

## PROTOKÓŁ

### kontroli kompleksowej gospodarki finansowej

Gminy Przytyk za okres od 01.01.2009-31.12.2009

w powiązaniu z bilansem zamknięcia roku 2008 i otwarcia roku 2010 roku.

Nomenklatura Jednostek Terytorialnych do celów statystycznych (NTS) – 14.30.042  
Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Gminy w Przytyku, ul. Zachęta 57, 26- 650  
Przytyk w okresie od 22 września 2010 r. do 31 grudnia 2010 roku.

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

1. Główny inspektor Wiktor Jankowski - nr legitymacji służbowej 0145
  2. Starszy inspektor Bogdan Kabacik - nr legitymacji służbowej 0282
- zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr  
127/2010 z dnia 15.09.2010 roku.

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

W okresie objętym kontrolą funkcję Wójta pełnił Pan Stefan Błaszczyk. Obecnie  
Wójtem Gminy jest Pan Dariusz Wołczyński wybrany na to stanowisko w dniu 5 grudnia  
2010r. Objęcie obowiązków nastąpiło w dniu 14 grudnia 2010r., tj. w dniu złożenia  
ślubowania wobec Rady Gminy w Przytyku.

Skarbnikiem Gminy była Pani Anna Rogulska powołana uchwałą Nr XVI/87/08 Rady  
Gminy Przytyk z dnia 18 września 2008r., która pełni tę funkcję nadal.  
W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali: Wójt Gminy i Skarbnik Gminy oraz inni pracownicy  
Urzędu Gminy w miarę zachodzących potrzeb.

## I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

### 1. Dane ogólne.

Gmina Przytyk położona jest w województwie mazowieckim, powiat radomski i  
zajmuje obszar 134 km<sup>2</sup> na którym zamieszkuje 7.303 osób (wg stanu na dzień 5.10.2010r.).  
Siedzibą organów gminy jest Przytyk.. W skład gminy wchodzi 26 sołectw.

### 2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

Dokumenty do kontroli przedkładał Pani Alina Szczeniak – Sekretarz Gminy.

#### a) Statut

Statut Gminy Przytyk wprowadzony został Uchwałą XV/79/04 Rady Gminy z dnia 4  
czerwca 2004 roku. i opublikowany w Dzienniku Urzędowym Woj. Mazowieckiego Nr 179,  
poz. 4632 z dnia 20 lipca 2004r. Statut określa między innymi: ustrój gminy, organizację  
wewnętrzną oraz tryb pracy Rady Gminy, zasady tworzenia, łączenia, podziału i znoszenia  
jednostki pomocniczej, zasady i tryb działania komisji rewizyjnej, prawa i obowiązki  
radnych, zadania wójta.

Zmian w statucie dokonywano Uchwałą nr III/14/06 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2006r.,

Jednostkami organizacyjnymi gminy są:

1. Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół
2. Publiczne Gimnazjum w Przytyku
3. Publiczna Szkoła Podstawowa w Przytyku
4. Publiczna Szkoła Podstawowa we Wrzosie
5. Publiczna Szkoła Podstawowa we Wrzeszczowie
6. Publiczne Przedszkole w Przytyku
7. Przedsiębiorstwo Wodociągowo-Kanalizacyjne w Przytyku
8. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przytyku
9. Gminna Biblioteka Publiczna w Przytyku z filiami we Wrzosie i Wrzeszczowie
10. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Przytyku
11. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej we Wrzeszczowie

Ustalono, że jednostki wymienione w p-ktach 1-8, tj. ZEAS, szkoły, przedszkole i GOPS prowadzą gospodarkę finansową jako jednostki budżetowe. Wymienione jednostki oświatowe posiadają swoje statuty.

Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół jest jednostką budżetową realizującą zadania z zakresu obsługi szkół i przedszkola i został powołany Uchwałą Nr XIV/70/95r. z dnia 27 grudnia 1995r.. Statut ZEAS zatwierdzony został Uchwałą nr XV/73/96 Rady Gminy z dnia 14 lutego 1996r. ze zmianą wprowadzoną Uchwałą nr XXI/105/96 z dnia 30 grudnia 1996r.

W dniu 12 marca 2003r. Rada Gminy w Przytyku podjęła Uchwałą nr V/28/2003 w sprawie utworzenia jednostki budżetowej o nazwie „Przedsiębiorstwo Wodociągowo-Kanalizacyjne w Przytyku. Statut tej jednostki stanowi załącznik nr 1 do Uchwały. Przedsiębiorstwo prowadzi swoją działalność w oparciu o ustawę o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzeniu ścieków w szczególności określonej w § 5 uchwalonego statutu.

Statut Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przytyku został przyjęty Uchwałą nr XXVII/145/09 Rady Gminy w Przytyku z dnia 29 grudnia 2009r. zastępując poprzednią uchwałę w tej sprawie nr XVIII/87/04 Rady Gminy w Przytyku z dnia 10 listopada 2004r. w sprawie przyjęcia statutu GOPS w Przytyku. Zgodnie z § 1 przyjętego Statutu Ośrodek jest jednostką organizacyjną nie posiadającą osobowości prawnej działającą jako jednostka budżetowa. W § 11 ust. 1 Statutu zapisano, że „Ośrodek prowadzi gospodarkę finansową na podstawie corocznie ustalonego planu finansowego obejmującego przychody i wydatki zgodnie z uchwałą budżetową gminy” a w § 14 Statutu zapisano, że „bieżącą obsługę księgową, finansowo-kasową, kadrową, BHP, prawną, informatyczną Ośrodka prowadzą odpowiednie stanowiska w Urzędzie Gminy Przytyk w konsultacji z Kierownikiem Ośrodka.

Gminna Biblioteka Publiczna jest instytucją kultury, którą utworzono z dniem 1 stycznia 2004r. na mocy Uchwały nr XI/64/03 Rady Gminy w Przytyku z dnia 30 grudnia 2003r. w sprawie utworzenia i nadania Statutu GBP.

Statuty SPZOZ w Przytyku i we Wrzeszczowie zostały przyjęte Uchwałami nr V/13 i V/14 Rady Gminy w Przytyku w sprawie utworzenia tych jednostek i stanowią załączniki do w/w uchwał. Zmian w statutach dokonano Uchwałami nr XII/70 i XII/71 Rady Gminy z dnia 24 kwietnia 2008r. i dotyczyły one zmiany treści § 17 w/w statutów odnośnie trybu powołania i liczby członków Rady Społecznej. Skład Rady Społecznej przy SPZOZ w Przytyku został powołany Uchwałą Nr XII/72/08 Rady Gminy z dnia 24 kwietnia 2008r. a skład Rady Społecznej przy SPZOZ we Wrzeszczowie Uchwałą Nr XII/73/08 RG z dnia 24 kwietnia 2008r.

b) Regulamin

Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy w Przytyku został ustalony Zarządzeniem Nr 22 Wójta Gminy Przytyk z dnia 1 września 2006r. W regulaminie określono: zasady kierowania urzędem, organizację wewnętrzną urzędu, zakres kompetencji kierownictwa urzędu, referatów i samodzielnych stanowisk pracy, zasady podpisywania pism i decyzji administracyjnych, organizację rozpatrywania indywidualnych spraw obywateli, zasady i tryb kontroli wewnętrznej.

c) wewnętrzne regulacje prawne normujące zasady funkcjonowania rachunkowości  
Dokumentacje z tego zakresu przedłożyła do kontroli Pani Anna Rogulska – Skarbnik Gminy. Uchwałą Nr V/18/94 Rady Gminy w Przytyku z dnia 14 listopada 1994r. określono procedurę uchwalania budżetu oraz rodzaj i szczegółowość materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu. Zmiany do uchwały nr V/18/94 wprowadzone zostały Uchwałą Rady Gminy z dnia 4 lutego 2004r. Ustalono również, iż Uchwałą nr XXVII/143/09 Rady Gminy z dnia 29. grudnia 2009r. przyjęto nowe procedury uchwalania budżetu wydane na podstawie art. 53 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, ze zmianą wprowadzoną Uchwałą nr XXIX/164/2010 z dnia 28 kwietnia 2010r. Ustalono również, iż w dniu 30 czerwca 2010r. Rada Gminy podjęła Uchwałą nr XXX/167/10 w sprawie prac nad projektem uchwały budżetowej, na mocy której utraciła moc Uchwała nr XXVII/143/09.

Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 33/2008 z dnia 14 listopada 2008r. przedłożono Radzie Gminy projekt budżetu na rok 2009 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego. Projekt budżetu przewidywał dochody budżetowe w kwocie 17.385.320 zł i wydatki w kwocie 19.439.720 zł oraz planowany deficyt w kwocie 2.054.400 zł. Projekt budżetu wraz z informacją o stanie mienia komunalnego przedłożony został w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Radomiu 14 listopada 2008r., tj. zgodnie z terminem określonym w art. 181 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Uchwałą Nr: RIO-R/316/08 Składu Orzekającego RIO w Warszawie z dnia 21 listopada 2008r. przedłożony projekt budżetu został zaopiniowany pozytywnie.

Budżet Gminy Przytyk na rok 2009 przyjęty został Uchwałą Nr XIX/101/08 Rady Gminy Przytyk z dnia 18 grudnia 2008r.

Poddano kontroli terminowość przekazywania do Regionalnej Izby Obrachunkowej podjętych w trakcie roku 2009 uchwał Rady Gminy dotyczących zmian w budżecie, a mianowicie: uchwały nr: XX/112/09, XXI/119/09, XXII/125/09, XXIII/129/09, XXIV/130/09, XXV/131/09, XXVII/147/09. Uchwały te były przekazywane organowi nadzoru RIO/Zespół w Radomiu w ustawowym terminie.

#### Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości.

W dniu 29 maja 2002r. Uchwałą Zarządu Gminy Nr 68A/2002 ustalone zostały zasady prowadzenia rachunkowości w którym określono rok obrotowy oraz wchodzące w jego skład okresy sprawozdawczy, a także zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:

- zakładowy plan kont określający wykaz kont księgi głównej dla budżetu i jednostek budżetowych oraz przyjęte zasady ewidencji zdarzeń i operacji gospodarczych,
- wykaz ksiąg rachunkowych, zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
- charakterystykę systemu przetwarzania danych przy użyciu komputerów,
- zasady ochrony danych, programu i sprzętu informatycznego

Zmiany do polityki rachunkowości wprowadzone zostały przez Wójta Aneksem nr 1 z dnia 30.08.2005, Aneksem nr 2 z dnia 10.06.2008r., Aneksem nr 3 z dnia 10.06.2008r.

Ponadto Urząd Gminy posiada zatwierdzoną przez Wójta dokumentację określającą:

- zasady gospodarki środkami rzeczowymi,
- zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- instrukcję obiegu dokumentów księgowych,
- zasady gospodarki kasowej,
- regulamin kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy

### 3. Funkcjonowanie wewnętrznej kontroli finansowej.

W rozdziale VII regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy określono zadania z zakresu organizacji działalności kontrolnej. Z ustaleń zawartych w regulaminie wynika, że system kontroli obejmuje kontrolę wewnętrzną i zewnętrzną. Koordynację kontroli wewnętrznej sprawuje Sekretarz. W stosunku do jednostek organizacyjnych i pomocniczych gminy kontrolę zewnętrzną sprawuje Skarbnik w zakresie prowadzonej działalności finansowej i gospodarczej.

Z przedłożonych do kontroli dokumentacji pokontrolnej wynika, że w roku 2009 przeprowadzone zostały dwie kontrole w jednostkach organizacyjnych gminy, tj. :

- w jednostce budżetowej „Przedsiębiorstwo Wodociągowo-Kanalizacyjnym” w Przytyku. Kontrolę przeprowadzono w dniach 18-19.11.2009r., sporządzając na tę okoliczność protokół. Skontrolowano prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej i sprawozdawczość budżetową. Kontrolą objęto 5% wydatków planowanych na rok 2009. W trakcie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości i nie wydawano zaleceń pokontrolnych.
- w jednostce budżetowej „Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół” w Przytyku. Kontrolę przeprowadzono w dniach 24-26.11.2009r., sporządzając na tę okoliczność protokół. Zakresem kontroli objęto: księgowość i sprawozdawczość budżetową, gospodarkę pieniężną i rozrachunki, wydatki bieżące. Kontrolą objęto 5% wydatków planowanych na rok 2009. W trakcie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości i nie wydawano zaleceń pokontrolnych.

## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

### 1. Stan i kompletność urządzeń księgowych.

Księgi rachunkowe i dokumentacje finansowo-księgową przedłożyła do kontroli pani Anna Rogulska – Skarbnik Gminy.

Księgowość w gminie dla budżetu gminy i urzędu prowadzi się w odrębnych księgach rachunkowych techniką ręczną oraz komputerową za pomocą programu „Xpertis Finanse i Księgowość” firmy Macrologic SA Warszawa, oraz z wykorzystaniem programów:

- Xpertis Kadry i płace,
- Xpertis Podatek rolny, leśny i od nieruchomości,
- PEDRO – program do podatku od środków transportowych,
- PŁATNIK, program do sporządzania deklaracji ubezpieczeniowych pracowników,
- KASA, program do ewidencji obrotu kasowego,
- „Besti@”, program do sporządzania sprawozdań,

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dzienniki przeznaczone do rejestrowania poszczególnych operacji w porządku chronologicznym,
- konta księgi głównej uporządkowane wykazem kont syntetycznych organu finansowego i urzędu,
- księgi pomocnicze (ewidencję analityczną),
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz kont ksiąg pomocniczych.

Prowadzony jest dziennik dla organu finansowego (budżetu) oraz dzienniki częściowe dla rejestrowania operacji w ramach działalności Urzędu Gminy.

W ewidencji księgowej Urzędu Gminy stosuje się dzienniki częściowe grupujące zdarzenia wg rodzaju, a dokumentacja z poszczególnych rejestrów gromadzona jest w odrębnych zbiorach (segregatorach).

Dzienniki częściowe urzędu obejmują:

1. sporządzane techniką komputerową dzienniki dla
  - działalności podstawowej jednostki i działalności GOPS ( zbiorczo )
  - środków z funduszu alimentacyjnego
2. sporządzane techniką ręczną dzienniki dla:
  - środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
  - środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
  - sum depozytowych
  - lokat terminowych
  - środków na dofinansowanie pracowników młodocianych

Na koniec okresów sprawozdawczych sporządzane są zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej i kont analitycznych. Stwierdzono natomiast, że za okresy te nie były sporządzane zestawienia obrotów dzienników częściowych stosowanych w ewidencji księgowej urzędu.

Księgi zachowują ciągłość materialną; stany aktywów i pasywów na początek roku 2009 były zgodne z bilansem zamknięcia roku 2008.

## **2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej**

Poddano kontroli dowody księgowe, ewidencję i zapisy w księgach rachunkowych urzędu za miesiąc lipiec 2009r., a mianowicie w rejestrze działalności podstawowej Urzędu. Rejestr ten obejmuje również działalność Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, którego obsługę finansowo księgową prowadzi Urząd we własnych księgach rachunkowych. Ustalono, że źródłowe dokumenty księgowe i wynikające z nich operacje gospodarcze GOPS były na bieżąco sprawdzane przez pracowników Referatu Finansowo-Budżetowym Urzędu Gminy pod względem formalno-rachunkowym, a pod względem merytorycznym przez kierownika GOPS. Stwierdzono natomiast, że wszystkie dowody księgowe dot. działalności tego Ośrodka, po uprzednim podpisaniu przez Skarbnika Gminy (Głównego Księgowego Urzędu) były zatwierdzane do wypłaty przez Wójta Gminy.

Prowadzone komputerowo księgi rachunkowe oznaczone są nazwą jednostki, nazwą programu przetwarzania, oznaczone co do roku obrotowego i okresu sprawozdawczego. Wydruki ksiąg rachunkowych składają się z automatycznie numerowanych stron.

Zapisy w dziennikach są kolejno numerowane a obroty liczone w sposób ciągły. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody źródłowe, (np. faktury, rachunki, noty, księgowe, dowody kasowe), wewnętrzne dowody PK, wyciągi bankowe.

W toku kontroli zapisów dokonywanych w dzienniku urzędu z m-ca lipca 2009r. stwierdzono, że nie w każdym przypadku w dzienniku podany jest rodzaj dowodu księgowego stanowiącego podstawę jego zapisu. Przykład: poz. Nr 13, 15, 16, ( z dokumentacji źródłowej wynika, że dowody stanowiące podstawę zapisu to noty księgowe, a w dzienniku jako rodzaj dowodu podaje się „inne” ), poz. 26 dziennika ( z dokumentacji wynika, że wprowadzony dowód do dziennika to rachunek do umowy nr 16/09, a w dzienniku podaje się jako rodzaj „inne” )

Dowody do wypłaty ( faktury, rachunki, listy wypłat) zawierają podpisy osób dokonujących ich sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno rachunkowym, podpisywane są przez Skarbnika i zatwierdzane do wypłaty przez kierownika jednostki. Dowody te zawierają wskazanie co ujęcia ich w/g klasyfikacji budżetowej wydatków.

W toku kontroli ustalono, że w zakresie zrealizowanych dochodów i wydatków, wskazanie co do sposobu ujęcia kwot operacji wynikających z dowodów księgowych załączonych pod wyciągami bankowym na kontach w ewidencji księgowej urzędu i budżetu, dokonywane jest

na tych wyciągach. Stwierdzono natomiast, że obok dokonanej „dekretacji” brak jest podpisu osoby odpowiedzialnej za to wskazanie.

Brak jest również podpisu osoby odpowiedzialnej za „dekretację” dokonywaną zbiorczo na raportach kasowych w zakresie operacji przeprowadzonych gotówką w kasie. Zagadnienie to omówiono w rozdz. III protokołu kontroli.

### 3. Sprawozdawczość budżetowa

Sprawozdania oraz dokumentację finansowo- księgową przedłożyła do kontroli Pani Anna Rogulska – Skarbnik Gminy. Sprawdzono dane wykazane w n/w sprawozdaniach i porównano z ewidencją księgową dochodów i wydatków budżetowych, a mianowicie

#### \* Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów j.s.t na 31.12.2009r.

Plan dochodów po zmianach wyniósł – 18 663 162,00 zł

Wykonanie dochodów na koniec 2009r. wyniosło – 18 538 070,14zł.tj 99,3 %

Wykonanie dochodów wykazano w sprawozdaniu wg. klasyfikacji budżetowej dochodów. Sprawdzono szczegółowo zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej dochodów.

- dz. 700 rozdz. 70005 – gospodarka gruntami i nieruchomościami

- dz. 750 rozdz. 75023 – urzędy gmin

- dz. 756 rozdz. 75616 – wpływy z podatków rolnego, leśnego i nieruchomości od osób fizycznych

Dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z ewidencją księgową dochodów.

\* Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostek samorządu terytorialnego ( zbiorcze )

Plan dochodów 12.400 zł, ( § 2360 ) Wykonanie : 24.659,27 zł, dochody przekazane : 18.099,90 zł, z tego:

- w rozdz. 75011 kwota: 9.994 zł ( za dowody osob. i udostępnienie danych osobowych, w tym potrącone przez j.s.t. 499,70 zł, dochody przekazane do budżetu państwa 9.494,30 zł,

- w rozdz. 85212 kwota: 14.665,27 zł (§0970, 2350, 2360) w tym potrącone przez j.s.t. 6.059,67 zł, dochody przekazane 8.605,60 zł

Należności pozostałe do zapłaty 422.911,76 zł

Dane wykazane w sprawozdaniu wynikają z prowadzonej ewidencji księgowej.

\* Sprawozdanie Rb-28S wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t na 31.12.2009r.

Plan wydatków po zmianach wyniósł 19.589.214 zł. Wykonanie wydatków na koniec roku 2009 wyniosło 18.284.853,64 zł i było zgodne z saldem Wn „902” przed przeksięgowaniem na wynik roczny budżetu („961”). Wykonanie wydatków wykazano w sprawozdaniu wg klasyfikacji budżetowej. Sprawdzono szczegółowo zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej wydatków:

- dz. 600 rozdz. 60016 – drogi publiczne gminne

- dz. 700 rozdz. 70005 – gospodarka gruntami i nieruchomościami

- dz. 750 rozdz. 75011 – urzędy wojewódzkie

- dz. 750 rozdz. 75023 – urzędy gmin

- dz. 801 rozdz. 80101 – szkoły podstawowe

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

\* Sprawozdanie Rb- NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. na 31.12.2009r.

Dochody wykazane w sprawozdaniu: plan 18.663.162 zł, wykonanie 18.538.070,14 zł  
 Wydatki wykazane w sprawozdaniu: plan 19.589.214 zł, wykonanie 18.284.853,64 zł  
 Wykonane dochody są zgodne z ewidencją księgową dochodów „Ma” „901” a wydatki z ewidencją księgową wydatków „Wn” „902” przed przeksięgowaniem na wynik roczny budżetu - konto „961”

Nadwyżka wykazana w sprawozdaniu w kwocie 253.216,50 zł stanowi różnicę między zrealizowanymi dochodami i wydatkami ( saldo Ma „961” po przeksięgowaniach rocznych)

Finansowanie wynosiło: 926.052,39 zł składało się z następujących tytułów:

Przychody: 926.052,39 zł, z tego:

-przychody z pożyczek 190.000 zł ( obr. Ma „260”)

-nadwyżka z lat ubiegłych: 736.052,39 zł

Rozchody: 0 zł, zgodnie z ewidencją konta „260” (obr. Wn: 0)

\* Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (zbiorcze) na 31.12.2009r.

Wykazane w sprawozdaniu należności wg tytułów w wartości nominalnej tych należności stanowiły kwotę: 2.087.338,31 zł, z tego:

-depozyty na żądanie: 1.612.309,24 zł

-należności wymagalne: 440.272,23 zł, z tego:

z tytułu dostaw towarów i usług: 34.694,89 zł

pozostałe: 405.577,34 zł

-pozostałe należności: 34.756,84 zł. z tego:

z tytułu dostaw i usług: 31.061,64 zł

z tytułu podatków i składek na bezp. społ.: 630 zł.

innych: 3.065,20 zł

Dane wykazane w sprawozdaniu wynikają ze sprawozdań jednostkowych (urząd Gminy, + podległe jednostki budżetowe: ZEAS, szkoły, przedszkole )

\* Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń ( zbiorcze) na 31.12.2009r.

Zobowiązania na koniec 2009r. wykazane w sprawozdaniu wynosiły: 190.000 zł i dotyczyły zobowiązań finansowych z tytułu zaciągniętej pożyczki w WFOŚiGŹ, zgodnie z saldem Ma”260” p.k. budżetu

\* Sprawozdanie Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami

Sprawozdanie wg stanu na 31.12.2009r. zostało sporządzone w ujęciu szczegółowym ( dział, rozdział, paragraf) Sprawozdanie sporządzono oddzielnie dla dotacji i wydatków z dotacji.

Plan dotacji na zadania zlecone wynosił: 3.104.572 zł (§2010), wykonanie dochodów i wydatków z dotacji wynosiło 3.103.603,57 zł.

	Plan dochody/wydatki	kwota dotacji otrzymana	wydatki z dotacji	zwrot do budżetu państwa ( kwota/data)
dz. 010	333.774,-	333.774,-	332.925,07	848,93 (31.12.2009r.)
dz. 750	44.552,-	44.552,-	44.552	
dz. 751	12.131,-	12.131,-	12.130,27	0,73 (30.12.2009)
dz. 754	400,-	400,-	400,-	
dz. 851	22,-	22,-	22,-	
dz. 852	2.713.693,-	2.713.693,-	2.713.574,23	118,77 (8.01.2010)

Ogółem: 3.104.572,-      3.104.572      3.103.603,57      968,43

Kontroli poddano wykazane w sprawozdaniu kwoty dochodów z dotacji i porównano z prowadzoną ewidencją księgową dochodów. Dane zgodne są z prowadzoną ewidencją księgową. Wykazane w sprawozdaniu dochody pomniejszone zostały o kwoty dokonanych zwrotów części niewykorzystanych dotacji.

\* Sprawozdanie Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych  
Zagadnienie nie występuje.

\* Sprawozdanie Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej

Sprawozdania z wykonania planu finansowego Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej zostały omówione w dziale VIII protokołu kontroli.

- Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na 31.12.2009r.

Wyszczególnienie	Wykonanie	Skutki obniżenia górnych stawek podatku	Skutki udzielonych ulg i zwolnień	Skutki wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy. Umorzenie zaległości podatkowych	decyzji na Rozłożeni e na raty, odroczeni e terminu płatności
Ogółem dochody podatkowe	2383296,80	767 470,52	163 208,97	28 919,98	5 560,00
Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	4 122,19	x	x	x	x
Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	947 211,00	x	x	x	x
Podatek rolny	528 531,81	418 187,24	0,00	22 253,50	143,00
Podatek od nieruchomości	625 152,81	287 552,95	163 208,97	5 682,78	0,00
Podatek od środków transportowych	103 256,82	61 730,33	0,00	320,00	0,00
Podatek dochodowy od osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej	17 471,99	x	x	x	x
Podatek od czynności cywilnoprawnych	73 583,67	-	-	-	5 417,00
Wpływy z opłaty skarbowej	31 126,61	-	-	-	-

*Wajfi*  
*she*



Podatek leśny	52 839,90	0,00	0,00	663,70	0,00
---------------	-----------	------	------	--------	------

Powyższe kwoty były zgodne ze sprawozdaniem Rb 27S

Z powyższego wynika iż skutków obniżenia górnych stawek podatków nie zaokrąglono do pełnych złotych.

