykreślenia środków z budżetu w dziale 010 – rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01010 – infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi, kwota 10.000 zł, zadanie – budowa sieci kanalizacyjnej sanitarnej w m. Budy Zaklasztorne ul. Mazowiecka,
 - Zwiększenia w dziale 010 – rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01010 – infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi, do kwoty 64.800 zł (wcześniej kwota 62.200 zł), zadanie – budowa sieci kanalizacyjnej sanitarnej w m. Puszcza Mariańska (odbierające ścieki z Ośrodka Zdrowia i Liceum Ogólnokształcącego),
 - Zmniejszenia w dziale - wytwarzanie i zaopatrzenie w energię elektryczną, gaz i wodę, rozdział 40002 – dostarczanie wody, do kwoty 50.000 zł (wcześniej 60.000 zł), w zadaniu – zakup agregatu prądotwórczego na SUW Bartniki,
 - Zwiększenia w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, do kwoty 224.100 zł (wcześniej 217.500 zł), w zadaniu – budowa chodnika

- w m. Mrozy przy ul. Wspólnej,,
 - Zwiększenia w dziale 900 – gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90015 – oświetlenie ulic, placów i dróg, do kwoty 76.265 zł (wcześniej kwota 71.265 zł), w zadaniu – budowa oświetlenia ulicznego w m. Wygoda, Puszcza Mariańska ul. Krótka i Mszczonowska, Olszanka, Budy Kałki,
 - Zwiększenia w dziale 900 – gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90015 – oświetlenie ulic, placów i dróg, do kwoty 120.100 zł (wcześniej kwota 89.100 zł), w zadaniu – budowa oświetlenia ulicznego w m. Mrozy,
- Uchwała Nr III/15/2018 Rady Gminy w Puszczy Mariańskiej z dnia 28.12.2018 r. zmieniająca uchwałę budżetową Gminy Puszcza Mariańska na rok 2018
Na jej podstawie dokonano:
 - Zwiększenia w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, do kwoty 227.100 zł (wcześniej kwota 224.100 zł, w zadaniu – budowa chodnika w m. Mrozy przy ul. Wspólnej,
 - Zwiększenia w dziale 900 – gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90015 – oświetlenie ulic, placów i dróg, do kwoty 120.900 zł (wcześniej kwota 120.100 zł), w zadaniu – budowa oświetlenia ulicznego w m. Mrozy,
 - Zwiększenia w dziale 900 – gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90015 – oświetlenie ulic, placów i dróg, do kwoty 30.535 zł (wcześniej kwota 29.635 zł), w zadaniu – budowa oświetlenia ulicznego w m. Bartniki – Grabie Wilczynek,

W trakcie 2018 roku w Urzędzie Gminy w Puszczy Mariańskiej zakupów majątkowych w § 6060 dokonano w następujących rozdziałach: 40002 – dostarczanie wody, 60016 – drogi publiczne gminne, 75023 – urzędy gmin, 75412 – ochotnicze straże pożarne.

Rozdział 40002 – dostarczanie wody

1. Faktura VAT Nr 409/MWG/08/2018 z dnia 13.08.2018 r. na kwotę 47.109,00 zł brutto, wystawiona przez SUMERA MOTOR sp. j. z Andrychowa, za zakup zespołu prądotwórczego SMG-60L-s, termin płatności – 27.08.2018 r., zapłacono przelewem z dnia 28.08.2018 r. na kwotę 47.109,00 zł, zakupiony zespół prądotwórczy SMG-60L-S przyjęto na stan środków trwałych dokumentem OT nr 219/35504 z dnia 13.08.2018 r., przyjęta wartość środka trwałego – zespołu prądotwórczego SMG-60L-S wynosi 47.109,00 zł, nadano numer inwentarzowy 219/35504, wydatek zaklasyfikowano w rozdziale 40002 § 6060,
2. Faktura VAT Nr 473/MAG/08/2018 z dnia 13.08.2018 r. na kwotę 9.655,50 zł brutto, wystawiona przez SUMERA MOTOR sp. j. z Andrychowa, za zakup przyczepy typ S22 marka STIM wariant 01H, termin płatności – 27.08.2018 r., zapłacono przelewem z dnia 28.08.2018 r. na kwotę 9.655,00 zł, zakupioną przyczepę typ S22 marki STIM wariant 01H przeznaczono do montażu zespołu prądotwórczego SMG-60L-S przyjęto na stan środków trwałych dokumentem OT nr 219/35502 z dnia 13.08.2018 r., przyjęta wartość środka trwałego – przyczepa typ S22 marki STIM wariant 01H wynosi 9.655,50 zł, nadano numer inwentarzowy 219/35502, wydatek zaklasyfikowano w rozdziale 40002 § 6060,

Kontrolujący zwrócił uwagę p. Skarbnik, że ogólna kwota wydatków w rozdziale 40002 § 6060 wykazana w sprawozdaniu Rb-28S za 2018 r. wynosi 46.331,18 zł. Z opisanych wyżej faktur wydatkowana kwota jest większa niż wykazana w sprawozdaniu. Z wyjaśnień p. Skarbnik wynika, że Urząd Gminy w Puszczy Mariańskiej dokonał zgodnie z obowiązującymi przepisami stosownych odliczeń podatku VAT od zakupów w rozdziale 40002. Kwota wykazana w sprawozdaniu odpowiada kwocie pozostałej po odliczeniu podatku VAT.

Rozdział 60016 – drogi publiczne gminne

1. Porozumienie z dnia 14.09.2018r. pomiędzy Gminą Puszcza Mariańska a osobami fizycznymi właścicielami nieruchomości gruntowej o pow.0,87 ha położonej we wsi Radziwiłłów, oznaczonej ewidencyjnie jako działka nr 162/8, obręb Radziwiłłów, księga wieczysta KW PL1Z/00039946/7 (Sąd Rejonowy w Żyrardowie), o nabyciu działki powstałej w wyniku podziału ww. działki, o powierzchni 0,0311 ha o nr 162/21, z przeznaczeniem pod poszerzenie drogi publicznej oznaczonej symbolem 19KDD (ul. Topolowa), która na podstawie art.98 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami przeszła z mocy prawa na własność Gminy Puszcza Mariańska, przyznano odszkodowanie w wysokości 6.240 zł, zbywcy nieruchomości pokwitowali odbiór odszkodowania osobiście w dniu 20.09.2018 r., nabytą nieruchomość gruntową przyjęto na stan środków trwałych dokumentem OT nr 239/40488 z dnia 14.09.2018 r., przyjęta wartość nieruchomości gruntowej wynosi 6.240 zł, nadano numer inwentarzowy 239/40488, wydatek zaklasyfikowano w rozdziale 60016 § 6060,
2. Akt notarialny Repertorium A Nr 1401/2018 z dnia 27.02.2018 r., umowy sprzedaży na rzecz Gminy Puszcza Mariańska przez osobę fizyczną nieruchomości oznaczonej jako działka nr 594 położonej w obrębie nr 0002 Bartniki, nr ewidencyjny 14383_2 o pow.1,51 ha, z przeznaczeniem pod drogę, ustalona została cena sprzedaży w wysokości 80.000 zł, płatnej przelewem na wskazane konto zbywcy w ciągu trzech dni od daty sporządzenia aktu notarialnego, zapłacono przelewem z dnia 28.02.2018 r. na kwotę 80.000 zł, przyjęto na stan środków trwałych dokumentem OT nr 49/7618a z dnia 27.02.2018 r., przyjęta wartość nabytej nieruchomości gruntowej wynosi 80.000 zł, nadano nr inwentarzowy 49/7618A, wydatek zaklasyfikowano w rozdziale 60016 § 6060,

Rozdział 75023 – urzędy gmin

1. Faktura VAT Nr F/000834/18 z dnia 30.05.2018 r. na kwotę 2.494,00 zł brutto, wystawiona przez Firmę INFO-NET Sławomir Świetlik, Agnieszka Markowska-Świetlik z Żyrardowa, za zakup komputera DELL V3267SFF i3-6100 8GB, termin płatności – do 06.06.2018 r., zapłacono przelewem z dnia 06.06.2018 r. na kwotę 2.494,00 zł., zakupiony komputer przyjęto na stan środków trwałych dokumentem OT nr 141/23489 z dnia 30.05.2018 r., przyjęta wartość środka trwałego – komputer DELL wynosi 2.494,00 zł, nadano numer inwentarzowy 141/23489, wydatek zaklasyfikowano w rozdziale 75023 § 6060,
2. Faktura VAT Nr F/000533/18 z dnia 04.04.2018 r. na kwotę 9.797,19 zł brutto, wystawiona przez Firmę INFO-NET Sławomir Świetlik, Agnieszka Markowska-Świetlik z Żyrardowa, za zakup sprzętu elektronicznego STORMSHIELD SN310 Premium (kwota 2.994,31 zł brutto) i STORMSHIELD UTM SN310A17B0446A7 (wota 6.802,88 zł brutto), termin płatności – do 11.04.2018 r., zapłacono przelewem z dnia 17.04.2018 r. na kwotę 9.797,19 zł., zakupiony sprzęt elektroniczny – router premium przeznaczony do zabezpieczenia sieci komputerowej, przyjęto na stan środków trwałych dokumentem OT nr 102/16458 z dnia 04.04.2018 r., przyjęta wartość środka trwałego – router premium wynosi 9.797,19 zł, nadano numer inwentarzowy 102/16458, wydatek zaklasyfikowano w rozdziale 75023 § 6060,
Została zwrócona uwaga p. Skarbnik na terminowe regulowanie zobowiązań.
3. Faktura VAT Nr F/000705/18 z dnia 09.05.2018 r. na kwotę 2.494,00 zł brutto, wystawiona przez Firmę INFO-NET Sławomir Świetlik, Agnieszka Markowska-Świetlik z Żyrardowa, za zakup komputera DELL V3267SFF i3-6100 8GB, termin płatności – do 16.05.2018 r., zapłacono przelewem z dnia 14.05.2018 r. na kwotę 2.494,00 zł., zakupiony komputer przyjęto na stan środków trwałych dokumentem OT nr 121/20094 z dnia 09.05.2018 r., przyjęta wartość środka trwałego – komputer DELL wynosi 2.494,00

zł, nadano numer inwentarzowy 121/20094, wydatek zaklasyfikowano w rozdziale 75023 § 6060,

4. Faktura VAT Nr F/00149/18 z dnia 03.10.2018 r. na kwotę 6.164,00 zł brutto, wystawiona przez Firmę INFO-NET Sławomir Świetlik, Agnieszka Markowska-Świetlik z Żyrardowa, za zakup 3 komputerów: DELL 7010 I5-3570 (1 szt. w kwocie 1.159 zł). DELL V3268SFF i3-7100 8GB (2 szt. w kwocie 4.600 zł) i monitora LG 22" 22M38A-B (w kwocie 405,00 zł), termin płatności – do 10.10.2018 r., zapłacono przelewem z dnia 10.10.2018 r. na kwotę 6.814,00 zł. (przelew obejmował także inne zakupy), zakupione komputery i monitor przyjęto na stan środków trwałych dokumentami OT z dnia 03.10.2018 r., przyjęte wartości środka trwałego – komputerów DELL i monitora są zgodne z wartościami zakupu, urządzeniom nadano numery inwentarzowe, wydatek zaklasyfikowano w rozdziale 75023 § 6060,

Rozdział 75412 – ochotnicze straże pożarne

1. Faktura VAT Nr 31/2018/UGM z dnia 21.03.2018 r. na kwotę 51.500,00 zł brutto, wystawiona przez Gminę Murów, za zakup samochodu Star 266, nr rejestracyjny OPOS111, nr identyfikacyjny A266H029122481 rok produkcji 1989, termin płatności określony w fakturze – 05.04.2018 r., zapłacono przelewem z dnia 04.04.2018 r. na kwotę 51.500,00 zł, zakupiony samochód pożarniczy dla OSP Kamion przyjęto na stan środków trwałych dokumentem OT z dnia 21.03.2018 r., nadano numer inwentarzowy 91/1431OA, przyjęta wartość środka trwałego – samochód pożarniczy Star 266 wynosi 51.500,00 zł, wydatek zaklasyfikowano w rozdziale 75412 § 6060,

Kontrolujący stwierdził, że w sprawdzanych przypadkach zakupów majątkowych, płatności na podstawie wystawionych faktur dokonywane były w terminach wskazanych w fakturach, a przyjęcia na stan środków trwałych, w opisanych przypadkach, odbywały się w terminach określonych w art.20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.

Kształt wydatków na zadania inwestycyjne za 2018 r. po zmianach dokonanych w budżecie i według sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w 2018 roku przedstawia się następująco:

	<i>Plan /po zmianach/</i>	<i>wykonanie</i>
Rozdział 01010 § 6050 -	3.376.800,00 zł	1.691.915,68 zł
Rozdział 40002 § 6060 -	50.000,00 zł	46.331,18 zł
Rozdział 60016 § 6050 -	2.277.430,00 zł	2.253.951,57 zł
Rozdział 60016 § 6060 -	103.200,00 zł	101.239,85 zł
Rozdział 75023 § 6060 -	30.000,00 zł	20.949,19 zł
Rozdział 75412 § 6060 -	51.500,00 zł	51.500,00 zł
Rozdział 80101 § 6050 -	607.500,00 zł	598.149,30 zł
Rozdział 90015 § 6050 -	227.700,00 zł	226.391,19 zł
Rozdział 92601 § 6050 -	51.400,00 zł	51.307,68 zł
RAZEM:	6.775.530,00 zł	5.041.735,64 zł

2.2.1. Wydatki na inwestycje

Informacji w tym zakresie udzieliła oraz dokumenty do kontroli udostępniła Pani Joanna Skrocka - Skarbnik Gminy. Kontroli w zakresie dokonywanych wydatków na zadania inwestycyjne poddano 3 zadania inwestycyjne wybrane z 28 zarejestrowanych i 22 przeprowadzonych postępowań w trybie przetargu nieograniczonego (w tym 8 postępowań o charakterze inwestycyjnym). Wybrane przetargi stanowią próbę ok.37% wszystkich zamówień publicznych o charakterze inwestycyjnym, wszczętych i zrealizowanych w 2018

roku w trybie przetargu nieograniczonego.

1. „Budowa chodnika i kładki dla pieszych przy ul. Wspólnej w miejscowości Mrozy, w obrębie działek o nr ewid.79/1,92, 93/1, 206”(znak sprawy Z.271.26.2018).

Umowę na realizację zadania ze strony zamawiającego podpisał Pan Michał Staniak – Wójt Gminy Puszcza Mariańska. Kontrasygnatę złożyła Skarbnik Gminy – p. Joanna Skrocka. Umowę pisemną nr I.272.30.2018 zawarto w dniu 22.11.2018 r. Wynagrodzenie ryczałtowe określone w umowie wyniosło 224.588,16 zł brutto, za roboty związane z budowa chodnika i kładki dla pieszych przy ulicy Wspólnej w miejscowości Mrozy, w obrębie działek o nr ewid.79/1, 92, 93/1, 206. Termin realizacji inwestycji do dnia 30.04.2019 r. Powyższa kwota wynikała z rozstrzygniętego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz ze złożonej oferty.

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

- Faktura VAT Nr 6/2019 z dnia 07.05.2019 r. na kwotę 224.588,16 zł brutto, wystawiona przez firmę P.P.H.U. „SINBUD” Piotr Siniarski, za budowę chodnika i kładki dla pieszych przy ul. Wspólnej w m. Mrozy. Fakturę zrealizowano w dniu 27.05.2019 r. przelewem na kwotę 224.588,16 zł. Płatność zrealizowana w terminie określonym w umowie (30 dni). Wydatek zaklasyfikowano w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, w § 6050. Podstawa płatności – dołączony do faktury protokół odbioru wykonanych robót z dnia 07.05.2019 r. Protokół został zatwierdzony przez inspektora nadzoru. Komisja nie wniosła zastrzeżeń i uwag do wykonanych robót.

Z powyższego zestawienia wynika, że realizacja faktury nastąpiła w terminie określonym w zawartej umowie (w ciągu 30 dni od daty wpływu faktury do Zamawiającego).

Kontrolującemu przedstawiono zestawienie wydatków ponoszonych na realizację powyższego zadania inwestycyjnego ujętych na koncie 080. Wykazane są wydatki poniesione przez inwestora na całość inwestycji w postaci wynagrodzenia dla Wykonawcy (224.588,16 zł brutto), koszty związane z nadzorem inspektorskim i przyrodniczym oraz pozostałe koszty w sumie w wysokości 32.689,14 zł. Przyjęta wartość nakładów inwestycyjnych w 2019 r. na koncie 080 dla tego zadania inwestycyjnego wynosi 257.277,30 zł. Z wyjaśnień udzielonych przez p. Skarbnik wynika, że inwestycja nie została przyjęta na środek trwały z uwagi na to, że nie spłynęły jeszcze wszystkie faktury i w związku z tym nie można przyjąć, że zadanie inwestycyjne jest zamknięte. Inwestycja zostanie przyjęta na środek trwały niezwłocznie po zebraniu całości dokumentacji.

2. „Wykonanie robót budowlanych polegających na modernizacji dróg gminnych: 1/ drogi gminnej nr 470239W w m. Zator, położonej na działce o nr ewid.108, 2/ drogi gminnej nr 470205W w m. Nowa Huta – Stara Huta, położonej na działce o nr ewid.221 i 229 w m. Nowa Huta i działce nr ewid.1 w m. Stara Huta” (znak sprawy Z.271.4.2018).

Umowę na realizację zadania ze strony zamawiającego podpisał Pan Michał Staniak – Wójt Gminy Puszcza Mariańska. Kontrasygnatę złożyła Skarbnik Gminy – p. Joanna Skrocka. Umowę pisemną nr I.272.2.2018 zawarto w dniu 15.02.2018 r. Wynagrodzenie ryczałtowe określone w umowie wyniosło 232.254,52 zł brutto, w tym:

- 1/ za wykonanie modernizacji drogi gminnej nr 470239W w m. Zator – 115.270,35 zł
- 2/ za wykonanie modernizacji drogi gminnej nr 470205W w m. Nowa Huta – Stara Huta – 116.984,17 zł

Powyższa kwota wynikała z rozstrzygniętego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz ze złożonej oferty.

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

- Faktura VAT Nr 8/05/2018 z dnia 29.05.2018 r. na kwotę 115.270,35 zł brutto, wystawiona przez Zakład Ogólnobudowlany MARBUDEX Marek Kierłańczyk ze Skierniewic, za wykonanie modernizacji drogi gminnej nr 470239W w m. Zator. Fakturę zrealizowano w dniu 27.06.2018 r. przelewem na kwotę 115.270,35 zł. Płatność zrealizowana w terminie określonym w umowie (30 dni). Wydatek zaklasyfikowano w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, w § 6050.

Podstawa płatności – dołączony do faktury protokół końcowego odbioru robót z dnia 29.05.2018 r. Protokół został zatwierdzony przez inspektora nadzoru. Komisja nie wniosła zastrzeżeń i uwag do wykonanych robót.

- Faktura VAT Nr 9/05/2018 z dnia 29.05.2018 r. na kwotę 116.984,17 zł brutto, wystawiona przez Zakład Ogólnobudowlany MARBUDEX Marek Kierłańczyk ze Skierniewic, za wykonanie modernizacji drogi gminnej nr 470205W w m. Nowa Huta – Stara Huta. Fakturę zrealizowano w dniu 27.06.2018 r. przelewem na kwotę 116.984,17 zł. Płatność zrealizowana w terminie wynikającym z umowy i faktury. Wydatek zaklasyfikowano w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, w § 6050,

Podstawa płatności – dołączony do faktury protokół końcowego odbioru robót z dnia 29.05.2018 r. Protokół został zatwierdzony przez inspektora nadzoru. Komisja nie wniosła zastrzeżeń i uwag do wykonanych robót.

Z powyższego zestawienia wynika, że realizacja faktur nastąpiła w terminie określonym w zawartej umowie i fakturach.

Kontrolującemu przedstawiono zestawienie wydatków ponoszonych na realizację powyższego zadania inwestycyjnego ujętych na koncie 080. Wykazane są wydatki poniesione przez inwestora na całość inwestycji w postaci wynagrodzenia dla Wykonawcy (całość - 232.254,52 zł brutto), w rozbiciu na modernizację drogi gminnej nr 470239W w m. Zator w kwocie 115.270,35 zł i na modernizację drogi gminnej nr 470205W w m. Nowa Huta – Stara Huta w kwocie 116.984,17 zł. Przyjęta wartość nakładów inwestycyjnych w 2018 r. na koncie 080 dla zadania inwestycyjnego: 1/ modernizacja drogi gminnej nr 470239W w m. Zator wynosi 115.270,35 zł, 2/ modernizacja drogi gminnej nr 470205W w m. Nowa Huta – Stara Huta wynosi 116.984,17 zł. Inwestycja: droga gminna nr 470239W w m. Zator została przyjęta na środek trwały w dniu 31.12.2018 r. dokumentem OT nr 374/56490 z ogólną wartością 115.270,35 zł, nadano numer inwentarzowy 374/56490. Inwestycja: modernizacja drogi gminnej nr 470205W w m. Nowa Huta – Stara Huta została przyjęta na środek trwały w dniu 31.12.2018 r. dokumentem OT nr 375/56491 z ogólną wartością 116.984,17 zł, nadano numer inwentarzowy 375/56491.

