

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Nowy Duninów za okres od 01 stycznia 2017r. do 31 grudnia 2017r.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Gminy w Nowym Duninowie, ul. Osiedlowa 1, 09-505 Nowy Duninów, powiat płocki, województwo mazowieckie, w okresie od 20.03.2018r. do 15.05.2018r.

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

- 1 Starszy Inspektor Izabela Sołtyszewska, nr leg. sł. 0015/14, w okresie od 20.03.2018r. do 15.05.2018r.
- 2 Starszy Inspektor Agnieszka Chojnacka, nr leg. sł. 0014/14, w okresie od 20.03.2018r. do 15.05.2018r.
- 3 Młodszy Inspektor Mateusz Warczakowski, nr leg. sł. 0065/2017, w okresie od 20.03.2018r. do 15.05.2018r.

na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 34/2018 z dnia 12.03.2018r.

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 09.01.2014r. do 04.03.2014r. i obejmowała gospodarkę finansową Gminy za okres od 01 stycznia 2013r. do 31 grudnia 2013r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli sporządzono wystąpienie pokontrolne obejmujące 3 wnioski pokontrolne. Wnioski zostały zrealizowane.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

W okresie objętym kontrolą funkcję:

1. Wójta Gminy Nowy Duninów sprawuje Pan Mirosław Jan Krysiak - wybrany w wyborach samorządowych w dniu 16.11.2014r. - zaświadczenie wydane przez Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Nowym Duninowie z dnia 28.11.2014r.
2. Zastępcy Wójta Gminy Nowy Duninów sprawuje Pan Leszek Podkański - powołany Zarządzeniem Nr 85/2014 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 28.11.2014r. na okres kadencji Wójta Gminy.
3. Skarbnika Gminy Nowy Duninów pełni Pani Alina Szymkowiak od dnia 23.03.2007r., powołana Uchwałą Nr 35/VI/07 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 23.03.2007r.
4. Sekretarza Gminy Nowy Duninów pełni Pani Katarzyna Stawicka - powołana/zatrudniona w dn. 29.07.2016r. na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

LM
104 *alchaj.*

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne

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

Uchwałą Nr 69/IX/2015 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 06.11.2015r. ustanowiono Statut Gminy Nowy Duninów który został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego w 2015r. W Statucie dokonano zmiany na podstawie Uchwały Nr 204/XXIII/2017 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 10.11.2017r.

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

- **Organy Gminy**

W § 14 Statutu zapisano, że Rada Gminy Nowy Duninów liczy 15 radnych wybranych przez mieszkańców gminy na 4 lata licząc od dnia wyborów. W § 19 Statutu w wykazie wyłącznej właściwości Rady Gminy widnieją zapisy dot. m.in. ustalenia wynagrodzenia Wójta, stanowienie o kierunkach jego działania oraz przyjmowania sprawozdań z jego działalności oraz powoływania i odwoływania Skarbnika Gminy przez Radę na wniosek Wójta.

W § 28 Statutu zapisano, że radnemu przysługuje dieta za udział w posiedzeniu Rady i Komisji oraz zwrot kosztów podróży służbowych na zasadach ustalonych odrębną uchwałą Rady Gminy.

- **Gospodarka finansowa gminy**

W § 46 wprowadzono zasadę składania oświadczenia woli w imieniu Gminy w zakresie zarządu mieniem jednoosobowo przez Wójta albo przez działającego na podstawie jego upoważnienia Zastępcę Wójta samodzielnie albo wraz z inną upoważnioną przez Wójta osobą. Ponadto stwierdzono, że, jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata Skarbnika Gminy lub osoby przez niego upoważnionej.

W § 50 ustalono, że za prawidłową gospodarkę finansową gminy odpowiada Wójt. Wójtowi gminy przysługuje wyłączne prawo do: zaciągania zobowiązań majątkowych na pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach wydatków, w ramach upoważnień udzielonych przez radę gminy; emitowanie papierów wartościowych, w ramach upoważnień udzielonych przez radę gminy; dokonywanie wydatków budżetowych; zgłaszanie propozycji zmian w budżecie gminy; dysponowanie rezerwami budżetu gminy; blokowanie środków budżetowych, w przypadkach określonych ustawą.

- **Jednostki pomocnicze Gminy**

- **Przepisy gminne**

Załącznikami do Statutu Gminy są:

1. Regulamin Rady Gminy Nowy Duninów – załącznik nr 1

W § 64 pkt 3 zapisano stałe komisje rady: Komisja Rewizyjna, Komisja Rozwoju Gospodarczego, Komisja ds. Edukacji, Kultury, Sportu, Turystyki i Spraw Społecznych.

2. Wzór Herbu Gminy Nowy Duninów – załącznik nr 2

3. Mapa - Granice Gminy Nowy Duninów – załącznik nr 3

4. Wykaz Miejscowości w Gminie Nowy Duninów – załącznik nr 4

5. Regulamin Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Nowy Duninów – załącznik nr 5

6. Wykaz Sołectw Gminy Nowy Duninów – załącznik nr 6

7. Wykaz jednostek organizacyjnych – załącznik nr 7

2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Nowy Duninów.

Zarządzeniem Nr 8/2012 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 02.02.2012r. nadano Urzędowi Gminy w Nowym Duninowie Regulamin Organizacyjny. Zarządzeniem Nr 76/2016 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 30.12.2016r. dokonano zmiany w Regulaminie Organizacyjnym który obowiązywał do 31 marca 2017 roku. Zarządzenie nr 19/2017 Wójta

Gminy Nowy Duninów z dnia 31.03.2017 r., nadano Regulamin Organizacyjny Urzędowi Gminy w Nowym Duninowie.

Regulamin określa m.in. następujące zagadnienia:

- Organizację Urzędu
- Zasady kierowania pracą Urzędu
- Podział zadań i kompetencji pomiędzy kierownictwem Urzędu

W § 15 określone zostały następujące komórki organizacyjne

1. Referat Organizacyjny i Spraw Obywatelskich
2. Referat Rozwoju Gospodarczego
3. Referat Finansowy
4. Urząd Stanu Cywilnego
5. Pełnomocnik ds. informacji niejawnych
6. Stanowisko ds. obronnych, obrony cywilnej i zarządzania kryzysowego

- Zasady wykonywania funkcji kierowniczych w Urzędzie Gminy

Skarbnik Gminy jest Kierownikiem Referatu Finansowego.

- Zakresy działania referatów
- Organizacja systemu kontroli

W rozdziale 6 regulaminu określono:

- Zasady przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania spraw interesantów Urzędu Gminy

W rozdziale 7 § 11 Regulaminu określone zostały cele, funkcjonowanie i osoby odpowiedzialne za kontrolę zarządczą w urzędzie.

- Kontrole wewnętrzne i zewnętrzne Urzędu

Załączniki do Regulaminu Organizacyjnego:

1. Schemat organizacyjny Urzędu Gminy w Nowym Duninowie – załącznik nr 1
2. Struktura stanowisk pracy w Urzędzie Gminy w Nowym Duninowie – załącznik nr 2
3. Zasady i tryb opracowywania aktów prawnych – załącznik nr 3
4. Zasady podpisywania pism i decyzji – załącznik nr 4

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

2.2.1. Organizacja służb finansowych.

W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy w Nowym Duninowie określone zostały główne zadania Skarbnika i Referatu Finansowego. W trakcie trwania kontroli w służbie finansowej w 2017r. zatrudnionych było 9 osób, w tym Skarbnik Gminy.

W § 13 i 20 Regulaminu Organizacyjnego określono główne zadania Skarbnika i Referatu Finansowego związane z zapewnieniem prawidłowej gospodarki budżetowej, w tym:
Skarbnik: opracowanie projektu uchwały budżetowej Gminy wraz z uzasadnieniem, przygotowanie okresowych analiz i sprawozdań, ocen i bieżących informacji o sytuacji finansowej Gminy, wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, udzielanie kontrasygnaty na czynnościach prawnych powodujących zobowiązania finansowe, prowadzenie bezpośredniego nadzoru nad wymiarem i poborem podatków i opłat lokalnych, przygotowywanie i organizacja obiegu dokumentów finansowych w Urzędzie.

Referat Finansowy: opracowywanie planów finansowych jednostek organizacyjnych Gminy, prowadzenie ewidencji środków trwałych oraz ich umorzeń, prowadzenie na podstawie dowodów księgowych ksiąg rachunkowych, wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego, terminowe rozliczanie zobowiązań finansowych, kontrola rachunków i faktur pod względem formalno-rachunkowym, przeprowadzenie kontroli w terenie w zakresie podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych i prawnych, prowadzenie spraw dotyczących

ref
Alchaj

naliczania wysokości i wypłaty wynagrodzeń pracownikom, sporządzanie sprawozdawczości budżetowej, analiz oraz informacji w sprawach z zakresu realizacji podatków i opłat, prowadzenie obsługi kasowej i księgowej, prowadzenie ewidencji działalności gospodarczej i załatwianie spraw z tym związanych.

Funkcjonowanie kontroli zarządczej

Zarządzeniem Nr 54/2012 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 31.12.2012r. wprowadzono regulamin przeprowadzania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Nowy Duninów oraz jednostkach organizacyjnych Gminy. Podstawa prawna wprowadzenia kontroli zarządczej – art. 68 i 69 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych. W załączniku nr 1 do powyższego Zarządzenia określono regulamin organizacji i zasad kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Nowym Duninowie oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy.

W powyższym załączniku w rozdziale II określono organizację kontroli zarządczej w urzędzie. System kontroli zarządczej obejmuje samokontrolę (obowiązuje wszystkich pracowników), kontrolę funkcjonalną (wykonywana przez pracowników zatrudnionych na stanowiskach kierowniczych) i kontrolę instytucjonalną (instytucje zewnętrzne i zespoły kontrolne powoływane na podstawie Zarządzeń Wójta). W rozdziale III dot. koordynacji i realizacji kontroli zarządczej zapisano, że koordynację kontroli zarządczej prowadzi Sekretarz Gminy, któremu zlecono zadania związane z wdrożeniem i koordynacją kontroli zarządczej. Natomiast Skarbnik Gminy koordynuje wdrożenie systemu kontroli zarządczej w zakresie procesów finansowo-księgowych. W § 12 zapisano, że roczny plan kontroli zawierający planowane czynności kontrolne zatwierdzany jest przez Wójta Gminy. Kontrolę przeprowadzają pracownicy Urzędu Gminy wyznaczeni przez Wójta na podstawie imiennego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli w określonej jednostce, podpisanej przez Wójta Gminy. Ponadto w rozdziale IV dot. kontroli finansowej stwierdza się, że kontrola finansowa jako część systemu kontroli zarządczej obejmuje m.in. zapewnienie przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków a także badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym, pobierania i gromadzenia środków publicznych, dokonywanie wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych. W rozdziale V zostały określone rodzaje kontroli zarządczej instytucjonalnej przeprowadzane w jednostkach organizacyjnych gminy, tj. kontrola kompleksowa, problemowa, doraźna i sprawdzająca. W rozdziale VI określone zostały standardy kontroli zarządczej a zwłaszcza cele i zarządzanie ryzykiem, mechanizmy kontroli oraz monitorowanie i ocena systemu kontroli zarządczej.

W dalszych załącznikach do powyższego zarządzenia przedstawione zostały wzory oświadczenia o stanie kontroli zarządczej, upoważnienia do przeprowadzenia kontroli oraz instrukcja w sprawie zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Nowym Duninowie i instrukcja w sprawie organizacji czynności kontrolnych w ramach kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Nowym Duninowie (dokumentowanie w postaci pisemnej – protokół pokontrolny).

Kontrolującemu przedstawiono dokument – „Plan kontroli w jednostkach organizacyjnych podległych i nadzorowanych przez Gminę Nowy Duninów w roku 2017”. Z treści powyższego dokumentu wynika, że w 2017r. zaplanowano 4 kontrole, w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowym Duninowie oraz w Gminnym Ośrodku Kultury w Nowym Duninowie z siedzibą w Soczewce w zakresie sprawdzenia prawidłowości, efektywności i celowości dokonywania wydatków rzeczowych oraz ich zgodność z planem finansowym jednostki, w Niepublicznym Przedszkolu w Nowym Duninowie w zakresie liczby dzieci zgłoszonych na potrzeby otrzymania dotacji oraz przestrzegania zapisów w Statucie przedszkola, w Świetlicy socjoterapeutycznej w Soczewce w zakresie opieki wychowawczej i

af
Alchop

zapewnienia warunków bezpieczeństwa podczas zajęć w świetlicy.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia ww. 2 kontroli.

1. Kontrola w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowym Duninowie.

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 20 – 21 kwietnia 2017r. Celem kontroli było sprawdzenie gospodarki finansowej obejmującej prawidłowość i celowość gospodarowania środkami budżetowymi. Kontrolę dokonała p. Skarbnik Gminy A. Szymkowiak.

W trakcie kontroli poddano wnikliwej analizie działania podejmowane dla zapewnienia realizacji budżetu w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, sprawdzono również księgi rachunkowe oraz sposób ich prowadzenia, gospodarkę pieniężną – dowody kasowe jednostki budżetowej (raporty kasowe i dowody źródłowe – faktury, rachunki, noty). Sprawdzono także listy płac za m-c marzec 2017 i stwierdzono, że wynagrodzenia zostały wypłacone w terminie i zostały sprawdzone pod względem rachunkowym i merytorycznym. Wykazano z analizy celowości, oszczędności i efektywności wydatkowania środków budżetowych w kontrolowanej jednostce, że zakupy i usługi dokonywane są zgodnie z potrzebami.

Sporządzony protokół z kontroli został podpisany przez Kierownika GOPS w Nowym Duninowie. Nie wydano zaleceń pokontrolnych.

2. Kontrola w Niepublicznym Przedszkolu w Nowym Duninowie.

Kontrola została przeprowadzona w dniu 23 maja 2017r. Celem kontroli było zweryfikowanie zgodności danych wykazywanych we wniosku o udzielenie dotacji, miesięcznej informacji o liczbie uczniów – na podstawie prowadzonej dokumentacji organizacyjnej, finansowej i dokumentacji przebiegu nauczania, za okres od dnia 01 stycznia 2017r. do dnia 30 kwietnia 2017r. Kontrolę dokonała p. Sekretarz Gminy Stawicka K. oraz Inspektor ds. księgowości oświatowej w Urzędzie Gminy w Nowym Duninowie p. Więcek R. na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Nowy Duninów nr SE.4424.3.2017.KS z dnia 23.05.2017r.

W trakcie kontroli sprawdzono ewidencje dzieci prowadzoną w dzienniku zajęć przedszkola na rok szkolny 2016/2017, oraz informacje miesięczne składane do Urzędu Gminy w Nowym Duninowie o aktualnej liczbie uczęszczających do przedszkola w poszczególnych miesiącach od dnia 01 stycznia 2017r. do dnia 30 kwietnia 2017r.

Podczas przeprowadzonych czynności kontrolnych i po dokonaniu analizy dokumentacji źródłowej dotyczącej zakresu kontroli stwierdzono nieprawidłowości i wydano zalecenia:

- dotrzymania terminów składania informacji o aktualnej liczbie uczniów przedszkola zgodnie z Uchwałą Nr 95/XI/2015 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 30 grudnia 2015r.,
- złożenie pisemnych wyjaśnień w sprawie niezgodności w ilości dzieci wykazanej w złożonej do Urzędu Gminy w Nowym Duninowie informacji miesięcznej o aktualnej liczbie uczniów według stanu na pierwszy dzień miesiąca marca 2017r. i miesiąca kwietnia 2017r. w stosunku do ewidencji prowadzonej w dzienniku zajęć przedszkola na rok szkolny 2016/2017 oraz w świetle oświadczenia rodzica uczennicy.

Sporządzony protokół z kontroli został podpisany przez kontrolowanego oraz kontrolujących.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

3.1. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

Gmina Nowy Duninów położona jest w Powiecie Płockim, w Województwie Mazowieckim i obejmuje obszar o powierzchni 144,8 km². Posiada osobowość prawną i stanowi samodzielną jednostkę samorządową.

W skład Gminy wchodzi jednostki pomocnicze w liczbie 13 sołectw, Teren Gminy Nowy Duninów zamieszkuje ok. 4.000 mieszkańców. Siedzibą organów Gminy jest miejscowość

Leif
Alchaj

Nowy Duninów.

Numer identyfikacyjny REGON dla Gminy Nowy Duninów – 611015796

Numer identyfikacyjny REGON dla Urzędu Gminy Nowy Duninów - 000541629.

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

1. Gminny Ośrodek Kultury w Nowym Duninowie z siedzibą w Soczewce. Uchwała Nr 247/XXXIV/06 Rady Gminy w Nowym Duninowie z dnia 20.01.2006r. w sprawie zmiany formy organizacyjnej działalności Gminnego Ośrodka Kultury w Nowym Duninowie i nadania Statutu. Zmiana formy organizacyjnej działalności GOK poprzez likwidację GOK działającego jako jednostka budżetowa i utworzenie instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury w Nowym Duninowie z siedzibą w Soczewce.
2. Gminna Biblioteka Publiczna w Nowym Duninowie. Uchwała Nr 246/XXXIV/06 Rady Gminy w Nowym Duninowie z dnia 20.01.2006r. w sprawie zmiany formy organizacyjnej działalności Gminnej Biblioteki Publicznej w Nowym Duninowie i nadania Statutu. Zmiana formy organizacyjnej działalności GBP poprzez likwidację Gminnej Biblioteki działającej jako jednostka budżetowa gminy i utworzenie instytucji kultury – Gminną Bibliotekę Publiczną w Nowym Duninowie.
3. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Duninowie. Uchwała Nr 52/XI/90 Gminnej Rady Narodowej w Nowym Duninowie z dnia 27.02.1990r. w sprawie utworzenia GOPS z dniem 01.05.1990r. Uchwała Nr 138/XVII/12 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 28.09.2012r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowym Duninowie. Następnie weszły w życie dwie uchwały zmieniające statut GOPS w Nowym Duninowie – Uchwała Rady Gminy Nowy Duninów nr 279/XXXV/14 z dn. 7.11.2014r., i Uchwała Rady Gminy nr 109/XIII/2016 z dn. 15.04.2016r. Ostateczną zmianę w statucie wprowadzono Uchwałą Rady Gminy Nowy Duninów z dn. 17.02.2017r.
4. Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Nowym Duninowie. Uchwała Nr 115/XVI/04 Rady Gminy w Nowym Duninowie z dnia 23.06.2004r. w sprawie utworzenia Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Nowym Duninowie. Uchwała Nr 116/XVI/04 Rady Gminy w Nowym Duninowie z dnia 23.06.2004r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Nowym Duninowie.
5. Powołanie Zespołu Szkół. Uchwałą Nr 252/XXXII/14 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 09.05.2014r. w sprawie utworzenia Zespołu Szkół w Nowym Duninowie w skład których wchodzi:
 - Szkoła Podstawowa im. ks. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Nowym Duninowie ze Szkołą Filialną w Lipiankach.
 - Publiczne Gimnazjum im. ks. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Nowym Duninowie. Statut jako załącznik do w/w Uchwały. Uchwałą Nr 265/XXXIV/14 Rady Gminy Nowy Duninów z dn. 5.09.2014r. zmieniono Uchwałę w sprawie utworzenia Zespołu Szkół w Nowym Duninowie. Uchwałą nr 98/XXII/2016 Rady Gminy Nowy Duninów z dn. 12.02.2016r., zlikwidowano Szkołę Filialną w Lipiankach podporządkowaną organizacyjnie Szkole Podstawowej im. ks. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Nowym Duninowie wchodzącej w skład Zespołu Szkół.
6. Świetlica Socjoterapeutyczna w Soczewce. Uchwałą Nr 258/XXXV/06 Rady Gminy w Nowym Duninowie z dnia 28 lutego 2016 roku – utworzono Świetlicę Socjoterapeutyczną w miejscowości Soczewka jako jednostkę budżetową gminy. Zasady funkcjonowania określa jej regulamin, który określa Zarządzenie nr 15/2006 Wójta Gminy w Nowym Duninowie z dnia 22.03.2006r.

3.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

Gmina Nowy Duninów nie uczestniczy w żadnych związkach komunalnych.

3.4. Członkostwo w związkach międzygminnych

Gmina Nowy Duninów jest członkiem Związku Gmin Regionu Płockiego - od 24 lutego 1994 r. (Uchwała nr 241/XXXIII/94 Rady Gminy w Nowym Duninowie z dnia 24 lutego 1994r.), również należy do Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania „Aktywni Razem” – od 27 marca 2015r. (Uchwała nr 37/V/2015 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 27 marca 2015r.)

Materiały do powyższego tematu dostarczyli i informacji udzielili: Pani Alina Szymkowiak – Skarbnik Gminy oraz Pani Katarzyna Stawicka - Sekretarz Gminy Nowy Duninów.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi. Gospodarka kasowa

W okresie objętym kontrolą uregulowania dotyczące gospodarki kasowej zawarto w:

- Instrukcji kasowej, wprowadzonej Zarządzeniem nr 46/2008 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 31.12.2008r. w sprawie: zasad gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy.

Kasa znajduje się na parterze, pomieszczenie kasy wydzielone i wyposażone w kasę pancerną. Pomieszczenie posiada drzwi antywłamaniowe. Budynek jest zabezpieczony w system sygnalizacji włamania.

W kasie mogą znajdować się: niezbędny zapas gotówki (pogotowie kasowe) na bieżące wydatki, gotówka podjęta z banku na pokrycie określonych rodzajowo wydatków, gotówka pochodząca z bieżących wpłat.

Kasa obsługuje Urząd Gminy, GOPS i jednostkę oświatową.

a) Zgodność stanu rzeczywistego gotówki w kasie ze stanem ewidencyjnym

W dniu 21.03.2018r. w godz. 09.30 – 11.00 została przeprowadzona kontrola kasy przez st. inspektora Agnieszkę Chojnącką w obecności kasjera p. Haliny Kozłowskiej i Skarbnika Gminy p. Aliny Szymkowiak.

W czasie kontroli stwierdzono stan gotówki w kwocie 2.911,28 zł, na kwotę składają się: 4.000,00 zł kwota pogotowia kasowego (kwota zgodna z saldem końcowym raportu kasowego nr 14/2018 za okres od 10 do 16.03.2018r.) pomniejszona o kwotę 1.886,85 zł z tytułu:

- FV nr F000040031800238202U z dn. 13.03.2018r. na kwotę 24,00 zł,
- FV nr F000030031800238202U z dn. 09.03.2018r. na kwotę 6,00 zł,
- FV nr 10/03/2018 z dn. 09.03.2018r. na kwotę 40,00 zł,
- FV nr 2381/100/2018 z dn. 06.03.2018r. na kwotę 213,01 zł,
- FV nr 2 z dn. 13.03.2018r. na kwotę 195,50 zł,
- FV nr 420600408/03/182 z dn. 01.03.2018r. na kwotę 123,61 zł,
- FV nr 420600537/03/18 z dn. 19.03.2018r. na kwotę 84,73 zł,
- wnioski o zaliczkę z dn. 14.03.2018r. na kwotę 1.200,00 zł.

Oraz wpłaty przyjęte do kasy w dn. 21.03.2018r. w kwocie 798,38 zł na podstawie pokwitowań z kwitariuszy przychodowych K-103 o nr 1226515 – 142,00 zł, 1226516 – 141,12 zł, 1226517 – 515,26 zł.

Pogotowie kasowe w wysokości 4.000,00 zł zostało ustalone przez Wójta Gminy w Zarządzeniu Nr 6/09 z dn. 09.02.2009r.

Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik nr 2 protokołu kontroli.

Salda zerowe wykazywały także inne raporty kasowe:

RK GOPS-u Nr 18/2018 z dn. 15.03.2018r.,

RK Szkoły Podstawowej w Nowym Duninowie Nr 5/2018 z dn. 15.03.2018r.,

RK ZFŚS Urzędu Gminy Nr 2/2018 z dn. 16.02.2018r.,
RK ZFŚS Szkoły Nr 3/2017 z dn. 07.12.2017r.

Poza gotówką w kasie są przechowywane czeki gotówkowe, których stan w czasie kontroli wynosił:

* czeki gotówkowe Urzędu Gminy – na stanie czystych czeków jest 9 szt. od nr 1012305142 do nr 1012305150

* czeki gotówkowe Urzędu Gminy ZFŚS – na stanie czystych czeków jest 4 szt. o nr od 1012304581 do nr 1012304584

* czeki gotówkowe GOPS-u – na stanie jest 28 szt. czystych druków o nr 1013932153 do nr 1013932180

* czeki gotówkowe Szkoła Podstawowa – na stanie jest 31 szt. czystych czeków o nr od 1013932121 do nr 1013932150 oraz czek o nr 1012304384

* czeki gotówkowe Szkoła Podstawowa ZFŚS – na stanie jest 7 szt. czystych czeków od nr 1012304588 do nr 1012304594.

W kasie znajdują się również druki KP – na stanie jest jeden bloczek w trakcie rozchodowania.

Stan czeków był zgodny z ewidencją w księdze druków ścisłego zarachowania założoną dn. 01.01.2017r., a stan druków KP – zgodny z ewidencją prowadzoną w księdze druków ścisłego zarachowania zał. dn. 01.01.2011r.

Inne walory (depozyty) w kasie nie występują.

Obowiązki kasjera pełni p. Halina Kozłowska – zatrudniona na stanowisku inspektora ds. ewidencji działalności gospodarczej i obsługi kasy, która złożyła deklarację o odpowiedzialności materialnej w dn. 05.06.1992r. W aktach osobowych posiada potwierdzenie niekaralności z dn. 13.02.2007r.

W czasie nieobecności funkcję tę przejmowała Pani Barbara Kruszewska na podstawie protokołów przekazania kasy podpisanych przez osobę zdającą i przyjmującą te obowiązki oraz przez komisję inwentaryzacyjną. W 2017r. sporządzono 7 protokołów.

P. Barbara Kruszewska złożyła „zobowiązanie” o odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i mienie pod datą 30.05.2011r. oraz posiada potwierdzenie niekaralności z dn. 13.02.2007r.

Ustalono, że: w księdze druków ścisłego zarachowania, w której prowadzona jest ewidencja czeków gotówkowych błędy poprawiane były przy użyciu korektora, co jest niezgodne z § 8 Instrukcji dotyczącej ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.

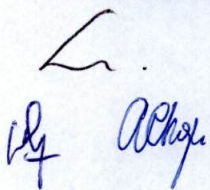
Inwentaryzacja kasy – z instrukcji kasowej wynika, iż inwentaryzacja kasy przeprowadzana powinna być w dniach ustalonych przez Wójta, na dzień przekazania obowiązków kasjera, w ostatnim dniu roku. Osoby zobowiązane do przeprowadzenia inwentaryzacji wyznacza Wójt lub Skarbnik. Gdy konieczne jest przeprowadzenie jej w czasie nieobecności kasjera, zespół spisowy składa się co najmniej z trzech osób.

Ostatnia inwentaryzacja została przeprowadzona przez Komisję Inwentaryzacyjną w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej oraz Skarbnika Gminy w dn. 29.12.2017r. Kontrolującej przedstawiono protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji kasy, w którym odnotowany stan gotówki wynosił 0 zł i był zgodny z ewidencją (RK nr 59/17 z dn. 29.12.2017r.) oraz ostatni zużyty nr czeku Urzędu Gminy – 1012305132, ostatni nr kwitariusza przychodowego seria Graf 0453198; ostatni nr zużytego czeku GOPS – 1012305018; Zespołu Szkół w Nowym Duninowie – 1012304378; ostatni zużyty nr czeku ZFŚS UG – 101012304580, czek Zespołu Szkół w Nowym Duninowie – 1012304587.

b) Prawidłowość sporządzania raportów kasowych

W 2017r. sporządzono ogółem 59 raportów kasowych.

Ewidencja obrotu kasowego prowadzona jest w raportach kasowych, oddzielnie dla poszczególnych rachunków bankowych. Oprócz podstawowego raportu dotyczącego dochodów i wydatków Urzędu Gminy kasjer prowadzi raporty dla każdej jednostki i każdego



numeru rachunku bankowego oddzielnie. Raporty sporządzane są za okresy 5-dniowe, przy czym ostatni na koniec miesiąca sprawozdawczego.

Kontroli poddano operacje kasowe ujęte w raportach kasowych sporządzonych za XII 2017r., tj. 5 raportów kasowych. Próba przyjęta do kontroli stanowi ok. 8,5 % w stosunku do ilości raportów kasowych sporządzonych w całym roku.

Analizowane raporty kasowe to:

- Raport kasowy nr 55/2017 za okres od 01.12.2017r. do 01.12.2017r. (zaksięgowany pod poz. RK 1027/2017)
- Raport kasowy nr 56/2017 za okres od 02.12.2017r. do 08.12.2017r. (zaksięgowany pod poz. RK 1049/2017)
- Raport kasowy nr 57/2017 za okres od 09.12.2017r. do 15.12.2017r. (zaksięgowany pod poz. RK 1073/2017)
- Raport kasowy nr 58/2017 za okres od 16.12.2017r. do 22.12.2017r. (zaksięgowany pod poz. 1104/2017)
- Raport kasowy nr 59/2017 za okres od 23.12.2017r. do 29.12.2017r. (zaksięgowany pod poz. RK 1117/2017).

Stwierdzono, że:

- przychody kasowe ewidencjonowane były w raportach kasowych na podstawie dowodów K-103 i KP – dowód wpłaty (pobranie gotówki na podstawie czeku) natomiast wydatki na podstawie rachunku kosztów podróży, rachunków, faktur, list płac;
- wypłaty gotówkowe są dokumentowane dowodami sprawdzonymi pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzonymi do wypłaty przez osoby upoważnione;
- odbiór gotówki z kasy jest potwierdzany przez osobę upoważnioną do jej odbioru;
- dowody kasowe zawierają nr raportu kasowego,
- zachowano zgodność zapisów w raporcie kasowym z dowodami źródłowymi;
- zachowano zgodność zapisów raportu kasowego z zapisami konta 101 – „Kasa”.

Bieżące sporządzanie raportów kasowych

Ustalono, że w ww. raportach wszystkie operacje gotówkowe ujmowane są w dniu ich dokonania. Wszystkie raporty z tego okresu zamykały się saldem zerowym.

c) Depozyty i inne walory przechowywane w kasie, ich ewidencja

Podczas kontroli kasy w dniu 21.03.2018r. ustalono, że w kasie nie przechowywano depozytów i innych walorów.

1.2. Obsługa bankowa

W 2017r. obsługę bankową Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych gminy prowadził Bank Spółdzielczy z siedzibą w Gostyninie na podstawie umowy o prowadzeniu rachunku bieżącego/pomocniczego nr 18/2015 zawartej w dn. 31.12.2015r. na czas określony od 01.01.2016r. do 31.12.2018r. Umowa ze strony Banku została zawarta przez Prezesa i Wiceprezesa Zarządu, ze strony gminy przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy.

Za usługi związane z otwarciem i prowadzeniem rachunków bankowych bank nie pobiera opłat ani prowizji.

Wartość szacunkowa przedmiotu zamówienia poniżej 30.000 euro i w myśl art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych nie zachodziła konieczność stosowania jej procedur. Podpisanie umowy nastąpiło po przeprowadzeniu negocjacji z przedstawicielami Banku Spółdzielczego w Gostyninie, zgodnie z protokołem z dn. 29.12.2015r.

Do powyższej umowy zawarto 10 Aneksów, które dotyczyły otwarcia rachunków pomocniczych.

Na dzień 31.12.2017r. rachunki wykazywały salda:

Handwritten marks:
A large blue checkmark is drawn in the bottom left corner.
Below it, there are two handwritten signatures in blue ink: one appears to be "Kef" and the other is more stylized, possibly "Alch".

- rachunek sum depozytowych /kaucja/ - 3.007,96 zł / konto 139-5
- rachunek bieżący budżetu /Lokata ON/ - 270.583,55 zł / konto 133-2
- rachunek bieżący budżetu /Projekt - Kształcimy kompetencje/ - 19.639,52 zł / konto 133-5
- rachunek zfs - 1.657,55 zł / konto 135
- rachunek wydatków niewygasających - 228.705,93 zł / konto 135-1
- rachunki lokat terminowych - zabezpieczenie należytego wykonania umów - 20.943,84 zł / konto 139-1; 4.506,30 zł / konto 139-3.

- dokonywanie zapisów na koncie 133

Prawidłowość dokonywania zapisów na koncie 133 „Rachunek bieżący budżetu” sprawdzono na przykładzie wyciągów bankowych w grudniu 2017r. (wyciągi od nr 278 z dn. 01.12.2017r. do nr 290 z dn. 15.12.2017r. - 12 szt.).

W wyniku kontroli ustalono, że zapisy na koncie 133 dokonywano na podstawie dowodów bankowych i są one zgodne z zapisami księgowymi konta 133.

Ogółem w 2017r. występuje 299 wyciągów bankowych rachunku bankowego budżetu (konto 133). Przyjęta do kontroli próba stanowi 4% ogółu wyciągów bankowych.

1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Zasady dotyczące ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w kontrolowanej jednostce zostały opisane w „Instrukcji dotyczącej ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania” wprowadzonej Zarządzeniem nr 47/2008 Wójta Gminy Nowy Duninów z dn. 31.12.2008r. z późn. zm. (Zarządzenie Nr 72/2011 z dn. 30.12.2011r.- wykreśla się zapis, że arkusze spisu z natury są drukami ścisłego zarachowania; Zarządzenie Nr 12/2018 z dn. 01.02.2018r. - dodano zapis, że drukami ścisłego zarachowania są karty drogowe).

W powyższej „Instrukcji” do druków ścisłego zarachowania, jakie stosowane są w kontrolowanej jednostce zaliczono:

- czeki gotówkowe, kwitariusze przychodowe K-103, karty drogowe, bloczki opłaty targowej, bloczki „kasa przyjmie”.

Zgodnie z ww. Instrukcją ewidencja druków ścisłego zarachowania jest prowadzona w specjalnie do tego przeznaczonych księdze. Osobami odpowiedzialnymi za ich przechowanie, wydawanie i prowadzenie jest p. Halina Kozłowska - inspektor ds. ewidencji działalności gospodarczej i obsługi kasy (prowadzi ewidencje czeków gotówkowych i druków KP - opisano przy kontroli kasy) oraz p. Małgorzata Walecka - inspektor ds. wymiaru podatków i opłat (prowadzi ewidencję kwitariuszy przychodowych K-103, bloczków opłaty targowej i kart drogowych).

Ewidencja druków prowadzona przez p. Małgorzatę Walecką prowadzona jest w jednej księdze druków ścisłego zarachowania założonej dn. 02.01.2017r. w sposób właściwy. Przychód i rozchód wpisywany jest na bieżąco. Wszystkie druki podlegające ewidencji są ujęte w księdze i przechowywane w szafie metalowej.

W dniu 26.03.2018r. starszy inspektor Agnieszka Chojnacka przeprowadziła kontrolę czystych druków ścisłego zarachowania, stwierdzając zgodność z ewidencją dla n/w druków:

* kwitariusz przychodowy K-103 - ostatni przychód dn. 16.03.2018r. 10 szt. onr 1227001-1228000 i 10 szt. o nr 1217001-1218000, rozchodowano 2 szt. o nr 1226701-1226800, 1226801-1226900. Na stanie jest 21 szt. czystych druków o numerach: 1 szt. o nr 1226901-1227000 (z poprzedniego przychodu) i 20 szt. o nr 1227001-1228000, 1217001-1218000.

* karty drogowe SM101 - ostatni przychód dn. 07.02.2018r. 4 szt. o nr JKR 0122402 - 0122800, rozchodowano 1 szt. o nr JKR 0122402-0122500, na stanie są 3 szt. czystych druków o nr JKR 0122501-0122800,

* karty drogowe SM102 – ostatni przychód dn. 07.02.2018r. 4 szt. o nr 0000001-0000400, rozchodowano 2 szt. o nr 0000001-0000100, 0000101-0000200, na stanie jest 2 szt. czystych druków o nr 0000201-0000400,

* bilety opłaty targowej: bilety po 6 zł – przychód dn. 24.01.2018r. 5 szt. od nr 000001-0000100, rozchodowano 1 szt. o nr 000001-000020, na stanie są 4 czyste bloczki o nr 000021-0000100;

Bilety po 13 zł – przychód dn. 24.01.2018r. 10 szt. o nr 000001-0000200, rozchodowano 1 szt. o nr 000001-000020, na stanie jest 9 czystych bloczków o nr 000021-0000200;

Bilety po 15 zł – przychód dn. 24.01.2018r. 5 szt. o nr 000001-0000100, rozchodowano 1 szt. o nr 000001-000020, na stanie są 4 czyste bloczki o nr 000021-0000100.

1.4. Rozrachunki i roszczenia

Ewidencja rozrachunków jednostki prowadzona jest na kontach określonych w zakładowym planie kont – stanowiących załącznik nr 2 i 3 do Zarządzenia nr 79/2016 Wójta Gminy Nowy Duninów z dn. 30.12.2016r.

Ewidencja rozrachunków budżetu – 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 aktualizujące należności.

Na podstawie zestawienia obrotów i sald (ewidencja syntetyczna) na dzień 31.12.2017r. na kontach rozrachunkowych wystąpiły następujące salda:

- dla budżetu gminy

Konto 224-2 – Rozrachunki z US– saldo Wn 5.599,02 zł

Konto 224-6 – Rozrachunki z Urzędem Wojewódzkim - saldo Wn 45.423,07 zł

Konto 224-8 – Rozliczenie z US VAT - saldo Wn 16.623,82 zł

Konto 240-11 Pozostałe rozrachunki – saldo Wn 60,00 zł

Konto 260 „Zobowiązania finansowe” – saldo Ma 500.000,00 zł

Na podstawie sporządzonego dla potrzeb kontroli zestawienia ustalono, że na dzień 31.12.2017r. na kontach rozrachunkowych wystąpiły następujące salda:

Konto w księgach	Tytuł rozrachunku	Saldo Wn	Saldo Ma	Data powstania	Data rozliczenia
224-2	Dochody realizowane przez Urząd Skarbowy	5.599,02			2.3.4.5.11.01.2018
224-6	Rozrachunki z tytułu udziałów	43.949,00			09.01.2018
	Rozrachunki z tytułu udziałów	2.493,00			31.01.2018
	Zwrot dotacji 80101 § 2010		175,03		05.01.2018
	Zwrot dotacji 80110 § 2010		843,85		05.01.2018
	Zwrot dotacji 80150 § 2010		0,05		05.01.2018
224	Razem	46.442,00	1.018,93		
224-8	VAT do zwrotu za m-c XII	16.623,82			14.03.2018
240-11	Zwrot za nadpłaconą fakturę	60,00			23.01.2018
X	Razem	68.724,84	1.018,93	X	X

Ustalono, że:

Konto 224 (analityka) wykazuje saldo dwustronne po str Wn – 46.442,00 zł i saldo po str Ma – 1.018,93 zł. Natomiast z wydruku „Stany Kont za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017” KB 2016.16.1027.16.1121 wydruk z dn. 27.03.2018r. konto 224 (syntetyka) wykazywane jest jednostronnie tzw. „per saldem” po str Wn w kwocie 67.645,91 zł.