### **Sprawozdania finansowe gminy Przytyk**

Sprawozdania przedłożyła Pani Anna Rogulska – Skarbnik Gminy wraz z załącznikami i dokumentacją służącą do ich sporządzenia, tj. zestawienie obrotów i sald kont analitycznych i syntetycznych. Salda otwarcia wykazane w bilansie na początek roku 2009 są zgodne z bilansem zamknięcia na 31.12.2008r.

#### Bilans z wykonania budżetu Gminy Przytyk za 2009r.

##### AKTYWA:

Środki pieniężne wykazane w bilansie: stan na koniec roku 2009 wynosił: 1.612.270,20 zł, z tego:

-środki pieniężne budżetu: 1.612.266,83 zł, zgodnie z saldem „Wn” „133”

-pozostałe środki pieniężne: 3,67 zł

Należności i rozliczenia wykazane w bilansie wynosiły: 33.967,87 zł, w tym:

-należności od budżetów w bilansie wykazano w kwocie: 33.967,87 zł, tj. niezgodnie ewidencją Wn konta „224”, które na koniec roku 2009 wykazywało saldo: 33.971,54 zł ( różnica: - 3,67 zł. Kwotę 3,67 zł wykazano w poz. I.1.3 bilansu jako pozostałe środki pieniężne.

Suma bilansowa aktywów: 1.646.238,37 zł, zgodnie z saldem Wn w zestawieniu obrotów i sald kont księgi głównej budżetu na 31.12.2009r.

##### PASYWA:

Zobowiązania: stan zobowiązań na koniec roku 2009 wynosił: 190.475,48 zł, w tym:

-zobowiązania finansowe: 190.000 zł, zgodnie z saldem „Ma” „260” (pożyczki)

-zobowiązania wobec budżetów: 475,48 zł, zgodnie z saldem Ma”224”

Aktywa netto budżetu: 989.268,89 zł; w tym:

-nadwyżka budżetu: 253.216,50 zł, zgodnie z saldem Ma „961” po przeksięgowaniach rocznych,

-skumulowany niedobór na zasobach budżetu: (+) 736.052,39 zł,

Inne pasywa wykazane w bilansie: 466.494 zł, zgodnie z saldem Ma „909” ( kwota subwencji oświatowej otrzymana w XI'09r. na I'10r.)

Suma bilansowa pasywów: 1.646.238,37 zł, zgodnie z saldem Ma w zestawieniu obrotów i sald kont księgi głównej budżetu na 31.12.2009r.

W trakcie kontroli ewidencji księgowej organu finansowego ustalono, że wpływ subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu 2009r., która stanowiła dochód roku następnego (do wykorzystania w styczniu 2010r.) zaewidencjonowano w planie kont budżetu po stronie Wn „133” – rachunek budżetu i Ma „909” – rozliczenia międzyokresowe.

Stwierdzono natomiast, że w planie kont urzędu wpływ tej subwencji zaewidencjonowano na koncie Ma „750” – przychody i koszty finansowe (Wn 130). Zgodnie z zasadami klasyfikacji zdarzeń w przyjętym w zakładowym planie kont, wpływ subwencji stanowiącej przychód roku 2010 należało w p.k. urzędu zaewidencjonować na koncie „840” – rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów ( strona „Ma”)

#### Bilans jednostek budżetowych za 2009 rok




Jednostka sporządziła na dzień 31.12.2009r. łączny bilans obejmujący dane zawarte w bilansach podległych jednostek budżetowych (ZEAS i obsługiwane szkoły i przedszkole, Przedsiębiorstwo Wodociągowo – Kanalizacyjne w Przytyku). Sporządzony bilans łączny obejmuje również działalność Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej oraz działalność Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, którego ewidencję księgowo finansową prowadzi urząd we własnych księgach rachunkowych. W bilansie łącznym wykazano:

**AKTYWA:**

A. Aktywa trwałe 26.605.922,79 zł, (w tym Urząd Gminy + GOPS: 17.899.208,43 zł, zgodnie ze stanem aktywów trwałych wynikających z ewidencji księgowej w urzędzie)

B. Aktywa obrotowe: 1.606.222,12 zł, (w tym Urząd Gminy + GOPS: 873.161,67 zł, zgodnie ze stanem aktywów obrotowych wynikających z ewidencji księgowej w urzędzie)

C. Inne aktywa: 0 zł

Suma bilansowa aktywów: 28.212.144,91 zł

**PASYWA**

A. Fundusz: 26.711.611,04 zł ( w tym Urząd Gminy + GOPS: 18.367.934,53 zł, zgodnie z ewidencją księgową w urzędzie)

B. Fundusze celowe: 39.470,94 zł. ( zgodnie saldem Ma „853” – GFOŚiGW w ewidencji księgowej Urzędu)

C. Zobowiązania długoterminowe: 0 zł

D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne 1.461.062,93 zł ( w tym Urząd Gminy + GOPS: 364.964,63 zł, zgodnie ze stanem zobowiązań i stanem ZFŚS – saldo Ma „851” w ewidencji księgowej urzędu)

E. Rozliczenia międzyokresowe: 0 zł

F. Inne rozliczenia: 0 zł

Suma bilansowa pasywów: 28.212.144,91 zł

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) sporządzony na 31.12.2009r.

Poddano kontroli sporządzony przez jednostkę łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane zawarte w rachunkach zysków i strat podległych jednostek budżetowych (ZEAS i obsługiwane szkoły i przedszkole, Przedsiębiorstwo Wodociągowo – Kanalizacyjne w Przytyku) . Sporządzony łączny rachunek zysków i strat obejmuje również działalność Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej oraz działalność Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, którego ewidencję księgowo finansową prowadzi urząd we własnych księgach rachunkowych.

Dane wykazane w sprawozdaniu porównano z danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostkowych. Poddano również kontroli prowadzoną w Urzędzie Gminy ewidencją księgową przychodów i kosztów przed ich ostatecznym przeksięgowaniem na konto „860” – „Wynik finansowy”, a także zgodność z danymi wykazanymi w jednostkowym rachunku zysku i strat Urzędu za 2009r. z treścią poszczególnych pozycji sprawozdania.

Dane wykazane w łącznym rachunku zysków i strat wg głównych pozycji sprawozdania:

A. Przychody netto ze sprzedaży wykazane w sprawozdaniu: 18.638.475,20 zł, ( w tym Urząd Gminy + GOPS: 17.888.343,46 zł zgodnie z ewidencją Ma „750”),

B. Koszty działalności operacyjnej wykazane w sprawozdaniu: 16.174.214,66 zł, ( w tym Urząd + GOPS: 8.122.996,39 zł zgodnie z ewidencją Wn „400”: 6.796.730,38 zł i Wn „401”: 1.326.266,01 zł)

C. Zysk ze sprzedaży (A-B): (+) 2.464.260,54 zł ( Urząd Gminy + GOPS: 9.765.347,07 zł )

D. Pozostałe przychody operacyjne: 1.966.758,44 zł, ( w tym Urząd Gminy + GOPS : 1.326.266,01 zł zgodnie z ewidencją „Ma” 761 – pokrycie amortyzacji )

E. Pozostałe koszty operacyjne: 0 zł

F. Zysk z działalności operacyjnej (C+D-E): (+) 4.431.018,98 zł

G.Przychody finansowe: 192,81 zł ( Urząd + GOPS : 0 zł , zgodnie z ewidencją)

H.Koszty finansowe: 0 zł ( zgodnie z danymi w sprawozdaniach jednostek podległych oraz sprawozdaniu Urzędu Gminy + GOPS )

Zysk netto wykazany w sprawozdaniu: 4.431.211,79 zł, ( Urząd Gminy + GOPS : 11.091.613,08 zł odpowiada wynikowi finansowemu Ma „860” w ewidencji księgowej urzędu po dokonanych przeksięgowaniach )

Dane w sprawozdaniu łącznym wynikają z danych zawartych w rachunkach zysków i strat jednostek budżetowych oraz Urzędu Gminy + GOPS.

W trakcie kontroli ewidencji księgowej p.k. Urzędu stwierdzono, że na koncie „400” (Ma130) zaksięgowano zapłacone w roku 2009 odsetki w kwocie 1.053,92 zł od pożyczki zaciągniętej w roku 2009 w WFOŚiGW. Odsetki te stanowią koszty operacji finansowych i zgodnie z polityką rachunkowości przyjętą w gminie, należało je ewidencjonować na stronie „Wn” konta „750” p.k. urzędu (Ma 130).

Stwierdzono ponadto, że w poddanym kontroli jednostkowym rachunku zysków i strat Urzędu za rok 2009 wymienione odsetki wykazano w poz. „B” w „Kosztach działalności operacyjnej”. Zgodnie z treścią sprawozdania koszty operacji finansowych powinny być wykazane w poz. H jako „Koszty finansowe”.

#### Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na 31.12.2009r.

Jednostka sporządziła łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane zawarte w zestawieniach zmian w funduszu podległych jednostek budżetowych (ZEAS i obsługiwane szkoły i przedszkole, Przedsiębiorstwo Wodociągowo – Kanalizacyjne w Przytyku). Sporządzone zestawienie łączne obejmuje również działalność Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej oraz działalność Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, którego ewidencję księgowo finansową prowadzi urząd we własnych księgach rachunkowych.

Dane wykazane w sprawozdaniu porównano z danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostkowych oraz z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej Urzędu.

Kwoty wykazane w łącznym zestawieniu zmian w funduszu wg głównych pozycji sprawozdania:

Fundusz jednostki na początek okresu (BO): 20.186.149,67 zł,( w tym Urząd + GOPS 5.124.676,96 zł Ma „800” na 1.01.2009r.)

Zwiększenia funduszu: 33.621.077,16 zł, ( w tym Urząd + GOPS 26.069.172,18 zł )

Zmniejszenia funduszu jednostki: 31.526.827,58 zł ( w tym Urząd + GOPS 23.920.951,56 zł)

Fundusz jednostki na koniec roku (BZ): 22.280.399,25 zł ( w tym Urząd + GOPS 7.272.897,58 zł Wn „800” na 31.12.2009r.)

Zysk netto: 11.147.305,71 zł ( w tym Urząd + GOPS 11.091.613,08 zł Ma „860” po dokonanych przeksięgowaniach )

Dane w sprawozdaniu łącznym wynikają ze sprawozdań jednostkowych. Kwoty wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu są zgodne z ewidencją księgową p.k. Urzędu.

W trakcie kontroli stwierdzono, że za rok 2009 nie sporządzono jednostkowego sprawozdania finansowego z działalności Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej obejmującego: bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu. Obsługę finansowo-księgową tego Ośrodka prowadzi Urząd Gminy we własnych księgach rachunkowych. W ewidencji księgowej Urzędu nie zaprowadzono odrębnej analitycznej ewidencji księgowej dla GOSP umożliwiającej sporządzenie w/w sprawozdania.

Ponadto z działalności tej jednostki w roku 2009 nie zostały sporządzone żadne jednostkowe sprawozdania budżetowe.

### III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

#### 1. Gospodarka środkami pieniężnymi

Dokumenty do kontroli przedłożyły: Pani Anna Rogulska - Skarbnik Gminy i Pani Mirosława Pękalska - kasjer Urzędu.

Kontrolą objęto rozliczenia pieniężne i obrót gotówkowy wraz z wewnętrznymi regulacjami prawnymi dotyczącymi gospodarki kasowej.

W Urzędzie Gminy funkcjonuje kasa usytuowana na I piętrze siedziby urzędu, ul. Zachęta 57 26-650 Przytyk. Rozliczenia pieniężne prowadzone są w gminie za pomocą kasy i rachunku bankowego. Urząd Gminy, jako jednostka budżetowa nie posiada wyodrębnionego rachunku bankowego. Dochody i wydatki realizowane są bezpośrednio z rachunku bieżącego gminy objętego ewidencją konta „133”.

W dniu 1 października 2010r. przeprowadzono kontrolę kasy. Ustalenia zawarto w odrębnym protokole stanowiącym **załącznik nr 2** do protokołu głównego.

Rzeczywisty stan gotówki w dniu kontroli kasy wynosił 13.827,35 zł i był zgodny ze stanem wynikającym z ostatnich raportów kasowych i obrotów gotówkowych w dniu kontroli kasy.

Pani Mirosława Pękalska złożyła deklarację o odpowiedzialności materialnej. Pogotowie kasowe dla kontrolowanej jednostki zostało ustalone przez Wójta w wysokości 15.000 zł.

#### Prawidłowość sporządzania raportów kasowych

Poddano kontroli raporty i dokumentację kasową za miesiąc lipiec 2009 r. W toku kontroli ustalono, że raporty kasowe sporządzane są za okres kilku dni okresu sprawozdawczego (miesiąca). Obsługa kasy prowadzona jest techniką komputerową przy pomocy programu „KASA”. Przyjęcia dochodów do kasy na podstawie dowodów źródłowych ujmowane są przez kasjerkę w raportach dochodowych sporządzanych przeważnie za okres danego dnia miesiąca. Ponadto kasjerka sporządza odrębne raporty dla wydatków bieżących ze środków podjętych z banku w ramach tzw. „pogotowia kasowego” ( raporty sporządzane są za okres dekady danego miesiąca), a także do operacji kasowych w ramach środków ZFŚS.

Przychody gotówki do kasy na podstawie czeków potwierdzających pobranie gotówki z banku były dokumentowane wewnętrznymi dowodami kasowymi „KP” (zapis w księdze rach. 101/140) a wypłaty gotówki z kasy celem odprowadzenia przyjętych dochodów do banku, rozchodowymi dowodami kasowymi „KW” ( zapis w księdze rach. 140/101)

Podstawą przychodu i rozchodu gotówki są dowody wewnętrzne KP, KW, dowody wpłat K-103, delegacje, faktury, rachunki, listy wypłat i inne.

W toku kontroli stwierdzono, że w zapisach dokonywanych w raportach kasowych nie wskazuje się rodzajów dowodów kasowych, stanowiących podstawę operacji gotówkowych. Ponadto w raportach nie wymienia się numerów identyfikacyjnych wewnętrznych dowodów rozchodowych „KW”, na podstawie których kasjerka dokonywała wypłaty gotówki z kasy celem odprowadzenia przyjętych dochodów do banku (Przykład: wypłata na kwotę 273,89 zł. dokonana w dniu 7.07.2009r. ujęta pod raportem dochodowym RK nr 0111), a także innych rozchodowych dowodów kasowych takich jak: listy wypłat gotówki z kasy (Przykład: 3 listy wypłat zasiłków okresowych, celowych i specjalnych na kwoty: 1.234,27 zł, 530 zł i 650 zł ujęte pod raportem RK 45 pod datą 23.07.2009r. i inne).

W toku kontroli dowodów kasowych stanowiących podstawę zapisów w raportach stwierdzono, że niektóre z nich nie mają określonych numerów identyfikacyjnych dowodów księgowych (Przykład: 3 listy wypłat ujęte pod datą 6.07.2009r. w raporcie

kasowym/„pogotowie kasowe” nr 42 sporządzonych za okres 1-10.07.2009r. na kwoty: 880 zł, 16,26 zł, 37,98 zł, i inne). Stwierdzono ponadto, że na dowodach wpłat gotówki do kasy K-103, brak jest wskazanej pozycji i numeru raportu kasowego, pod którym dany dowód został ujęty ( dowody te wprowadzane są do raportów pojedynczo ), a w pozostałych dowodach kasowych wskazuje się sam numer danego raportu bez podania pozycji w tym raporcie.

W toku kontroli stwierdzono również przypadki, że w raportach kasowych ujmowano rozchód gotówki pod inną datą niż dzień, w którym faktycznie operacja ta została dokonana (Przykład: w raporcie kasowym z pogotowia kasowego nr 43 sporządzonym za okres 11-14.07.2009r., pod dniem 13.07.2009r. zaewidencjonowano dwie wypłaty gotówki na kwoty: 18,70 zł oraz 64 zł, na podstawie przedłożonych faktur od dostawców, podczas gdy na dokumentach źródłowych dołączonych do tego raportu obok pokwitowania figuruje data odbioru 14.07.2009r.)

Ponadto analizując zapisy w dzienniku urzędu oraz przychody i rozchody kasowe, jakie występowały w okresie miesiąca lipca 2009 stwierdzono również, iż nie wszystkie operacje kasowe były ujmowane w dzienniku urzędu w dniu, w którym faktycznie one wystąpiły. (Przykład: wszystkie rozchody z kasy dokonane w dniach: 01, 02, 03, 06, 07, 08 i 09.07.2009r. – 25 operacji na łączną kwotę 4.998,70 zł – wg raportu z pogotowia kasowego nr 42 i sporządzonego za okres od 01 do 10.07.2009r. zaksięgowano w dzienniku urzędu pod datą 10.07.2009r.) Taki stan rzeczy powoduje, że zapisy księgowe nie odzwierciedlają bieżącego stanu księgowego

Źródłowe dowody kasowe (faktury, rachunki, listy płac i inne) były sprawdzane pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzane do wypłaty przez wójta. Wskazanie sposobu ujęcia kwot operacji wynikających z dowodów kasowych na kontach w księgach rachunkowych urzędu ( „dekretacja”) dokonywane jest się zbiorczo na raporcie kasowym, w którym dany dowód zaewidencjonowano. Stwierdzono jednak, że obok „dekretacji” brak jest podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazanie.

Raporty są sporządzane do końca okresu sprawozdawczego (miesiąca) i zawierają podpis osoby sprawdzającej.

#### Zgodność stanu kasy z ewidencją gotówki na koncie „101”

Sprawdzono stan kasy wynikający z raportów kasowych za wybrany okres: lipiec, sierpień, wrzesień 2009r. Stan kasy wynikający z raportów kasowych był zgodny z saldami Wn konta „101” – kasa w ewidencji księgowej urzędu na koniec poszczególnych okresów sprawozdawczych, a mianowicie:

Stan kasy wg raportów	Saldo Wn „101”
31.07.2009 15.125 zł.	15.125 zł.
31.08.2009 15.163 zł.	15.163 zł.
30.09.2009 17.793 zł.	17.793 zł.

W skontrolowanych raportach 07-09.2009r. nie stwierdzono aby obejmowały one przełom dwóch kolejnych okresów sprawozdawczych (miesiący roku budżetowego).

#### Operacje bankowe

Obsługę bankową gminy Przytyk prowadził w roku 2009 Bank Spółdzielczy Rzemiosła w Radomiu Oddział w Przytyku na podstawie umowy rachunku bankowego zawartej w dniu 11.06.2008r. na okres od 1.07.2008r. do 31.12.2009r. Ustalono również, iż w dniu 31.12.2009r. ponownie zawarto umowę z w/w Bankiem na czas określony od 1.01.2010r. do 31.12.2011r. Zgodnie z decyzją Wójta Gminy przy wyborze banku nie stosowano trybów określonych w przepisach o zamówieniach publicznych. Według przeprowadzonej analizy kosztów obsługi bankowej w okresie dwóch lat poprzedzających zawarcie ostatniej umowy,

wartość zamówienia wynosi 14.916,40 zł i nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 tys. Euro

Salda na rachunkach bankowych i stan konta „133” - rachunek budżetu na koniec okresów sprawozdawczych oraz zgodność zapisów pomiędzy księgowością w banku i księgowością w budżecie

Skontrolowano stan rachunków bankowych wg stanu na koniec VII, VIII, IX i XII 2009r.

Stan rachunku bieżącego wg wyciągów bankowych:	Saldo konta „133”
31.07.2009 r. 2.747.832,20 zł. Wb 150	„Wn” 2.747.832,20 zł
31.08.2009 r. 3.109.205,28 zł. Wb 171	„Wn” 3.109.205,28 zł.
30.09.2009 r. 2.813.123,04 zł. Wb 193-194	„Wn” 2.813.123,04 zł
31.12.2009 r. 1.612.266,83 zł Wb 258-260	„Wn” 1.612.266,83 zł

Ustalono, że na koniec miesiąca stan rachunku bieżącego był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej.

Wszystkie operacje bankowe ujęte w wyciągach bankowych zostały zaewidencjonowane na koncie „133”. Pomiedzy sumą dochodów i wydatków wynikających z wym. wyciągów a dochodami i wydatkami w księgowości budżetu w danym dniu występuje zgodność.

## 2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Kontrolę druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie przeprowadzono w dniu 1 października 2010r. przy kontroli kasy.

Stan druków był zgodny z ewidencją w księdze druków prowadzonej przez kasjera.

## 3. Rozrachunki i roszczenia.

Poddano kontroli stan rozrachunków na kontach zespołu „2” na 31.12.2009 r. w zakresie należności i zobowiązań urzędu gminy (jednostki budżetowej), oraz ewidencję szczegółową, a mianowicie:

Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami „201”

Saldo konta oznaczające stan zobowiązań wynosiło „Ma”: 50.450,25 zł i było zgodne z ewidencją analityczną wg poszczególnych kontrahentów. Zobowiązania dotyczyły 8 dostawców. Poddano kontroli terminowość regulowania zobowiązań wobec dostawców powstałych na koniec roku 2009 a wynikających z ewidencji konta „201”. Ustalono, że zobowiązania uregulowane w miesiącu styczniu zgodnie z terminem wynikającym z faktur, a mianowicie:

POW. INSP. WETERYNARII – kwota zobowiązania 3.192,25 zł, zapł. 06.01.2010r..

RBOK Radom- kwota zobowiązania: 39.895,56 zł, zapł. 06 i 12.01.2010r.,

OW Zw. OSP Radom – kwota zobowiązania 158,60 zł, zapł. 06.01.2010r.,

FHU Radom – kwota zobowiązania 837,59 zł, zapł. 06.01.2010r.,

ZAKŁAD USŁ. Morawski – kwota zobowiązania 4.813,75 zł, zapł. 06.01.2010r.,

PW AMBRA – kwota zobowiązania 160,50 zł, zapł. 12.01.2010r.,

WC SERWIS – kwota zobowiązania 513,60 zł, zapł. 12.01.2010r.,

BUDROMEX – kwota zobowiązania 878,40 zł, zapł. 06.01.2010r.,

Razem kwota: 50.450,25zł

Należności z tytułu dochodów budżetowych „221”

Konto na koniec roku 2009 wykazywało salda Wn: 637.943,34 zł i Ma: 17.541,27 zł i było zgodne z ewidencją analityczną dot. należności z tytułu dochodów budżetowych oraz nadpłat w tych dochodach

Rozrachunki z budżetami „225”

Saldo konta wynosiło Wn 23 zł i było zgodne ze stanem rozrachunków z Urzędem Skarbowym wg poszczególnych tytułów wynikającym z prowadzonej ewidencji analitycznej. Pozostałe rozrachunki publicznoprawne „229”

Konto wykazywało saldo Wn: 630 zł i Ma: 15.527,43 zł i dotyczyło rozrachunków z ZUS z tytułu składek. Ewidencja analityczna prowadzona jest wg poszczególnych tytułów rozrachunków.

Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń „231”

Saldo „Ma” oznaczające stan zobowiązań z tytułu wynagrodzeń wynosiło 91.367 zł i dotyczyło naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest na imiennych kartach wynagrodzeń.

Pozostałe rozrachunki z pracownikami „234”

Konto w ewidencji księgowej środków ZFŚS wykazywało saldo Wn: 118.888 zł i dotyczyło należności od pracowników z tytułu wypłaconych pożyczek mieszkaniowych.

Pozostałe rozrachunki „240”

Konto w ewidencji podstawowej działalności urzędu wykazywało saldo Wn: 1.360,31 zł i Ma: 630 zł, w ewidencji sum depozytowych Ma: 29.230,11 zł ( zobowiązania z tyt. wpłaconych wadów), w ewidencji lokat Ma: 33.187,28 zł (zobowiązania z tyt. zabezpieczeń robót)

Ustalono, że w 2009 roku nie wypłacono zaliczek na wydatki bieżące i na wynagrodzenia a także na poczet realizacji dostaw i usług.

#### **4. Inwentaryzacja i częstotliwość jej przeprowadzania.**

Inwentaryzację roczną gotówki w kasie przeprowadzono w dniu 31.12.2009 roku. Komisja różnic nie stwierdziła. Zagadnienie to omówione zostało w protokole kontroli kasy.

Na ostatni dzień roku przeprowadzono inwentaryzację aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych. Porównano stan środków potwierdzonych przez Bank Spółdzielczy Rzemiosła w Radomiu Oddział w Przytyku z saldami wynikającymi z ewidencji księgowej środków pieniężnych na rachunkach bankowych:

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2009 r.:

-rachunek budżetu – konto „133” w organie, saldo Wn: 1.612.266,83 zł, stan środków wg potwierdzenia z banku: 1.612.266,83 zł

-rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – konto „135/ZFŚS” w jednostce, saldo Wn: 6.740,57 zł, stan środków wg potwierdzenia w banku: 6.740,57 zł,

-rachunek Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska – konto „135/GFOŚiGW” w jednostce, saldo Wn: 39.470,94 zł, stan środków wg potwierdzenia w banku: 39.470,94 zł,

-rachunek środków funduszy pomocowych – konto „137”, saldo 31,81 zł, stan środków wg potwierdzenia w banku: 31,81 zł

- inne rachunki bankowe w jednostce: „139/a” zaliczka alim. saldo Wn: 0,19 zł, „139/sumy dep.” saldo Wn: 32.653,98 zł, „139/lokaty zab. rob” saldo Wn: 33.187,28 zł, 133/DP dofinansowanie prac. młodocianych salko Wn: 10.41 zł. Stan wymienionych środków jest zgodny z potwierdzeniem w banku.