3. „Wykonanie remontów dróg gminnych w miejscowościach: Bartniki, Studzieniec, Żuków, Puszcza Mariańska, Korabiewice, Grabina Radziwiłłowska, Olszanka, Zator, Wincentów, Wygoda, Budy Zaklasztorne, Stary Łajszczew i Michałów w gminie Puszcza Mariańska.” (znak sprawy Z.271.5.2018).

Umowę na realizację zadania ze strony zamawiającego podpisał Pan Michał Staniak – Wójt Gminy Puszcza Mariańska. Kontrasygnatę złożyła Skarbnik Gminy – p. Joanna Skrocka. Umowę pisemną nr I.272.4.2018 zawarto w dniu 20.02.2018 r. Wynagrodzenie ryczałtowe określone w umowie wyniosło 1.257.468,82 zł brutto.

Powyższa kwota wynikała z rozstrzygniętego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz ze złożonej oferty.

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

- Faktura VAT Nr 24/2018 z dnia 19.06.2018 r. na kwotę 509.539,27 zł brutto, wystawiona przez DROG-BET Marcin Głuchowski z Sochaczewa, za wykonanie remontów dróg gminnych zgodnie z umową – faktura częściowa. Fakturę zrealizowano w dniu 22.06.2018 r. przelewem na kwotę 509.539,27 zł. Płatność zrealizowana w terminie określonym w umowie (30 dni). Wydatek zaklasyfikowano w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, w § 6050. Podstawa płatności – dołączony do faktury protokół częściowego odbioru robót z dnia 19.06.2018 r. Protokół został zatwierdzony przez inspektora nadzoru. Komisja nie wniosła zastrzeżeń i uwag do wykonanych robót.
- Faktura VAT Nr 41/2018 z dnia 21.08.2018 r. na kwotę 500.610,00 zł brutto, wystawiona przez DROG-BET Marcin Głuchowski z Sochaczewa, za wykonanie remontów dróg gminnych zgodnie z zawartą umową – faktura częściowa. Fakturę zrealizowano w dniach: 04.09.2018 r. przelewem na kwotę 200.000,00 zł. oraz w dniu 07.09.2018 r. przelewem na kwotę 300.610,00 zł. Płatność zrealizowana w terminie wynikającym z umowy i faktury. Wydatek zaklasyfikowano w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, w § 6050,
- Faktura VAT Nr 80/2018 z dnia 31.10.2018 r. na kwotę 517.372,33 zł brutto, wystawiona przez DROG-BET Marcin Głuchowski z Sochaczewa, za wykonanie remontów dróg gminnych zgodnie z umową – faktura końcowa. Faktura zrealizowana w dniu 16.11.2018 r. przelewem na kwotę 517.372,33 zł. Płatność zrealizowana w terminie wynikającym z umowy i faktury. Wydatek zaklasyfikowano w dziale 600 - transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne gminne, w § 6050, Podstawa płatności – dołączony do faktury protokół końcowego odbioru robót z dnia 19.10.2018 r. Protokół został zatwierdzony przez inspektora nadzoru. Komisja nie wniosła zastrzeżeń i uwag do wykonanych robót.

Z powyższego zestawienia wynika, że realizacja faktur nastąpiła w terminie określonym w zawartej umowie i fakturach.

Kontrolującemu przedstawiono zestawienie wydatków ponoszonych na realizację powyższego zadania inwestycyjnego ujętych na koncie 080. Inwestycja podzielona na poszczególne odcinki dróg gminnych w miejscowościach wskazanych w dokumentacji przetargowej oraz umowie i załącznikach do niej, została przyjęta na środek trwały dokumentem OT dla każdej drogi osobno z naniesieniem wartości wynikającej z faktury Wykonawcy i nadaniem numeru inwentarzowego.

2.2.2. Pozostałe wydatki (majątkowe)

W 2018 r Gmina Puszcza Mariańska zrealizowała inwestycje drogowe wspólnie ze Starostwem Powiatowym w Żyrardowie. .

W dniu 05.03.2018 r. zostało zawarte porozumienie pomiędzy Powiatem Żyrardowskim a Gminą Puszcza Mariańska dotyczące współfinansowania przez Powiat i Gminę przebudowy dróg powiatowych w ramach zadań inwestycyjnych pn.:

- 1/ „Przebudowa drogi nr 4719W Puszcza Mariańska – Mszczonów” – koszt 723.000 zł,
- 2/ „Przebudowa drogi nr 4721W(Raducz – Jeruzal) gr. woj. – Wola Polska”, koszt 731.886 zł,
- 3/ „Projekty na przebudowę drogi nr 4718W w miejscowości Budy Zaklasztorne i Bartniki oraz na poszerzenie obiektów mostowych w m. Radziwiłłów i Bartniki (ciągi piesze)” – koszt 151.200 zł,
- 4/ „Wykonanie projektu na przebudowę drogi nr 4722W w miejscowości Korabiewice” – koszt 70.110 zł,

Szacunkowa wartość inwestycji została określona na kwotę 1.676.196 zł. Udział środków

własnych stron wynosi odpowiednio: Gmina - 723.196 zł, Powiat – 953.000 zł.

Rozliczenie inwestycji nastąpi po przedstawieniu przez Powiatowy Zarząd Dróg w Żyrardowie faktury za roboty budowlane i wystawionej noty księgowej dla Gminy.

Uchwałą Nr XLVI/228/2018 Rady Gminy w Puszczy Mariańskiej z dnia 28.03.2018 r. udzielono z budżetu Gminy Puszcza Mariańska pomocy finansowej w 2018 r. w formie dotacji celowej w kwocie 723.196 zł dla Powiatu Żyrardowskiego z przeznaczeniem na realizację zadań inwestycyjnych pn.:

- 1/ „Przebudowa drogi powiatowej nr 4719W Puszcza Mariańska – Mszczonów” w kwocie 361.500 zł,
- 2/ „Przebudowa drogi nr 4721W (Raducz – Jeruzal) gr. woj. – Wola Polska” w kwocie 361.696 zł,

Pismem nr FN.3222.1.2019 z dnia 23.01.2019 r. Starostwo Powiatowe w Żyrardowie przesłało rozliczenie otrzymanego dofinansowania na realizację zadań inwestycyjnych pn.: Przebudowa drogi nr 4719W Puszcza Mariańska – Mszczonów oraz Przebudowa drogi nr 4721W (Raducz-Jeruzal) gr. woj. – Wola Polska, w kwocie 723.196 zł. Przekazane zostały kopie faktur za wykonane prace drogowe zgodnie z zawartym porozumieniem. Wartość robót została wyceniona:

- 1/ faktura VAT Nr FVP/0063/2018 z dnia 13.07.2018 r. (Wykonawca – „Drogomex” Sp. z o.o. z Pruszkowa – droga powiatowa nr 4721W Raducz-Jeruzal), na kwotę 282.798,54 zł,
- 2/ faktura VAT nr FVP/0070/2018 z dnia 23.07.2018 r. (Wykonawca – „Drogomex” Sp. z o.o. z Pruszkowa – na kwotę ogólną 254.198,84 zł), w tym droga nr 4721W (Raducz-Jeruzal) w wysokości 141.580,05 zł,
- 3/ faktura VAT nr 93/2018 z dnia 10.12.2018 r. (Wykonawca – DROG-BET Marcin Głuchowski z Sochaczewa – droga powiatowa nr 4719W Puszcza Mariańska – Mszczonów), na kwotę 688.934,69 zł,

Zgodnie z zawartym porozumieniem udział środków własnych Gminy Puszcza Mariańska to kwota 723.196,00 zł. Kwota 723.196,00 zł została przekazana na konto bankowe Starostwa Powiatowego w Żyrardowie przelewami:

- Nota księgowa nr 102 z dnia 09.08.2018 r. na kwotę 282.800 zł, zapłacono przelewem na kwotę 282.800 zł w dniu 09.08.2018 r.,
- Nota księgowa nr 108 z dnia 20.08.2018 r. na kwotę 78.896 zł, zapłacono przelewem na kwotę 78.896 zł w dniu 03.09.2018 r.,
- Nota księgowa nr 198 z dnia 11.12.2018 r. na kwotę 361.500 zł, zapłacono przelewem na kwotę 361.500 zł w dniu 14.12.2018 r.,

W dniu 31.08.2017 r. zostało zawarte porozumienie pomiędzy Powiatem Żyrardowskim a Gminą Puszcza Mariańska dotyczące współfinansowania przez Powiat i Gminę przebudowy dróg powiatowych w ramach zadań inwestycyjnych pn.:

- 1/ „Przebudowa drogi powiatowej nr 4718W Bartniki - Puszcza Mariańska na odcinku Bartniki - Radziwiłłów”,

Szacunkowa wartość inwestycji została określona na kwotę 999.775 zł. Udział środków własnych stron wynosi odpowiednio: Gmina - 500.000 zł (50,01% kosztów zadania), Powiat – 499.775 zł (49,99% kosztów zadania).

Rozliczenie inwestycji nastąpi po przedstawieniu przez Powiatowy Zarząd Dróg w Żyrardowie faktury za roboty budowlane i wystawionej noty księgowej dla Gminy.

Aneksem nr 1 z dnia 23.01.2018 r. wprowadzono zmiany do zawartego porozumienia dotyczące realizacji zadania inwestycyjnego – przebudowa drogi powiatowej nr 4718W Bartniki – Puszcza Mariańska na odcinku Bartniki – Radziwiłłów. Zadanie będzie realizowane w latach 2017 i 2018. Gmina zobowiązuje się zabezpieczyć w budżecie na 2018 rok środki finansowe na dotację dla Powiatu i przekazanie jej w terminie do 30.04.2018 r.

Uchwałą Nr XLVI/227/2018 Rady Gminy w Puszczy Mariańskiej z dnia 28.03.2018 r.

udzielono z budżetu Gminy Puszcza Mariańska pomocy finansowej w 2018 r. w formie dotacji celowej w kwocie 500.000 zł dla Powiatu Żyrardowskiego z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn.:

1/ „Przebudowa drogi powiatowej nr 4718W Bartniki - Puszcza Mariańska na odcinku Bartniki - Radziwiłłów” w kwocie 500.000 zł,

Pismem nr FN.3222.14.2018 z dnia 12.07.2018 r. Starostwo Powiatowe w Żyrardowie przesłało rozliczenie otrzymanego dofinansowania na realizację zadania inwestycyjnego pn.: Przebudowa drogi powiatowej nr 4718W Bartniki - Puszcza Mariańska na odcinku Bartniki - Radziwiłłów, w kwocie 496.375,30 zł. Przekazane zostały kopię faktur za wykonane prace drogowe zgodnie z zawartym porozumieniem. Wartość robót została wyceniona na ogólną kwotę 992.552,09 zł.

1/ faktura VAT Nr 2/05/2018 z dnia 30.05.2018 r. (Wykonawca – „Eureka Budownictwo” Daria Dąbrowska z Warszawy – droga powiatowa nr 4718W Bartniki – Puszcza Mariańska na odcinku Bartniki - Radziwiłłów), na kwotę 711.289,45 zł, faktura częściowa za realizację zadania inwestycyjnego,

Zgodnie z zawartym porozumieniem udział środków własnych Gminy Puszcza Mariańska to kwota 496.375,30 zł, tj. 50,01% od kwoty ogólnej w wysokości 992.552,09 zł Kwota 496.375,30 zł została przekazana na konto bankowe Starostwa Powiatowego w Żyrardowie przelewem:

- Nota księgowa nr 86 z dnia 20.06.2018 r. na kwotę 496.375,30 zł, zapłacono przelewem na kwotę 496.375,30 zł w dniu 21.06.2018 r.

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

Informacji na powyższy temat udzieliła oraz dostarczyła dokumentację p. Aleksandra Górąj – podinspektor ds. zamówień publicznych w UG w Puszczy Mariańskiej.

W okresie objętym kontrolą procedury ustawy - Prawo zamówień publicznych miały zastosowanie przy wydatkach przekraczających równowartość 30.000 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 przedstawionej dokumentacji wynika, że Zarządzeniem Nr 47/2004 Wójta Gminy Puszcza Mariańska z dnia 31.12.2004 r. powołano Komisję Przetargową dla przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.

Załączniki do powyższego Zarządzenia stanowią:

1/ wewnętrzny regulamin pracy komisji przetargowej – zał. nr 1.

W załączniku określono zasady pracy komisji oraz zadania poszczególnych członków komisji a także zasady działania podczas przeprowadzania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z ustawą prawo zamówień publicznych.

2/ regulamin dokonywania zamówień do których nie stosuje się przepisów ustawy prawo zamówień publicznych – zał. nr 2,

Kontrolujący zwrócił uwagę p. Michałowi Staniakowi Wójtowi Gminy Puszcza Mariańska na pilną potrzebę aktualizacji ww. Zarządzenia z załącznikami i dostosowanie do obowiązujących przepisów prawa o zamówieniach publicznych.

W trakcie kontroli przedstawiono dokument – Zarządzenie nr 20/2019 Wójta Gminy Puszcza Mariańska z dnia 23.09.2019 r. w sprawie realizacji zamówień o wartości szacunkowej nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro.

Z wyjaśnień udzielonych przez p. A. Górąj wynika, że do każdego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości przekraczającej 30.000 euro powoływana jest oddzielnie komisja przetargowa w składzie minimum 3 osobowym.

Kontrolującemu przedstawiono prowadzony na bieżąco w UG w Puszczy Mariańskiej

rejestr przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w 2018 r. o wartości szacunkowej poniżej progów ustalonych na podstawie art.11 ust.8 Prawo zamówień publicznych. Z rejestru wynika, że do końca 2018 r. zarejestrowano 28 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, wszystkie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego. Udzielone zamówienia dotyczyły m.in.: modernizacji i remontu dróg gminnych, budowy sieci wodociągowej i sieci kanalizacji sanitarnej na terenie gminy, prace remontowo-budowlane w budynkach gminnych.

Sześć postępowań zostało unieważnionych z powodu nie wpłynięcia żadnej oferty oraz ceny oferty przewyższającej kwotę jaką zamawiający przewidział na realizację zamówienia. Przeprowadzono sześć postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, finansowanych z wydatków bieżących, w trybie przewidzianym w ustawie o zamówieniach publicznych - w trybie przetargu nieograniczonego. Przedmiotem zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego były dostawy oleju opałowego do kotłowni gminnych w roku 2018, zakup energii elektrycznej dla gminy, odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy, przewóz uczniów z miejsca zamieszkania do szkoły na podstawie biletów miesięcznych oraz wykonanie usług opiekuńczych zwykłych i usług specjalistycznych dla podopiecznych GOPS w Puszczy Mariańskiej.

W ramach wydatków bieżących skontrolowano 2 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego finansowane z wydatków bieżących budżetu na 2018 r., tj. dostawa oleju opałowego do kotłowni gminnych w roku 2018 w ilości 220.000 litrów, odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy Puszcza Mariańska.

1. Dostawa oleju opałowego do kotłowni gminnych zlokalizowanych na terenie Gminy Puszcza Mariańska w roku 2018, w szacunkowej ilości 220.000 litrów (znak sprawy Z.271.1.2018).

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego – zgodnie z art.10 i art.39 oraz art.43 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (t. jedn. Dz. U. 2018. 1986) dla wartości zamówienia nie przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zarządzeniem Nr 39/2017 Wójta Gminy Puszcza Mariańska z dnia 22.12.2017 r. Urząd Gminy w Puszczy Mariańskiej został wyznaczony do przeprowadzenia postępowania i udzielenia zamówienia publicznego pn.: „Dostawa oleju opałowego do kotłowni gminnych zlokalizowanych na terenie Gminy Puszcza Mariańska w roku 2018, w szacunkowej ilości 220.000 litrów” dla Gminy Puszcza Mariańska i następujących jednostek organizacyjnych Gminy:

- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Bartnikach
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Puszczy Mariańskiej
- Szkoła Podstawowa w Michałowie
- Szkoła Podstawowa w Walerianach

Zarządzeniem Nr 2/2018 Wójta Gminy Puszcza Mariańska z dnia 05.01.2018 r. powołano komisję przetargową, w składzie 3 osobowym, do przeprowadzenia przetargu nieograniczonego na dostawę oleju opałowego do kotłowni gminnych zlokalizowanych na terenie Gm. Puszcza Mariańska w roku 2018, w szacunkowej ilości 220.000 litrów.

W dniu 02.01.2018 r. pracownik UG w Puszczy Mariańskiej dokonał ustalenia wartości zamówienia w oparciu o wydatki poniesione na ten cel w sezonie grzewczym w ubiegłym roku. Wstępna wycena dostaw przy założeniu zbliżonego zużycia paliwa grzewczego w ubiegłym sezonie została określona na kwotę 467.975,20 zł. Szacunkową wartość zamówienia, obejmującego sezon grzewczy 2018 r. określono na kwotę – netto: 467.975,20

zł, co w przeliczeniu na euro wynosi 108.536,12 euro. Równowartość w euro wyliczona zgodnie z Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 28.12.2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro (4.3117 zł) stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz.U.2017.2477).

Wniosek o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego został podpisany przez Wójta Gminy p. Michała Staniaka. We wniosku wskazano tryb udzielenia zamówienia, wartość zamówienia w złotych i euro. Sporządzony został przez merytorycznych pracowników protokół na okoliczność uzasadnienia przyczyn rezygnacji z podziału na części zamówienia publicznego.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona w dniu 05.01.2018 r. przez Wójta Gminy Puszcza Mariańska p. Michała Staniaka. Termin realizacji zamówienia został określony na okres od dnia podpisania umowy do dnia 31.12.2018 r. Przyjęto trzy kryteria oceny ofert – cena brutto oleju opałowego za 1 litr z uwzględnieniem stałej marży lub upustu - 60% (60 punktów), termin dostawy jednorazowej – 30% (do 12 godzin – 30 pkt, do 24 godzin – 20 pkt, do 36 godzin – 10 pkt), termin płatności – 10% (do 7 dni – 0 pkt, do 14 dni – 5 pkt, do 30 dni – 10 pkt). Przedmiotem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego jest dostawa na koszt Wykonawcy oleju opałowego, w roku 2018, w temperaturze referencyjnej plus 15° C, w ilości szacunkowej 220.000 litrów do kotłowni gminnych zlokalizowanych na terenie Gm. Puszcza Mariańska.

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia został zawarty w SIWZ. Zamawiający dopuszcza możliwość wykonania zamówienia z udziałem podwykonawców. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 15.01.2018 r. do godz.10⁰⁰. Termin otwarcia ofert wyznaczono na dzień 15.01.2018 r. o godz. 10³⁰.

Zamawiający nie wymaga wniesienia wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy przez wykonawcę. Została przewidziana możliwość zmiany umowy w przewidzianych wypadkach.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 05.01.2018 r. i opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu internetowym UZP w dniu 05.01.2018 r. pod numerem ogłoszenia 501452-N-2018 (art.11 ustawy pzp). Ogłoszenie zostało także umieszczone w dniu 27.08.2018 r. na stronie internetowej Urzędu Gminy w Puszczy Mariańskiej (BIP) i wywieszono w tym samym dniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego.

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

1. DAMO Plus Sp. z o.o., Sp. k. z Łowicza, cena oferty brutto – 651.112,44 zł, cena oferty brutto z uwzględnieniem stałej marży lub upustu (4,22%), termin dostawy – do 12 godzin, termin płatności – do 30 dni (oferta nr 1),
2. „KOPER” Sp. j. z Łowicza, cena oferty brutto – 637.153,30 zł, cena oferty brutto z uwzględnieniem stałej marży lub upustu (0,33%), termin dostawy – do 12 godzin, termin płatności – do 30 dni (oferta nr 2),
3. Petrojet Sp. z o.o. z Pionek, cena oferty brutto – 645.177,78 zł, cena oferty brutto z uwzględnieniem stałej marży lub upustu (5,01%), termin dostawy – do 12 godzin, termin płatności – do 30 dni (oferta nr 4),

Przed otwarciem ofert Zamawiający stwierdził, że na sfinansowanie powyższego zamówienia zamierza przeznaczyć kwotę 575.609,49 zł brutto.

Informacja z otwarcia ofert sporządzona w dniu 15.01.2018 r., zgodnie z art.86 ust.5 ustawy pzp, tego samego dnia została wywieszona na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego oraz na stronie internetowej UG w Puszczy Mariańskiej (BIP). W treści informacji zawarto przypomnienie do wszystkich Wykonawców o obowiązku nadesłania oświadczenia przynależności lub braku przynależności do grupy kapitałowej (art.24 ust.1 ustawy pzp).

W przedstawionej dokumentacji znajdują się 3 oświadczenia przekazane przez wszystkich Wykonawców w wersji elektronicznej i oryginały przesłane drogą pocztową.

Komisja Przetargowa dokonała oceny oferty najkorzystniejszej pod kątem nie podlegania wykluczeniu oraz spełnianiu warunków udziału w postępowaniu. Komisja przetargowa stwierdziła, że w wyniku badania i oceny ofert, wykonawcy biorący udział w postępowaniu spełniali warunki udziału w postępowaniu i nie podlegają wykluczeniu z postępowania. Zdaniem Komisji Przetargowej w składzie 3 osobowym najkorzystniejsza złożona oferta nr 2 spełniała także wymagane warunki udziału w postępowaniu oraz spełniała wymogi formalne i techniczne wynikające z SIWZ.