Ewidencja rozrachunków dla urzędu gminy prowadzona jest na n/w kontach:

201-rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych, 222 – rozliczenie dochodów budżetowych, 223 – rozliczenie wydatków

budżetowych, 224 – rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich, 225 – rozrachunki z budżetami, 226 – długoterminowe należności budżetowe, 229 – pozostałe rozrachunki publiczno-prawne, 231 –rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, 234 –pozostałe rozrachunki z pracownikami, 240 –pozostałe rozrachunki, 245 – wpływy do wyjaśnienia, 290-odpisy aktualizacyjne należności.

Na podstawie sporządzonych dla potrzeb kontroli zestawień ustalono, że na dzień 31.12.2017r. na kontach rozrachunkowych wystąpiły następujące salda:

Konto w księgach	Nazwa konta Tytuł rozrachunku	Saldo Wn	Saldo Ma	Data powstania	Data rozliczenia
201	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	-	88.717,33		Wg. załącznika
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	844.854,32	21.137,51		
221-1	Podatek od nieruchomości osoby prawne	11.523,49	9,24		
221-2	Podatek rolny osoby prawne	622,00	0,00		
221-5	Odsetki osoby prawne	1.654,20	0,00		
221-6	Podatek od nieruchomości osoby fizyczne	102.434,54	4.891,59		
221-7	Podatek rolny osoby fizyczne	2.633,48	2.791,94		
221-8	Podatek leśny osoby fizyczne	4.030,41	534,05		
221-9	Podatek od środków transportowych	2.301,25	22,00		
221-10	Odsetki osoby fizyczne	266.871,71	0,00		
221-11	Woda	42.631,62	4.915,33		
221-12	Ścieki	28.649,53	230,78		
221-13	Czynsze	20.304,10	452,02		
221-14	wieczyste	16.219,26	298,00		
221-15	Urząd Skarbowy	14.424,91	0,00		
221-16	Odsetki od wody	2.975,95	0,00		
221-17	Odsetki dział 700	11.956,80	0,00		
221-18	Odsetki dział 900	786,90	0,00		
221-20	Odsetki odpady	6.902,00	0,00		
221-21	Odpady osoby fizyczne	82.466,60	5.530,24		
221-22	Odpady osoby prawne	1.964,20	1.150,90		
221-23	Nierozliczona dotacja Przedszkole 2014	4.166,10	0,00		
221-23	Odsetki od dotacji przedszkole	1.008,95	0,00		
221-24	Nierozliczona dotacja Przedszkole 2015	62.048,97	0,00		

221-24	Odsetki od dotacji przedszkole	12.691,88	0,00		
221-25	Centralne ogrzewanie i antena	207,27	311,42		
221-27	Podatek od nieruchomości osoby fizyczne hipoteka	143.378,20	0,00		
224	Rozliczenie dotacji przedszkole	46.241,30	0,00		
225	Rozrachunki z budżetami VAT	0,00	1.289,94		Rozliczono w deklaracji za styczeń
229	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	0,00	24.316,88		
229-2	Naliczony ZUS od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017r.	0,00	20.515,88		02.2018
229-3	PFRON	0,00	3.801,00		01.2018
231-2	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – dodatkowe wynagrodzenie roczne	0,00	107.453,59		01.2018
234-1	Pozostałe rozrachunki z pracownikami – pożyczki z funduszu socjalnego	6.940,00	0,00		Splaty wg umów z pracownikami
240	Pozostałe rozrachunki	1.800,00	34.780,01		
240-2	Zabezpieczenie wykonania umowy	0,00	20.943,84		
	Zabezpieczenie wykonania umowy	0,00	4.506,30		
	Kaucja na rozgraniczenie działki	0,00	3.000,00		
	Odsetki na rachunku bankowym	0,00	7,96		
240-5	Pozostałe rozrachunki	0,00	6.321,91		
240-6	Pożyczki z Funduszu socjalnego – osoby nie będące pracownikami	1.800,00	0,00		Wg. umów

W toku kontroli sprawdzeniu poddano prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych, realność sald oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji analitycznej do kont syntetycznych wg stanu na dz. 31.12.2017r.

Do szczegółowej kontroli wybrano konta rozrachunkowe:

201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”

Stan obrotów i salda konta na dz. 31.12.2017r.:

BO Wn 0,00 zł
Ma 128.837,22 zł
Obroty Wn 4.853.785,32 zł
Ma 4.813.665,43 zł
Saldo Wn 0,00 zł
Ma 88.717,33 zł

Do konta 201 prowadzono ewidencję analityczną komputerowo w programie KB 2016.16.1027.16.1121, w sposób umożliwiający ustalenie należności i zobowiązań wg poszczególnych kontrahentów.

Zbadano terminowość uregulowania zobowiązań wynikających z ewidencji na koncie 201 na dz. 31.12.2017r. Na podstawie danych wykazanych na wydruku „Stany Kont za okres 01.01.2017 do 31.12.2017 wydruk z dn. 09.04.2018r. godz. 11:01:26” oraz w przygotowanym wykazie zobowiązań (konto 201) na dz. 31.12.2017r. wraz z dokumentami źródłowymi (faktury, rachunki).

Stwierdzono:

- wszystkie faktury były płacone w terminie wynikającym z dokumentu
- ewidencja operacji gospodarczych na koncie 201 jest zgodna do:
- opisu zasad ewidencji na koncie 201 zawartych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...),
- zasad funkcjonowania kont określonych w Zarządzeniu nr 79/2016 Wójta Gminy Nowy Duninów z dn. 30.12.2016r.

Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Stan obrotów i salda konta na dz. 31.12.2017r. z wydruku „Stany Kont za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017 wydruk z dn. 09.04.2018 godz. 11:01:26” wyniósł:

BO	Wn	752.606,48 zł
	Ma	31,60 zł
Obroty	Wn	3.282.333,86 zł
	Ma	3.211.191,93 zł
Saldo	Wn	823.979,42 zł
	Ma	262,61 zł

Kontrolowana jednostka do konta 221 prowadziła ewidencję analityczną wg dłużników (ewidencję podatkową) komputerowo.

Na podstawie:

- wydruku komputerowego pn. „Stany Kont za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017 wydruk z dn. 09.04.2018 godz. 11:01:26”
- sprawozdania Rb-27S rocznego z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017r.

ustalono:

- saldo syntetyczne konta 221 wykazuje kwoty: saldo Wn 823.979,42 zł; Ma 262,61 zł, (nadpłaty) wykazano jednostronnie tzw. „per saldem”
- saldo Wn i Ma konta 221 analitycznie wg dłużników (w ewidencji podatkowej) wykazano dwustronnie, tj.: saldo Wn 844.854,32 zł; saldo Ma 21.137,51 zł,

Dokumenty do kontroli dostarczyła i wyjaśnień udzieliła:

- p. Alina Szymkowiak – Skarbnik Gminy

Na podstawie próby obejmującej dokumenty źródłowe pod wyciągami z 3 m-cy tj. I, V i XII 2017r. sprawdzono prawidłowość księgowania, zgodność z zasadami funkcjonowania poszczególnych kont księgowych, terminowość regulowania należności, prawidłowość stosowania klasyfikacji budżetowej w zakresie wydatków.

W oparciu o sprawdzone dokumenty ustalono:

Terminowość regulowania zapłaty - stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce przestrzegane są terminy płatności za faktury bieżące.

Prawidłowość stosowania klasyfikacji budżetowej - stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce przestrzegana jest klasyfikacja budżetowa.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

Dokumentacja opisująca przyjęte przez Urząd Gminy zasady rachunkowości została

wprowadzona Zarządzeniem Wójta Nr 79/2016 z dn. 30.12.2016r.

Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy „Księgowość budżetowa – INFO SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek Sp.j.:

- wymiar podatków – prowadzony jest w oparciu o system komputerowy przy zastosowaniu programu podatki – osoby prawne i podatki – osoby fizyczne,
- przelewy HOME BANK obsługiwany przez Bank Spółdzielczy w Gostyninie,
- księgowość podatkowa – osób fizycznych i prawnych prowadzona jest przy zastosowaniu programu „Księgowość zobowiązań” (do podatków)
- czynsze,
- naliczenie płac w oparciu o program „Kadry i płace” wersja wielostanowiskowa,
- wpłaty za wodę przy zastosowaniu programu „Woda”,
- rejestr VAT,
- księgowość zobowiązań (do wody i ścieków, opłata za odpady),
- ewidencja działalności gospodarczej,
- program ewidencja gruntów – GEOBAZA,
- program GOMIG – moduł wymiarowy (odpady), ARISKO,
- środki trwałe.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik; księgę główną; księgi pomocnicze; zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych.

2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych

- otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych

Zamknięcie ksiąg rachunkowych i ciągłość sald wynikające z art. 12 ustawy o rachunkowości sprawdzono na podstawie BZ 2016 roku i BO 2017 roku, oraz BZ roku 2017 i BO roku 2018 dla Budżetu Gminy i Urzędu Gminy, jako jednostki budżetowej.

Dla j.s.t., jako organu

- zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.
- dziennik bilansu otwarcia roku 2017.
- zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r.
- dziennik bilansu otwarcia roku 2018.

Dla Urzędu Gminy, jako jednostki budżetowej.

- zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.
- dziennik bilansu otwarcia roku 2017.
- zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r.
- dziennik bilansu otwarcia 2018.

Sprawdzenia dokonano pod kątem czy: księgi rachunkowe zostały zamknięte na dzień 31.12.2016r. i otwarte na początek 2017r. Bilans zamknięcia 2016 roku został prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych 2017 roku, jako bilans otwarcia oraz bilans zamknięcia roku 2017r., jako bilans otwarcia roku 2018.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

- kompletność i stan ksiąg rachunkowych

Sprawdzenia powyższego tematu dokonano na podstawie zapisów w księga główna, zestawienie obrotów i sald kont za okres od 01.01.2017r. do dnia 31.12.2017r. Urzędu Gminy, jako jednostki budżetowej oraz organu finansowego pod kątem przestrzegania przepisów ustawy o rachunkowości tj.

- trwałego ich oznaczenia nazwą jednostki i nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej,
- oznaczenia, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
- przechowywania w ustalonej kolejności,

- zapewnienia automatycznej kontroli ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald, automatycznego numerowania stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej, oraz sumowania na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym,
- wydrukowania ich nie później, niż na koniec roku obrotowego.

Ustalono, że: dziennik zawiera automatycznie nadawane numery, pod którymi zostały wprowadzone zapisy, symbole kont przeciwstawnych, klasyfikację budżetową uwzględniającą dział, rozdział, paragraf, datę dokumentu, datę księgowania, numer dokumentu, kwotę i treść operacji. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwia uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Księga główna zawiera zapisy o zdarzeniach gospodarczych, w ujęciu chronologicznym.

Prowadzone urządzenia księgowe spełniają wymogi określone w art. 13 - 18 ustawy o rachunkowości.

- 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 IV. Gospodarka mieniem.1.3 Gospodarka pozostałymi składnikami majątku oraz na przykładzie kont rozrachunkowych.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

3.1. Sprawozdawczość budżetowa

Zbiornicze sprawozdania roczne za 2017r. zostały sporządzone i przekazane w obowiązującym terminie do RIO w Warszawie. Jednostka sporządziła sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-PDP, Rb-27ZZ, Rb-NDS, Rb-ST, Rb-50, Rb-N, Rb-UN, Rb-Z, Rb-UZ, Rb-ZN. Wszystkie sprawozdania zostały podpisane przez kierownika jednostki – Wójta Gminy i Skarbnika Gminy.

Kontroli poddano sprawozdania jednostkowe i zbiorcze na koniec 2017r. Stwierdzono, że sprawozdania jednostkowe z jednostek organizacyjnych zostały sporządzone w obowiązującym terminie. Sprawozdania jednostkowe składane przez podległe jednostki organizacyjne za 2017 rok były sprawdzane pod względem formalno-rachunkowym.

Wykazane kwoty zostały porównane z ewidencją księgową.

Rb-28S –sprawozdanie z wykonania wydatków za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017r. sporządzona dn. 19.02.2018r. (kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 21.03.2018r.) wykazuje:

- plan po zmianach w kwocie 17.114.506,48 zł
- zaangażowanie 16.972.887,27 zł
- wydatki wykonane 16.972.887,27 zł obroty na koncie „902” + „904”
- zobowiązania ogółem 497.551,13 zł
- wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołectkiego 188.799,08 zł
- wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 228.705,93 zł – konto „904”

Rb-NDS – sprawozdanie o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017r. (kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 19.02.2018r.) wykazuje kwoty:

- dochody wykonane 15.610.524,26 zł – obroty na koncie „901”
- wydatki wykonane 16.972.887,27 zł – obroty na koncie „902” + „904”
- deficyt -1.362.363,01 zł - saldo Wn konta „961”
- przychody ogółem 1.973.777,99 zł
- kredyty i pożyczki – 1.150.000,00 zł
- wolne środki – 823.777,99 zł w tym:
 - na pokrycie deficytu – 212.363,01 zł
- rozchody ogółem – 457.000,00 zł

• z tego spłaty kredytów i pożyczek – 457.000,00 zł

Z zestawienia obrotów i sald od 01.01.2017 do 31.12.2017 obroty na koncie: 134 str. Wn 399.186,73 zł w tym odsetki za miesiąc grudzień 2016r w kwocie 6.186,73zł i na koncie 260 str. Wn 109.500,00 zł

Wykazane w sprawozdaniu kwoty zostały porównane z ewidencją księgową na kontach organu.

Rb-ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2017r.

Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego – 290.223,078 zł, w tym:

Środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 1.018,93 zł / konto 224-6

Środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku – 203.514,00 zł str. Ma konta „909”

Stan środków na rachunku wydatków niewygasających – 228.705,93 zł / konto 135-1

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

Rb-Z – sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2017r. (kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 19.02.2018r.)

W sprawozdaniu jst jako zobowiązania wg tytułów dłużnych w wierszu E2 kredyty i pożyczki wykazano kwotę 3.508.000,00 zł wynikającą z ewidencji na koncie „134” – kredyty bankowe oraz „260” – zobowiązania finansowe.

W związku ze zmianą rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych w części F sprawozdania wpisana została lista jednostek sporządzających sprawozdania na podstawie nr identyfikacyjnego REGON (5 jednostek, w tym jednostka nadzorująca).

RB-UZ – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych wg stanu na koniec 2017r. (kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 19.02.2018r.)

W części B. Struktura walutowa tytułów dłużnych wg wartości nominalnej wykazano kwotę w wysokości 3.508.000,00 PLN (w wierszu B2 kredyty i pożyczki – 3.508.000,00 PLN).

W części C3. Kredyty i pożyczki wg pierwotnego terminu zapadalności – stan na koniec okresu sprawozdawczego wykazano ogółem 3.508.000,00 zł, z tego:

- w grupie III wykazano kwotę 500.000,00 zł zapadalność w latach pow. 5 – 500.000,00 zł

- w grupie banki wykazano kwotę 3.008.000,00 zł zapadalność w latach pow. 5 – 3.008.000,00 zł.

W część C4. Kredyty i pożyczki wg pozostałego terminu zapadalności – stan na koniec okresu sprawozdawczego łącznie wykazano kwotę 3.508.000,00 zł:

- w grupie III – 500.000,00 zł; zapadalność w latach: (0;1>50.000,00 zł; (1;5>360.000,00 zł; pow.5 – 90.000,00 zł

- w grupie banki – 3.008.000,00 zł; zapadalność w latach: (0;1> 453.000,00 zł; (1;5> 1.812.000,00 zł; pow. 5 – 743.000,00 zł

Rb-N–sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2017r. Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 19.02.2018r., wykazuje kwoty:

- w rubryce N1, N2 (papiery wartościowe, pożyczki) „0”

- w rubryce N3 (gotówka i depozyty) ogółem **366.497,09 zł**, w tym:

- depozyty na żądanie: **366.497,09 zł** / konto 133 / kwota zgodna z ewidencją księgową (290.223,07 zł) + konto 135 wydatki niewygasające (228.705,93 zł) + konto 224 udziały (46.442,00 zł) + konto 224 US (5.599,02 zł) minus konto 224 zwrócone niewykorzystane

dotacje (1.018,93 zł) minus subwencja (203.514,00 zł) + konto 240-11zwrot za nadpłaconą fakturę (60,00 zł), co daje kwotę 366.497,09 zł.

N4 Należności wymagalne ogółem 1.053.020,20 zł

N4.1 z tytułu dostaw towarów i usług **106.833,29 zł** / gospodarstwa domowe kol. 13 – 106.833,29 zł: 400-40020 § 0830 – 42.631,62 zł + 700-7005 §§ 0550,0750,0830 – 35.552,14 zł + 900-90001 § 0830 – 28.649,53 zł

N4.2 pozostałe **946.186,91 zł** / przedsiębiorstwa niefinansowe kol. 12 – **12.145,49 zł** 756-75615 §§0310,0320; /gospodarstwa domowe kol. 13 – **934.041,42 zł**: 756-75601 § 0350 – 6.103,47 zł + 756-75616 – 255.450,73 zł + 801-80104 § 0940 – 66.215,07 zł + 855-85502 – 538.039,35 zł + 900-90002 – 68.232,80 zł

N5 Pozostałe należności 71.266,38 zł

N5.1 z tytułu dostaw towarów i usług **1.178,49 zł** (dział 700 rozdz. 70005 – 1.178,49 zł rozłożenie na raty)

N5.2 z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne **23.846,59 zł** – 900-90002 § 0490 – 16.198,00 zł + 756-75616 § 036 – 7.648,59 zł (w tym 3.086,77 US + 4.561,82 zł rozłożenie na raty)

N5.3 z tytułu innych niż wymienione powyżej **46.241,30 zł** – dotacja za 2017r. przedszkole
Powyższe dane zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S.

Rb-50 – sprawozdanie o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego. Powyższe sprawozdania zbiorcze za IV kwartał 2017 roku sporządzono na odrębnych formularzach:

- o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami,
- o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami.

Dotacje otrzymane wykazane w kwocie 4.517.317,84 zł wynikają z ewidencji analitycznej do konta 901 „Dochody budżetowe” oraz są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb-27S. Wydatki związane z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami wykazane w kwocie 4.517.317,84 zł wynikają ze sprawozdań jednostkowych.

3.2.Sprawozdawczość finansowa

Bilans z wykonania budżetu (organu) sporządzony pod datą 26.03.2018r. wykazuje zgodne kwoty po stronie aktywów i pasywów:

- na początek roku 1.027.304,09 zł

- na koniec roku 593.119,53 zł

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

- środki pieniężne budżetu 290.223,07 zł / konto 133 str. Wn

- pozostałe środki pieniężne 228.705,93 zł / konto 135 str. Wn

- należności od budżetów 68.664,84 zł / konto 224 str. Wn

- pozostałe należności i rozliczenia 60,00 zł / konto 240 str. Wn

- inne aktywa 5.465,69 zł / konto 909-1 str. Wn

- zobowiązania krótkoterminowe (do 12 m-cy) 508.465,69 zł /(zgodnie z terminem zapadalności w sprawozdaniu Rb-UZ 503.000,00 zł + odsetki 5.465,69 zł)

- zobowiązania długoterminowe (powyżej 12 m-cy) 3.005.000,00 zł /(zgodnie z terminem zapadalności w sprawozdaniu Rb-UZ)

- zobowiązania wobec budżetów 1.018,93 zł / konto 224 str. Ma

- wynik wykonania budżetu -1.362.363,01 zł / konto 961 str. Wn

- wynik na operacjach nie kasowych 45.500,00 zł / konto 962 str. Wn

- rezerwa na niewygasające wydatki 228.705,93 zł / konto 904 str. Ma
- skumulowany wynik budżetu -2.036.722,01 zł / konto 960 str. Wn
- inne pasywa 203.514,00 zł / konto 909 str. Ma (dotyczy subwencji oświatowej na I.2017r.).

Bilans jednostki budżetowej dla Urzędu Gminy /jednostkowy /sporządzony dn. 26.03.2018r./ wykazuje zgodne kwoty po stronie aktywów i pasywów:

- na początek roku 20.030.098,11 zł
- na koniec roku 20.602.305,45 zł

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

- wartości niematerialne i prawne 77.035,24 zł /konto 020 minus umorzenie wartości niematerialnych i prawnych/
- środki trwałe 19.779.220,35 zł /konto 011 – 071
- środki trwałe w budowie (inwestycje) 435.832,69 zł /konto 080
- zapasy 5.705,15 zł /konto 310
- należności krótkoterminowe 274.396,37 zł, w tym:
 - Pozostałe należności 274.396,37 zł /konto 224 (46.241,30 zł) + konto 234 (6.940,00 zł) + konto 240 (1.800,00 zł) + konto 221 (540.005,93 zł) minus konto 290 (320.590,86 zł)
- środki pieniężne na rachunkach bankowych – 30.115,65 zł /konto Wn 135 i 139
- fundusz jednostki 11.392.978,48 zł /konto Wn 800
- wynik finansowy netto (zysk) 8.921.234,16 zł /konto Ma 860 - zobowiązania z tytułu dostaw i usług 88.717,35 zł /konto Ma 201
- zobowiązania wobec budżetów 1.289,94 zł /konto Ma 225
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 24.316,88 zł /konto 229
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 107.453,59 zł /konto Ma 231
- pozostałe zobowiązania 27.459,40 zł /konto 240-5 (6.321,89 zł) + 221 – nadpłaty (21.137,51 zł)
- sumy depozytowe/ zabezpieczenia 28.458,10 zł /konto 240-2
- zfs 10.397,55 zł /konto 851

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

Rachunek zysków i strat jednostki (dla Urzędu Gminy)

A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej 15.631.253,36 zł, w tym:

A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych 15.631.253,36 zł wynikające z obrotów konta 720 – 15.988.106,38 zł + konto 750 – 32.570,77 zł minus § 0910 (6.011,68 zł), § 0920 (15.463,01 zł)

B. Koszty działalności operacyjnej 6.571.590,26 zł

B.I. Amortyzacja 1.404.832,85 zł /konto 400

B.II. Zużycie materiałów i energii 906.790,59 zł /konto 401

B.III. Usługi obce 1.866.508,82 zł /konto 402

B.IV. Podatki i opłaty 68.956,39 zł /konto 403

B.V. Wynagrodzenia 1.609.392,33 zł /konto 404

B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników 345.868,22 zł /konto 405

B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe 237.382,96 zł /konto 409

B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu 105.481,40 zł /konto 410

B.X. Pozostałe obciążenia 26.376,70 zł /konto 411

C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B) 9.059.663,10 zł

L.

Woj

Alph

- D. Pozostałe przychody operacyjne 396,58 zł / konto 760
E. Pozostałe koszty operacyjne 91.671,20 zł / konto 761
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E) **8.968.388,48 zł**
G. Przychody finansowe **21.474,69 zł**
G.II. Odsetki **21.474,69 zł** / (0920 i 0910)
H. Koszty finansowe **68.629,01 zł**
H.I. Odsetki 68.629,01 zł / konto 751
N. Zysk netto **8.921.234,16 zł** / konto 860, = poz. A.II pasywów bilansu

Zestawienie zmian w funduszu jednostki (dla Urzędu Gminy)

- I. Fundusz jednostki na początku okresu (BO) **11.173.517,13 zł** (=Bilans jednostki budżetowej UG: PASYWA A.I. Fundusz jednostki /stan na początek roku)
- I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu): **18.801.626,84 zł**
- I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły 8.521.500,64 zł (Bilans jednostki PASYWA A.II.1.)
- I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe 8.100.307,52 zł (ze sprawozdania Rb-28S wydatki wykonane UG – 8.329.013,45 zł minus wydatki niewygasające za 2017r. 228.705,93 zł)
- I.1.4. Środki na inwestycji 2.108.646,68 zł wynikające z ewidencji księgowej konta 810-1, 810-4
- I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne 71.172,00 zł wynikające z ewidencji księgowej konta 800-1
- I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu) **18.582.165,49 zł**
- I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe 15.606.013,00 zł (sprawozdanie jednostkowe Rb-27S)
- I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje 2.782.365,54 zł / konto 810
- I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje 2.553.659,61 zł / konto 800-3 – 2.782.365,54 zł - wydatki niewygasające za 2017 - 228.705,93 zł
- I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji 42.586,50 zł / konto 800-2 (pomieszczenie magazynowe przy Sali gimnastycznej w Nowym Duninowie – 30.532,50 zł + przekazanie tablicy interaktywnej – 12.054,00 zł)
- I.2.9. Inne zmniejszenia 151.200,45 zł / 800
- II. Fundusz jednostki na koniec okresu BZ **11.392.978,48 zł** (Bilans jednostki PASYWA A.I. Fundusz jednostki – stan na koniec roku)
- III. Wynik finansowy netto za rok bieżący **8.921.234,16 zł** (Bilans jednostki PASYWA A.II. – stan na koniec roku)
- V. Fundusz **20.314.212,64 zł** (Bilans jednostki PASYWA A. Fundusz – stan na koniec roku).

4. Inwentaryzacja

Ostatnia inwentaryzacja, którą zostały objęte wszystkie rzeczowe składniki majątku (środki trwałe, pozostałe środki trwałe) została przeprowadzona wg stanu na 31.12.2014r., poprzednia na koniec 2010r., co oznacza zachowanie 4-letniego terminu ustalonego w art. 26 ustawy o rachunkowości.

Zasady przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji określono w obowiązującej Instrukcji inwentaryzacji metodami spisu z natury, uzgodnienia sald oraz weryfikacji w Urzędzie Gminy Nowy Duninów i jednostkach podległych wprowadzonej Zarządzeniem Nr 46/07 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 16.10.2007r. Zgodnie z zasadami rachunkowości określono w niej:

1. Postanowienia ogólne
2. Pojęcie i cel inwentaryzacji
3. Zakres inwentaryzacji

4. Rodzaje inwentaryzacji
5. Sposoby (metody) inwentaryzacji
6. Inwentaryzacja w drodze spisu z natury
7. Inwentaryzacja w drodze uzgodnienia sald
8. Inwentaryzacja w drodze weryfikacji
9. Postanowienia końcowe.

Do prawidłowego przeprowadzenia inwentaryzacji Wójt Gminy powołał komisję inwentaryzacyjną Zarządzeniem Nr 69/2014 z dn. 09.10.2014r., w skład której weszły 3 osoby. Powyższa komisja została powołana do przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy, w Ochotniczej Straży Pożarnej w Nowym Duninowie, OSP w Dzierżaninie, OSP w Lipiankach i Świetlicy Socjoterapeutycznej w Soczewce. Inwentaryzację przeprowadzono wg stanu na dzień 31.12.2014r.

Przedstawiona dokumentacja zawierała wszystkie niezbędne dokumenty do przeprowadzenia spisu:

- arkusze spisu z natury – wycenione, podsumowane, podpisane przez członków komisji inwentaryzacyjnej, osobę wyceniającą i materialnie odpowiedzialną;
- protokoły z inwentaryzacji w drodze weryfikacji gruntów, środków trwałych trudnodostępnych, wartości niematerialnych i prawnych.
- protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji na dz. 31.12.2014r., gdzie komisja nie stwierdziła różnic inwentaryzacyjnych.

Spisów dokonano w ustalonym terminie.

W dniu 30.11.2017r Wójt wydał Zarządzenie Nr 60/2017 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Nowy Duninów metodą weryfikacji. W § 1 w/w zarządzenia Wójt wskazał przeprowadzić inwentaryzację roczną na dzień 31.12.2017r metodą weryfikacji sald aktywów i pasywów oraz w § 2 powołał komisję inwentaryzacyjną – zespół spisowy.

Inwentaryzację należy przeprowadzić w terminie do 10.01.2018r. wg stanu na dz. 31.12.2017r., oraz sporządzić protokół.

Komisja inwentaryzacyjna wystąpiła do Wójta Gminy z wnioskiem o wyrażenie zgody na odpis mienia ujętego na Arkuszu spisowym, z powodu zużycia:

- Komputer Kawas 1 szt. wartość 5.370,44 zł
 - Gminne Centrum Reagowania 1 szt. wartość 30.000,00 zł
- Łącznie 35.370,44 zł

Ustalono, że:

a) Inwentaryzacja kasy Urzędu Gminy w Nowym Duninowie przeprowadzona została dnia 29.12.2017r. na podstawie Zarządzenia Nr 67/2017 Wójta Gminy z dnia 29.12.2017r. w sprawie powołania doraźnej komisji do przeprowadzenia inwentaryzacji kasy i druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy. Ze sporządzonego protokołu wynika, że stan gotówki w kasie na dzień 31.12.2017r. był zerowy zgodny z saldem konta 101-kasa oraz saldem raportu kasowego Nr 59/2017 z dnia 29.12.2017r. oraz stan druków ścisłego zarachowania znajdujących się w kasie był zgodny z ewidencją.

b) Sprawdzono, czy salda środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2017r. są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w Urzędzie Gminy, jako jednostki budżetowej i organie.

Na dzień 31.12.2017r. rachunki wykazywały salda:

- rachunek sum depozytowych /kaucja/ – 3.007,96 zł / konto 139-5
- rachunek bieżący budżetu /Lokata ON/ - 270.583,55 zł / konto 133-2
- rachunek bieżący budżetu /Projekt – Kształcimy kompetencje/ – 19.639,52 zł / konto 133-5
- rachunek zfs – 1.657,55 zł / konto 135
- rachunek wydatków niewygasających – 228.705,93 zł / konto 135-1

– rachunki lokat terminowych - zabezpieczenie należytego wykonania umów – 20.943,84 zł / konto 139-1; 4.506,30 zł / konto 139-3.

Salda w powyższym zakresie stanu środków na dzień 31.12.2017r. zostały potwierdzone przez Bank Spółdzielczy w Gostyninie w dniu 31.12.2017r.

Wykazane kwoty są zgodne z saldami powyższych kont.

c) Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania w drodze spisu z natury na koniec każdego roku. Spisano czeki, kwitariusze K-103, bilety opłaty targowej. Stwierdzono, iż rzeczywisty stan druków ścisłego zarachowania zgodny ze stanem wykazany w księdze druków ścisłego zarachowania na dz. 31.12.2017r.

d) Inwentaryzacja zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów – wg stanu na dzień 31.12.2017r. została dokonana w drodze pisemnego potwierdzenia sald z poniższych banków:

- kredyt z Banku Spółdzielczego w Gostyninie – 650.000,00 zł

- kredyt z Banku Spółdzielczego w Gostyninie – 198.000,00 zł

- kredyt z SGB Bank – 2.160.000,00 zł

W kontrolowanej jednostce ewidencja kredytów prowadzona jest na koncie 134, saldo na dz. 31.12.2017r. wynosi **3.008.000,00 zł.**

e) Inwentaryzacja zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek – wg stanu na dzień 31.12.2017r. została dokonana w drodze pisemnego potwierdzenia sald z WFOŚiGW:

- pożyczka nr 172/17/OW/P – 500.000,00 zł

W kontrolowanej jednostce ewidencja pożyczek prowadzona jest na koncie 260, saldo na dz. 31.12.2017r. wynosi **500.000,00 zł.**

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

Metodą spisu z natury zinwentaryzowano stan kasy i materiały, metodą weryfikacji – stan gruntów, środków trwałych w budowie, środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony, saldo konta 851 (ZFŚS) oraz wartości niematerialnych i prawnych, a stan środków na rachunkach bankowych na podstawie potwierdzenia sald rachunków bankowych.

Z przeprowadzonych inwentaryzacji sporządzono protokoły weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.2017r.

Stwierdzono prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych.

Materiały udostępniła Pani Skarbnik Alina Szymkowiak.

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 31.12.2017r, ustalono:

hgf
Alina Szymkowiak

Dział	Plan po zmianach	Dochody wykonane	Dochody otrzymane
010	157.266,42	160.966,42	160.966,42
400	342.866,00	351.060,36	351.060,36
600	99.907,00	99.907,00	99.907,00
700	142.731,00	128.539,47	128.539,47
750	84.131,00	83.778,25	83.778,25
751	905,00	905,00	905,00
754	9.974,12	9.944,92	9.944,92
756	3.921.599,00	3.949.361,54	3.956.785,54
758	4.888.094,00	4.888.113,56	4.904.664,56
801	302.084,98	294.887,64	294.887,64
852	395.188,00	390.899,13	390.899,13
854	61.342,00	61.342,00	61.342,00
855	4.357.721,00	4.352.615,85	4.352.615,85
900	817.066,97	821.129,57	821.129,57
921	7.000,00	7.000,00	7.000,00
926	9.852,00	10.073,55	10.073,55
Razem	15.597.728,49	15.610.524,26	15.634.499,26

Sprawdzono również Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych **Rb – PDP**, oraz Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami tj. **Sprawozdanie Rb – 27ZZ**. Stwierdzono prawidłowość wykazanych danych, zgodnie z ewidencją analityczną. Kontrola terminowości odprowadzania wpłat wykazała poprawność przekazywanych kwot w ustawowych terminach.

Dział 855 rozdz.85502 – dochody związane z rozliczeniem zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego i odsetek od funduszu

§ 0920

Plan – 0,00zł

Należności – 9.972,93zł

Dochody wykonane – 9.972,93zł

Dochody przekazane – 9.972,93zł

Należności pozostałe do zapłaty (zaległości) – 0,00zł

§ 0940

Plan – 0,00zł

Należności – 221.370,55zł

Dochody wykonane – 2.384,89zł

Dochody potrącone na rzecz j.s.t. – 1.192,44zł

Dochody przekazane – 1.192,45zł

Należności pozostałe do zapłaty (zaległości) – 218.985,66zł

§ 0980

Plan – 16.500,00zł

Należności - 1.061.197,56zł

Dochody wykonane – 4.830,54zł

Potrącone na rzecz j.s.t. – 1.932,20zł

Dochody przekazane – 2.898,34zł

Należności pozostałe do zapłaty (zaległości) – 1.056.367,02zł

10/
AK

1.1. Subwencje i dotacje

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

- Subwencje planowano i wykonano na dzień 31.12.2017r. w kwocie:
 - plan 2.506.634,00 zł.,
 - wykonanie 2.506.634,00 zł.,
- co obrazuje poniższe zestawienie:

<i>Dział/Rozdział/Paragraf</i>	<i>Dysponent Środków</i>	<i>Data</i>	<i>Nr Uchwały Rady Gminy lub Zarządu</i>	<i>Zwiększenie/ zmniejszenie</i>	<i>Plan Po zmian.</i>	<i>Wykonanie na 31.12.2017r</i>
758/75801/20	Ministerstwo Finansów	29.12.2016 17.02.2017	138/XVII/2016 150/XVIII/2017	2.430,520,- 76.114,-	2.430,520,- 2.506,634,-	2.506,634,-
758/75807/20	Ministerstwo Finansów	29.12.2016	138/XVII/2016	2.307,958,-	2.307,958,-	2.307,958,-
Razem						

*Kwoty otrzymanych dotacji za dany rok budżetowy

- zagadnienie opisano w temacie 2.3 rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

A. Podatek od nieruchomości za 2017 r.

* Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z w/w źródła

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.		Podatek od nieruchomości	Na dzień 31.12.2017r
		Osoby prawne	Osoby fizyczne
1.	Saldo początkowe na dzień 01.01.2017r.	4.082,38	230.116,01
	- zaległość	4.112,92	235.068,50
	- nadpłaty	30,54	4.952,49
2.	Przypis	584.347,00	698.609,00
3.	Odpisy	4623,00	6566,00
4.	Wpłaty	580.686,13	681.310,95
	- zaległe	2.015,73	41.246,67
	- bieżące	578.670,40	640.064,28
	- koszty upomnień	0,00	1.811,20
	- odsetki	201,59	2.959,39
5.	Zwroty	8.394,00	73,09

Handwritten signatures and initials.

6.	Saldo końcowe na 31.12.2017r.	11.514,25	240.921,15
	- zaległości	11.523,49	245.812,74
	- nadpłaty	9,24	4.891,59

Na odpisy składają się:

Osoby prawne:

- korekty wymiaru dokonane w ciągu roku – 26.855,00 zł (przypisy); 558,00 zł.(odpisy)
- umorzenia – 4.065,00 zł.

Osoby fizyczne:

- dokonane korekty wymiaru w ciągu roku – 4.156,00 zł (przypisy); 4.670,00 (odpisy)
- umorzenia – 1.896,00 zł.

** Określenie stawek podatkowych*

Uchwałą Nr 131/XVI/2016 Rady Gminy w Nowym Duninowie z dnia 04.11.2016r. określono stawki podatku od nieruchomości.

W § 1 w/w uchwały określono stawki z podziałem na trzy grupy tj.: od gruntów, od budynków lub ich części, oraz od budowli.

Uchwałą Rady Gminy Nr 77/IX/2015 z dnia 6 listopada 2015r. określono wzory formularzy deklaracji i informacji podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości.

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

Prawidłowość stosowania stawek podatkowych

Podatnikami podatku od nieruchomości są:

- osoby prawne - w roku 2017 – 45 podatników

Na podstawie złożonych deklaracji podatkowych (poddano kontroli 10 złożonych deklaracji tj. 22,22% ustalono, że:

- podatek został wyliczony przez podatników według stawek uchwalonych Uchwałą Rady Gminy.
- deklaracje podatkowe zostały złożone w terminie ustawowym
- w 1 przypadku u podatnika zostały naliczone odsetki w kwocie 6,70 zł.
- prawidłowość naliczenia podatku sprawdziła p. Małgorzata Walecka – insp. ds. wymiaru podatku i opłat lokalnych.

Kontrolujący stwierdził, że Gmina Nowy Duninów, składała deklarację, w której są ujęte wszystkie grunty, oraz drogi wewnętrzne. Podległe jednostki organizacyjne składają deklarację na podatek od nieruchomości, za wyjątkiem GOPS-u, który mieści się w budynku urzędu.

Deklarację na podatek od nieruchomości składają również znajdujące się na terenie Gminy jednostki OSP.

** Przypis podatku na indywidualnym koncie podatnika*

Stwierdzono, że przypisów na indywidualnym koncie dokonywano zgodnie z deklaracją podatnika. Przypis dokonywany jest z datą wystawienia decyzji, a nie jak mówi ordynacja podatkowa z datą odbioru decyzji. Decyzje dostarczane są przez sołtysów, oraz rozsyłane są za pośrednictwem Poczty Polskiej.

lf
W.
Alka

Stwierdzono, że Urząd Gminy w Nowym Duninowie w 2017r. zwrócił się z prośbą do SKO o wyznaczenie właściwego organu do wydania decyzji dotyczącej wymiaru zobowiązania podatkowego dla Pana Wójta, syna Wójta, rodzeństwa Wójta, zastępcy Pana Wójta, Pani Skarbnik Gminy oraz Teściowej i Rodzeństwa Pani Skarbnik. Postanowiono, że właściwym organem do wydania decyzji (wyznaczonym przez SKO) jest Wójt Gminy Łąck, który wydał decyzje wymiarowe na rok 2017.