Przedstawione salda rachunków bankowych wynikają z ewidencji księgowej aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych i zostały potwierdzone w ustawowym terminie.

#### **5. Kredyty, pożyczki, poręczenia, obligacje**

W roku 2009 Gmina Przytyk nie udzielała poręczeń i nie emitowała obligacji komunalnych a także nie zaciągała kredytów.

Stan zobowiązań gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na początek roku 2009 wynosił 0 zł. W dniu 2 lipca 2009 r. Rada Gminy Przytyk podjęła uchwałę nr XXIII/128/09 w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 370.000 zł na pokrycie deficytu w związku z realizacją zadania pn. „Budowa kanalizacji w Przytyku – etap I” Umowa pożyczki nr 0131/09/OW/P zawarta została z WFOŚiGW w dniu 7.10.2009r. – kwota pożyczki: 190.000 zł. Umowa posiada kontrasygnatę Skarbnika. Zgodnie z zawartą umową, pożyczkodawca zgłasza gotowość uruchomienia przyznanej pożyczki w terminie od 1.10.2009r. Spłaty wg umowy: I rata w wys. 94.000 zł do 30.09.2010r., II rata w wys. 1.000 zł do 31.10.2010r., III rata w wys. 95.000 zł do 31.10.2011r. Pożyczka wpłynęła na rachunek gminy dn. 4.11.2009r. Ewidencja księgową zobowiązań finansowych z tyt. zaciągniętych pożyczek prowadzona jest w budżecie gminy na koncie „260”. Stan konta „260” na koniec roku 2009 wynosił Ma: 190.000 zł Konto „134” – kredyty w ewidencji księgowej budżetu nie występuje.

#### Wydatki na obsługę długu publicznego Gminy

Projekt uchwały budżetowej sporządzony w dniu 14.11.2008r. zawierał prognozę zadłużenia na lata 2009-2013. Poziom długu na koniec każdego roku objętego spłatą, jak i obciążenie budżetu spłatami zadłużenia mieścił się w granicach progów określonych w art. 169 ust. 1 i 170 ustawy o finansach publicznych. Skład orzekający RIO w Warszawie podjął w tej sprawie uchwałę nr RIO-R/316/08 z dnia 21.11.2008r.

W Uchwale budżetowej nr XIX/101/08 z dnia 18 grudnia 2008r. w dziale 757, rozdziale 75702, § 8070 plan wydatków po zm. na obsługę długu publicznego wynosił: 1.053 zł.

Planowane rozchody w roku 2009: 0 zł

Wykonanie wydatków zaliczonych do obsługi długu publicznego (odsetki od pożyczki zaciągniętej w WFOŚiGW) na koniec roku 2009 wyniosło: 1.053,92 zł

W trakcie kontroli ustalono, że zapłacone w roku 2009 odsetki od pożyczki zaewidencjonowano w budżecie gminy na kontach „902/133”.

## **IV. WYKONANIE BUDŻETU**

### **1. Dochody budżetowe.**

Plan dochodów budżetowych za 2009r. ustalony w kwocie 18 663 162,00 zł wykonany został w 99,3 % tj. w kwocie 18 538 070,14 zł i w porównaniu z 2008r. dochody budżetowe były niższe o kwotę 111 806,51 zł

#### **1.1 Subwencje i dotacje**

W 2009r. Gmina otrzymała subwencję ogółem w kwocie 10 698 724,00 zł w tym:

- subwencja oświatowa 5 815 615,00zł

- subwencja wyrównawcza 4 598 645,00 zł

- część równoważąca 284 464,00 zł Subwencje ogółem w wykonanych dochodach za 2009r. stanowiły 41,08 % Ponadto gmina otrzymała i wydatkowała dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w kwocie 4.212.108,77zł oraz na zadania własne w kwocie 1.972.005,94 zł. Dotacje ogółem wyniosły kwotę 6.184.114,71 zł i w wykonanych dochodach ich udział procentowy wyniósł 18,86 %. Biorąc pod uwagę otrzymane subwencje i dotacje to ich udział stanowił 59,94 %

Kwoty otrzymanych i wydatkowanych dotacji za 2009r. wg. działów, rozdziałów i zadań opisano w pkt. VI.

Otrzymane dotacje były zgodne z ewidencją analityczną zaprowadzoną do konta 901, a ich wydatkowanie zgodne z ewidencją analityczną prowadzoną do konta 902.



## 1.2 Dochody z tytułu podatków i opłat.

Podstawowe dochody podatkowe za 2009r. osiągnęły kwotę 2 383 296,80 zł i w wykonanych dochodach stanowiły 12,9 % , w roku 2008r.dochody te wynosiły 2 406 844,08zł.

### a) Podatek od nieruchomości

Ustalony plan dochodów w dziale 756 rozdział 75615 §0310 w kwocie 296 547,00 zł. wykonany został w kwocie 266.200,70 zł. tj. w 101,58% Zaległości we wpłatach podatku od nieruchomości wg stanu na dzień 31.XII.2009 r. wyniosły kwotę 1,00 zł, nadpłaty 480,63 zł. Rada Gminy w Uchwale Nr.XVIII/94/ 08 z dnia 18 listopada 2008 r. określiła wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2009 r. Ustalone stawki podatkowe nie przekraczały górnych granic stawek kwotowych ustalonych przez Ministra Finansów na 2009 r. Ponadto w Uchwale Nr XVIII/97/08 z dnia 18.XI.2008r.zwolniła z podatku od nieruchomości:

- 1) budynki mieszkalne lub ich części o powierzchni użytkowej do 250 m<sup>2</sup> włącznie
- 2) budynki lub ich części związane z działalnością kultury
- 3) budynki lub ich części i grunty oraz budowle zajęte na:
  - a) cele ochrony przeciwpożarowej
  - b) związane z gospodarką wodno - ściekową

Wyżej wymienione zwolnienia nie dotyczą budynków lub ich części oraz gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Ponadto Rada Gminy w Przytyku w Załączniku Nr 1 i 2 do Uchwały Nr XXVIII/129/05 z dnia 30 listopada 2005r w sprawie określenia wzorów deklaracji i informacji jakie powinny składać osoby prawne i osoby fizyczne W ustalonych wzorach nie zawarto jednak informacji o powierzchniach zajętych na działalność gospodarczą w budynkach mieszkalnych i odrębnie w innych co utrudnia prawidłowe ustalenie podatku od nieruchomości.

Na terenie gminy działalność gospodarczą inną niż rolnicza lub leśna wykonuje 33 osób prawnych bądź jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej w tym 14 osób zwolnionych w/w uchwałą rady gminy.

Kontroli poddano podatników o nr kont: 1,2,3,4,6,7,9,16,18,29 tj. 10 osób co stanowiło 52,63 % osób i jednostek dokonujących wpłat podatku od nieruchomości. i ustalono że osoby te dokonywały przeważnie wpłat w terminach ustawowych a w przypadku zwłoki w zapłacie naliczane były odsetki ustawowe. Wszystkie osoby prawne i jednostki organizacyjne złożyły deklaracje w terminie ustawowym stosując stawki podatkowe ustalone przez Radę Gminy..

Plan dochodów z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych za 2009 r. wykonany został w 130,41%/ Pl.340 000/w kwocie 358 952,11zł. Zaległości w płatnościach podatku od nieruchomości wyniosły kwotę 70 023,25 zł

Na terenie gminy działalność gospodarczą inną niż rolnicza lub leśna prowadziło 173 osób fizycznych z tego 122 osoby do jej prowadzenia wykorzystywało budynki bądź grunty. Kontroli poddano podatników o nr kont: 1920,4354,222,1908,1952,184,3150,4354,4089,1889,907,747,781,2010,2974,3437,4962,1601,2518,1730, tj.51 osób co stanowiło 11,78 % przedsiębiorców i ustalono że osoby te złożyły odpowiednie informacje w sprawie podatku od nieruchomości na podstawie których dokonano wymiaru zobowiązań pieniężnych z tego tytułu.

Ustalono jednak iż osoba nr .konta 4089 wydzierżawiła w dniu 20 sierpnia 2008 r działkę o powierzchni 1940 m<sup>2</sup> wraz z lokalem użytkowym na niej usytuowanym o powierzchni użytkowej 220 m<sup>2</sup> na wykonywanie w nim działalności gospodarczej w zakresie sprzedaży artykułów spożywczych i napoi alkoholowych .Informację w sprawie ustalenia wymiaru podatku od nieruchomości złożył dzierżawca w dniu 16 listopada 2008 r. i wykazał w niej.

powierzchnię gruntów związanych z działalnością gospodarczą o powierzchni 500 m<sup>2</sup> i grunty pozostałe o powierzchni 1440 m<sup>2</sup> oraz budynki związane z działalnością gospodarczą o powierzchni 170 m<sup>2</sup>. Na tej podstawie dokonano przypisu podatku od nieruchomości za 4 miesiące 2008 r. w kwocie 845 zł ustalając tym samym wysokość zobowiązania podatkowego w kwocie 1078 zł. W 2009r i 2010r. dokonano wymiaru podatku od nieruchomości z tych samych powierzchni w kwocie 2934 zł. Kontroli nieruchomości w zakresie rzetelności wykazania w w/w informacji powierzchni budynków i gruntów nie przeprowadzono.

Podatnik nr.konta 2974 wykonuje działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży artykułów spożywczych i przemysłowych od 1996 r. W złożonej informacji z dnia 15 XII 2003r wykazał grunty pozostałe o powierzchni 5 000 m<sup>2</sup>, budynek mieszkalny o pow. 68 m<sup>2</sup>, oraz powierzchnię związaną z działalnością gospodarczą w budynku mieszkalnym w ilości 33 m<sup>2</sup>. Organ podatkowy na tej podstawie dokonywał wymiaru podatku od nieruchomości.

W dniu 24 listopada 2009r. przeprowadzono kontrolę nieruchomości i ustalono że powierzchnia budynku zajęta na działalność gospodarczą wynosi 45 m<sup>2</sup> i grunt związany z działalnością 45 m<sup>2</sup>. Podatnik w dniu 2 grudnia 2009r. zgłosił informację w sprawie podatku od nieruchomości i wpisał w rubryce C iż zwiększył powierzchnię budynku i gruntu od 10 marca 2009r. Na tej podstawie organ podatkowy w dniu 4 grudnia 2009r. wydał decyzję o zmianie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2009 r. dokonując przypisu podatku od nieruchomości w kwocie 152 zł od m-ca kwietnia 2009r.

Podatnik nr.konta 1730 wykonuje działalność gospodarczą od 15.03 2007r. W złożonej informacji podatkowej z dnia 7.03.2007r wykazał powierzchnię zajęta na wykonywanie tej działalności w budynku o powierzchni 75 m<sup>2</sup> i grunt związany z tą działalnością o pow. 75 m<sup>2</sup>. Na tej podstawie Organ Podatkowy dokonywał wymiaru podatku od nieruchomości wg stawek podatkowych określonych przez radę gminy na dany rok.

W dniu 15 grudnia 2009r. przeprowadzono kontrolę nieruchomości w miejscu wykonywania działalności gospodarczej i ustalono że powierzchnia zajęta na tę działalność w budynku wynosiła 188 m<sup>2</sup> a gruntów 660 m<sup>2</sup>. Podatnik w dniu 15.XII.2009r. wypełnił informacje wykazując w niej powierzchnie ustalone przez kontrolujących w składzie 3 osób.

W rubryce C / dotyczącej okoliczności konieczności złożenia lub zmiany informacji wpisał że powierzchnie te zwiększyły się od dnia 16 listopada 2009r/

Organ podatkowy dokonał przypisu podatku od nieruchomości za miesiąc grudzień w kwocie 161,00 zł oraz wydał decyzję z dnia 17.12.2009r. o zmianie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego ustalając podatek od nieruchomości w kwocie 1282 zł. itd.

Stwierdzono że w 2009 przeprowadzono 34 kontrole nieruchomości u osób wykonujących działalność gospodarczą inną niż rolnicza lub leśna. W trakcie kontroli ustalono iż 25 osób rzetelnie wykazało powierzchnie budynków i gruntów w złożonych do organu podatkowego informacjach podatkowych. W 9 przypadkach stwierdzono wyższe powierzchnie budynków bądź gruntów i dokonano przypisu zobowiązań podatkowych na podstawie wyników kontroli oraz ustaleń z podatnikiem w kwocie ogółem 1 165,00 zł.

W latach 2008 – 2009 na terenie gminy oddano do użytku 20 budynków mieszkalnych, 6 budynków gospodarczych, 1 budynek związany z działalnością gospodarczą, 4 budynki letniskowe. Kontroli poddano wszystkie budynki i stwierdzono że ich właściciele zgłoszyli odpowiednie informacje w sprawie podatku od nieruchomości wykazując w nich powierzchnie użytkowe zgodne z powierzchniami zawartymi w Zawiadomieniach o zakończeniu budowy obiektu budowlanego przesłanymi do Urzędu Gminy przez P.I.N.B.

W toku dalszych czynności kontrolnych sprawdzono powszechność i prawidłowość opodatkowania podatkiem od nieruchomości właścicieli użytków rolnych do 1 ha w miejscowościach: Przytyk oraz Domaniów o nr:

.kont: 4626, 4654, 4684, 4896, 4932, 4974, 4941, 5131, 2047, 2050, 2051, 2052, 2032, 2033, 2034, 2035, oraz 835, 935, 825, 187, 812, 816, 1150, 546, tj. sprawdzono 24 podatników.

Stwierdzono, że wymiar podatku od nieruchomości dokonano wg stawek ustalonych przez Radę Gminy tj. od powierzchni gruntów w nieruchomościach wg stawki 160 zł. z 1 ha z wyjątkiem gruntów klasy V i VI, oraz z gruntów pozostałych w /g stawki 0,15 zł za 1m<sup>2</sup>, a z gruntów związanych z działalnością gospodarczą wg stawki 0,54zł. za 1m<sup>2</sup>, od powierzchni budynków pozostałych wg. stawki 4,00 zł za 1 m<sup>2</sup>, od budynków letniskowych 6,00 zł za 1 m<sup>2</sup> a od budynków lub ich części związanych z działalnością gospodarczą inną niż rolnicza lub leśna 14,40 zł za 1m<sup>2</sup>

#### **b) Podatek rolny**

Ustalony plan dochodów z tytułu wpłat podatku rolnego w dziale 756 rozdziale 75615 §0320 w kwocie 2 800,00 zł wykonany został w 95,94 % tj. w kwocie 2 529,00zł. Zaległości we wpłatach podatku rolnego nie wystąpiły.

Rada Gminy w Uchwale Nr.XVIII/96 /08 z dnia 18 listopada 2008r. obniżyła cenę żyta do celów wymiaru podatku rolnego ogłoszonego w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 17 października 2008r. M.P. z 2008r. Nr 81 pozycja 717 z kwoty 55,80 za 1 dt. żyta do 32,00 zł za 1 kwintal. W związku z tym stawka podatku rolnego z 1 ha przeliczeniowego w gospodarstwach rolnych wynosiła (32 zł x 2,5) 80 zł z wyjątkiem klas V i VI.

Na terenie gminy 10 osób obowiązanych było do składania deklaracji i opłacania podatku rolnego. Gospodarstwo Skarbu Państwa złożyło deklarację podatkową z powierzchni 24,87 ha na kwotę 876,00 zł .oraz wykaz osób fizycznych którym wydzierzało 77,96 ha Ponadto deklarację na podatek leśny z powierzchni 1,7 ha na kwotę 57,00 zł. Powierzchnia geodezyjna w grupie rejestrowej 1 podgrupa 1,1 wg stanu na dzień 1 stycznia 2009r wynosiła ogółem 96,00 ha

Powierzchnia geodezyjna w grupie rejestrowej 1 podgrupa 1,2 wg stanu na dzień 1 stycznia 2009r wynosiła ogółem 917,00 ha .

Nadleśnictwo Radom w terminie ustawowym złożyło deklaracje na podatek rolny z powierzchni 26,31 ha na kwotę 334,00zł.Ponadto deklaracje w sprawie podatku rolnego złożyły 3 Parafie Rzymsko Katolickie oraz Dom Zakonny z powierzchni 28,48 ha .Również pozostałe 4 osoby złożyły deklaracje w terminie ustawowym. Wszystkie osoby dokonywały wpłat podatku rolnego w 4 ratach w terminach ustawowych.

.Plan dochodów ustalony dla osób fizycznych w kwocie 520 000,00 zł wykonany. został w 110,03 % tj. w kwocie 526 002,81 zł. Zaległości we wpłatach wyniosły kwotę 76 111,05 zł . W trakcie kontroli sprawdzono powszechność i prawidłowość opodatkowania gruntów. Na podstawie zestawienia geodezyjnego gruntów wg. grup rejestrowych na dzień 1 stycznia.2009r. powierzchnia ich wynosiła jak niżej:

Grupa 7 – grunty osób fizycznych – 11 472.00 ha

Grupa 10 – wspólnoty gruntowe – 265.00 ha

Ponadto ustalono iż Gospodarstwo Skarbu Państwa w Kozienicach wydzierzało osobom fizycznym grunty o powierzchni 78,00 ha.

W związku z powyższym należało opodatkować 11 815,00 ha

Na podstawie rejestru wymiarowego i zbiorczego zestawienia gruntów opodatkowanych w rejestrze wymiarowym ustalono, że opodatkowano:

- 10 770,00 ha użytków rolnych.podatkiem rolnym,

- 952,44 ha lasów

- 37,05 ha podatkiem od nieruchomości

Ponadto 45,00 ha to nieużytki

Ogółem opodatkowano 11 804,49 ha.

Różnica 10,51 ha może wynikać z zaokrągleń powierzchni w 28 sołectwach oraz poszczególnych grupach rejestrowych a także prowadzonej aktualizacji gruntów przez Wydział Geodezji Starostwa Powiatowego w Radomiu

W związku z powyższym uznano że powszechność opodatkowania gruntów została zachowana. Prawidłowość opodatkowania gruntów sprawdzono w miejscowości Kaszewska Wola : o nr kont:710,3305,715,733,769,714,762,667,743,4623,736.

i ustalono, że przeliczenia hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe dokonywano wg. przeliczników dla II okręgu podatkowego.

Podatek rolny z 1 ha przeliczeniowego wymierzony został wg. stawki 80 zł komputerowo w programie Xpertis-Podatek.

W 2009 r przyznano bądź stosowano ulgi w podatku rolnym:

- z tytułu nabycia gruntów dla 3 osób na kwotę 219,20 zł, ogółem stosowanych było takich ulg dla 41 osób w kwocie 7 184,96 zł.

- z tytułu wybudowania bądź modernizacji budynków inwentarskich oraz zakupu i zainstalowanie urządzeń melioracyjnych i zaopatrzenia w wodę stosowane były dla 19 osób w kwocie 6 945,16zł.

Ustalono że od osób które nabyły grunty na utworzenie bądź powiększenie gospodarstw rolnych nie pobierano oświadczeń złożonych pod rygorem odpowiedzialności karnej iż nabyli je od osób innych niż wymienionych w art.12 ust.5 ustawy o podatku rolnym.

#### c) Podatek leśny

Plan dochodów za 2009r. w dziale 756 rozdział 75615 §0330 ustalony w kwocie 21 000,00 zł wykonany został w kwocie 21 084,00 zł tj. w 100,4 %. Zaległości we wpłatach podatku leśnego nie występowały - nadpłaty 46,00 zł. Na terenie gminy 2 osoby prawne złożyły deklaracje na podatek leśny..

Nadleśnictwo Radom deklarację na podatek leśny złożyło w dniu 14 stycznia 2009r z powierzchni 749,2146 ha w tym lasy ochronne 247,9391 ha + lasy w wieku do 40 lat o powierzchni 128,8416 ha na kwotę 20 981,00 zł. Razem powierzchnia lasów 878,0562 ha.

Powierzchnia geodezyjna w grupie 1 podgrupa 1.2 wynosiła 884 ha. Różnica 5,9438 ha

Gospodarstwo Skarbu Państwa w Kozienicach deklarację na podatek leśny złożyło w dniu 9 stycznia 2009r z powierzchni 1,6852 ha na kwotę 57 zł.

Powierzchnia geodezyjna w grupie 1 podgrupa 1.1 wynosiła 3 ha

,Wyżej wymienione osoby wpłat dokonywały – Nadleśnictwo w każdym miesiącu w terminie ustawowym a G.S.P w dniu 15.01.2009r

Ustalony plan dla osób fizycznych w dziale 756 rozdz. 75616 §0330 w kwocie 28 000,00zł wykonany został w 106,55 % tj. w kwocie 31 755,90 zł. Zaległości w płatnościach podatku leśnego wyniosły 9 551,46 zł. Sprawdzono powszechność opodatkowania lasów podatkiem leśnym. Ustalono, że powierzchnie lasów stanowiących własność osób fizycznych wg. zestawienia geodezyjnego w grupie rejestrowej 7 wynosiła 1269 ha a w grupie 10 wspólnot gruntowych wynosiła 108 ha. Razem 1 377,00 ha. Ustalono iż podatek leśny wymierzono z powierzchni 952,4408 ha w kwocie 31 822 zł. .w/g stawki 33,56 zł z 1 ha lasu.

#### Łączne zobowiązania pieniężne.

Decyzje o wymiarze zobowiązań podatkowych dla osób fizycznych doręczono podatnikom za pośrednictwem:

✓ - 28 sołtysów – w ilości 2623 szt. w dniach od 9 lutego do 1 marca 2009r.

- poczty w ilości 1363 szt. w dniach od 23 lutego do 4 marca 2009r.

Ogółem doręczono 3 986 decyzji. Stwierdzono iż 76 decyzji nie doręczono podatnikom na łączną kwotę 5852 zł a mimo to dokonano przypisu zobowiązań pieniężnych na indywidualnych kontach podatkowych.

Przypis zobowiązań pieniężnych na indywidualnych kontach podatników dokonano w dniach od 9 lutego do 4 marca 2009r.

Realizacja łącznego zobowiązania pieniężnego za 2009r. przedstawiała się jak niżej:

Bilans otwarcia na 1 stycznia 2009r.

Zaległości – 151 716,56 zł

Przypis – 980 509,00 zł

Odpisy – 61 406,03zł

W tym umorzenia 28 599,98 zł

Wpłaty za 2009r – 916 710,82 zł

Zaległości na 31 grudnia 2009r. – 155 685,75 zł

Nadpłaty - 9 940,62 zł.

Stwierdzono iż do osób posiadających zaległości we wpłatach zobowiązań podatkowych po I racie w kwocie 6 565,50 zł doręczono upomnienia w dniach od 22.04 do 12.05 2009r.

Po II racie zaległości wynosiły 8 671,70zł upomnienia wystawiono w dniach od 3 do 14 sierpnia 2009r itd. Podobnie postępowano w 2010r.

Tytuły wykonawcze sporządzono i przekazano do właściwych miejscowo Urzędów Skarbowych w dniach od 23 grudnia 2009r do 26 lutego 2010r na kwotę 39 719,97 zł.

W 2009r do organu podatkowego wpłynęło 82 podań o umorzenie zaległości podatkowych. Wszystkie podania załatwiono pozytywnie w terminie 1 miesiąca. Ogółem umorzono 18 779,40 zł podatku rolnego, 669,70 podatku leśnego, 839,00 podatku od nieruchomości i 1355,00 odsetek. Ustalono iż w nielicznych decyzjach w sprawie umorzenia zaległości podatkowej nie zamieszczano uzasadnienia faktycznego. Np. w Decyzjach : Nr 12/23 z dnia 29 maja 2009r dotyczącej podatnika nr konta 1824, Nr 57 z dnia 27 listopada 2009r. dotyczącej podatnika nr .konta 18100 .

W 2009r odroczone terminy płatności 2 osobom kwotę 366 zł do dnia 20 sierpnia - wpłata 18 sierpnia 2009r oraz kwotę 184 zł do 30 listopada 2009r i następnie umorzono w dniu 7 grudnia 2009r. Osobie o nr konta 4115 rozłożono spłatę zaległości w kwocie 443 zł na lata 2009 i 2010 w ratach po 100 zł płatnych do 30 każdego miesiąca poczynając od miesiąca listopada 2009 ostatnia rata w marcu 2010 r. w kwocie 43 zł.

.Wykaz osób którym umorzono zaległości podatkowe w 2009 r. w kwocie powyżej 500 zł wywieszono na tablicy ogłoszeń U.G w dniu 30 marca 2010 r.