Pismami z dnia 19.01.2018 r. Zamawiający poinformował wszystkich oferentów o wynikach przeprowadzonego postępowania i wyborze najkorzystniejszej oferty (art.92 ust.1 ustawy pzp), tj. „KOPER” Sp. J. z Łowicza z ceną oferty brutto zamówienia – 637.153,30 zł (oferta nr 2). W piśmie powiadomiono oferenta, że umowę z wybranym Wykonawcą będzie można zawrzeć zgodnie z art.94 ust.1 pkt 2 ustawy pzp, tj. w terminie nie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Powyższe zawiadomienie zostało w dniu 19.01.2018 r. także opublikowane na stronie internetowej Zamawiającego (BIP) oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego.

W przedstawionej dokumentacji znajdują się pocztowe potwierdzenia odbioru pisma - zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty i potwierdzenie jego otrzymania przez wszystkich Wykonawców.

Wyniki postępowania zostały zawarte w protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN), w którym zostały zawarte wszystkie informacje dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia oraz wyłonienia wykonawcy na dostawy oleju opałowego do kotłowni gminnych zlokalizowanych na terenie Gminy Puszcza Mariańska w roku 2018, w szacunkowej ilości 220.000 litrów.

Na druku ZP-1 złożyli oświadczenia: kierownik Zamawiającego Wójt p. Michał Staniak oraz członkowie komisji przetargowej (3 osoby) – zgodnie z treścią art. 17 ust.2 ustawy pzp.

Z wybranym wykonawcą, tj. Firma „KOPER” Sp. J. z Łowicza, została zawarta w dniu 25.01.2018 r. pisemna umowa na realizację zamówienia – dostawy oleju opałowego do kotłowni gminnych zlokalizowanych na terenie Gminy Puszcza Mariańska w roku 2018, w szacunkowej ilości 220.000 litrów. Zgodnie z zapisami w § 1 umowy, przedmiot umowy obejmuje załadunek, transport do miejsca przeznaczenia oraz wyładunek oleju o określonych parametrach. Zamawiający zastrzega sobie możliwość dokonania zakupu mniejszej ilości oleju opałowego w stosunku do ilości podanej w umowie.

Wykonawca zobowiązany jest do wykonania przedmiotu zamówienia zgodnie z treścią zawartej umowy oraz szczegółowym zakresem i opisem przedmiotu zamówienia zawartym w SIWZ i złożonej oferty, stanowiące integralną część zawartej umowy. W § 2 zapisano termin realizacji przedmiotu umowy przez Wykonawcę – od dnia podpisania umowy do dnia 31.12.2018 r. W § 2, 3 i 4 umowy określona została wysokość wynagrodzenia za realizację umowy w wysokości 637.153,30 zł brutto za realizację całości przedmiotu umowy zgodnie ze złożoną ofertą oraz cena jednostkowa za litr oleju opałowego oraz warunki płatności. W § 7 strony ustaliły dopuszczalność zmiany postanowień umowy w określonych przypadkach.

Umowę ze strony Zamawiającego podpisał Wójt p. Michał Staniak. Kontrasygnatę złożyła Skarbnik Gminy p. Joanna Skrocka.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przekazano w dniu 25.01.2018 r. do Urzędu Zamówień Publicznych (zgodnie z art.95 ust.1 ustawy pzp). Ogłoszenie zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu internetowym UZP tego samego dnia pod numerem 500018665-N--2018. Z powyższego wynika, że Zamawiający zachował ustawowy termin na przekazanie ogłoszenia i zamieszczenie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień

Publicznych.

2. Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy Puszcza Mariańska (znak sprawy Z.271.10.2018).

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego – zgodnie z art.10 i art.39 oraz art.43 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (t. jedn. Dz. U. 2018. 1986) dla wartości zamówienia nie przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zarządzeniem Nr 12/2018 Wójta Gminy Puszcza Mariańska z dnia 09.04.2018 r. powołano komisję przetargową, w składzie 3 osobowym, do przeprowadzenia przetargu nieograniczonego na odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy Puszcza Mariańska.

W dniu 26.03.2018 r. pracownik UG w Puszczy Mariańskiej dokonał ustalenia wartości zamówienia w oparciu o wydatki poniesione na ten cel w okresie ostatnich 12 miesięcy i proporcjonalne zwiększenie do okresu 18 miesięcy na który Zamawiający chce udzielić zamówienia. Wstępna wycena usługi została określona na kwotę 990.230,05 zł netto. Szacunkową wartość zamówienia, obejmującego okres od 01.07.2018 r. do 31.12.2019 r. określono na kwotę – netto: 990.230,05 zł, co w przeliczeniu na euro wynosi 229.661,17 euro. Równowartość w euro wyliczona zgodnie z Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 28.12.2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro (4.3117 zł) stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz.U.2017.2477).

W budżecie Gminy Puszcza Mariańska na 2018 r., w dziale 900 – gospodarka komunalna i ochrona środowiska, w rozdziale 90002 – gospodarka odpadami, wydatkowano kwotę 730.090,50 zł. Wydatki powyższe dotyczyły okresu od 01.07.2018 r. do 31.12.2018 r. Środki finansowe na realizację ww. zadania w roku 2019 (w okresie od stycznia 2019 r. do końca grudnia 2019 r. zostaną zabezpieczone w budżecie odpowiednio na okres obowiązywania umowy.

Wniosek o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego został podpisany przez Wójta Gminy p. Michała Staniaka. We wniosku wskazano tryb udzielenia zamówienia, wartość zamówienia w złotych i euro oraz kwotę jaką przeznaczył Zamawiający na realizację zamówienia, tj. 1.070.000 zł (w tym: 354.000 zł w roku 2018 oraz 716.000 zł w roku 2019).

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona w dniu 09.04.2018 r. przez Wójta Gminy Puszcza Mariańska p. Michała Staniaka. Termin realizacji zamówienia został określony na okres od dnia 01.07.2018 r. do dnia 31.12.2019 r. Przyjęto cztery kryteria oceny ofert:

- 1/ cena oferty brutto - 60% (60 punktów),
- 2/ termin płatności faktury – 20% (do 14 dni – 0 pkt, do 21 dni – 18 pkt, do 30 dni – 20 pkt),
- 3/ aspekt środowiskowy – 10% (posiadanie pojazdów spełniających normę emisji spalin min. EURO5 i wyposażonych w nadajniki GPS: w ilości 1 pojazdu – 5 pkt, w ilości 2 pojazdów – 8 pkt, w ilości 3 pojazdów – 10 pkt),
- 4/ zdalne śledzenie każdego z pojazdów wyposażonych w nadajnik GPS – 10% (10 pkt),

Przedmiotem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego jest usługa w zakresie odbioru, transportu i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gm. Puszcza Mariańska w sposób zapewniający osiągnięcie odpowiednich poziomów recyklingu, przygotowania do ponownego użycia i odzysku innymi metodami oraz ograniczenie masy odpadów ulegających biodegradacji przekazywanych do składowania zgodnie z obowiązującymi przepisami m. in. z Regulaminem utrzymania czystości i porządku na terenie gminy Puszcza Mariańska zatwierdzonym Uchwałą Rady Gminy w Puszczy Mariańskiej Nr VIII/39/2015 z dnia 11.05.2015 r.

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia stanowi załącznik nr 5 do SIWZ. Zamawiający dopuszcza możliwość wykonania zamówienia z udziałem podwykonawców. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 14.05.2018 r. do godz.10⁰⁰. Termin otwarcia ofert wyznaczono na dzień 14.05.2018 r. o godz. 10³⁰.

Zamawiający wymaga wniesienie wadium w wysokości 20.000 zł w jednej z wskazanych form oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy przez wykonawcę w wysokości 5% ceny oferowanej. Została przewidziana możliwość zmiany umowy w przewidzianych wypadkach.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane do Urzędu Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich w dniu 09.04.2018 r. i opublikowane w Suplemencie do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej w dniu 13.04.2018 r. pod numerem ogłoszenia 2018/S072-159684 (art.11 i 12 ustawy pzp). Ogłoszenie zostało także umieszczone w dniu 13.04.2018 r. na stronie internetowej Urzędu Gminy w Puszczy Mariańskiej (Biuletyn Informacji Publicznej) i wywieszono w dniu 13.04.2018 r. na tablicy ogłoszeń – w siedzibie Zamawiającego.

Ogłoszenie o zmianie zamówienia zostało przekazane do Urzędu Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich w dniu 17.04.2018 r. i opublikowane w Suplemencie do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej w dniu 19.04.2018 r. pod numerem ogłoszenia 2018/S 076-170111.

Ogłoszenie zostało także opublikowane w dniu 17.04.2018 r. na stronie internetowej UG w Puszczy Mariańskiej (BIP) i wywieszono w tym samym dniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego. Zmiana dotyczyła treści w SIWZ w części określającej termin składania ofert z dnia 14.05.2018 r. na dzień 21.05.2018 r.

Do upływu wyznaczonego terminu składania ofert wpłynęła 1 oferta złożona przez:

1. ENERIS Surowce S.A. Tomaszów Mazowiecki, cena oferty brutto – 1.277.640,00 zł, termin płatności faktury – do 30 dni, aspekt środowiskowy – 3 pojazdy spełniające normę emisji spalin m.in. EURO 5 i posiadające nadajnik GPS, zdalne śledzenie każdego z pojazdów wyposażonych w nadajnik GPS - tak (oferta nr 1),

Przed otwarciem ofert Zamawiający stwierdził, że na sfinansowanie powyższego zamówienia zamierza przeznaczyć kwotę 1.070.000,00 zł brutto.

Informacja z otwarcia ofert sporządzona w dniu 21.05.2018 r., zgodnie z art.86 ust.5 ustawy pzp, tego samego dnia została wywieszona na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego oraz na stronie internetowej UG w Puszczy Mariańskiej (BIP). W treści informacji zawarto przypomnienie dla Wykonawcy o obowiązku nadesłania oświadczenia przynależności lub braku przynależności do grupy kapitałowej (art.24 ust.1 ustawy pzp).

W przedstawionej dokumentacji znajduje się oświadczenie przekazane przez Wykonawcę w wersji elektronicznej i oryginał przesłany drogą pocztową.

Pismem nr Z.271.10.2018 z dnia 24.05.2018 r. wezwano Wykonawcę do złożenia dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art.25 ust.1 pkt 1 i pkt 3 oraz art.26 ust.1 ustawy pzp:

- 1/ informacji z Krajowego Rejestru Karnego,
- 2/ wykazu osób, skierowanych przez Wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego,
- 3/ wykaz posiadanych co najmniej 2 pojazdów przystosowanych do odbierania zmieszanych odpadów komunalnych oraz co najmniej 2 pojazdów przystosowanych do odbierania selektywnie zebranych odpadów komunalnych, a także co najmniej 1 pojazdu do odbierania odpadów bez funkcji kompaktującej oraz pojazdu specjalnego, służącego jako mobilny punkt zbierania odpadów komunalnych,
- 4/ oświadczenia, że osoby uczestniczące w wykonaniu zamówienia posiadają wymagane uprawnienia,

5/ potwierdzenie, że Wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na sumę gwarancyjną minimum 1.000.000,00 zł,

6/ zezwolenia na transport odpadów,

7/ aktualny wpis do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych

W określonym terminie wymagane dokumenty zostały przekazane do UG w Puszczy Mariańskiej.

Komisja Przetargowa dokonała oceny oferty najkorzystniejszej pod kątem nie podlegania wykluczeniu oraz spełnianiu warunków udziału w postępowaniu. Komisja przetargowa stwierdziła, że w wyniku badania i oceny ofert, wykonawca biorący udział w postępowaniu spełniał warunki udziału w postępowaniu i nie podlega wykluczeniu z postępowania. Zdaniem Komisji Przetargowej w składzie 3 osobowym złożona oferta nr 1 spełniała także wymagane warunki udziału w postępowaniu oraz spełniała wymogi formalne i techniczne wynikające z SIWZ.

Pismem z dnia 06.06.2018 r. Zamawiający poinformował oferenta o wynikach przeprowadzonego postępowania i wyborze najkorzystniejszej oferty (art.92 ust.1 ustawy pzp), tj. ENERIS Surowce S.A. Tomaszów Mazowiecki, z ceną oferty brutto zamówienia – 1.277.640,00 zł (oferta nr 1). W piśmie powiadomiono oferenta, że umowę z wybranym Wykonawcą będzie można zawrzeć zgodnie z art.94 ust.2 pkt 1a ustawy pzp, tj. może być zawarta przed upływem terminów, o których mowa w art.94 ust.1 ustawy pzp..

Powyższe zawiadomienie zostało w dniu 06.06.2018 r. także opublikowane na stronie internetowej Zamawiającego (BIP) oraz wywieszane na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego.

W przedstawionej dokumentacji znajduje się pocztowe potwierdzenie odbioru pisma - zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty i potwierdzenie jego otrzymania przez Wykonawcę.

Wyniki postępowania zostały zawarte w protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN), w którym zostały zawarte wszystkie informacje dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia oraz wyłonienia wykonawcy na odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Puszcza Mariańska.

Na druku ZP-1 złożyli oświadczenia: kierownik Zamawiającego Wójt p. Michał Staniak oraz członkowie komisji przetargowej (3 osoby) – zgodnie z treścią art. 17 ust.2 ustawy pzp.

Z wybranym wykonawcą, tj. Firma ENERIS Surowce S.A. z siedzibą w Kielcach (reprezentacja na podstawie pełnomocnictwa), została zawarta w dniu 15.06.2018 r. pisemna umowa na realizację zamówienia – odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Puszcza Mariańska. Zgodnie z zapisami w § 1 umowy, zakres usługi będzie obejmował obszar Gm. Puszcza Mariańska, w skład której wchodzi 39 miejscowości. Szacunkową liczbę nieruchomości zamieszkałych, z których będą odbierane odpady komunalne zawiera załącznik nr 2 do umowy. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia stanowi załącznik nr 1 do umowy. W dalszej części umowy w sposób szczegółowy opisano zobowiązania jakie spoczywają na Wykonawcy w związku z realizacją przedmiotu umowy. W § 15 zapisano termin realizacji przedmiotu umowy przez Wykonawcę – od dnia 01.07.2018 r. do dnia 31.12.2019 r. W § 6 umowy określona została wysokość wynagrodzenia za realizację umowy w wysokości 1.277.640,00 zł brutto za realizację całości przedmiotu umowy zgodnie ze złożoną ofertą, z zastrzeżeniem że wynagrodzenie za 1 miesiąc nie może być wyższe niż 1/18 łącznej kwoty wynagrodzenia.

W § 14 strony ustaliły dopuszczalność zmiany postanowień umowy w określonych przypadkach.

Umowę ze strony Zamawiającego podpisał Wójt p. Michał Staniak. Kontrasygnatę złożyła Skarbnik Gminy p. Joanna Skrocka.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przekazano w dniu 22.06.2018 r. do Urzędu Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich i opublikowane w Suplemencie do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej w dniu 26.06.2018 r. pod numerem ogłoszenia 2018/S 120-274112 (art.95 ust.2 ustawy pzp).

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

2.2.3.2. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych w odniesieniu do wydatków majątkowych

Informacji na temat stosowania ustawy o zamówieniach publicznych udzielała oraz dokumenty do kontroli udostępniała p. Aleksandra Góraj – podinspektor ds. zamówień publicznych UG w Puszczy Mariańskiej.

Kontrolujący wybrał do sprawdzenia 3 przetargi dotyczące modernizacji dróg gminnych w miejscowościach na terenie gminy Puszcza Mariańska oraz budowy chodnika i kładki dla pieszych w m. Mrozy.

Zgodnie z zapisami art.98 ustawy prawo zamówień publicznych w dniu 20.02.2019 r., zostało przekazane do Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie ZP-SR1 o udzielonych zamówieniach publicznych w 2018 r. Numer referencyjny nadany przez UZP to ZP-SR/53243-2018. Sprawozdanie zostało przekazane w ustawowym terminie, tj. do dnia 01.03.2019 r. (art.98 ust.2 ustawy pzp).

W rocznym sprawozdaniu zostały wykazane zamówienia, których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30.000 euro, a jest mniejsza od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 ustawy prawo zamówień. W sprawozdaniu została wykazana także wartość zamówień udzielonych z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy.

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 chodnika i kładki dla pieszych przy ul. Wspólnej w miejscowości Mrozy, w obrębie działek o nr ewid.79/1,92, 93/1, 206”(znak sprawy Z.271.26.2018).

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

Zarządzeniem Nr 33/2018 Wójta Gminy Puszcza Mariańska z dnia 16.10.2018 r. powołano komisję przetargową, w składzie 3 osobowym, w celu przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie: Budowa chodnika i kładki dla pieszych przy ul. Wspólnej w miejscowości Mrozy, w obrębie działek o nr ewid.79/1, 92, 93/1, 206.

Szacunkową wartość zamówienia określono na kwotę – netto: 171.556,95 zł, co w przeliczeniu na euro wynosi 39.788,70 euro. Równowartość w euro wyliczona zgodnie z Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 28.12.2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro (4.3117 zł) stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz.U.2017.2477). Wartość zamówienia została ustalona w dniu 17.07.2018 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Źródło finansowania:

1. budżet Gminy Puszcza Mariańska na 2018 r, zadanie – budowa chodnika i kładki dla pieszych przy ul. Wspólnej w miejscowości Mrozy, w obrębie działek o nr ewid.79/1,

92, 93/1, 206, kwota przeznaczona na zadanie - 200.000,00 zł, (Uchwała Budżetowa Nr XLIV/216/2017 RG w Puszczy Mariańskiej z dnia 28.12.2017 r.), zwiększenie do kwoty – 217.500 zł (Uchwała Nr LII/258/2018 RG w Puszczy Mariańskiej z dnia 30.08.2018 r.), zwiększenie do kwoty - 224.100,00 zł (Uchwała Nr III/4/2018 RG w Puszczy Mariańskiej z dnia 28.11.2018 r.), zwiększenie do kwoty – 227.100,00 zł (Uchwała Nr III/15/2018 RG w Puszczy Mariańskiej z dnia 28.12.2018 r.),

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 16.10.2018 r. i opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu internetowym UZP w dniu 16.10.2018 r. pod numerem ogłoszenia 636765-N-2018. Ogłoszenie zostało także umieszczone w dniu 16.10.2018 r. na stronie internetowej Urzędu Gminy w Puszczy Mariańskiej (BIP) 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 Puszcza Mariańska, ul. Stanisława Papczyńskiego 1, 96-330 Puszcza Mariańska, powiat żyrardowski, woj. mazowieckie,
 - przedmiot zamówienia – przedmiotem zamówienia jest wykonanie prac budowlanych, polegających na budowie chodnika i kładki dla pieszych przy ul. Wspólnej w miejscowości Mrozy, w obrębie działek o nr ewid.79/1, 92, 93/1, 206, szczegółowy opis przedmiotu zamówienia stanowi projekt budowlany oraz SIWZ,
 - informacja o braku możliwości złożenia oferty częściowej,
 - informacja o możliwości udzielenia zamówień, o których mowa w art.67 ust.1 pkt 6 i 7 ustawy pzp,
 - termin realizacji zamówienia – do 30.04.2019 r.,
 - opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków,
 - podstawy wykluczenia – art.24 ust.1 ustawy pzp,
 - informacja o oświadczeniach lub dokumentach, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu wstępnego potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz niepodlegania wykluczeniu,
 - informacja o oświadczeniach lub dokumentach, składanych przez wykonawcę w postępowaniu na wezwanie zamawiającego w celu potwierdzenia okoliczności, o których mowa w art.25 ust.1 pkt 1-3,
 - tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony,
 - informacja na temat wadium – Zamawiający nie wymaga wniesienia wadium,
 - kryteria oceny ofert: cena – 60%, okres gwarancji – 40%,
 - Zamawiający przewiduje istotne zmiany postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty we wskazanych przypadkach,
 - miejsce i termin składania ofert – 31.10.2018 r. godz. 9⁰⁰ w siedzibie Zamawiającego,
 - termin związania ofertą – okres w dniach: 30 (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 (t. jedn. Dz.U.2018.1986 z późn.zm.),
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzona w dniu 16.10.2018 r. przez Wójta Gminy Puszcza Mariańska p Michała Staniaka, zawiera oprócz danych z ogłoszenia m.in. następujące informacje:
- tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej poniżej progów ustalonych na podstawie art.11 ust.8 ustawy - Prawo zamówień publicznych,