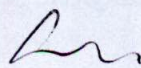
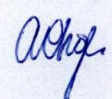
Analiza pozostałych podatników podatku od nieruchomości osoby fizyczne:

- próba 39 podatników tj. 1,98% całej populacji (1969 podatników), losowo wybrana, wykazała:
- decyzje w sprawie podatku zostały doręczone podatnikom w ustawowym terminie.
- stawki podatku naliczane są zgodnie z przyjętą Uchwałą Rady Gminy w Nowym Duninowie.
- daty wpłaty są zgodne z terminem przyjętym i nie zostały przekroczone.
- w informacjach podatkowych do celów naliczenia podatku od budynków mieszkalnych złożonych przed 2000r podatnicy wykazywali powierzchnie, które zostały przyjęte do naliczenia podatku (są to powierzchnie od 20m² do 205m², średnia powierzchnia mieszkalna do opodatkowania w Gminie Nowy Duninów wynosi 100,10m²). Podane w informacjach powierzchnie są poddawane weryfikacji tzn. złożone informacje porównywane są z danymi przesyłanymi przez Starostwo Powiatowe w Płocku. Organ przeprowadza kontrolę (pomiaru) w miejscu docelowym na podstawie Ordynacji Podatkowej oraz raz w roku wybrane sołectwo poddawane jest i wzywane do kontroli. W 2017r. przeprowadzono 45 takich kontroli oraz 2 kontrole u osób prawnych.

B. Podatek rolny za 2017 r.

* Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z w/w źródła

		Podatek rolny	Na dzień 31.12.2017r
Lp.		Osoby prawne	Osoby fizyczne
1.	Saldo początkowe na dzień 01.01.2017r.	857,00	961,81
	- zaległość	857,00	2.121,20
	- nadpłaty	0,00	1.159,39
2.	Przypis	1.004,00	60.804,00
3.	Odpisy	135,00	159,00
4.	Wpłaty	1.126,00	61.765,27
	- zaległe	475,00	624,62
	- bieżące	651,00	61.140,65
	- koszty upomnień	11,60	345,20
	- odsetki	76,58	78,81
5.	Zwroty	22,00	0,00
6.	Saldo końcowe na 31.12.2017r.	622,00	158,46
	- zaległości	11.523,49	0,00
	- nadpłaty	9,24	158,46

44

Na odpisy składają się:

Osoby prawne:

- korekty wymiaru dokonane w ciągu roku – 303,00 (przypisy); 64,00 zł.(odpisy)
- umorzenia – 71,00 zł.

Osoby fizyczne:

- dokonane korekty wymiaru w ciągu roku – 226,00 zł (przypisy); 159,00 (odpisy)
- umorzenia – 0,00 zł.

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

Rada Gminy Nowy Duninów podjęła Uchwałę Nr 132/XVI/2016 z dnia 04.11.2016r. w sprawie obniżenia ceny żyta jako podstawy wymiaru podatku rolnego w 2017 roku.

W § 1 w/w uchwały obniżono cenę skupu 1dt żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na 2017 rok z kwoty 52,44zł za 1dt ogłoszonej w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na kwotę 47,00zł za 1dt.

** 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 – 1792 podatników (próba obejmuje 39 podatników - 2,18 % ogółu tzn. 1792 podatników), oraz osoby prawne – 19 podatników.

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

Osoby prawne (próba obejmuje 8 podatników tj. 42,10 % podatników tego podatku.):

- na podstawie analizy danej próby stwierdzono, że deklaracje podatkowe zostały złożone w terminie ustawowym.
- Podatnik nr. 150002 – kwota podatku naliczona prawidłowo, terminu zapłaty nie przekroczone, zaległości, nadpłaty oraz odsetki nie wystąpiły.
- Podatnik nr. 150003 – kwota podatku naliczona prawidłowo, terminu zapłaty nie przekroczone, wystąpiła nadpłata i dokonano zwrotu podatnikowi w kwocie 22,00 zł.
- Podatnik nr 150006 – wystąpił do Wójta Gminy o umorzenie – decyzja pozytywna.
- Podatnik nr 150010 – decyzja określająca wysokość podatku rolnego na 2017 rok wydana 11.10.2017r., podatnik nie zapłacił podatku – kwota zaległości 240,00 zł.
- Podatnik 150011 - kwota podatku naliczona prawidłowo, terminu zapłaty nie przekroczone, zaległości, nadpłaty oraz odsetki nie wystąpiły.
- Podatnik 150015 - kwota podatku naliczona prawidłowo, terminu zapłaty nie przekroczone, zaległości, nadpłaty oraz odsetki nie wystąpiły.
- Podatnik 150016 - kwota podatku naliczona prawidłowo, terminu zapłaty nie przekroczone, zaległości, nadpłaty oraz odsetki nie wystąpiły.
- Podatnik 150022 - kwota podatku naliczona prawidłowo, terminu zapłaty nie przekroczone, zaległości, nadpłaty oraz odsetki nie wystąpiły.

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

Lu -

Wf

Alchyz

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

C. Podatek leśny

Lp.		Podatek leśny	Na dzień
		Osoby prawne	Osoby fizyczne
1.	Saldo początkowe na dzień 01.01.2017r.	0,00	3.661,79
	- zaległość	0,00	4.344,64
	- nadpłaty	0,00	682,85
2.	Przypis	272.362,00	24.431,00
3.	Odpisy	0,00	44,00
4.	Wpłaty	272.521,00	24.732,83
	- zaległe	0,00	1.377,49
	- bieżące	272.521,00	23.355,34
	- koszty upomnień	0,00	261,20
	- odsetki	0,00	60,06
5.	Zwroty	159,00	180,40
6.	Saldo końcowe na 31.12.2017r.	0,00	3.496,36
	- zaległości		
	- nadpłaty	0,00	4.030,41
		0,00	534,05

Na odpisy składają się:

Osoby prawne:

- korekty wymiaru dokonane w ciągu roku – 0,00 (przypisy); 0,00 zł.(odpisy)
- umorzenia – 0,00 zł.

Osoby fizyczne:

- dokonane korekty wymiaru w ciągu roku – 147,00 zł (przypisy); 44,00 (odpisy)
- umorzenia – 0,00 zł.

* Prawidłowość wymiaru

Rada Gminy w Nowym Duninowie nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia podstawy wymiaru podatku leśnego.

Podatek leśny - obowiązująca stawka podatku od 1 hektara lasu (równoważnik 0,220 m³ drewna) wynosiła 42,02 zł.

Na podstawie próby podatników tego podatku – osoby prawne, próba obejmuje 5 podatników (tj. 62,5%) wszystkich było 8. Skontrolowano również osoby fizyczne liczba wszystkich podatników 614. Próba obejmuje 39 podatników (osoby fizyczne) tj. 6,35%.

Kwota przypisu podatku jest zgodna z kwotą wyliczoną przez podatnika w złożonej deklaracji.

Podatnicy swoje zobowiązania płacą w terminach ustawowych.

Handwritten signatures:
 K...
 K...
 AChaj...

D. Podatek od środków transportowych

Lp.		Podatek	Na
		transportowy	31.12.2017r
		Osoby prawne	Osoby fizyczne
1.	Saldo początkowe na dzień 01.01.2017r.	0,00	1.551,25
	- zaległość	0,00	1.551,25
	- nadpłaty	0,00	0,00
2.	Przypisy	6.942,00	64.601,00
3.	Odpisy	489,00	6.243,00
4.	Wpłaty	6.453,00	58.301,10
	- zaległe	0,00	25,00
	- bieżące	6.453,00	58.276,10
	- koszty upomnień	0,00	23,20
	- odsetki	0,00	85,90
5.	Zwroty	0,00	671,10
6.	Saldo końcowe na 31.12.2017r.	0,00	2.279,25
	- zaległości		
	- nadpłaty	0,00	2.301,25
		0,00	22,00

Na odpisy składają się:**Osoby prawne:**

- korekty wymiaru dokonane w ciągu roku – 489,00 zł.
- umorzenia – 0,00 zł.

Osoby fizyczne:

- dokonane korekty wymiaru w ciągu roku – 6.243,00 zł.
- umorzenia – 0,00 zł.

Rada Gminy w Nowym Duninowie podjęła Uchwałę Nr 134/XVI/2016 z dnia 04 listopada 2016r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2017 rok.

Osoby fizyczne jak i prawne składają deklaracje na podatek od środków transportowych do dnia 15 lutego wraz z załącznikiem, gdzie wykazane są dane identyfikacyjne pojazdu.

W 2017 roku wpłynęło 19 deklaracji podatkowych do Urzędu. Analizie poddano 8 deklaracji (42,11%).

- Podatnik nr 1 Grzegorz D. – posiada 6 ciągników siodłowych ze stawką po 1.581,00 zł i 9 naczepek ze stawką 1.224,00 zł. Łączna kwota podatku za 2017r. wyniosła 20.502,00 zł – brak podpisu osoby przyjmującej deklarację.

- Podatnik nr 2 Arkadiusz G. – posiada 1 samochód ciężarowy ze stawką po 766,00 zł. W dniu 16.05.2017r. wysłano upomnienie za zwłokę od zaległości podatkowych – koszt upomnienia 11,60 zł., koszt odsetek 6,30 zł. W deklaracji brakuje masy pojazdu.

- Podatnik nr 3 Włodzimierz K. – posiada 2 samochody ciężarowe ze stawką po 734,00 zł. Łączna kwota podatku 1.768,00 zł. Brak podpisu osoby przyjmującej deklarację. W dniu 16.05.2017 r. wysłano upomnienie za zwłokę od zaległości podatkowych – koszt upomnienia 11,60 zł., kwota odsetek 14,40 zł.

- Podatnik nr 4 Andrzej R. – posiada 5 ciągników siodłowych w tym 1 ze stawką 1.581,00 zł , 3 ciągniki zakupione w lipcu 2017r. ze stawką po 659,00 zł ($1.581,00:12=131,75 \times 5= 659\text{zł}$),

1 ciągnik zakupiony w marcu 2017r. ze stawką 1.186,00 zł. Posiada 2 samochody ciężarowe ze stawką po 1.683,00 zł, 1 przyczepę ze stawką 1.110,00 zł. (błąd w liczbie osi 3 zamiast 2), 3 naczepy 2 ze stawką po 1.224,00 zł i 1 ze stawką 1.408,00 zł. (błąd w liczbie osi 3 zamiast 2). Łączna kwota podatku za 2017r. wyniosła 14.759,00 zł. Brak podpisu osoby przyjmującej deklarację, brak masy pojazdu.

- Podatnik nr 5 Rafał Sz. – posiada 2 samochody ciężarowe 1 ze stawką 1058,00 zł., 2(pomyłka ciągnik) ze stawką 766,00 zł. Łączna kwota podatku 1824,00 zł. Brak podpisu osoby przyjmującej deklarację.

- Podatnik nr 6 Wiesław T. – posiada 1 autobus ze stawką 1.448,00 zł. Łączna kwota podatku 1.448,00 zł.

- Podatnik nr 7 Jednostka Wojskowa – posiada 1 przyczepę ze stawką 1.110,00 zł., 1 samochód ciężarowy ze stawką 864,00 zł (pomyłkowo zaznaczona przyczepa zamiast samochód ciężarowy). Łączna kwota podatku 1.974,00 zł.

- Podatnik nr 8 „VIKTORIA” Sp. z o.o. – posiada 1 samochód ciężarowy ze stawką 734,00 zł., 1 ciągnik siodłowy ze stawką 757,00 zł., 1 naczepę ze stawką 1.224,00 zł., 1 przyczepę ze stawką 805,00 zł. Łączna kwota podatku 3.520,00 zł.

Reasumując:

W sprawdzonych deklaracjach kontrolujący stwierdził brak potwierdzenia weryfikacji w złożonych deklaracjach, brak podpisu osoby przyjmującej formularz oraz w dwóch przypadkach pomyłka w zaznaczonym formularzu. Cała ewidencja podatku od środków transportowych prowadzona jest ręcznie.

***Ewidencja podatków i opłat**

Prowadzona komputerowo w zakresie wymiaru podatków:

- dotycząca wymiaru podatku rolnego i leśnego i od nieruchomości – Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat p. Małgorzata Walecka
- prowadzenie w zastępstwie w 2017r. księgowości podatkowej – p. Małgorzata Walecka
- odnośnie informacji osób fizycznych i prawnych w podatku od środków transportowych – Podinspektor p. Agnieszka Domośławska.

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.

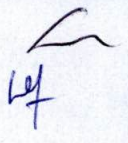

E. Opłata targowa

Stawki opłaty targowej zostały ustalone Uchwałą Nr 133/XVI/2016 Rady Gminy w Nowym Duninowie z dnia 04 listopada 2016r. w sprawie ustalenia opłat lokalnych na 2017 rok.

1. Dzienna opłata targowa od sprzedaży ze stoisk i straganów o wielkości wynosi:
 - do 4 m² – 13,00 zł
 - powyżej 4 m² – 15,00 zł
2. Dzienna opłata targowa od sprzedaży z samochodów dostawczych, ciężarowych i osobowych wynosi:
 - artykuły przemysłowe, odzież - 15,00 zł
 - artykuły spożywcze - 13,00 zł
3. Dzienna opłata targowa wynosi 6,00 zł dla handlu z ręki i koszu.
4. Od pozostałej sprzedaży – 13,00 zł

Pobór opłaty targowej dokonuje wyznaczony w uchwale Rady Gminy inkasent: Pani Jolanta Keplin. Wysokość wynagrodzenia za inkaso ustalono w wysokości 30% od zainkasowanej i terminowo odprowadzonej kwoty opłaty targowej.

Sprawdzono wpłaty za opłatę targową w m-c listopad, grudzień.

Wpływy do Urzędu Gminy w w/w miesiącach na kwotę 75,00 zł (5 x 15,00 zł), oraz na kwotę 52,00 zł (4 x 13,00 zł). Rozliczenie inkasenta nastąpiło 20 grudnia 2017 roku.

Prowizja dla inkasenta – 33,10 zł

W 2017 roku wpływy z tytułu opłaty targowej wyniosły 1.207,00 zł.

Powyższa kwota wykazana jest w sprawozdaniu Rb-27S w rozdz.75616 § 0430.

- Informacji udzieliła p. Małgorzata Walecka – Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych

F. Opłata za wodę i odprowadzanie ścieków

Rada Gminy w Nowym Duninowie podjęła Uchwałę Nr 102/LXII/2016 z dnia 12.02.2016r. w sprawie ustalenia opłaty za pobór wody i zbiorowe odprowadzanie ścieków w Gminie Nowy Duninów.

Stawka za 1m³ obowiązywała od 12 lutego 2016r. do 22 września 2017 r. na terenie Gminy Nowy Duninów.

Następnie Rada Gminy w Nowym Duninowie podjęła Uchwałę Nr 194/XXII/2017 z dn. 22 września 2017 roku., w sprawie ustalenia opłaty za pobór wody i zbiorowe odprowadzenie ścieków w Gminie Nowy Duninów.

Ewidencja opłat za wodę prowadzona jest w formie komputerowej przez P. Agnieszkę Domoślawską – Podinspektora ds. Księgowości podatkowej. Drukowany jest dziennik obrotów z którego ustalono:

WODA na 31.12.2017 r.

Sp.: 42.373,73 zł

- Przypis – 375.917,96 zł

- Odpisy – 2.790,42 zł

- Umorzenia – 326,65 zł

Suma: 415.174,62 zł

Wpłaty: 377.458,33 zł

- Należność na 31.12.2017r. – 37.716,29 zł

- zaległości - 42.631,62 zł

- nadpłata – 4.915,33 zł

- odsetki – 2.975,95 zł

ŚCIEKI na 31.12.2017 r.

Sp.: 29.290,38 zł

- Przypis - 352.589,74 zł

- Odpisy – 101,51 zł

- Umorzenia – 1.048,73 zł

Suma: 380.729,88 zł.

Wpłaty: 352.311,13 zł

- Należność na 31.12.2017r. – 28.418,75 zł

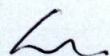
- zaległość - 28.649,53 zł

- nadpłata – 230,78 zł

- odsetki – 786,90 zł

Zaległości z tytułu opłat za wodę i ścieki wykazuje 341 podatników na kwotę 71.281,15 zł. W 2016 r. – kwota 17,534,13 zł., 2017r. – kwota 53,747.02 zł.

Powyższe kwoty zgodne są z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych: opłata za wodę w Dz. 400 Rozdz. 40002 § 0830, opłata za odprowadzanie ścieków w Dz. 900 Rozdz. 90001 § 0830.



Upomnienia za wodę i ścieki w 2017 roku.

Upomnienia za zaległości za wodę i ścieki – wystawiono 166 wezwań do zapłaty na łączną kwotę 65.400,73 zł. Zaległości wynikają z bieżących wystawionych faktur, które nie zostały uregulowane przez odbiorców na bieżąco.

Upomnienia, które nie przekraczają 11,60 zł, wystawione są na koniec roku kalendarzowego raz w roku.

W 2017 roku wystawiono 6 pozwów do sądu na łączną kwotę 2.063,80 zł.

- Informacji udzieliła – Podinspektor ds. księgowości podatkowej p. Agnieszka Domosławska

G. Organizacja poboru podatków

Rozliczenie sołtysów

W dniu 30.12.2015r Rada Gminy w Nowym Duninowie podjęła Uchwałę nr 85/XI/2015 w sprawie zarządzenia poboru podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso.

W/w uchwale w § 2 wyznaczono sołtysów wsi na inkasentów podatków, bez wskazania konkretnej osoby z imienia i nazwiska.

W § 3 w/w Uchwały ustalono procentową prowizję dla każdego sołtysa w wysokościach 5% od zainkasowanej kwoty i dodatkowo 130,00 zł kwartalnie za czynności wykonywane w ramach tego zadania.

Kontroli wynagrodzenia za inkaso poddano wynagrodzenie 5 Sołtysów sołectw wymienionych w tabeli poniżej, za pobór I i II raty podatku. Wszyscy Sołtysi rozliczani są zgodnie z uchwałą.

Sołtysów rozliczały:

- I kwartał - podinspektor ds. księgowości podatkowej p. Justyna Szymańska,
- II i III kwartał - p. Małgorzata Walecka – Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych
- IV kwartał – p. insp. Łuczak Wioletta

które przygotowywały listy wpłat przez Sołtysów na podstawie kwitariuszy K-103.

Sołtysi oprócz poboru podatków i opłat, doręczają decyzje wymiarowe. Analizie poddano terminowość i prawidłowość rozliczenia się inkasentów z zainkasowanymi należnościami:

Lp	Sołectwo	Rata	Przypis	Kwota zainkasowana	Wpłaty ogółem (zaległości) kasa		Wpłaty ogółem (zaległości) bank	
				Data rozliczenia z urzędem	zaległości	bieżące	zaległości	bieżące
1.	Nowy Duninów	I		31.723,00 - 16.03.2017	X	X	X	X
		II		13.138,00 - 15.05.2017	X	X	X	X
		III		15.022,00 - 18.09.2017	X	X	X	X
		IV		12.055,00 - 16.11.2017	X	X	X	X
				145.970,00	71.938,00	-	33.513,10	-
2.	Brwilno Dolne - Soczewka	I		19.969,75 - 16.03.2017	X	X	X	X
		II		4.850,00 - 15.05.2017	X	X	X	X
		III		7.587,00 - 18.09.2017	X	X	X	X
		IV		4.205,00 - 16.11.2017	X	X	X	X

104
AChap

			250.894,00	36.611,75	-	46.024,18	-	158.274,94
3.	Popłacin	I	X	12.134,00 - 16.03.2017	X	X	X	X
		II		7.748,00 - 15.05.2017	X	X	X	X
		III		7.925,00 - 18.09.2017	X	X	X	X
		IV		8.209,00 - 16.11.2017	X	X	X	X
				89.099,00	36.016,00	-	6.404,50	-
4.	Brwilno	I	X	3.817,00 - 16.03.2017	X	X	X	X
		II		3.090,00 - 15.05.2017	X	X	X	X
		III		2.843,00 - 18.09.2017	X	X	X	X
		IV		3.256,00 - 16.11.2017	X	X	X	X
				18.086,00	13.006,00	-	119,00	-
5.	Karolewo - Nowa Wieś	I	X	9.471,40 - 16.03.2017	X	X	X	X
		II		2.142,00 - 15.05.2017	X	X	X	X
		III		2.427,00 - 18.09.2017	X	X	X	X
		IV		427,00 - 16.11.2017	X	X	X	X
				158.325,00	14.467,40	-	30.876,00	-

Podatnicy z terenu gminy podatek wpłacają u Sołtysów, w kasie UG lub na konto bankowe. Z powyższej próby wynika, że wpłaty dokonywane są w większej niż 50% części do sołtysa tylko w 1 sołectwie, zaś w pozostałych 4 mniej niż w 50% i tak:

- sołectwo Brwilno - **71,91%** (u Sołtysa) - **29,27%** (bank + kasa)
- sołectwo Nowy Duninów - **49,28%** (u Sołtysa) - **44,93%** (bank + kasa)
- sołectwo Popłacin - **40,42%** (u Sołtysa) - **58,39%** (bank + kasa)
- sołectwo Brwilno Dolne - Soczewka - **14,60%** (u Sołtysa) - **81,43%** (bank + kasa)
- sołectwo Karolewo - Nowa Wieś - **9,14%** (u Sołtysa) - **63,68%** (bank + kasa)

Kontrolująca stwierdziła, że Sołtysi rozliczali się w ustalonych ustawą terminach tj. zgodnie z przepisami prawa podatkowego.

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

Próbą objęto 10 podatników (tj. 22,22% całej populacji) tj. największych przedsiębiorców z terenu gminy. Stwierdzono, że w badanej próbie w osobach prawnych wpłaty dokonywane były terminowo poza dwoma podatnikami którzy uregulowali swoje zaległości w ciągu roku płacąc w różnych ratach.

Terminowość regulowania podatku od nieruchomości – osoby fizyczne

Próbą objęto nieruchomości mieszkalne i tak: próba obejmuje 39 podatników tj. ok. 1,98% ogółu. Stwierdzono, że większość podatników uregulowało poszczególne raty podatku w ustawowym terminie. U niektórych podatników wpłaty występowały w 1, 2 lub 3 ratach. Stwierdzono, że odsetki od nieterminowych wpłat nie występowały.

[Handwritten signatures]

Terminowość regulowania podatku rolnego – osoby fizyczne i prawne

W osobach fizycznych próbą objęto 39 podatników (tj. 2,18% całej populacji). Stwierdzono, że 11 podatników uregulowało poszczególne raty podatku w ustawowym terminie. Reszta badanej próby podatników (28 podatników) uregulowała zaległości i zapłaciła podatek w ciągu roku w 1 lub 2 ratach.

Osoba prawna (19 osób) próbą objęto 8 osób (42,10% wszystkich podatników) - swoje zobowiązania wpłaciły w ustawowych terminie.

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

Analizy dokonano na podstawie wykazu dłużników – w podatku od nieruchomości i rolnym – osoby prawne. Ustalono, że na dzień 31.12.2017r. ogółem zaległości w osobach prawnym w podatku od nieruchomości i rolnym wyniosły 12.136,25 zł., na które to w 99,92% składały się zaległości 6 dłużników.

Podatnik nr 1

Rok	Zaległość	Wymiar podatku	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Realizacja	Saldo końcowe
2017	14,00	8.465,00	-	-	3.527,10	4.923,90

Podatnik nr 2

Rok	Zaległość	Wymiar podatku	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Realizacja	Saldo końcowe
2013	0,00	4.930,00	0011/2013 0017/2013 0018/2013	-	670,00	4.260,00
2014	4.260,00	0,00	-	-	0,00	4.260,00
2015	4.260,00	727,00	-	-	0,00	4.987,00
2016	4.987,00	0,00	-	-	883,23	4.103,77
2017	4.103,77	0,00	-	-	186,64	3.917,13

Podatnik nr 3

Rok	Zaległość	Wymiar podatku	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Realizacja	Saldo końcowe
2017	0,00	26.090,00	-	-	23.910,00	2.180,00

Podatnik nr 4

Rok	Zaległość	Wymiar podatku	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Realizacja	Saldo końcowe
2017	0,00	5.797,00	-	-	5.313,00	484,00

Podatnik nr 5

Rok	Zaległość	Wymiar podatku	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Realizacja	Saldo końcowe
2014	0,00	191,00	0002/2015	-	0,00	191,00
2015	191,00	191,00	0006/2015	-	0,00	382,00
2016	382,00	0,00	-	-	0,00	382,00
2017	382,00	0,00	-	-	0,00	382,00

Ref
Orch

Podatnik nr 6

Rok	Zaległość	Wymiar podatku	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Realizacja	Saldo końcowe
2017	0,00	240,00	-	-	0,00	240,00

Osoby Fizyczne

Analizy dokonano na podstawie wykazu największych 10 dłużników w łącznym zobowiązaniu podatkowym. Ustalono, że na dzień 31.12.2017r. zaległości wynosiły 244.259,05 zł. Zaległości 10 podatników to kwota 30.038,44 zł tj. 12,30% ogólnej kwoty zadłużenia. Zaległość pozostałych dłużników wyniosła 214.220,61 zł.

Podatnik nr 1

Rok	Zaległość	Wymiar podatku	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Realizacja	Saldo końcowe
2015	0,00	5.086,00	0269/2015 0263/2016	SW.10.61.1128 412.2016	0,00	5.086,00
2016	5.086,00	2.888,00	0009/2017 0195/2017	SW.10.64.1128 412.2017	520,85	7.453,15
2017	7.453,15	2.865,00	0476/2017	Ogłoszenie upadłości prawnej i fizycznej	724,31	9.593,84

Podatnik nr 2

Rok	Zaległość	Wymiar podatku	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Realizacja	Saldo końcowe
2017	1.037,00	5.500,00	0475/2017	-	1.375,00	5.500,00

Podatnik nr 3

Rok	Zaległość	Wymiar podatku	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Realizacja	Saldo końcowe
2012	0,00	1.546,00	0196/2012	4096/1188123/ 2012/87	0,00	1.546,00
2013	1.546,00	2.155,00	0007/2013 0148/2013	4096/1188123/ 2013/119	795,08	2.905,92
2014	2.905,92	2.159,00	0362/2013 0131/2014 0133/2014 0420/2014	4096/1188123/ 2014/118 4096/1188123/ 2014/119 SW.10.61.118 8123.2015	1.828,92	3.236,00
2015	3.236,00	900,00	0011/2015 0147/2015	-	0,00	4.136,00
2016	4.136,00	0,00	-	-	0,00	4.136,00
2017	4.136,00	0,00	-	-	0,00	4.136,00

h.

h.

Alchaj

Podatnik nr 4

Rok	Zaległość	Wymiar podatku	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Realizacja	Saldo końcowe
2017	2.465,20	9.860,00	0340/2017	-	9.904,20	2.421,00

Podatnik nr 5

Rok	Zaległość	Wymiar podatku	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Realizacja	Saldo końcowe
2016	0,00	1.389,00	0218/2017	SW.10.104.11 88140.2017	0,00	1.389,00
2017	1.389,00	1.269,00	0471/2017	SW.10.82.118 8140.2018	528,50	2.129,50

Podatnik nr 6

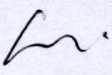

Rok	Zaległość	Wymiar podatku	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Realizacja	Saldo końcowe
2015	0,00	702,00	0134/2015 0280/2015	SW.10.105.11 48028.2015 SW.10.15.114 8028.2016	176,00	526,00
2016	526,00	703,00	0151/2016 0301/2016	SW.10.76.114 8028.2016 SW.10.301.11 48028.2016	0,00	1.229,00
2017	1.229,00	704,00	0207/2017	SW.10.100.11 48028.2017	0,00	1.933,00

Podatnik nr 7

Rok	Zaległość	Wymiar podatku	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Realizacja	Saldo końcowe
2014	2,80	476,00	0298/2014	SW.10.112.10 98020.2015	200,28	278,52
2015	278,52	476,00	0079/2015 0225/2015	SW.10.113.10 98020.2015 SW.10.24.109 8020.2016	0,00	754,52
2016	754,52	477,00	0090/2016 0241/2016	SW.10.94.109 8020.2016 SW.10.53.109 8020.2017	516,32	715,20
2017	715,20	479,00	0486/2017	SW.10.94.109 8020.2018	70,20	1.124,10

Podatnik nr 8

Rok	Zaległość	Wymiar podatku	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Realizacja	Saldo końcowe
2016	53,20	2.542,00	0296/2016 0222/2017	SW.10.30.109 8020.2017	1.204,84	1.283,96

2017	1.283,96	2.566,00	0462/2017	-	2.567,96	1.282,00
------	----------	----------	-----------	---	----------	----------

Podatnik nr 9

Rok	Zaległość	Wymiar podatku	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Realizacja	Saldo końcowe
2017	0,00	1.094,00	0134/2017 0271/2017	SW.10.76.102 8146.2017	0,00	1.094,00

Podatnik nr 10

Rok	Zaległość	Wymiar podatku	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Realizacja	Saldo końcowe
2016	0,00	394,00	0229/2016	SW.10.16.102 8558.2017	0,00	394,00
2017	394,00	430,00	0333/2017	SW.10.34.102 8558.2018	0,00	824,00

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

W podatku od środków transportowych w osobach prawnych zaległości na dzień 31.12.2017r nie występowały.

Analizy dokonano na podstawie wykazu 2 dłużników w podatku od środków transportowych. Ustalono, że na dzień 31.12.2017r. zaległości 2 dłużników wynosiły 2.292,25 zł. Różnica to kwota 20 zł wykazana jako nadpłata w sprawozdaniu Rb-27S – 2.272,25 zł.

Podatnik nr 1

Rok	Zaległość	Wymiar podatku	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Realizacja	Saldo końcowe
2015	0,00	438	FN.3124.3.02. 2016	SW.3124.3.05. 2016	Wpłata 63,00	375,00
2016	375,00	766,00	FN3124.3.04.2 016	SW.3124.3.4.2 016.SZ	Brak wpłaty	1141,00
2017	1141,00	766,00	FN3124.3.04.2 017	-	Brak wpłaty	1907,00

Podatnik nr 2

Rok	Zaległość	Wymiar podatku	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Realizacja	Saldo końcowe
2016	0,00	766,00	FN.3124.3.01. 2017	-	380,75	385,25
2017	385,25	766,00	-	-	766,00	385,25

Reasumując windykację w łącznym zobowiązaniu podatkowym, oraz w podatku od środków transportowych w osobach fizycznych kontrolujący stwierdził:

Powyższa analiza wykazała, że w większości przypadków do dłużników wysyłano upomnienia raz lub dwa razy do roku, winno być zgodnie z ustawą po każdej racie. Jak widać w powyższych zestawieniach tytuły wykonawcze wystawiane są średnio raz w roku, ale obejmują całą zaległość. W 2017 roku tytuły wystawiano sporadycznie. Przypadki braku

4/ *Alchyz*

wystawienia tytułu od 2014 roku. Z powyższej próby widać również, że zaległości nie zostały wpisane na hipotekę. Ostatnia wpisana hipoteka była 2014r w kwocie 143.378,20 zł. Występowano również do Urzędów Skarbowych z zapytaniem co się dzieje z wystawionymi tytułami.

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.

Na koncie 221 – „Należności z tytułu budżetowych” – zabezpieczenia hipoteczne na dzień 31.12.2017 r., widniała kwota 143.378,20 zł. Są to kwoty zaległości wpisane na hipotekę przymusową.

Stwierdzono, że w Urzędzie Gminy Nowy Duninów funkcjonuje konto 761, na którym widnieją kwoty odpisów aktualizacyjnych w podatkach, w wieczystym użytkowaniu, czynszach oraz odpadach komunalnych. W UG nie odpisywano przedawnionych należności.

Prawidłowość stosowania ulg i zwolnień podatkowych.

- zwolnienia i ulgi ustawowe w podatku rolnym,

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

Ulg z tytułu zakupu gruntów w 2017r

Temat nie występował w 2017r.

Ulg inwestycyjne w 2017r.

Temat nie występował w 2017r.

Umorzenia i odroczenia

- umorzenia zaległości podatkowych

Do Wójta gminy wpłynęło 1 podanie o umorzenie zaległości podatkowych wraz z odsetkami w podatku rolnym, oraz dot. Podatku od nieruchomości. Odmówiono umorzenia na 3 podania. Umorzono łączną kwotę zaległości w podatku rolnym na kwotę 71,00 zł., oraz podatku od nieruchomości od osób prawnych na kwotę 4.065,00 zł oraz osób fizycznych na kwotę 1.121,00 zł. Umorzono również zaległości od spadków i darowizn na kwotę 11.035,35 zł. Umorzono odsetki od w/w zaległości w łącznej kwocie 1577,20 zł.

Wykazane kwoty rozbijane są w sprawozdaniu na poszczególne podatki i są zgodne ze Sprawozdaniem Rb-27S i PDP.

Skontrolowano wszystkie wydane decyzje tj. 100% ogółu wszystkich podań.

Wszystkie skontrolowane decyzje poprzedzone są postępowaniem celem wykazania ważnego interesu podatnika.

Do podania dołączane są oświadczenia o stanie majątkowym, informacje o leczeniu zwierząt, zaświadczenia z banku o ratach kredytów itp.

- Umorzenia zaległości nie podatkowych

Temat nie występował w 2017r.

- Odroczenie płatności

W 2017r temat nie występował.

- Rozłożenie na raty zaległości podatkowych

W 2017r wpłynęły 3 podania o rozłożenie na raty, wszystkie rozpatrzone pozytywnie. W 1 przypadku kwota rat nie przekraczała roku kalendarzowego. W 2 przypadkach dotyczących

104
A. Choj

wykazana w Sprawozdaniu Rb – 27S w wysokości 4.561,82 zł.

Reasumując:

Umorzenia, rozłożenia na raty dokonywane są prawidłowo, tj. stosowano zgodnie z Ordynacją podatkową.

Wszystkie skontrolowane decyzje poprzedzone są postępowaniem celem wykazania ważnego interesu podatnika.

Terminowość i tryb załatwienia wniosku umorzenia w podatku rolnym

Stwierdzono, że termin i tryb załatwienia sprawy zachowany zgodnie z ustawą.

- Obliczenie i wykazanie skutków 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
756	75615	0310	17.711,00	0,00
756	75615	0320	83,00	0,00
756	75615	0330	0,00	0,00
756	75615	0340	0,00	0,00
756	75616	0310	186.960,00	0,00
756	75616	0320	7.397,00	0,00
756	75616	0330	0,00	0,00
756	75616	0340	0,00	0,00

Rachunkowość podatków i opłat

Ewidencja księgowa podatków prowadzona jest w systemie U.I.INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.j. wersja 2017.0.0.1228

Ewidencja podatków od osób fizycznych i prawnych prowadzona jest komputerowo na indywidualnych kontach podatników i w dzienniku obrotów, oraz w podatku od środków transportowych w formie ręcznie prowadzonych kart kontowych. Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP wynikają z urządzeń analitycznych jak: rejestr przypisów i odpisów – dziennik obrotów.

1.3. Dochody z majątku.

**Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z majątku wg tytułów tj. z najmu, dzierżawy, sprzedaży, wieczystego użytkowania*

Na podstawie sprawozdania Rb-27S stwierdzono:

Lp.	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach	Należności	Dochody wykonane	Zaległości
1.	010	01095	0770	6.471,00	6.471,00	6.471,00	0,00
2.	700	70005	0550	12.062,00	27.982,91	12.061,65	16.219,26
3.	700	70005	0750	76.000,00	91.055,53	71.203,45	19.125,61
4.	700	70005	0830	54.000,00	44.543,33	44.647,48	207,27

h.
h. *Alchym*

5.	700	70005	0920	400,00	12.314,41	357,61	11.956,80
6.	700	70005	0940	269,00	269,28	269,28	0,00

1.4. Inne dochody.

a) Podatek dochodowy od osób fizycznych i prawnych

Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z tytułu udziału w podatku od osób fizycznych (rozdział 75621 § 0010) na dzień 31.12.2017r. na plan 1.970.998,00zł wykonano 2.015.733,00zł, tj. 102,27%.

* udział w podatku dochodowym od osób prawnych (rozdział 75621 § 0020) z urzędów skarbowych na plan 11.430,00zł wykonano 5.611,94 zł tj. 49,09%

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

b) Zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – prawidłowość poboru

Poza w/w dochodami jednostka uzyskała dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w 2017 roku.

Dz. 756 rozdz. 75618 § 0480

Plan – 66.600,00 zł Wykonanie – 67.736,71 zł

Rada Gminy w Nowym Duninowie podjęła Uchwałę Nr 245/XXX/2001 z dnia 14.09.2001r.

W uchwale tej ustalono między innymi:

- ilość punktów sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży – 25
- ilość punktów sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – 20

Uchwałą Nr 54/VI/11 Rady Gminy w Nowym Duninowie z dnia 13 maja 2011r. ustalono zasady usytuowania na terenie Gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.

W 2017r. wydano zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w ilości:

- A – 4,5 % oraz piwa - 11
- B – powyżej 4,5 % do 18 % - 11
- C – powyżej 18 % - 10

Oraz w miejscu sprzedaży:

- A – 4,5 % oraz piwa - 9
- B – powyżej 4,5 % do 18 % - 3
- C – powyżej 18 % - 0

oraz wydano zezwolenia jednorazowe w ilości 7 szt. dla :

- OSP Dzierżazna - 3
- OSP w Lipiankach
- P.T.S. „MAZOWSZE” Ośrodek Szkoleniowo-Wypoczynkowy w Soczewce – przy Porcie Wiślanym w Nowym Duninowie
- Pani Elżbiecie Rucińskiej „RYTM” – Port Wiślany w Nowym Duninowie
- OSP Nowy Duninów

Zgodnie z ustawą z dnia 26 października 1992r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, 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.

Stwierdzono, że na podstawie złożonych wniosków do 31 grudnia 2017r., przyznano zezwolenia dla osób ubiegających się o sprzedaż alkoholu poza miejscem sprzedaży dla:

1). „Viktoria Sp. z o.o. Nowy Duninów:

Zezwolenie A – sprzedaż alkoholu o zawartości do 4,5% i piwo,

Zezwolenie B – sprzedaż alkoholu o zawartości od 4,5% do 18% (z wyjątkiem piwa)

Zezwolenie C – sprzedaż alkoholu o zawartości powyżej 18%

W dniu 15.12.2017r., dokonano wpłaty w kwocie 138,07 zł. Po dokonaniu wpłaty wydano zezwolenie od dnia 16.12.2017r. do 30.09.2022r.

2). Sklep ogólnospożywczy „U Konradka” Ewa Przystawka - Lipianki 42, 09-505 Nowy Duninów:

Zezwolenie A – sprzedaż alkoholu o zawartości do 4,5% i piwo,

Zezwolenie B – sprzedaż alkoholu o zawartości od 4,5% do 18% (z wyjątkiem piwa)

Zezwolenie C – sprzedaż alkoholu o zawartości powyżej 18%

W dniu 11.01.2017r., dokonano wpłaty w kwocie 3.055,07 zł. Po dokonaniu wpłaty wydano zezwolenie od dnia 12.01.2017r. do 31.03.2022r.

3). „Kiosk Spożywczy” w Soczewce, działka nr 225:

Zezwolenie A – sprzedaż alkoholu o zawartości do 4,5% i piwo,

W dniu 19.08.2016r., dokonano wpłaty w kwocie 193,65 zł. Po dokonaniu wpłaty wydano zezwolenie od dnia 19.08.2016r. do 30.09.2018r.

4). Sklep z artykułami spożywczo-przemysłowymi w Nowym Duninowie, ul. Włocławska 1/3:

Zezwolenie A – sprzedaż alkoholu o zawartości do 4,5% i piwo,

Zezwolenie B – sprzedaż alkoholu o zawartości od 4,5% do 18% (z wyjątkiem piwa)

Zezwolenie C – sprzedaż alkoholu o zawartości powyżej 18%

W dniu 26.04.2016r., dokonano wpłaty w kwocie 5.693,80 zł. Po dokonaniu wpłaty wydano zezwolenie od dnia 01.05.2016r. do 30.04.2022r.