Rada Gminy w dniu 25 września 1995 r. podjęła Uchwałę Nr XII/57/95 w sprawie uchwalenia wysokości wynagrodzenia a następnie w dniu 27 kwietnia 1998 roku Uchwałę Nr XXX/161/98 w sprawie uchwalenia wysokości wynagrodzenia dla sołtysów za inkaso zmieniając § 1 uchwały z 1995 r ustalając wynagrodzenie w wysokości 10 % .Stwierdzono ze uchwały podjęto tylko na podstawie art.6 ust 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

W trakcie kontroli sprawdzono terminowość dokonywania wpłat zainkasowanych podatków i stwierdzono, że sołtysi przeważnie wpłacali je w dniu 16 po terminie płatności danej raty . Rozliczenia z inkasentami prowadzono po każdej z rat sporządzając listę wynagrodzeń.

#### **d) Podatek od środków transportowych**

Plan dochodów w dz. 756 rozdz.75615 § 0340 ustalony w kwocie 15 000,00 zł wykonany został w kwocie 7 334,10 zł tj. w 48,9% Zaległości we wpłatach podatku od środków transportowych na dzień 31 grudnia 2009r. nie było. Na terenie gminy w 2009r było 2 osoby prawne zobowiązane do opłacania podatku od środków transportowych. Osoby te deklaracje na podatek złożyły w terminie ustawowym. Rada Gminy w Uchwale Nr XXXI/244/08 z dnia 27 listopada 2008 r. określiła wysokość stawek podatku od środków transportowych na 2009

r. Ustalono stawki podatkowe spełniały wymogi art 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Ustalony plan dla osób fizycznych w kwocie 84 000,00 zł. wykonany został w kwocie 95 922,72 zł tj. w 102,81 % Zaległości we wpłatach wyniosły 28 282,10. Nadpłaty 282,58 zł. Na terenie gminy 40 osób zobowiązanych było do składania deklaracji na podatek od środków transportowych i dokonywania wpłat w terminach ustawowych. Osoby te złożyły deklaracje w terminie tj do 15 lutego 2009 r.

Przypis podatku dokonano na kilku kontach podatnika założonych dla każdego środka transportowego odrębnie.

Powszechność i prawidłowość opodatkowania sprawdzono na podstawie informacji podatkowych otrzymanych ze Starostwa Powiatowego w Radomiu - Wydział Komunikacji.

- za okres od 1 do 31.01.2009 r. zawierający pozycje 2, kontroli poddano poz.1 i 2
- za okres od 1 do 28.02.2009 r. zawierający pozycje 7, kontroli poddano poz.4,5,6 i 7.
- za okres od 1 do 30.04.2009 r. zawierający poz. 3 kontroli poddano poz. 2.
- za okres od 1 do 30.06.2009 r. zawierający poz.1.kontroli poddano poz.1.
- za okres od 1. do 31.07.2009 r. zawierający 2 poz. Sprawdzono poz.1 i 2
- za okres od 1 do 31.08.2009 r. zawierający 3 poz. Sprawdzono poz.1,2 i 3
- za okres od 1 do 31.12.2009 r, zawierający 6 poz. Sprawdzono poz.1,4,5
- za okres od 1 do 28.02.2010 r. zawierający 1poz. kontroli poddano poz.1

Ustalono, że podatnik wykazany w informacji za miesiąc styczeń w poz.2 deklarację na podatek od środków transportowych złożył w dniu 23 lutego 2009r na kwotę 1 420,80 zł i wykazał w niej że samochód ciężarowy o masie 22 tony, liczbie osi 3 i zawieszaniu pneumatycznym nabył w dniu 12 01.2009r a faktycznie nabył go w dniu 12 lutego 2008r. Organ podatkowy nie dokonał sprawdzenia złożonej deklaracji. W trakcie kontroli wezwano właściciela samochodu do dokonania wpłaty podatku z tego tytułu za okres od 1 marca 2008r do 31 stycznia 2009r. Podatnik złożył deklaracje na kwotę 1250 zł +129,20 zł

Podatnik ten w dniu 3 listopada 2010r należność główną tj.1379,20 zł wpłacił, natomiast odsetki w kwocie 356 zł zostały umorzone w dniu 15 listopada 2010r. W decyzji nie podano uzasadnienia faktycznego.

Właściciel ciągnika siodłowego wykazany w informacji za miesiąc czerwiec deklarację w sprawie podatku od środków transportowych złożył w dniu 2 września 2009r. a pojazd ten nabył w dniu 1 czerwca 2009r.

Podatnik wykazany w informacji za miesiąc luty 2010 r deklarację złożył w dniu 12 kwietnia 2010r.itd.

Ustalono iż w przypadku nie złożenia deklaracji organ podatkowy wzywał właścicieli środków transportowych do ich złożenia wraz z umową ich kupna, bądź faktury zakupu.

Na podstawie tych dokumentów ustalano prawidłowo moment powstania obowiązku podatkowego. Stwierdzono, że osoby które nabyły środki transportowe w 2009r, w przypadku nabycia środka transportowego po 15 lutym wpłat dokonywali w 2 ratach Ponadto ustalono że na właścicieli środków transportowych /9/ którzy posiadali zaległości we wpłatach podatku za 2009r. sporządzono i przekazano tytuły wykonawcze do Urzędu Skarbowego w dniu 21 grudnia 2009r. Zaległości we wpłatach podatku od środków transportowych za I półrocze 2010r wynosiły kwotę 30 026,70 zł. Tytułów wykonawczych nie wystawiono.

#### e) Opłata od posiadania psów

Na terenie gminy nie występuje.

#### f) Opłata targowa

Plan dochodów z tytułu poboru opłaty targowej ustalony w kwocie 90 000,00 zł wykonany został w 98,8 % w kwocie 88 340,00 zł.

Rada Gminy w Przytyku w Uchwale Nr IX/47/2007 z dnia 21 listopada 2007 r. określiła wysokość stawek opłaty targowej i zasady poboru opłaty targowej. Określiła także inkasentów oraz wynagrodzenie za inkaso w wysokości 10 % od zainkasowanych kwot w Uchwale Nr XXVIII/131/05 z dnia 30 listopada 2005r..

Inkasenci pobierający opłatę targową winny wpłacać ją w następnym dniu po odbyciu targu.

Poddano kontroli terminowość dokonywania wpłat na rachunek gminy i nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **g) Inne opłaty**

Opłata adiacencka.

Na terenie gminy w latach ubiegłych wybudowano ze środków publicznych urządzenia infrastruktury technicznej takie jak: wodociągi, drogi, kanalizację sanitarną itd.

Stwierdzono że Rada Gminy pomimo przedłożenia projektu uchwały w dniu 20 lutego 2009 r. w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej od wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej nie ustaliła wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej.

### **1.3 Dochody z majątku**

Ustalony plan dochodów w dziale 700 rozdział 70005 § 750 w kwocie 40 000,00 zł wykonany został w kwocie 31 807,49 zł tj. w 79,52%. Zaległości we wpłatach wg stanu na dzień 31 grudnia 2009r wyniosły kwotę 3 539,60 zł i dotyczyły 7 osób. Do osób tych przesłano upomnienia a następnie pisma z informacją że w przypadku nie uiszczenia należności do dnia 28 lutego 2011r sprawa zostanie przekazana do Sądu Rejonowego w Radomiu.

Ponadto ustalono że gmina posiada 13 lokali mieszkalnych w 4 budynkach oraz 1 lokal w budynku szkoły.

Ustalony plan dochodów z tego tytułu w kwocie 33 590,00 zł wykonany został w 102,43 % tj. w kwocie 34 406,11 zł.

Rada Gminy w Uchwale Nr XXV/125/2001 z dnia 19 czerwca 2001 r. ustaliła stawkę bazową czynszu w wysokości 1,50 zł za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego oraz obniżki do 31% w zależności od wyposażenia mieszkań w instalacje, usytuowania budynku i stanu technicznego.

#### **1.4 Inne dochody**

Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów

- rozdz. 75621 § 0020 udziały we wpływach w podatku dochodowym od osób prawnych

Pl. 14 000,00 zł. Wyk. 4 122,19 zł.

- rozdz. 75621 § 0010 udziały gminy we wpływach podatku dochodowego od osób fizycznych

Pl. 1 042 035,00 zł. Wyk. 947 211,00 zł.

- rozdz. 75601 § 0350 podatek dochodowy od osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej Pl. 12 000,00 Wyk. 17 471,99 zł.

#### **Opłata skarbową:**

Ustalony plan dochodów z tytułu poboru opłaty skarbowej za 2009 r. w kwocie 26.000,00 zł. wykonany został w kwocie 31 126,61 zł. tj. w 119,7 %. Poddano kontroli prawidłowość poboru opłaty skarbowej i stwierdzono że:

- za wydanie zaświadczenia o nadaniu numeru porządkowego nieruchomości - 17,00 zł

- za sporządzenie skróconego aktu małżeństwa pobierano - 22 zł

- za wydanie zaświadczenia o niezaleganiu w płatnościach zobowiązań podatkowych - 21 zł

- za sporządzenie aktu małżeństwa – 84 zł.
  - za wydanie zaświadczenia o osobistym prowadzeniu gospodarstwa rolnego - 17 zł
- Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

### **Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.**

Plan dochodów z tego tytułu ustalony w kwocie 60 000,00zł wykonany został w 108,1% tj w kwocie 64 852,10zł. Zaległości we wpłatach 270 zł i dotyczyły 2 osób których adresy są nieznane.

Na terenie gminy sprzedaż napojów alkoholowych z przeznaczeniem do spożycia poza miejscem sprzedaży wykonuje 26 osób : w tym piwem- 26 osób ,winem – 21 osób, wódką – 18 osób .Punktów sprzedaży napojów alkoholowych ze spożyciem w miejscu sprzedaży wg stanu na dzień 31 grudnia 2009r. było 3 w tym: z piwem - 3, z winem -1. Biorąc powyższe pod uwagę stwierdzono że ustalone przez Radę Gminy w Przytyku w 2001r. liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu /z wyjątkiem piwa/ przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w ilości 28 i do spożycia w miejscu sprzedaży w ilości 6 nie zostały przekroczone.

W trakcie kontroli ustalono że wszystkie osoby w terminie do 31 stycznia złożyły odpowiednie oświadczenia o wartości sprzedaży oddzielnie na każdy rodzaj napoju alkoholowego za 2008r i 2009r. Stwierdzono że w 2008r. przekroczyło wartość sprzedaży określoną w art.11,1 ust.5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości 2 osoby a w 2009r osób 5. Osoby te wnosili opłatę w wysokościach 1,4 % bądź 2,7 % ogólnej wartości sprzedaży poszczególnych trunków za rok 2008r i 2009.

Poddano kontroli wydane zezwolenia w 2009 roku o numerach:1/09 z dnia 16 stycznia 2009r na piwo ,wino i wódkę , 2/09 z dnia 27 stycznia na piwo, wino i wódkę ; oraz z 2010r nr 1/10 z dnia 19 kwietnia 2010r i stwierdzono, że opłatę z tego tytułu wpłacili jednorazowo przed otrzymaniem zezwolenia .Stwierdzono także iż osoby te do wniosków załączali wymagane dokumenty określone w art.18 ust.5 i 6 ustawy o wychowaniu w trzeźwości. Dokonano sprawdzenia terminowości wnoszenia opłat przez pozostałe osoby i stwierdzono że wpłacali opłatę z tytułu korzystania z otrzymanych zezwoleń w terminach ustawowych.

## **2. Przychody budżetowe**

Przychody budżetowe w roku 2009 stanowiły kwotę 190.000 zł, zgodnie z obrotami Ma „260” i dotyczyły pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Zagadnienie zostało omówione w rozdz. III protokołu kontroli Kwota przychodów została wykazana w poz. D.11 sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. za 2009r

### **3.1. Wydatki bieżące**

Plan wydatków bieżących na 2009r. wynosił 15.347.267 zł i wykonany został w kwocie 14.360.742,33 zł, co stanowiło 93,57 % planu. Udział wydatków bieżących kształtował się na poziomie 78,5% zrealizowanych wydatków ogółem.

#### **3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.**

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Skarbnik



## Wynagrodzenia

Poddano kontroli wynagrodzenia wypłacone w III kwartale 2009r. dla niżej wymienionych osób:

1. p.. ST .Błaszczak – Wójt Gminy
2. p.. A .Rogulska - Skarbnik Gminy
3. p.. A .Szcześniak – Sekretarz Gminy
4. p.. E.Gomuła – Kierownik GOPS
5. p.. A. Biańczak – Zastępca K-ka USC
6. p.. M. Kobyłecka – K-k Referatu Budownictwa i Ochrony Środowiska
7. p.. E. Warmiak – inspektor w UG
8. p.. J .Pudzianowska – inspektor w UG

Wynagrodzenie dla Wójta Gminy pobierane w roku 2009 zostało ustalone Uchwałami nr III/12/06 Rady Gminy w Przytyku z dnia 28.12.2006r. i Uchwałą zmieniającą nr XIII/78/08 Rady Gminy z dnia 2 lipca 2008r. i określone zostało w następujący sposób:

- wynagrodzenie zasadnicze – 5.000 zł
- dodatek funkcyjny – 1.700 zł
- dodatek specjalny ( 35% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego) – 2.345 zł
- dodatek stażowy 20% - 1.000 zł.

Łączne wynagrodzenie brutto wynosiło 10.045 zł

Ustalono, że dla osób wymienionych w p-ktach 2-8 Wójt Gminy przyznał z dniem 1.04.2009r. wynagrodzenia w oparciu o przepisy Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Z przedłożonych dokumentów wynika, że wynagrodzenia w kontrolowanym okresie w/w osób zawarte w listach płac były zgodne z wysokością określoną w angażach.

## Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec ZUS

Dokumenty do kontroli przedłożyła p. Eliza Warmiak

Sprawdzono terminowość rozliczeń z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych w zakresie odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne, fundusz pracy i fundusz zdrowotny. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA oraz przelewy w/w składek za okres lipiec –grudzień 2009 roku i nieprawidłowości nie stwierdzono.

## Diety dla radnych i członków komisji

Rada Gminy w Przytyku podjęła w dniu 28.12.2006r. Uchwałę nr III/13/06 w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych. Uchwała określa diety w następujących wysokościach:

- Przewodniczący Rady Gminy – 1.000 zł
- Wiceprzewodniczący Rady Gminy –500 zł
- Przewodniczący komisji stałych – 500 zł
- Pozostali radni – 400 zł

Radnemu przysługuje tylko jedna dieta miesięczna. Radni pełniący więcej niż jedną funkcję w Radzie pobierają dietę należną wyżej wymienionej funkcji. Potrącenie za każdą nieobecność radnego na posiedzeniach Rady Gminy lub Komisji wynosi 20% należnej miesięcznej diety.

Skontrolowano prawidłowość wypłat diet radnym w miesiącach XI, XI i XII 2009r. Z przedłożonych list wypłat i list obecności na posiedzeniach RG i Komisji wynika, że wysokość diet naliczono w sposób prawidłowy. Za miesiąc październik diety wypłacono w pełnej wysokości. Za listopad pomniejszono o 20% diety dla dwóch radnych a za grudzień dla

trzech radnych w związku z nieobecnością na posiedzeniu RG i Komisji. Wyплаты diet dokonywane były w wysokości zgodnej z określoną w uchwale Rady Gminy i ujęte zostały w wydatkach w dz. 750 rozdz. 75022 § 3030.

### **3.1.2. Pozostałe wydatki bieżące**

#### Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Justyna Pudzianowska – inspektor i p. Skarbnik Gminy. Z przedłożonego do kontroli rejestru delegacji służbowych wynika, że w roku 2009 wydano 472 polecenia wyjazdu służbowego. Delegacje zagraniczne nie wystąpiły.

Plan wydatków na podróże służbowe krajowe w dz. 750 rozdz. 75023 § 4410 wynosił: 18.000zł, a wykonanie na koniec 2009 roku wyniosło: 16.600,16 zł, co stanowi 92,22 % planu. Kontroli przeprowadzono na przykładzie 32 losowo wybranych delegacji i rozliczonych w okresie październik – listopad 2009r

W toku kontroli ustalono, że zwrotu kosztów podróży dokonywano w prawidłowej wysokości. Stosowano prawidłowe stawki za 1 km przebiegu w przypadku odbywania podróży własnym samochodem, prawidłową wysokość diety oraz ryczałtu. Wydatki były właściwie klasyfikowane. W przypadku podróży służbowych dla Wójta Gminy polecenia wyjazdu służbowego podpisywała Sekretarz Gminy.

#### Wydatki z tytułu zwrotu kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych

W Urzędzie Gminy w Przytyku z samochodów prywatnych do celów służbowych korzystało 2 osoby, tj. Wójt Gminy i pracownik Referatu Gospodarki Gruntami i Nieruchomościami inspektor H. Lesiak. Umowę w sprawie używania do celów służbowych samochodu prywatnego z Wójtem zawarł w dniu 4 lutego 2009r. Sekretarz Gminy a z pracownikiem zawarł w dniu 4 maja 2009r. Wójt Gminy. Miesięczny limit w wg zawartych umów dla Wójta ustalono na 300 km, a dla pracownika na 100 km. Zgodnie z umowami, zwrot kosztów używania pojazdu będzie następował w formie ryczałtu miesięcznego obliczonego jako iloczyn stawki za 1 km przebiegu w wysokości określonej przez właściwego ministra oraz miesięcznego limitu kilometrów za jazdy lokalne, po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu. Kwotę ryczałtu zmniejsza się o 1/22 za każdy dzień nieobecności w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin oraz za każdy dzień roboczy, w którym pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych. W trakcie kontroli stwierdzono, że na umowach brak jest kontrasygnaty Skarbnika Gminy lub osoby przez niego upoważnionej.

Skontrolowano wypłatę ryczałtów miesięcznych na podstawie przedłożonych list obecności, składanych oświadczeń w sprawie używania pojazdów prywatnych do celów służbowych za II półrocze 2009r. Ryczałty wypłacono prawidłowo. Za dni nieobecności w pracy z tyt. urlopów, wyjazdów sł. potrącane były kwoty równoważące 1/22 ryczałtu za każdy dzień.

#### Gminny Program Profilaktyki i Przeciwdziałania Alkoholizmowi

W dniu 20 lutego 2009r. Rada Gminy w Przytyku podjęła Uchwałę nr XX/110/09 w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałaniu Narkomanii na rok 2009. Uchwała zawiera preliminarz wydatków w ramach realizacji GPPiRPAiPN, który stanowi załącznik nr 2.

W programie stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały ustalone zostały min. zadania dot. działalności Gminnej Komisji (rozdz. V), a także zasady jej wynagradzania. Zapisano, że wynagrodzenie to przysługuje brutto w wysokości nie wyższej niż 20% najniższego wynagrodzenia za pracę ogłoszonego przez Ministra PiPS. Wysokość wynagrodzenia za udział w posiedzeniu komisji ustala Wójt Gminy.

Ustalono, że Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w składzie 5 osób została powołana przez Wójta Gminy Zarządzeniem nr 32/06 z dnia 5 grudnia 2006r. W dniu 9 marca 2009r. Zarządzeniem nr 2/09 Wójt Gminy dokonał zmiany składu członków Komisji dotyczącej jednego z jej członków.

Uchwałą nr 62/2002 Zarządu Gminy z dnia 16 stycznia 2002r. ustalone zostało wynagrodzenie brutto dla członków Komisji za udział w posiedzeniach, w wysokości 140 zł.

Wykonanie wydatków w dz. 851 rozdz. 85154 koniec roku 2009 wyniosło 66.454,27 zł.

Skontrolowano wypłatę wynagrodzeń członkom Komisji za IV kwartał 2009r. Wynagrodzenia za udział w posiedzeniu Komisji w dniach: 23.11, 4.12 i 17.12.2009r. wypłacone było zgodnie z listą obecności na posiedzeniach i w wysokości 140 zł brutto dla każdego członka komisji, a netto 115 zł.

#### Wydatki z tytułu przyznanych dodatków mieszkaniowych dz.852, rozdz. 85215, § 3110.

Plan po zmianach na rok 2009 wynosił: 2.500 zł,

Wykonanie wydatków: 1.949,34 zł

Dokumenty do kontroli przedłożyła do kontroli Pani Skarbnik i Pani A. Midzio – Specjalista Pracy Socjalnej w GOPS w Przytyku odpowiedzialna za prawidłowe ustalanie i naliczanie dodatków mieszkaniowych.

W roku 2009 wydano 2 decyzje w sprawie przyznania wym. dodatków dla dwóch rodzin, a mianowicie:

- decyzja nr UG 71433/1/2009 z dnia 20.04.2009r.,

- decyzja nr UG 71433/2/2009 z dnia 25.05.2009r.

Obie decyzje podpisane zostały przez Wójta Gminy Sprawdzono prawidłowość ustalenia wysokości dodatków przyznanych, wym. decyzjami Wójta w oparciu o przedłożone wnioski, deklaracje i inne dokumenty potwierdzające wydatki ponoszone na lokale mieszkalne oraz wysokość osiągniętych dochodów.

Dodatki mieszkaniowe były przyznane na okres 6 miesięcy licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po dniu złożenia wniosku. Dochód został ustalony na podstawie dochodów w rodzinie wnioskodawców w okresie trzech miesięcy od daty poprzedzającej złożenie wniosku o przyznanie dodatku mieszkaniowego.

W przypadku wym. decyzji Wójta przyznano dodatki mieszkaniowe w wysokościach:

- 136,95 zł zgodnie z decyzją nr UG 71433/1/2009, z tego: 120,69 zł przelewem na konto zarządcy domu w terminie do 10 dnia każdego miesiąca + 16,26 zł ryczałt na zakup opału w związku z brakiem ciepłej wody i gazu, wypłacany w terminie do 10 każdego miesiąca w kasie UG,

- 187,94 zł zgodnie z decyzją nr UG 71433/2/2009, z tego: 150,86 zł przelewem na konto zarządcy domu w terminie do 10 dnia każdego miesiąca + 37,08 zł ryczałt na zakup opału w związku z brakiem ciepłej wody i gazu, wypłacany w terminie do 10 każdego miesiąca w kasie UG

Nie wniesiono zastrzeżeń, co do wysokości naliczonych dodatków mieszkaniowych i okresu, na jaki zostały przyznane oraz terminowości realizacji wypłat.

#### Wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów nie będących jednostkami organizacyjnymi j.s.t.

W trakcie kontroli sprawdzono realizację zadania publicznego w zakresie kultury fizycznej i sportu. Dokumenty do kontroli przedłożyła p. Skarbnik Gminy i p. Monika Marasek - inspektor w Referacie Ewidencji Ludności.

Stosownie do przepisu art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie Rada Gminy w Przytyku podjęła w dniu 20 lutego 2009r. Uchwałę Nr XX/107/09 w sprawie przyjęcia Programu i zasad współpracy Gminy Przytyk z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w roku 2009.

Na podstawie art. 13 ustawy z dnia 14 kwietnia 2003r., Wójt Gminy ogłosił dwa otwarte konkursy ofert na realizację zadań publicznych z zakresu kultury fizycznej i sportu. Ogłoszenia zamieszczono na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej BIP, które dotyczyły n/w zadań:

1/ organizowanie systemu szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w zakresie piłki siatkowej w tym szczególnie: organizacja zadań treningowych, meczów, turniejów i imprez sportowo rekreacyjnych. Wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania – 10.000 zł,

2/ organizowanie systemu szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w zakresie piłki nożnej w tym szczególnie: zatrudnienie kadry trenerskiej, organizację zajęć treningowych, meczów i turniejów. Wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania – 80.000 zł, W terminie wskazanym na składanie ofert, tj. do godz. 10.00 w dniu 30.03.2009r. wpłynęły na każde z zadań po jednej ofercie. Zgodnie z protokołem komisji konkursowej na posiedzeniu w dniu 30.03.2009r., pozytywnie zaopiniowano obie oferty, które były zgodne z wzorem ustalonym z rozporządzeniem MPiPS z dnia 27.12.2005r. Powiadomienie o wyborze ofert zamieszczono na stronie internetowej BIP w dniu 31.03.2009r.

W dniu 8 kwietnia 2009r. pomiędzy Gminą Przytyk reprezentowaną przez Wójta Gminy a n/w organizacjami pozarządowymi zawarte zostały umowy:

1/ Nr 7/2009 z Uczniowskim Ludowym Klubem Sportowym „Orlik” z siedzibą w Przytyku na realizację zadania publicznego określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez zleceniobiorcę w dniu 23.04.2009r., stanowiącej załącznik nr 1 do umowy. Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania dotacji w wys. 10.000 zł. W transzach: 5.000 zł do 30.04.2009r. i 5.000 zł do 15.08.2009r. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania powinno być sporządzone przez zleceniodawcę w terminie 30 dni od zakończenia jego realizacji. Termin wykonania zadania ustalono od 1.01.2009r. do 31.12.2009r. Z przedłożonych dokumentów wynika, że środki na realizację zadania przekazano z budżetu gminy w dniu 19.04.2009r. (Wb 84) i w dniu 7.07.2009r. (Wb. 132).

1/ Nr 8/2009 z QUICK PARQUET Sokół z siedzibą w Przytyku na realizację zadania publicznego określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez zleceniobiorcę w dniu 24.04.2009r., stanowiącej załącznik nr 1 do umowy. Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania dotacji w wys. 80.000 zł. W transzach: 40.000 zł do 30.04.2009r. i 40.000 zł do 15.08.2009r. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania powinno być sporządzone przez zleceniodawcę w terminie 30 dni od zakończenia jego realizacji. Termin wykonania zadania ustalono od 1.01.2009r. do 31.12.2009r. Z przedłożonych dokumentów wynika, że środki na realizację zadania przekazano z budżetu gminy w dniu 8.04.2009r. (Wb 70) i w dniu 7.07.2009r. (Wb. 132).