- przedmiot zamówienia – budowa chodnika i kładki dla pieszych przy ul. Wspólnej w miejscowości Mrozy, w obrębie działek o nr ewid.79/1, 92,93/1, 206, szczegółowy opis przedmiotu zamówienia stanowi projekt budowlany i SIWZ,
- termin realizacji przedmiotu umowy – od dnia podpisania umowy do 30.04.2019 r.,
- okres gwarancji wynosi minimum 24 miesiące a maksimum 60 miesięcy,
- zamawiający dopuszcza do udziału w postępowaniu podwykonawców, w przypadku ich wystąpienia wykonawca musi wskazać w ofercie, jaką część zdania zamierza powierzyć podwykonawcom ze wskazaniem firm podwykonawców,
- warunki udziału w postępowaniu, opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków – wykonawcy, którzy spełniają warunki udziału w postępowaniu dotyczące:
 - zdolności technicznej lub zawodowej – a/ złożenie oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, b/ wykonawca wykaże, że w okresie ostatnich 5 lat, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, zrealizował co najmniej dwie roboty budowlane polegające na budowie lub przebudowie dróg o wartości robót co najmniej 200.000,00 zł brutto każda z nich, wykonawca przedłoży dokumenty potwierdzające, że roboty zostały wykonane należycie
- podstawy wykluczenia z udziału w postępowaniu – art. 24 ustawy pzp
- wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia
 - oświadczenie wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu oraz o braku podstaw wykluczenia – składane na podstawie art.25a ust.1 ustawy pzp,
- na wezwanie zamawiającego, wykonawca zobowiązany jest złożyć następujące oświadczenia i dokumenty:
 - spełniania warunków udziału w postępowaniu w zakresie:
 - oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej,
 - wykaz robót budowlanych wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wraz z podaniem ich rodzaju, wartości, daty, miejsca wykonania i podmiotów, na rzecz których roboty te zostały wykonane, z załączeniem dowodów określających czy te roboty budowlane zostały wykonane należycie (zgodnie z przepisami prawa budowlanego) i prawidłowo ukończone,
 - pełnomocnictwo osoby lub osób podpisujących ofertę – jeżeli uprawnienie do podpisu nie wynika bezpośrednio z załączonych dokumentów,
 - oświadczenie Wykonawcy o przynależności albo braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej
- informacje o sposobie porozumiewania się Zamawiającego z Wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń i dokumentów, zamawiający dopuszcza składanie zapytań dotyczących treści SIWZ drogą elektroniczną lub faksem,
- opis sposobu przygotowania ofert,
- miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert - – do 31.10.2018 r. godz. 9⁰⁰ w Urzędzie Gminy w Puszczy Mariańskiej oraz ich otwarcia w dniu 31.10.2018 r. godz. 9³⁰ (w sali nr 3),
- opis sposobu obliczania ceny,
- opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów i sposobu oceny ofert: oferty będą oceniane w 2 kryteriach: cena brutto – waga kryterium – 60%, okres gwarancji – waga kryterium – 40% (gwarancja 24 m-ce – 35 pkt, 36 m-cy – 36 pkt, 48 m-cy – 38 pkt 60 m-cy – 40

pkt), liczba punktów, którą można uzyskać w ramach tego kryterium obliczona zostanie przez podzielenie ceny najtańszej z ofert przez cenę badanej oferty i pomnożenie tak otrzymanej liczby przez 100 pkt oraz przez wagę kryterium, którą ustalono na 60% i dodanie punktów za gwarancję,

- informacja o formalnościach, jakie zostaną dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego,
- wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – Zamawiający nie przewiduje takiego zabezpieczenia,
- środki ochrony prawnej,
- istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy oraz określenie i wysokość kar umownych za niewykonanie lub nienależyte wykonanie przedmiotu umowy w wysokości:
 - obowiązującą formą wynagrodzenia dla wykonawcy jest wynagrodzenie w formie ryczału
 - warunki płatności – faktury częściowa i faktura końcowa wraz z protokołem odbioru zatwierdzonym przez inspektora nadzoru, wartość robót podlegających fakturowaniu częściowemu nie może przekroczyć 70% wartości przedmiotu umowy, wartość faktury końcowej nie może być niższa niż 30% wartości przedmiotu umowy,
 - zmiana postanowień umowy w stosunku do treści oferty w przypadku określonym w § 24 umowy,
 - za zwłokę w opóźnieniu w oddaniu przedmiotu odbioru – kara umowna w wysokości 0,5% wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki,
 - za odstąpienie od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy – kara umowna w wysokości 30% wartości umowy brutto,
 - termin realizacji faktury – płatność w terminie 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót,
 - gwarancja na zakres przedmiotu umowy – minimum 24 m-ce, maksymalnie 60 m-cy, liczone od daty odbioru końcowego przedmiotu umowy,

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

Do upływu terminu składania ofert wpłynęły do Urzędu Gminy w Puszczy Mariańskiej 3 oferty złożone przez Firmy:

1. P.P.H.U., „SINBUD” Piotr Siniarski, Biała Rawska z ceną 224.588,16 zł (brutto), gwarancja 24 miesiące (oferta nr 1),
2. JKM MIREX Sp. z o.o., Skierniewice, z ceną 428.202,83 zł (brutto), gwarancja 60 miesięcy (oferta nr 2),
3. Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowo Usługowe „JAWAL” Sp. z o.o., Kielce, z ceną 458.648,86 zł, gwarancja 60 miesięcy (oferta nr 3),

Oferta z ceną najwyższą – oferta nr 3, kwota 458.648,86 zł brutto. Oferta z ceną najniższą – oferta nr 1, kwota 224.588,16 zł brutto.

Przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 200.000,00 zł, z czego w 2018 r. – 50.000 zł brutto, w 2019 r. – 150.000 zł brutto. Informacja z otwarcia ofert została sporządzona w dniu 31.10.2018 r. i wywieszona na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego oraz opublikowana na stronie internetowej UG w Puszczy Mariańskiej (BIP) zgodnie z art.86 ust.5 ustawy pzp. z treści informacji wynika, że Wykonawcy zostali zobowiązani do przekazania Zamawiającemu oświadczeń o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej (art.24 ust.1 pkt 23 ustawy pzp) w terminie 3 dni od dnia zamieszczenia informacji na stronie

internetowej. Wymagane oświadczenia zostały przekazane do Zamawiającego.

Pismem nr Z.271.26.2018 z dnia 02.11.2018 r. Zamawiający zwrócił się do oferenta nr 1 (PPHU SINBUD Biała Rawska) o wyjaśnienia w określonym terminie, dotyczące wyliczenia ceny oferty – przesłanka o rażąco niskiej cenie (art.90 ust.1 ustawy pzp). Wykonawca przekazał stosowne wyjaśnienia i dokumenty potwierdzające wysokość złożonej oferty.

Pismem nr Z.271.26.2018 z dnia 07.11.2018 r. Zamawiający na podstawie art.26 ust.2 ustawy pzp wezwał Wykonawcę nr 1 do złożenia w określonym terminie dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art.25 ust. 1 pkt i pkt 3 ustawy pzp. Wymienione w piśmie dokumenty zostały przekazane do Zamawiającego.

Komisja Przetargowa dokonała oceny oferty najkorzystniejszej pod kątem nie podlegania wykluczeniu oraz spełnianiu warunków udziału w postępowaniu. Komisja przetargowa stwierdziła, że w wyniku badania i oceny ofert, wykonawcy biorący udział w postępowaniu spełniali warunki udziału w postępowaniu i nie podlegają wykluczeniu z postępowania. Zdaniem Komisji Przetargowej w składzie 3 osobowym złożone oferty spełniały także wymagane warunki udziału w postępowaniu oraz spełniały wymogi formalne i techniczne wynikające z SIWZ. Jako najkorzystniejsza została wybrana oferta nr 1 – P.P.H.U., „SINBUD”, Biała Rawska, z ceną 224.588,16 zł i 24 miesiące gwarancji.

Pismem z dnia 13.11.2018 r. o nr Z.271.26.2018 Zamawiający, zgodnie z art.92 ustawy pzp, poinformował oferentów o wynikach przeprowadzonego postępowania i wyborze jako najkorzystniejszej oferty (oferta nr 1), tj. P.P.H.U., „SINBUD” Piotr Siniarski, Biała Rawska, z ceną oferty – 224.588,16 zł brutto i 24 miesiące gwarancji. W treści pisma zawarto informację dla wybranego Wykonawcę, że umowę będzie można zawrzeć zgodnie z art.94 ust.1 pkt 2 ustawy pzp – w terminie nie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Powyższe zawiadomienie zostało w dniu 13.11.2018 r. także opublikowane na stronie internetowej Zamawiającego (BIP) oraz wywieszane na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego.

W przedstawionej dokumentacji znajdują się pocztowe potwierdzenia odbioru pisma - zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty i potwierdzenie jego otrzymania przez Wykonawców.

Odrębnym pismem nr Z.271.26.2018 z dnia 19.11.2018 r. poinformowano wybranego Wykonawcę o wyborze jego oferty oraz wyznaczono dzień podpisania umowy – 22.11.2018 r.

Wyniki postępowania zostały zawarte w protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN), w którym zostały zawarte wszystkie informacje dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia oraz wyłonienia wykonawcy budowy chodnika i kładki dla pieszych przy ulicy Wspólnej w miejscowości Mrozy, w obrębie działek o nr ewid.79/1, 92, 93/1, 206.

Na druku ZP-1 złożyli oświadczenia: kierownik Zamawiającego Wójt p. Michał Staniak oraz członkowie komisji przetargowej (3 osoby) – zgodnie z treścią art. 17 ust.2 ustawy pzp.

Z wyłonionym w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oferentem została zawarta w dniu 22.11.2018 r. pisemna umowa nr I.272.30.2018 na realizację zadania – budowa chodnika i kładki dla pieszych przy ulicy Wspólnej w miejscowości Mrozy, w obrębie działek o nr ewid.79/1, 92, 93/1, 206. 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.:

- termin zakończenia realizacji przedmiotu umowy – od dnia podpisania umowy do dnia 30.04.2019 r.
- Wynagrodzenie ryczałtowe dla Wykonawcy za realizację przedmiotu umowy w wysokości 224.588,16 zł brutto,

- termin realizacji faktur – rozliczenie za wykonane roboty fakturą częściową i fakturą końcową płatność w ciągu 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury wraz z zatwierdzonymi protokołami odbioru częściowego i końcowego robót, wartość robót podlegających fakturowaniu częściowemu nie może przekroczyć 70% wartości przedmiotu umowy, wartość faktury końcowej nie może być niższa niż 30% wartości przedmiotu umowy,
- gwarancja i rękojmia na wykonany przedmiot umowy – 24 miesiące liczone od daty podpisania bezusterkowego protokołu odbioru końcowego przedmiotu umowy,
- kary umowne za opóźnienia w realizacji umowy i odstąpienie od umowy,
- możliwość zmiany warunków umowy w wypadkach określonych w § 24 zawartej umowy,

Umowę ze strony zamawiającego podpisał p. Michał Staniak – Wójt Gminy Puszcza Mariańska. Kontrasygnatę do umowy złożyła Skarbnik Gminy Puszcza Mariańska p. Joanna Skrocka.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przekazano w dniu 03.12.2018 r. do Urzędu Zamówień Publicznych (zgodnie z art.95 ust.1 ustawy pzp). Ogłoszenie zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu internetowym UZP tego samego dnia pod numerem 500288925-N--2018. Z powyższego wynika, że Zamawiający w ustawowym terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy (22.11.2018 r.) zamieścił ogłoszenie w Biuletynie Zamówień Publicznych. Powyższe ogłoszenie zostało także wywieszane w siedzibie Zamawiającego oraz opublikowane na stronie internetowej UG w Puszczy Mariańskiej (BIP) także w dniu 03.11.2018 r.

Protokołem z dnia 07.05.2019 r. dokonano odbioru końcowego i przekazania do użytku ww. zadania inwestycyjnego z udziałem inspektora nadzoru. Komisja nie wniosła uwag do zakresu i jakości wykonanych robót.

2. Przetarg nieograniczony o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Prawo zamówień publicznych na zadanie – „Wykonanie robót budowlanych polegających na modernizacji dróg gminnych: 1. Drogi gminnej nr 470239W w m. Zator, położonej na działce o nr ewid.108, 2. Drogi gminnej nr 470205W w m. Nowa Huta – Stara Huta, położonej na działce o nr ewid.221 i 229 w m. Nowa Huta i działce nr ewid.1 w m. Stara Huta” (znak sprawy Z.271.4.2018).

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

Zarządzeniem Nr 5/2018 Wójta Gminy Puszcza Mariańska z dnia 18.01.2018 r. powołano komisję przetargową, w składzie 3 osobowym, w celu przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie: Wykonanie robót budowlanych polegających na modernizacji dróg gminnych: 1. Drogi gminnej nr 470239W w m. Zator, położonej na działce o nr ewid.108, 2. Drogi gminnej nr 470205W w m. Nowa Huta – Stara Huta, położonej na działce o nr ewid.221 i 229 w m. Nowa Huta i działce nr ewid.1 w m. Stara Huta.

Szacunkową wartość zamówienia określono na kwotę – netto: 167.827,53 zł, co w przeliczeniu na euro wynosi 38.923,75 euro. Równowartość w euro wyliczona zgodnie z Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 28.12.2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro (4.3117 zł) stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz.U.2017.2477). Wartość zamówienia została ustalona w dniu 28.11.2017 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Źródło finansowania:

1. budżet Gminy Puszcza Mariańska na 2018 r., zadanie – przebudowa drogi w m. Zator, kwota 118.000 zł, przebudowa drogi w m. Stara Huta – Nowa Huta, kwota 117.000 zł, przebudowa drogi w m. Studzieniec – Nowa Huta, kwota 167.000 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 18.01.2018 r. i opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu internetowym UZP w dniu 18.01.2018 r. pod numerem ogłoszenia 507084-N-2018. Ogłoszenie zostało także umieszczone w dniu 18.01.2018 r. na stronie internetowej Urzędu Gminy w Puszczy Mariańskiej (BIP) 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 Puszcza Mariańska, ul. Stanisława Papczyńskiego 1, 96-330 Puszcza Mariańska, powiat żyrardowski, woj. mazowieckie,
- przedmiot zamówienia – przedmiotem zamówienia jest Wykonanie robót budowlanych polegających na modernizacji dróg gminnych: 1. Drogi gminnej nr 470239W w m. Zator, położonej na działce o nr ewid.108, 2. Drogi gminnej nr 470205W w m. Nowa Huta – Stara Huta, położonej na działce o nr ewid.221 i 229 w m. Nowa Huta i działce nr ewid.1 w m. Stara Huta, szczegółowy zakres przedmiotu zamówienia określają przedmiary robót i szczegółowa specyfikacja techniczna stanowiące załączniki do SIWZ,
- informacja o braku możliwości złożenia oferty częściowej,
- informacja o możliwości udzielenia zamówień, o których mowa w art.67 ust.1 pkt 6 i 7 lub art.134 ust.6 pkt 3 ustawy pzp,
- termin realizacji zamówienia – do 31.08.2018 r.,
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków,
- podstawy wykluczenia – art.24 ust.1 ustawy pzp,
- informacja o oświadczeniach lub dokumentach, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu wstępnego potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz niepodlegania wykluczeniu,
- informacja o oświadczeniach lub dokumentach, składanych przez wykonawcę w postępowaniu na wezwanie zamawiającego w celu potwierdzenia okoliczności, o których mowa w art.25 ust.1 pkt 1-3,
- tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony,
- informacja na temat wadium – Zamawiający nie wymaga wniesienia wadium,
- kryteria oceny ofert: cena – 60%, okres gwarancji – 40%,
- Zamawiający przewiduje zastosowanie procedury, o której mowa w art.24aa ust.1 ustawy pzp,
- Zamawiający przewiduje istotne zmiany postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty we wskazanych przypadkach,
- miejsce i termin składania ofert – 02.02.2018 r. godz. 9⁰⁰ w siedzibie Zamawiającego,
- termin związania ofertą – okres w dniach: 30 (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 (t. jedn. Dz.U.2018.1986 z późn.zm.),

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzona w dniu 17.01.2018 r. przez Wójta Gminy Puszcza Mariańska p Michała Staniaka, zawiera oprócz danych z ogłoszenia m.in. następujące informacje:

- tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej poniżej progów ustalonych na podstawie art.11 ust.8 ustawy - Prawo zamówień publicznych,
- zamawiający zastosuje procedurę z art.24aa ustawy pzp,
- przedmiot zamówienia – przedmiotem zamówienia jest Wykonanie robót budowlanych polegających na modernizacji dróg gminnych: 1. Drogi gminnej nr 470239W w m. Zator, położonej na działce o nr ewid.108, 2. Drogi gminnej nr 470205W w m. Nowa Huta – Stara Huta, położonej na działce o nr ewid.221 i 229 w m. Nowa Huta i działce nr ewid.1 w m. Stara Huta, szczegółowy zakres przedmiotu zamówienia określają przedmiary robót i szczegółowa specyfikacja techniczna stanowiące załączniki do SIWZ,
- termin realizacji przedmiotu umowy – do 31.08.2018 r.,
- zamawiający dopuszcza do udziału w postępowaniu podwykonawców, w przypadku ich wystąpienia wykonawca musi wskazać w ofercie, jaką część zdania zamierza powierzyć podwykonawcom ze wskazaniem firm podwykonawców,
- warunki udziału w postępowaniu, opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków – wykonawcy, którzy spełniają warunki udziału w postępowaniu dotyczące:
 - zdolności technicznej lub zawodowej – 1/ złożenie oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, 2/ wykonawca wykaże, że w okresie ostatnich 5 lat, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wykonał co najmniej: 2 roboty budowlane polegające na wykonywaniu nawierzchni drogowych o wartości co najmniej 100.000 zł każda z nich i przedstawi minimum 2 dowody, że roboty te zostały wykonane należycie (referencje, protokoły odbioru robót),
- podstawy wykluczenia z postępowania – art. 24 ustawy pzp
- wykaz oświadczeń lub dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia
 - oświadczenie wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu oraz o braku podstaw wykluczenia – składane na podstawie art.25a ust.1 ustawy pzp,
- na wezwanie zamawiającego wykonawca zobowiązany jest złożyć następujące oświadczenia i dokumenty:
 - spełniania warunków udziału w postępowaniu w zakresie:
 - oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej,
 - wykaz robót budowlanych wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wraz z podaniem ich rodzaju, wartości, daty, miejsca wykonania i podmiotów, na rzecz których roboty te zostały wykonane, z załączeniem dowodów określających czy te roboty budowlane zostały wykonane należycie (zgodnie z przepisami prawa budowlanego) i prawidłowo ukończone,
 - pełnomocnictwo osoby lub osób podpisujących ofertę – jeżeli uprawnienie do podpisu nie wynika bezpośrednio z załączonych dokumentów,
- informacje o sposobie porozumiewania się Zamawiającego z Wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń i dokumentów, zamawiający dopuszcza składanie zapytań dotyczących treści SIWZ w formie pisemnej, drogą elektroniczną lub faksem,
- opis sposobu przygotowania ofert,
- miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert – do 02.02.2018 r. godz. 9⁰⁰ w Urzędzie Gminy Puszcza Mariańska oraz ich otwarcia w dniu 02.02.2018 r. godz. 9³⁰ (pok. nr 3),
- opis sposobu obliczania ceny,
- opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z

podaniem znaczenia tych kryteriów i sposobu oceny ofert: oferty będą oceniane w 2 kryteriach: 1. cena brutto – waga kryterium – 60%, 2. okres gwarancja – waga kryterium – 40% (gwarancja: 18 m-cy - 35 pkt, 24 m-ce – 36 pkt, 36 m-cy – 38 pkt, 48 m-cy – 40 pkt), liczba punktów, którą można uzyskać w ramach tego kryterium obliczona zostanie przez podzielenie ceny najtańszej z ofert przez cenę badanej oferty i pomnożenie tak otrzymanej liczby przez 100 pkt oraz przez wagę kryterium, którą ustalono na 60% i dodanie punktów za gwarancję,

- informacja o formalnościach, jakie zostaną dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego,
- wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – Zamawiający nie wymaga takiego zabezpieczenia,
- środki ochrony prawnej,
- istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy oraz określenie i wysokość kar umownych za niewykonanie lub nienależyte wykonanie przedmiotu umowy w wysokości:
 - obowiązującą formą wynagrodzenia dla wykonawcy jest wynagrodzenie w formie ryczałtu
 - warunki płatności – faktury częściowe i końcowa wraz z protokołem odbioru zatwierdzonym przez inspektora nadzoru, wynagrodzenie częściowe zgodnie z ceną zawartą w ofercie, będzie płatne na podstawie protokołu częściowego odbioru wykonanych robót w terminie 30 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury częściowej wraz z dokumentami odbiorowymi, wartość robót podlegających fakturowaniu częściowemu nie może przekroczyć 70% wartości przedmiotu umowy, wartość faktury końcowej nie może być niższa niż 30% wartości przedmiotu umowy,
 - zmiana postanowień umowy w stosunku do treści oferty w przypadku określonym w § 24 umowy,
 - za zwłokę w opóźnieniu w oddaniu przedmiotu odbioru – kara umowna w wysokości 0,5% wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki,
 - za odstąpienie od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy – kara umowna w wysokości 30% wartości umowy brutto,
 - gwarancja na zakres przedmiotu umowy – minimum 18 m-cy, maksymalnie 48 m-cy, liczone od daty odbioru końcowego przedmiotu umowy,

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

Do upływu terminu składania ofert wpłynęły do Urzędu Gminy w Puszczy Mariańskiej 3 oferty złożone przez Firmy:

1. Wytwórnia Mas Betonowych i Bitumicznych Waldemar Brudnowski z Pruszkowa, z ceną 424.350,00 zł (brutto), gwarancja - 24 miesiące (oferta nr 1),
2. Przedsiębiorstwo Robót Drogowo – Mostowych Sp. z o.o. z Piotrkowa Trybunalskiego, z ceną 250.150,81 zł (brutto), gwarancja – 48 miesięcy (oferta nr 2),
3. Zakład Ogólnobudowlany MARBUDEX Marek Kierlańczyk ze Skierniewic, z ceną 232.254,52 zł (brutto), gwarancja – 24 miesiące (oferta nr 3),

Oferta z najwyższą ceną – oferta nr 1 – kwota 424.350 zł, oferta z najniższą ceną – oferta nr 3 – kwota 232.254,52 zł.

Przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 200.000 zł. Informacja z otwarcia ofert została sporządzona w dniu 02.02.2018 r. i wywieszona na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego oraz opublikowana na stronie internetowej UG w Puszczy Mariańskiej (BIP) zgodnie z art.86 ust.5 ustawy pzp. W treści zawarto również informację o przekazaniu przez Wykonawców do

Zamawiającego oświadczeń o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art.24 ust.1 pkt 23 ustawy pzp.

Pismem nr Z.271.4.2018 z dnia 05.02.2018 r. Zamawiający na podstawie art.26 ust.2 ustawy pzp wystąpił do Wykonawcy, który uzyskał najwyższą ocenę oferty (oferta nr 3) w przedmiotowym przetargu i wezwał do przedłożenia w określonym terminie wyszczególnionych dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art.25 ust.1 i art.26 ust.2 ustawy pzp, tj. wykaz robót i oświadczenia Wykonawcy o braku podstaw do wykluczenia. W wymaganym terminie dokumenty zostały przekazane do Zamawiającego.

Komisja Przetargowa dokonała oceny oferty najkorzystniejszej pod kątem nie podlegania wykluczeniu oraz spełnianiu warunków udziału w postępowaniu. Komisja przetargowa stwierdziła, że w wyniku badania i oceny ofert, wykonawcy biorący udział w postępowaniu spełniali warunki udziału w postępowaniu i nie podlegają wykluczeniu z postępowania. Zdaniem Komisji Przetargowej w składzie 3 osobowym złożone oferty spełniały także wymagane warunki udziału w postępowaniu oraz spełniały wymogi formalne i techniczne wynikające z SIWZ. Jako najkorzystniejsza została wybrana oferta nr 3 – Zakład Ogólnobudowlany MARBUDEX Marek Kierłańczyk ze Skierniewic, z ceną 232.254,52 zł i 24 miesiące gwarancji.

Pismem z dnia 09.02.2018 r. o nr Z.271.4.2018 Zamawiający, zgodnie z art.92 ustawy pzp, poinformował oferentów o wynikach przeprowadzonego postępowania i wyborze jako najkorzystniejszej oferty (oferta nr 3), tj. Zakład Ogólnobudowlany MARBUDEX Marek Kierłańczyk ze Skierniewic, z ceną oferty – 232.254,52 zł brutto i 24 miesiące gwarancji. W piśmie powiadomiono oferenta, że umowę będzie można zawrzeć w terminie wynikającym z art.94 ust.1 pkt 2 ustawy pzp – w terminie nie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Powyższe zawiadomienie zostało w dniu 09.02.2018 r. także opublikowane na stronie internetowej Zamawiającego (BIP) oraz wywieszane na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego.

W przedstawionej dokumentacji znajduje się pocztowe potwierdzenie odbioru pisma - zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty i potwierdzenie jego otrzymania przez Wykonawców.

Wyniki postępowania zostały zawarte w protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN), w którym zostały zawarte wszystkie informacje dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia oraz wyłonienia wykonawcy na „Wykonanie robót budowlanych polegających na modernizacji dróg gminnych: 1/ drogi gminnej nr 470239W w m. Zator, położonej na działce o nr ewid.108, 2/ drogi gminnej nr 470205W w m. Nowa Huta – Stara Huta, położonej na działce o nr ewid.221 i 229 w m. Nowa Huta i działce nr ewid.1 w m. Stara Huta”.

Na druku ZP-1 złożyli oświadczenia: kierownik Zamawiającego Wójt p. Michał Staniak oraz członkowie komisji przetargowej (3 osoby) – zgodnie z treścią art. 17 ust.2 ustawy pzp.

Odrębnym pismem nr Z.271.4.2018 z dnia 13.02.2018 r. wyłoniony w drodze przetargu Wykonawca został powiadomiony o terminie podpisania umowy na roboty budowlane.

Z wyłonionym w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oferentem została zawarta w dniu 15.02.2018 r. pisemna umowa nr 1.272.2.2018 na realizację zadania – „Wykonanie robót budowlanych polegających na modernizacji dróg gminnych: 1/ drogi gminnej nr 470239W w m. Zator, położonej na działce o nr ewid.108, 2/ drogi gminnej nr 470205W w m. Nowa Huta – Stara Huta, położonej na działce o nr ewid.221 i 229 w m. Nowa Huta i działce nr ewid.1 w m. Stara Huta”. 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.:

- termin zakończenia realizacji przedmiotu umowy – od dnia podpisania umowy do dnia 31.08.2018 r.
- Wynagrodzenie ryczałtowe dla Wykonawcy za realizację przedmiotu umowy w wysokości 232.254,52 zł brutto, w tym:
 - 1/ za wykonanie modernizacji drogi gminnej nr 470239W w m. Zator – 115.270,35 zł
 - 2/ za wykonanie modernizacji drogi gminnej nr 470205W w m. Nowa Huta – Stara Huta – 116.984,17 zł
- Wyplata wynagrodzenia będzie następowała na podstawie faktur częściowych i końcowej, wystawionych przez Wykonawcę po dokonanych odbiorze częściowym końcowym i zatwierdzonym przez strony i inspektora nadzoru protokole odbioru robót,
- Zapłata wynagrodzenia przez Zamawiającego nastąpi w oparciu o faktury częściowe i fakturę końcową, wynagrodzenie częściowe zgodnie z ceną zawartą w ofercie, będzie płatne na podstawie protokołu częściowego odbioru wykonanych robót w terminie 30 dni od daty doręczenia faktury Zamawiającemu wraz z dokumentami odbiorowymi, wartość robót podlegających fakturowaniu częściowemu nie może przekroczyć 70% wartości przedmiotu umowy, wartość faktury końcowej nie może być niższa niż 30% wartości przedmiotu umowy,
- gwarancja i rękojmia na wykonany przedmiot umowy – 24 miesiące liczone od daty podpisania bezusterkowego protokołu odbioru końcowego przedmiotu umowy,
- kary umowne za opóźnienia w realizacji umowy i odstąpienie od umowy,
- możliwość zmiany warunków umowy w wypadkach określonych w § 24 zawartej umowy,

Umowę ze strony zamawiającego podpisał p. Michał Staniak – Wójt Gminy Puszcza Mariańska. Kontrasygnatę do umowy złożyła Skarbnik Gminy p. Joanna Skrocka.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przekazano w dniu 19.02.2018 r. do Urzędu Zamówień Publicznych (zgodnie z art.95 ust.1 ustawy pzp). Ogłoszenie zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu internetowym UZP tego samego dnia pod numerem 500036143-N--2018. Z powyższego wynika, że Zamawiający w ustawowym terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy (15.02.2018 r.) zamieścił ogłoszenie w Biuletynie Zamówień Publicznych. Powyższe ogłoszenie zostało także wywieszona w siedzibie Zamawiającego oraz opublikowane na stronie internetowej UG w Puszczy Mariańskiej (BIP) także w dniu 19.02.2018 r.

Protokołem z dnia 29.05.2018 r. dokonano odbioru końcowego i przekazania do użytku ww. zadania inwestycyjnego z udziałem inspektora nadzoru. Komisja nie wniosła uwag do zakresu i jakości wykonanych robót.

3. Przetarg nieograniczony o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Prawo zamówień publicznych na zadanie – „Wykonanie remontów dróg gminnych w miejscowościach: Bartniki, Studzieniec, Żuków, Puszcza Mariańska, Korabiewice, Grabina Radziwiłłowska, Olszanka, Zator, Wincentów, Wygoda, Budy Zaklasztorne, Stary Łajszczew i Michałów w gminie Puszcza Mariańska.” (znak sprawy Z.271.5.2018).

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

Zarządzeniem Nr 6/2018 Wójta Gminy Puszcza Mariańska z dnia 18.01.2018 r. powołano komisję przetargową, w składzie 3 osobowym, w celu przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie: „Wykonanie remontów dróg gminnych w miejscowościach: Bartniki, Studzieniec, Żuków,

Puszcza Mariańska, Korabiewice, Grabina Radziwiłłowska, Olszanka, Zator, Wincentów, Wygoda, Budy Zaklasztorne, Stary Łąjszczew i Michałów w gminie Puszcza Mariańska.”

Szacunkową wartość zamówienia określono na kwotę – netto: 1.498.122,09 zł, co w przeliczeniu na euro wynosi 347.455,08 euro. Równowartość w euro wyliczona zgodnie z Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 28.12.2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro (4.3117 zł) stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz.U.2017.2477). Wartość zamówienia została ustalona w dniu 10.01.2018 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Źródło finansowania:

1. budżet Gminy Puszcza Mariańska na 2018 r., zadanie – przebudowa dróg gminnych poprzez wykonanie nakładek asfaltowych w miejscowościach gminy Puszcza Mariańska, zabezpieczono kwotę 2.277.430 zł, wydatkowano kwotę 2.253.951 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 18.01.2018 r. i opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu internetowym UZP w dniu 18.01.2018 r. pod numerem ogłoszenia 507138-N-2018. Ogłoszenie zostało także umieszczone w dniu 18.01.2018 r. na stronie internetowej Urzędu Gminy w Puszczy Mariańskiej (BIP) 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 Puszcza Mariańska, ul. Stanisława Papczyńskiego 1, 96-330 Puszcza Mariańska, powiat żyrardowski, woj. mazowieckie,
- przedmiot zamówienia – przedmiotem zamówienia jest wykonanie remontów dróg gminnych w miejscowościach: Bartniki, Studzieniec, Żuków, Puszcza Mariańska, Korabiewice, Grabina Radziwiłłowska, Olszanka, Zator, Wincentów, Wygoda, Budy Zaklasztorne, Stary Łąjszczew i Michałów, szczegółowy zakres przedmiotu zamówienia określają przedmiary robót i szczegółowa specyfikacja techniczna stanowiące załączniki do SIWZ,
- informacja o braku możliwości złożenia oferty częściowej,
- informacja o możliwości udzielenia zamówień, o których mowa w art.67 ust.1 pkt 6 i 7 lub art.134 ust.6 pkt 3 ustawy pzp,
- termin realizacji zamówienia – do 31.08.2018 r.,
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków,
- podstawy wykluczenia – art.24 ust.1 ustawy pzp,
- informacja o oświadczeniach lub dokumentach, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu wstępnego potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz niepodlegania wykluczeniu,
- informacja o oświadczeniach lub dokumentach, składanych przez wykonawcę w postępowaniu na wezwanie zamawiającego w celu potwierdzenia okoliczności, o których mowa w art.25 ust.1 pkt 1-3,
- tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony,
- informacja na temat wadium – Zamawiający nie wymaga wniesienia wadium,
- kryteria oceny ofert: cena – 60%, okres gwarancji – 40%,
- Zamawiający przewiduje zastosowanie procedury, o której mowa w art.24aa ust.1 ustawy pzp,
- Zamawiający przewiduje istotne zmiany postanowień zawartej umowy w stosunku do

treści oferty we wskazanych przypadkach,

- miejsce i termin składania ofert – 02.02.2018 r. godz. 9⁰⁰ w siedzibie Zamawiającego,
 - termin związania ofertą – okres w dniach: 30 (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 (t. jedn. Dz.U.2018.1986 z późn.zm.),

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzona w dniu 17.01.2018 r. przez Wójta Gminy Puszcza Mariańska p Michała Staniaka, zawiera oprócz danych z ogłoszenia m.in. następujące informacje:

- tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej poniżej progów ustalonych na podstawie art.11 ust.8 ustawy - Prawo zamówień publicznych,
- zamawiający zastosuje procedurę z art.24aa ustawy pzp,
- przedmiot zamówienia – przedmiotem zamówienia jest Wykonanie remontów dróg gminnych, szczegółowy zakres przedmiotu zamówienia określają przedmiary robót i szczegółowa specyfikacja techniczna stanowiące załączniki do SIWZ,
- termin realizacji przedmiotu umowy – do 31.08.2018 r.,
- zamawiający dopuszcza do udziału w postępowaniu podwykonawców, w przypadku ich wystąpienia wykonawca musi wskazać w ofercie, jaką część zdania zamierza powierzyć podwykonawcom ze wskazaniem firm podwykonawców,
- warunki udziału w postępowaniu, opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków – wykonawcy, którzy spełniają warunki udziału w postępowaniu dotyczące:
 - zdolności technicznej lub zawodowej – 1/ złożenie oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, 2/ wykonawca wykaże, że w okresie ostatnich 5 lat, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wykonał co najmniej: 2 roboty budowlane polegające na wykonywaniu nawierzchni drogowych o wartości co najmniej 600.000 zł każda z nich i przedstawi minimum 2 dowody, że roboty te zostały wykonane należycie (referencje, protokoły odbioru robót),
- wykaz oświadczeń lub dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia
 - oświadczenie wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu oraz o braku podstaw wykluczenia – składane na podstawie art.25a ust.1 ustawy pzp,
- na wezwanie zamawiającego wykonawca zobowiązany jest złożyć następujące oświadczenia i dokumenty:
 - spełniania warunków udziału w postępowaniu w zakresie:
 - oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej,
 - wykaz robót budowlanych wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wraz z podaniem ich rodzaju, wartości, daty, miejsca wykonania i podmiotów, na rzecz których roboty te zostały wykonane, z załączeniem dowodów określających czy te roboty budowlane zostały wykonane należycie (zgodnie z przepisami prawa budowlanego) i prawidłowo ukończone,
 - pełnomocnictwo osoby lub osób podpisujących ofertę – jeżeli uprawnienie do podpisu nie wynika bezpośrednio z załączonych dokumentów,
- termin związania ofertą – 30 dni od upływu terminu składania ofert,
- informacje o sposobie porozumiewania się Zamawiającego z Wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń i dokumentów, zamawiający dopuszcza składanie zapytań dotyczących treści SIWZ w formie pisemnej, drogą elektroniczną lub faksem,
- opis sposobu przygotowania ofert,

- miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert – do 02.02.2018 r. godz. 9⁰⁰ w Urzędzie Gminy Puszcza Mariańska oraz ich otwarcia w dniu 02.02.2018 r. godz. 10⁰⁰ (pok. nr 3),
- opis sposobu obliczania ceny,
- opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów i sposobu oceny ofert: oferty będą oceniane w 2 kryteriach: 1. cena brutto – waga kryterium – 60%, 2. okres gwarancja – waga kryterium – 40% (gwarancja: 18 m-cy - 35 pkt, 24 m-ce – 36 pkt, 36 m-cy – 38 pkt, 48 m-cy – 40 pkt), liczba punktów, którą można uzyskać w ramach tego kryterium obliczona zostanie przez podzielenie ceny najtańszej z ofert przez cenę badanej oferty i pomnożenie tak otrzymanej liczby przez 100 pkt oraz przez wagę kryterium, którą ustalono na 60% i dodanie punktów za gwarancję,
- informacja o formalnościach, jakie zostaną dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego,
- wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – Zamawiający nie wymaga takiego zabezpieczenia,
- środki ochrony prawnej,
- istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy oraz określenie i wysokość kar umownych za niewykonanie lub nienależyte wykonanie przedmiotu umowy w wysokości:
 - obowiązującą formą wynagrodzenia dla wykonawcy jest wynagrodzenie w formie ryczałtu,
 - warunki płatności – faktury częściowe i końcowa wraz z protokołem odbioru zatwierdzonym przez inspektora nadzoru, wynagrodzenie częściowe zgodnie z ceną zawartą w ofercie, będzie płatne na podstawie protokołu częściowego odbioru wykonanych robót w terminie 30 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury częściowej wraz z dokumentami odbiorowymi, wartość robót podlegających fakturowaniu częściowemu nie może przekroczyć 70% wartości przedmiotu umowy, wartość faktury końcowej nie może być niższa niż 30% wartości przedmiotu umowy,
 - zmiana postanowień umowy w stosunku do treści oferty w przypadku określonym w § 24 umowy,
 - za zwłokę w opóźnieniu w oddaniu przedmiotu odbioru – kara umowna w wysokości 0,5% wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki,
 - za odstąpienie od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy – kara umowna w wysokości 30% wartości umowy brutto,
 - gwarancja na zakres przedmiotu umowy – minimum 18 m-cy, maksymalnie 48 m-cy, liczone od daty odbioru końcowego przedmiotu umowy,

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

Do upływu terminu składania ofert wpłynęło do Urzędu Gminy w Puszczy Mariańskiej 6 ofert złożonych przez Firmy:

1. Wytwórnia Mas Betonowych i Bitumicznych Waldemar Brudnowski z Pruszkowa, z ceną 2.755.200,00 zł (brutto), gwarancja - 24 miesiące (oferta nr 1),
2. Przedsiębiorstwo Robót Drogowo – Mostowych Sp. z o.o. z Piotrkowa Trybunalskiego, z ceną 1.550.847,20 zł (brutto), gwarancja – 48 miesięcy (oferta nr 2),
3. Firma „POLDEK” Marek Włodarczyk z Kłobucka, z ceną 1.771.854,56 zł (brutto), gwarancja – 48 miesięcy (oferta nr 3),
4. Zakład Ogólnobudowlany MARBUDEX Marek Kierlańczyk ze Skierniewic, z ceną 1.708.378,67 zł (brutto), gwarancja – 24 miesiące (oferta nr 4),

5. „DROG-BET” Marcin Głuchowski z Sochaczewa, z ceną 1.257.464,82 zł (brutto), gwarancja – 48 miesięcy (oferta nr 5),
6. „Drogomex” Sp. z o.o. z Pruszkowa, z ceną 1.497.133,65 zł (brutto), gwarancja – 48 miesięcy (oferta nr 6),

Oferta z najwyższą ceną – oferta nr 1 – kwota 2.755.200 zł, oferta z najniższą ceną – oferta nr 5 – kwota 1.257.464,82 zł.

Przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 845.000 zł. Informacja z otwarcia ofert została sporządzona w dniu 02.02.2018 r. i wywieszona na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego oraz opublikowana na stronie internetowej UG w Puszczy Mariańskiej (BIP) zgodnie z art.86 ust.5 ustawy pzp. W treści zawarto również informację o przekazaniu przez Wykonawców do Zamawiającego oświadczeń o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art.24 ust.1 pkt 23 ustawy pzp. Wszyscy Wykonawcy przekazali ww. oświadczenia.

Pismem nr Z.271.5.2018 z dnia 05.02.2018 r. Zamawiający na podstawie art.26 ust.2 ustawy pzp wystąpił do Wykonawcy, który uzyskał najwyższą ocenę oferty (oferta nr 5) w przedmiotowym przetargu i wezwał do przedłożenia w określonym terminie wyszczególnionych dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art.25 ust.1 i art.26 ust.2 ustawy pzp, tj. wykaz robót i oświadczenia Wykonawcy o braku podstaw do wykluczenia. W wymaganym terminie dokumenty zostały przekazane do Zamawiającego.

Komisja Przetargowa dokonała oceny oferty najkorzystniejszej pod kątem nie podlegania wykluczeniu oraz spełnianiu warunków udziału w postępowaniu. Komisja przetargowa stwierdziła, że w wyniku badania i oceny ofert, wykonawcy biorący udział w postępowaniu spełniali warunki udziału w postępowaniu i nie podlegają wykluczeniu z postępowania. Zdaniem Komisji Przetargowej w składzie 3 osobowym złożone oferty spełniały także wymagane warunki udziału w postępowaniu oraz spełniały wymogi formalne i techniczne wynikające z SIWZ. Jako najkorzystniejsza została wybrana oferta nr 5 – „DROG-BET” Marcin Głuchowski z Sochaczewa, z ceną 1.257.464,82 zł i 48 miesięcy gwarancji.

Pismem z dnia 13.02.2018 r. o nr Z.271.5.2018 Zamawiający, zgodnie z art.92 ustawy pzp, poinformował oferentów o wynikach przeprowadzonego postępowania i wyborze jako najkorzystniejszej oferty (oferta nr 5), tj. „DROG-BET” Marcin Głuchowski z Sochaczewa, z ceną oferty – 1.257.468,82 zł brutto i 48 miesięcy gwarancji. W piśmie powiadomiono wybranego oferenta, że umowę będzie można zawrzeć w terminie wynikającym z art.94 ust.1 pkt 2 ustawy pzp – w terminie nie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Powyższe zawiadomienie zostało w dniu 13.02.2018 r. także opublikowane na stronie internetowej Zamawiającego (BIP) oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego.

W przedstawionej dokumentacji znajduje się pocztowe potwierdzenie odbioru pisma - zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty i potwierdzenie jego otrzymania przez Wykonawców.

Wyniki postępowania zostały zawarte w protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN), w którym zostały zawarte wszystkie informacje dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia oraz wyłonienia wykonawcy na „Wykonanie remontów dróg gminnych w miejscowościach: Bartniki, Studzieniec, Żuków, Puszcza Mariańska, Korabiewice, Grabina Radziwiłłowska, Olszanka, Zator, Wincentów, Wygoda, Budy Zaklasztorne, Stary Łajszczew, i Michałów w gminie Puszcza Mariańska”.