Na podstawie wniosków przyznano również zezwolenia dla osób ubiegających się o spożycie i sprzedaż alkoholu w miejscu sprzedaży:

1). „Mała Gastronomia” w miejscowości Soczewka 32:

Zezwolenie A – sprzedaż alkoholu o zawartości do 4,5% i piwo,

W dniu 29.06.2016r., dokonano wpłaty w kwocie 263,12 zł. Po dokonaniu wpłaty wydano zezwolenie od dnia 01.07.2016r. do 30.06.2021r.

2) Lokal Gastronomiczny w Nowym Duninowie, ul. Włocławska 7

Zezwolenie A – sprzedaż alkoholu o zawartości do 4,5% i piwo,

W dniu 29.06.2016r., dokonano wpłaty w kwocie 263,12 zł. Po dokonaniu wpłaty wydano zezwolenie od dnia 01.07.2016r. do 30.06.2021r.

3) „Pizzeria Toscana” w Nowym Duninowie, ul. Włocławska 1/6,

Zezwolenie A – sprzedaż alkoholu o zawartości do 4,5% i piwo,

W dniu 29.06.2016r., dokonano wpłaty w kwocie 267,00 zł. Po dokonaniu wpłaty wydano zezwolenie od dnia 29.06.2016r. do 30.06.2021r.

4) Mała Gastronomia „Marko Polo” w Soczewce, ul. Płocka – działka nr 182

h4
K
AChy

Zezwolenie A – sprzedaż alkoholu o zawartości do 4,5% i piwo,
W dniu 15.06.2016r., dokonano wpłaty w kwocie 286,89 zł. Po dokonaniu wpłaty wydano zezwolenie od dnia 15.06.2016r. do 30.06.2021r.

c) Opłata od posiadania psów

Rada Gminy w Nowym Duninowie nie podjęła uchwały w sprawie opłaty od posiadania psów.

d) Opłata adiacencka i planistyczna

Opłata Adiacencka

Rada Gminy w Nowym Duninowie podjęła Uchwałę nr 68/XI/07 z dnia 23 listopada 2007 roku w sprawie ustalenia procentowej stawki opłaty adiacenckiej z tytułu podziału gruntów, położonych na terenie gminy Nowy Duninów.

Ustalono stawkę procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału dokonanego na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego w wysokości 30% różnicy wartości nieruchomości.

Wójt Gminy Nowy Duninów wyjaśnił, że: „Opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości na skutek budowy infrastruktury technicznej nie są pobierane w typowej formie, lecz jako udział w realizacji inwestycji na podstawie porozumień z właścicielami nieruchomości”.

W związku z powyższym kontrolujący stwierdził brak dochodów z powyższej opłaty.

Opłata Planistyczna

Uchwałą nr 177/XX/2017 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 30 czerwca 2017 r., ustalono Miejskowy Plan Zagospodarowania przestrzennego dla terenu w miejscowości Brwilno Dolne. Rada Gminy ustaliła stawkę naliczania opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wysokości 0%.

Uchwałą nr 178/XX/2017 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 30 czerwca 2017 r., ustalono Miejskowy Plan Zagospodarowania przestrzennego dla terenów w miejscowości Stary Duninów. Rada Gminy ustaliła stawkę naliczania opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wysokości 0%.

W związku z powyższym kontrolujący stwierdził brak dochodów z powyższej opłaty.

Wójt Gminy Nowy Duninów wyjaśnił, że: „Rada Gminy w Nowym Duninowie ustaliła w drodze uchwały wysokość stawki procentowej na poziomie 0%, kierując się tym, że opracowane plany zostały wykonane na wniosek zainteresowanych właścicieli gruntów wraz z pokryciem przez nich wszystkich kosztów z tym związanych.”

e) Opłata reklamowa

Rada Gminy w Nowym Duninowie nie podjęła uchwały w sprawie opłaty od reklam.

f) opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi

W dniu 13.02.2015r. Rada Gminy w Nowym Duninowie podjęła Uchwałę Nr 27/IV/2015 dotyczącą wyboru metody ustalenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty – ustalona stawka to 8,00zł za odpady segregowane od osoby zamieszkującej daną nieruchomość oraz 15,00 zł za odpady niesegregowane od osoby zamieszkującej daną nieruchomość.

W Uchwale Nr 28/IV/2015 z dnia 13.02.2015r. Rada Gminy Nowy Duninów określiła stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za pojemnik o określonej pojemności – w § 2 oraz § 3 ustalono stawki opłat za pojemnik z odpadami komunalnymi w zależności od

124
Lr, Rkhp

sposobu segregacji.

Rada Gminy w Nowym Duninowie podjęła również Uchwałę Nr 67/IX/2015 z dnia 6.11.2015r. dotyczącą określenia stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na nieruchomościach, na których znajdują się domki letniskowe, lub innych nieruchomościach wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe.

Na podstawie wydruku „Rejestr Przypisów i Odpisów”, oraz sprawozdania Rb-27S na dzień 31.12.2017r. stwierdzono, że dochody z powyższego źródła księgowane były w rozdziale 90002 § 049, co jest zgodne z wytycznymi klasyfikacji oraz pisma Ministra Finansów.

Dochody wykonane to kwoty:

Plan – 491.100,00zł

Dochody wykonane – 488.248,08zł

Zaległości – 68.232,80zł

Przypisy – 531.931,00zł

Odpisy – 22.393,00zł

W 2017 roku podczas windykacji tego źródła dochodów zostało wysłanych 83 upomnień na łączną kwotę 23.768,07 zł oraz 18 tytułów wykonawczych.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Budżet Gminy Nowy Duninów na rok 2017 przyjęto Uchwałą Nr 138/XVII/2016 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 29.12.2016r.

W uchwale ustalono dochody 14.730.468,97 zł, w tym:

- dochody bieżące – 14.514.708,97 zł,

- dochody majątkowe – 215.760,00 zł.

Wydatki 14.378.707,01 zł, w tym:

- wydatki bieżące – 13.495.522,51 zł,

- wydatki majątkowe – 883.184,50 zł.

W budżecie zaplanowano rezerwę ogólną w wysokości 26.125,00 zł, rezerwę celową w wysokości 41.700,00 zł na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego.

Ustalono limity zobowiązań z tytułu kredytów zaciąganych na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu na kwotę 500.000,00 zł.

Wójta Gminy upoważniono do:

- zaciągania kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000,00 zł,

- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach,

- dokonywania zmian w planie wydatków w zakresie wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,

- dokonywania zmian w ramach planu rocznych zadań inwestycyjnych bez możliwości wprowadzenia nowych zadań i rezygnacji z zadań przyjętych z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami.

W ciągu roku zmiany planu wydatków były dokonywane uchwałami Rady Gminy oraz Zarządzeniami Wójta Gminy. Ostatecznie po zmianach ustalono plan wydatków w kwocie 17.114.506,48 zł. Wykonanie wydatków zgodnie z Rb-28S wynosiło 16.972.887,27 zł, natomiast zobowiązania 497.551,13 zł, w tym wymagalne 0,00 zł.

Dział	Nazwa działu	Plan wg uchwały budżetowej	Plan po zmianach na 31.12.2017r.	Wykonanie	% wykonania
010	Rolnictwo i łowiectwo	90.620,00	1.723.043,42	1.722.143,65	99,95
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	344.280,00	439.905,00	436.480,46	99,22

600	Transport i łączność	750.185,57	915.113,63	912.229,32	99,69
630	Turystyka	7.000,00	8.148,00	8.147,73	99,99
700	Gospodarka mieszkaniowa	117.000,00	103.724,00	99.723,51	96,14
710	Działalność usługowa	28.362,00	11.896,00	11.896,00	100,00
750	Administracja publicz.	1.925.140,00	1.960.785,00	1.948.772,89	99,39
751	Urzędy nacz. org. władzy	905,00	905,00	905,00	100,00
754	Bezp. publ. i ochr. ppoż.	48.800,00	59.732,12	59.035,23	98,83
757	Obsługa długu publicz.	80.000,00	69.351,00	69.350,05	99,99
758	Różne rozliczenia	67.825,00	41.849,00	0,00	0,00
801	Oświata i wychowanie	4.474.453,50	4.654.503,36	4.611.928,59	99,09
851	Ochrona zdrowia	62.000,00	68.600,00	65.595,68	95,62
852	Pomoc społeczna	643.354,00	798.788,00	784.643,64	98,23
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	20.000,00	91.842,00	90.059,00	98,06
855	Rodzina	4.082.525,00	4.389.495,00	4.379.675,32	99,78
900	Gospod. komunalna	1.380.623,20	1.496.256,55	1.493.492,11	99,82
921	Kultura i ochr. dziedz.	137.633,74	141.890,74	141.879,67	99,99
926	Kultura fizyczna	118.000,00	138.678,66	136.929,42	98,74
	Ogółem	14.378.707,01	17.114.506,48	16.972.887,27	99,17

Stopień realizacji wydatków

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

Ponadto sprawdzono stopień realizacji wydatków na dzień 27.04.2017r., 31.08.2017r. oraz 18.11.2017r. i stwierdzono, że w żadnym z paragrafów klasyfikacji budżetowej nie wystąpiły przekroczenia.

Wydatki niewygasające

W Rb-28S rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków j.s.t. za 2017r. wykazano wydatki niewygasające w kwocie 228.705,93 zł (rubr. 11). Wydatki były realizowane na podstawie przyjętej Uchwały Rady Gminy Nowy Duninów Nr 222/XXIV/2017 z dn. 28.12.2017r. W uchwale wskazano wydatki, które nie wygasają z upływem 2017 roku na kwotę 228.705,93 zł wraz z terminem ich dokonania, oraz plan finansowy wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2017r., w 1 rozdziale klasyfikacji budżetowej:

801 – 80195 § 6059 – 228.705,93 zł (Szkoły podstawowe, pozostała działalność, wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Nowym Duninowie).

Łącznie 228.705,93 zł

W uchwale w sprawie środków niewygasających przyjęto ostateczny termin realizacji poszczególnych zadań na dzień 30.06.2018r.

Środki ustalone jako niewygasające są gromadzone na wyodrębnionym subkoncie rachunku podstawowego Gminy, który na dz. 31.12.2017r. wykazuje saldo konta 135 „wydatków niewygasających” 228.705,93 zł.

2.1. Wydatki bieżące

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Na dzień 31.12.2017r. w Urzędzie Gminy w Nowym Duninowie zatrudnionych było 40 osób.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała:

* Uchwała Nr 152/XVIII/17 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 17.02.2017r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Wójta Gminy:

- wynagrodzenie zasadnicze 5.820,00

- dodatek funkcyjny 1.500,00
- dodatek specjalny w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w kwocie 1.464,00
- dodatek za staż pracy w wysokości 20% wynagrodzenia 1.164,00

RAZEM na dz. 31.12.2017r.: 9.948,00 ZŁ BRUTTO

Wynagrodzenie Wójta nie przekracza maksymalnego wynagrodzenia. Wynagrodzenie Wójta zostało przyjęte zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Czynności z zakresu prawa pracy związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy zgodnie z art. 8 ust.2 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych wobec Wójta wykonuje Przewodniczący Rady Gminy.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały:

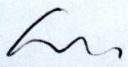
- Rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 18 marca 2009r.
- wprowadzony Zarządzeniem Nr 17/2009 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 18.05.2009r. Regulamin wynagrodzenia pracowników Urzędu Gminy w Nowym Duninowie i Kierowników jednostek organizacyjnych gminy.
- w dniu 31.12.2013r Zarządzeniem Nr 72/2013 Wójta Gminny wprowadzono zmian.
- w dniu 24.01.2014 Zarządzeniem Nr 6/2014 Wójta Gminy dopisano zmiany poprzez dodanie punktu 9 i 10 w załączniku nr 1
- w dniu 28.11.2016 Zarządzeniem Nr 64/2016 Wójta Gminy dokonano zmian w tabelach wynagrodzeń.

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

- zestawienie wynagrodzeń na dz. 31.12.2017r. pracowników Urzędu Gminy Nowy Duninów
 - pomoc administracyjna w ramach robót publicznych
 - kierowca samochodu osobowego
 - pomoc administracyjna
 - konserwator sieci wodno – kanalizacyjnych
 - inspektor ds. wymiaru podatków i opłat
 - kierownik referatu rozwoju gospodarczego
 - inspektor ds. księgowości oświatowej
 - Skarbnik gminy
 - Wójt
 - Sekretarz
- listy płac
- angaże obowiązujące na dz. 31.12.2017r. Próba przyjęta do kontroli stanowi 25% (angaży wszystkich pracowników UG)

W wyniku analizy w/w dokumentów ustalono:

- nie stwierdzono przekroczeń kategorii zaszeregowania
- w aktach pracowników znajdują się aktualne zakresy czynności,
- w aktach pracowników są zaświadczenia z KRK,
- wysokość przyznanych i wypłaconych kwot dodatku funkcyjnego była prawidłowa – dodatek otrzymywało 8 pracowników: Wójt Gminy, Z –ca Wójta, Kierownik Referatu Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich, Z-ca Kierownika USC, Kierownik referatu Rozwoju Gospodarczego, Skarbnik, Sekretarz i Kierownik Świetlicy Socjoterapeutycznej w kwotach od 33,00 zł do 1.500,00 zł;





- dodatek specjalny otrzymywał tylko Wójt gminy. Dodatek przyznano na okres roczny, w kwocie 1.464,00 zł tj. 20%.
- wysokość dodatku stażowego przyznano przyjmując właściwy odsetek wynagrodzenia zasadniczego,
- akta osobowe pracowników prowadzone są w sposób należyty, tj. rzetelnie, bieżąco, kompletnie, z zachowaniem najwyższego stopnia staranności i w sposób zapewniający uzyskanie pełnej i rzetelnej informacji na temat przebiegu zatrudnienia pracowników Urzędu Gminy.

Nagrody jubileuszowe

Na podstawie list płac, kart wynagrodzeń za 2017 rok oraz pism przyznających nagrody jubileuszowe ustalono, że w 2017 roku z § 4010 pracownikom Urzędu przyznano 7 nagród jubileuszowych, łącznie na kwotę brutto 23.699,20 zł.

Kontroli poddano wypłatę nagród jubileuszowych 7 pracowników (próba 100%), tj.:

- za 20 lat pracy w wysokości 75% wynagrodzenia miesięcznego w kwocie 6.237,60 zł brutto, wypłacono 13.09.2017r.,
- za 20 lat pracy w wysokości 75% wynagrodzenia miesięcznego w kwocie 3.601,00 zł brutto, wypłacono 12.05.2017r.,
- za 20 lat pracy w wysokości 75% wynagrodzenia miesięcznego w kwocie 1.512,90 zł brutto, wypłacono 27.06.2017r.,
- za 20 lat pracy w wysokości 75% wynagrodzenia miesięcznego w kwocie 1.035,90 zł brutto, wypłacono 06.09.2017r.,
- za 20 lat pracy w wysokości 75% wynagrodzenia miesięcznego w kwocie 1.571,40 zł brutto, wypłacono 01.06.2017r.,
- za 20 lat pracy w wysokości 75% wynagrodzenia miesięcznego w kwocie 2.929,20 zł brutto, wypłacono 23.11.2017r.,
- za 20 lat pracy w wysokości 75% wynagrodzenia miesięcznego w kwocie 6.811,20 zł brutto, wypłacono 07.04.2017r.,

Sprawdzono:

- pisma przyznające nagrody podpisane przez Wójta,
- angaże pracowników na dzień nabycia prawa do nagrody i na dzień wypłaty nagrody,
- listy płac.

Stwierdzono, że:



- na podstawie pism podpisanych przez Wójta Gminy sporządzone zostały listy płac (Nagroda Jubileuszowa)
- listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- nagrody jubileuszowe w kwotach netto zostały wypłacone przelewem na rachunek bankowy,
- w ewidencji księgowej wydatek ujęto w § 4010,
- w badanej próbie nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

Wypłacony ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Na podstawie list płac za 2017 rok oraz pism przyznających wypłatę ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalono, że w 2017 roku z § 4010 wypłacono 2 pracownikom Urzędu, łącznie na kwotę brutto 672,01 zł.

Kontroli poddano wypłatę ekwiwalentu 2 pracownikom (próba 100%), tj.:

107  

- 1) pracownikowi w wymiarze 6 dni tj. 48 godzin za 2017r. – wypłata nastąpiła na podstawie listy płac nr 248.2017 za m-c listopad 2017r. w wysokości brutto 576,00 zł,
- 2) pracownikowi w wymiarze 1 dnia tj. 8 godz. za 2017 r.– wypłata nastąpiła na podstawie listy płac nr 187.2017 za m-c wrzesień 2017r. w wysokości brutto 96,01 zł,

Wypłacono również dla dwóch pracowników odprawy emerytalne

Na podstawie list płac za 2017 rok oraz pism przyznających wypłatę odprawy emerytalnej ustalono, że w 2017 roku z § 4010 wypłacono 2 pracownikom Urzędu, łącznie na kwotę brutto 35.251,20 zł.

Kontroli poddano wypłatę 2 pracownikom (próba 100%), tj.:

- 1) pracownikowi w związku z przejściem na emeryturę w czerwcu 2017r. – wypłata nastąpiła na podstawie listy płac nr 127.2017 za m-c czerwiec 2017r. w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia tj. brutto 12.002,40 zł,
- 2) pracownikowi w związku z przejściem na emeryturę w lutym 2017r. – wypłata nastąpiła na podstawie listy płac nr 40.2017 za m-c luty 2017r. w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia tj. brutto 23.248,80 zł,

Stwierdzono, że:

- na podstawie pism podpisanych przez Wójta Gminy sporządzone zostały listy płac (Ekwiwalent za urlop wypoczynkowy),
- listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- ekwiwalent w kwotach netto został wypłacony przelewem na rachunki bankowe,
- w ewidencji księgowej wydatek ujęto w § 4010,
- w badanej próbie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dokumenty do kontroli udostępniły i wyjaśnień udzielały:

- Sekretarz Gminy - Katarzyna Stawicka
- insp. Ds. księgowości budżetowej - Pani Ewelina Matyńska

Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec ZUS

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 (w przypadku gdy dzień 5 miesiąca przypadał w sobotę lub w niedzielę składki odprowadzane były w poniedziałek).

Terminowość przekazywania składek ZUS za 2017r.

Miesiąc	Ubezpieczenie społeczne	Ubezpieczenie zdrowotne	Fundusz Pracy	Razem kwota przekazanych składek	Data przekazania	Termin przekazania
Styczeń	67.576,85	17.749,03	3.893,91	89.219,79	06.02.2017	06.02.2017
Luty	31.741,39	8.817,01	1.914,85	42.473,25	06.03.2017	06.03.2017
Marzec	29.469,67	8.649,68	2.012,59	40.131,94	31.03.2017	05.04.2017
Kwiecień	31.014,26	8.670,12	2.074,55	41.758,93	05.05.2017	05.05.2017
Maj	42.676,87	11.563,66	2.804,51	57.045,04	05.06.2017	05.06.2017
Czerwiec	36.947,86	10.303,09	2.337,45	49.588,40	30.06.2017	05.07.2017
Lipiec	39.055,63	11.213,31	2.568,72	52.837,66	07.08.2017	07.08.2017
Sierpień	38.275,97	10.868,05	2.465,01	51.609,03	05.09.2017	05.09.2017
Wrzesień	34.342,91	10.487,73	2.462,62	47.293,26	29.09.2017	05.10.2017
Pazdziernik	30.178,82	9.723,86	2.365,35	42.268,03	06.11.2017	06.11.2017
Listopad	31.242,82	9.335,48	2.314,78	42.893,08	05.12.2017	05.12.2017
Grudzień	35.214,26	10.265,03	2.601,25	48.080,54	29.12.2017	05.01.2018

Terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w 2017r.

M-c	Składki naliczone wg deklaracji	Składki przekazane	Potrącona prowizja	Data przekazania
Styczeń	17.949,00	17.895,00	54,00	20.02.2017
Luty	12.188,00	12.151,00	37,00	20.03.2017
Marzec	9.161,00	9.134,00	27,00	19.04.2017
Kwiecień	9.488,00	9.460,00	28,00	19.05.2017
Maj	12.393,00	12.356,00	37,00	19.06.2017
Czerwiec	12.105,00	12.069,00	36,00	19.07.2017
Lipiec	11.722,00	11.687,00	35,00	18.08.2017
Sierpień	10.912,00	10.879,00	33,00	19.09.2017
Wrzesień	12.046,00	12.010,00	36,00	19.10.2017
Październik	9.677,00	9.648,00	29,00	20.11.2017
Listopad	11.644,00	11.609,00	35,00	15.12.2017
Grudzień	10.919,00	10.886,00	33,00	29.12.2017

Różnica pomiędzy deklaracją a składkami przekazanymi dotyczy wynagrodzenia przysługującego „Płatnikowi” z tytułu terminowego wpłacania podatków w wysokości 0,3 proc. kwoty podatków pobranych przez Płatnika na rzecz budżetu państwa. Kwota ta jest potrącana z kwoty podatków pobranych przez Płatnika.

Jak wynika z powyższego zestawienia, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych pobrane od wynagrodzeń w 2017 roku, przekazane zostały na konto Urzędu Skarbowego w ustawowym terminie, tj. do 20-go każdego miesiąca.

Diety radnych

W dziale 750 rozdz. 75022 wydatki na obsługę Rady Gminy wyniosły 67.097,76 zł w tym diety radnych stanowiły kwotę 65.854,84 zł, które zostały zaliczone do § 3030. Wysokość wypłat i zasady naliczanie diet dla radnych określają:

* Uchwała nr 24/III/10 Rady Gminy Nowy Duninów z dn. 29.12.2010r. w sprawie zasad otrzymywania diet i jej wysokości przysługującej radnym zmieniona Uchwałą nr 29/IV/2015 z dn. 13.02.2015r.;

* Uchwała Nr 165/XIX/2017 Rady Gminy Nowy Duninów z dn. 21.04.2017r. w sprawie zasad otrzymywania diet i jej wysokości przysługującej radnym;

* Uchwała Nr 235/XXX/14 Rady Gminy Nowy Duninów z dn. 28.02.2014r. w sprawie ustalenia wysokości miesięcznego ryczałtu dla Przewodniczącego rady Gminy w Nowym Duninowie. Zgodnie z powyższą uchwałą ustalono miesięczny ryczałt w wysokości nie przekraczającej w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe i 50% maksymalnej wysokości diety dla radnego w związku z liczbą mieszkańców Gminy, tj. w 2017 r. kwotę bazową dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe ustalono w wysokości 1.789,42 zł:

$$1,5 \times 1.789,42 \text{ zł} \times 50\% = 1.342,07 \text{ zł.}$$

Ponadto ustalono, że za udział w posiedzeniach rady oraz na zaproszenie do udziału w pracach komisji, radnemu przysługuje dieta w wysokości sześciu diet pracowniczych, tj. w wysokości 180,00 zł, natomiast od 21.04.2017r. w wysokości 250,00 zł. W przypadku gdy radny jest równocześnie sołtysem za posiedzenie przysługuje mu tylko jedna dieta, radny otrzymuje dietę za każdy dzień, w którym brał udział w posiedzeniach. Natomiast w razie

h.

Alchyz

zbiegu posiedzeń w tym samym dniu, radny otrzymuje tylko jedną dietę, bez względu na to w ilu posiedzeniach uczestniczył.

Podstawą przyznania i wypłacenia diety radnym jest potwierdzenie obecności radnego podpisem na liście obecności.

Prawidłowość wypłat diet sprawdzono na podstawie list obecności oraz list wypłat.

Kontroli poddano następujące listy wypłat z m-cy luty i maj 2017r.:

- lista płac ryczałt za luty 2017r. Przewodniczącego Rady Gminy (RK nr 9/17 za okres od 18 do 24.02.2017r. poz. 181, zaksięgowano pod poz. RK157, 3-4, wypłacono kwotę 1.342,07 zł;
- lista płac ryczałt za maj 2017r. Przewodniczącego Rady Gminy (RK nr 23/2017 za okres od 19 do 26 maja 2017r. poz. 186, zaksięgowano pod poz. RK432/123-124, wypłacono kwotę 1.342,07 zł

- listy wypłat diet radnym Rady Gminy (- za udział w pracach Komisji Rozwoju Gospodarczego w dn. 13.02.2017r. – RK nr 8/17 za okres od 11 do 17.02.2017r. poz. 173, zaksięgowano pod poz. RK 139/2017,19-20 / wypłacono kwotę 540,00 zł; - za udział w wspólnym posiedzeniu Komisji Rady Gminy w dn. 15.02.2017r. – RK nr 8/17 za okres od 11 do 17.02.2017r. poz. 168, zaksięgowano pod poz. RK139/2017, 21-22 / wypłacono kwotę 2.520,00 zł; - za udział w XVIII Sesji Rady Gminy w dn. 17.02.2017r. – RK nr 8/17 za okres od 11 do 17.02.2017r. poz. 174, zaksięgowano pod poz. RK 139/2017, 17-18 / wypłacono kwotę 2.340,00 zł; - za udział w pracach Komisji Rewizyjnej w dn. 8.05.2017r. – RK nr 22/17 za okres od 13 do 18.05.2017r. poz. 125, zaksięgowano pod poz. RK402/29-30 / wypłacono kwotę 1250,00 zł; - za udział w pracach Komisji Rozwoju Gospodarczego w dn. 25.05.2017r. – RK nr 23/2017 za okres od 19 do 26.05.2017r. poz. 193, zaksięgowano pod poz. 432/31—32 / wypłacono kwotę 1250 zł

Stwierdzono:

- wysokość wypłat diety Przewodniczącego Rady oraz radnych, była zgodna z kwotami ustalonymi w Uchwałach,

- kwoty diet naliczono zgodnie z listą obecności,

- listy wypłat były sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika oraz Wójta Gminy.

- diety wypłacane są w kasie Urzędu, odbiór gotówki pokwitowany na listach,

- wypłaty dla Przewodniczącego Rady Gminy były dokonywane pod koniec miesiąca gotówką w kasie Urzędu w kwocie 1.342,07 zł na podstawie listy płac,

- wydatki z tytułu wypłat diet zaklasyfikowano do dz. 750 rozdz.75022 § 3030.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Diety sołtysów

Zgodnie z Uchwałą nr 25/III/10 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 29.12.2010r. sołtysom biorącym udział w posiedzeniach rady oraz na zaproszenie do udziału w pracach komisji, przysługuje dieta w wysokości sześciu diet pracowniczych zaokrąglonych do pełnych złotych, tj. w wysokości 180 zł. Natomiast zgodnie z Uchwałą nr 166/XIX/2017 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 21.04.2017r. sołtysom biorącym udział w posiedzeniach rady oraz na zaproszenie do udziału w pracach komisji, przysługuje dieta w wysokości 250 zł.

Potwierdzeniem udziału na sesji jest podpis na liście obecności.

Prawidłowość wypłat diet sołtysów sprawdzono na podstawie list obecności oraz list wypłat za luty:

- listy wypłat diet sołtysom (za udział w XVIII Sesji Rady Gminy w dn. 17.02.2017r. - RK nr 8/17 za okres od 11 do 17.02.2017r. poz. 169, zaksięgowano pod poz. RK139/17-18, wypłacono kwotę 2.340,00 zł (13*180 zł).

Stwierdzono, że wypłaty były dokonywane w kwotach ustalonych uchwałami. Listy wypłat zgodne były z listami obecności. Pobrana dieta potwierdzona jest przez sołtysa

własnoręcznym podpisem. Listy wypłat diet sprawdzane były pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym. Podpisane i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta oraz Skarbnika Gminy. Wypłaty diet dokonywano w kasie Urzędu. Wypłaty zostały zaliczone do działu 750 rozdz. 75095 § 3030 i w 2017r. wypłacono ogółem z tego tytułu kwotę 18.340,00 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.2. Pozostałe wydatki (bieżące)

Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych, w tym remonty (§ 4270, 4300)

Wydatki za zakup usług dokumentowane były fakturami i rachunkami opisanymi przez pracownika merytorycznie związanego przedmiotem dokumentowanej operacji. Przy większych zakupach, pod dowodami źródłowymi załączone są zlecenia, umowy na podstawie których Urząd Gminy zlecał do wykonania czynność określając jednocześnie kwotę do zapłaty, termin wykonania zlecenia i sposób udokumentowania przez dostawcę / wykonawcę.

Próbą kontrolną objęto:

1) Faktura nr FV/2/17 z dn. 29.03.2017r. wyst. przez Mateusz Tuchlewski Usługi Budowlane BUDREM, za remonty pomieszczeń sanitarnych w budynku biurowym Urzędu Gminy w Nowy Duninowie na kwotę 33.144,99 zł brutto, wpływ do UG dn. 30.03.2017r., zapłacono przelewem. Wydatek zaliczono do 75023 § 4270. Wystawienie faktury poprzedzone było umową nr RG.2600.9.2017.KP. nr ewidencyjny 0559.2017 z dn. 20.03.2017r. umowa zawarta została na czas określony od dnia jej podpisania – 14 dni termin wykonania przedmiotu umowy.

2) FV nr F03975P0217SFAKEMM z dn. 28.02.2017r. wyst. przez Poczta Polska Spółka Akcyjna za wysyłkę listów zwykłych i poleconych na kwotę 9.233,00 zł brutto. Wpływ do UG dn. 10.03.2017r., zapłacono przelewem 17.03.2017r., wydatek zaliczono do 75023 § 4300. Wystawienie faktury poprzedzone było umową nr ID 250930/W, a następnie aneksem nr 3 do tej umowy, umowa została zawarta na czas od 01.01.2014r. do 31.12.2017r.

3) FV nr 02036/2017 z dn. 06.11.2017r. wyst. przez Plocman Sp. z o.o., za utrzymanie serwera wirtualnego za okres 22.10.2017r do 21.10.2018r., na kwotę 492,00 zł brutto. Termin zapłaty 30 dni, zapłacono przelewem dn. 20.11.2017r., wydatek zaklasyfikowano do 75023 § 4300. Wystawienie faktury poprzedzone było umową o charakterze usługowym: administrowanie serwerem wirtualnym z dnia 20.10.2017r. zawartą na czas nieokreślony. Wynagrodzenie ustalono na kwotę 492,00 zł brutto za roczne administrowanie serwisem.

4) FV nr 1546/2017 z dn. 07.08.2017r. wyst. przez Agencja Ochrony Osób i Mienia VIPER Lech Seweryniak na kwotę 370,00 zł. Wpływ faktury do UG dn. 07.08.2017r., zapłacono dn. 11.08.2017r., wydatek zaklasyfikowano do 75075 § 4300. Wystawienie faktury poprzedzone było umową nr 316/2017 z dn. 24.07.2017r. za świadczenie usługi ochrony fizycznej mienia, zawartą na czas określony od dn. 5.08.2017r. do dn. 6.08.2017r.

5) FV nr 1082/2017 z dn. 02.08.2017r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „KAHMA” „USŁUGI BHP I PPOŻ” za wykonanie usługi BHP i PPOŻ w budynku Urzędu Gminy w Nowym Duninowie na kwotę 3.199,23 zł brutto. Wpływ faktury do UG w dn. 03.08.2017r., wydatek zaklasyfikowano do 75023 § 4300. Wystawienie faktury oraz zamówienie usługi poprzedzone zostało zamówieniem z dn. 27.07.2017r. – RG.2600.40.2017.JS nr ewid. 1448.2017, termin płatności 14 dni. Zapłacono dn. 16.08.2017r.

Powyższe faktury zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

Wydatki na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości (do 3.500 zł) § 4210

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w ww. paragrafie sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydatków:

- drukarka kodów kreskowych (etykiet) GODEX G 300 na kwotę 1.069,99 zł zakupiono na podstawie FV nr 255/FLR/2017 z dn. 09.02.2017 (poz. 1), nr dowodu księgowego WB 131/53. Ustalono, iż drukarka została ujęta na koncie 013 oraz wpisana do książki inwentarzowej.

- szlifierka BOSCH GWS 22-230JH na kwotę 580,00 zł, zakupiono na podstawie FV nr CH/R/ - 1359/2017 z dn. 05.05.2017r., zaewidencjonowano na koncie 013. Ustalono, iż powyższy zakup został wpisany do książki inwentarzowej pod poz. 126 str. 25.

- STIHL.KOSA FS 360 C-E na kwotę 2.879,00 zł zakupiono na podstawie FV nr CH/R/ - 1359/2017 z dn. 05.05.2017r., zaewidencjonowano na koncie 013. Ustalono, iż powyższy zakup został wpisany do książki inwentarzowej pod poz. 125 str. 24.

- odkurzacz ELECTROLUX POWERFORCE EPF63DB na kwotę 499,99 zł (poz. 1), zakupiono na podstawie FV nr S444/F005157/11/2017 z dn. 28.11.2017r., nr dowodu księgowego RK/1049/28-29,30., zaewidencjonowano na koncie 013. Ustalono, iż powyższy odkurzacz został wpisany do książki inwentarzowej pod poz. 131 str. 25.

- komputer PC DELL SFF/i5/6GB/250GB/WIN7 PRO na kwotę 1.180,00 zł, zakupiono na podstawie FV nr 1439/FLR/2017 z dn. 30.08.2017r., nr dowodu księgowego PK 937/21-24. Ustalono, iż komputer widnieje na koncie 013, oraz został wpisany do książki inwentarzowej.

Powyższe faktury zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych i wydatki z Funduszu

Podstawowy odpis na ZŚS 2017r. wynosił: na jednego zatrudnionego 1.185,66zł, na emeryta 197,61 zł. Zestawienie odpisu Urzędu Gminy przedstawia poniższa tabela.

Klasyfikacja	Plan	Kwota i data przekazania do 31.05.2017r	Kwota i data przekazania do 30.09.17r.	Przekazanie do 31.12.2017r.	Razem przekazano
40002 § 4440	2.372,00	1.778,49 25.05.2017	592,83 29.09.2017	-	2.371,32
75023 § 4440	27.475,00	20.497,11 25.05.2017	6.832,37 29.09.2017	144,81 18.12.2017	27.474,29
75095 § 4440	9.750,00	1.311,13 25.05.2017 291,14 25.05.2017 1.797,99 25.05.2017	536,66 29.09.2017 97,05 29.09.2017 5.621,34 29.09.2017	94,20	1.847,79 482,39 7.419,33
80113 § 4440	4.743,00	3.556,98 25.05.2017	1.185,66 29.09.2017	-	4.742,64
85154 § 4440	593,00	444,63 25.05.2017	148,20 29.09.2017	-	592,83
90001 § 4440	1.186,00	889,25 25.05.2017	296,41 29.09.2017	-	1.185,66
90002 § 4440	3.162,00	2.178,05 25.05.2017	982,63 29.09.2017	-	3.160,68
Ogółem	49.281,00	32.744,77	16.293,15	239,01	49.276,93

Odpisów dokonywano w obowiązujących terminach: 75% kwoty odpisu do dn. 31.05.2017r. i pozostała część do dnia 30.09.2017r.

127
AlChy

Ewidencję operacji gospodarczych dotyczących środków ZFŚS, w tym odpisów dokonano na kontach:

- 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”
- 135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”.

Środki ZFŚS Urzędu Gminy gromadzone są na odrębnym rachunku bankowym.

Saldo konta 135 wynosiło:

01.01.2017r. – 4.898,46 zł

31.12.2017r. – 1.657,55 zł

Wspólny Fundusz obejmuje pracowników Urzędu Gminy, GOPS, Gminną Bibliotekę oraz Gminny Ośrodek Kultury na podstawie zawartych umów na prowadzenie wspólnej działalności socjalnej między Urzędem Nowy Duninów reprezentowanym przez Wójta Gminy a Kierownikami jednostek.

Kontrolą objęto wydatki poniesione w całym 2017r roku, po przeanalizowaniu dokumentów wynika, że środki zostały wydatkowane na cele wymienione w regulaminie wprowadzonym Zarządzeniem Nr 46/2012 Wójta Gminy Nowy Duninów z dn. 26.11.2012r. wraz z późn. zm., tj. w 2017r. ze środków Funduszu wydatkowano 82.540,00 zł m.in. na: „wczasy pod gruszą” oraz kolonie, pożyczki mieszkaniowe, świadczenia finansowe związane ze zwiększonymi wydatkami w okresie zimowym oraz wiosennym, udzielono zapomogi z tytułu choroby oraz zapomogi z tytułu trudnych warunków, wypłata świadczeń finansowych dla emerytów.

Świadczenia przelewane są na rachunki bankowe oraz wypłacane w kasie Urzędu, na podstawie list płać zatwierdzonych przez upoważnione osoby

Dokumenty zostały opisane w sposób zrozumiały, sprawdzone pod względem merytorycznym przez upoważnionych pracowników oraz pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Dokumenty do kontroli udostępniły i wyjaśnień udzieliły:

- p. Alina Szymkowiak – Skarbnik Gminy
- p. Ewelina Matyńka – inspektor ds. księgowości budżetowej.

Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne

Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych rozliczane były na podstawie wystawianych delegacji, a odbywane były głównie samochodami prywatnymi.

W 2017r. w Urzędzie Gminy w Nowym Duninowie zaewidencjonowano 129 delegacji.

Ewidencję prowadzi p. Iwona Misiak – Inspektor ds. organizacyjnych.

W rejestrze wydanych delegacji odnotowuje się numer i datę wystawienia delegacji, nazwisko i imię, stanowisko, miejsce delegacji, czas (delegowany od ... do....).

Kontroli poddano delegacje z miesięcy I, V i XII 2017r., stwierdzono, że:

- delegacje pracowników ujęto w rejestrze delegacji,
- zlecającym wyjazd służbowy pracownikom był Wójt Gminy i Sekretarz,
- delegacje dla Wójta podpisane były przez Sekretarza
- w większości przypadków podróz służbowa odbywała się samochodami prywatnymi pracowników po złożeniu wniosku o przyznanie limitu kilometrów na przejazd w podróży służbowej pojazdem samochodowym nie będącym własnością pracodawcy.

Ustalono, iż zwrot kosztów przejazdu związanych z podróżą służbową, samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy wynosił będzie, według stawek określonych w obowiązującym rozporządzeniu.

- rozliczenia kosztów podróży zostały podpisane pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,
- świadczenia przelewane są na rachunki bankowe oraz wypłacane w kasie Urzędu,
- zastosowano klasyfikację właściwą dla wyjazdów krajowych (§ 4410),

- natomiast w przypadku delegowania pracownika na szkolenie zastosowano prawidłową klasyfikację, tj. § 4700, gdyż od 1 stycznia 2016r. wydatki na dojazd pracownika na szkolenie w innej miejscowości niż siedziba jednostki klasyfikujemy do paragrafu 4700.

Przy kontroli tych dokumentów stwierdzono prawidłowość wyliczeń należności i przestrzeganie obowiązujących stawek.

W 2017r. wydatki z tytułu podróży służbowych zaliczone do:

- § 4410 wyniosły: w rozdz. 75023 – 1.274,88 zł,

- § 4700 wyniosły: w rozdz. 75023 – 627,99 zł.