W trakcie kontroli stwierdzono, że zawarte umowy nie zawierają kontrasygnaty Skarbnika Gminy lub osoby przez niego upoważnionej.

W dniu 11.01.2010r. ULKS „Orlik” Przytyk a w dniu 29.01.2010r. „Quick Parquet Sokół” Przytyk przedłożyły sprawozdania końcowe z wykonania zadania publicznego, zgodne z

wzorem określonym w Rozporządzeniu MPiPS z dnia 27.12.2005r. Jak wynika z rozliczeń, koszt realizacji zadań wyniósł:

-10.002,39 zł („Orlik”), z czego środki z dotacji 10.000 zł.

-89.729,92 zł („Sokół”), z czego środki z dotacji 80.000 zł

### 3.1.3. Stosowanie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych – wydatki bieżące.

Dokumenty do kontroli przedkładali:

- Pani M. Kobyłecka – Kierownik Referatu Budownictwa i Ochrony Środowiska

- Pani A Kwiatkowska - Inspektor

- Pani A Rogulska Skarbnik Gminy

#### Zakup usługi 2009r.:

Przedmiotem zamówienia publicznego było:

- remont dróg gruntowych gminnych,

- profilowanie nawierzchni równiarką dróg gruntowych gminnych

1/ samochód ciężarowy /wywrotka o ładowności nie mniej niż 10 ton/-cena 1 roboczogodziny

2/ równiarka – cena 1 roboczogodziny

3/ koparko-spycharka lub koparko-ładowarka – cena 1 roboczogodziny

4/ zakup żwiru 1 tona wraz z transportem

5/ zakup 1 tony piasku wraz z transportem

6/ koparka o pojemności 0,8 m3 łyżki – cena 1 roboczogodziny

Wartość szacunkowa zamówienia ustalona została;

- w dniu 05 lutego 2009r. na podstawie analogii roku 2008, ustalona została na kwotę 107 091,08 zł, co stanowi równowartość 27 621,44 euro.

Postępowanie prowadzono w trybie: zapytania ocenę.

Na podstawie art. 70 ustawy Prawo zamówień publicznych Zamawiający może udzielić zamówienia w trybie zapytania ocenę, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi powszechnie dostępne o ustalonych standardach jakościowych, a wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8.

Zamawiający wysłał zaproszenie do składania ofert do 7 Wykonawców.

Zaproszenie zawierało wszystkie wymagane informacje.

SIWZ została zatwierdzona w dniu 05 lutego 2009r. przez Wójta i zawierała wymagane informacje a w szczególności:

- termin wykonania zamówienia- 31 grudnia 2009r.
- wymagania dotyczące wadium- na podstawie art. 71 ust. 2 Pzp, przepisów art. 36 ust. 1 pkt 8 nie stosuje się,
- miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert wyznaczono na 19 lutego 2009r.,
- opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów i sposobu oceny ofert- jedyne kryterium: cena 100%
- wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy- na podstawie art. 71 ust. 2 Pzp, przepisów art. 36 ust. 1 pkt 15 nie stosuje się,
- pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia-oferentowi przysługują takowe, przewidziane w dziale VI ustawy Pzp,

- informacja o przewidzianych zamówieniach uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub w art. 134 ust. 6 pkt 3- zamawiający nie przewidywał zamówień uzupełniających w niniejszym postępowaniu o zamówienie publiczne.

Załącznikami do SIWZ były:

- druk oferty Wykonawcy (zał. nr 1),
- projekt umowy (zał. nr 2),
- druk oświadczenia stosownie do art. 22 ust. 1 ustawy PZP (zał. nr 3),
- druk wykazu narzędzi i urządzeń (zał. nr 4),
- druk pisemnego zobowiązania innych podmiotów do udostępnienia narzędzi i urządzeń (zał. nr 5),

SIWZ wraz z załącznikami była kompletna.

W terminie przewidzianym do składania ofert wpłynęło 2 oferty:

- oferta nr 1: Trans- Dróg Janasowie Sc., Garno ul. Kasztanowa 16, 26-625 Wolanów
- 1/ samochód ciężarowy /wywrotka o ładowności nie mniej niż 10 ton/-cena 1 roboczogodziny- 90,00 PLN
  - 2/ równiarka – cena 1 roboczogodziny- 135,00 PLN
  - 3/ koparko-spycharka lub koparko-ładowarka – cena 1 roboczogodziny- 130,00 PLN
  - 4/ zakup żwiru 1 tona wraz z transportem- 30,00 PLN
  - 5/ zakup 1 tony piasku wraz z transportem- 25,00 PLN
  - 6/ koparka o pojemności 0,8 m3 łyżki – cena 1 roboczogodziny- 120,00 PLN

- oferta nr 2: Zakład Usługowy Wykonywanie Robót Ziemnych, Henryk Morawski  
26-600 Przytyk ul. Radomska 30
- 1/ samochód ciężarowy /wywrotka o ładowności nie mniej niż 10 ton/-cena 1 roboczogodziny- 62,00 PLN
  - 2/ równiarka – cena 1 roboczogodziny- 98,00 PLN
  - 3/ koparko-spycharka lub koparko-ładowarka – cena 1 roboczogodziny- 80,00 PLN
  - 4/ zakup żwiru 1 tona wraz z transportem- 28,00 PLN
  - 5/ zakup 1 tony piasku wraz z transportem- 16,00 PLN
  - 6/ koparka o pojemności 0,8 m3 łyżki – cena 1 roboczogodziny- 65,00 PLN

W dniu 19 lutego 2009r. członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia wymagane przepisami art. 17 ust.2 Pzp (DRUK ŻP-11).

Zgodnie z kryterium określonym w SIWZ tj. cenę jako najkorzystniejszą uznana została oferta nr 2 – Zakład Usługowy Wykonywanie Robót Ziemnych, Henryk Morawski  
26-600 Przytyk ul. Radomska 30

- z cena ofertową brutto;

- 1/ samochód ciężarowy /wywrotka o ładowności nie mniej niż 10 ton/-cena 1 roboczogodziny- 62,00 PLN
- 2/ równiarka – cena 1 roboczogodziny- 98,00 PLN
- 3/ koparko-spycharka lub koparko-ładowarka – cena 1 roboczogodziny- 80,00 PLN
- 4/ zakup żwiru 1 tona wraz z transportem- 28,00 PLN
- 5/ zakup 1 tony piasku wraz z transportem- 16,00 PLN
- 6/ koparka o pojemności 0,8 m3 łyżki – cena 1 roboczogodziny- 65,00 PLN

Pismem z dnia 20 lutego 2009r. przekazano oferentom informacje o wynikach postępowania, ponadto fakt ten opublikowano na stronie internetowej zamawiającego oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego.

Komisja przetargowa sporządziła dokumentację z przeprowadzonego postępowania na drukach ZP oraz protokół postępowania o udzielenie zamówienia.

W dniu 03 marca 2009r. została zawarta umowa nr 4/09 na realizację przedmiotowego zamówienia pomiędzy Gminą Przytyk reprezentowaną przez Wójta a Zakładem Usługowym Wykonywanie Robót Ziemnych, Henryk Morawski, 26-600 Przytyk ul. Radomska 30. Na zawartej umowie jest kontrasygnata skarbnika. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w dniu 03 marca 2009r. w BZP nr ogłoszenia: 46752-2009, w BIP w dniu 03 marca 2009r., oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w dniu 03 marca 2009r.

Rozliczenie odbywało się na podstawie faktury składanej przez Wykonawcę do Urzędu Gminy po terminie wykonania usługi. Wykonanie usługi w danej miejscowości potwierdzone były przez sołtysa, na równiarkę dodatkowo Wykonawca przedstawiał raport dzienny pracy sprzętu, który był również potwierdzany przez sołtysa Wykonawcy wypłacono kwotę 149 124,20 PLN

Usługa ujęta była w bieżących zadaniach gminy na rok 2009 stanowiąca załącznik nr 2 do uchwały budżetowej Gminy Przytyk: w dz. 600 rozdz. 60016 § 4270

#### Zakup usługi: 2010r.

Przedmiotem zamówienia publicznego było:

- remont dróg gruntowych gminnych,
- profilowanie nawierzchni równiarką dróg gruntowych gminnych
- 1/ samochód ciężarowy /wywrotka o ładowności nie mniej niż 10 ton/-cena 1 roboczogodziny
- 2/ równiarka – cena 1 roboczogodziny
- 3/ koparko-spycharka lub koparko-ładowarka – cena 1 roboczogodziny
- 4/ zakup żwiru 1 tona wraz z transportem
- 5/ zakup 1 tony piasku wraz z transportem
- 6/ koparka o pojemności 0,8 m3 łyżki – cena 1 roboczogodziny

Wartość szacunkowa zamówienia ustalona została;

- w dniu 22 stycznia 2010r. na podstawie analogii roku 2009, ustalona została na kwotę 122 232,95 zł netto, co stanowi równowartość 31 839,79 euro.

Postępowanie prowadzono w trybie: zapytania ocenę.

Na podstawie art. 70 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający wysłał zaproszenie do składania ofert do 7 Wykonawców.

Zaproszenie zawierało wszystkie wymagane informacje.

SIWZ została zatwierdzona w dniu 25 stycznia 2010r. przez Wójta i zawierała wymagane informacje a w szczególności:

- termin wykonania zamówienia- 31 grudnia 2010r.
- wymagania dotyczące wadium- art. 71 ust. 2 Pzp, przepisów art. 36 ust. 1 pkt 8 nie stosuje się,
- miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert wyznaczono na- 17 lutego 2010r.,

- opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów i sposobu oceny ofert- jedyne kryterium: cena 100%
- wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy -art. 71 ust. 2 Pzp; przepisów art. 36 ust. 1 pkt 15 nie stosuje się,
- pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia – oferentowi przysługują takowe, przewidziane w dziale VI ustawy Pzp,
- informacja o przewidzianych zamówieniach uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub w art. 134 ust. 6 pkt 3- zamawiający nie przewidywał zamówień uzupełniających w niniejszym postępowaniu o zamówienie publiczne.

Załącznikami do SIWZ były:

- druk oferty Wykonawcy(zał. nr 1),
- projekt umowy (zał. nr 2),
- druk oświadczenia stosownie do art. 22 ust. 1 ustawy PZP (zał. nr 3),
- druk oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia (zał. nr 4),
- druk oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia- dla osób fizycznych (zał. nr 4a),
- druk wykazu narzędzi i urządzeń (zał. nr 5).

SIWZ wraz z załącznikami była kompletna.

W terminie przewidzianym do składania ofert wpłynęło 3 oferty:

- oferta nr 1: Firma Usługowo- Handlowa „AUTO-SERWIS” Piotr Wdowczyk,  
26-600 Radom ul. Warszawska 35

1/ samochód ciężarowy /wywrotka o ładowności nie mniej niż 10 ton/-cena 1 roboczogodziny- 83,44 P

2/ równiarka – cena 1 roboczogodziny- 89,30 PLN

3/ koparko-spycharka lub koparko-ładowarka – cena 1 roboczogodziny- 76,12 PLN

4/ zakup żwiru 1 tona wraz z transportem- 15,86 PLN

5/ zakup 1 tony piasku wraz z transportem- 14,64 PLN

6/ koparka o pojemności 0,8 m3 łyżki – cena 1 roboczogodziny- 90,89 PLN

Łącznie od poz. 1 do 6: 370,25 PLN brutto

- oferta nr 2: Zakład Usługowy Wykonywanie Robót Ziemnych, Henryk Morawski  
26-600 Przytyk ul. Radomska 30

1/ samochód ciężarowy /wywrotka o ładowności nie mniej niż 10 ton/-cena 1 roboczogodziny- 65,00 PLN

2/ równiarka – cena 1 roboczogodziny- 115,00 PLN

3/ koparko-spycharka lub koparko-ładowarka – cena 1 roboczogodziny- 75,00 PLN

4/ zakup żwiru 1 tona wraz z transportem- 28,00 PLN

5/ zakup 1 tony piasku wraz z transportem- 16,00 PLN

6/ koparka o pojemności 0,8 m3 łyżki – cena 1 roboczogodziny- 75,00 PLN

Łącznie od poz. 1 do 6 : 374,00 PLN brutto

- oferta nr 3: Trans- Dróg Janasowie Sc., Garno ul. Kasztanowa 16, 26-625 Wolanów

1/ samochód ciężarowy /wywrotka o ładowności nie mniej niż 10 ton/-cena 1 roboczogodziny- 67,00 PLN

2/ równiarka – cena 1 roboczogodziny- 120,00 PLN

3/ koparko-spycharka lub koparko-ładowarka – cena 1 roboczogodziny- 76,50 PLN

4/ zakup żwiru 1 tona wraz z transportem- 29,50 PLN

5/ zakup 1 tony piasku wraz z transportem- 25,00 PLN

6/ koparka o pojemności 0,8 m3 łyżki – cena 1 roboczogodziny- 80,00 PLN

Łącznie od poz. 1 do 6 : 398,00 PLN brutto



W dniu 17 lutego 2010r. członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia wymagane przepisami art. 17 ust.2 Pzp (DRUK ZP-11).

Zgodnie z kryterium określonym w SIWZ tj. cena jako najkorzystniejszą uznana została oferta nr 1 – Firma Usługowo- Handlowa „AUTO-SERWIS” Piotr Wdowczyk, 26-600 Radom ul. Warszawska 35 - z ceną ofertową brutto;

1/ samochód ciężarowy /wywrotka o ładowności nie mniej niż 10 ton/-cena 1 roboczogodziny- 83,44 PLN

2/ równiarka – cena 1 roboczogodziny- 89,30 PLN

3/ koparko-spycharka lub koparko-ładowarka – cena 1 roboczogodziny- 76,12 PLN

4/ zakup żwiru 1 tona wraz z transportem- 15,86 PLN

5/ zakup 1 tony piasku wraz z transportem- 14,64 PLN

6/ koparka o pojemności 0,8 m<sup>3</sup> łyżki – cena 1 roboczogodziny- 90,89 PLN

Pismem z dnia 18 lutego 2010r. przekazano oferentom informacje o wynikach postępowania, ponadto fakt ten opublikowano na stronie internetowej zamawiającego oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego.

Komisja przetargowa sporządziła dokumentację z przeprowadzonego postępowania na drukach ZP oraz protokół postępowania o udzielenie zamówienia.

W dniu 04 marca 2010r. została zawarta umowa nr 8/2010 na realizację przedmiotowego zamówienia pomiędzy Gminą Przytyk reprezentowaną przez Wójta a Firmą Usługowo- Handlową „AUTO-SERWIS” Piotr Wdowczyk, 26-600 Radom ul. Warszawska 35. Na zawartej umowie jest kontrasygnata skarbnika.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w dniu 04 marca 2010r. w BZP nr ogłoszenia: 48061-2010, w BIP w dniu 04 marca 2010r., oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w dniu 04 marca 2010r.

Rozliczenie odbywało się na podstawie faktury składanej przez Wykonawcę do Urzędu Gminy po terminie wykonania usługi. Wykonanie usługi w danej miejscowości potwierdzone były przez sołtysa, na równiarkę dodatkowo Wykonawca przedstawiał raport dzienny pracy sprzętu, który był również potwierdzany przez sołtysa.

Umowa Nr 8/2010 z dnia 04 marca 2010r. z Firmą Usługowo- Handlową „AUTO-SERWIS” Piotr Wdowczyk, 26-600 Radom ul. Warszawska 35 została rozwiązana za zgodą obu stron w dniu 25 sierpnia 2010r. z uwagi na brak możliwości wykonania w części usługi tj. dostarczenia 30 wywrotek żwiru na drogi gminne , natomiast co do równania przez Wykonawcę dróg gruntowych gminnych były zastrzeżenia sołtysów z terenu gminy co do prawidłowości wykonywanej usługi. Wykonawcy wypłacono kwotę 87 790,84 PLN

Usługa ujęta była w bieżących zadaniach gminy na rok 2010 w tabeli nr 2 do uchwały budżetowej Gminy Przytyk: w dz. 600 rozdz. 60016 § 4270.

W związku z powyższym w trybie zapytanie o cenę wyłoniono wykonawcę pozostałych robót w dniu 12 października 2010 r.

### 3.2. Wydatki majątkowe.

Planowane na rok 2009 wydatki majątkowe (po zmianach ) określone zostały na kwotę 4 241 947,00 zł. Wydatki zrealizowane na dzień 31.12.2009r. wyniosły 3 924 111,31 zł, co stanowiło 92,5% planu i 21,5% wydatków zrealizowanych ogółem.

### 3.2.1. Wydatki inwestycyjne.

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w roku 2009 ( ZP-SR1 ) zostało przekazane do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 10.02.2009r. i zarejestrowane pod numerem referencyjnym ZP-SR1/2186/2009/. Jak wynika ze sprawozdania w roku 2009 Urząd Gminy przeprowadził 10 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego z czego 9 postępowań dotyczyło wydatków majątkowych, a 1 zrealizowano w ramach wydatków bieżących. Łączna wartość zamówień zamknęła się kwotą netto 3 058 617,63 zł, z czego 8 zamówień dotyczyło robót budowlanych ( wartość netto 2 771 384,68 zł ), 1 zamówienie dotyczyło usług ( wartość netto 122 232,95 zł ) i 1 zamówienie dotyczyło dostawy (wartość netto 165 000,00 zł. Z 10 przeprowadzonych postępowań 9 postępowań przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego o łącznej wartości 2 936 384,68 zł, a 1 w trybie zapytania o cenę o wartości 122 232,95 zł

Zarządzeniem Nr 24/06 Wójta Gminy Przytyk z dnia 6 września 2006 r. powołana została stała komisja przetargowa. Zasady funkcjonowania, tryb pracy komisji oraz zakres obowiązków członków komisji określono w Regulaminie Komisji Przetargowej stanowiącym załącznik do zarządzenia. Regulamin zawiera postanowienia określone w art. 21 ust. 3 ustawy PZP.

#### **Budowa kanalizacji sanitarnej w Przytyku – etap I**

Przedmiotem zamówienia publicznego była budowa kanalizacji sanitarnej, grawitacyjnej w miejscowościach: Podgajek Wschodni i Przytyk, o długości 1.105,00 mb

Zakres rzeczowy obejmował:

- sieć kanalizacji sanitarnej (kolektory grawitacyjne) zaprojektowano z rur PCV o średnicy Ø 200 o długości 1 105,00 mb, łączone na wcisk,
- studzienki kanalizacyjne PRO z tworzyw sztucznych o średnicy; 1000mm w ilości 31 szt., o średnicy 400mm 2 szt. Przewierty w ilości 73 mb
- przykanaliki z rur PCV o średnicy Ø 200 w ilości 72 mb, Ø160 w ilości 376 mb,
- studzienki kanalizacyjne PRO 400 w ilości 20 szt.
- przewierty w ilości 30 mb

Wartość szacunkowa zamówienia ustalona została;

- kosztorysem inwestorskim opracowanym w roku 2009r. na kwotę 670 840,26 zł, - robotami uzupełniającymi w kwocie 13 416,80 zł, co wynosi ogółem: 684 257,06 zł i stanowiło 176 486,82 euro.

Postępowanie prowadzono w trybie przetargu nieograniczonego.

Ogłoszenie o zamówieniu publicznym opublikowano w BZP w dniu 17. 04. 2009 r. Nr ogłoszenia 109526 – 2009. w BIP i na tablicy ogłoszeń Zamawiającego. Ogłoszenie zawierało wszystkie wymagane informacje.

SIWZ została zatwierdzona w dniu 14. 04. 2009r. przez Wójta i zawierała wymagane informacje a w szczególności:

- termin wykonania zamówienia – 120 dni od daty podpisania umowy,
- wymagania dotyczące wadium - 15 000,00 PLN (słownie: piętnaście tysięcy złotych).

Wadium należało wnieść na okres związania z ofertą, tj. od 12 maja 2009r. do dnia 10 czerwca 2009r.

Wadium mogło być wniesione:

- w pieniądzu w formie przelewu na konto Gminy Przytyk, 26-650 Przytyk ul. Zachęta 57 Nr 43911500020070070000550002 BSRz w Radomiu 0/Przytyk,
- poręczeniach bankowych lub poręczeniach spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej,
- gwarancjach bankowych,

- gwarancjach ubezpieczeniowych,
  - poręczeniach udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 09.11.2000r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (Dz. U. Nr 109, poz. 1158 z późn. zm.).
    - miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert wyznaczono 12 maja 2009r. godz. 10<sup>00</sup>,
    - opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów i sposobu oceny ofert - jedyne kryterium; cena = 100%,
    - wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy - w pkt.15 SIWZ
- Oferent wybrany na Wykonawcę robót zobowiązany był przed podpisaniem umowy, do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy zwanego dalej „zabezpieczeniem” na sumę stanowiącą 8 % ceny całkowitej podanej w ofercie.
- pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia – oferentowi przysługują takowe, przewidziane w dziale VI ustawy Pzp
  - informacja o przewidzianych zamówieniach uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub w art. 134 ust. 6 pkt 3 – Zamawiający przewidział zamówienie uzupełniające w wysokości 13 416,80 PLN, informacja o tym jest we wszczęciu postępowania i w ogłoszeniu o zamówieniu.

Załącznikami do SIWZ były:

- druk oferty Wykonawcy (zał. nr 1),
- druk kosztorysu do oferty (zał. nr 2)
- projekt umowy (zał. nr 3),
- druk oświadczenia stosownie do art. 22 ust. 1 ustawy PZP (zał. nr 4),
- druk wykazu osób (zał. nr 5),
- druk pisemnego zobowiązania innych podmiotów do udostępnienia osób (zał. nr 6),
- druk wykazu narzędzi i urządzeń (zał. nr 7),
- druk pisemnego zobowiązania innych podmiotów do udostępnienia narzędzi i urządzeń (zał. nr 8),
- druk wykazu zrealizowanych robót (zał. nr 9),
- specyfikacja techniczna (zał. nr 10),
- dokumentacja projektowa (forma elektroniczna) (zał. nr 11).

SIWZ wraz z załącznikami była kompletna.

W terminie przewidzianym do składania ofert wpłynęło 3 oferty:

- oferta nr 1: Przedsiębiorstwo Budownictwa Wodnego i Melioracyjnego Sp. z o.o. w Łuczynowie, 26-900 Kozienice – 718 611,00 PLN,
- oferta nr 2: „Jadex” Przedsiębiorstwo Prywatne Jan Dąbrowski, 26-600 Radom, ul. Miedziana 8 – 758 518,62 PLN,
- oferta nr 3: Zakład Instalacyjny „Janczes” Sp.J. Jan Podymniak, Czesław Janicki, 26-600 Radom, ul. Chorzowska 12 – 470 580,71 PLN.

W dniu 12 maja 2009r. członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia wymagane przepisami art. 17 ust.2 Pzp (DRUK ZP-11).

Wykonawcy wnieśli wymagane wadium w formie:

- oferta nr 1; Przedsiębiorstwo Budownictwa Wodnego i Melioracyjnego Sp. z o.o. w Łuczynowie, 26-900 Kozienice - w pieniądzu w formie przelewu na

konto Gminy Przytyk -, zwrócono z należnymi odsetkami w dniu 13.10.2009r. na wniosek wykonawcy.

- oferta nr 2; „Jadex” Przedsiębiorstwo Prywatne Jan Dąbrowski, 26-600 Radom, ul. Miedziana 8 - w formie gwarancji ubezpieczeniowej zapłaty wadium, wniesiona na okres związania ofertą i samoistnie straciła ważność z dniem 10.06.2009r
- oferta nr 3; Zakład Instalacyjny „Janczes” Sp.J. Jan Podymniak, Czesław Janicki, 26-600 Radom, ul. Chorzowska 12 – w pieniądzu w formie przelewu na konto Gminy Przytyk, zwrócono z należnymi odsetkami w dniu 30.06.2009r. na wniosek wykonawcy.

Zgodnie z kryterium określonym w SIWZ tj. ceną jako najkorzystniejszą uznana została oferta nr 3 – Zakład Instalacyjny „Janczes” Sp.J. Jan Podymniak, Czesław Janicki, 26-600 Radom, ul. Chorzowska 12 z ceną ofertową brutto 470 580, 71 PLN.

Pismem z dnia 20 maja 2009r. przekazano oferentom informacje o wynikach postępowania, ponadto fakt ten opublikowano w BIP oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń zamawiającego.

Komisja przetargowa sporządziła dokumentację z przeprowadzonego postępowania na drukach ZP oraz protokół postępowania o udzielenie zamówienia.

W dniu 4 czerwca 2009r. została zawarta umowa nr 17/2009 na realizację przedmiotowego zamówienia pomiędzy Gminą Przytyk reprezentowaną przez Wójta a zakładem Zakład Instalacyjny „Janczes” Sp.J. Jan Podymniak, Czesław Janicki, 26-600 Radom, ul. Chorzowska 12 o wartości 470 580,71 PLN. Na zawartej umowie jest kontrasygnata skarbnika.