Na druku ZP-1 złożyli oświadczenia: kierownik Zamawiającego Wójt p. Michał Staniak oraz członkowie komisji przetargowej (3 osoby) – zgodnie z treścią art. 17 ust.2 ustawy pzp.

Odrębnym pismem nr Z.271.5.2018 z dnia 19.02.2018 r. wyłoniony w drodze przetargu Wykonawca został powiadomiony o terminie podpisania umowy na roboty budowlane.

Z wyłonionym w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oferentem została zawarta w dniu 20.02.2018 r. pisemna umowa nr 1.272.4.2018 na realizację zadania – „Wykonanie remontów dróg gminnych w miejscowościach: Bartniki, Studzieniec, Żuków, Puszcza Mariańska, Korabiewice, Grabina Radziwiłłowska, Olszanka, Zator, Wincentów, Wygoda, Budy Zaklasztorne, Stary Łajszczew i Michałów w gminie Puszcza Mariańska”. 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.:

- integralną część umowy stanowią:
 - oferta wykonawcy złożona w toku postępowania o zamówienie publiczne,
 - kosztorys ofertowy,
 - przedmiar robót obejmujący szczegółowy zakres rzeczowy przedmiotu umowy,
 - Szczegółowe Specyfikacje Techniczne,
- termin zakończenia realizacji przedmiotu umowy – od dnia podpisania umowy do dnia 31.08.2018 r.
- Wynagrodzenie ryczałtowe dla Wykonawcy za realizację przedmiotu umowy w wysokości 1.257.468,82 zł brutto,
- Wypłata wynagrodzenia będzie następowała na podstawie faktur częściowych i końcowej, wystawionych przez Wykonawcę po dokonanych odbiorze częściowym końcowym i zatwierdzonym przez strony i inspektora nadzoru protokole odbioru robót,
- Zapłata wynagrodzenia przez Zamawiającego nastąpi w oparciu o faktury częściowe i fakturę końcową, wynagrodzenie częściowe zgodnie z ceną zawartą w ofercie, będzie płatne na podstawie protokołu częściowego odbioru wykonanych robót w terminie 30 dni od daty doręczenia faktury Zamawiającemu wraz z dokumentami odbiorowymi, wartość robót podlegających fakturowaniu częściowemu nie może przekroczyć 70% wartości przedmiotu umowy, wartość faktury końcowej nie może być niższa niż 30% wartości przedmiotu umowy,
- gwarancja i rękojmia na wykonany przedmiot umowy – 48 miesięcy liczone od daty podpisania bezusterkowego protokołu odbioru końcowego przedmiotu umowy,
- kary umowne za opóźnienia w realizacji umowy i odstąpienie od umowy,
- możliwość zmiany warunków umowy w wypadkach określonych w § 24 zawartej umowy,

Umowę ze strony zamawiającego podpisał p. Michał Staniak – Wójt Gminy Puszcza Mariańska. Kontrasygnatę do umowy złożyła Skarbnik Gminy p. Joanna Skrocka.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przekazano w dniu 20.02.2018 r. do Urzędu Zamówień Publicznych (zgodnie z art.95 ust.1 ustawy pzp). Ogłoszenie zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu internetowym UZP tego samego dnia pod numerem 500037873-N--2018. Z powyższego wynika, że Zamawiający w ustawowym terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy (20.02.2018 r.) zamieścił ogłoszenie w Biuletynie Zamówień Publicznych. Powyższe ogłoszenie zostało także wywieszane w siedzibie Zamawiającego oraz opublikowane na stronie internetowej UG w Puszczy Mariańskiej (BIP) także w dniu 20.02.2018 r.

Protokołami konieczności z dnia 06.06.2018 r., 10.08.2018 r., 20.09.2018 r., 08.10.2018 r. oraz aneksami do umowy głównej nr 1-4, strony ustaliły zmiany dot. terminu zakończenia prac na dzień 19.10.2018 r. oraz wysokości wynagrodzenia na kwotę 1.527.521.60 zł. Dodatkowe zakresy prac dotyczyły zakresu robót nie ujętych w zamówieniu podstawowym i powstałych w trakcie realizacji zamówienia.

Protokółem z dnia 19.10.2018 r. dokonano odbioru końcowego i przekazania do użytku ww. zadania inwestycyjnego z udziałem inspektora nadzoru. Komisja nie wniosła uwag do zakresu i jakości wykonanych robót.

Na podstawie badanych dokumentów można stwierdzić, że w kontrolowanym okresie, tj. od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. dokonywanie wydatków publicznych odbywało się z prawidłowym zastosowaniem ustawy prawo zamówień publicznych.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

2.3.1. Dotacje otrzymane

Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych.

Wpływ środków 9.326.679,16 zł., wykorzystanie 9.272.080,05 zł., zwrot niewykorzystanych środków 54.599,11 zł.

Poniższa tabela przedstawia dotacje na zadania zlecone otrzymane z budżetu państwa z podziałem na poszczególne zadania:

Dział	Rozdział	Nazwa zadania	Plan dotacji po zmianach	Kwota otrzymana	Kwota wykorzystana	Środki zwrócone
010	01095	Zwrot podatku akcyzowego	156.713,16	156.713,16	156.713,16	-
750	75011	Utrzymanie pracowników USC i OC	95.766,00	95.766,00	92.233,18	3.,532,82 10.12.2018 18.12.2018 22.01.2019
751	75101	Aktualizacja rejestru wyborców	1.720,00	1.720,00	1.720,00	-
751	75109	Wybory samorządowe	87.392,00	87.392,00	78.814,59	8.577,41 21.12.2018
801	80153	Zakup podręczników	87.471,00	87.471,00	85.758,15	1.712,85 05.12.2018
801	85213	Świadczenia społeczne	14.568,00	14.568,00	13.868,37	699,63 31.12.2018
852	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne	4.265,00	4.265,00	3.240,00	1.025,00 25.01.2019
855	85501	Świadczenia wychowawcze	5.689.873,00	5.689.873,00	5.661.440,71	28.432,29 25.01.2019
855	85502	Świadczenia rodzinne: fundusz alimentacyjny	2.860.004,00	2.860.004,00	2.853.438,55	6.565,45 25.01.2019
855	85503	Karta Dużej Rodziny	277,00	277,00	253,34	23,66 25.01.2019
855	85504	Wspieranie rodziny „Dobry Start”	328.630,00	328.630,00	324.600,00	4.030,00 25.01.2019

Powyższe kwoty zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S w paragrafie 2010 oraz w paragrafie 2060 oraz w sprawozdaniach Rb-50 za 2018 r. Niewydatkowane kwoty dotacji zostały zwrócone do dysponentów do końca stycznia 2019 r.

Szczegółowej analizie poddano dotację w rozdziale 01095 – Pozostała działalność § 2010 Plan i wpływ dotacji – 156.713,16 zł.

Otrzymana dotacja została wykorzystana w kwocie 156.713,16 zł. na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej z przeznaczeniem na zwrot podatku akcyzowego w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia

3.072.81 zł.

§ 4430 – różne opłaty i składki 153.640,35 zł.

Zwroty są ewidencjonowane w § 4430. Z wydruku komputerowego ewidencji wydatków ustalono, że w I terminie (kwiecień 2018 r.) łączna kwota zwrotów podatku wyniosła 93.045,51 zł, natomiast w II terminie (październik 2018 r.) zwroty wyniosły 60.594,84 zł. Razem daje to kwotę 153.640,35 zł. Wypłat dokonywano przelewami na konta bankowe osób uprawnionych oraz gotówką w kasie Urzędu Gminy.

Kontrolą objęto 5 losowo wybranych decyzji stanowiących podstawę wypłat w pierwszym terminie (Gn.3032.1.2018/2, Gn.3032.2.2018/2, Gn.3032.3.2018/2, Gn.3032.4.2018/2, Gn.3032.5.2018/2) oraz 5 decyzji stanowiących podstawę wypłat w drugim terminie (Gn.3032.183.2018/1, Gn.3032.184.2018/2, Gn.3032.185.2018/3, Gn.3032.186.2018/4, Gn.3032.187.2018/5).

Wszystkie w/w decyzje zostały poprzedzone złożeniem wniosków przez zainteresowane osoby, w których wpisano dane osobowe wnioskodawcy, miejsce zamieszkania, wielkość użytków rolnych wykorzystywanych do produkcji rolnej na terenie gminy Puszcza Mariańska, informację o współposiadaczach, ilość faktur i ich zestawienia wraz z ilością zakupionego paliwa. Do wszystkich wniosków zostały dołączone imienne faktury VAT z właściwego okresu 6-ciu miesięcy poprzedzających jego złożenie. Wysokość dopłat ustalono w oparciu o obowiązujące stawki tj. limitu 86 litrów oleju napędowego do 1 ha zadeklarowanej powierzchni gruntów i 1,00 zł. zwrotu za 1 litr oleju.

Decyzje Wójt wydał w obowiązującym terminie tj. w ciągu 1 miesiąca.

Wydatki wykonane zaliczone do § 4210 w tym rozdziale wyniosły 3.072,81 zł., co stanowi 2% kwoty wypłaconego zwrotu podatku ujętego w paragrafie 4430 w kwocie 153.640,35 zł.

Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań własnych

Wpływ środków 880.449,00 zł., wykorzystanie 867.344,99 zł., zwrot niewykorzystanych środków 13.104,01 zł.

Poniższa tabela przedstawia dotacje na zadania własne otrzymane z budżetu państwa z podziałem na poszczególne zadania:

Dział	Rozdział	Nazwa zadania	Plan dotacji po zmianach	Kwota otrzymana	Kwota wykorzystana	środki zwrócone
801	80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	16.440,00	16.440,00	16.440,00	-
801	80104	j. w.	241.120,00	241.120,00	235.187,90	5.932,10 14.01.2019
852	85213	Składki na ubezpiecz. osób pobierające świadczenia	21.080,00	21.080,00	20.595,94	484,06 25.01.2019
852	85214	Zasiłki i pomoc w naturze	65.445,00	65.445,00	62.519,44	2.925,56 25.01.2019
852	85216	Zasiłki stałe	260.767,00	260.767,00	257.369,13	3.397,87 25.01.2019
852	85219	Pomoc społeczna	137.748,00	137.748,00	137.748,00	-
852	85230	Pomoc w zakresie dożywiania	80.000,00	80.000,00	79.635,58	364,42 25.01.2019 28.01.2019
854	85415	Pomoc materialna o charakterze socjalnym dla uczniów	48.345,00	48.345,00	48.345,00	-
855	85504	Zatrudnienie asystenta rodziny	9.504,00	9.504,00	9.504,00	-

2.3.2. Dotacje udzielone

W uchwale budżetowej Gminy Puszcza Mariańska na 2018 r. Nr XLIV/216/2017 z dn. 28.12.2017 r. w załącznikach Nr 7 i 8 przyjęto plan dotacji:

- dotacje podmiotowe – łącznie **288.500,00 zł.**, w tym:

- Niepubliczne Przedszkole Językowo-Artystyczne „Leśne Skrzaty” w Kamionie (rozdział 80104) - 120.000,00 zł.
- Samorządowa Instytucja Kultury - Gminna Biblioteka Publiczna w Puszczy Mariańskiej (rozdział 92116) - 168.500,00 zł.

• dotacje celowe dla jedn. zaliczanych do sekt. fin. publ. **1.243.726,00** zł., w tym:
 - dz. 600 rozdz. 60014 Starostwo Powiatowe Żyrardów 1.223.196,00 zł.
 - dz. 750 rozdz. 75095 Urząd Marszałkowski Województwa Maz. 20.530,00 zł.

• dotacje cel. dla jedn. niezaliczanych do sekt. fin. publ. **135.000,00** zł., w tym:
 - dz. 926 rozdz. 92605 Zadania w zakr. kult. fiz. i sportu 135.000,00 zł.

Plan po zmianach i wykonanie dotacji udzielonych z budżetu gminy w 2018 r. wyniosły;

Dz. Rozdz.	Treść	Plan po zmianach	Wykonanie
Dotacje podmiotowe			
801 80104	Niepubliczne Przedszkole w Kamionie	112.000,00	111.375,07
921 92116	Gminna Biblioteka Publiczna	168.500,00	165.038,02
	Razem	280.500,00	276.413,09

Dotacje celowe dla jedn. zaliczanych do sektora fin. publ.			
600 60014	Starostwo Powiatowe w Żyrardowie	1.223.196,00	1.219.571,30
754 75495	Starostwo Powiatowe w Żyrardowie	24.928,00	21.540,99
	Razem	1.248.124,00	1.241.112,29

Dotacje celowe dla jedn. niezaliczanych do sektora fin. publ.			
926 92605	Zad. w zakr kult. fiz.	145.000,00	144.888,52
	Razem	145.000,00	144.888,52

Powyższe kwoty zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za 2018 r., ich ewidencja jest prowadzona na kontach pomocniczych do konta 224.

Dotacje celowe dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych zostały przekazane dla n/w podmiotów:

Klasyfikacja budżetowa	Nazwa podmiotu	Kwota dotacji
926 92605	Stow. Seniorów „Jarzębinki” w Puszczy Mariańskiej	5.000,00
926 92605	Stow. Seniorów „Promyk” w Bartnikach	5.000,00
926 92605	Mariański Ruch Inicjatyw Ekonomiczno-Społecznych	2.888,52
926 92605	Gminny Ludowy Klub Sportowy Relax w Bartnikach	102.000,00
926 92605	Stowarzyszenie SZACH-MAT	8.500,00
926 92605	Uczniowski Klub Sportowy HETMAN	11.500,00
926 92605	Stow. Lokalne SALOS Żyrardów	10.000,00
	Razem dz. 926 r. 92605	144.888,52

2.3.3. Prawidłowość wykorzystania dotacji, terminowość rozliczenia dotacji udzielonych

Kontrolą objęto dotacje:

a) dotacja celowa dla jednostki zaliczanej do sektora finansów publicznych – Starostwa Powiatowego w Żyrardowie- plan: 1.223.196,00 zł., wykonanie: 1.219.571,30 zł. (dz. 600 rozdz. 60014 § 6300).

Wydatki realizowane na podstawie porozumienia pomiędzy Powiatem Żyrardowskim, a gminą Puszcza Mariańska w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Żyrardowskiego (na podstawie uchwał RG w Puszczy Mariańskiej Nr XLVI/227/2018 z dn. 28.03.2018 r. oraz uchwały XLVI/228/2018 z dn. 28.03.2018 r.) na zadania inwestycyjne pn.:

- „Przebudowa drogi powiatowej nr 4718W Bartniki-Puszcza Mariańska na odcinku Bartniki-Radziwiłłów” w kwocie 500,000,00 zł.,
- „Przebudowa drogi powiatowej 4719W Puszcza Mariańska – Mszczonów” w kwocie 361.500,00 zł.,
- „Przebudowa drogi 4721W Raducz - Jeruzal gr. woj. – Wola Polska” w kwocie 361.696,00zł.

Wypłaty na rachunek Starostwa Powiatowego w Żyrardowie były dokonywane po otrzymaniu noty księgowej.

Za zadanie „Przebudowa drogi powiatowej nr 4718W Bartniki-Puszcza Mariańska na odcinku Bartniki – Radziwiłłów” – nota 86 z dn. 20.06.2018 r. na kwotę 496.375,30 zł., przelew z dn.21.06.2018 r.

Za zadanie „Przebudowa drogi powiatowej 4719W Puszcza Mariańska – Mszczonów” – nota 198 z dn. 11.12.2018 r. na kwotę 361.500,00 zł., przelew z dn.14.12.2018 r.

Za zadanie „Przebudowa drogi 4721W Raducz - Jeruzal gr. woj. – Wola Polska” – nota 108 z dn. 20.08.2018 r. na kwotę 78.896,00 zł., przelew z dn.03.09.2018 r.

Za zadanie „Przebudowa drogi 4721W Raducz - Jeruzal gr. woj. – Wola Polska” – nota 102 z dn. 09.08.2018 r. na kwotę 282.800,00 zł., przelew z dn.09.08.2018 r.

Wypłaty dotacji były dokonywane w ustalonych kwotach, terminowo, po dokonaniu sprawdzenia i zatwierdzenia.

Na kwoty wydatkowane Gmina Puszcza Mariańska otrzymała ze Starostwa Powiatowego w Żyrardowie rozliczenia dofinansowań z dnia 12.07.2018 r. na kwotę 496.375,30 zł. oraz z 23.01.2019 r. na kwotę 723.196,00 zł., do których dołączone były kserokopie faktur.

b) dotacja celowa dla podmiotu niezaliczanego do sektora finansów publicznych – Stowarzyszenia Seniorów „Jarzębinki” w Puszczy Mariańskiej – kwota udzielonej dotacji 5.000,00 zł. (dz. 926 rozdz. 92605 § 2820).

Pod datą 24.04.2018 r. na stronie internetowej gminy oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy zostało zamieszczone ogłoszenie Wójta Gminy otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe w zakresie działalności na rzecz osób w wieku emerytalnym.

Termin składania ofert ustalono do dn. 21.05.2018 r.

Zarządzeniem Nr 11/2018 z dn. 16.05.2018 r. Wójt Gminy powołał komisję konkursową. Na konkurs wpłynęły 2 oferty:

- oferta Nr 1 - Stowarzyszenie Seniorów „Jarzębinki” z Puszczy Mariańskiej - wnioskowana kwota dotacji - 5.000 zł.

- oferta Nr 2 - Stowarzyszenie Seniorów „Promyk” z Bartnik - wnioskowana kwota dotacji - 5.000 zł.

Jego wyniki ogłoszono Zarządzeniem Nr 12/2018 Wójta Gminy Puszcza Mariańska z 23.05.2018 r. Komisja po rozpatrzeniu ofert pozytywnie zaopiniowała obie oferty.

Kontrolujący sprawdził ofertę nr 1.

W dn. 25.05.2018 r. Wójt Gminy Puszcza Mariańska zawarł umowę ze Stowarzyszeniem Seniorów „Jarzębinki” na realizację zadania pn.: „Aktywna integracja członków Stowarzyszenia Seniorów Jarzębinki”.

W umowie ustalono:

- termin realizacji zadania i poniesienia wydatków – od 2.07.2018 r. do 09.07.2018 r.

- wysokość dotacji 5.000 zł.

- całkowity koszt zadania 45.640,00 zł., w tym: sfinansowany z dotacji 5.000 zł., ze środków własnych 40.640,00 zł.

Powyższe kwoty wynikały z oferty Stowarzyszenia, w której zamieszczono m.in. kalkulację przewidywanych kosztów niezbędnych do realizacji zadania.

Zgodnie z kartą wydatków dotację w pełnej kwocie 5.000,00 zł. przekazano w dn. 06.06.2018 r.

Pod datą 24.07.2018 r. do Urzędu wpłynęło sprawozdanie z realizacji zadania. Z części finansowej sprawozdania wynika, że koszt realizacji zadania wyniósł 46.195,00 zł. i został sfinansowany ze środków:

- dotacji z budżetu gminy 5.000,00 zł. - na plan 5.000,00 zł.

- środków własnych 41.195,00 zł. - na plan 40.640,00 zł.

Wykazano w nich pełne wykorzystanie przyznanej dotacji. Rozliczenie stanowi wykaz poniesionych kosztów (faktury, rachunki) za okres objęty umową na cele i w kwotach określonych w ofercie Stowarzyszenia.

Powyższą dotację przekazano do Stowarzyszenia po przeprowadzeniu otwartego konkursu, który stanowił realizację Programu współpracy Gminy Puszcza Mariańska z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2018, przyjętego uchwałą nr XLI/203/2017 Rady Gminy w Puszczy Mariańskiej z dn. 08.11.2017 r.

Stwierdzono prawidłowe i terminowe rozliczenie udzielonych dotacji.

2.3.4. Środki na realizację porozumień.

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. ustalono, że Gmina uzyskała dochody z tytułu dotacji celowych, klasyfikowanych odpowiednio w §2040, §2710, §6300, §6630, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Dział	Rozdział	Nazwa zadania	Plan dotacji po zmianach	Kwota otrzymana	Kwota wykorzystana	środki zwrócone
600	60016§6630	Drogi gminne	83.000,00	83.000,00	83.000,00	-
754	75412§2710	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	44.592,00	44.592,00	44.592,00	-
854	85415§2040	Pomoc materialna dla uczniów	440,00	440,00	440,00	-
926	92695§6300	Budowa siłowni zewnętrznej - Waleriany	10.000,00	10.000,00	10.000,00	-

2.3.5. Przekazywanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (art. 255 ustawy o finansach publicznych).

Terminowość odprowadzania dochodów sprawdzono na przykładzie dochodów zrealizowanych w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. klasyfikowanych w dziale 855 rozdział 85502 §0970. Na podstawie przedłożonych wydruków konta 240 dokonano następujących ustaleń:

Dochody pobrane w okresie od... do...; Ustawowy termin odprowadzenia	Kwota zebranych dochodów	Kwota należnych dochodów MUW (zaliczka alimentacyjna - 50%)	Kwota przekazanych dochodów do MUW	Data przekazania dochodów do MUW
11.01.2018-20.01.2018 25.01.2018	554,44	277,22	277,22	24.01.2018
21.02.2018-10.03.2018 15.03.2018	1373,63	686,82	686,62	28.02.2018
21.03.2018-10.04.2018 15.04.2018	233,54	116,77	116,77	28.03.2018
11.04.2018-20.04.2018 25.04.2018	477,06	238,53	238,53	30.04.2018
11.07.2018-20.07.2018 25.07.2018	219,26	109,63	109,63	27.07.2018
21.11.2018-10.12.2018	2000,00	1000,00	1000,00	29.11.2018

15.12.2018				
11.12.2018-31.12.2018 08.01.2019	587,47	293,74	293,74	07.01.2019

Ustalono, że w badanym okresie należne dochody dla MUW przekazane były w dwóch przypadkach po terminie, co jest niezgodne z art. 255 ustawy z dn. 27.08.2009 r. o finansach publicznych.