Na podstawie ewidencji analitycznej wydatków w dz. 750 rozdz. 75023 za okres od początku roku do dnia 31.12.2017r. ustalono, że w okresie tym nie wystąpiły wydatki z tytułu podróży służbowych zagranicznych, które zgodnie z przepisami powinny być zaklasyfikowane do § 4420 – podróże zagraniczne.

Dokumenty do kontroli udostępniły i wyjaśnień udzieliły:

- p. Alina Szymkowiak – Skarbnik Gminy

- p. Iwona Misiak – Inspektor ds. organizacyjnych.

Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych, ryczałty, limity, umowy cywilnoprawne

W kontrolowanej jednostce w 2017r. wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych (ryczałty samochodowe na jazdy lokalne) nie wystąpiły.

Wydatki na zakup paliwa

Zbadano prawidłowość wydatkowania środków na zakup paliwa do samochodów. Ustalono, że Gmina Nowy Duninów posiada autobus marki Autosan, samochód służbowy marki Skoda Octavia, VW Caravelle oraz samochody będące w dyspozycji OSP. Ewidencja rozliczeniowa zużycia paliwa dla Autosanu, oraz VW Caravelle prowadzona jest na podstawie kart drogowych, wystawianych codziennie. Dla samochodu osobowego do rozliczenia stosuje się normę zużycia paliwa ustaloną w załączniku nr 6 do Regulaminu używania samochodów służbowych i gospodarki paliwami płynnymi. W/w regulamin został przyjęty Zarządzeniem nr 60 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 09.12.2013r. Przyjęta norma dla Skody Octavia to 8/100 km, dla VW Caravelle – 10,5 L/100km zaś dla Autosanu od 01.04. do 30.10 – 23 L/100 km i od 01.11. – 31.03. 24,5 L/100 km. W obu przypadkach jest to olej napędowy.

Kierowcy każdego dnia wpisują stan licznika przed wyjazdem i po przyjeździe, ilość kilometrów, godziny pracy, zakupione i zużyte paliwo. Po powrocie karty są przedkładane pracownikowi Urzędu celem sprawdzenia. Pracownik na podstawie kart sporządza miesięczne zestawienie zużycia paliwa.

Analizie poddano karty drogowy za cały 2017 rok, stwierdzono, że zachowana jest ciągłość przebiegu oraz zużycia paliwa.

Samochody OSP

Normy zużycia paliwa przyjęte dla samochodów będących na wyposażeniu jednostek OSP z terenu gminy:

- Mercedes Benz – norma 32 l/100 km – norma pracy na postoju 9 l/h – norma pracy autopompy 33 l/h
- Oba Fordy – norma 13 l/100 km – norma pracy na postoju 4,2/h
- Fiat Siena – norma 9,1 l/100 km – norma pracy na postoju 4,5/h
- Star - - norma 31,3 l/100 km – norma pracy na postoju 33 l/h – norma pracy autopompy 12 l/h

I tak:

- samochód bojowy Mercedes OSP Nowy Duninów – sprawdzono rozliczenie kart drogowych za I i II kwartał 2017r – karty drogowe wydawane były w razie potrzeby tj. I kwartał – 9 szt., II kwartał – 11 szt. – zachowano ciągłość numeracji kart, stan licznika i stan paliwa zgodny.
- samochód bojowy Ford OSP Nowy Duninów – sprawdzono rozliczenie kart drogowych od czerwca do grudnia 2017r – karty drogowe wydawane były w razie potrzeby tj. 11 szt. w/w okresie – zachowano ciągłość numeracji kart, stan licznika i stan paliwa zgodny.
- samochód bojowy Star OSP Lipianki – sprawdzono rozliczenie kart drogowych od stycznia do czerwca 2017r – karty drogowe wydawane były w razie potrzeby tj. 5 szt. w/w okresie – zachowano ciągłość numeracji kart, stan licznika i stan paliwa zgodny.
- samochód bojowy Ford OSP Dzierżazna – sprawdzono rozliczenie kart drogowych od stycznia do grudnia 2017r – karty drogowe wydawane były w razie potrzeby tj. 20 szt. w/w okresie – zachowano ciągłość numeracji kart, stan licznika i stan paliwa zgodny.
- samochód bojowy Fiat Siena OSP Nowy Duninów – sprawdzono rozliczenie kart drogowych za 2017r – karty drogowe wydawane były w razie potrzeby tj. 15 szt. – zachowano ciągłość numeracji kart, stan licznika i stan paliwa zgodny.

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

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2017 został przyjęty do realizacji Uchwałą Nr 142/XVII/2016 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 29.12.2016r.

W programie w sposób szczegółowy określono zadania, na które zamierzano wydatkować przeznaczone środki finansowe, w punkcie VI określono zadania, a w punkcie VII wynagrodzenie dla Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. W załączniku nr 2 do w/w uchwały podjęty został Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii na 2017r.

Wynagrodzenie członków GKRPA wypłacane będzie raz na kwartał w wysokości 200,00zł dla każdego członka. Szczegółowy regulamin wynagradzania określa Zarządzenie nr 6/2016 Wójta Gminy w Nowym Duninowie z dn. 21.01.2016r, zgodnie z którym warunkiem otrzymania kwoty 200,00zł jest uczestnictwo w posiedzeniach minimum dwa razy na kwartał. Podstawą wypłaty wynagrodzenia jest lista obecności. Wpłata wynagrodzenia odbywa się na koniec każdego kwartału.

Według sprawozdania rocznego Rb-27S wykonanie dochodów za 2017 rok z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu wyniosło **66.736,71 zł**, z czego zaplanowanych było **66.600,00 zł**, natomiast zgodnie ze sprawozdaniem rocznym RB-28S wydatki zaplanowane były w kwocie **64.100,00zł** (przeciwdziałanie alkoholizmowi) z czego zrealizowano **61.595,52 zł**. Wydatki związane ze zwalczaniem narkomanii – zaplanowano **2.500,00zł** – wykonano – **2.000,16zł**.

Na dzień 31.12.2017r. wykonanie wydatków wyniosło:

Rozdz. 85153 – zwalczanie narkomanii – 2.500,00 zł

§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 2.000,16 zł

Rozdz. 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi – 61.595,52 zł, w tym:

§ 4010 -Wynagrodzenia osobowe pracowników – 20.171,26 zł

§ 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne – 1.430,28 zł

§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne – 3.455,53 zł

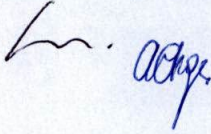
§ 4120 – składki na fundusz pracy – 495,06 zł

§ 4140 - Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – 370,10 zł

§ 4170 - wynagrodzenia bezosobowe – 10.296,00 zł

§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia – 9.264,79 zł

§ 4280 – zakup usług zdrowotnych – 95,00 zł

124


- § 4300 - zakup usług pozostałych – 14.167,71 zł
- § 4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych – 932,93 zł
- § 4410 – podróże krajowe – 165,48 zł
- § 4430 - różne opłaty i składki – 80,00 zł
- § 4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych– 592,83 zł
- § 4700 – szkolenia pracowników – 78,55 zł

Zarządzeniem Nr 71/2014 Wójta Gminy z dnia 15.10.2014 roku w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, powołano 7 członków.

W 2016r Wójt wydał kolejne Zarządzenia Nr 5/2016, które dotyczyły zmian personalnych osób wchodzących w skład Komisji.

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

Dokumentowanie wydatków było prawidłowe. Realizacja wydatków następowała na podstawie faktur, rachunków itp. każdorazowo opisywanych na co został poniesiony wydatek. Na podstawie kart wydatków z rozdz. 85154 ustalono, że część środków z profilaktyki została poniesiona na zakup art. papierniczych i spożywczych przy organizacji festynów, spotkań świątecznych itp., propagujących zdrowy styl spędzania czasu bez alkoholu, dofinansowanie wycieczek klasowych dla uczniów z rodzin dysfunkcyjnych, oraz zakup sprzętu nagłośnieniowego i mikrofonu, potrzebny do organizacji w/w imprez.

Część funduszy przeznaczona była na porady, badania i opinię biegłego, oraz wynagrodzenie komisji alkoholowej.

Dokumenty do kontroli udostępniła insp. Ds. organizacyjnych p. Misiak Iwona.

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

W budżecie gminy na rok 2017 zgodnie z Uchwałą Nr 138/XVII/2016 Rady Gminy Nowy Duninów z dn. 29.12.2016r. zaplanowano wydatki na wypłatę dodatków mieszkaniowych w wysokości 11.000,00 zł, w ciągu roku plan uległ zmianie i ostatecznie wyniósł 9.366,00 zł.

Ewidencja dodatków mieszkaniowych prowadzona jest przez GOPS. Na podstawie sprawozdania Rb-28S ustalono, że w 2017 r. w dz. 852 rozdz. 85215 § 3110 wydatkowano kwotę 9.329,36 zł, z czego:

- na dodatki mieszkaniowe wydatkowano kwotę 8.594,55 zł
- na dodatek energetyczny wydatkowano kwotę 749,50 zł.

Na podstawie przedłożonych dokumentów, stwierdzono, że w 2017 roku wydano łącznie 11 decyzji przyznających dodatek mieszkaniowy.

Próbą objęto wydatki na podstawie niżej wymienionych decyzji. Sprawdzone 11 decyzji, co stanowi 100%:

Nr decyzji	Data złożenia wniosku	Data wydania decyzji	Okres decyzji	Data doręczenia decyzji
GOPS.5240.1.2017	Brak daty	02.02.2017	6 miesięcy	03.02.2017
GOPS.5240.2.2017	13.01.2017	31.01.2017	6 miesięcy	Brak daty doręczenia
GOPS.5240.3.2017	13.01.2017	31.01.2017	6 miesięcy	Brak daty doręczenia
GOPS.5240.4.2017	06.03.2017	17.03.2017	6 miesięcy	Brak daty doręczenia
GOPS.5240.5.2017	15.05.2017	30.05.2017	6 miesięcy	02.06.2017
GOPS.5240.6.2017	25.05.2017	30.05.2017	6 miesięcy	Brak daty doręczenia

GOPS.5240.7.2017	Brak daty	01.08.2017	6 miesięcy	02.08.2017
GOPS.5240.8.2017	08.08.2017	17.08.2017	6 miesięcy	Brak daty doręczenia
GOPS.5240.9.2017	31.08.2017	27.09.2017	6 miesięcy	29.09.2017
GOPS.5240.10.2017	18.09.2017	25.09.2017	6 miesięcy	29.09.2017
GOPS.5240.11.2017	30.11.2017	11.12.2017	6 miesięcy	30.11.2017

Decyzje w sprawie wydawania dodatków mieszkaniowych wydawane były terminowo tj. w ciągu 1 miesiąca od dnia złożenia wniosku, tylko w dwóch przypadkach na wniosku nie było daty wpływu. Natomiast w pięciu przypadkach odnotowano brak daty doręczenia decyzji, odbiór decyzji pokwitowany był tylko podpisem.

Wypłatę dokonywano do dnia 10 każdego miesiąca.

Wszystkie poddane kontroli wnioski spełniają kryteria. Przedstawiona dokumentacja zawierała:

- deklaracje o wysokości dochodów z ostatnich trzech miesięcy poprzedzających złożenie wniosku, do których dołączano zaświadczenia z zakładów pracy, Powiatowego Urzędu Pracy, decyzje w sprawie ustalenia prawa do zasiłku rodzinnego.

Wysokość dodatków została ustalona prawidłowo w oparciu o obowiązujące stawki i wskaźniki zgodnie z ustawą o dodatkach mieszkaniowych i rozporządzenie w tej sprawie.

Dodatki zostały przyznane na okres 6 miesięcy na podstawie decyzji administracyjnych wydanych przez Kierownika GOPS (z up. Wójta).

Stwierdzono, że wysokość przyznanych dodatków została ustalona prawidłowo w oparciu o obowiązujące przepisy w tym zakresie, tj.:

- Ustawę z dn. 21.06.2001 r. o dodatkach mieszkaniowych,
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dn. 28.12.2001 r. w sprawie dodatków mieszkaniowych.

Dokumenty do tematu udostępniły i informacji udzielały”

- p. Małgorzata Berger – pracownik GOPS
- p. Ewelina Matyńska – Insp. Ds. księgowości Budżetowej

Wydatki na rzecz ochotniczych straży pożarnych

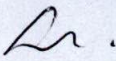


Wydatki w dziale 754 rozdz. 75412 zostały wykonane w kwocie 59.035,23 zł, plan wynosił 59.432,12 zł w następujących paragrafach: 2820, 3030, 4110, 4170 4210, 4270, 4300, 4430. Na koniec roku wystąpiły zobowiązania w kwocie 103,50 zł.

Do wydatków tych należą m. in. wydatki na wynagrodzenia dla kierowców - konserwatorów sprzętu silnikowego i pojazdów będących w dyspozycji OSP, wydatki na zakup paliwa, ubezpieczenie, wypłata ekwiwalentu pieniężnego za udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniu, zakup umundurowania, dotacja dla OSP Dzierżaznie.

Wysokość ekwiwalentu ustalono Uchwałą Nr 185/XXIII/13 Rady Gminy w Nowym Duninowie z dn. 15.03.2013r. W cytowanej uchwale zapisano, że członkowie OSP otrzymują ekwiwalent pieniężny za udział w działaniu ratowniczym w kwocie 9 zł za 1 godzinę i 5 zł za 1 godz. udziału w szkoleniu pożarniczym. Przyjęte stawki nie przekraczają maksymalnej kwoty wynikającej z art. 28 ustawy o ochronie przeciwpożarowej (1/175 przeciętnego wynagrodzenia ogłoszonego przez GUS przed dniem naliczenia ekwiwalentu.)

Ekwiwalent za udział w działaniach bojowych oraz szkoleniach wypłacany jest na podstawie pisemnych wniosków składanych przez poszczególne jednostki OSP potwierdzone podpisem przez Zarząd Ochotniczej Straży Pożarnej w poszczególnych jednostkach OSP.

We wnioskach wskazana jest ilość osób uczestniczących w akcji, data, miejsce oraz czas trwania akcji.

W toku kontroli sprawdzono listy wypłat znajdujące się pod RK nr 58/2017 od 16.12.2017r. do 22.12.2017r. Przy naliczaniu stwierdzono przestrzeganie unormowania dotyczącej stawki. Wydatki z tytułu ekwiwalentu za działania ratowniczo – gaśnicze są zaliczane do § 3030.

Zawarto również umowy – zlecenia na utrzymanie sprzętu silnikowego o przydzielonych pojazdach. Umowy zawarto na okres jednego roku, tj. od 01.01.2017r. do 31.12.2017r., ustalono wynagrodzenie miesięczne w wysokości 13 zł brutto za 1 godzinę. Wypłatę wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia zaliczono do § 4170.

- Z analizy dokumentu „Obroty za okres 2017-01-01 do 2017-12-31” w dz. 754 rozdz. 75412, ustalono, że Gmina udzieliła dotacji celowej dla OSP Dzierżazna w § 2820 w kwocie 1.950,12 zł.

Powyższą dotację udzielono w formie pomocy finansowej z przeznaczeniem na utrzymanie gotowości bojowej w zakresie ochrony przeciwpożarowej, z przeznaczeniem na dofinansowanie wydatków bieżących, w tym: aparat oddechowy z maską Fenzy 1 szt. – 1.092,30 zł, butla stalowa Fenzy 1 szt. – 417,82 zł, kombinezon ochronny pszczelarski-szerszenie 1 szt. – 440,00 zł.

Wydatku dokonano na podstawie Uchwały Nr 196/XXIII/2017 Rady Gminy Nowy Duninów z dn. 10.11.2017r., zmieniającej Uchwałę Budżetową na rok 2017, czego następstwem było zawarcie umowy w dn. 10.11.2017r. pomiędzy Gminą Nowy Duninów a OSP Dzierżazna przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Dotację przekazano 10.11.2017r. – w terminie zgodnym z umową.

Rozliczenie OSP Dzierżazna przedłożył zgodnie z terminem wynikającym z umowy załączając kserokopię dokumentów potwierdzających dokonanie zakupów zgodnie z umową. Kwota dotacji została wykorzystana w całości.

Stwierdzono, że powyższa dotacja księgowana została na koncie 224-18. Pod datą 29.12.2017r. wykorzystana kwota dotacji została wyksięgowana z konta 224-18 z jednoczesnym ujęciem na koncie 810-3 (na podstawie polecenia księgowania).

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 1.280,00 zł, wykonane 1.260,87 zł, zobowiązania 1,26 zł.

Środki powinny być przekazane w obowiązujących terminach, które przypadają 21 dni po terminie wpłaty podatku rolnego tj. 05.04, 05.06, 06.10, 06.12.

Odpisy przekazano:

20.01.2017r. – 4,76 zł (uzupełnienie odpisu dot. 2016r.)

31.03.2017r. – 418,19 zł (I rata odpisu)

13.04.2017r. – 38,52 zł (uzupełnienie odpisu dot. I raty)

26.05.2017r. – 218,99 zł (II rata odpisu)

17.07.2017r. – 67,00 zł (uzupełnienie odpisu dot. II raty)

28.09.2017r. – 213,25 zł (III rata odpisu)

10.10.2017r. – 13,19 zł (uzupełnienie odpisu dot. III raty)

30.11.2017r. – 244,37 zł (IV rata odpisu)

28.12.2017r. – 42,60 zł (uzupełnienie odpisu dot. IV raty)

Według powyższych odpisów podatku dokonano w obowiązujących terminach zgodnie w art.35 ust.2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o Izbach Rolniczych.

2.2. Wydatki majątkowe

Informacji w tym zakresie udzielała oraz dokumenty do kontroli udostępniali:

- Pani Skarbnik Alina Szymkowiak

- Kierownik Referatu Gospodarczego – Pan Krzysztof Piłatowicz

Budżet Gminy Nowy Duninów na 2017r został uchwalony Uchwałą Budżetową Nr 138/XVII/2016 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 29 grudnia 2016r.

Na jej podstawie ustalono wydatki na 2017r w łącznej wysokości 14.730.468,97 zł, w tym wydatki majątkowe w kwocie 215.760,00 zł.

Środki na realizację inwestycji gminnych w roku 2017 przewidziano w wysokości 260.534,50 zł.

W trakcie roku budżetowego plan uległ zmianie wg n/w zestawienia:



Lp.	Dział	Rozdział	Nazwa zadania inwestycyjnego	Plan zmianach	po	Wykonanie
1.	010	01010	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami w m. Karolewo, Nowa Wieś i Nowy Duninów – Etap I w m. Nowy Duninów	1.567.506,00		1.567.335,30
2.	010	01010	Rozbudowa sieci wodociagowych i kanalizacyjnych	20.791,00		20.790,47
3.	600	60016	Budowa drogi gminnej w m. Lipianki	204.863,00		204.862,14
4.	630	63095	Zagospodarowanie terenu plaży w m. Soczewka gm. Nowy Duninów - projekt	6.000,00		6.000,00
5.	700	70005	Wykup gruntów	6.269,00		6.269,00
6.	801	80195	Wykonanie projektu oraz częściowy zakup materiałów dla potrzeb rozbudowy Sali gimnastycznej w Nowym Duninowie o dwa nowe pomieszczenia – magazyn sprzętu sportowego	30.534,50		30.532,50
7.	926	92695	Wiata zadaszona przy boisku sportowym w Nowym Duninowie ul. Włocławska	11.693,00		11.692,50
Ogółem				1.847.656,50		1.847.481,91

Wydatki na inwestycje

Kontroli w zakresie dokonywanych wydatków na zadania inwestycyjne poddano 3 zadań realizowanych w 2017 roku, na które wydatkowano środki o wartości 252.608,67 zł.

Rozbudowa sieci wodociagowej w miejscowości Dzierżazna – zakup materiałów do sieci wodociagowej.

Zakupy wraz z dostawą materiałów sanitarnych dla potrzeb rozbudowy sieci wodno – kanalizacyjnej zostały zlecone Przedsiębiorstwu Handlowemu SEA . Termin dostawy 10 dni. Koszt zakupu materiałów łącznie wyniósł 16.249,86 zł netto + VAT 23%, co daje kwotę brutto 19.987,33 zł. Rozliczenie nastąpi na podstawie cen jednostkowych oraz ilości dostarczonych materiałów. Termin wykonania zamówienia do dnia 03.11.2017r. Termin płatności 30 dni od dnia realizacji zamówienia i wystawienia faktury VAT. W trakcie

127



realizacji zamówione zostały dodatkowe części na łączną kwotę 1.199,32 zł, na którą również wystawiona została faktura.

Na łączną kwotę 17.213,17 zł złożyły się następujące wydatki:

- Faktura Nr **FA.2800.17** z dnia **15.12.2017r.** na kwotę **19.987,33 zł** – zapłacona przelewem w dniu **21.12.2017r.**
- Faktura Nr **FA.2801.17** z dnia **15.12.2017r.** na kwotę **1.199,32 zł** – zapłacona przelewem w dniu **21.12.2017r**

Zadanie wprowadzone zostało do budżetu Gminy Nowy Duninów Uchwałą Rady Gminy Nr 138/XVII/2016 z dnia 29.12.2016r w kwocie 30.000,00zł. Uchwałą Nr 210/XXIV/2017 zdjęto kwotę 9.209,00 zł.

Zakończony zadanie zostało przyjęte na majątek w wartości wynikającej z kosztów jego wytworzenia, i wpisano do ewidencji środków trwałych na podstawie dowodu przyjęcia środka trwałego – OT nr 19/2017 z dnia 29.12.2017r. w wartości **17.213,17 zł**.

Budowa drogi gminnej w miejscowości Lipianki

W dniu 06.11.2015r Wójt Gminy Duninów zlecił wykonanie mapy do celów projektowych wraz ze skanem umożliwiającym projektowanie w formie elektronicznej.

- W dniu **17.11.2015r** wykonawca wystawił Fakturę Nr **37/2015** na kwotę **1.845,00 zł**, za wykonanie mapy do celów projektowych. – w dniu 27.11.2015r dokonano przelewu w/w kwoty.

W dniu **06.11.2015r** Wójt gminy zawarł umowę pomiędzy Urzędem Gminy, a „Projdróg 2 s.c.” zwanym dalej „jednostką projektowania” na zadanie w zakresie: „Projekt przebudowy drogi gminnej w m. Lipianki gm. Nowy Duninów”

Zakres opracowania obejmuje wykonanie projektu budowlano wykonawczego w branży drogowej wraz z wykonaniem zgłoszenia robót w Starostwie Powiatowym w Płocku, uzyskanie niezbędnych uzgodnień i pozwoleń, opracowanie kosztorysów i specyfikacji.

Strony ustaliły wynagrodzenie za wykonanie dokumentacji w kwocie brutto **7.000,00 zł**

Skarbnik Gminy dokonała „kontrasygnaty” w/w kwoty, potwierdzając zabezpieczenie środków finansowych w rodz. 60016 § 6050 na sfinansowanie zadania.

- W dniu **23. 12. 2015r** (wpływ do UG 28.12.2015r) wykonawca wystawił Fakturę Nr **11/2015** w kwocie **7.000,00 zł** za opracowanie dokumentacji technicznej dla w/w zadania – Faktura została zapłacona w dniu **28.12.2015 r.**
- W dniu 17.03.2016r dokonano wypisu z rejestru gruntów w postaci dokumentu drukowanego ze Starostwa Powiatowego w Płocku, za który została zapłacona przelewem kwota **400,00 zł** w dniu **22.03.2016r**
- W dniu 27.01.2017r dokonano uproszczonego wypisu z rejestru gruntów (bez adnotacji dotyczących jakości danych ewidencyjnych oraz klauzuli upoważniającej do oznaczenia nieruchomości w księdze wieczystej na podstawie tego dokumentu) ze Starostwa Powiatowego w Płocku, za który została zapłacona przelewem kwota **63,00 zł** w dniu **02.02.2017r**
- W dniu **04.02.2017r** dokonano skanu map na kwotę **32,40 zł** , na który została wystawiona Faktura Nr **FV/000240/2017/P/KK** z dnia **04.02.2017r.** – zapłacona przelewem w dniu **16.02.2017r.**

14
K
AChaz

W dniu 28.08.2017r. została zawarta Umowa Nr RG.272.5.2017.KP. dotycząca sprawowania nadzoru inwestorskiego dla w/w inwestycji. W umowie ustalono wynagrodzenie za czynności związane z realizacją inwestycji w kwocie **4.551,00 zł** brutto. Kwotę uiszczyć będzie trzeba do 30 dni po otrzymaniu faktury.

- W dniu **30.10.2017r** wpłynęła do UG **Faktura Nr 167/P/2017** za nadzór inwestorski w kwocie zgodnej z umową. W dniu **28.11.2017r** dokonano przelewu za powyższą fakturę.

W dniu 28.09.2017r została zawarta Umowa Nr RG.272.1.5.2017.KJ pomiędzy Wójtem Gminy (zamawiającym) - (przy kontrasygnacie Pani Skarbnik), a wykonawcą – Prezesem Zarządu Przedsiębiorstwa Robót Drogowo – Budowlanych S.A. na podstawie dokonanego wyboru oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy pn.: „Budowa drogi gminnej w miejscowości Lipianki gm. Nowy Duninów” w terminie do dnia 20.10.2017r. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy określono na kwotę 199.815,74 zł brutto.

W dniu 30.10.2017r na podstawie Protokołu Odbioru Wykonanych Robót Budowlano – Remontowych dokonano odbioru w/w zamówienia.

- W tym samym dniu tj. **30.10.2017r.** wpłynęła do UG **Faktura nr 0018/10/17/FSDT** za wykonanie powyższych prac w kwocie zgodnej z umową tj. **199.815,74 zł** z terminem płatności 29.11.2017r – przelew dokonano w dniu **28.11.2017r.**

W dniu **03.07.2017r** Wójt przy kontrasygnacie Pani Skarbnik wystąpił z zamówieniem do Projdrog 2 s.c. o wykonanie aktualizacji kosztorysu inwestorskiego dla potrzeb realizacji inwestycji. Wartość zamówienia wyniosła 400,00 zł brutt.

- W dniu **24.11.2017r.** wpłynęła do UG **Faktura Nr 13/2017** w kwocie **400,00 zł** za wykonanie zadania – przelewu dokonano w dniu **29.11.2017r.**

W dniu 21.07.2017r została zawarta Umowa Nr 173/UMWM/ 06/2017/RW-RM-II/1-91 o udzielenie dotacji ze środków związanych z wyłączeniem z produkcji gruntów rolnych. W § 1 w/w umowy ustalono kwotę dotacji w wysokości **75.000,00 zł.**

W dniu 14.09.2017r został zawarty Aneks do umowy, w którym zwiększono kwotę dotacji do **133.000,00 zł.** Ostatecznie kwota dotacji została zmniejszona do kwoty **99.907,00 zł** związku z tym iż w/w dotacja nie może przewyższyć 50% wartości inwestycji.

Zadanie w 2017r. zamknęło się łączną kwotą **204.863,00 zł.** Inwestycja została wprowadzona na środek trwały dokumentem **OT nr 7/2017** z dnia **30.11.2017r.** z wartością całkowitą zamknięcia inwestycji w kwocie **214.107,14 zł.**

Środki zabezpieczone w Uchwale Budżetowej Nr 138/XVII/2016 z dnia 29.12.2016 w kwocie 100.000,00zł, które zostały:

- zwiększone o kwotę 75.000,00 zł – Uchwała zmieniająca Nr 170/XX/2017 z dnia 30.06.2017
- zwiększone o kwotę 25.000,00 zł – Uchwała zmieniająca Nr 189/XXI/2017 z dnia 26.07.2017
- zwiększone o kwotę 58.000,00 zł – Uchwała zmieniająca Nr 192/XXII/2017 z dnia 22.09.2017
- zmniejszenie o kwotę 53.037,00 zł – Uchwała zmieniająca Nr 196/XXIII/2017 z dnia 10.11.2017
- zmniejszenie o kwotę 100,00 zł – Uchwała zmieniająca Nr 210/XXIV/2017 z dnia 28.12.2018

Pomieszczenie magazynowe dla sprzętu sportowego przy Sali gimnastycznej w Nowym Duninowie

W dniu 08.06.2017r. wysłano zapytanie 4/06/2017 do Zakładu Produkcyjno – Usługowego

W4
Alhqs

FRAN-PAW dot. zaprojektowania, wykonania oraz dostawy pomieszczeni magazynowego Sali Gimnastycznej w Nowym Duninowie w systemie zabudowy lekkiej kontenerowej. W/w Zakład złożył ofertę w kwocie 29.500,00 zł brutto. W dniu 31.07.2017r. zawarto Umowę, w której pokreślono okres gwarancji (36 m - cy), oraz termin wykonania pracy wyznaczono na dzień 31.08.2017r. W tym dniu został sporządzony protokół zdawczo - odbiorczy.

Dokonanie zakupu potwierdzone było Fakturą Nr 179/2017 z dnia 31.08.2017r. na kwotę **29.500,00 zł**. Fakturę tę zapłacono w dniu 20.09.2017r.

W dniu 29.09.2017r zakupiono materiały budowlane na łączną kwotę 1.032,50 zł – Faktura 1061/2017 z dnia 29.09.2017 – wpływ do UG 9.10.2017r – zapłacona w dniu 16.10.2017r.

W dniu 06.12.2017r został sporządzony Protokół zdawczo – odbiorczy na okoliczność przekazania 2 szt. kontenerów umocowanych i ustawionych przy sali gimnastycznej w Nowym Duninowie.

Łącznie wydatki dot. zakupu kontenerów wyniosły **30.532,50 zł**.

Środki zabezpieczone w Uchwale Budżetowej Nr 138/XVII/16 z dnia 29.12.2016 w kwocie 30.532,50zł.

Pomieszczenie magazynowe zostało przyjęte na wartość środka trwałego dokumentem OT 9/2017 w dniu 24.12.2017r.

Pozostałe wydatki majątkowe

Oprócz wydatków majątkowych ponoszonych na realizację zadań inwestycyjnych dokonano także wydatków związanych z zakupami inwestycyjnymi. Były one realizowane na podstawie następujących dokumentów:

Wiata zadaszona przy boisku sportowym w Nowym Duninowie

Dokonanie zakupu potwierdzone było Fakturami Nr:

FV Nr 108/17 z dnia 26.07.2017r. na kwotę 3.567,00zł z term. płatności 18.08.2017r. - zapłacona w dniu 17.08.2017r.

FV Nr 101/07/2017 z dnia 04.07.2017r (wpływ do UG w dniu 18.07.2017r) na kwotę 3.985,20zł z term. Płat. Do dnia 04.08.2017r. - zapłacona w dniu 31.07.2017r.

FV Nr 10MB/FV1708/00042 z dnia 07.08.2017r. z term. płat. 18.08.2017r. na kwotę 2.530,60 zł zapłacona w dniu 17.08.2017r.

FV Nr 821/08/2017 z dnia 31.08.2017r. z term. płat. 14.09.2017r. na kwotę 270,49 zł zapłacona w dniu 18.09.2017r.

FV Nr 10MB/FV1709/00030 z dnia 04.09.2017r. z term. płat. 18.09.2017r. na kwotę 71,75 zł zapłacona w dniu 18.09.2017r.

FV Nr 828/09/2017 z dnia 04.09.2017r. z term. płat. 25.09.2017r. na kwotę 224,32 zł zapłacona w dniu 21.09.2017r.

FV Nr 978/2017 z dnia 18.09.2017r. (wpływ do UG 03.10.2017) z term. płat. 25.09.2017r. na kwotę 56,95 zł zapłacona w dniu 04.10.2017r.

FV Nr 1042/2017 z dnia 29.09.2017r. (wpływ do UG 03.10.2017) z term. płat. 06.10.2017r. na kwotę 410,28 zł zapłacona w dniu 06.10.2017r.

Zadanie zamknęło się łączną kwotą **11.692,50zł**.

Powyższe zakupy zostały pokryte z wydatków bieżących.

Następnie Uchwałą Budżetową Nr 196/XXIII/17 z dnia 10.11.2017 w załączniku nr 5 dot. wydatków inwestycyjnych zostały wprowadzone środki w wysokości 11.620,00zł, które zostały zwiększone o kwotę 73,00zł Uchwałą Nr 210/XXIV/2017 z dnia 28.12.2017r., co daje 11.693,00 zł.

Dokumentem PK nr 962/2017 w dniu 10.11.2017r (księgowanie 080-12 w korespondencji z kontem 201 na kwotę 11.619,05 zł), oraz PK nr 1119 z dnia 29.12.2017r (księgowanie 080-12

Wef
Alchajz

w korespondencji z kontem 201 na kwotę 73,45 zł) dokonano korekty przeksięgowania z wydatków bieżących na wydatki inwestycyjne.

Zakup Wiaty zadaszanej przy boisku sportowym został przyjęty na wartość środka trwałego dokumentem OT nr 21/2017 z dnia 29.12.2017r na łączną kwotę 11.692,50 zł.

Zakup i montaż, oraz integracja syren alarmowych wraz z pulpitem sterującym – projekt pn. „ Systemy wczesnego ostrzegania przed zjawiskami katastrofalnymi na terenie powiatu płockiego”

Program współfinansowany w ramach Osi Priorytetowej V Gospodarka przyjazna środowisku działanie 5.1 Dostosowanie do zmian klimatu Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2014 – 2020. Zakup i montaż Syren elektronicznych szczelinowych DSE 600 S/600W w ilości 2 szt. wraz z oprzyrządowaniem został zakupiony i zainstalowany przez Digitex Sp. Z o.o., zamawiającym jest Powiat Płocki. W dniu 06.11.2017r została wystawiona faktura zbiorcza dla całego powiatu (data wpływu 04.12.2017r) – odbiorca Powiat Płock - Starostwo Powiatowe w Płocku – Faktura Nr 0019/11/17/DSP na łączną kwotę 409.450,00 zł.

Zakończenie prac potwierdzone było protokołami przekazania na poszczególnych etapach prac montażowych – łącznie 12szt protokołów.

W dniu 08.12.2017r Starostwo Powiatowe w Płocku wystosowało pismo do Wójta Gminy – UG w Nowym Duninowie, na podstawie którego stwierdzono przekazanie i konieczność wprowadzenia na środek trwały UG dwóch syren alarmowych wraz z pulpitem sterującym na terenie Gminy.

W dniu 14.12.2017r zostały wprowadzone na karcie środka trwałego dokumentem OT nr 3/2017 syreny alarmowe w ilości 2 szt. (budynek Sz.P. w Soczewce i Budynek oczyszczalni w Nowym Duninowie), oraz komputer sterujący – wartość środka trwałego 42.519,37 zł.

- Środki zabezpieczone w Uchwale Budżetowej Nr 115/XIV/2016 z dnia 17.06.2016 w kwocie 935,20zł w dziale 90095 § 6629,
- które zostały zwiększone w Uchwale Budżetowej Nr 138/XVII/2017 o kwotę 12.039,00 zł w dziale 90095 § 6629, oraz w § 2329 o kwotę 267,20 zł
- oraz zmniejszone Uchwałą Nr 210/XXIV/2017 z dnia 28.12.2017r o kwotę 1.275,78 zł. W dziale 90095 § 6629, oraz w § 2329 o kwotę 88,89 zł.
- W 2018r Uchwałą Budżetową Nr 208/XXIV/2018 w dziale 90095 § 6629 zwiększono kwotę o 606,33 zł, oraz
- W Uchwałą Nr 234/XXVI/2018 z dnia 21.03.2018r zwiększono kwotę dotacji o 88,89 zł.

2.2.2. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących i majątkowych

Informacji na powyższy temat udzielił oraz dostarczył dokumentację Pan Krzysztof Piłatowicz – Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego w Urzędzie Gminy w Nowym Duninowie.

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 oraz wyjaśnień p. K. Piłatowicza wynika, że regulacje prawne dotyczące zamówień publicznych są unormowane na podstawie następujących dokumentów:

1. Zarządzenia Nr 54/2015 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 12.08.2015r. w sprawie

wprowadzenia Regulaminu udzielania przez Gminę Nowy Duninów zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro. Do zarządzenia dołączony jest Regulamin Udzielania Zamówień o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro. W Regulaminie określony zostały procedury udzielania zamówień publicznych w zakresie kwot: do 6.000 euro netto, powyżej 6.000 euro do 12.000 euro netto, powyżej 12.000 euro nieprzekraczającej równowartości 30.000 euro netto. Do zarządzenia dołączono 5 załączników:

- wzór notatki służbowej z wyboru wykonawcy zamówienia publicznego o wartości nieprzekraczających równowartości 12.000 euro;
- wzór wniosku o dokonanie dostawy/usługi/robót budowlanych o wartości przekraczającej kwotę 12.000 euro, lecz nie przekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro;
- zapytanie ofertowe do zamówienia o wartości poniżej 30.000 euro;
- formularz oferty do zapytania ofertowego;
- notatka służbowa z wyboru wykonawcy zamówienia publicznego o wartości nieprzekraczającej równowartości 30.000 euro.

2. Zarządzenie Nr 8/2008 Wójta Gminy Nowy Duninów z dn. 08.04.2008r. w sprawie powołania Stałej Komisji Przetargowej do przeprowadzania postępowań wynikających z przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych w 4 osobowym składzie.

3. Zarządzenie Nr 26/2017 Wójta Gminy Nowy Duninów z dn. 30.05.2017r. w sprawie powołania Stałej Komisji Przetargowej do przeprowadzania postępowań wynikających z przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych w 4 osobowym składzie.

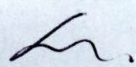
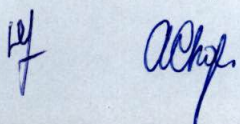
4. Zarządzenie Nr 30/2010 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 22.07.2010r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy Komisji Przetargowej dla zamówień publicznych prowadzonych przez Urząd Gminy w Nowym Duninowie. W Regulaminie Pracy Komisji Przetargowej określone zostały szczegółowe zasady postępowania Komisji z uwzględnieniem zakresu zadań dla komisji i poszczególnych osób pełniących funkcje w komisji. W załączniku Nr 1 do Regulaminu unormowane zostały prace Komisji przetargowej.

Kontrolującą przedstawiono prowadzony na bieżąco w Referacie Rozwoju Gospodarczego rejestr zamówień publicznych udzielonych w roku 2017 dla dostaw, usług i robót budowlanych o wartości powyżej 30.000 euro. Z rejestru wynika, że do końca 2017r. przeprowadzono ogółem 6 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na łączną kwotę netto 3.492.672,73 zł, w trybie przewidzianym w ustawie o zamówieniach publicznych, w tym: 5 w trybie przetargu nieograniczonego na łączną kwotę netto 2.897.418,79 zł; w trybie zamówienie z wolnej ręki art. 67 ust 1 pkt 1 lit. a) i b) udzielono 1 zamówienia na kwotę netto 595.253,94 zł.

Przedmiotem zamówień w trybie przetargu nieograniczonego były m.in.: termomodernizacja Zespołu Szkół w Nowym Duninowie, budowa kanalizacji sanitarnej z przyłączami, dowóz i odwóz dzieci do Zespołu Szkół w Nowym Duninowie oraz do Szkoły Filialnej w Soczewce w roku szkolnym 2017/2018, budowa drogi gminnej w m. Lipianki, dostawa w roku 2018 peletu drzewnego do szkół i budynku zarządzanego przez Gminę Nowy Duninów. Przedmiotem zamówienia było również udzielenie kredytu długoterminowego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, zamówienie to nie zostało ujęte w Rejestrze, ponieważ wartość jego jest poniżej 30.000 euro.