Wykonawca wniósł należyte zabezpieczenie wykonania zamówienia na kwotę 37 646,46 PLN w formie gwarancji ubezpieczeniowej firmy Inter Risk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. na okres od 03.06.2009r. do 03.11.2009r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w dniu 08 czerwca 2009r. w BZP nr ogłoszenia: 89335-2009. z uwagi na brak dostępu do strony [uzp.gov.pl](http://uzp.gov.pl) w dniach 04-07.06.2010r. o czym świadczą załączone dokumenty (wydruki z tej strony internetowej) oraz w BIP w dniu 04 czerwca 2009r.

Zadanie ujęte było w planowanych zadaniach inwestycyjnych na rok 2009 stanowiącym załącznik nr 3a do uchwały budżetowej Gminy Przytyk: w dz. 010 rozdz. 01010 § 6050 w kwocie 680 000,00 PLN.

### **Realizacja zadania.**

Dokumentacja na przedmiotową inwestycję wykonana została w 2006r. przez firmę „Ekosfera” Krystyna Fejfer z siedzibą w Radomiu ul. Madrycka 19 za kwotę 146 400,00 PLN. Na wykonanie w/w dokumentacji ogłoszony był przetarg nieograniczony – ogłoszenie z dnia 21 grudnia 2005r. Decyzja o zatwierdzeniu projektu budowlanego i udzieleniu pozwolenia na budowę została wydana w dniu 05 maja 2008r. i stała się ostateczna w dniu 01.09.2008r.

Po zarejestrowaniu dziennika budowy nr 523 w dniu 02.06.2009r. zamawiający wraz z inspektorem nadzoru wprowadził Wykonawcę w dniu 04.06.2009r. na teren budowy. Na tę okoliczność spisano protokół. Zgodnie z zapisem w dzienniku budowy roboty zostały rozpoczęte 18.06.2009r.

Inspektorem nadzoru w/w inwestycji był Adam Zięba.

Pełnił obowiązki zgodnie z zawartą umową nr 18/09 na podstawie art.4 pkt.8 ustawy Prawo zamówień publicznych.. Wartość nadzoru inwestorskiego brutto; 6800,00 PLN.

W trakcie realizacji robót wystąpiła konieczność na wykonanie zamiennie robót oraz wykonania dodatkowego przykanalika. Na tę okoliczność spisano protokół konieczności w dniu 24.07.2009r. i aneks nr 1 z wykonawcą.

Odbiór końcowy wraz ze spisaniem protokołu odbioru odbył się w dniu 08.10.2009r. Usterek nie stwierdzono. Nie wystąpiły żadne dodatkowe koszty realizacji zamówienia.

Zgodnie z zapisem SIWZ pkt.15 wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy na okres 36 miesięcy w wysokości 11 293, 94 PLN w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Faktura VAT nr FV 12/2009 z dnia 09.10.2009r. wystawiona przez Wykonawcę została zapłacona przez zamawiającego w dwóch transzach; 23.10.2009r,- środki własne w kwocie 280 580,71 PLN i 06.11.2009r. środki WFOŚiGW w Warszawie w kwocie 190 000,00 PLN. Środki z WFOŚiGW w Warszawie to pożyczka wg umowy nr 131/09/OW/P z dnia 07.10.2009r

Inwestycja została rozliczona z WFOŚiGW w Warszawie w dniu 30.06.2010r. a WFOŚiGW w Warszawie pismem z dnia 09.08.2010r. przyjął rozliczenie bez uwag.

Gmina Przytyk posiada dokument o odbiorze w/w inwestycji z dnia 18.06.2010r. przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Radomiu.

Inwestycję przyjęto na stan środków trwałych.

## **Budowa kanalizacji sanitarnej w Przytyku – etap II 2010 r**

**Budowa kanalizacji sanitarnej w Przytyku - etap II.** obejmuje miejscowość; Przytyk, Podgajek Wschodni, Podgajek Zachodni gmina Przytyk.

Przewody tłoczne zaprojektowano z rur ciśnieniowych  $\phi$  110,  $\phi$  90,  $\phi$  75,  $\phi$  63 HDPE, przewody grawitacyjne zaprojektowano z rur PVC o średnicy  $\phi$  200 mm.

Do wykonania była rozbiórka i odbudowa nawierzchni i utwardzenie poboczy.

Przedmiot zamówienia :

- sieć kanalizacyjna grawitacyjna:

$\phi$  200 mm L = 8 532mb,

- kanał tłoczny:

$\phi$  63 mm L = 352 mb,

$\phi$  75 mm L = 754 mb,

$\phi$  90 mm L = 265 mb,

$\phi$  110 mm L = 297 mb.

Przykanaliki;

$\phi$  160 mm L = 6 444mb,

$\phi$  200 mm L = 76mb,

Przepompownie ścieków wraz z przyłączami energetycznymi – 10 szt.

Wartość szacunkowa zamówienia ustalona została;

- kosztorysem inwestorskim opracowanym w dniu 08.08.2010r. na kwotę netto: 5 613 359,77 PLN ( 5 557 781,96 PLN + 1% uzupełniające tj. 55 577, 81 PLN) co stanowi równowartość (1 euro= 3,8390 ) 1 462 103,21euro.

Postępowanie prowadzono w trybie przetargu nieograniczonego.

Ogłoszenie o zamówieniu publicznym opublikowano w BZP w dniu 12.03.2010 r. Nr ogłoszenia 69646 – 2010. w BIP i na tablicy ogłoszeń Zamawiającego.

Ogłoszenie zawierało wszystkie wymagane informacje.

SIWZ została zatwierdzona w dniu 12.03.2010r. przez Wójta i zawierała wymagane informacje a w szczególności:

- termin wykonania zamówienia – 30.10.2011r.,
- wymagania dotyczące wadium - wysokości 100 000,00 PLN . Wadium należało wnieść

na okres związania z ofertą, tj. od 12.04.2010r. do 11.05.2010r.) w wysokości 100 000,00 PLN. (słownie: sto tysięcy złotych).

Wadium należało wnieść w terminie do dnia 12.04.2010r. do godz. 10<sup>00</sup>.

Wadium mogło być wniesione:

- w pieniądzu w formie przelewu na konto Gminy Przytyk, 26-650 Przytyk ul. Zachęta 57 Nr 43911500020070070000550002 BSRz w Radomiu 0/Przytyk,
- poręczeniach bankowych lub poręczeniach spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej,
- gwarancjach bankowych,
- gwarancjach ubezpieczeniowych,
- poręczeniach udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 09.11.2000r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (Dz. U. Nr 109, poz. 1158 z późn. zm.).

Miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert wyznaczono 12 kwietnia 2010r. godz. 10<sup>15</sup>

Opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów i sposobu oceny ofert - jedyne kryterium; cena = 100%,

Wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy - w pkt.15 SIWZ. Oferent wybrany na Wykonawcę robót zobowiązany był przed podpisaniem umowy, do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy zwanego dalej „zabezpieczeniem” na sumę stanowiącą 9 % ceny całkowitej podanej w ofercie.

Informację o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia – przewidziane w dziale VI ustawy Pzp

Informację o przewidzianych zamówieniach uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub w art. 134 ust. 6 pkt 3 – Zamawiający przewidział zamówienie uzupełniające w wysokości 55 577, 81 PLN, informacja o tym była we wszczęciu postępowania i w ogłoszeniu o zamówieniu.

Załącznikami do SIWZ były:

- a) druk oferty Wykonawcy (zał. nr 1),
- b) druk przedmiaru robót (zał. nr 2), druk harmonogramu rzeczowo - finansowego (zał. nr 2a)
- c) projekt umowy (zał. nr 3),
- d) druk oświadczenia stosownie do art. 22 ust. 1 ustawy Pzp (zał. nr 4), e) druk oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia (zał. nr 5),
- f) druk oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia – dla osób fizycznych (zał. nr 66),
- g) druk wykazu robót budowlanych (zał. nr 7),
- h) druk pisemnego zobowiązania do wykonania części zamówienia (zał. nr 8),
- i) druk wykazu narzędzi i urządzeń (zał. nr 9),
- j) druk pisemnego zobowiązania do udostępnienia narzędzi i urządzeń (zał. nr 10),
- k) druk wykazu osób (zał. nr 11),
- l) druk pisemnego zobowiązania do udostępnienia osób (zał. nr 12),
- ł) druk oświadczenia o posiadaniu wymaganych uprawnień (zał. nr 13),
- m) specyfikacja techniczna (zał. nr 14),
- n) dokumentacja projektowa /forma elektroniczna/ (zał. nr 15).

SIWZ wraz z załącznikami była kompletna.

W terminie przewidzianym do składania ofert wpłynęło 5 ofert:

oferta nr 1: Przedsiębiorstwo Inżynierii Ochrony Środowiska i Melioracji „Hydromel”  
Spółka z o.o. w Końskich, ul. Piłsudskiego 156a, 26-200 Końskie –  
6 407 210,04 PLN,

oferta nr 2: REM-WOD Sp.z o.o. 25-324 Kielce ul. Legnicka 28 - 7 897 488,42 PLN

oferta nr 3: Zakład Instalacyjny i Remontowo-Budowlany Roman Zwierzchowski Zgorzała  
ul. Postępu 196, 05-500 Piaseczno -6 306 008,82 PLN

oferta nr 4; Zakład Instalacyjny JANCZES Spółka Jawna Jan Podymniak, Czesław Janicki  
26-600 Radom ul. Chorzowska 12 - 5 351 508, 60PLN

oferta nr 5; EKOSAN Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe Andrzej Górka  
26-600 Radom ul. Rodziny Ziętałów 11 - 4 001 600,00 PLN

W dniu 12 kwietnia 2010. członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia wymagane przepisami art. 17 ust.2 Pzp (DRUK ZP-11).

Wykonawcy wnieśli wymagane wadium w formie:

oferta nr 1; Przedsiębiorstwo Inżynierii Ochrony Środowiska i Melioracji „Hydromel”  
Spółka z o.o. w Końskich, ul. Piłsudskiego 156a, 26-200 Końskie - w  
formie gwarancji ubezpieczeniowej zapłaty wadium, wniesiona na okres  
związania ofertą i samoistnie straciła ważność z dniem 12.05.2010r.

oferta nr 2; REM-WOD Sp.z o.o. 25-324 Kielce ul. Legnicka 28 - w formie gwarancji  
ubezpieczeniowej zapłaty wadium, wniesiona na okres związania ofertą i  
samoistnie straciła ważność z dniem 11.05.2010r.

oferta nr 3; Zakład Instalacyjny i Remontowo-Budowlany Roman Zwierzchowski  
Zgorzała ul. Postępu 196, 05-500 Piaseczno - w formie poręczenia  
bankowego wniesiona na okres związania ofertą i samoistnie straciła ważność  
w dniu 12.05.2010r.

oferta nr 4; Zakład Instalacyjny JANCZES Spółka Jawna Jan Podymniak, Czesław Janicki  
26-600 Radom ul. Chorzowska 12 - w formie gwarancji ubezpieczeniowej  
zapłaty wadium, wniesiona na okres związania ofertą i samoistnie straciła  
ważność w dniu 12.05.2010r.

oferta nr 5; EKOSAN Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe Andrzej  
Górka 26-600 Radom ul. Rodziny Ziętałów 11 - w formie gwarancji ubezpieczeniowej  
zapłaty wadium, wniesiona na okres związania ofertą i samoistnie straciła  
ważność w dniu 11.05.2010r.

Zgodnie z kryterium określonym w SIWZ tj. ceną jako najkorzystniejszą uznana została  
oferta nr 5 – EKOSAN Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe Andrzej Górka  
26-600 Radom ul. Rodziny Ziętałów 11 - z ceną ofertową brutto 4 001 600,00 PLN.

Pismem z dnia 23.04.2010r. przekazano oferentom informacje o wynikach postępowania,  
ponadto fakt ten opublikowano w BIP oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń zamawiającego.  
Komisja przetargowa sporządziła dokumentację z przeprowadzonego postępowania na  
drukach ZP oraz protokół postępowania o udzielenie zamówienia.

W dniu 10.05.2010r. została zawarta umowa nr 21/2010 na realizację przedmiotowego  
zamówienia pomiędzy Gminą Przytyk reprezentowaną przez Wójta a EKOSAN  
Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe Andrzej Górka 26-600 Radom  
ul. Rodziny Ziętałów 11 - z ceną ofertową brutto 4 001 600,00 PLN.

Na zawartej umowie była kontrasygnata skarbnika.

Wykonawca wniósł należyte zabezpieczenie wykonania zamówienia na kwotę  
360 144,00 PLN w formie gwarancji ubezpieczeniowej firmy Inter Risk Towarzystwo  
Ubezpieczeń S.A. na okres od 10.05.2010r. do 29.11.2011r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w dniu 10.05.2010r. w BZP nr  
ogłoszenia: 115087-2010. i w BIP.

Zadanie ujęte było w planowanych zadaniach inwestycyjnych;

- na rok 2009 stanowiącym załącznik nr 3a do uchwały budżetowej Gminy Przytyk: w dz.  
010 rozdz. 01010 § 6059, 6057, 6050 w kwocie 1 950 000,00 PLN,

- na rok 2010 stanowiącym załącznik nr 3a do uchwały budżetowej Gminy Przytyk: w dz.  
010 rozdz. 01010 § 6059, 6057, 6050 w kwocie 2 350 000,00 PLN.

## Realizacja zadania.

Dokumentacja na przedmiotową inwestycję wykonana została w 2006r. przez firmę „Ekosfera” Krystyna Fejfer z siedzibą w Radomiu ul. Madrycka 19 za kwotę 146 400,00 PLN. Na wykonanie w/w dokumentacji ogłoszony był przetarg nieograniczony – ogłoszenie z dnia 21 grudnia 2005r.

Decyzja o zatwierdzeniu projektu budowlanego i udzieleniu pozwolenia na budowę została wydana w dniu 05 maja 2008r. i stała się ostateczna w dniu 01.09.2008r.

Po zarejestrowaniu dziennika budowy w Starostwie Powiatowym w Radomiu zamawiający wraz z inspektorem nadzoru wprowadził Wykonawcę w dniu 10.05.2010r. na teren budowy. Na tę okoliczność spisano protokół. Zgodnie z zapisem w dzienniku budowy roboty zostały rozpoczęte 10.05.2010r.

Inspektorem nadzoru w/w inwestycji jest „EKOSFERA” Krystyna Fejfer, 26-600 Radom ul. Madrycka 19. Pełni obowiązki zgodnie z zawartą umową nr 22/10 z dnia 20 maja 2010r. Wartość nadzoru inwestorskiego brutto; 85 400,00 PLN.

Na pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego było postępowanie prowadzone w trybie zapytania o cenę. Wartość szacunkowa zamówienia ustalona została wg. kryterium; ~ 2,5 % wartości oferty Wykonawcy inwestycji tj. netto: 100 000,00 PLN co stanowi równowartość (1 euro= 3,8390) 26 048,45euro. Wielkość wynikała z uwagi na; złożoność projektu pod względem istniejącej, bardzo zwartej, trwałej zabudowy ( konflikty społeczne), istniejącej infrastruktury podziemnej, podmokły teren; rzeka Radomka, kanał Zameczek, co powodować będzie konieczność częstej bytności na budowie, przyszłych zmian przebiegu sieci kanalizacyjnej, konieczność wprowadzania tych zmian do projektu jak również czas trwania inwestycji – 18 miesięcy. Zaproszenia do udziału w postępowaniu zostały wysłane w dniu 15.04.2010r. do 7 oferentów. W terminie przewidzianym do składania ofert wpłynęły 2 oferty ; oferta nr 1 - Ekosfera Krystyna Fejfer 26-600 Radom ul. Madrycka 19 – 85 400,00 PLN oferta nr 2 - Jafra-Instal Grażyna Sadal ul.25 Czerwca 68, 26-600 Radom – 97 600,00 PLN. W dniu 30 kwietnia 2010. członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia wymagane przepisami art. 17 ust.2 Pzp (DRUK ZP-11).

Jedynym kryterium w prowadzonej procedurze była cena i za najkorzystniejszą uznana została oferta nr 1 – Ekosfera Krystyna Fejfer 26-600 Radom ul. Madrycka 19 z oferowaną ceną 85 400,00 PLN

Pismem z dnia 30.04.2010r. przekazano oferentom informacje o wynikach postępowania.

Komisja przetargowa sporządziła dokumentację z przeprowadzonego postępowania nadrukach ZP oraz protokół postępowania o udzielenie zamówienia.

W dniu 20.05.2010r. została zawarta umowa nr 22/2010 na zakup usługi – pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego. Na zawartej umowie była kontrasygnata skarbnika. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w dniu 20.05.2010r. w BZP nr ogłoszenia: 138050-2010. i w BIP.

Inwestycja jest w trakcie realizacji.

W dniu 02.11.2010r. spisano protokół odbioru I z II etapu robót.

Odbiór końcowy wraz ze spisaniem protokołu odbędzie się po całkowitym zakończeniu inwestycji.

Za zakres wykonanych robót w I etapie wykonawca złożył fakturę VAT nr 36/2010 z dnia 03.11.2010r. na kwotę/ 1 551 164,12 zł + 341 256,10 zł VAT/ 1 892 420,22 zł i została zapłacona przez zamawiającego w dniu 17.11.2010r.

Budowa kanalizacji sanitarnej w Przytyku – etap II, na podstawie zawartej umowy Nr; 00046-6921-UM0700025/09 RW.II./ES/0219.5-23/09 w dniu 25 maja 2010r. z Marszałkiem



Województwa Mazowieckiego będzie realizowana przy udziale środków w ramach działania W-1\_321- „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” w Programie Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013. w II transzach w kwocie ogółem 2 459 999,00 zł. Do chwili obecnej zawarto umowę pożyczki z B.G.K. w kwocie 2 360 616,00 zł która nie jeszcze nie wpłynęła na rachunek bankowy gminy.

Gmina Przytyk nie posiada dokumentu o odbiorze w/w inwestycji przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Radomiu ponieważ trwa jej budowa.

### Budowa drogi gminnej nr 350001W Przytyk - Jabłonna

Przedmiotem zamówienia była przebudowa drogi gminnej na odcinku o długości 1 970,26 mb i szer. jezdni 5,00 m. Zakres rzeczowy obejmował:

- roboty przygotowawcze ( karczowanie pni , rozbiórkę przepustów rurowych ;
- roboty ziemne ( wykonanie koryta, formowanie nasypów )
- wykonanie elementów odwodnienia
- wykonanie podbudowy drogi ( wykonanie warstwy odsączającej z piasku, wykonanie podbudowy z kruszywa naturalnego pospółki )
- roboty nawierzchniowe ( skropienie i oczyszczenie nawierzchni brukowej i poszerzenia. wykonanie z mieszanek mineralno - asfaltowych warstwy wiążącej oraz warstwy ścieralnej – pow. 19 735,40 m<sup>2</sup> )
- montaż oznakowania i urządzeń bezpieczeństwa ruchu

Wartość szacunkowa zamówienia ustalona została kosztorysem inwestorskim opracowanym w roku 2009 ( łącznie z dokumentacją projektową ) i zaktualizowanym w ,czerwcu 2009r. na kwotę netto 1.199 631,98 zł.

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w BZP w dniu 16.06.2009r. pod numerem 192494-2009. Ponadto ogłoszenie opublikowano na stronie internetowej BIP oraz na tablicy ogłoszeń UG. Przytyk. Ogłoszenie zawierało wszystkie wymagane informacje.

SIWZ została zatwierdzona w dniu 16.06.2009r. przez Wójta i zawierała wymagane informacje, a w szczególności:

- opis przedmiotu zamówienia,
- termin realizacji zamówienia – 97 dni od daty podpisania umowy.
- wykaz oświadczeń i dokumentów wymaganych od oferentów w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu.
- informację o sposobach porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń lub dokumentów, a także wskazanie osób uprawnionych do porozumiewania się z wykonawcami
- informację o terminie związania z ofertą – 30 dni;
- informację w sprawie wymaganego przez zamawiającego wadium w kwocie 27.000 zł;
- miejsce oraz termin składania ofert ( 08.07.2009r. do godz. 10<sup>00</sup>. ) i terminie otwarcia ofert ( w tym samym dniu o godz. 10<sup>15</sup> );
- informację o wynagrodzeniu za roboty uzupełniające
- opis kryteriów wyboru – 100% - cena;
- informację o postanowieniach umowy – projekt umowy stanowił załącznik do siwz
- informację o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcom.

Załącznikami do siwz były druki wymaganych przez zamawiającego oświadczeń, wykazu osób i urządzeń, przedmiar robót , formularz oferty, projekt budowlany wraz ze szczegółową specyfikacją techniczną wykonania i odbioru robót wraz z oznakowaniem drogi

Kompletna SIWZ wraz z załącznikami opublikowana została w BIP.

**W terminie przewidzianym na składanie ofert wpłynęło 5 ofert:**

- oferta nr 1 – STRABAG Sp. z o.o. Warszawa – cena ofertowa brutto - 926.728,69 PLN
- oferta nr 2 – „REM-WOD Sp. z o. Kielce – cena ofertowa brutto – 831.196,99 PLN
- oferta nr 3 – „As” Sp.z.o.o. Radom – cena ofertowa brutto - 838 436,85 PLN .
- oferta nr 4 - PPUH „INTERBUD” Sp.z.o.o. Radom – cena ofertowa brutto -896.001,37 PLN
- oferta nr 5 – Z.P.U. „DROGBUD” Sp.J. Radom – cena ofertowa brutto - 899.663,49 PLN

W dniu 08.07.2009r. członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia wymagane przepisami art. 17 ust. 2 ustawy PZP (druk ZP-11).

Wykonawcy wnieśli wadium w wymaganej wysokości w formie ubezpieczeniowych gwarancji zapłaty wadium Komisja przetargowa po zapoznaniu się z ofertami stwierdziła że w ofercie nr.3 w zał.nr.2 tj w kosztorysie do oferty w wierszu 7 winna być kwota za wykonanie robót ziemnych /686,430<sup>3</sup> x 20 zł/ 13 728,60 zł – oferent wpisał 13 738,60 zł.

W rubryce 11 za wykonanie obudowy wlotów i wylotów przepustów drogowych /3,840 m<sup>3</sup> x 380 zł/ winna być kwota 1459,20 zł oferent wpisał 14 592 zł.

Ponadto dokonano podliczenia kosztorysu do oferty i stwierdzono że kwota brutto winna być 838 449,05 zł.

Zamawiający na podstawie art.87 ust.2 pkt.2 ustawy P.Z.P. poprawił w ofercie oczywiste omyłki rachunkowe ustalając wartość kosztorysową robót na kwotę 822 414,83 zł brutto.

Pozostałe oferty spełniały wymogi formalne.

Zgodnie z kryterium wyboru określonym w SIWZ tj. ceną jako najkorzystniejsza uznana została oferta nr 3 – „As” Sp.z.o.o. Radom – z ceną ofertową brutto - 822 414,83 PLN

Pismem z dnia 13 lipca 2009r. przekazano wykonawcom informację o wynikach postępowania a także o dokonanych poprawkach w ofercie nr.3. W zawiadomieniu zawarto wymagane informacje. Informacja taka została ponadto opublikowana na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz na stronie internetowej BIP

Komisja przetargowa sporządziła dokumentację postępowania na drukach ZP oraz protokół postępowania na druku ZP-2/PN. Protokół zatwierdzony został Z up. Wójta przez Sekretarza Gminy.

W dniu 27 lipca 2009r. ( z zachowaniem terminu określonego przepisami art. 94 ust. 1 ustawy PZP) zawarta została umowa Nr 25/2009 na realizację przedmiotu zamówienia pomiędzy Gminą Przytyk reprezentowaną przez Wójta a „As” Sp.z.o.o. w Radomiu. Umowa kontrasygnowana została przez Skarbnika Gminy.

W dniu 27.07.2009r. w BZP pod numerem 254304 opublikowane zostało ogłoszenie o udzieleniu zamówienia.

**Realizacja zadania**

Zadanie ujęte było w Planie zadań inwestycyjnych na rok 2009, stanowiącym załącznik Nr 3a do uchwały budżetowej gminy Przytyk na rok 2009 w dz. 600 rozdz. 60016. Środki na realizację zadania zostały zaplanowane w kwocie 490.000 zł. i następnie Uchwałą Nr XXII/125/09 z dnia 12 czerwca 2009r zwiększone do kwoty 1 215 000,00 zł.

Dokumentacja projektowa opracowana została przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe ” DAKAR” mgr inż. Janusz Karpeta w Radomiu w roku 2007. Pozwolenie na budowę wydane zostało przez Starostę Radomskiego decyzją Nr 548/09 z dnia 25 marca 2009r.: Decyzja uprawomocniła się w dniu 26.03.2009r..

Dziennik budowy Nr 793/2009 wydany został przez Starostwo Powiatowe w Radomiu w dniu 22 lipca 2009r.. W dniu 27 07 2009r. sporządzono protokół przekazania wykonawcy plac

budowy .Ponadto w dniu 5.X.2009r. spisano protokół wykonania robót uzupełniających polegających na wykonaniu odbudowy zdeformowanego rowu odwadniającego na odcinku drogi w km 1+050 po prawej stronie o długości 312 mb w/g cen do oferty zamówienia podstawowego w kwocie /312 x 20,00 zł/ = 6 240,00 zł + WAT. Ponadto zawarto na te roboty umowę w dniu 5.X.2009r. na kwotę 7 612,80 zł w trybie art.67 ust.1.pkt6 .