Dokumenty do kontroli udostępniła oraz wyjaśnień udzieliła Skarbnik Gminy Puszcza Mariańska – p. Joanna Skrocka.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.1. Tytuły dłużne - stan zadłużenia gminy w 2018 r. przedstawiał się następująco:

Data powstania zobowiąz. Konto w ew.ks.	Kwota zaciągniętego zobowiązania Przeznaczenie	Końcowy termin spłaty	Zadłużenie 01.01.2018	Wpływy w 2018	Spłaty w 2018	Zadłużenie na 31.12.2018
Kredyty 2013-06-04 134-2	1 200 000,00 zł. pokr. deficytu	2018-11-30	240.000,00	0,00 zł	240.000,00	0,00
Konto 134	Razem kredyty		240.000,00	0,00	240.000,00	0,00
Pożyczki 2010-10-20 260-010	2.148.494,00 zł. Budowa sieci kanalizacji w miejscowości Budy Zaklasztorne-Radziwiłłów	2021-08-31	674.813,71	0,00 zł	180.000,00	494.813,71
2012-08-17 260-012	3.000 000,00 zł. Oczyszczalnia ścieków w m. Bartniki	2020-05-31	338 575,72	0,00 zł	135.200,00	203.375,72
2013-10-10 260-013	1.000.000,00 zł. Budowa sieci kanalizacji sanit. w m. Budy Zaklasztorne	2023-11-30	382.924,66	0,00 zł	64 000,00	318.924,66
2015-06-18 260-014	835.000,00 zł. Budowa sieci kanalizacji sanit. w m. Grabina ul. Duża, Wschodnia, Słoneczna	2023-11-30	630 000,00	0,00	105 000,00	525.000,00
2016-09-14 260-015	340.000,00 zł. Budowa stacji uzdatniania wód w m. Mrozy	2034-11-30	227.852,76	0,00	101.577,24	189.852,76
2018-09-21 260-016	1.035 000,00 zł. Budowa sieci kan. sanit. w m. Bartniki ul. Parkowa	2028-11-30	0,00	1.035.000,00	0,00	1.035.000,00
Konto 260	Razem pożyczki		2.254.166,85	1.035.000,00	585.777,24	2.766.966,85
	Razem pożyczki i kredyty		2.494.166,85	1.035.000,00	825.777,24	2.766.966,85

Kwoty spłaconych kredytów i pożyczek, które wykazano w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do 31.12.2018 r. są niezgodne z zapisami na kontach księgowych. O wyjaśnienie nieprawidłowości poproszono p. Skarbnik przy okazji omawiania tematu Sprawozdawczości finansowej - II.3. Stan zobowiązań wykazano w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań oraz poręczeń i gwarancji j.s.t. wg. stanu na koniec IV kwartału 2018 r.

Jak z powyższego zestawienia wynika w 2018 r. gmina zaciągnęła jedną pożyczkę na budowę kanalizacji sanitarnej w miejscowości Bartniki ul. Parkowa, zgodnie z umową pożyczki nr 0036/18/OW/P z dnia 21.09.2018 r. Pożyczki udzielił Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w kwocie 1.035.000,00 zł.

Zgodnie z umową, pożyczka została wypłacona w III transzach na rachunek bankowy Gminy Puszcza Mariańska do dnia 15.11.2018 r.

Zgodnie z zapisami umowy wypłata transz pożyczki nastąpiła po przedstawieniu przez pożyczkobiorcę zatwierdzonych do zapłaty faktur, rachunków lub innych dokumentów finansowych, protokołów częściowego lub końcowego odbioru wykonanych prac.

W umowie ustalono także kwoty i terminy spłaty poszczególnych rat (w sumie 40 rat), a ostatnia do dn. 30.11.2028 r.

Umowa pożyczki została zawarta po:

- uzyskaniu pozytywnej opinii Składu Orzekającego RIO w Warszawie Zespół w Płocku wyrażonego w uchwale Nr PŁ.195.2018 z dn. 08.05.2018 r. (pozytywna opinia spłaty pożyczki w kwocie 1.035.000,00 zł.)

- ujęcia w planie przychodów budżetu gminy kwoty 1.035.000,00 zł. z tytułu długoterminowej pożyczki zaciągniętej w WFOSiGW w Warszawie.

W 2018 roku Gmina Puszcza Mariańska nie udzielała poręczeń i gwarancji.

Wydatki na obsługę długu

W jednostce w 2018 r. koszt obsługi długu w dz. 757 – 75702 § 8110, wyniósł 53.586,07 zł., przy zaplanowanej kwocie 60.000,00 zł.

Wskaźnik spłaty długu wraz z kosztami jego obsługi nie przekroczył limitu, o którym mowa w art.243 ustawy o finansach publicznych.

3.2. Przychody budżetowe

Plan przychodów budżetowych został przyjęty w załączniku nr 3 do Uchwały budżetowej na rok 2018 Nr XLIV/216/2017 Rady Gminy Puszcza Mariańska z dn. 28.12.2017 r. Przychody budżetu przyjęto w wysokości 3.572.770,00 zł., w tym kredyty – 772.770,00 zł., pożyczki – 2.800.000,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-NDS za 2018 r. przychody wykonane ogółem wyniosły 2.037.640,94 zł., w tym: kredyty i pożyczki-1.035.000,00 zł., wolne środki – 1.002.640,94 zł.

3.3. Rozchody budżetowe

Plan rozchodów budżetowych przyjęto w załączniku nr 3 do Uchwały budżetowej na rok 2018 Nr XLIV/216/2017 Rady Gminy Puszcza Mariańska z dn. 28.12.2017 r. Rozchody budżetu przyjęto w wysokości 772.770,00 zł., w tym na spłatę kredytów – 240.000,00 zł., na spłatę pożyczek – 532.770,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-NDS za 2018 r. rozchody wykonane ogółem wyniosły 762.200,00 zł., w tym: spłaty kredytów i pożyczek –762.200,00 zł.

Dokumenty do kontroli udostępniła i wyjaśnień udzielała:

p. Joanna Skrocka – Skarbnik Gminy Puszcza Mariańska.

Audyt wewnętrzny.

Uchwała budżetowa Gminy Puszcza Mariańska i wykonanie budżetu na 2018 r. nie powodowało obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce samorządu terytorialnego zgodnie z art. 274 ust.3 ustawy o finansach publicznych.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym

1.1. Prawidłowość i terminowość wprowadzenia do ewidencji majątku skomunalizowanego.

W 2018 r. nie było przyjęcia na stan konta 011 z tytułu komunalizacji mienia.

Ogólna wartość mienia na dzień 31.12.2018 r. wynosi	66.436.782,30 zł
w tym:	
- grunty ogółem 482,13 ha o wartości	1.485.560,00 zł
- budynki i lokale o wartości	13.375.740,00 zł
- budowle i urządzenia techniczne o wartości	50.998.778,00 zł
- środki transportu o wartości	576.704,00 zł
Gmina posiada na stanie m.in:	
budynki i lokale:	
- budynki mieszkalne (50) o wartości	3.849.756,00 zł
- obiekty szkolne i kulturalne (22) o wartości	6.505.572,00 zł
- obiekty służby zdrowia i opieki społecznej (3) o wartości	1.046.344,00 zł
- pozostałe obiekty użyteczności publicznej (17) o wartości	1.974.068,00 zł
budowle i urządzenia techniczne:	
- sieć wodociągową (195,74 km) o wartości	12.360.023,00 zł
- sieć kanalizacji (34,82 km) o wartości	11.450.219,00 zł
- oczyszczalnie ścieków + przepompownia (3) o wartości	4.378.002,00 zł
- ulice, drogi, chodniki (115,13 km) o wartości	12.612.679,00 zł
- obiekty sportowe (8) o wartości	5.692.057,00 zł
- pozostałe budowle i urządzenia (153) o wartości	4.505.798,00 zł
środki transportu (11) o wartości	576.704,00 zł

1.2. Gospodarka nieruchomościami.

Rada Gminy w Puszczy Mariańskiej podjęła Uchwałę Nr XXXIV/162/2017 z dnia 25.01.2017 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości stanowiących własność Gminy Puszcza Mariańska oraz ich wydzierżawiania, najmu lub oddawania w użytkowanie na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony – zgodnie z ustawą o samorządzie gminnym – art. 18 ust. 2 pkt 9a - Dz. U. z 2018 r. poz. 994. Uchwałą Nr III/22/2018 Rady Gminy w Puszczy Mariańskiej z dnia 28.12.2018 r. dokonano zmiany w treści ww. Uchwały poprzez wprowadzenie zapisu, że w przypadku przeprowadzenia drugiego przetargu w sprawach wskazanych w ust.4 Uchwały zakończonego wynikiem negatywnym, Wójt Gminy może podjąć czynności wskazane w ust.4 Uchwały bez przeprowadzenia kolejnego przetargu, obniżając stawkę kwoty wywoławczej przyjętą do pierwszego przetargu, jednak nie więcej niż o 75%.

Z przedstawionej do kontroli dokumentacji wynika, że podejmowane są uchwały każdorazowo przy sprzedaży, najmie bądź dzierżawie.

1.2.1. Sprzedaż nieruchomości

W 2018 r. nie było sprzedaży nieruchomości zarówno w drodze przetargu jak i w drodze bezprzetargowej.

1.2.2. Oddanie gruntów w wieczyste użytkowanie, trwałe zarząd, w najem, w dzierżawę.

A. Wieczyste użytkowanie gruntów

W 2018 r. jednostka nie przekazywała gruntów w wieczyste użytkowanie.

Przedłożony kontrolującemu wykaz użytkowników wieczystych na dzień 31.12.2018 r. zawiera 13 pozycji, w tym 9 użytkowników nieruchomości przeznaczonych na zabudowę mieszkaniową i 4 użytkowników nieruchomości przeznaczonych na zabudowę usługową.

Analiza należności i wpłat za 2018 r. wykazała:

- saldo z 2017 r. – 19.351,04 zł
- przypis na 2018 r. – 3.350,00 zł
- wpłaty – 3.310,68 zł
- zaległość – 16.040,86 zł
- nadpłata – 0,50 zł

Na zaległości wystawiane są wezwania do zapłaty.

W sprawozdaniu Rb – 27 S o dochodach budżetowych w Dz. 700 rozdz. 70005 § 0550 wykazano kwotę 3.310,68 zł – dochody z tytułu wieczystego użytkowania.

B. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

W 2018 r. nie występowały przypadki przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

C. Zarząd

W 2018 r. jednostka kontrolowana nie przekazywała w zarząd nieruchomości. Stwierdzono, że nie ustanowiono trwałego zarządu ani innej formy władania nieruchomościami jednostek organizacyjnych Gminy.

Zadano w powyższej sprawie pytanie p. Wójtowi.

D. Dzierżawa

W 2018 r. jednostka kontrolowana nie przekazywała gruntów w dzierżawę. W sprawozdaniu Rb-27S w Dz. 010 – rolnictwo i łowiectwo w rozdz. 01095 – pozostała działalność § 0750 – dochody z najmu i dzierżawy, wykazano kwotę 2.887,24 zł – w kwocie tej mieści się dzierżawa gruntów za tereny łowieckie za które płaci Starostwo Powiatowe w Żyrardowie.

1.2.3. Gospodarowanie lokalami (użytkowe, mieszkalne)

A. Najem lokali użytkowych

Urząd Gminy w Puszczy Mariańskiej w 2018 r. nie zawierał umów na najem lokali użytkowych. Z ewidencji mienia komunalnego ustalono że jest 7 lokali użytkowych. Umowy zawierane były w latach ubiegłych.

Zarządzenie Nr 29/2016 Wójta Gminy Puszcza Mariańska z dnia 29.07.2016 r. ustaliło wysokość czynszu za lokale użytkowe oddane w najem lub dzierżawę, stanowiących własność Gminy Puszcza Mariańska. Zarządzeniem Nr 38/2017 Wójta Gminy Puszcza Mariańska z dnia 12.12.2017 r. rozszerzono katalog wynajmowanych lokali użytkowych w zależności od celu najmu i wprowadzono stawkę w złotych za 1 m² powierzchni lokalu.

Uchwałą Nr XXV/125/2016 Rady Gminy w Puszczy Mariańskiej z dnia 31.08.2016 r. wyrażono zgodę na wynajem lokali użytkowych w trybie bezprzetargowym na okres 10 lat. Zgoda dotyczyła 3 lokali użytkowych w budynkach administracyjnych opieki zdrowotnej i 1 lokalu użytkowego w starym budynku UG w Puszczy Mariańskiej.

Z czterema podmiotami zawarto umowy w roku 2016, tj. z:

- Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej SUPRADENT w Radziwiłowie na lokal użytkowy o powierzchni 82,63 m² znajdujący się w budynku Ośrodka Zdrowia w Radziwiłowie, czynsz w wysokości 731,28 zł + 168,19 zł podatek VAT 23%. (899,47 zł brutto),

Dokonano kontroli kilku wpłat w 2018 r.

1/ wpłaty za kwiecień, maj i czerwiec zostały wpłacone w terminie i wysokości wynikającej z zawartej umowy. Na koniec 2018 r. zaległości w opłatach nie stwierdzono (na podstawie dokumentów – polecenie przelewu i obroty na kontach analitycznych)

- Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej Poradnia Medycyny Rodzinnej w Puszczy Mariańskiej na lokal użytkowy o powierzchni 114,44 m² znajdujący się w budynku Ośrodka Zdrowia w Puszczy Mariańskiej, czynsz w wysokości 1.012,79 zł + 232,95 zł podatek VAT 23% (1.245,74 zł brutto),

Dokonano kontroli kilku wpłat w 2018 r.

1/ wpłaty za kwiecień, maj i czerwiec zostały wpłacone w terminie i wysokości wynikającej z zawartej umowy. Na koniec 2018 r. zaległości w opłatach nie stwierdzono (na podstawie dokumentów - polecenie przelewu i obroty na kontach analitycznych – nadpłata 0,21 zł),

- Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej Poradnia Medycyny Rodzinnej w Puszczy Mariańskiej na lokal użytkowy o powierzchni 92,14 m² znajdujący się w budynku Ośrodka Zdrowia w Radziwiłowie, czynsz w wysokości 815,44 zł + 187,55 zł podatek VAT 23% (1.002,99 zł brutto),

Dokonano kontroli kilku wpłat w 2018 r.

1/ wpłaty za kwiecień, maj i czerwiec zostały wpłacone w terminie i wysokości wynikającej z zawartej umowy. Na koniec 2018 r. zaległości w opłatach nie stwierdzono (na podstawie dokumentów – polecenie przelewu i obroty na kontach analitycznych),

- [REDAKOWANE] na lokal użytkowy o powierzchni 27,27 m² znajdujący się na parterze w starym budynku Urzędu Gminy w Puszczy Mariańskiej, czynsz w wysokości 432,23 zł + 99,42 zł podatek VAT 23% (531,65 zł brutto),

Dokonano kontroli kilku wpłat w 2018 r.

1/ wpłaty za kwiecień, maj i czerwiec zostały wpłacone w terminie i wysokości wynikającej z zawartej umowy. Na koniec 2018 r zaległości w opłatach nie stwierdzono (na podstawie dokumentów – potwierdzenie wpłaty i obroty na kontach analitycznych),

Ewidencja prowadzona jest komputerowo. Dochody z tytułu opłat czynszu za lokale użytkowe księgowane są w syntetyce razem z dochodami z czynszu za lokale mieszkalne pomniejszony o podatek VAT, który jest należny z czynszu za lokale użytkowe i odprowadzany do Urzędu Skarbowego.

W sprawozdaniu Rb – 27 S o dochodach budżetowych w Dz. 700 rozdz. 70005 § 0750 wykazano kwotę 209.606,98 zł (czynsz za lokale użytkowe – 139.304,16 zł, czynsz za lokale mieszkalne - 60.777,68 zł, podatek VAT 23% - 9.525,14 zł).

B. Najem lokali mieszkalnych

Rada Gminy w Puszczy Mariańskiej podjęła Uchwałę Nr XLI/253/2014 z dnia 04.06.2014 r. w sprawie przyjęcia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Puszcza Mariańska na lata 2014-2018.

Rada Gminy w Puszczy Mariańskiej podjęła Uchwałę Nr XLI/254/2014 z dn. 04.06.2014 r. w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Puszcza Mariańska.

Wójt Gminy wydał Zarządzenie Nr 30/2016 z dnia 29.07.2016 r. w sprawie określenia stawek czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokali wchodzących w skład mieszkalnego zasobu Gminy Puszcza Mariańska. Ustalono stawkę bazową czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokalu:

- mieszkalnego – w wysokości 2,20 zł. brutto
- socjalnego – w wysokości 2,20 zł. brutto

Na koniec 2018 roku zasób mieszkaniowy gminy obejmował następujące mieszkania:

- na ul. St. Papczyńskiego 4 w Puszczy Mariańskiej – 3 mieszkania o łącznej powierzchni 110 m²,
 - na ul. Sobieskiego 42 w Puszczy Mariańskiej – 1 mieszkanie o powierzchni 36,74 m²,
 - Michałów – 1 mieszkanie o powierzchni 57,10 m²,
 - Waleriany – 3 mieszkania o łącznej powierzchni 135,10 m²,
 - Korabiewice nr 60A – 10 mieszkań o łącznej powierzchni 364 m²,
 - Studzieniec blok nr 1 – 16 mieszkań o łącznej powierzchni 624,62 m²,
 - Studzieniec blok nr 2 – 4 mieszkania o łącznej powierzchni 181,41 m²,
 - Studzieniec blok nr 3 – 12 mieszkań o łącznej powierzchni 734,23 m²,
 - Studzieniec blok nr 4 – 12 mieszkań o łącznej powierzchni 660,82 m²,
- Łącznie w zasobie gminy na dzień 31.12.2018 r. były 62 mieszkania.

Aktem notarialnym Repertorium A Nr 2760/2018 z dnia 24.04.2018 r. działający w imieniu i na rzecz Skarbu Państwa Starosta Powiatu Żyrardowskiego przekazał w formie darowizny na rzecz Gminy Puszcza Mariańska nieruchomości w postaci 4 budynków mieszkalnych wraz z przyległym terenem. Wartość darowizny została oszacowana na kwotę 2.837.800,00 zł.

Z powyższego dokumentu wynika, że w budynku nr 1 (16 lokali mieszkalnych) jest 11 umów najmu i 5 wolnych lokali, w budynku nr 2 (4 lokale mieszkalne) są 3 umowy najmu i 1 wolny lokal, w budynku nr 3 (12 lokali mieszkalnych) jest 11 umów najmu i 1 wolny lokal, w budynku nr 4 (13 lokali mieszkalnych) jest 5 umów najmu i 8 wolnych lokali.

Uchwałą Nr XL/198/2017 Rady Gminy w Puszczy Mariańskiej z dnia 09.10.2017 r. wyrażona została zgoda na nabycie ww. nieruchomości przez Gminę Puszcza Mariańska w drodze darowizny, w celu realizacji zadania własnego gminy, polegającego na gospodarowaniu gminnym zasobem mieszkaniowym.

Sprawdzono umowy najmu mieszkań w budynkach nr 1 – 4 w Studzieńcu. Z przedstawionej dokumentacji wynika, że zawarto kilka umów na wolne lokale mieszkalne w przekazanych budynkach w Studzieńcu. Umowy zawarto na czas nieokreślony. Czynsze ustalono w wysokości uzależnionej od powierzchni użytkowej lokalu i od ewentualnego najmu komórki lub garażu.

Czynsze zostały ustalone w wysokościach od 119,24 zł do 290,22 zł.

Ewidencja księgową prowadzona jest komputerowo. Na podstawie tej ewidencji ustalono wpływ z tytułu czynszów za lokale mieszkalne w budynkach 1 -4 w Studzieńcu w wysokości 45.103,14 zł.

Zaległość na dzień 31.12.2018 r. wynosiła 1.451,97 zł, która została przypisana 6 osobom:

- [REDAKTOWANE] – kwota 460,84 zł (prowadzone jest postępowanie windykacyjne),
- [REDAKTOWANE] – kwota 154,98 zł (wpłata w dniu 12.08.2019 r. kwoty 154,98zł),
- [REDAKTOWANE] – kwota 223,22 zł (wpłata w dniu 10.09.2019 r. kwoty 223,22 zł),
- [REDAKTOWANE] – kwota 543,36 zł (wpłata z odsetkami w dniu 28.01.2019 r.),
- [REDAKTOWANE] – kwota 25,00 zł (wpłata w dniu 08.08.2019 r. kwota 23,00 zł),
- [REDAKTOWANE] – kwota 44,57 zł (wpłata w dniu 05.02.2019 r. kwoty 44,57 zł),

Dokumenty do kontroli udostępniły i informacji udzielały Panie: Joanna Skrocka – Skarbnik, Elżbieta. Zdzieblowska – Z-ca Skarbnika oraz Danuta Antosik – samodzielne stanowisko ds. gospodarki nieruchomościami.