Natomiast przedmiotem zamówienia z wolnej ręki było świadczenie usługi oświetlenia ulic, dróg, placów i innych obiektów publicznych na terenie Gminy Nowy Duninów.

Kontrolująca zwróciła uwagę, iż w powyższym rejestrze, przy zamówieniu dot. „Termomodernizacji Zespołu Szkół w Nowym Duninowie” – przetarg nieograniczony, w kolumnie – „wartość umowy netto/ brutto” wpisano kwoty nie wynikające z umowy, tj. 1.137.307,38 zł netto / 1.398.888,08 zł brutto. Natomiast z umowy wynikają kwoty: netto 1.381.209,82 zł / brutto 1.698.888,08 zł.

Zgodnie z zapisami art. 98 ustawy prawo zamówień publicznych w dniu 28.02.2018r. zostało przekazane do Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie ZP-SR1 o udzielonych zamówieniach publicznych w 2017r. Numer referencyjny nadany przez UZP to ZP-SR/32371-2017. Sprawozdanie zostało przekazane w ustawowym terminie, tj. do dnia 01.03.2017r. (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 publicznych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach w 2017r. w kolumnie roboty budowlane – wartość zawartych umów bez VAT-u wykazano błędną kwotę, tj. 2.578.452,39 zł, winno być 2.822.354,83 zł.

Wyjaśnienie złożył: P. Krzysztof Piłatowicz – Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego.

Z wyjaśnień udzielonych przez Skarbnika Gminy oraz przedstawionych dokumentów wynika, że w roku 2017 w Urzędzie Gminy w Nowym Duninowie przeprowadzono 1 postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego finansowane w 2018 roku z wydatków bieżących budżetu gminy, tj. dostawa peletu drzewnego do szkół i budynku zarządzanego przez Gminę Nowy Duninów. Przeprowadzono także 1 postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego finansowane w latach 2017 i 2018 z wydatków bieżących budżetu gminy, a dotyczy dowozu i odwozu dzieci do Zespołu Szkół w Nowym Duninowie oraz do Szkoły Filialnej w Soczewce w roku szkolnym 2017/2018 oraz 1 postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego finansowane w latach 2017 – 2020 z wydatków bieżących budżetu gminy, a dot. świadczenia usługi oświetlenia ulic, dróg, placów i innych obiektów publicznych na terenie Gminy Nowy Duninów – zamówienie z wolnej ręki.

W ramach wydatków bieżących skontrolowano 2 z 3 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego finansowane z wydatków bieżących budżetu, co stanowi około 66% zarejestrowanych i przeprowadzonych w 2017r. postępowań przetargowych dot. wydatków bieżących.

Dowóz i odwóz dzieci do Zespołu Szkół w Nowym Duninowie oraz do Szkoły Filialnej w Soczewce w roku szkolnym 2017/2018.

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego – art. 39 ustawy z dn. 29.01.2004r. – Prawo zamówień publicznych dla wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Postępowanie przetargowe zostało przeprowadzone przez komisję przetargową powołaną Zarządzeniem Wójta Gminy Nowy Duninów Nr 26/2017 z dn. 30.05.2017r.

Wszczęcie postępowania zostało poprzedzone ustaleniem wartości zamówienia publicznego dokonanego w dniu 03.07.2017r. przez pracownika Referatu Rozwoju Gospodarczego w oparciu o dane dotyczące zamówień na dowożenie dzieci do szkół na terenie gminy w terminie poprzednich 12 miesięcy z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług lub dostaw oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych, który na rok 2017 wynosi 99,4, tj. spadek cen o 0,6%. Szacunkowa wartość dla trasy nr 1 i 2 wynosi 177.169,18 zł netto, co stanowi równowartość 42.436,75 euro, w tym wartość przewidywanych zamówień uzupełniających na kwotę 29.528,19 zł – 7.072,79 euro.

1/ Wartość zamówienia dla trasy nr 1 o długości 67,6 km wynosi 74.089,10 zł, tj. 17.746,32 euro, w tym zamówienia uzupełniające 12.348,18 zł – 2.957,72 euro;

2/ Wartość zamówienia dla trasy nr 2 o długości 95,6 km wynosi 103.080,08 zł, tj. 24.690,43 euro, w tym zamówienia uzupełniające 17.180,01 zł – 4.115,07 euro.

Przeliczenie wartości zamówienia dokonano zgodnie z ogłoszonym średnim kursem złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych –

4
K.
AChy

Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dn. 29.12.2015r. (Dz.U. z 2015r., poz. 2254). Ustaloną wartość zamówienia zatwierdził Wójt Gminy – p. Mirosław Krysiak.

Środki finansowe na realizację dowożenia dzieci do szkół na terenie gminy w roku 2017 zostały zabezpieczone w budżecie gminy na 2017r. w dziale 801 – oświata i wychowanie rozdz. 80113 – dowożenie uczniów w ogólnej kwocie 412.000,00 zł W budżecie na 2018 rok na realizację powyższego zadania przewidziano w rozdziale 80113 ogólną kwotę 179.000,00 zł.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Wójta p. Mirosława Krysiaka.

Termin realizacji zamówienia został określony na okres od 04.09.2017r. do 22.06.2018r. Przyjęto dwa kryteria ocen ofert: cena - 60%, termin płatności – 40%. Przedmiotem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego jest dowóz i odwóz dzieci do Zespołu Szkół w Nowym Duninowie oraz Szkoły Filialnej w Soczewce w roku szkolnym 2017/2018 zgodnie z wyznaczonymi 2 trasami: 1 trasa o długości 67,6 km i 2 trasa o długości 95,6 km (SWIZ i umowa). Zamawiający przewiduje możliwość składania ofert częściowych na trasę nr 1 lub na trasę nr 2 lub na obie części razem, ale nie dopuszcza składania ofert wariantowych.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 17.07.2017r. do godz. 10⁰⁰. Zamawiający w niniejszym postępowaniu nie wymaga wniesienia wadium.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane w dniu 09.07.2017r. do Urzędu Zamówień Publicznych (art.11 ustawy pzp) i opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu internetowym UZP tego samego dnia pod numerem 547626-N-2017. Ogłoszenie zostało także umieszczone w dniu 09.07.2017r. na stronie internetowej Urzędu Gminy Nowy Duninów (Biuletyn Informacji Publicznej) i wywieszono w tym samym dniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie: dla trasy nr 1 – 69.450,00 zł brutto i dla trasy nr 2 – 97.851,80 zł brutto.

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

Trasa nr 1:

- Przewozy Autokarowe Alicja Budek, Wilkanowo 17, Mała Wieś, z ceną brutto 6,05 zł za 1 km trasy, cena ryczałtowa za 1 miesiąc dowozu - 8.186,40 zł brutto z terminem płatności faktury 30 dni (oferta nr 1),
- Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Gostyninie Sp. z o.o., cena brutto 3,90 zł za 1 km trasy, cena ryczałtowa za 1 miesiąc dowozu = 7.195,00 zł brutto, z terminem płatności faktury 30 dni (oferta nr 2).

Trasa nr 2:

- Zakład Usług Wielobranżowych Wiesław Tomaszewski, Karolewo, Nowy Duninów, cena brutto 5,91 zł za 1 km trasy, cena ryczałtowa za 1 miesiąc dowozu – 10.269,72 zł brutto z terminem płatności faktury 30 dni (oferta nr 3).

Zdaniem Komisji Przetargowej w składzie 4 osobowym, złożone oferty spełniają wymagane warunki udziału w postępowaniu oraz spełniały wymogi formalne i techniczne wynikające z SWIZ. Oferenci złożyli w ofertach wszystkie dokumenty wymagane w SWIZ.

Komisja przetargowa dokonała wyboru najkorzystniejszej oferty na trasie nr 1: oferta złożona przez Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Gostyninie Sp. z o.o. (oferta nr 2) na dowożenie uczniów oraz na trasie nr 2: oferta złożona przez Zakład Usług Wielobranżowych Wiesław Tomaszewski z Karolewa (oferta nr 3) i przedstawiła Wójtowi we wniosku z dn. 26.07.2017r. Powyższy wniosek został podpisany, a tym samym propozycja Komisji Przetargowej dotycząca wyboru najkorzystniejszej oferty z wyłonionymi w toku postępowania wykonawcami została zaakceptowana przez Wójta p. Mirosława Krysiaka.

Pismami nr RG.271.2.4.2017.KJ z dnia 26.07.2017r. poinformowano uczestników

Lej
Krysiak

postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty na dowóz i odwóz dzieci do Zespołu Szkół w Nowym Duninowie oraz do Szkoły Filialnej w Soczewce. W przedstawionej dokumentacji znajdują się zwrotne potwierdzenia odbioru pism skierowanych do Wykonawców.

W treści pisma adresowanego do wybranego Wykonawcy poinformowano o terminie zawarcia umowy wynikającym z treści art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy pzp (w terminie nie krótszym niż 5 dni). Zawiadomienie o wyniku postępowania wprowadzono na stronę BIP Urzędu Gminy w dniu 26.07.2017r. oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego w dn. 26.07.2017r. Wyniki postępowania zostały umieszczone w protokole postępowania o udzielenie zamówienia (ZP-PN), w którym zostały zawarte wszystkie informacje dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia oraz wyłonienia wykonawcy do realizacji zamówienia dowożenia uczniów do szkół.

W protokole w **pkt 4 ppkt 2** zapisano, iż komisja przetargowa została powołana w dniu 23.10.2017r. na podstawie Zarządzenia nr 47/2017 Wójta Gminy Nowy Duninów w składzie 4-osobowym. Natomiast z dokumentacji wynika, iż komisja przetargowa została powołana Zarządzeniem Nr 26/2017 Wójta Gminy Nowy Duninów z dn. 30.05.2017r. w sprawie powołania Stałej Komisji Przetargowej do przeprowadzania postępowań wynikających z przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych w 4 osobowym składzie. Ponadto w **pkt 29 Osoba sporządzająca protokół** wpisano p. Katarzynę Jakowską, natomiast w miejscu, gdzie jest podpis osoby sporządzającej protokół widnieje podpis p. Krzysztofa Piłatowicza.

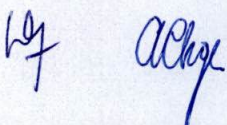
Kontrolująca zwróciła uwagę p. Krzysztofowi Piłatowiczowi – Kierownikowi Referatu Rozwoju Gospodarczego na konieczność prawidłowego sporządzania protokołu postępowania o udzielenie zamówienia zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Wszyscy członkowie komisji przetargowej oraz Kierownik Zamawiającego (Wójt) złożyli pisemne oświadczenia - zgodnie z treścią art. 17 ust. 2 ustawy pzp.

Z wybranym Wykonawcą na usługę dowozu i odwozu dzieci do Zespołu Szkół w Nowym Duninowie oraz do Szkoły Filialnej w Soczewce w roku szkolnym 2017/2018, tj. Przedsiębiorstwem Komunikacji Samochodowej w Gostyninie Sp. z o.o. (trasa nr 1) zawarto pisemną umowę nr RG.272.1.4.2017.KJ w dn. 28.08.2017r. o wykonaniu przedmiotu zamówienia na kwotę brutto 71.950,00 zł (7.195,00 zł brutto miesięcznie). Z wybranym wykonawcą na wykonanie usługi dowozu dzieci do Zespołu Szkół w Nowym Duninowie oraz do Szkoły Filialnej w Soczewce w roku szkolnym 2017/2018 na trasie nr 2, tj. z Zakładem Usług Wielobranżowych Wiesław Tomaszewski z Karolewa gm. Nowy Duninów zawarto umowę nr RG.272.1.3.2017.KJ w dniu 16.08.2017r. o wykonaniu przedmiotu zamówienia na kwotę brutto 102.697,20 zł (10.269,72 zł brutto miesięcznie). Zgodnie z zapisem zawartym w umowach w § 1 – to Zleceniobiorcy zapewniają nadzór i sprawowanie opieki nad odwożonymi uczniami na wyznaczonych trasach. Umowy zostały zawarte na okres od 04.09.2017r. do 22.06.2018r. Za świadczenie usług na trasie nr 1 Wykonawca (PKS w Gostyninie) otrzyma wynagrodzenie w wysokości 3,90 zł brutto za 1 km trasy o całkowitej długości 67,6 km, a na trasie nr 2 Wykonawca (ZUW Wiesław Tomaszewski z Karolewa) otrzyma wynagrodzenie w wysokości 5,91 zł brutto za 1 km trasy o całkowitej długości 95,6 km. Powyższe umowy ze strony Zamawiającego podpisał Wójt Gminy p. Mirosław Krysiak przy kontrasygnacie Skarbnika p. Aliny Szymkowiak.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 24.08.2017r., a więc kilka dni po podpisaniu umowy z Zakładem Usług Wielobranżowych Wiesław Tomaszewski z Karolewa gm. Nowy Duninów na trasę nr 2 (16.08.2017r.) – zgodnie z treścią art. 95 ust. 1 ustawy pzp. Ogłoszenie zostało opublikowane na portalu internetowym UZP pod numerem 500017514-N-2017 w dniu 24.08.2017r. W tym samym dniu ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało wywieszane w siedzibie Zamawiającego oraz opublikowane na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Nowy Duninów.





Natomiast ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane do UZP w dniu 05.09.2017r., kilka dni po podpisaniu umowy z Przedsiębiorstwem Komunikacji Samochodowej w Gostyninie Sp. z o.o. na trasę nr 1 (28.08.2017r.) – zgodnie z treścią art. 95 ust. 1 ustawy pzp. Ogłoszenie zostało opublikowane na portalu internetowym UZP pod numerem 500023081-N-2017 w dniu 05.09.2017r. W tym samym dniu ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało wywieszone w siedzibie Zamawiającego oraz opublikowane na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Nowy Duninów.

Kontrolująca ustaliła, że w opisanym przypadku, postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego zostało przeprowadzone zgodnie z ustawą – Prawo zamówień publicznych.

Zamówienie z wolnej ręki na świadczenie usługi oświetlenia ulic, dróg, placów i innych obiektów publicznych na terenie Gminy Nowy Duninów.

Postępowanie zostało przeprowadzone przez 4 osobową komisję przetargową powołaną przez Wójta Gminy Nowy Duninów Zarządzeniem Nr 26/2017 z dnia 30.05.2017r. w sprawie powołania Stałej Komisji Przetargowej.

Jako uzasadnienie zastosowania wybranego trybu zamówienia wskazano Art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. a i b Ustawy Prawo Zamówień Publicznych – w myśl, którego „dostawy, usługi lub roboty budowlane mogą być świadczone tylko przez jednego wykonawcę z przyczyn:

a) technicznych o obiektywnym charakterze,

b) związanych z ochroną praw wyłącznych wynikających z odrębnych przepisów.” Z wyjaśnienia wynika, iż na terenie Gminy Nowy Duninów majątek oświetleniowy znajduje się w posiadaniu jednego wykonawcy, którym jest ENERGA Oświetlenie Sp. z o.o. z siedzibą w Sopocie i tylko ten wykonawca posiada prawo do korzystania i dysponowania tym majątkiem, w związku z czym jest on jedynym podmiotem, któremu zamawiający mógłby udzielić

Wszczęcie postępowania zostało poprzedzone ustaleniem wartości zamówienia publicznego dokonanego w dniu 22.05.2017r. przez pracownika Referatu Rozwoju Gospodarczego na podstawie planowanych kosztów. Wartość zamówienia wynosi 595.253,94 zł netto, co stanowi równowartość 142.162,35 euro.

Przeliczenie wartości zamówienia dokonano zgodnie z ogłoszonym średnim kursem złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych – Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dn. 29.12.2015r. (Dz.U. z 2015r., poz. 2254).

Ustaloną wartość zamówienia zatwierdził Wójt Gminy – p. Mirosław Krysiak.

Środki finansowe na realizację świadczenia usługi oświetlenia ulic, dróg, placów i innych obiektów publicznych na terenie Gminy zostały zabezpieczone w budżecie gminy na 2017r. w dziale 900 rozdz. 90015 w kwocie 123.000,00 zł (Uchwała budżetowa Nr 138/XVII/2016 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 29.12.2016r.). Zmiany – Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 41/2017 z dn. 25.09.2017r. zmniejszono o kwotę 8.000,00 zł, Uchwałą RG Nr 196/XXII/2017 z dn. 10.11.2017r. zwiększono o kwotę 15.000,00 zł, Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 62/2017 z dn. 13.12.2017r. zwiększono o kwotę 4.000,00 zł oraz Zarządzeniem nr 64/2017 z dn. 22.12.2017r. zmniejszono o kwotę 2.039,00 zł. Plan po zmianach 131.961,00 zł. W budżecie na 2018 rok na realizację powyższego zadania przewidziano w rozdziale 90015 kwotę 123.000,00 zł.

W dniu 25.05.2017r. skierowano do firmy ENERGA Oświetlenie Sp. z o.o. zaproszenie do negocjacji warunków umowy w sprawie udzielenia zamówienia publicznego w postępowaniu prowadzonym w trybie zamówienia z wolnej ręki, którego przedmiotem jest „świadczenie usługi oświetlenia ulic, dróg, placów i innych obiektów publicznych na terenie Gminy Nowy Duninów”. W zaproszeniu wskazano podstawę prawną negocjacji oraz czas i miejsce ich przeprowadzenia.

Wraz z zaproszeniem do negocjacji Zamawiający przekazał informacje niezbędne do przeprowadzenia postępowania, w tym: wzór umowy oraz wzór oświadczenia Wykonawcy o

spełnieniu warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy Pzp oraz wzór oświadczenia Wykonawcy dot. przesłanek wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego składane zgodnie z art. 25a ust. 1 ustawy Pzp.

W dniu 25.05.2017r. członkowie komisji przetargowej oraz kierownik zamawiającego złożyli pisemne oświadczenia zgodnie z art.17 ustawy PZP. Po przeprowadzonych negocjacjach, sporządzony został protokół postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki, w którym odnotowane zostały czynności podjęte w trakcie postępowania. Protokół z postępowania został podpisany, a tym samym rozstrzygnięcie postępowania zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Nowy Duninów.

Z protokołu z postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki wynika, iż negocjacje z zaproszonym wykonawcą przeprowadzono w dn. 02.06.2017r.; wynegocjowano warunki umowy: - stawka ryczałtowa netto za utrzymanie 697 szt. punktów świetlnych – urządzeń Wykonawcy w wysokości 15,64 zł / m-c / pkt, - stawka ryczałtowa netto za utrzymanie nowo wybudowanych punktów świetlnych – urządzeń w wysokości 12,53 zł / m-c / pkt, - stawka podstawowa za punkt świetlny będzie waloryzowana corocznie o wysokość średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni, - koszt jednostkowy energii elektrycznej – 265 zł / MWh netto, - opłata handlowa w wysokości 10 zł / m-c / pkt pomiarowy.

Inne warunki będące przedmiotem negocjacji: - w ramach wynagrodzenia okresowego wykonane zostaną bezpłatnie 2 zmiany pory świecenia każdego punktu sterowania rocznie w m. Nowy Duninów oraz Soczewka, stawka jednostkowa za każdą kolejną zmianę pory świecenia wyniesie 70 zł netto za 1 pkt sterowania i będzie doliczona do wynagrodzenia miesięcznego w kolejnym okresie, - w przypadku stwierdzenia nieuzasadnionego świecenia tych urządzeń w porze dziennej wykonawcy nie przysługuje wynagrodzenie za energię zużytą w tym okresie świecenia, - termin płatności faktury 14 dni, - zgłoszenia reklamacyjne będą realizowane w ciągu 7 dni.

Ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy zostało przekazane w dniu 25.05.2017r. do Urzędu Zamówień Publicznych (art.11 ustawy Pzp) i opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu internetowym UZP tego samego dnia pod numerem 88072-2017. Ogłoszenie zostało także umieszczone w dniu 25.05.2017r. na stronie internetowej Urzędu Gminy Nowy Duninów (Biuletyn Informacji Publicznej) i wywieszono w tym samym dniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego.

W dniu 21.06.2016r. zawarta została umowa nr RG.272.3.2017.KJ (EOŚ 704/2017) o świadczenie kompleksowej usługi oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Nowy Duninów pomiędzy Gminą Nowy Duninów, a firmą ENERGA Oświetlenie Sp. z o.o. na realizację przedmiotu zamówienia.

W umowie określono m.in.

- przedmiot umowy
- wzajemne zobowiązania stron umowy
- wynagrodzenie – zgodnie z protokołem negocjacji
- umowę zawarto na okres 31 miesięcy od dnia 01.07.2017r. do dnia 31.01.2020r.
- kary umowne za opóźnienia w realizacji umowy
- termin realizacji faktury – 14 dni od daty otrzymania.

Umowę ze strony zamawiającego podpisał p. Mirosław Krysiak – Wójt Gminy Nowy Duninów. Kontrasygnatę do umowy złożyła Skarbnik p. Alina Szymkowiak.

Integralną część umowy stanowi 5 załączników: nr 1 – wykaz urządzeń oświetleniowych objętych umową na terenie Gminy Nowy Duninów, nr 2 – zestawienie zbiorcze i szczegółowe dane techniczne punktów dostarczania i odbioru energii elektrycznej na terenie Gminy Nowy

Duninów, nr 3 – wykaz oprav oświetleniowych poszczególnych miejscowości na terenie Gminy, nr 4 – wykaz cen jednostkowych, nr 5 – wykaz czynności eksploatacyjnych i konserwacyjnych związanych z utrzymaniem w sprawności urządzeń oświetleniowych na terenie gminy.

Po zawarciu umowy przekazano do BZP informację o udzieleniu zamówienia, zostało ono opublikowane w dniu 03.07.2017r. pod pozycją 103483-2017. Ogłoszenie zostało także umieszczone w dniu 03.07.2017r. na stronie internetowej Urzędu Gminy Nowy Duninów (Biuletyn Informacji Publicznej) i wywieszono w tym samym dniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego.

Wyniki postępowania zostały umieszczone w protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie zamówienia z wolnej ręki (ZP-WR), w którym zostały zawarte wszystkie informacje dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia dot. świadczenia usługi oświetlenia ulic, dróg, placów i innych obiektów publicznych na terenie Gminy Nowy Duninów. Protokół został zatwierdzony przez Kierownika jednostki p. Mirosława Krysiaka w dn. 03.07.2017r.

Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych w odniesieniu do wydatków majątkowych

Informacji na temat stosowania ustawy o zamówieniach publicznych udzielał oraz dokumenty do kontroli udostępniał p. Krzysztof Piłatowicz – Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego w Urzędzie Gminy w Nowym Duninowie.

Temat kontroli zbadano na przykładzie 2 przetargów wybranych z 3 (na ogólną liczbę 6 postępowań) zarejestrowanych postępowań w trybie przetargu nieograniczonego i zamówienia z wolnej ręki.

Wybrane przetargi stanowią próbę ok. 33,33 % z 6 wybranych zamówień publicznych wszczętych i zrealizowanych w 2017 roku.

1. Przetarg nieograniczony Pn. „Budowa drogi gminnej w m. Lipianki gm. Nowy Duninów”

Wartość zadania została ustalona w dniu 07.07.2017r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego na kwotę 216.900,60 zł, co stanowiło równowartość 51.953,48 €

Komisja Przetargowa, została powołana Zarządzeniem nr 26/2017 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 30.05.2017r., w składzie czteroosobowym.

W uchwale budżetowej Gminy Nowy Duninów na rok 2017 nr 138/XVII/2016 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 29 grudnia 2016 roku zabezpieczono środki finansowe na w/w zamówienie publiczne w wysokości 100.000,00 zł. Następnie dokonano zmian: Uchwałą nr 170/XX/2017 z dn. 30.06.2017r. zwiększono o kwotę 75.000,00 zł, Uchwałą nr 189/XXI/2017 z dn. 26.07.2017r. zwiększono o 25.000,00 zł oraz Uchwałą nr 192/XXII/2017 z dn. 22.09.2017r. dokonano zwiększenia planu wydatków o kwotę 58.000,00 zł, następnie Uchwałą nr 196/XXIII z dn. 10.11.2017r. zmniejszono o kwotę 53.037,00 zł oraz Uchwałą nr 210/XXIV/2017 z dn. 28.12.2017r. – dokonano zmniejszenia o kwotę 100,00 zł.

Członkowie Komisji Przetargowej oraz zamawiający złożyli wymagane oświadczenia na drukach ZP-1

Ogłoszenie o przetargu zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 31.08.2017r. pod numerem 581822-N-2017 oraz zamieszczone zostało na tablicy informacyjnej w siedzibie zamawiającego w dniach od 31.08.2017r. do 15.09.2017r. Ponadto ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie internetowej Urzędu w tych samych dniach.

W ogłoszeniu o przetargu zawarte zostały m.in. następujące informacje:

Nazwa i adres zamawiającego – Gmina Nowy Duninów, ul. Osiedlowa 1, 09-505 Nowy Duninów, woj. Mazowieckie, tel. 24 261 02 36, faks 24 261 02 36.

Adres strony internetowej zamawiającego, na której zamieszczone specyfikację istotnych warunków zamówienia - www.ugnowyduninow.bip.org.pl

Tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony

Określenie przedmiotu zamówienia – „Budowa drogi gminnej w m. Lipianki, gm. Nowy Duninów”,

Nie dopuszczono możliwości złożenie oferty częściowej lub wariantowej.

Termin wykonania zamówienia - zakończenie ustalono na 20.10.2017 r.,

warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków – zawarto następujące zapisy:

W specyfikacji zostały zawarte informacje ustalone w art. 36 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych:

- nazwa i adres zamawiającego
- tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony
- opis przedmiotu zamówienia
- termin wykonania zamówienia - realizacja zamówienia na dn. 20.10.2017 r.,
- warunki udziału w postępowaniu
- podstawy wykluczenia
- wykaz oświadczeń lub dokumentów, jakich mają dostarczyć wykonawcy potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw do wykluczenia
- termin związania ofertą – 30 dni (od ostatecznego terminu składania ofert)
- opis sposobu przygotowania ofert
- miejsce i termin składania ofert i otwarcia ofert – oferty należało złożyć w siedzibie Zamawiającego w sekretariacie do dnia 15.09.2017 r. do godz. 10⁰⁰. Otwarcie ofert nastąpiło tego samego dnia o godz. 10³⁰ w Urzędzie Gminy Nowy Duninów (siedzibie Zamawiającego).
- opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów i sposobu oceny ofert – wprowadzono dwa kryteria oceny ofert: cena - 60%, gwarancja – 40%;
- opis sposobu obliczenia ceny
- informacje o formalnościach, jakie powinny być dopełnione w celu zawarcia umowy
- wymagania dotyczące wadium – wyznaczono wadium w wysokości 4.000 zł. wskazując miejsce, sposób i termin jego wniesienia
- wzór umowy
- pouczenie o środkach ochrony prawnej

W wyznaczonym terminie wpłynęły do zamawiającego 2 oferty, złożone przez:
Oferta nr 1 – BORA Sp. z o.o., Dobrzyków, ul. Słoneczna 4, 09-530 Gąbin z cena ofertową: 277.118,88 zł., oraz dodatkowym okresem gwarancji wynoszącym 24 m-ce.

Oferta nr 2 – Przedsiębiorstwo Robót Drogowo – Budowlanych S. A., ul. Krośniewiecka 5, 09-500 Gostynin z cena ofertową: 199.815,74 zł., oraz dodatkowym okresem gwarancji wynoszącym 24 m-ce.

Wyniki przeprowadzonego postępowania zostały zapisane w Protokole (druk ZP – PN) zatwierdzonym przez Wójta Gminy Nowy Duninów w dn. 12.10.2017r, zgodnie z którym otwarcie ofert nastąpiło w przyjętym terminie – 15.09.2017r. godz. 10.30.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaka zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 205.000,00 zł.

Żadna oferta nie została odrzucona i żaden wykonawca nie został wykluczony.

Do realizacji zamówienia został wybrany wykonawca z najniższą ceną 199.815,74 zł., oraz dodatkowym okresem gwarancji wynoszącym 24 m-ce. – 199.815,74 zł.

Wszyscy uczestnicy postępowania złożyli dokumenty w wymaganej formie. Uczestników postępowania poinformowano o jego wyniku w pismach wysłanych (e-mail), oraz zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 22.09.2017r.

Z wybranym wykonawcą na „Budowę drogi gminnej w m. Lipianki, gm. Nowy Duninów” zawarto umowę Nr RG.272.1.5.2017.KJ w dn. 28.09.2017r. tj. z zachowaniem terminu ustalonego w art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy – po 5-ciu dniach od przesłania drogą elektroniczną oferentom zawiadomienia o rozstrzygnięciu postępowania przetargowego.

Umowę zawarł: Wójt Gminy Nowy Duninów Pan Mirosław Krysiak, posiada kontrasygnatę Skarbnik Gminy.

Zgodnie z ofertą umowa została zawarta na kwotę 199.815,74 zł z terminem wykonania do dnia 20.10.2017r.

Protokołem odbioru końcowego inwestycji z dnia 30.10.2017rr. dokonano odbioru wykonania zadania, pn. „Budowa drogi gminnej w miejscowości Lipianki”. Komisja nie wniosła zastrzeżeń do jakości wykonanych robót budowlanych. Roboty zostały zrealizowane w terminie i zakresie określonym w umowie.

FV nr 0018/10/17/FSDT z dn. 30.10.2017r. wyst. przez Przedsiębiorstwo Robót Drogowo – Budowlanych S.A. na kwotę 199.815,74 zł z terminem płatności 29.11.2017r., zapłacono przelewem w dn. 28.11.2017r. Dokumentem OT nr 7/2017 z dn. 30.11.2017r. przyjęto na stan środków trwałych w wartości 214.107,14 zł. (Faktury szczegółowo opisane przy temacie dot. wydatków inwestycyjnych).

2.Przetarg nieograniczony o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Prawo zamówień publicznych na zadanie „Termomodernizacja Zespołu Szkół w Nowym Duninowie” realizowanego w ramach projektu pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej zlokalizowanych na terenie Związku Gmin Regionu Płockiego” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej IV „Przejsście na gospodarkę niskoemisyjną” Działanie 4.2 „Efektywność Energetyczna”.

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

Postępowanie przetargowe zostało przeprowadzone przez stałą komisję przetargową powołaną przez Wójta Gminy Nowy Duninów Zarządzeniem Nr 26/2017 z dnia 30.05.2017r. w sprawie powołania stałej komisji przetargowej. Wartość szacunkowa przedmiotu zamówienia została określona w oparciu o kosztorys inwestorski, sporządzony 15.05.2017r. przez Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego - p. Krzysztofa Piłatowicza (na podstawie przedmiaru robót sporządzonych przez p. Pawła Śmiech przy użyciu programu Norma STD Wersja 4.46 Nr seryjny: 14020 oraz przez p. Wiesława Długozima przy użyciu programu Norma STD Wersja 4.23 Licencja 7575 oraz przedmiaru opracowanego przy użyciu programu Norma STD Wersja 4.45 Nr seryjny: 13784) i wynosiła 1.350.729,55 zł netto, co stanowi równowartość 323.535,79 euro. Przeliczenia wartości zamówienia dokonano zgodnie z ogłoszonym średnim kursem złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych – Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 28.12.2015r., tj. 4,1749 (Dz.U.2015.2254) – uchylony z dniem 01.01. 2018r.

Źródło finansowania:

1. budżet Gminy Nowy Duninów na 2017r. dział 801, rozdział 80195, § 6059, wprowadzone do budżetu Uchwałą Nr 138/XVII/2016 z dnia 29.12.2016r. w kwocie **238.389,00 zł**, Uchwałą Nr 150/XVIII/2017 z dnia 17.02.2017r. **zwiększono środki łącznie w wysokości 828.669,00 zł w § 6059 (827.504,00 zł - dotacja celowa na zadanie w § 6058)**, Uchwałą Nr 170/XX/2017 z dnia 30.06.2017r. **zmniejszono środki z dotacji celowej w wysokości 7.077 zł w § 6058** oraz **zwiększono środki w wysokości 155.991,00 zł w § 6059**, Uchwałą Nr

210/XXIV z dnia 28.12.2017r. **zmniejszono środki w wysokości 819.950,89 zł w § 6058.**

2. Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2017-2023, wydatki majątkowe na 2017r. poz. 1.1.2.1 łączne nakłady finansowe 345.551,00 zł, **2017r. – 238.389,00 zł**, 2018r. – 103.938,00 zł, limit zobowiązań – 342.327,00 zł, na zadanie – Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Nowym Duninowie (Załącznik Nr 2 do Uchwały Nr 137/XVII/2016 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 29.12.2016r. Wykaz przedsięwzięć do WPF).

Zmiana – Załącznik nr 2 do Uchwały Nr 149/XVIII/17 Rady Gminy Nowy Duninów z dn. 17.02.2017r. – Wykaz przedsięwzięć do WPF: łączne nakłady finansowe – 1.194.031,00 zł, **2017r. – 828.669,00 zł**, 2018r. – 360.586,00 zł, limit zobowiązań – 1.189.255,00 zł.

Zmiana – Załącznik nr 2 do Uchwały Nr 169/XX/17 Rady Gminy Nowy Duninów z dn. 30.06.2017r. – Wykaz przedsięwzięć do WPF: łączne nakłady finansowe – 213.262,00 zł, **2017r. – 148.914,00 zł**, 2018r. – 64.348,00, limit zobowiązań – 213.262,00,00 zł.

Zmiana – Załącznik Nr 2 do Uchwały Nr 195/XXIII/2017 Rady Gminy Nowy Duninów z dn. 10.11.2017r. – Wykaz przedsięwzięć do WPF: łączne nakłady finansowe –0,00 zł, 2017r. – 0,00 zł, 2018r. – 0,00 zł, limit zobowiązań – (-1.744.844,00 zł).

Zmiana - Załącznik Nr 2 do Uchwały Nr 209/XXIV/2017 Rady Gminy Nowy Duninów z dn. 28.12.2017r. – Wykaz przedsięwzięć do WPF: łączne nakłady finansowe –0,00 zł, **2017r. – (-819.950,89 zł)**, 2018r. – 819.950,89 zł, limit zobowiązań 0,00 zł.

3. Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2018-2025, wydatki majątkowe na 2018r. poz. 1.1.2.1 łączne nakłady finansowe 1.752.844,00 zł, **2018r. – 1.348.822,89 zł**, na zadanie – Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Nowym Duninowie (Załącznik Nr 2 do Uchwały Nr 207/XXIV/2017 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 28.12.2017r. Wykaz przedsięwzięć do WPF).

Łączne limity (WPF) 1.752.844,00 zł, tj.: **2016r. – 8.000,00 zł, 2017r. – 396.021,11 zł, 2018r. – 1.348.822,89 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 07.06.2017r. i opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu internetowym UZP w dniu 07.06.2017r. pod numerem ogłoszenia 527667-N-2017. Ogłoszenie zostało także umieszczone w dniu 07.06.2017r. na stronie internetowej Urzędu Gminy w Nowym Duninowie (BIP) i wywieszono w tym samym dniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego, tj. od dnia 07.06.2017r. do dn. 22.06.2017r.

W ogłoszeniu zawarte zostały m.in. następujące informacje:

- nazwa i adres Zamawiającego – Gmina Nowy Duninów, ul. Osiedlowa 1, 09-505 Nowy Duninów, woj. mazowieckie,
- przedmiot zamówienia – przedmiotem zamówienia jest „Termomodernizacja Zespołu Szkół w Nowym Duninowie” realizowanego w ramach projektu pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej zlokalizowanych na terenie Związku Gmin Regionu Płockiego” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej IV „Przejsie na gospodarke niskoemisyjną” Działanie 4.2 „Efektywność Energetyczna”,
- informacja o braku możliwości złożenia oferty częściowej,
- informacja o braku możliwości złożenia oferty wariantowej,
- termin realizacji zamówienia: zakończenie – 26.03.2018r.,
- informacja na temat wadium – Zamawiający wymaga wniesienia wadium w wysokości 20.000,00 zł,
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny

ly
A. Chojak

spełniania tych warunków,

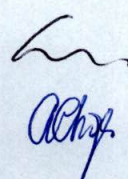
- informacja o oświadczeniach lub dokumentach, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz niepodlegania wykluczeniu na podstawie art.24 ust.1 ustawy Pzp,
- tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony,
- kryteria oceny ofert: cena – 60%, gwarancja – 40%
- Zamawiający przewiduje istotne zmiany postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty we wskazanych przypadkach,
- informację o sposobie uzyskania SIWZ – strona internetowa Urzędu Gminy Nowy Duninów i w siedzibie Zamawiającego,
- miejsce i termin składania ofert – 22.06.2017r. godz. 10⁰⁰ w siedzibie Zamawiającego (sekretariat),
- 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 (Dz.U.2017.1579 t.j.).

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzona przez Wójta p. Mirosława Krysiaka, 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: „Termomodernizacja Zespołu Szkół w Nowym Duninowie” realizowanego w ramach projektu pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej zlokalizowanych na terenie Związku Gmin Regionu Płockiego” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej IV „Przejsie na gospodarkę niskoemisyjną” Działanie 4.2 „Efektywność Energetyczna”,
- termin realizacji przedmiotu umowy: zakończenie do dnia 26.03.2018r.,
- wadium – 20.000,00 zł należy wnieść przed upływem terminu składania ofert,
- opis warunków udziału Wykonawców w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków (art.22 ust.1 ustawy Pzp):
 - posiadają uprawnienia do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania,
 - posiadają wiedzę i doświadczenie – wykonanie w okresie ostatnich 5 lat, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie co najmniej: 1 zamówienie w zakresie termomodernizacji (docieplenia) budynku użyteczności publicznej lub mieszkalnego o wartości nie mniejszej niż 300.000,00 zł brutto, wraz z załączeniem dowodów określających, czy roboty budowlane zostały wykonane zgodnie z przepisami prawa budowlanego i prawidłowo wykończone,
 - dysponują odpowiednim potencjałem technicznym oraz osobami zdolnymi do wykonania zamówienia – kierownik budowy w specjalności konstrukcyjno-budowlanej (posiadający wymagane uprawnienia budowlane do kierowania robotami w branży konstrukcyjno-budowlanej; kierownik robót instalacyjnych (posiadający wymagane uprawnienia budowlane do kierowania robotami w specjalności instalacyjnej w zakresie instalacji i urządzeń cieplnych); kierownik robót elektrycznych (posiadający wymagane uprawnienia budowlane do kierowania robotami w specjalności instalacyjnej w zakresie instalacji i urządzeń elektrycznych),
 - znajdują się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia (posiadanie ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na sumę gwarancyjną nie mniejszą niż 1.000.000,00 PLN),

h4



- informacja o oświadczeniach i dokumentach, jakie mają dostarczyć Wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu:
 - oświadczenie Wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu w trybie art.22 ust.1 i oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania w trybie art.24 ust.1 ustawy Pzp.,
 - dokument potwierdzający, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na sumę gwarancyjną określoną przez zamawiającego,
 - wykaz robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich pięciu lat, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie wraz z podaniem ich rodzaju i wartości, daty, miejsca wykonania i podmiotów, na rzecz których roboty te zostały wykonane, potwierdzone dowodami ich wykonania wraz z informacją czy zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone,
 - wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia, w szczególności odpowiedzialnych za kierowanie robotami budowlanymi wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonywania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nich czynności oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami,
 - aktualny odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej,
 - aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika Urzędu Skarbowego oraz właściwego oddziału ZUS lub KRUS potwierdzającego nie zaleganie z opłacaniem podatków, opłat oraz składek na ubezpieczenie zdrowotne lub społeczne,
 - dokumenty dot. przynależności do grupy kapitałowej,
 - wypełniony formularz ofertowy,
 - informacja o wadium – kwota 20.000,00 zł wniesiona przed terminem upływu złożenie oferty, w jednej z wskazanych form,
- informacje o sposobie porozumiewania się Zamawiającego z Wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń i dokumentów, a także wskazanie osób uprawnionych do porozumiewania się z wykonawcami,
- termin związania ofertą – 30 dni od upływu terminu składania ofert,
- opis sposobu przygotowania oferty,
- miejsce i termin składania ofert – do 22.06.2017r. godz. 10⁰⁰ w Urzędzie Gminy w Nowym Duninowie (sekretariat) oraz ich otwarcia w dniu 22.06.2017r. godz. 10³⁰,
- opis sposobu obliczenia ceny oferty – ceną ofertową jest wynagrodzenie ryczałtowe,
- opis kryteriów oceny oferty: wprowadzono 2 kryteria oceny oferty – cena 60% okres gwarancji – 40%,
- wymóg wniesienia przez wybranego wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny ofertowej brutto,
- informacje o warunkach umowy,
- informacje o formalnościach, jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego;
- pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- Istotne postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści umowy – załączono projekt umowy, ponadto wskazano postanowienia które zostaną wprowadzone do umowy.
 - Załącznikami do SIWZ były:
 - Załącznik nr 1 – formularz oferty;
 - Załącznik nr 2 A – zestawienie wartości ryczałtowej dla części I;

- Załącznik nr 2 B – zestawienie wartości ryczałtowej dla części II – koszty niekwalifikowane;
- Załącznik nr 3 – oświadczenie wykonawcy składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy dotyczące spełnienia warunków udziału w postępowaniu;
- Załącznik nr 4 – oświadczenie wykonawcy składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania;
- Załącznik nr 5 – lista podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej;
- Załącznik nr 6 – wykaz wykonanych robót budowlanych;
- Załącznik nr 7 – wykaz osób, które będą wykonywać zamówienie;
- Załącznik nr 8 – projekt umowy;

Dla części I: dokumentacja projektowa: branża architektoniczna, instalacyjno – sanitarna, oraz specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót: branża budowlana i branża instalacyjno – sanitarna, przedmiot robót.