W dniu 29.10.2009r. sporządzono protokół końcowego odbioru robót podstawowych i w tym samym dniu protokół odbioru robót uzupełniających. Jak wynika z protokołów roboty odebrane zostały bez uwag.

Po zakończeniu robót i ich odbiorze wykonawca przedłożył zamawiającemu 2 faktury :

- Nr 00174//09 z dnia 30.10.2009r. na kwotę brutto 822 414,83 zł – przelew z dnia 4.11.2009r..

- nr 00173//2009 z dnia 30.12.2009r. na kwotę brutto 7 612,80 zł – przelew z dnia 4.11.2009r.

.Łącznie przekazano wykonawcy wynagrodzenie w kwocie brutto 830 027,63 zł tj. zgodnie z zawartymi umowami..

Nadzór inwestorski nad robotami pełniła firma AN-BUD Nadzór Projektowanie Dróg i Mostów Elżbieta Zyfert z którą zamawiający zawarł umowę w dniu 27 lipca 2009 r. na kwotę 9 900,00 zł na podstawie art.4 pkt.8 ustawy P.z.p.

Uregulowano fakturę VAT Nr 8/X/2009/ z dnia 29.10.2009r. – przelew z dnia 4.11.2009r..

Jak wynika z ewidencji analitycznej do konta 080 zaprowadzonej dla tego zadania łączna wartość nakładów na wytworzenie środka trwałego zamknęła się kwotą 839 927,63 zł.

Notą OT z dnia 30.10.2009r. przyjęto na majątek gminy wytworzony środek trwały

### 3.2.2 Pozostałe wydatki majątkowe

#### **Dostawa używanego, średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej Przytyk.**

Przedmiotem zamówienia publicznego była dostawa używanego, średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej Przytyk o n/w opisie; Data produkcji samochodu nie wcześniej niż 1990 rok; bezwypadkowy, przebieg max. 50 000 km; zbiornik wody 1800 l, kabina dla 6 osób, silnik wysokoprężny (Diesel) o mocy min.220KM, napęd 4x4 z ABS, maszt oświetleniowy, samochód winien być wyposażony w sprawną technicznie autopompę oraz w sygnalizację dźwiękową i świetlną, nadwozie samochodu w kolorze czerwonym, bez śladów korozji i ubytków lakieru. Samochód powinien posiadać nadwozie sprzętowe zabudowane na ramie podwozia, ze skrytkami zamykanymi drzwiami żaluzjowymi i posiadać co najmniej jedną linię szybkiego natarcia na zwijadle zakończonym prądownicą oraz aktualną opinię rzeczoznawcy o oferowanym pojeździe co do przydatności zgodnie z przeznaczeniem i stanu technicznego. Na dzień przekazania Zamawiającemu pojazdu winny być przekazane dokumenty niezbędne do jego rejestracji na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wymagane zgodnie z ustawą Prawo o ruchu drogowym (Dz.U.Nr 98 z 1997r.poz.602 z późn.zm. Dokumenty w języku obcym w tym instrukcja obsługi pojazdu lub urządzeń winny być przetłumaczone na język polski.

Wartość szacunkowa zamówienia ustalona została;

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 13 sierpnia 2009r. na podstawie informacji internetowych: [www.gratka.pl](http://www.gratka.pl). [www.auto.pl](http://www.auto.pl). w kategorii motoryzacja>samochody specjalne

w tym pożarnicze oraz [www.uzp.gov.pl](http://www.uzp.gov.pl) ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w dniu 13.08.2009r. na kwotę ustalona została na kwotę netto 160 000 PLN co stanowi równowartość 41 267,96 euro.

Postępowanie prowadzono w trybie przetargu nieograniczonego - dostawa. Ogłoszenie o zamówieniu publicznym opublikowano w BZP w dniu 14.08. 2009 r. Nr ogłoszenia 279542 – 2009. w BIP i na tablicy ogłoszeń Zamawiającego..

Ogłoszenie zawierało wszystkie wymagane informacje.

SIWZ została zatwierdzona w dniu 13. 08. 2009r. przez Wójta i zawierała wymagane informacje a w szczególności:

- termin wykonania zamówienia – 30 dni od daty podpisania umowy,
- wymagania dotyczące wadium – zamawiający nie wymagał wadium.
- miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert wyznaczono 10.09 2009r.,
- opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów i sposobu oceny ofert - jedyne kryterium; cena = 100%,
- pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia – oferentowi przysługują takowe, przewidziane w dziale VI ustawy Pzp

Załącznikami do SIWZ były:

Integralną część niniejszej specyfikacji stanowią:

- a) druk oferty Wykonawcy (zał. nr 1),
- b) projekt umowy (zał. Nr 2),
- d) druk oświadczenia stosownie do art. 22 ust. 1 ustawy Pzp (zał. nr 3),
- f) druk wykazu zrealizowanych dostaw (zał. Nr 4),
- g) wykaz parametrów(zał. nr 5)

SIWZ wraz z załącznikami była kompletna.

W terminie przewidzianym do składania ofert wpłynęła 1 oferta:  
tj. firma; BASCCO S.C. Tomasz Sławiński, Krzysztof Sławiński, ul. Fulmana 5/25, 20-492 Lublin za kwotę 176 550,00 PLN.

W dniu 10.09. 2009r. członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia wymagane przepisami art. 17 ust.2 Pzp (DRUK ZP-11).

Zgodnie z kryterium określonym w SIWZ tj. cenę jako najkorzystniejszą uznana została oferta nr 1 – BASCCO s.c. Tomasz Sławiński, Krzysztof Sławiński, ul. Fulmana 5/25, 20-492 Lublin za kwotę oferowaną w wysokości 176 550,00 PLN (brutto).

Pismem z dnia 14.09.2009r. przekazano oferentowi informacje o wynikach postępowania, ponadto fakt ten opublikowano w BIP oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń zamawiającego.

Komisja przetargowa sporządziła dokumentację z przeprowadzonego postępowania z drukach ZP, oraz protokół postępowania o udzielenie zamówienia - dostawy.

W dniu 30.09. 2009r. została zawarta umowa nr 35/2009 na realizację przedmiotowego zamówienia pomiędzy Gminą Przytyk reprezentowaną przez Wójta a BASCCO Sc. Tomasz Sławiński, Krzysztof Sławiński, ul. Fulmana 5/25, 20-492 Lublin o wartości 176 550,00 PLN. Na zawartej umowie jest kontrasygnata skarbnika.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – dostawy zostało zamieszczone w dniu 30.09. 2009r. w BZP nr ogłoszenia: 339188-2009 oraz w BIP w dniu 30.09. 2009r.

Zadanie ujęte było w planowanych zadaniach inwestycyjnych na rok 2009 stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały budżetowej Gminy Przytyk: XXIV/130/09 z dnia 12.08.2009 w dz. 754 rozdz. 75412 § 6060 w kwocie 200 000.00,00PLN.

#### **Realizacja zadania.**

Przekazanie przedmiotu zamówienia tj. samochód marki; Mercedes Benz 1124 AF o nr rejestracyjnym; J 289 HMR, nr nadwozia; VIN WDB 67718325563789, rok produkcji; 1992r., rodzaj silnika; rzędowy 4 suw, o ZS, nastąpiło w dniu 30.09.2009r. na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego. Usterki w przedmiocie zamówienia nie stwierdzono. Nie wystąpiły żadne dodatkowe koszty realizacji zamówienia.

Zgodnie z zapisem § 7 umowy Wykonawca udzielił Zamawiającemu 12 miesięcznego okresu gwarancji na autopompę i 5 lat gwarancji na zbiornik wody zainstalowany w oferowanym samochodzie.

Faktura VAT Nr 3/10/2009 z dnia 13.10.2009r. wystawiona przez Wykonawcę została zapłacona przez zamawiającego w dniu 30.10.2009r.,- w kwocie 176 550,00PLN.

Na w/w zamówienie publiczne na podstawie zawartej umowy nr ON.BI.I.3011-20-344/09 z dnia 17 lipca 2009r. w sprawie przyznania dotacji celowej na dofinansowanie przez Województwo Mazowieckie zakupu sprzętu specjalistycznego dla OSP Przytyk – została przyznana dotacja w wysokości 70 000,00PLN. Rozliczenie przedmiotowej dotacji zostało przedłożone w dniu 12.11.2009r.

Przedmiot zamówienia przyjęto na stan środków trwałych.

#### **4. Rozchody budżetowe.**

W roku 2009 nie było rozchodów budżetowych. Ustalono, że w 2009r. gmina Przytyk zaciągnęła pożyczkę w WFOŚiGW w kwocie 190.000 zł., a jej spłata rozpoczyna się od roku 2010. Z ewidencji księgowej w budżecie wynika, że w roku 2009 nie było obrotów po stronie Wn konta „260” – zobowiązania finansowe. Konto „134”- kredyty, nie występuje. W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. za 2009r. , w poz. D.2 – Rozchody, w kolumnach Plan/Wykonanie wykazano „0”

#### **V. MIENIE KOMUNALNE**

W 2009r. Wojewoda Mazowiecki wydał 2 decyzje w wyniku których gmina stała się właścicielem niżej wymienionych nieruchomości:

- Decyzją Nr.SPN.R.DK.77281/82/08 z dnia 28 maja 2009r. skomunalizowano działkę nr.236 o powierzchni 1,53 ha wraz z 2 budynkami w miejscowości Wrzeszczów o wartości 193 018,00 zł.

- Decyzją Nr.SPN.R.DK.77231/86/08 z dnia 4 czerwca 2009r. nabyła z mocy prawa niezabudowane nieruchomości w Studzienicach tj. działki gruntu nr. o pow. 0,46 ha, nr 213 o pow. 0,21 ha, nr 305 o pow. 0,14 ha, Wartość ogółem 8 500,00 zł. Przyjęto na stan majątku gminy konto 011. 9.X i 9.XI 2009 r.

Ponadto gmina przejęła w formie darowizny część udziałów w działkach o nr: 694,723,683,632/13 położonych w m .Przytyk o łącznej wartości 37 898,00 zł z przeznaczeniem pod drogi gminne .Akt notarialny w tej sprawie nr .AN 6491/2009r zawarty został w dniu 24 lipca 2009r. Na stan majątku gminy wprowadzono na konto 011-j pod datą 31 lipca 2009r wg wartości poszczególnych udziałów.

## 1. Gospodarka nieruchomościami.

Gmina tworząc jednostki organizacyjne nie wyposażyła ich w majątek niezbędny do wykonywania działalności statutowej.

Rada Gminy w Przytyku nie podejmowała uchwały w sprawie określenia zasad nabycia zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawienia lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata.

Gmina posiada 23 ha gruntów, których stała się z mocy prawa właścicielem lecz nie zostały one skomunalizowane. Stwierdzono także, że pozostało 46,75 ha gruntów skomunalizowanych.

W 2009r. gmina sprzedała 4 działki o powierzchni 0,8605 ha za kwotę 112 500 zł.

W trakcie kontroli sprawdzono sprzedaż nieruchomości położonych w miejscowościach :Podgajek Zachodni o nr :13/8 o powierzchni 1001 m<sup>2</sup>,13/9 o powierzchni 1004 m<sup>2</sup> Stefanów o nr:378 o powierzchni 2800 m<sup>2</sup>,379 o powierzchni 3800 m<sup>2</sup>,239/3 o powierzchni 1900 m<sup>2</sup>.

Rada Gminy w Przytyku podjęła Uchwałę Nr XXI/123/09 w której wyraziła zgodę na sprzedaż między innymi wyżej wymienionych działek. Na tej podstawie Wójt Gminy podał informację do wiadomości publicznej o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w dniu 21 lipca 2009r. Wykaz ten wisiał na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy oraz w Sołectwach w dniach od 21.lipca do 1 września 2009r.Ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 28 lipca 2009r a także w prasie Echo Dnia z dnia 23 lipca 2009r.

Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym na zbycie w/w nieruchomości podano do wiadomości publicznej zamieszczając go w BIP w dniu 7 września,na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy a także w prasie Echu Dnia w dniu 8 września 2009r.

W dniu 2 października 2009r Wójt Gminy powołał Komisję do przeprowadzenia przetargu na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność gminy (Zarządzenie Nr 33/2009 Wójta Gminy Przytyk), w składzie trzech osób.

W ogłoszeniu o przetargu i w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawarto wymagane informacje określone w art.35 ust.1i 2 oraz art.38 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Przetarg ustalono na dzień 8 października 2009r: o godzinie 11-iej w Urzędzie Gminy w Przytyku.

Wadium w wysokościach nie mniej niż 1 % ceny wywoławczej płatne w gotówce na konto Urzędu Gminy w Banku Spółdzielczym Rzemiosła w Radomiu Oddział Przytyk w terminie do dnia 5 października 2009r.

Ustalone wadia w kwotach 1600 zł na zakup działki nr.13/8 wpłaciło 2 osoby. Cena wywoławcza wynosiła 15 900,00zł. W wyniku przeprowadzonego postępowania przetargowego 1 osoba zaoferowała jedno postąpienie w kwocie 200 zł .Wpłacone wadium przez drugą osobę zostało jej zaliczone na zakup 2 działek w m .Stefanów

Na zakup działki nr.13/9 wymagane wadia w kwocie 1600 zł wpłaciło 3 osoby .Cena wywoławcza wynosiła 15 900,00 zł. Do przetargu przystąpiła 1 osoba tj. .ta sama co na zakup działki 13/8 zaoferowała kwotę 16 100,00 zł. Panu M.W. zaliczono wpłacone wadium w kwocie 1600 zł na zakup nieruchomości w Stefanowie .Razem w kwocie 3200,zł

Wpłacone wadium przez Pana M.H. wypłacono w kasie Urzędu Gminy w dniu 12 października 2009 r.

Komisja przetargowa sporządziła i podpisała odpowiedni protokół w dniu 8 października 2009 r. Protokół ten podpisała również osoba która wygrała przetarg - ustalona jako nabywca w/w nieruchomości .Pismem z dnia 29 października 2009 r. zawiadomiono tą osobę o terminie i miejscu zawarcia aktu notarialnego oraz konsekwencjach grożących z tytułu niestawiennictwa .Potwierdzenie odbioru tego pisma z dnia 16 listopada 2009r.

W terminie ustalonym w zawiadomieniu tj. w dniu 20 listopada 2009r.zawarto Akt Notarialny

spisując warunkową umowę sprzedaży w/w działek za łączną cenę brutto w kwocie 39 284,00 zł a następnie w dniu 5 lutego 2010r. spisano umowę przeniesienia własności.  
Na poczet ceny sprzedaży zaliczono wpłacone wadium w kwocie 3200 zł. Resztę kwoty tj. 36 084,00 zł kupujący zapłacił w dniu 4 listopada 2009r.tj. przed podpisaniem aktu warunkowej sprzedaży.

Do przetargu na zakup działki nr.378 o powierzchni 2 800 m<sup>2</sup> w Stefanowie wymagane wadium w kwocie 2 900 zł. /cena wywoławcza 28 700 zł/ wpłaciły dwie osoby.  
W wyniku przeprowadzonego przetargu uzyskano kwotę 38 000,00zł.Panu K.K. wpłacone wadium wypłacono w dniu 15 października 2009r

Do przetargu na zakup działki nr.379 o powierzchni 3 800 m<sup>2</sup> -cena wywoławcza 41 800zł.wymagane wadium 4 200 zł wpłaciła jedna osoba.  
W wyniku przetargu osoba ta zaoferowała kwotę 42 220,00 zł.  
Komisja przetargowa w dniu przetargu sporządziła odpowiednie protokoły, które zostały przez nią podpisane oraz osobę która wygrała przetarg.  
Osobę ustaloną jako nabywca dwóch działek położonych w Stefanowie zawiadomiono na piśmie z dnia 29 października 2009r a potwierdzenie jego otrzymania z dnia 16 listopada 2009r ustalając termin zawarcia umowy sprzedaży na dzień 20 listopada 2009r.  
W zawiadomieniu zawarto wymagane informacje określone w art.41 ustawy o gospodarce nieruchomościami .  
Akt notarialny zawarto w dniu 20 listopada 2009 r w wyniku którego gmina Przytyk sprzedała w/w działki o łącznej powierzchni 6 600 m<sup>2</sup> za łączną cenę w kwocie 80 220,00 zł .Nabywcy nieruchomości na poczet ceny sprzedaży zaliczono wpłacone wadium na przetarg działek o nr:13/8 i 13/9 położonych w Podgajku Zachodnim w kwocie 3 200 zł oraz w Stefanowie w kwocie 7 100 zł .Kwotę 69 920,00 zł. wpłacił w dniu 20 listopada 2009 r przed spisaniem umowy  
Wadium na sprzedaż działki nr 239/3 o powierzchni 1900 m<sup>2</sup>w Stefanowie w kwocie 1 400zł /cena wywoławcza 13 800 zł/ wpłaciła jedna osoba .  
Osoba ta nie przystąpiła do licytacji.  
Wpłacone wadium pozostało na koncie 240 - d - 33 D i jest przechowywane na rachunku sum depozytowych .  
Informację o wynikach przetargu ustnego nieograniczonego sporządzono i podano do wiadomości publicznej w dniu 8 października 2009 r. wywieszając ją na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy na okres 7 dni.  
Ogłoszenie o II nieograniczonym przetargu na zbycie działki Nr 239/3 położonej w miejscowości Stefanów podano do wiadomości publicznej w dniu 1 lutego 2010 r. wywieszając go na tablicy ogłoszeń U.G oraz na tablicy ogłoszeń w m.Stefanów a także w B I P  
W ogłoszeniu tym nie podano terminu przeprowadzenia I przetargu .  
Cenę nieruchomości obniżono do kwoty 9 660 zł.  
Wadium - 1 000 zł. płatne do dnia 1 marca 2010 r.  
Postąpienie - nie mniej niż 100 zł.  
Termin przetargu wyznaczono na dzień 4 marca 2010 r. o godz. 11 - ej  
Komisja Przetargowa w dniu 4 marca 2010 r sporządziła odpowiedni protokół i wynika z niego że wymagane wadium wpłaciła Pani B.W. a faktycznie pozostało ono z I przetargu w kwocie 1400 zł. Osoba ta nie przystąpiła do licytacji .  
Wadium nie zostało zwrócone.

## 2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Dokumentację dotyczącą ewidencji majątku gminy, umorzenia, inwentaryzacji i rozliczenia jej wyników przedstawiła do kontroli Skarbnik Gminy

### 2.1 Środki trwałe

#### Podstawowe środki trwałe („011”)

Z zestawienia obrotów i sald wynika, że wartość ewidencyjną (brutto) środków trwałych na dzień 31.12.2009r. stanowiła kwotę 22.124.789,34 zł (Wn „011”)

Ewidencja szczegółowa (analityczna) prowadzona jest na indywidualnych kartach środków trwałych i tabelach amortyzacyjnych wg poszczególnych grupy rodzajowych (KŚT).

Wartość ewidencyjna majątku trwałego na koniec roku 2009 jest zgodna ze stanem wynikającym z prowadzonej analityki.

Zestawienie poszczególnych grup środków trwałych na początek i koniec okresu sprawozdawczego 2009 wg ewidencji analitycznej przedstawia poniższe zestawienie.

Grupa środków trwałych	Stan na 01-01-2009r.	Stan na 31-12-2009r.
Grunty (0)	1.316.951,00	1.082.935,49
Budynki i lokale...(1)	1.850.633,01	2.094.713,93
Obiekty inżyn. ład...(2)	14.701.724,54	18.043.478,71
Kotły i masz. energ (3)	15.000,00	27.120,62
Maszyny, urz. i aparaty (4)	158.232,36	154.291,76
Urządzenia techniczne (6)	9.341,38	9.341,38
Środki transportu (7)	403.311,20	579.861,20
Narzędzia i przyrządy...(8)	101.893,69	133.046,25
<b>Razem:</b>	<b>18.557.087,18</b>	<b>22.124.789,34</b>

#### Umorzenie podstawowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych „071”

Wartość księgowa umorzenia stanowiła wartość 4.836.670,41 zł (Ma „071”), z tego:

-umorzenie środków trwałych: 4.809.863,45 zł

-umorzenie wartości niematerialnych i prawnych: 26.806,96 zł

W przepisach wewnętrznych kontrolowanej jednostki przyjęto, że środki o wartości powyżej 3.500 zł umarza się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w urzędzie począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do ewidencji.

W roku 2009 zmiany wartości środków trwałych („011”) wynosiły Wn 3.585.892,16 zł, a Ma: 18.190 zł.

Zmiany „Wn w roku 2009 dotyczyły:

nabycia prawa własności nieruchomości niezabudowanych na mocy umowy darowizny o łącznej wartości 37.898 zł, nabycia nieodpłatnie własności gruntów na mocy decyzji

Wojewody o łącznej 28.500 zł, przyjęcia środków trwałych lub zwiększenie ich wartości pochodzących z zakończonych inwestycji



spisując warunkową umowę sprzedaży w/w działek za łączną cenę brutto w kwocie 39 284,00 zł a następnie w dniu 5 lutego 2010r. spisano umowę przeniesienia własności.

.Na poczet ceny sprzedaży zaliczono wpłacone wadium w kwocie 3200 zł. Resztę kwoty tj.36 084,00 zł kupujący zapłacił w dniu 4 listopada 2009r.tj. przed podpisaniem aktu warunkowej sprzedaży.

Do przetargu na zakup działki nr.378 o powierzchni 2 800 m<sup>2</sup> w Stefanowie wymagane wadium w kwocie 2 900 zł. /cena wywoławcza 28 700 zł/ wpłaciły dwie osoby. W wyniku przeprowadzonego przetargu uzyskano kwotę 38 000,00zł.Panu K.K. wpłacone wadium wypłacono w dniu 15 października 2009r Do przetargu na zakup działki nr.379 o powierzchni 3 800 m<sup>2</sup> -cena wywoławcza 41 800zł.wymagane wadium 4 200 zł wpłaciła jedna osoba.

W wyniku przetargu osoba ta zaoferowała kwotę 42 220,00 zł.

Komisja przetargowa w dniu przetargu sporządziła odpowiednie protokoły, które zostały przez nią podpisane oraz osobę która wygrała przetarg.

Osobę ustaloną jako nabywca dwóch działek położonych w Stefanowie zawiadomiono na piśmie z dnia 29 października 2009r a potwierdzenie jego otrzymania z dnia 16 listopada 2009r ustalając termin zawarcia umowy sprzedaży na dzień 20 listopada 2009r.W zawiadomieniu zawarto wymagane informacje określone w art.41 ustawy o gospodarce nieruchomościami .Akt notarialny zawarto w dniu 20 listopada 2009 r w wyniku którego gmina Przytyk sprzedała w/w działki o łącznej powierzchni 6 600 m<sup>2</sup> za łączną cenę w kwocie 80 220,00 zł .Nabywcy nieruchomości na poczet ceny sprzedaży zaliczono wpłacone wadium na przetarg działek o nr:13/8 i 13/9 położonych w Podgajku Zachodnim w kwocie 3 200 zł .oraz w Stefanowie w kwocie 7 100 zł .Kwotę 69 920,00 zł. wpłacił w dniu 20 listopada 2009 r przed spisaniem umowy

Wadium na sprzedaż działki nr 239/3 o powierzchni 1900 m<sup>2</sup> w Stefanowie w kwocie 1 400zł /cena wywoławcza 13 800 zł/ wpłaciła jedna osoba .Osoba ta nie przystąpiła do licytacji.

Wpłacone wadium pozostało na koncie 240 – d – 33 D i jest przechowywane na rachunku sum depozytowych .

Informację o wynikach przetargu ustnego nieograniczonego sporządzono i podano do wiadomości publicznej w dniu 8 października 2009 r.wywieszając ją na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy na okres 7 dni.

Ogłoszenie o II nieograniczonym przetargu na zbycie działki Nr 239/3 położonej w miejscowości Stefanów podano do wiadomości publicznej w dniu 1 lutego 2010 r.wywieszając go na tablicy ogłoszeń U.G oraz na tablicy ogłoszeń w m.Stefanów a także w B I P

W ogłoszeniu tym nie podano terminu przeprowadzenia I przetargu .

Cenę nieruchomości obniżono do kwoty 9 660 zł.

Wadium – 1 000 zł. płatne do dnia 1 marca 2010 r.

Postąpienie – nie mniej niż 100 zł.

Termin przetargu wyznaczono na dzień 4 marca 2010 r. o godz. 11 - ej

Komisja Przetargowa w dniu 4 marca 2010 r sporządziła odpowiedni protokół i wynika z niego że wymagane wadium wpłaciła Pani B.W. a faktycznie pozostało ono z I przetargu w kwocie 1400 zł. Osoba ta nie przystąpiła do licytacji .Wadium nie zostało zwrócone.

Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym sporządzono i podano do wiadomości publicznej w dniu 4 września 2008r. oraz w BIP. W ogłoszeniu zamieszczono informację o wykazie nieruchomości, cenę wywoławczą, kwotę wadium, które stanowiło 10% ceny wywoławczej, która była równa kwocie wyceny.