1.3. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

W zakładowym planie kont, który stanowi załącznik Nr 3 do Zarządzenia Wójta Gminy Puszcza Mariańska Nr 27/2013 z dn. 30.12.2013r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości do ewidencji składników majątku przyjęto konta:

011 - środki trwałe

- 013 - pozostałe środki trwałe
- 014 - zbiory biblioteczne
- 020 - wartości niematerialne i prawne
- 030 - długoterminowe aktywa finansowe
- 071 - umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 - umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 073 - odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 080 - środki trwałe w budowie

Wg zestawienia obrotów i sald za 2018 r. na w/w kontach wystąpiły kwoty:

Konto	Saldo na 1.01.2018 r.		Saldo na 31.12.2018 r.	
	Wn	Ma	Wn	Ma
011	60.092.401,93		66.436.782,30	
013	2.209.706,16		2.278.916,90	
014	346.019,02		481.709,01	
020	436.325,77		447.605,77	
071		21.723.815,26		24.138.355,67
072		2.555.725,18		2.760.625,91
080	235.319,47		2.201.465,61	
310	87.862,71		98.454,83	

Nie wystąpiły obroty na kontach 030 i 073.

W jednostce funkcjonuje konto 310 „Materiały”, które **nie zostało** przyjęte do stosowania zapisami w polityce rachunkowości obowiązującej w 2018 r.

011 – środki trwałe – to zgodnie z w/w Zarządzeniem Wójta Nr 23/2013 aktywa zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy z dn. 29.09.1994 r. o rachunkowości, o wartości początkowej przekraczającej kwotę 3.500 zł., finansowane z wydatków na inwestycje, umarzone stopniowo z zastosowaniem stawek ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Na dzień 31.12.2018 r. stan konta 011 wg ewidencji syntetycznej wynosił 66.436.782,30 zł., i jest zgodny z ewidencją analityczną w/w konta.

Na podstawie wydruku za 2018 r. ustalono, że wartość środków trwałych dla poszczególnych grup wyniosła:

Grupa	Nazwa	BO 01.01.2018	zwiększenia	zmniejszenia	BZ 31.12.2018
0	Środki trwałe - Grunty	1.372.565,74	113.040,00		1.485.605,74
1	Środki trwałe – Budynki	14.495.795,03	3.426.219,20		17.922.014,23
2	Środki trwałe – Obiekty inż. lądowej	41.698.132,73	2.510.688,96		44.208.821,69
3	Środki trwałe – Maszyny i kotły	8.101,80	47.109,00		55.210,80
4	Środki trwałe – Maszyny, urządzenia	1.026.054,50	23.439,19		1.049.493,69
5	Środki trwałe – Specjalistyczne urządzenia	70.214,00	14.999,85		85.213,85
6	Środki trwałe – Urządzenia techniczne	132.656,80	96.420,99		229.077,79
7	Środki trwałe – Środki transportowe	444.885,68	61.155,50		506.041,18
8	Środki trwałe – Narzędzia i wyposażenie	843.995,65	51.307,68		895.303,33
Ogółem		60.092.401,93	6.344.380,37	0,00	66.436.782,30

W ewidencji szczegółowej do konta 011, którą stanowią wydruki komputerowe są wymienione poszczególne środki trwałe (nazwa, miejsce użytkowania, data przyjęcia do ewidencji), wartość początkowa, symbol KST.

W każdej pozycji ewidencji podano ponadto umorzenie dotychczas naliczone oraz w danym roku. Stwierdzono:

- stosowanie prawidłowych stawek rocznych umorzenia, zawartych w zał. Nr 1 do ustawy z dn. 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 865)

- naliczanie umorzenia od następnego miesiąca po przyjęciu do użytkowania, przykładowo:

- zestaw prądotwórczy – wartość początkowa 47.109,00 zł., data przyjęcia do ewidencji 13.08.2018 r., numer inwentarzowy 219/35504, stawka umorzenia 7%.

Umorzenie naliczone za 4 miesiące 2018 r. – 1.099,21 zł.

- komputer DELL – wartość początkowa 2.494,00 zł., data przyjęcia do ewidencji 09.05.2018r., numer inwentarzowy 121/20094, stawka umorzenia 30%.

Umorzenie naliczone za 7 miesięcy 2018 r. – 436,45 zł.

- system konferencyjny - dwie kamery szybkoobrotowe – wartość początkowa 10.630,00 zł., data przyjęcia do ewidencji 27.08.2018 r., numer inwentarzowy 237/39939, stawka umorzenia 10%.

Umorzenie naliczone za 4 miesiące 2018 r. – 354,32 zł..

- router do sieci – wartość początkowa 9.797,19 zł., data przyjęcia do ewidencji 04.04.2018 r., numer inwentarzowy 102/16458, stawka umorzenia 30%.

Umorzenie naliczone za osiem miesięcy 2018 r. – 1.959,44 zł..

- zamiatarka – wartość początkowa 14.999,85 zł., data przyjęcia do ewidencji 16.02.2018 r., numer inwentarzowy 41/6406, stawka umorzenia 20%.

Umorzenie naliczone za dziesięć miesięcy 2018 r. - 2.500,00 zł.

Na podstawie powyższego stwierdzono, że ewidencja obejmuje również przedmioty, których wartość nie zawiera się w przedziale kwotowym ustalonym w wewnętrznych przepisach jednostki. *W związku z tym udzielono Pani Elżbiecie Zdziebłowskiej – zastępcy skarbnika, instruktazu, aby stosować się do zasad przyjętych w zpk.*

013 – pozostałe środki trwałe - zgodnie z Zarządzeniem Wójta Nr 27/2013 są to środki trwałe, wydane do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki, które mogą być umarżane w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Nowo zakupione pozostałe środki w używaniu (w tym sprzęt dla robót publicznych) ewidencjonuje się ilościowo-wartościowo przy cenie jednostkowej powyżej 350 zł. za 1 szt., pozostałe mniej wartościowe księguje się bezpośrednio w koszty, środki o wartości powyżej 350 zł. umarża się w 100 % pod datą przyjęcia ich do używania. Ponadto z opisu do konta 013 wynika obowiązek prowadzenia szczegółowej ewidencji ilościowo-wartościowej.

Na dzień 31.12.2018 r. stan konta 013 wg ewidencji syntetycznej wynosił 2.278.916,90 zł. i jest zgodny z ewidencją analityczną w/w konta.

W 2018 r. odnotowano zwiększenie wartości konta 013 o kwotę 69.210,74 zł. o zakup nowego wyposażenia (w przedziale wartości 40,00 zł. – 10.000 zł.), co jest niezgodne z opisem do konta 013 w zpk.

W związku z powyższym poinstruowano p. Elżbietę Zdziebłowską – zastępcę Skarbnika Gminy, aby mniej wartościowe pozostałe środki trwałe o wartości do 350,00 zł. księgować bezpośrednio w koszty, zaś pozostałe środki trwałe o wartości początkowej powyżej 350,00 zł. za sztukę ujmować w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 i umarżać w 100 % w miesiącu przyjęcia ich do używania na koncie 072.

014 – zbiory biblioteczne – służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości zbiorów bibliotecznych bibliotek naukowych, fachowych, szkolnych i pedagogicznych oraz bibliotek publicznych.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona komputerowo, saldo na 31.12.2018 r. wynosiła 481.709,01 zł.

W zestawieniu obrotów i sald uwidocznił zapis ujemny na str. Ma konta 014, co oznacza nieprawidłowe funkcjonowanie w/w konta.

O odniesienie się do stwierdzonej nieprawidłowości kontrolujący poprosił p. Skarbnik Gminy zadając pisemne pytanie.

020 – wartości niematerialne i prawne – obejmują licencje (184 pozycje) wprowadzone na stan w latach 2002-2018. Na dzień 31.12.2018 r. stan konta 020 wg ewidencji syntetycznej wynosił 447.605,77 zł., co jest zgodne z ewidencją analityczną w/w konta.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona komputerowo i obejmuje licencje na programy komputerowe.

W 2018 r. dokonano jednego zakupu licencji e-Sesja dnia 27.08.2018 r., wartość początkowa 11.280,00 zł., data przyjęcia do ewidencji 27.08.2018 r., stawka umorzenia 50%, umorzenie naliczone za 4 miesiące 2018 r. począwszy od września 2018 r. – 1.880,00 zł.

310 – materiały - konto służące do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów, robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych. Stany materiałów na dzień 31.12.2018 r. wg ewidencji syntetycznej wynosiły 98.454,83 zł. i są zgodne z ewidencją analityczną.

Dokumenty do kontroli udostępniły oraz wyjaśnień udzielały Skarbnik p. Joanna Skrocka oraz Zastępca Skarbnika Gminy Puszcza Mariańska p. Elżbieta Zdziebłowska.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa – temat nie występuje.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Jednostki organizacyjne Gminy Puszcza Mariańska zostały wymienione w części I – Ustalenia ogólnorganizacyjne pkt.2.1 – Statut i dokonywanie w nim zmian wynikających z nowelizacji ustawy o samorządzie gminnym.

Statuty jednostek organizacyjnych gminy

Wszystkie jednostki posiadają statuty, nadane uchwałami Rady Gminy oraz Rady Pedagogicznej. W każdym określono formę organizacyjno – prawną. Jednostki posiadają odrębne rachunki bankowe i urzędnia księgowo. Jednostkami kierują dyrektorzy zatrudniani i zwalniani przez Wójta Gminy.

Zgodnie z art. 47 ustawy o samorządzie gminnym pełnomocnictwa do jednoosobowego działania w ramach zwykłego zarządu posiadali wszyscy kierownicy jednostek podległych.

Procedura opracowywania planów finansowych podległych jednostek

Budżet Gminy Puszcza Mariańska na rok 2018 uchwalony został Uchwałą nr XLIV/216/2017 Rady Gminy w Puszczy Mariańskiej z dn. 28.12.2017 r.

Analizując procedurę przedkładania planów finansowych jednostek organizacyjnych, stwierdzono, iż zostały przekazane podległym jednostkom organizacyjnym informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych, wynikające z art. 248 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. jedn. Dz. U. 2019. poz. 869), zgodnie z przywołanym przepisem zarząd jednostki w ciągu 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu przekazuje stosowne informacje podległym jednostkom.

Jednostka przestrzegala również art. 249 ust. 1 pkt.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu.

Obsługa finansowo - księgową jednostek budżetowych

Jednostka prowadzi wspólną obsługę finansowo-księgową na podstawie Uchwały Nr XVII/87/2015 Rady Gminy w Puszczy Mariańskiej z dn. 30.12.2015 r. Jednostką obsługującą jest Urząd Gminy Puszcza Mariańska, jednostkami obsługiwanymi są: Zespół Szkolno-Przedszkolny w Puszczy Mariańskiej (Przedszkole Samorządowe, Szkoła Podstawowa, Gimnazjum), Zespół Szkolno-Przedszkolny w Bartnikach (Przedszkole Publiczne, Szkoła Podstawowa, Gimnazjum), Szkoła Podstawowa w Walerianach, Szkoła Podstawowa w Michałowie, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Puszczy Mariańskiej.

Z udzielonych wyjaśnień przez Skarbnika p. Joannę Skrocką wynika, że Urząd Gminy posiada jeden rachunek bankowy z którego finansowane są wydatki ww. jednostek organizacyjnych gminy.

Sprawozdawczość jednostek

Jednostki złożyły sprawozdania jednostkowe Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t, Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. oraz sprawozdania Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Powyższe sprawozdania zostały złożone w obowiązującym terminie, zatwierdzone i podpisane przez upoważnione osoby.

Kontrolą w zakresie rozliczania jednostki z budżetem gminy objęto:

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Puszczy Mariańskiej – Statut jednostki został nadany Uchwałą nr XVI/93/2027 Rady Gminy w Puszczy Mariańskiej z dn. 08.02.2012 r. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Puszczy Mariańskiej jest jednostką organizacyjną Gminy Puszcza Mariańska. Ośrodek wykonuje zadania własne oraz zadania zlecone. Na czele ośrodka stoi kierownik który działa na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta Gminy. Ośrodek realizuje zadania pomocy społecznej na podstawie planu finansowego, obejmującego dochody i wydatki określone i przyjęte w budżecie. Działalność ośrodka finansowana jest ze środków własnych gminy, z dotacji celowych otrzymywanych z budżetu państwa.

Rozliczenie finansowe jednostki

W czasie kontroli stwierdzono, że jednostka sporządziła w 2018 r. obowiązujące sprawozdania:

- miesięczne Rb-27S i Rb-28S
- kwartalne Rb-27ZZ, Rb-50, Rb-ZN,

Sprawozdania podpisały: kierownik GOPS i Skarbnik Gminy

Według sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. jednostka wykazała dochody w następujących rozdziałach:

- 1/ 85228 § 0830 – plan 25.100,00 zł, dochody wykonane (otrzymane) 28.124,63 zł, należności pozostałe do zapłaty (zaległości) 0,00 zł
- 2/ 85228 § 2360 – plan 45,00 zł, dochody wykonane (otrzymane) 62,82 zł, należności pozostałe do zapłaty (zaległości) 0,00 zł
- 3/ 85502 § 2360 – plan 29.700,00 zł, dochody wykonane (otrzymane) 30.656,65 zł, należności pozostałe do wypłaty w kwocie 868.535,92 zł, w tym zaległości 868.535,92 zł,

4/ 85503 § 2360 – plan 3,00 zł, dochody wykonane (otrzymane) 2,52 zł, należności pozostałe do zapłaty (zaległości) 0,00 zł,

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ:

1/ w rozdz. 85228 plan 0,00 zł, dochody wykonane 1.255,88 zł, potrącone 62,82 zł, dochody przekazane 1.193,06 zł, saldo końcowe zaległości 0,00 zł

2/ w rozdz. 85502 plan 58.500,00 zł, należności 2.738.470,68 zł, dochody wykonane 112.330,22 zł, potrącone 30.656,65 zł, dochody przekazane 81.673,57 zł, saldo końcowe zaległości 2.626.140,46 zł

Suma dochodów wykonanych wykazanych w Rb-27S i Rb-27ZZ zgodna z obrotami subkonta 222-2 w organie.

Według sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. jednostka realizowała wydatki w następujących rozdziałach: 85202, 85213, 85214, 85215, 85216, 85219, 85228, 85230, 85295, 85501, 85502, 85503, 85504.

W działach 852 i 855 plan przewidywał kwotę 10.580.721,00 zł, wydatki wykonane w kwocie 10.481.502,61 zł, zobowiązania 41.421,32 zł, w tym wymagalne 0,00 zł

Kwoty realizowanych dochodów zgodne są z kontem 222-1, realizowanych wydatków zgodne z kontem 223-1.

Według sprawozdania jednostkowego:

Rb-50 (dz. 852 i 855) plan po zmianach 8.897.617,00 zł, wykonanie 8.856.840,97 zł

Rb-ZN należności wymagalne (pozostałe) 1.757.604,54 zł - kwota zgodna z cz. A (zaległości) w „Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-27ZZ”

Środki dla jednostki są przekazywane na podstawie planu finansowego wydatków, a dochody na podstawie planu dochodów. Przyjęte na początek roku plany wynikają z uchwały budżetowej. W ciągu roku zmiany w planach były dokonywane uchwałami Rady Gminy lub Zarządzeniami Wójta w ramach posiadanych kompetencji.

Materiały do powyższego tematu dostarczyła:

- p. Joanna Skrocka – Skarbnik Gminy.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W 2018 r. na terenie Gminy Puszcza Mariańska nie funkcjonowały jednostki organizacyjne w formie zakładów budżetowych.

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 Puszcza Mariańska
- Skarbnik Gminy Puszcza Mariańska

Załączniki:

1. Ramowy program kontroli
2. Protokół z kontroli kasy

Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Wójta Gminy Puszcza Mariańska, 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 167 poz. 1747 z 2004 r.) ma prawo odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Urzędu Gminy w Puszczy Mariańskiej w dniu 29.11.2019 r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją 2/2019.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Wójtowi Gminy Puszcza Mariańska.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy Kontrolujących

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

GLÓWNY INSPEKTOR
mgr Krzysztof Masłowski

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

GLÓWNY INSPEKTOR
mgr Jarosław Kochanowski

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

MŁODSZY INSPEKTOR
Renata Komosa

Podpisy Kontrolowanych

WÓJT GMINY

GMINA PUSZCZA MARIĄSKA
ul. Stanisława Papczyńskiego 1
96-330 Puszcza Mariańska
powiat żyrardowski, woj. mazowieckie
tel. (46) 831-81-51; 831-81-69; fax 831-81-18
NIP 836-15-14-865, REGON 750148390

STAROSTA GMINY
Joanna Skrocka

**RAMOWY ZAKRES
KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ
JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

Ramowa tematyka kontroli kompleksowej gospodarki finansowej j.s.t. obejmuje pięć głównych obszarów. Zgodnie ze standardami kontroli przyjętymi przez Krajową Radę RIO tematyka ta powinna być uwzględniona przy opracowywaniu programów kontroli.

Kontrola obszarów objętych „Ramową tematyką” powinna uwzględniać zagadnienia związane z funkcjonowaniem kontroli zarządczej w jednostce samorządu terytorialnego.

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego (zarząd j.s.t., skarbnik, sekretarz).
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.
3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego (m.in. informacja o ilości jednostek podległych i nadzorowanych, uczestnictwo w związkach komunalnych).

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.
2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.
3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.
4. Inwentaryzacja.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe.
 - 1.1. Subwencje i dotacje.
 - 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.
 - 1.3. Dochody z majątku.
 - 1.4. Inne dochody.
2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.
 - 2.1. Wydatki bieżące.
 - 2.2. Wydatki majątkowe.
 - 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.
3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym.
2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.
2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Za zgodność z oryginałem

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

NACZELNIK WYDZIAŁU
mgr Wojciech Ulatowski

PROTOKÓŁ

kontroli kasy Urzędu Gminy Puszcza Mariańska ul. Stanisława Papczyńskiego 1, 96-330 Puszcza Mariańska przeprowadzonej w dniu 12.09.2019 roku od godz.9.00 do godz. 10.00 przez:

Krzysztof Masłowski – główny inspektor kontroli RIO w Warszawie

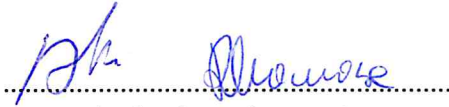
Renata Komosa – młodszy inspektor kontroli RIO w Warszawie

Kontrolę przeprowadzono w obecności p. Joanny Skrockiej – Skarbnika Gminy oraz p. Barbary Karkucińskiej - pełniącej obowiązki kasjera.

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie – **1.560,42 zł**, na powyższą kwotę składały się wpłaty przyjęte w kasie dn. 12.09.2019 r:
 - opłata za odpady komunalne nr 6576 z dn. 12.09.2019 – 100,00 zł
 - opłata za odpady komunalne nr 6577 z dn. 12.09.2019 – 25,00 zł
 - wpłata na zobowiązanie pieniężne nr 6578 z dn. 12.09.2019 – 181,00 zł.
 - opłata za odpady komunalne nr 6579 z dn. 12.09.2019 – 25,00 zł
 - opłata za podatek od nieruchomości nr 6580 z dn. 12.09.2019 – 167,00 zł
 - opłata za odpady komunalne nr 6581 z dn. 12.09.2019 – 150,00 zł
 - opłata za odpady komunalne nr 6582 z dn. 12.09.2019 – 50,00 zł
 - wpłata na zobowiązanie pieniężne nr 6583 z dn. 12.09.2019 – 204,00 zł
 - opłata za odpady komunalne nr 6584 z dn. 12.09.2019 – 30,00 zł
 - opłata za zużycie wody nr 6585 z dn. 12.09.2019 – 13,39 zł
 - opłata za podatek od nieruchomości nr 6586 z dn. 12.09.2019 – 124,00 zł
 - opłata za odpady komunalne nr 6587 z dn. 12.09.2019 – 25,00 zł
 - opłata za czynsz za najem lokalu nr 6588 z dn. 12.09.2019 – 441,03 zł
 - opłata za odpady komunalne nr 6589 z dn. 12.09.2019 – 25,00 zł
2. Stwierdzono zgodność stanu rzeczywistego gotówki w kasie ze stanem ewidencyjnym.
3. Stan innych walorów, depozyty - kontrolowanej jednostki przechowywanych w kasie oraz ich zgodność bądź niezgodność z ewidencją: **stan zgodny z ewidencją.**
4. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie oraz ich zgodność bądź niezgodność z ewidencją - **stan zgodny z ewidencją.**
5. Pogotowie kasowe – **brak.**
6. Kasjerka zaznajomiona z obowiązującymi przepisami kasowymi – **tak.**
7. Kasjerki złożył/y deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzoną im gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie – **tak.**

8. Inwentaryzację kasy przeprowadzono w dniu 31.12.2018r. przez zespół spisowy w dwuosobowym składzie oraz w obecności kasjera jako osoby materialnie odpowiedzialnej. Z przeprowadzonej inwentaryzacji kasy sporządzono protokół.
9. Uwagi o brakach w zabezpieczeniu pomieszczenia kasy – **nie stwierdzono**.

Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej. W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole **nie wniesiono zastrzeżeń**.


.....
(podpis kontrolującego)


.....
(podpis kasjera)

SKARBNIK GMINY

.....
(podpisy osób obecnych przy kontroli)