Dla części II: przedmiot robót.

W SIWZ zostały zawarte wszystkie informacje wymagane art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 1.434.230,63 zł.

Do upływu terminu składania ofert wpłynęło do Urzędu Gminy w Nowym Duninowie 3 oferty złożone przez nw. Firmy:

1. Przedsiębiorstwo Produkcyjno -Usługowe „GOSPIN” Sp. z o.o. ul. Płocka 46, 09-500 Gostynin – cena brutto 1.698.888,08 zł, dodatkowy okres gwarancji i rękojmi – 24 m-ce udzielone powyżej minimalnego okresu gwarancji (oferta nr 1),

2. Zakład Remontowo – Budowlany „REM-BUD” J. Karowski, A. Pikalski Sp. j. ul. Tysiąclecia 10 lok. 17, 09-400 Płock – cena brutto 1.829.653,29 zł, dodatkowy okres gwarancji i rękojmi – 24 m-ce udzielone powyżej minimalnego okresu gwarancji (oferta nr 2),

3. P.P.H.U. SOCHBUD s.c. Grzeszczak Oktawian, Nowicki Krystian, ul. Polna 7, 96-500 Sochaczew – cena brutto 1.810.331,07 zł, dodatkowy okres gwarancji i rękojmi 24 m-ce udzielone powyżej minimalnego okresu gwarancji.

Oferta z najwyższą ceną – oferta nr 2 kwota 1.829.653,29 zł brutto, oferta z najniższą ceną – oferta nr 1 – 1.698.888,08 zł brutto.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji stwierdzono, że w trakcie prowadzonego postępowania Komisja Przetargowa zastosowała art. 26 ust. 1 i 2 ustawy Pzp – wezwanie do złożenia dokumentów lub poprawienie omyłek (w dokumentacji dot. postępowania przetargowego znajdują się pisma w tej sprawie).

Komisja przetargowa w składzie 4 osobowym uznała, że złożone prawidłowo oferty w postępowaniu, spełniają wszystkie wymagania określone w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. Wyboru dokonano na podstawie kryterium cena i gwarancja (Przedsiębiorstwo Produkcyjno -Usługowe „GOSPIN” Sp. z o.o. z Gostynina – cena brutto 1.698.888,08 zł). Wybrana oferta otrzymała 60 punktów w kryterium cena i 40 punktów w kryterium gwarancja, razem 100 punktów.

Z zakończonego postępowania o udzielenie zamówienia został sporządzony protokół z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, w którym zawarte zostały informacje dotyczące przeprowadzonego postępowania oraz o jego wyniku. Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia oraz wybór Wykonawcy dokonany przez Komisję przetargową został zatwierdzony przez Wójta p. Mirosława Krysiaka.

Kontrolująca zwróciła uwagę na stwierdzone sprzeczności w zapisach w Protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego dot.

Ln.
MF *Adasz*

zestawienia ofert, które wpłynęły do Urzędu Gminy, tj. pkt 18 Najkorzystniejsza oferta ppkt 2 Ocena ofert. W protokole wskazano następujące firmy:

1. Przedsiębiorstwo Produkcyjno -Usługowe „GOSPIN” Sp. z o.o. ul. Płocka 46, 09-500 Gostynin – cena 60pkt., gwarancja – 40pkt., łącznie 100 pkt. (oferta nr 1),
2. Zakład Remontowo – Budowlany „REM-BUD” J. Karowski, A. Pikalski Sp. j. ul. Tysiąclecia 10 lok. 17, 09-400 Płock – cena 55,71 pkt., gwarancja – 40 pkt., łącznie 95,71 pkt. (oferta nr 2),
3. **Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe TYMBUD Wojciech Szwech Maszewo Duże, ul. Dębowa 37, 09-400 Płock** – cena – 56,31 pkt., gwarancja – 40 pkt., łącznie 96,31 pkt. (oferta nr 3). Powinna być firma **P.P.H.U. SOCHBUD s.c. Grzeszczak Oktawian, Nowicki Krystian, ul. Polna 7, 96-500 Sochaczew.**

W związku z powyższym zwrócono uwagę p. Katarzynie Jakowskiej – podinspektor ds. przygotowywania i planowania inwestycji, na konieczność prawidłowego sporządzania protokołu postępowania o udzielenie zamówienia zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W powyższej sprawie P. Krzysztof Piłatowicz złożył wyjaśnienie.

Wszyscy członkowie komisji (4 osoby) oraz Wójt jako kierownik zamawiającego złożyli pisemne oświadczenia, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp. wszystkie czynności dotyczące opisanego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dokonane zostały zgodnie i w oparciu o ustawę Prawo zamówień publicznych.

Pismami nr RG.271.2.1.2017.KJ z dnia 30.06.2017r. zawiadomiono wszystkich uczestników postępowania o wyniku postępowania, co jest zgodne z art. 92 ust. 1 ustawy Pzp. W piśmie poinformowano wybranego Wykonawcę o możliwej dacie zawarcia umowy – 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). Niniejsze zawiadomienia zostały przesłane pocztą elektroniczną.

Zawiadomienie o wyniku postępowania zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy w Nowym Duninowie w dniu 30.06.2017r. oraz opublikowane tego samego dnia na stronie internetowej Urzędu Gminy w Nowym Duninowie (BIP).

Z wyłonionym w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oferentem została zawarta w dniu 07.07.2017r. pisemna umowa nr RG.272.1.1.2017.KJ na wykonanie zadania „Termomodernizacji Zespołu Szkół w Nowym Duninowie” realizowanego w ramach projektu pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej zlokalizowanych na terenie Związku Gmin Regionu Płockiego” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej IV „Przejsie na gospodarkę niskoemisyjną” Działanie 4.2 „Efektywność Energetyczna”.

Umowę zawarto z zachowaniem przepisów określonych w art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp (tj. w terminie nie krótszym niż 5 dni od dnia przekazania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty). Umowa została zawarta na warunkach i zakresie wynikającym z rozstrzygniętego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, złożonej oferty oraz SIWZ.

W zawartej umowie oraz załącznikach do umowy określono m.in.:

- Wynagrodzenie dla Wykonawcy (wynagrodzenie ryczałtowe) za realizację przedmiotu umowy w wysokości łącznie dla części I i II 1.698.888,08 zł brutto, w tym dla części I: kwota netto 1.192.773,19 zł (kwota brutto 1.467.111,02 zł), dla części II (koszty w całości niekwalifikowane): kwota netto 188.436,63 zł (kwota brutto 231.777,06 zł),
- Termin wykonania przedmiotu umowy – do dnia 26.03.2018r.,
- Kary umowne,
- Rozliczenia i płatności: dla części I – transza I w kwocie 70% wynagrodzenia Wykonawcy brutto płatna w III kwartale 2017r., transza II w stawce 30% wynagrodzenia Wykonawcy brutto płatna w II kwartale 2018r. Dla części II –

44
K.
Alga

wynagrodzenie płatne w IV kwartale 2017r. na podstawie faktur wystawionych przez Wykonawcę.

- Termin płatności faktur: częściowa – do 30 dni, końcowa – do 30 dni,
- Gwarancja i rękojmia – łącznie 60 m-cy (wymagany min. okres gwarancji i rękojmi 36 m-cy plus udzielony dodatkowy okres gwarancji i rękojmi 24 m-cy),
- Wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% wynagrodzenia, tj. kwota 169.888,81 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej,
- Możliwość zmiany warunków umowy w wypadkach określonych w § 6 zawartej umowy.

Umowę ze strony zamawiającego podpisał p. Mirosław Krysiak – Wójt Gminy Nowy Duninów. Kontrasygnatę do umowy złożyła Skarbnik p. Alina Szymkowiak.

W dn. 10.08.2017r. sporządzony został Aneks nr 1 do powyższej umowy, w którym zgodnie z § 6 ust. 5 umowy wprowadzono zmianę kierownika robót.

W przedstawionej do kontroli dokumentacji z przetargu znajduje się informacja o zwrocie wadium wniesionego w formie gwarancji ubezpieczeniowej w kwocie 20.000,00 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przekazano w dniu 13.07.2017r. 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 107940-2017. Z powyższego wynika, że Zamawiający kilka dni po zawarciu umowy (07.07.2017r.) zamieścił ogłoszenie w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Z wyjaśnień otrzymanych od p. Aliny Szymkowiak – Skarbnik Gminy wynika, że powyższa inwestycja jest kontynuowana w 2018r. W dn. 26.03.2018r strony zawarły Aneks nr 1 do niniejszej umowy dot. przedłużenia terminu umownego z dnia 26.03.2018 na dzień 25.04.2018r. W 2017r. wydatkowano kwotę w wysokości 167.315,18 zł + 228.705,93 zł (wydatki niewygasające – realizacja zadania w 2018r.)

Na podstawie badanych dokumentów można stwierdzić, że w kontrolowanym okresie od 01.01.2017r. do 31.12.2017r. dokonywanie wydatków publicznych odbywało się z prawidłowym zastosowaniem ustawy prawo zamówień publicznych.

2.3.Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

2.3.1.Dotacje otrzymane

Plan i wpływ dotacji.

W 2017r. jednostka wykorzystwała dotację z budżetu państwa w kwocie 5.057.529,43 zł

w tym: na zadania zlecone: 4.518.222,84 zł

na zadania własne: 539.306,59 zł

• **dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone gminie ustawami** - łączny plan dotacji po zmianach wynosił 4.521.051,42 zł, wpływ środków 4.518.222,84 zł, wykorzystanie 4.518.222,84 zł (środki niewykorzystane 2.828,58 zł:

- w rozdz. 80101 – 175,03 zł zostały zwrócone w dniu 05.01.2018r.

- w rozdz. 80110 – 843,85 zł zostały zwrócone w dniu 05.01.2018r.

- w rozdz. 80150 – 0,05 zł zostały zwrócone w dniu 05.01.2018r.

- w rozdz. 85213 – 121,65 zł zostały zwrócone w dniu 29.12.2017r.

- w rozdz. 85215 – 38,50 zł zostały zwrócone w dniu 29.12.2017r.

- w rozdz. 85219 – 2,00 zł zostały zwrócone w dn. 29.12.2017r.

- w rozdz. 85501 – 506,76 zł zostały zwrócone w dn. 29.12.2017r.

- w rozdz. 85502 – 1.109,94 zł zostały zwrócone w dn. 29.12.2017r.

- w rozdz. 85503 – 30,80 zostały zwrócone w dn. 29.12.2017r.

Dział Rozdział Nazwa zadania Plan dotacji po zmianach Kwota otrzymana Wykorzystana

010 01095 Zwrot pod. akcyzow. 65.445,42 65.445,42 65.445,42

104
K
Alina

750	75011	Zadania z zakr. adm. rząd.	29.016,00	29.016,00	29.016,00
750	75011	Zadania zlecone pozostałe	26.115,00	26.115,00	26.115,00
751	75101	Prowadzenie rej. wyb.	905,00	905,00	905,00
801	80101	Zakup podręczników	30.930,00	30.930,00	30.754,97
801	80110	Zakup podręczników	9.475,00	9.475,00	8.631,15
801	80150	Zakup podręczników	599,00	599,00	598,95
852	85213	Opł. składek za os.pob. św.	13.523,00	13.523,00	13.401,35
852	85215	Dodatek energetyczny	788,00	788,00	749,50
852	85219	Ośrodek pomocy społecznej	3.047,00	3.047,00	3.045,00
Sprawowanie opieki					
855	85501	Program 500+	2.727.700,00	2.727.700,00	2.727.193,24
855	85502	Fundusz alimentacyjny	1.613.370,00		1.613.370,00
1.612.260,06					
855	85503	Karta Dużej Rodziny	138,00	138,00	107,20
W/w kwoty wynikają ze sprawozdań rocznych Rb-27S, Rb-28S i Rb-50.					

2.3.1.1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych.

Wykorzystanie zgodnie z uwzględnieniem kryterium celowości, rzetelności i gospodarności.

Dokumenty dotyczące wydatków sfinansowanych z dotacji znajdują się w zbiorach Urzędu.

Analizie poddano niżej wymienioną dotację:

Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo

Rozdział 01095 – Pozostała działalność § 2010

Plan i wpływ dotacji – 65.445,42 zł

Otrzymana dotacja została wykorzystana w kwocie 65.445,42 zł zgodnie z przeznaczeniem na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej z przeznaczeniem na zwrot podatku akcyzowego w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§ 4210 – zakup materiałów	316,04 zł
§ 4300 – zakup usług pozostałych	967,20 zł
§ 4430 – różne opłaty i składki	64.162,18 zł

Szczegółową kontrolą objęto powyższą dotację:

Zwroty są ewidencjonowane w § 4430. Z wydruku komputerowego ewidencji wydatków ustalono, że w I terminie (28 – 30.04.2017r.) łączna kwota zwrotów podatku wyniosła 42.216,58 zł, natomiast w II terminie (24 – 27.10.2017r.) zwroty wyniosły kwotę 21.945,60 zł. Razem daje to kwotę 65.445,42 zł. Wypłat dokonywano przelewami na konta bankowe osób uprawnionych oraz w kasie Urzędu.

Kontrolą objęto 10 wyrywkowo wybranych decyzji stanowiących podstawę wypłat w pierwszym terminie o numerach: Fn.3153.5.83.120040.2017.1, Fn.3153.10.100008.2017.1, Fn.3153.13.170034.2017.1, Fn.3153.31.30015.2017.1, Fn.3153.35.110058.2017.1, Fn.3153.42.170014.2017.1, Fn.3153.53.10001.2017.1, Fn.3153.56.10016.2017.1, Fn.3153.70.60012.2017.1, Fn.3153.72.10010.2017.1 oraz 10 decyzji dla drugiego terminu wypłat – (o numerach Fn.3153.92.70029.2017.1, Fn.3153.95.130037.2017.2, Fn.3153.100.90027.2017.2, Fn.3153.104.60010.2017.2, Fn.3153.112.130049.2017.2, Fn.3153.131.170005.2017.2, Fn.3153.133.130043.2017.2, Fn.3153.138.130042.2017.2, Fn.3153.142.10010.2017.2, Fn.3153.151.170008.2017.2). 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 Nowy Duninów, 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 wydawane są przez Wójta Gminy, w obowiązującym terminie tj. w ciągu 1 miesiąca. Wydatki wykonane zaliczone do pozostałych §§ w tym rozdziale tj. 4210, 4300 wyniosły 1.283,24 zł, co stanowi 2% kwoty wypłaconego zwrotu podatku ujętego w paragrafie 4430 w kwocie 64.162,18 zł.

Wyżej wymienione kwoty zostały sprawdzone na podstawie wydruków kart wydatków budżetowych za 2017 rok i na podstawie sprawozdań Rb-50 o wydatkach za 2017 rok.

Dokumenty do kontroli udostępniły i wyjaśnień udzieliły:

Pani Alina Szymkowiak – Skarbnik Gminy

Pani Małgorzata Walecka – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat

• **dotacje celowe na zadania własne gminy** - łączny plan dotacji po zmianach wynosił 550.244,00 zł, wpływ środków 550.244,14 zł, wykorzystanie 539.306,59 zł (środki niewykorzystane 10.937,55 zł:

- w rozdz. 80101 – 6.700,00 zł zostały zwrócone w dn. 29.12.2017r.
- w rozdz. 85213 – 265,46 zł zostały zwrócone w dn. 29.12.2017r.
- w rozdz. 85214 – 295,14 zł zostały zwrócone w dn. 29.12.2017r.
- w rozdz. 85216 – 2.768,45 zł zostały zwrócone w dn. 29.12.2017r.
- w rozdz. 85230 – 817,67 zł zostały zwrócone w dn. 29.12.2017r.
- w rozdz. 85415 – 90,83 zł zostały zwrócone w dn. 29.12.2017r.

na następujące zadania:

Dział	Rozdział	Nazwa zadania	Plan dotacji po zm.	Kwota otrzym.	Wykorzystana
758	75814	fundusz sołecki	46.173,00	46.173,14	46.173,14
801	80101	wyposaż. gabinetu profilaktyki zdrowotnej w szkole	6.700,00	6.700,00	0,00
801	80103	wychow. przedszkolne	44.154,00	44.154,00	44.154,00
801	80104	wych. przedszkolne	8.028,00	8.028,00	8.028,00
852	85213	opłac. składek za osoby pob.zas.	13.246,00	13.246,00	12.980,54
852	85214	zasiłki okresowe i celowe	60.000,00	60.000,00	59.704,86
852	85216	zasiłki stałe	170.603,00	170.603,00	167.834,55
852	85219	utrzymanie GOPS-u	87.536,00	87.536,00	87.536,00
852	85230	pomoc w zakr. dożywiania	46.400,00	46.400,00	45.582,33
854	85415	stypendia szkolne	61.342,00	61.342,00	61.342,00
855	85504	wspieranie rodziny (asystent rodziny)	6.062,00	6.062,00	5.971,17

W/w kwoty wynikają ze sprawozdań rocznych Rb-27S, Rb-28S i Rb-50.

758-75814 § 6330	Fundusz sołecki	14.329,00	14.329,00	14.329,00
600-60016 § 6630	Wyłączenie gruntów rolnych z produkcji	99.907,00	99.907,00	99.907,00

• **dotacje na podstawie porozumień** – w dz. 754 rozdz. 75412 par. 2710 otrzymano dotację od Starostwa na zakup umundurowania dla jednostki OSP w Dzierżaninie w wysokości 9.974,12 zł, wykorzystano w wysokości 9.944,22 zł, zwrotu w wysokości 29,90 zł dokonano w dn. 10.11.2017r.

- w dz. 921 rozdz. 92105 par. 2320 otrzymano dotację od Starostwa Powiatowego w Płocku w wysokości 7.000,00 zł, wykorzystano w całości na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień na organizację Jarmarku „Duninowskie Święto Plonów”

12/1
Alina Szymkowiak

- w dz. 926 rozdz. 92605 par. 2320 otrzymano dotację od Starostwa Powiatowego w Płocku w wysokości 8.000,00 zł, wykorzystano w całości na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień na organizację XVII Regat Żeglarskich o Puchar Starosty Płockiego, XV Regat Żeglarskich o Puchar Marszałka Województwa Mazowieckiego i XXI Regat Żeglarskich o Puchar Wójta Gminy Nowy Duninów.

Dotacje udzielone

W uchwale budżetowej gminy na 2017r. została zaplanowana dotacja podmiotowa dla:

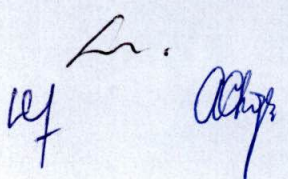
- * Niepublicznego Przedszkola w Nowym Duninowie w wysokości 60.000,00 zł,
 - * Gminnego Ośrodka Kultury w Nowym Duninowie z siedzibą w Soczewce w wysokości 37.000,00 zł
 - * Gminnej Biblioteki Publicznej w Nowym Duninowie w kwocie 69.000,00 zł (opisana przy temacie rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi),
- dotacje celowe dla podmiotów zaliczanych i niezaliczanych do sektora finansów publicznych (załącznik Nr 7 do uchwały) w następujących wysokościach:

Dział	Rozdział	Nazwa instytucji/zadania	Kwota dotacji
Jednostki sektora finansów publicznych			
600-60004		Urząd Miasta Płocka	173.985,00 zł
600-60014		Starostwo Powiatowe w Płocku	300.000,00 zł
710-71095		Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego	12.862,00 zł
900-90095		Starostwo Powiatowe w Płocku	12.203,20 zł
Razem			499.153,20
zł			
Jednostki spoza sektora finansów publicznych			
921-92120		Dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów Zabytkowych przez podmioty, które złożą w roku 2017 wnioski	10.000,00 zł
926-92605		Zadania własne gminy z zakresu kultury fizycznej i sportu Realizowane przez podmioty wyłonione w drodze konkursu	81.500,00 zł
Razem			91.500,00 zł
Ogółem			590.653,20 zł

Na koniec roku w wyniku uchwał Rady Gminy po dokonaniu zmian kwoty przekazanych i rozliczonych dotacji przedstawiały się następująco:

Dotacje podmiotowe

Klasyfikacja	Treść	Plan	Plan po zmianach	Przekazana kwota	Wykorzystana kwota	Zwrot/data
801-80104	Niepubliczne Przedszkole	60.000,00	46.242,00	46.241,30	46.241,30	-
921-92116	GOK w Soczewce	37.000,00	37.000,00	37.000,00	37.000,00	-
921-92116	GBP w Nowym Duninowie	69.000,00	37.000,00	69.000,00	69.000,00	-

127


Dotacje celowe

Rozdz. §	Treść	Plan	Plan po zmianach	Kwota przekazana	Kwota wykorzystana	Kwota do zwrotu
Jednostki sektora finansów publicznych						
600-60004	Urząd Miasta Płocka	173.985,00	171.818,57	171.818,57	171.327,21	491,36
600-60014	Starostwo Powiatowe w Płocku	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	-
851-85154	Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego	-	2.000,00	2.000,00	2.000,00	-
900-90095	Starostwo Powiatowe w Płocku	12.203,20	10.941,53	10.941,53	10.941,53	-
Jednostki spoza sektora finansów publicznych						
754-75412	Utrzymanie gotowości bojowej w zakresie ochrony przeciwpożarowej z przeznaczeniem na dofinansowanie wydatków bieżących	-	1.950,12	1.950,12	1.950,12	-
926-92605	Zadania z zakresu kultury fizycznej i sportu realizowane przez podmioty wyłonione w drodze konkursu	81.500,00	81.500,00	81.500,00	81.500,00	-
Ogółem			568.210,22	568.210,22	567.718,86	491,36

Dotacje celowe udzielone w 2017r. z budżetu podmiotom zaliczanym do sektora finansów publicznych

Próbą objęto dotację udzieloną dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie w formie pomocy finansowej w wysokości 2.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup nowoczesnej karetki „N” wraz z wyposażeniem dla transportu i ratowania życia noworodków i małych dzieci z terenu miasta Płocka i powiatu płockiego oraz powiatów ościennych do szpitali w całej Polsce na podstawie Uchwały Nr 185/XX/2017 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 30.06.2017r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Województwa Mazowieckiego. Następstwem wyżej cytowanej uchwały było zawarcie umowy w dn. 28.09.2017r. pomiędzy Gminą Nowy Duninów a Województwem Mazowieckim. Z umowy wynika, iż dotacja winna być przekazana w terminie do 10.10.2017r. na konto UMWM w Warszawie.

Rozliczenie przedłożono zgodnie z terminem wynikającym z umowy załączając kserokopie dokumentów potwierdzających zakup przedmiotu. Kwota dotacji została wykorzystana w całości.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 prowadzona jest z podziałem na poszczególne jednostki otrzymujące dotacje. Powyższa dotacja została ujęta na koncie 224-21.

Zapisy w ewidencji szczegółowej obejmują przelew dotacji w wysokości 2.000,00 zł, została przekazana w dn. 06.10.2017r. (w terminie zgodnym z umową). Dotacja została wykorzystana w całości.

Pod datą 29.12.2017r. wykorzystana kwota dotacji została wyksięgowana z konta 224-21, na podstawie polecenia księgowania.

W dniu 31.12.2013r podpisano Umowę nr 78/PT-I/W/351/2013 między Gminą Nowy Duninów, a Gminą – Miasto Płock, której przedmiotem jest powierzenie przez Gminę Miastu

realizacji zadania publicznego w zakresie publicznego transportu zbiorowego na liniach łączących Miasto z Gminą. W dniu 21.12.2016r Aneksem do powyższej umowy nr 4/182/PT-I/W/436/2016, strony ustaliły, że za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017r kwota dotacji za transport wyniesie 173.984,25 zł. W dniu 3 lipca 2017r Aneksem nr 7/43/PT – I/W/ 262/2017 zmniejszono kwotę dotacji na 171.818,57 zł. Gmina co miesiąc zgodnie z załącznikiem – harmonogramem wykonywała przelew transzy za transport zbiorowy. Łącznie kwota obu dotacji na dzień 31.12.2017r. wyniosła 173.818,57 zł.

Dotacje udzielone jednostkom spoza sektora finansów publicznych

Ustalenia kontrolujących zostały poczynione w oparciu o dokumentację udostępnioną w Księgowości oraz przez p. Majchrowska Katarzyna Kierownik Referatu Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich.

Ustalenia:

Rada Gminy w Nowym Duninowie Uchwałą Nr 135/XVI/2016 z dnia 04.11.2016r. przyjęła Roczny Program Współpracy Gminy Nowy Duninów z organizacjami pozarządowymi i podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2017.

Zarządzeniem Nr 7/2017 z dn. 06.02.2017r. Wójt Gminy Nowy Duninów ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie gminy Nowy Duninów w roku 2017. Konkurs obejmuje następujące zadania:

1. „Upowszechnienie kultury fizycznej poprzez organizację zajęć rekreacyjno – sportowych oraz uczestnictwo w zorganizowanych formach szkolenia sportowego i współzawodnictwa sportowego bez ograniczenia wiekowego z zakresu gier zespołowych, tj. piłki nożnej i piłki siatkowej” – wysokość środków przeznaczonych na realizację zadania – 66.500,00 zł ,
2. „Upowszechnianie kultury fizycznej poprzez uczestnictwo w zorganizowanych formach szkolenia sportowego i współzawodnictwa sportowego wszystkich grup wiekowych w zakresie tenisa stołowego” – wysokość środków przeznaczonych na realizację zadania – 15.000,00 zł.

Termin składania ofert wyznaczono do dnia 28.02.2017r. do godz. 14.00 w formie pisemnej w Urzędzie Gminy lub za pośrednictwem poczty bądź przesyłką kurierską na adres Urzędu (liczy się data wpływu do UG).

Do realizacji powyższej uchwały Wójt Gminy w drodze Zarządzenia Nr 13/2017 z dnia 28.02.2017r. powołał Komisję Konkursową do opiniowania ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie gminy Nowy Duninów w roku 2017 i określił Regulamin pracy Komisji Konkursowej.

Pod datą 28.02.2017r. Ludowy Klub Sportowy „Wisła” w Nowym Duninowie złożył ofertę na zadanie pn. „Upowszechnienie kultury fizycznej poprzez organizację zajęć rekreacyjno – sportowych oraz uczestnictwo w zorganizowanych formach szkolenia sportowego i współzawodnictwa sportowego bez ograniczenia wiekowego z zakresu gier zespołowych, tj. piłki nożnej i piłki siatkowej”, która została pozytywnie zaopiniowana przez Komisję Konkursową.

Natomiast pod datą 27.02.2017r. Gminny Klub Sportowy Fala Nowy Duninów złożył ofertę na zadanie pn. „Upowszechnianie kultury fizycznej poprzez uczestnictwo w zorganizowanych formach szkolenia sportowego i współzawodnictwa sportowego wszystkich grup wiekowych w zakresie tenisa stołowego”, która została również pozytywnie oceniona przez Komisję Konkursową.

Zarządzeniem Nr 16/2017 z dnia 06.03.2017r. Wójt Gminy Nowy Duninów ogłosił wyniki otwartego konkursu ofert na realizację powyższych zadań: - dla LKS „Wisła” przyznano dotację 66.500,00 zł, a dla GKS „Fala” przyznano dotację w wysokości 15.000,00 zł.

Szczegółową kontrolą objęto dotację celową udzieloną w badanym okresie z budżetu Gminy Nowy Duninów w rozdziale 92605 dla Ludowego Klubu Sportowego „Wisła” w Nowym Duninowie na realizację zadania publicznego „Upowszechnienie kultury fizycznej poprzez organizację zajęć rekreacyjno – sportowych oraz uczestnictwo w zorganizowanych formach szkolenia sportowego i współzawodnictwa sportowego bez ograniczenia wiekowego z zakresu gier zespołowych, tj. piłki nożnej i piłki siatkowej” – dotacja w kwocie 66.500,00 zł.

Na realizację zadania i przyznanie dotacji gmina zawarła z Klubem umowę nr OiSO.032.2.2017.KM w dn. 07.03.2017r. Umowa zawarta została przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

W umowie ustalono m.in. : wysokość dotacji 66.500,00 zł do przekazania w II transzach: I transza w wysokości 28.000,00 zł w terminie do 30 dni od dnia zawarcia powyższej umowy, II transza w wysokości 38.500,00 zł w terminie do dnia 04.08.2017r.

Zgodnie z umową termin realizacji zadania ustalono od dnia 07.03.2017r. do dnia 31.12.2017r. Termin poniesienia wydatków ustala się dla środków pochodzących z dotacji od 07.03.2017r. do 31.12.2017r., a dla innych środków finansowych od 07.03.2017r. do 31.12.2017r.

Całkowity koszt zadania wynosi 125.650,00 zł, w tym wkład osobowy w wysokości 59.150,00 zł, dotacja 66.500,00 zł. Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania wynosi nie więcej niż 53%.

Pod datą 28.04.2017r. sporządzony został Aneks nr 1/2017 do powyższej umowy, zmianie uległ sposób przekazania środków, tj. I transza w terminie do 30 dni od dnia zawarcia umowy w wysokości 28.000,00 zł, II transza do 30.06.2017r. – 10.000,00 zł, III transza do 04.08.2017r. – 28.500,00 zł. Zmianie uległa również wysokość wkładu osobowego – 59.220,00 zł, całkowity koszt zadania wynosi 125.720,00 zł.

Pod datą 30.01.2018r. Klub złożył sprawozdanie końcowe z wykorzystania dotacji w okresie od 07.03.2017r. do 31.12.2017r. Zgodnie z umową sprawozdanie końcowe z wykonania zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, tj. 30 dni od dn. 31.12.2017r. W związku z powyższym termin został zachowany.

W części merytorycznej zadania wykazano, informację czy zakładane cele realizacji powyższego zadania zostały osiągnięte, opis osiągniętych rezultatów wraz z liczbowym określeniem skali działań zrealizowanych w ramach zadania, szczegółowy opis wykonania poszczególnych działań. Część finansowa zadania zawiera rozliczenie z podziałem na rodzaj kosztów oraz na źródła finansowania, zestawienie faktur (rachunków). Na kwotę poniesionych wydatków złożyły się faktury i rachunki ujęte w zestawieniu. Wydatki objęły m.in. delegacje sędziowskie, transport, noclegi i wyżywienie, opłaty licencyjne, startowe, ubezpieczenia zawodników, zakup sprzętu sportowego, koszty obsługi, stroje sportowe, itp.

Razem wydatkowano kwotę **126.113,99 zł**, z czego środki z dotacji **66.500,00 zł**, wkład osobowy 59.591,00 zł, inne środki finansowe 22,99 zł.

Operacje księgowe związane z przekazaniem i rozliczeniem dotacji zostały ujęte w ewidencji jednostki budżetowej Urzędu Gminy na kontach przyjętych w zakładowym planie kont:

224 – rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych

810 – dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 prowadzona jest z podziałem na poszczególne jednostki otrzymujące dotacje.

Zapisy w ewidencji szczegółowej konta 224-12 obejmują przelewy III rat dotacji dla LKS „Wisła”, tj. I transza 28.000,00 zł w dn. 17.03.2017r. , II transza 10.000,00 zł w dn.

26.06.2017r. III transza 28.500,00 zł w dn. 04.08.2017r. Pod datą 29.12.2017r. kwota dotacji została wyksięgowana z konta 224-12 z jednoczesnym ujęciem na koncie 810-3.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

Do ewidencji kredytów i pożyczek w ZPK zostały przeznaczone konta 134 i 260, które wykazują salda:

01.01.2017r.	134 – 2.757.186,73 zł
31.12.2017r.	134 – 3.013.465,69 zł
01.01.2017r.	260 – 109.500,00 zł
31.12.2017r.	260 – 500.000,00 zł

Stan zadłużenia na 31.12.2017r. wynosi **3.513.465,69 zł**, na które składało się zobowiązania z roku 2017 i lat ubiegłych.

❖ Zobowiązania z roku 2017:

1) Umowa nr 0172/17/OW/P z dn. 17.11.2017r. (pożyczka w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie) na zadanie: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami w m. Karolewo, Nowa Wieś i Nowy Duninów – Etap I w m. Nowy Duninów w kwocie 500.000,00 zł, zadłużenie na 01.01.2017r. – 0,00 zł, spłaty w 2017 roku – 0,00 zł, zadłużenie na 31.12.2017r. – 500.000,00 zł.

2) Umowa nr 1443-30001-105110-1 z dn. 16.11.2017r. (kredyt w Banku Spółdzielczym w Gostyninie na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 650.000,00 zł, zadłużenie na 01.01.2017r. – 0,00 zł, spłaty w 2017 roku – 0,00 zł, zadłużenie na 31.12.2017r. – 650.000,00 zł.

❖ Zobowiązania z lat ubiegłych:

1) Umowa Nr 173/09/OW/P z dn. 22.10.2009r. (pożyczka w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie) na zadanie: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami w m. Soczewka” w kwocie 500.000,00 zł, zadłużenie na 01.01.2017r. – 60.000,00 zł, spłaty w 2017r. – 60.000,00 zł, zadłużenie na 31.12.2017r. – 0,00 zł.

2) Umowa nr 0030/10/GW/P z dn. 29.07.2010r. (pożyczka w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie) na zadanie: „Budowa sieci wodociągowej z przyłączami w m. Jeżewo” w kwocie 330.000,00 zł, zadłużenie na 01.01.2017r. – 49.500,00 zł, spłaty w 2017r. – 4.000,00 zł, zadłużenie na 31.07.2017r. – 0,00 zł, umorzenie w 2017r. – 45.500,00 zł.

3) Umowa nr 1/KON/2013/KKK/1303251 z dn. 12.11.2013 (kredyt konsolidacyjny w Spółdzielcza Grupa Bankowa o/Płock) na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 3.092.500,00 zł, zadłużenie na 01.01.2017r. – 2.520.000,00 zł, spłaty w 2017r. – 360.000,00 zł, zadłużenie na 31.12.2017r. – 2.160.000,00 zł.

4) Umowa nr 1443-30001-105110 z dn. 06.11.2014r. (kredyt w Banku Spółdzielczym w Gostyninie) na spłatę zobowiązań w kwocie 256.500,00 zł, zadłużenie na 01.01.2017r. – 231.000,00 zł, spłaty w 2017r. – 33.000,00 zł, zadłużenie na 31.12.2017r. – 1980.000,00 zł.

Powyższe kwoty mają odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, z którego wynika, że na dz. 31.12.2017r. Gmina posiadała zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości **3.508.000,00 zł**.

W 2017 roku spłacono zobowiązania w łącznej kwocie 457.000,00 zł.

Powyższe zostało wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31.12.2017r. w pozycji: D2 rozchody – D21 spłaty kredytów i pożyczek w kwocie – 457.000,00 zł.

Na podstawie dokumentów źródłowych ustalono, że:

- powyższe zobowiązania finansowe zostały zaciągnięte za zgodą Rady Gminy wyrażoną w podjętych uchwałach określających wysokość, przeznaczenie
- czynności prawnych przy zaciąganiu zobowiązań dokonywał Wójt Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

W budżecie gminy w 2017 r. zaplanowano środki na obsługę zadłużenia w:

dz. 757 rozdz. 75702 – Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego w kwocie 80.000,00 zł, plan na dz. 31.12.2017r. uległ zmianie i wynosił 69.351,00 zł, a wykonanie wyniosło 69.350,05 zł.

Splacone przez Gminę w 2017 roku kredyty zostały ujęte w planie przychodów i rozchodów stanowiącym załącznik Nr 3 do uchwały budżetowej gminy.

Przyjęto w niej wynik wykonania budżetu w kwocie 351.761,96 zł.

Po stronie przychodów zaplanowana została kwota 150.738,04 zł.

Po stronie rozchodów zaplanowano kwotę 502.500,00 zł na spłaty kredytów § 992 – 393.000,00 zł i na spłaty pożyczek § 992 – 109.500,00 zł.

W ciągu roku dokonano 7 zmian w planie przychodów i rozchodów:

- Uchwałą Rady Gminy Nowy Duninów Nr 150/XVIII/2017 z dnia 17.02.2017r. po stronie przychodów zwiększono o kwotę 585.875,00 zł w § 950 (wolne środki),
- Uchwałą Rady Gminy Nowy Duninów Nr 150/XVIII z dn. 17.02.2017r. po stronie przychodów zwiększono o kwotę 600.000,00 zł w § 952 (pożyczka w WFOŚiGW – budowa kanalizacji w m. Nowy Duninów),
- Uchwałą Rady Gminy Nowy Duninów Nr 170/XX/2017 z dnia 30.06.2017r. po stronie przychodów zmniejszono o kwotę 100.000,00 zł w § 952,
- Uchwałą Rady Gminy Nowy Duninów Nr 170/XX/2017 z dnia 30.06.2017r. po stronie przychodów zwiększono o kwotę 260.000,00 zł w § 952 (kredyt na pokrycie deficytu),
- Uchwałą Rady Gminy Nowy Duninów Nr 157/XIX/2017 z dnia 21.04.2017r. po stronie przychodów zwiększono o kwotę 87.164,95 zł w § 950 (wolne środki),
- Uchwałą Rady Gminy Nowy Duninów Nr 189/XXI/2017 z dnia 26.07.2017r. po stronie przychodów zwiększono o kwotę 390.000,00 zł w § 952 (kredyt na pokrycie deficytu).

Powyższe kwoty po stronie planu zostały wykazane w sprawozdaniu kwartalnym Rb-NDS za okres od 1.01.2017r. do 31.12.2017r. Wykonanie ich wyniosło:

- deficyt – (-1.362.363,01 zł)
- kredyty i pożyczki – 1.150.000,00 zł
- wolne środki – 823.777,99 zł
- rozchody ogółem – 457.000,00 zł
- z tego spłaty kredytów i pożyczek – 457.000,00 zł

Z zestawienia obrotów i sald od 01.01.2017 do 31.12.2017 obroty na koncie: 134 str. Wn 399.186,73 zł w tym odsetki za miesiąc grudzień 2016r w kwocie 6.186,73zł i na koncie 260 str. Wn 109.500,00 zł

Wykazane w sprawozdaniu kwoty zostały porównane z ewidencją księgową na kontach organu.

Dokumenty do kontroli udostępniła oraz wyjaśnień udzieliła:

- p. Alina Szymkowiak – Skarbnik Gminy

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym

1) Komunalizacja mienia, terminowość i prawidłowość wprowadzenia do ewidencji księgowej.

W 2017r. nabyto w wyniku skomunalizowania jedną działkę. Przejęcie mienia nastąpiło po decyzji Wojewody Mazowieckiego na wniosek Wójta Gminy. Gmina Nowy Duninów otrzymała prawa własności gruntowej działki. Nr 343 o pow. 0,1002 ha położonej w obrębie miejscowości Lipianki w dn. 25.05.2017r. Na środek trwały przyjęła Gmina powyższą działkę dokumentem OT nr 12/2017 z dnia 29.12.2017r. z wartością 3.006,00 zł.

1.2 Gospodarka nieruchomościami

Sprzedaż nieruchomości

Uchwałą nr 250/XXXIII/10 z dnia 19 lipca 2010 roku Rada Gminy w Nowym Duninowie określiła zasady wydzierżawienia gruntów stanowiących własność gminy Nowy Duninów. W §2 Wyraża się zgodę na zawieranie przez Wójta Gminy Nowy Duninów kolejnych umów dzierżawy, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, w §3 przy oddawaniu nieruchomości w dzierżawę lub najem na okres dłuższy niż 3 lata Wójt Gminy może odstąpić od przetargu w przypadku kolejnych umów dzierżaw z dotychczasowymi dzierżawcami nieruchomości oraz umów na dzierżawę gruntów na poprawienie warunków zagospodarowania przyległej nieruchomości.

Sprzedaż nieruchomości w drodze przetargowej

W 2017r nie sprzedano w drodze przetargu żadnej nieruchomości.

Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej

Temat nie występował w 2017r.

2) Oddanie gruntów w wieczyste użytkowanie, trwały zarząd, nieruchomości w najem, dzierżawę

Użytkowanie wieczyste

Z informacji o stanie mienia komunalnego wynika, że w użytkowaniu wieczystym są grunty o łącznej pow. 53.892m². Są to grunty pod nieruchomościami mieszkaniowymi (posiadało 146 użytkowników) – łączna pow. 47.417m², 2 grunty oddane dla OSP pod remizę o łącznej powierzchni 3675m² oraz pod działalność gospodarczą 1 grunt oddany o pow. 2800m².

Nowy Duninów (Nr. działki/ powierzchnia działki):

- 5/1 – 0,1300 ha
- 5/5 – 0,2459 ha
- 17/1 – 0,0512 ha
- 17/2 – 0,0314 ha
- 17/3 – 0,0314 ha
- 17/4 – 0,460 ha
- 30/1 – 0,0773 ha
- 46 – 0,1300 ha
- 79/1 – 0,4767 ha
- 90/2 – 0,0947 ha
- 15/2 – 0,0411 ha
- 15/3 – 0,0272 ha
- 15/4 – 0,0278 ha
- 15/5 – 0,0317 ha

Soczewka (Nr. działki/powierzchnia działki):

- 4/1 – 0,2900 ha

- 6/4 – 0,2800 ha
- 23/3 – 0,0400 ha
- 2/8 – 0,1400 ha
- 2/14 – 0,1242 ha
- 6/10 – 0,3537 ha
- 222/2 – 0,3687 ha
- 222/15 – 0,0601 ha
- 222/16 – 0,0599 ha
- 23/5 – 0,0680 ha
- 28/14 – 0,405 ha
- 28/15 – 0,0073 ha
- 28/16 – 0,0140 ha
- 28/17- 0,0544 ha

Brwilno Dolne (Nr. działki/powierzchnia działki):

- 65/4 – 0,0400 ha
- 58/8 – 0,0260 ha

Lipianki (Nr. działki/powierzchnia działki):

- 363/1 – 0,2700 ha
- 363/2 – 0,0242 ha

Analiza należności i wpłat za 2017r., wykazała, że użytkownicy gruntów mieszkaniowych uregulowali swoje należności za wieczyste użytkowanie do dnia 31.03.2017r., na łączną kwotę 14.094,85 zł. Zaległości użytkowników gruntów mieszkaniowych wynosiły 4.323,28 zł. Należność pod grunty dla OSP wynosiły 1.417,62 zł i zostały zapłacone. Należność pod grunt dla działalności gospodarczej wyniósł 850,20 zł., a zaległość na łączną kwotę 11.895,98 zł.

Z analityki kart kontowych wynika, że łączne zaległości w opłacie za wieczyste użytkowanie to kwota 16.219,26 zł. (zaległość z lat poprzednich) – wszystkie kwoty zostały wykazane w Sprawozdaniu Rb – 27S.

W 2017 roku wystawiono 29 wezwań do zapłaty na łączną kwotę 9.287,06 zł. Nie wystawiono pozwów do sądu.

Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

Temat nie występował w 2017r.

Trwały zarząd

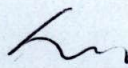

Stwierdzono, nieuregulowanie formy prawnej władania nieruchomościami komunalnymi służącymi jednostkom oświatowym do wykonywania ich statutowej działalności.

Dzierżawa

Uchwałą nr 100/XII/2016 z dnia 12 lutego 2016 roku Rada Gminy Nowy Duninów wyraziła zgodę na wydzierżawienie części działki nr 101 w miejscowości Wola Brwileńska gmina Nowy Duninów na rzecz POLKOMTEL S.A na okres 10 lat.

Uchwałą nr 265/XXXVI/10 z dnia 5 listopada 2010 roku Rada Gminy Nowy Duninów wyraziła zgodę na wydzierżawienie części działki nr 303/2 w miejscowości i gminie Nowy Duninów na rzecz Polskiej Telefonii Komórkowej na okres 10 lat.

- Polkomtel S.A – umowa na czas 29.02.2016r. do 28.02.2016r. – 150 m² pow. gruntu – wpłaty dokonano na kwotę 20.679,65 zł., zaległość na dzień 31.12.2017r w kwocie 1.799,98 zł.

12/1



- Beata K. – umowa na czas 01.09.2016r. do 31.08.2019r. – 15 m² pow. gruntu - czynsz płatny miesięcznie w kwocie 24,50 zł., – wpłaty dokonano na kwotę 316,50 zł., nadpłata – 22,50 zł.
- Wiesława G. – umowa na czas 1.11.2016r. do 31.10.2019r. – 20 m² pow. gruntu – saldo początkowe w kwocie – 1,45 zł., czynsz płatny miesięcznie w kwocie 30,37 zł., wpłaty dokonano w kwocie 365,89 zł., zaległości oraz nadpłat brak.
- Tadeusz A. – umowa na czas 06.12.2016r. do 5.12.2019r. – 20 m² pow. gruntu - czynsz płatny miesięcznie w kwocie 30,37 zł., wpłaty dokonano w kwocie 364,44 zł., zaległości oraz nadpłat brak.
- Stanisław F. – umowa na czas 01.11.2016r. do 31.10.2019r. – 20 m² pow. gruntu – saldo początkowe 3,12 zł., czynsz płatny miesięcznie w kwocie 30,37 zł., wpłaty dokonano w kwocie 364,44 zł., zaległości brak, nadpłata w kwocie 3,12 zł.
- Dariusz K. – umowa na czas 01.11.2016r. do 31.10.2019r. – 20 m² pow. gruntu – saldo początkowe 100,78 zł., czynsz płatny miesięcznie w kwocie 30,37 zł., wpłaty dokonano w kwocie 364,44 zł., zaległości brak, nadpłata w kwocie 100,78 zł.
- Helena J. – umowa na czas 01.11.2016r. do 31.10.2019r. – 20 m² pow. gruntu – saldo początkowe - 0,52 zł., czynsz płatny miesięcznie w kwocie 30,37 zł., wpłaty dokonano w kwocie 364,44 zł., zaległości brak, nadpłata w kwocie - 0,52 zł.
- Anna B. – umowa na czas 01.01.2016r. do 31.12.2017r. – 12,15 m² pow. gruntu – czynsz płatny miesięcznie w kwocie 79,50 zł., wpłaty dokonano w kwocie 954,00 zł., zaległości brak, nadpłat brak.
- Orange Polska S.A. – umowa na czas 15.09.2002r. do 04.11.2020r., na podstawie aneksów – 250 m² pow. gruntu – wpłaty dokonano w kwocie 20.555,60 zł., zaległość 0,08 zł.
- Tomasz D. – umowa na czas 01.01.2017r. do 31.12.2017r. – 5000 m² pow. gruntu pod działalność rolniczą – czynsz płatny miesięcznie w kwocie 7,27 zł., wpłaty dokonano w kwocie 116,64 zł., zaległości brak, nadpłat brak.
- Sławomir C. – umowa na czas 01.09.2015r. do 31.08.2018r. – 43,20 m² pow. gruntu – czynsz płatny miesięcznie w kwocie 34,70 zł., wpłaty dokonano w kwocie 416,40 zł., zaległości brak, nadpłat brak.
- Joanna Ł-F. – umowa na czas 15.09.2016r. do 14.09.2018r. – 43,20 m² pow. gruntu – czynsz płatny miesięcznie w kwocie 62,16 zł., wpłaty dokonano w kwocie 621,60 zł., zaległość w kwocie 124,32 zł.
- Zofia R. – umowa na czas 01.03.2017r. do 28.02.2018r. – 167 m² pow. gruntu – czynsz płatny rocznie w kwocie 48,00 zł., wpłaty dokonano w kwocie 48,00 zł., zaległości brak, nadpłat brak.
- „Twoje Koncerty” – umowa na czas 05.07.2017r. do 20.08.2017r. – 2700 m² pow. gruntu – czynsz płatny miesięcznie w kwocie 300,00 zł., wpłaty dokonano w kwocie 0,00 zł., zaległości w kwocie 445,85 zł.

Kwoty są zgodne z analityką. Przypis na łączną kwotę 44.142,36 zł., wpłaty na łączną kwotę 41.796,08 zł., należności na kwotę 2.859,33 zł., nadpłat było na kwotę 125,88 zł.

W 2017 roku wystawiono 1 wezwanie do zapłaty na łączną kwotę 462,85 zł.

Gospodarowanie lokalami

Rada Gminy w Nowym Duninowie w dniu 17.02.2017r. podjęła Uchwałę Nr 155/XVIII/2017 w sprawie przyjęcia programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Nowy Duninów na lata 2017 – 2021.

127 *Alchys*

W dniu 16.01.2009r. Zarządzeniem Nr 2/09 Wójta Gminy Nowy Duninów określono wysokość stawek za centralne ogrzewanie oraz ciepłą wodę w lokalach mieszkalnych stanowiących własność gminy.

Najem

W dniu 31.12.2016r. Zarządzeniem Nr 80/2016 Wójta Gminy Nowy Duninów określono wysokość stawek czynszu za lokale mieszkalne stanowiące własność Gminy Nowy Duninów. Stawki czynszu na 1 m² powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego obowiązywała od 1 czerwca 2017 roku:




1. Mieszkanie o współczesnym standardzie (w-k, co., łazienka, gaz) 100% - stawka 3,74zł.,
2. Mieszkanie jw. bez gazu 72% - stawka 2,69zł.,
3. Mieszkanie jw. bez gazu i co. 60% - stawka 2,24zł.,
4. Mieszkanie jw. tylko z łazienką 54% - stawka 2,02zł.,
5. Mieszkanie tylko w-k 50% - stawka 1,87 zł.,
6. Mieszkanie bez urządzeń technicznych 34%, stawka 1,27zł.,
7. Lokal socjalny 17%, stawka 0,64 zł.

Opłaty czynszowe (miesięcznie):

- ul. Słoneczna 2 czynsz miesięczny łączny wyniósł 1966,87 zł., lokali mieszkaniowych – 26 (łączna powierzchnia 731,17 m²), stawka za m² – 2,69 zł.,
- Brwilno Dolne czynsz miesięczny łączny wyniósł 258,18 zł., lokali mieszkaniowych 6 (łączna powierzchnia 214,40 m²), stawka za m² – 1,27 zł.,
- Soczewka Wierzbowa 16 czynsz miesięczny łączny wyniósł 109,22 zł., lokali mieszkaniowych 2 (łączna powierzchnia 86,00 m²), stawka za m² – 1,27 zł.,
- Soczewka Świerkowa 11 czynsz miesięczny łączny wyniósł 76,20 zł., lokali mieszkaniowych 2 (łączna powierzchnia 60,00 m²), stawka za m² – 1,27 zł.,
- Soczewka Wierzbowa 4 czynsz miesięczny łączny wyniósł 69,19 zł., lokali mieszkaniowych 1 (łączna powierzchnia 74,00 m²), stawka za m² – 1,87 zł.,
- Soczewka Poczтовая 2 czynsz miesięczny łączny wyniósł 32,09 zł., lokali mieszkaniowych 1 (łączna powierzchnia 25,27 m²), stawka za m² – 1,27 zł.,
- Nowa Wieś 1B czynsz miesięczny łączny wyniósł 121,56 zł., lokali mieszkaniowych 3 (łączna powierzchnia 95,72 m²), stawka za m² – 1,27 zł.,
- Nowa Wieś 1A czynsz miesięczny łączny wyniósł 94,03 zł., lokali mieszkaniowych 3 (łączna powierzchnia 113,57 m²), stawka za m² – 1,27 zł.,
- Plac Strażacki 3 czynsz miesięczny łączny wyniósł 32,89 zł., lokali mieszkaniowych 1 (łączna powierzchnia 25,90 m²), stawka za m² – 1,27 zł.,
- Pozostałe (Wiślana 2, Wiślana 4, Wola Brwileńska) czynsz miesięczny łączny wyniósł 276,51 zł., lokali mieszkaniowych 5 (łączna powierzchnia 217,72 m²), stawka za m² – 1,27 zł.,
- Pałacowa 4 czynsz miesięczny łączny wyniósł 346,06 zł., lokali mieszkaniowych 5 (łączna powierzchnia 272,49 m²), stawka za m² – 1,27 zł.

Zaległości za lokale mieszkaniowe z lat ubiegłych wynosiły 12.622,59 zł. W 2017 r. łączna kwota zaległości wyniosła 17.444,77 zł. Nadpłaty w kwocie 326,14 zł., oraz odsetki na kwotę 2.747,24 zł.

Dodatkowo była pobierana opłata antenowa w wysokości 4,00 zł., miesięcznie od każdego lokalu w budynku komunalnym przy ul. Słonecznej 2 w Nowym Duninowie oraz określono stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w w/w budynku w wysokości

15,00 zł. Na podstawie Zarządzenia nr 31/2013 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 21 maja 2013r. W każdej umowie zawarta jest w/w opłata.

- Lokal użytkowy – część nieruchomości gruntowej o pow. 120m² w Soczewce, oraz lokale położone w Ośrodku Zdrowia o pow. 86m² - dla celów mieszkaniowych, 102 m² - z przeznaczeniem na prowadzenie działalności, 60 m² - garaże i pomieszczenia na węgiel – zwane lokalami. Przedmiotem dzierżawy jest również wyposażenie w/w lokali. Kolejna mowa (na podstawie Uchwały nr 250/XXXIII/10 z dnia 19 lipca 2010 roku Rada Gminy w Nowym Duninowie) została zawarta na okres 3 lat tj. od dnia 01.07.2017r do dnia 30.06.2020r.

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S w dziale

* 700 rozdz. 70005 § 0750 wykazano kwoty: plan po zmianach 76.000,00 zł., dochody wykonane 71.203,45 zł., kwota zaległości 19.125,61 zł.

3) Ewidencja księgową dochodów z majątku gminy

Ewidencja księgową dochodów z majątku gminy prowadzona jest na kontach 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych, 760 – pozostałe przychody operacyjne, oraz ręczne karty kontowe dla użytkowników wieczystych i dzierżawców.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

a) ewidencja zasobów stanowiących własność Skarbu Państwa

b) ustalenie dochodów z tytułu gospodarowania zasobami mienia i przekazanie dochodów na rzecz Skarbu Państwa

Temat nie występuje.

3. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Zasady prowadzenia ewidencji składników majątkowych w urządzeniach księgowych wynikają z Zarządzenia Nr 79/2016 Wójta Gminy Nowy Duninów z dn. 30.12.2016r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Nowy Duninów.

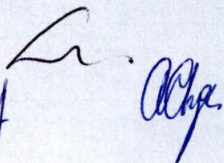
Jednostka w polityce rachunkowości określiła:

- podstawą dokonywania odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) stanowiąc będą stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych,
- utrzymuje się zasadę pełnego umorzenia pozostałych środków trwałych zaliczonych do wyposażenia poprzez wpisanie w koszty w dniu zapłaty,
- ewidencja stanu pozostałych środków trwałych (wyposażenia) prowadzona jest w księgach inwentarzowych,
- wyłączeniu z ewidencji pozostałych środków trwałych podlegają przedmioty o wartości do 100 zł.

Do ewidencji tych składników majątku i ich umorzeń zgodnie z zakładowym planem kont służą następujące konta:

011 – środki trwałe, 013 – pozostałe środki trwałe, 020 – wartości niematerialne i prawne, 071 – umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, 072 – umorzenia pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, 080 – inwestycje (środki trwałe w budowie), 310 – materiały.

Na podstawie wydruków Zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r. ustalono, że na powyższych kontach wystąpiły następujące kwoty:

ref 

Konto	Stan na 01.01.2017r.		Obroty w 2017r.		Stan na 31.12.2017r.	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
011	33.697.548,04	-	1.814.983,07	69.397,34	35.443.133,77	-
013	444.739,76	-	45.206,79	8.445,62	481.500,93	-
020	212.321,32	-	738,00	885,67	212.173,65	-
071	-	14.413.140,46	69.397,34	1.404.832,85	-	15.748.575,97
072	-	495.363,29	9.331,29	45.944,79	-	531.976,79
080	264.784,03	-	2.152.194,79	1.981.146,13	435.832,69	-
310	7.165,81	-	5.705,15	7.165,81	5.705,15	-

Konto 011 – ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest komputerowo (U. I. Info-System ŚT 2016.150.427.15.1221) dla każdej grupy rodzajowej osobno. Środki trwałe mają nadany symbol Klasyfikacji Środków Trwałych, nazwę, wartość początkową. Program komputerowy nalicza wartość roczną umorzenia z zastosowaniem stawek podanych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, wartość umorzenia na początek i koniec roku (konto 071), wartość środków trwałych netto.

Sprawdzono:

- zapisy w urzędzeniach księgowych w zakresie konta 011 „środki trwałe”;
- ewidencję analityczną konta „011”;
- dowody źródłowe dokumentujące zmiany w stanie środków trwałych.

Na podstawie przedstawionej do kontroli ewidencji analitycznej ustalono, że stan środków trwałych na dzień 31.12.2017r. wynosił 35.443.133,77 zł i był zgodny z ewidencją syntetyczną.

Wartość brutto środków trwałych za 2017r.

Grupa	BO 01.01.2017	Zwiększenie			Zmniejszenie	BZ 31.12.2017
		Zakup	inwestycje	przejęcie	inne	
0	1.318.054,33	0	6.269,00	23.321,00 + 66,69 (różnica z podziału dz. 344) = 23.387,69	0	1.347.711,02
1	3.397.803,54	0	0	0	34.026,90	3.363.776,64
2	27.784.067,35	0	1.737.542,07	0	0	29.521.609,42
3	27.922,01	0	0	0	0	27.922,01
4	249.203,27	0	0	5.264,94	35.370,44	219.097,77
6	26.153,80	0	0	42.519,37	0	68.673,17
7	734.999,00	0	0	0	0	734.999,00
8	159.344,74	0	0	0	0	159.344,74
Ogółem	33.697.548,04	0	1.743.811,07	71.172,00	69.397,34	35.443.133,77

Prawidłowość stosowania stawek umorzeniowych dla środków trwałych

Do kontroli przedstawiono „Tabele amortyzacyjne środków trwałych” na podstawie, których sprawdzono stawki oraz kwoty umorzenia losowo wybranych środków trwałych:

- urządzenie ruchome – równoważnia (plac zabaw) – stawka 20%
- samochód Skoda Octavia – stawka 20%
- samochód Star – stawka 14%
- centrala telefoniczna – stawka 10%
- komputer – stawka 30%
- ogrodzenie szkoły – stawka 4,50%
- kanalizacja – stawka 4,50%
- estrada w Soczewce – stawka 2,50%

Handwritten signatures and initials:
 ref. [Signature]
 [Signature]

Ustalono:

- środki trwałe zostały podzielone wg struktury symboli określonych w KŚT,
- wartość umorzenia została zaewidencjonowana na koncie 071,
- w badanej próbie zastosowano i naliczono prawidłowe stawki umorzeniowe.

Prawidłowość udokumentowania zmian w stanie składników majątku

Sprawdzono na przykładzie 4 wybranych dokumentów źródłowych:

1) OT nr 19/2017 z dn. 29.12.2017r. przyjęto na stan środków trwałych „Rozbudowa sieci wodociągowej w m. Dzierżazna” na kwotę 17.213,17 zł brutto – na podstawie FV nr FA.2801.17 z dn. 15.12.2017r. na kwotę 1.199,32 zł, zaksięgowano pod poz. WB1094/11-13,36-37,68 w dn. 21.12.2017r., FV nr FA.2800.17 z dn. 15.12.2017r. na kwotę 19.987,33 zł, zaksięgowano pod poz. Wb1094/14-20,38-41,69-70 w dn. 21.12.2017r., symbol klasyfikacji rodzajowej 211, nr inwentarzowy 211/21, stawka umorzeniowa 4,5%.

2) OT nr 21/2017 z dn. 29.12.2017r. przyjęto na stan środków trwałych wiatę zadaszoną przy boisku sportowym w Nowym Duninowie na kwotę 11.692,50 zł brutto – na podstawie FV nr 108/17 z dn. 26.07.2017r. – 3.567,00 zł, FV nr 108/17 z dn. 26.07.2017r. – 3.985,20 zł, FV nr 10MB/FV1708/00042 z dn. 04.08.2017r. – 2.530,60 zł, FV nr 821/08/2017 z dn. 31.08.2017 – 270,49 zł, FV nr 10MB/FV1709/00030 z dn. 04.09.2017r. – 71,25 zł, FV nr 828/09/17 z dn. 04.09.2017r. – 224,32 zł, FV nr 978/2017 z dn. 18.09.2017r. – 56,95 zł, FV nr 1042/2017 z dn. 29.09.2017r. – 410,28 zł, symbol klasyfikacji rodzajowej 291, nr inwentarzowy 291/6, stawka umorzeniowa 4,5%.

3) OT nr 3/2017 z dn. 14.12.2017r. przyjęto na stan środków trwałych: 1. Syrenę alarmową w budynku SzP w Soczewce – 17.929,46 zł; 2. Syrenę alarmową w budynku oczyszczalni w Nowym Duninowie – 17.929,46 zł; 3. Komputer sterujący – 6.660,45 zł na łączną kwotę 42.519,37 zł na podstawie protokołów odbioru z Powiatu Płockiego nr 8, 11 i 12, symbol klasyfikacji rodzajowej 624, nr inwentarzowy 624/1, stawka umorzeniowa 10%.

4) Polecenie księgowania z dn. 24.04.2017r. przyjęto na stan środków trwałych zestaw komputerowy 6 szt. o łącznej wartości 37.812,24 zł (wartość 1 szt. 6.302,04 zł brutto) na podstawie dokumentu PR „Przekazanie – protokół zdawczo odbiorczy” nr 303/2017 z dn. 24.04.2017r. Przejęcie nastąpiło od Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie. Nr KŚT 491, nr inwentarza 4/5264/491, stawka umorzeniowa 30%.

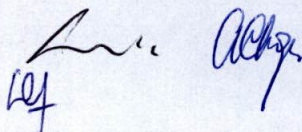
W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- zakupione środki trwałe w 2017 roku wprowadzone zostały do ewidencji środków trwałych w terminie wynikającym z obowiązujących przepisów.

Konto 071 – ewidencja i naliczenie umorzeń prowadzona jest komputerowo. Przy naliczaniu umorzeń stosowane stawki zgodne są z przyjętymi w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Konto 013 – ewidencja szczegółowa pozostałych środków trwałych prowadzona jest ręcznie w 1 książce inwentarzowej. W książkach występuje wyposażenie budynku Urzędu Gminy w podziale na poszczególne rodzaje przedmiotów, oraz wyposażenie w innych obiektach, tj. jednostkach OSP, świetlicy, oczyszczalni ścieków, stacji uzdatniania wody, sołectwach. W 2017 roku przyjęto na stan nowo zakupione wyposażenie o wartości 8.445,62 zł. Wartość jednostkowa zakupionych przedmiotów nie przekracza kwoty 3.500,00 zł. Umorzenie pozostałych środków trwałych prowadzone jest na koncie 072.

Konto 020 – ewidencja szczegółowa wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest komputerowo. Na koncie 020 ujmowane są programy komputerowe w podziale na umarzone



jednorazowo, których wartość na dz. 31.12.2017r. 50.475,86 zł oraz umarżane stopniowo z zastosowanie stawki 30% ujmowane na koncie 020-1, których wartość na dz. 31.12.2017r. wyniosła 161.697,79 zł. W 2017r. zakupiono oprogramowania o łącznej wartości 738,00 zł.

Grupa	BO 01.01.2017	Zwiększenie			Zmniejszenie	BZ 31.12.2017
		Zakup	inwestycje	przejęcie	inne	
WNiP 020 nieamorty zowane	50.623,53	738,00	0	0	885,67	50.475,86
WNiP 020-1 amortyzo wane	161.697,79	0	0	0	0	161.697,79

Konto 030 – w okresie objętym kontrolą tj. 2017r. Gmina nie posiadała finansowego majątku trwałego. W urzędzeniach księgowych nie prowadzono konta 030, konto to nie występuje w Zakładowym Planie Kont.

Konto 080 – środki trwałe w budowie (inwestycje), ewidencja do konta prowadzona jest dla poszczególnych zadań inwestycyjnych. Stan na 31.12.2017r. wynosi 435.832,69 zł.

Materiały (konto 310) – na dzień 01.01.2017r. stan konta wynosił 7.165,81 zł, na dzień 31.12.2017r. stan konta wynosił 5.705,15 zł, obroty Wn (zwiększenia) wyniosły 5.705,15 zł, obroty Ma (zmniejszenia) wyniosły 7.165,81 zł. Zapasy zakupione w ciągu roku ewidencjonowane są w koszty na podstawie faktur zakupu i nie są ewidencjonowane na koncie 310. Na stan są przyjmowane, jako zapasy nieużyte do końca roku na podstawie spisu z natury. Na koniec 2017 roku spisu z natury dokonała komisja 2 osobowa ujmując na stanie materiały (części) na łączną kwotę 4.406,20 zł + zakupiony palet opałow na łączną kwotę 1.198,00 zł, który nie został zużyty w roku 2017.

V. ROZLICZENIE FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Zgodnie z załącznikiem Nr 7 do Statutu Gminy Nowy Duninów jednostkami organizacyjnymi są: Zespół Szkół w Nowym Duninowie – po zmianie - Szkoła Podstawowa im. ks. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Nowym Duninowie, Gminna Biblioteka Publiczna w Nowym Duninowie, Gminny Ośrodek Kultury w Nowym Duninowie z siedzibą w Soczewce, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Duninowie, Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Nowym Duninowie, Świetlica Socjoterapeutyczna w Nowym Duninowie z siedzibą w Soczewce.

Statuty jednostek organizacyjnych gminy

Wszystkie jednostki posiadają statuty, nadane uchwałami Rady Gminy. W każdym określono formę organizacyjną – prawną. Jednostki posiadają odrębne rachunki bankowe i urzędzenia księgowe. Jednostkami kierują dyrektorzy oraz kierownicy zatrudniani i zwalniani przez Wójta Gminy. Na podstawie pism pn. „Pełnomocnictwo” wszyscy kierownicy jednostek organizacyjnych otrzymali pełnomocnictwo do jednoosobowego działania w ramach zwykłego zarządu, wynikające z art. 47 ustawy o samorządzie gminnym.

Na podstawie Uchwały Nr 139/XVII Rady Gminy Nowy Duninów z dn. 29.12.2016r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowej jednostek organizacyjnych zaliczanych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Nowy

[Handwritten signatures]

Duninów przyjęto, iż jednostką obsługującą jest Urząd Gminy Nowy Duninów, a jednostkami obsługiwanymi są Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej i Zespół Szkół w Nowym Duninowie.

Uchwałą Nr 198/XXIII/2017 Rady Gminy Nowy Duninów z dn. 10.11.2017r. dokonano zmiany Uchwały Nr 139/XVII w określeniu jednostek obsługiwanych z Zespołu Szkół w Nowym Duninowie na Szkołę Podstawową w Nowym Duninowie.

W Uchwale zapisano, iż w ramach wspólnej obsługi powierza się jednostce obsługującej (Urząd Gminy):

- 1) w całości obowiązki w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych,
- 2) przygotowanie wspólnie z dyrektorami/kierownikami jednostek wymienionych w § 3 projektów planów finansowych, planów finansowych oraz zmian w planach finansowych oraz bieżąca analiza wykonania tych planów,
- 3) rozliczanie finansowe realizacji projektów oświatowych realizowanych ze środków zewnętrznych (unijnych, państwowych i innych),
- 4) obsługę finansowo-księgową ZFSS jednostki oświatowej,
- 5) obsługę kadrowo-płacową.

Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Nowym Duninowie oraz Świetlica Socjoterapeutyczna w Nowym Duninowie z siedzibą w Soczewce w statucie występują jako jednostki organizacyjne (lecz nie mają NIP-u i REGON-u), funkcjonują w strukturach Urzędu, a ich działalność finansowana jest z budżetu gminy.

Kontrolą w zakresie rozliczania jednostki z budżetem gminy objęto Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Duninowie.

Na podstawie planów finansowych i sprawozdań jednostki za 2017r. ustalono, że GOPS realizował dochody w dziale 852 rozdz. 85219 i w dziale 855 rozdz. 85502, natomiast wydatki w dziale 852 rozdz. 85202, 85205, 85213, 85214, 85215, 85216, 85219, 85228, 85230, 85295 oraz w dz. 855 rozdz. 85501, 85502, 85503, 85504, 85508.

Projekt uchwały budżetowej gminy na 2017r. na podstawie zarządzenia Wójta Gminy nr 53/2017 z dnia 10.11.2017r. został przedłożony Radzie Gminy Nowy Duninów oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie w celu zaopiniowania.

Pozytywną opinię o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej na 2017r. Gminy Nowy Duninów wydała RIO na podstawie Uchwały nr PŁ.304.2016 Składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 24 listopada 2016r.

Przekazywanie jednostkom informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków

Budżet Gminy Nowy Duninów na 2017r. został przyjęty uchwałą Rady Gminy Nr 138/XVII/2016 z dnia 29.12.2016r. Wójt Gminy Nowy Duninów zgodnie z art. 249 ust. 1 ustawy o finansach publicznych przekazał kierownikom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków. Przy sporządzaniu powyższych dokumentów zachowano terminy i procedurę wynikającą z ustawy o finansach publicznych.

Rozliczenie finansowe jednostek

GOPS sporządzał obowiązujące sprawozdania budżetowe Rb-27S, Rb-28S, Rb-27ZZ, Rb-50, Rb-Z, Rb-ZN, Rb-N oraz finansowe – bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu. Sprawozdania zostały sporządzone w obowiązującym terminie i podpisane przez Skarbnika i Wójta Gminy. Ze sprawozdania Rb-28S za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r. wynika, że wydatki jednostki wyniosły 5.144.477,18 zł na plan 5.161.388,00 zł, zobowiązania 0,00 zł, w tym wymagalne 0zł.

Ze sprawozdania Rb-27S za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r. wynika, że dochody

jednostki wyniosły 3.189,64 zł na plan 766,00 zł.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi – w kontrolowanej gminie nie funkcjonują zakłady budżetowe.

3. Rozliczenia z samorządowymi osobami prawnymi

W Załączniku Nr 6 do Uchwały budżetowej Nr 138/XVII/2016 z dnia 29.12.2016r. została zaplanowana kwota dotacji podmiotowej dla Gminnego Ośrodka Kultury w Nowym Duninowie z siedzibą w Soczewce w wysokości 37.000,00 zł w dz. 921 rozdz. 92109 oraz dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Nowym Duninowie w wysokości 69.000,00 zł w dz. 921 rozdz. 92116.

Obsługa finansowo-księgową ww. Instytucji kultury prowadzona jest samodzielnie, przez księgową zatrudnioną w powyższych instytucjach na ¼ etatu. Finansowane są z budżetu gminy, z dochodów własnych, dotacji celowych i innych źródeł. Podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury są roczne plany finansowe. Sprawozdania podpisują księgową i Kierownik GBP oraz Kierownik GOK.

Statuty samorządowych osób prawnych

Gminna Biblioteka Publiczna – dnia 20.01.2006r. Rada Gminy w Nowym Duninowie podjęła Uchwałę Nr 246/XXXIV/06 w sprawie nadania statutu Gminnej Biblioteki Publicznej w Nowym Duninowie. W załączniku do Uchwały został przyjęty statut GBP w Nowym Duninowie.

Statut Gminnego Ośrodka Kultury został nadany Uchwałą Nr 247/XXXVI/06 Rady Gminy w Nowym Duninowie z dnia 20.01.2006r.

Funkcjonujące na terenie Gminy Nowy Duninów instytucje kultury zostały ujęte w rejestrze instytucji kultury w postaci elektronicznej pod poz. 1 (każda instytucja w oddzielnym rejestrze), co jest zgodne z obowiązującym przepisami, tj. rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury. Wynika z nich, że rejestr instytucji kultury winien być prowadzony w postaci elektronicznej, pozwalającej na sporządzanie z niego wydruków oraz uniemożliwiającej dokonanie wpisu przez osobę nieuprawnioną.

Kontrolą objęto dotację przekazaną do Gminnej Biblioteki Publicznej w Nowym Duninowie. Z karty wydatków wynika, że powyższa dotacja została zaklasyfikowana w § 2480 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury.

W 2017 roku Gminna Biblioteka Publiczna złożyła sprawozdania o stanie zobowiązań Rb-Z i o stanie należności Rb-N za IV kwartał 2017r. Powyższe sprawozdania podpisane zostały przez Kierownika GBP i Księgową.

Według danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-Z i Rb-N sporządzonych przez w/w jednostkę na koniec IV kwartału 2017r. ustalono, iż dla Gminnej Biblioteki Publicznej stan wymagalnych zobowiązań wynosił „0” zł (sprawozdanie Rb-Z), stan należności wymagalnych wynosił „0” zł (sprawozdanie Rb-N).

Zgodnie z art. 265 ustawy z dn. 27.08.2009r. o finansach publicznych GBP powinna złożyć w terminie do dnia: 31 lipca roku budżetowego - informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych; oraz do 28 lutego roku następującego po roku budżetowym - sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym.

Z przedstawionej dokumentacji wynika, że GBP złożyła informację z wykonania planu finansowego za I półrocze 2017r. oraz informację roczną w ustawowym terminie.

Ze sprawozdania rocznego Biblioteki wynika, że:

- biblioteka otrzymała dotację z budżetu gminy w wysokości 69.000,00 zł,
- pozostałe środki z 2016r. – 66,82 zł.

Dotacja wykorzystana została w 100%.

Stan środków na rachunku bieżącym na koniec 31.12.2017r. wynosił – 13,63 zł

- na koniec roku GBP w Nowym Duninowie nie posiadała żadnych zobowiązań ani należności.

Dotacja dla biblioteki była przekazywana w równych miesięcznych transzach.

Kwota otrzymanej dotacji wykazana w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego zgodna jest z kwotą wykazaną w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017r.

Ustalono:

- z wydruku Obrotu konta 224-11 od 01.01.2017r. do 31.12.2017r. (wydruk z programu Info-System) wynika, że do ewidencji udzielonych dotacji w 2017r. dla GBP służą konta (księgi urzędu):

* str Wn konta 224-11 – ujęto wartość dotacji przekazanej przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130-1,

* str Ma konta 224-11 – ujęto wartość dotacji uznanej za wykorzystaną i rozliczoną w korespondencji z kontem 810-2.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 jest prowadzona z podziałem na poszczególne jednostki otrzymujące dotacje: konto 224-11 – Gminna Biblioteka Publiczna.

Zapisy w ewidencji szczegółowej obejmują przelewy poszczególnych rat dotacji. Na koniec roku pod datą 31.12.2017r. kwota zostaje wyksięgowana z konta 224-11 z jednoczesnym ujęciem na koncie 810-2 na podstawie dokumentu PK nr księgowy 1131/1.

Załączniki:

1. Ramowy program kontroli
2. Protokół z kontroli kasy

Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Wójta Gminy Nowy Duninów, 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 Nowym Duninowie w dniu 16.05.2018r., po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją 1/2018.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Wójtowi Gminy Nowy Duninów.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy Kontrolujących

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
Izabela Soltyś
STARSZY INSPEKTOR
mgr Izabela Soltyśzewska

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
Agnieszka Chojnacka
STARSZY INSPEKTOR
mgr Agnieszka Chojnacka

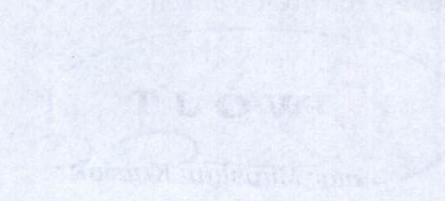
Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
Marcin Warczakowski
STARSZY INSPEKTOR
mgr Marcin Warczakowski

URZĄD GMINY
09-505 Nowy Duninów
ul. Osiedlowa 1, tel./fax (024) 26-10-
pow. łódzki, woj. mazowieckie
NIP 142-115-314, KRS 000541

Podpisy Kontrolowanych

Wójt
mgr Mirosław Krysiak

SKARBNIK GMINY
Alina Szymkowiak
mgr Alina Szymkowiak



Faint text or stamp located below the circular logo on the left side.

Faint text or stamp located in the center of the page.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

STARSZY INSPEKTOR
mgr Izabela Sójczewska

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

STARSZY INSPEKTOR
mgr Izabela Sójczewska

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

STARSZY INSPEKTOR
mgr Izabela Sójczewska