W ogłoszeniu zamieszczono cyt. „Wójt Gminy Jastrzębia zastrzega sobie prawo odwołania przetargu bez podania przyczyny”. Przetarg ogłoszony został na dzień 6 października 2008r. o godz. 11.00. Warunkiem przystąpienia do przetargu było wniesienie wadium przelewem na konto bankowe do dnia 2 października 2008r. do godz. 12.00.

W w/w terminie wadium wpłaciła jedna osoba i przystąpiła ona do przetargu ustnego nieograniczonego w dniu 6 października 2008r. Cena wywoławcza 14 działek wynosiła 54400 zł. Wpłacono wadium 5690 zł. Osoba ta w wyniku przetargu zgłosiła jedno postąpienie, które to ustalił Wójt i określone było jako 5 % ceny wywoławczej. Osoba ta wpłaciła kwotę 49787 zł w dniu 2 grudnia 2008r. oraz kwotę 1643 zł w dniu 12 grudnia 2008 r. Razem wpłacił kwotę 57120 zł.

W dniu 4 grudnia 2008r. zawarta została umowa sprzedaży warunkowej z osobą wyłonioną w trakcie przetargu, a w dniu 11 marca 2009r. Umową przeniesienia własności w związku z nie skorzystaniem przez Agencję Nieruchomości Rolnych z prawa pierwokupu. Umowę podpisał Wójt oraz nabywca nieruchomości. Ustalono jednak, iż osobę która wygrała przetarg nie powiadomiono na piśmie o terminie i miejscu zawarcia aktu notarialnego oraz konsekwencjach grożących z tytułu niestawiennictwa.

## 2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Dokumentację dotyczącą ewidencji majątku gminy, umorzenia, inwentaryzacji i rozliczenia jej wyników przedstawiła do kontroli Skarbnik Gminy

### 2.1 Środki trwałe

#### Podstawowe środki trwałe („011”)

Z zestawienia obrotów i sald wynika, że wartość ewidencyjną (brutto) środków trwałych na dzień 31.12.2009r. stanowiła kwotę 22.124.789,34 zł (Wn „011”)

Ewidencja szczegółowa (analityczna) prowadzona jest na indywidualnych kartach środków trwałych i tabelach amortyzacyjnych wg poszczególnych grupy rodzajowych (KŚT). Wartość ewidencyjna majątku trwałego na koniec roku 2009 jest zgodna ze stanem wynikającym z prowadzonej analityki. Zestawienie poszczególnych grup środków trwałych na początek i koniec okresu sprawozdawczego 2009 wg ewidencji analitycznej przedstawia poniższe zestawienie.

<b>Grupa środków trwałych</b>	<b>Stan na 01-01-2009r.</b>	<b>Stan na 31-12-2009r.</b>
Grunty (0)	1.316.951,00	1.082.935,49
Budynki i lokale...(1)	1.850.633,01	2.094.713,93
Obiekty inżyn. ład...(2)	14.701.724,54	18.043.478,71
Kotły i masz. energ (3)	15.000,00	27.120,62
Maszyny, urz. i aparaty (4)	158.232,36	154.291,76
Urządzenia techniczne (6)	9.341,38	9.341,38
Środki transportu (7)	403.311,20	579.861,20
Narzędzia i przyrządy..(8)	101.893,69	133.046,25
<b>Razem:</b>	<b>18.557.087,18</b>	<b>22.124.789,34</b>

#### Umorzenie podstawowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych „071”

Wartość księgową umorzenia stanowiła wartość 4.836.670,41 zł (Ma „071”), z tego:

-umorzenie środków trwałych: 4.809.863,45 zł

-umorzenie wartości niematerialnych i prawnych: 26.806,96 zł

W przepisach wewnętrznych kontrolowanej jednostki przyjęto, że środki o wartości powyżej 3.500 zł umarza się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w urzędzie począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do ewidencji.

W roku 2009 zmiany wartości środków trwałych („011”) wynosiły Wn 3.585.892,16 zł, a Ma: 18.190 zł. Zmiany „Wn w roku 2009 dotyczyły: nabycia prawa własności nieruchomości niezabudowanych na mocy umowy darowizny o łącznej wartości 37.898 zł, nabycia nieodpłatnie własności gruntów na mocy decyzji Wojewody o łącznej 28.500 zł, przyjęcia środków trwałych lub zwiększenie ich wartości pochodzących z zakończonych inwestycji:

3.324.238,16 zł, przyjęcia nowych środków trwałych pochodzących z zakupu: 186.556 zł, korekty wartości śr. trwałych w wyniku mylnie dokonanej operacji w roku 2008: 8.700 zł. Zmiany „Ma” dotyczyły: likwidacji środków trwałych w trakcie roku: 5.490 zł, sprzedaży nieruchomości niezabudowanych: 2.700 zł, korekty w wyniku mylnie dokonanej operacji : 10.000 zł,

Kontroli poddano prawidłowość stosowanych stawek amortyzacyjnych przy dokonywaniu umorzenia nowych środków trwałych przyjętych w roku 2009 zaklasyfikowanych do gr 2 KŚT. Ustalono, że przyjęte na stan konta 011 drogi gminne i zaklasyfikowane do w tej grupy umarżano wg rocznej stawki amortyzacyjnej - 4,5% , tj. zgodnej z wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Stwierdzono natomiast, że stosując prawidłową stawkę, błędnie naliczono wartość umorzenia za 2009r. dla n/w dróg gminnych, a mianowicie:

- droga gminna nr 350922 w miejscowości Stefanów, KŚT 220. Środek trwały o wartości 454.399,81zł, przyjęty na stan „011” dn. 31.08.2009r. Za rok 2009 naliczono umorzenie o wartości: 7.949,88 zł, a powinno być : 6.815,99 zł ( 454.399,81 zł x 4,5% : 12 x 4 m-ce ),

- droga gminna nr 350001 Przytyk-Jabłonna, KŚT 220. Środek trwały o wartości 839.927,63zł , przyjęty na stan „011” dn. 31.10.2009r.. Za rok 2009 naliczono umorzenie o wartości: 75.593,48 zł , a powinno być : 6.299,45 zł ( 839.927,63 zł x 4,5% : 12 x 2 m-ce ),

#### Pozostałe środki trwałe „013”

Wartość majątku według ewidencji księgowej na dzień 31.12.2009r. wynosiła Wn „013”: 485.424,63 zł. Prowadzone są księgi inwentarzowe stanowiące uszczegółowienie zapisów konta „013” w podziale na poszczególne jednostki i miejsca użytkowania, według ilości i wartości wyposażenia. Pozostałe środki trwałe umarżane są w 100% w momencie zakupu a ich wartość ma swoje odzwierciedlenie na koncie Ma „072”

### **2.2 Wartości niematerialne i prawne „020”**

Wartość księgowa wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2009r. wynosiła Wn „020”: 33.960,50 zł.

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych ma swoje odzwierciedlenie na koncie „071”

### **2.3 Długoterminowe aktywa finansowe „030”**

Zagadnienie w kontrolowanej jednostce nie występuje.

### **3. Inwentaryzacja**

Dokumentację inwentaryzacyjną dotyczącą spisu z natury, stany księgowe na dzień inwentaryzacji przedstawiła Pani Skarbnik Gminy.

Inwentaryzację składników majątkowych gminy przeprowadzono na koniec roku 2009 zgodnie z Zarządzeniem Wójta Gminy nr 34/2009 z dnia 12 października 2009r. i powołano w tym celu Komisję inwentaryzacyjną w składzie trzy osobowym.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ( arkusze spisu z natury, sprawozdania ) ustalono, że Komisja nie stwierdziła różnice inwentaryzacyjnych. Wycena spisanych składników majątkowych została przeprowadzona przez Skarbnika.

Wartość spisanego majątku wynosiła:

- podstawowe środki trwałe ujęte w ewidencji konta „011” wyniosła: 22.124.789,34 zł i była zgodna ze stanem w ewidencji księgowej. ( wyniki ujęto w arkuszach spisowych od nr 61 do 87 )

- pozostałe środki trwałych ujętych w ewidencji konta „013” wyniosła 485.424,63 zł, i była zgodna ze stanem w ewidencji księgowej ( wyniki ujęto w arkuszach spisowych od nr 23 do 51, od nr 54 do 60, od nr 88 do 110 i arkusz nr 122 )

- wartości niematerialnych i prawnych wyniosła : 33.960,50 zł, i była zgodna ze stanem ewidencyjnym ( wyniki ujęto w arkuszu nr 68 ),

Ponadto przeprowadzono spis z natury materiałów tj. paliwa do pojazdów pożarniczych i opału do celów grzewczych w budynku siedziby Urzędu. Wartość spisanych materiałów wyniosła 2.221,84 zł , z tego:

-paliwo: 2.013,84 zł

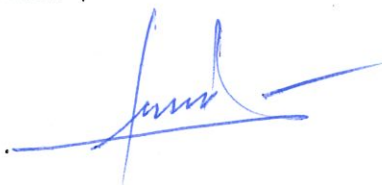
-miał węglowy: 208 zł.

## VI. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ

### 1.Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych

Dział	Rozdział	Zadanie	Plan	Wykonanie	Zwrot
010	01095	Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej	333.774,-	332.925,07	848,93
750	75011	Urzędy Wojewódzkie	44.552,-	44.552,00	0,00
751	75101	Prowadzenie i aktualizacja stałego rejestru wyborców	1.112,-	1.111,99	0,01
751	75113	Przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Parlamentu Europejskiego	11.019,00	11.018,28	0,72
754	75414	Obrona cywilna	400,00	400,00	0,00
851	85195	Świadczenia zdrowotne finansowane ze środków publicznych	22,00	22,00	0,00
852	85212	Świadczenia rodzinne, zaliczki alimentacyjne, składki na ubezpieczenie emerytalno – rentowe z ubezpieczenia społecznego	2.650.000,00	2.649.903,79	96,21
852	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	5.200,00	5.177,70	22,30
852	85214	Zasiłki stałe	58.493,00	58.492,74	0,26
Razem			3.104.572,00	3.103.603,57	968,43

1.1. Wykorzystanie zgodnie z uwzględnieniem kryterium celowości, rzetelności gospodarności.




Kontroli poddano wykorzystanie dotacji na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Parlamentu Europejskiego zarządzonych na dzień 07 czerwca 2009r.

Na przeprowadzenie wyborów Gmina Przytyk otrzymała z Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Radomiu dotację w wysokości 11.019 zł, z czego wykorzystano 11.018,28 zł. (zwrot. 0,72 zł). Z przedłożonych dokumentów wynika, że największe wydatki, tj. w kwocie 5.355 zł zostały poniesione w § 3030, z czego diety dla przewodniczących okręgowych 825 zł, diety wiceprzewodniczących: 750 zł oraz członków okw.: 3.780 zł. Kontroli poddano listy wypłat diet członków komisji obwodowych. Diety wypłacone były w prawidłowych wysokościach

## 2. Środki na realizację porozumień.

### Dotacja na zadania w ramach porozumień między j.s.t.

Dział	Rozdział	Zadanie	Plan	Wykonanie
600	60016	Modernizacja drogi gminnej 350922W w miejscowości Stefanów	55.000,00	55.000,00
600	60016	Przebudowa drogi gminnej 350904W Potkana - Posada	293.000,00	293.000,00
754	75412	Zakup sprzętu specjalistycznego dla OSP Przytyk	70.000,00	70.000,00
801	80101	Remont budynku Publicznej Szkoły Podstawowej we Wrzosie	70.000,00	70.000,00
Razem			488.000,00	488.000,00

### Dotacja na realizację Programu Integracji Społecznej

Dział	Rozdział	Zadanie	Plan	Wykonanie
852	85295	Poakcesyjny Program Wsparcia Obszarów Wiejskich przeznaczone na pokrycie kosztów świadczeń kwalifikowanych z pożyczki z Banku Światowego	197.083,00	165.648,90

### Dotacja na realizację programu „Kapitał ludzki”

Dział	Rozdział	Zadanie	Plan	Wykonanie	Zwrot
852	85219	Szansa na lepsze jutro	111.717,48	111.713,81	3,67

#### 3. Przekazywanie dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

W badanym okresie Gmina Przytyk zrealizowała dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie ogółem 24 659,27 zł.

Dochody budżetowe uzyskano z następujących źródeł :

- opłaty za wydane dowody osobiste – kwota 9 870 zł.
- opłata za udostępnienie danych ze zbiorów meldunkowych - kwota 124 zł
- z tytułu zwrotów z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej 14 665,27 zł.

Ustalono, iż w 2009r. wydano łącznie 329 dowodów osobistych .

Z tytułu realizacji dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, Gmina Przytyk uzyskała dochód równoważny 5% uzyskanych dochodów budżetu państwa tj. w kwocie 499,70 zł (Ustawa z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego - Dz. U. Nr 203, poz.1966 z późn. zm.)

Poddano kontroli realizację zapisów zawartych w §8 ust..2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. (Dz. U. Nr 135 poz. 955 ze zmianami).i stwierdzono że dochody przekazywane były terminowo tj. do 15 i 25 dnia danego miesiąca i w dniu 30 grudnia 2009 r.

#### 4. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy.


Dział	Rozdział	Zadanie	Plan	Wykonanie	Zwrot
801	80101	Zakup pomocy dydaktycznych w szkołach dla klas I -III	23.939,00	23.939,00	0,00

801	80195	Dofinansowanie zakupu i instalacji w szkołach i placówkach oświatowych zestawów do monitoringu wizyjnego	17.400,00	17.400,00	0,00
852	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	3.197,00	3.192,36	4,64
852	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie społeczne	99.800,00	99.657,22	142,78
852	85219	Dofinansowanie zadań wynikających z ustawy o pomocy społecznej	88.620,00	88.620,00	0,00
852	85295	Dofinansowanie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie żywienia”	93.104,00	93.104,00	0,00
854	85415	Dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym	114.505,00	114.440,84	64,16
854	85415	Dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów – „Wyprawka szkolna”	26.622,00	26.480,28	141,72
Razem			467.187,00	466.833,70	353,30

Poddano kontroli wykorzystanie środków na dofinansowanie realizacji Rządowego programu pomocy w roku 2009 – „Wyprawka szkolna”.

Na realizację zadania gmina Przytyk otrzymała dotację w wysokości: 26.622 zł. Z przedłożonych dokumentów wynika, że wydatkowano kwotę: 26.480,28 zł. Programem objęto 113 uczniów z trzech szkół podstawowych: we Wrzosie, Wrzeszczowie i Przytyku, oraz 33 uczniów w Gimnazjum w Przytyku, z tego przyznano pomoc w wys. 5.700 zł uczniom z klasy I, 4.500 zł uczniom z klasy II, 7.637,50 zł uczniom z klasy III, oraz 8.642,78 zł uczniom klasy I Gimnazjum. Zwrotu niewykorzystanych środków w kwocie 141,72 zł dokonano w dniu 31.12.2009r.).

## VII. ROZLICZENIA FINANSOWE GMINY Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI




## **1. Jednostki budżetowe.**

W roku 2009 funkcjonowały na zasadach określonych dla jednostek budżetowych jednostki organizacyjne gminy wg poniższego wykazu:

1. Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół
2. Publiczne Gimnazjum w Przytyku
3. Publiczna Szkoła Podstawowa w Przytyku
4. Publiczna Szkoła Podstawowa we Wrzosie
5. Publiczna Szkoła Podstawowa we Wrzeszczowie
6. Publiczne Przedszkole w Przytyku
7. Przedsiębiorstwo Wodociągowo-Kanalizacyjne w Przytyku
8. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przytyku

Wymienione jednostki posiadają nadane statuty; zagadnienie omówiono w rozdziale I protokołu kontroli. Obsługę finansowo-księgową GOPS prowadzi Urząd Gminy we własnych księgach rachunkowych. Zagadnienie dotyczące tej obsługi oraz spraw związanych ze sprawozdawczością wym. jednostki omówiono w rozdziale II protokołu kontroli.

Kontroli poddano rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi: ZEAS i PWK w Przytyku wymienionymi w poz. 1 i 7 wykazu. Budżet Gminy Przytyk na rok 2009 przyjęty został Uchwałą Nr XIX/101/08 Rady Gminy Przytyk z dnia 18 grudnia 2008r. W terminie 21 dni od uchwalonego budżetu Wójt Gminy przekazał jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek wynikających z uchwały budżetowej.

Obsługę jednostek oświatowych wymienionych pod poz. 2 do 6 wykazu wykonuje Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół powołany Uchwałą Nr XIV/70/95r. RG z dnia 27 grudnia 1995r. Rozliczenia z budżetem gminy dokonywane są w oparciu o sprawozdania sporządzane przez jednostkę za okresy miesięczne oraz poprzez konta 223 – rozliczenie wydatków i 222 – rozliczenie dochodów budżetowych. W roku 2009 przekazano do ZEAS na wydatki środki z budżetu gminy w kwocie 6.844.138,57 zł, z których wykorzystano 6.842.301,61 zł. Różnicę 1.836,96 zł jednostka zwróciła do budżetu w miesiącu grudniu 2009r. Na koniec roku 2009 konto „223” w ewidencji księgowej budżetu nie wykazywało salda. Dochody w kwocie 204.463,98 zł zostały odprowadzone przez jednostkę do budżetu gminy do końca roku 2009. Na koniec roku saldo konta „222” w budżecie nie wystąpiło. Konto „130” w ewidencji księgowej ZEAS na koniec roku 2006 nie wykazywało salda i było zgodne z potwierdzeniem rachunku bankowego tej jednostki.

Przedsiębiorstwo Wodociągowo-Kanalizacyjne w Przytyku prowadzi działalność w oparciu o ustawę o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzeniu ścieków w szczególności określonej w § 5 statutu przyjętego w dniu 12 marca 2003 Uchwałą RG nr V/28/2003. Rozliczenia z jednostką prowadzone są w budżecie poprzez konta 222 i 223 i sprawozdania przedkładane za okresy miesięczne. Jednostka rozliczała się z budżetem sprawozdaniami sporządzanymi za okresy miesięczne. W roku 2009 przekazano do PWK na wydatki środki z budżetu gminy w kwocie 549.000 zł, z których wykorzystano 489.402,28 zł. Różnicę 50.597,72 zł jednostka zwróciła do budżetu w miesiącu grudniu 2009r. Na koniec roku 2009 konto „223” w ewidencji księgowej budżetu nie wykazywało salda. Dochody w kwocie 534.363,88 zł zostały odprowadzone przez jednostkę do budżetu gminy do końca roku 2009. Na koniec roku saldo konta „222” w budżecie nie wystąpiło. Konto „130” w ewidencji księgowej PWK na koniec roku 2006 nie wykazywało salda.

## **2. Zakłady budżetowe**

Zagadnienie w jednostce nie występowało

## **3. Gospodarstwa pomocnicze**

Zagadnienie w jednostce nie występowało.

## **4. Rachunki dochodów własnych**

Zagadnienie w jednostce nie występowało.



## 5. Samorządowe osoby prawne

a/ W dniu 30 grudnia 2003r. na mocy Uchwały nr XI/64/03 RG w Przytyku, z dniem 31.12.2003r. zlikwidowano jednostkę budżetową pn. Gminna Biblioteka Publiczna, a z dniem 1 stycznia 2004r. utworzono w to miejsce instytucję kultury i nadano jej statut stanowiący załącznik nr 1 do wym. uchwały RG. Zgodnie z uchwalonym statutem, GBP jest gminną instytucją kultury i realizuje swoje zadania bezpośrednio w swojej siedzibie mieszczącej się w budynku Gminy Przytyk, ul Zachęta 34 i za pośrednictwem filii zlokalizowanych we Wrzosie i Wrzeszczowie. Podstawą gospodarki finansowej Biblioteki (Rozdział IV pkt.3 Statutu) jest roczny plan działalności Biblioteki z zachowaniem wysokości dotacji Gminy ustalonej corocznie w uchwale budżetowej. W toku kontroli ustalono, że GBP została wpisana do rejestru instytucji kultury prowadzonej w gminie. Dyrektor GBP przedłożył sprawozdanie z wykonania planu finansowego swojej jednostki za rok 2009 z uwzględnieniem środków od organizatora przyznanych w drodze dotacji podmiotowej, którą ujęto w budżecie gminy w dz. 921, rozdz. 92116 § 2480. W roku 2009 dla instytucji przyznana została dotacja podmiotowa w kwocie 163.00 zł, z której wykorzystano 149.034,51 zł. Zwrot do budżetu gminy niewykorzystanej części dotacji w kwocie 14.765,49 zł został dokonany w dniu 31.12.2009r. Ponadto ww. instytucja sporządziła sprawozdania za 2009r.:

- Rb- Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń ( 0,60 zł )
- Rb- N o stanie należności (zerowe )
- sprawozdania finansowe obejmujące bilans, rachunek zysków i strat zamykający się stratą (-) 28.188,38 zł

b/ Na terenie Gminy Przytyk funkcjonują dwa SPZOZ, a mianowicie:

- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Przytyku,
- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki zdrowotnej we Wrzeszczowie.

Zagadnienia dotyczące podjętych uchwał w sprawie utworzenia w/w jednostek i uchwalonych statutów opisane zostały w rozdziale I protokołu kontroli. W roku 2009 Gmina nie przekazywała dla w/w Zakładów dotacji przedmiotowych.

Ustalono, że wym. Zakłady przedstawiły Wójtowi Gminy sprawozdania finansowe z działalności swoich jednostek za 2009r.), które obejmują:

- bilans
- rachunek zysków i strat zamykający się:

w SPZOZ w Przytyku zyskiem: 59.027,99 zł

w SPZOZ we Wrzeszczowie zyskiem: 16.306,62 zł

Ponadto SP ZOZ w Przytyku i Wrzeszczowie sporządziły sprawozdania:

- Rb- Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (zerowe))
- Rb- N o stanie należności ( SPZOZ Przytyk: należności ogółem: 181.047,34 zł, SPZOZ Wrzeszczów: 192.217 zł)

## VIII. Fundusze

### Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej ( dz. 900, rozdz.90011 )

Plan finansowy GFOŚiGW stanowi załącznik nr 8 do uchwały budżetowej nr XIX/101/08 z dnia 18 grudnia 2008r.

Skontrolowano dane wykazane w sprawozdaniu Rb-33 z wykonania planu finansowego funduszu celowego i porównano z ewidencją księgową:

Przychody:

Plan: 9.000 zł (§0690)

Środki obrotowe na początek roku: 38.000 zł

Ogółem plan: 47.000 zł

Wykonanie przychodów : 10.202,08 zł,  
Stan środków obrotowych na początek okresu sprawozdawczego (faktyczny)  
36.595,61 zł – zgodnie z saldem Wn „135” funduszu GFOŚiGW na 01.01.2008r.

Ogółem wykonanie: 46.797,69 zł

Stan środków na początek roku i wykonanie przychodów jest zgodne z ewidencją księgową konta „853”. Saldo początkowe tego konta wynosiło: Ma 36.595,61 zł. Wykonane przychody: 10.202,08 zł, zgodnie ze stroną Ma „853”

Koszty i inne obciążenia:

Plan: 30.000 zł,

środki obrotowe na koniec roku: 17.000 zł

Ogółem plan: 47.000 zł

Wykonanie kosztów wg sprawozdania: 7.326,75 zł, zgodnie z ewidencją księgową konta Wn „853”.

Środki obrotowe na koniec roku ( faktyczne) : 39.470,94 zł, zgodnie z saldem Wn konta „135” funduszu i potwierdzeniem środków na rachunku w banku. Ogółem wykonanie: 46.797,69 zł.

Na koniec roku nie wystąpiły należności i zobowiązania. Konto „201” w ewidencji księgowej funduszu celowego nie wykazywało salda.

W dniu 18 lutego 2010r. Rada Gminy w Przytyku podjęła Uchwałę nr XXVIII/155/2010 w sprawie zmian w uchwale budżetowej na rok 2010, w tym zwiększono plan dochodów budżetu gminy w związku z przeniesieniem do budżetu środków pochodzących z likwidacji Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Stan środków pieniężnych tego funduszu celowego zgromadzonych na rachunku bankowym, na luty 2010r. wynosił 39.571,29 zł.. Środki zostały przekazane na rachunek dochodów budżetu gminy

W trakcie czynności kontrolnych na wszystkie stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości ustalone w niniejszym protokole udzielono pełnego instruktażu pracownikom jednostki.

W wyniku instruktażu przeprowadzonego przez inspektorów kontroli w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów i ich stosowania w praktyce znaczna część nieprawidłowości została w bieżącej pracy jednostki usunięta.

Za opisane w protokole czynności prawne i operacje ekonomiczne oraz dokumentowanie i stan dokumentacji odpowiedzialni są:

- Wójt Gminy
- Skarbnik Gminy

**Wykaz załączników :**

1. Ramowy plan kontroli.
2. Protokół kontroli kasy urzędu gminy.

Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Wójta Gminy, że zgodnie z trybem przeprowadzania kontroli pkt.9 załącznika Nr 2 do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania ( Dz.U.2004 r. Nr 167, poz. 1747 ) ma prawo odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy. Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Urzędu Gminy w dniu 31 grudnia 2010 roku po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzania kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod poz. 5 /2010.

Jeden egzemplarz przekazano Wójtowi Gminy.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokóle zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy kontrolujących:

Podpisy kontrolowanych

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

*[Signature]*  
GŁÓWNY INSPEKTOR  
*mgr. Wiktor Jankowski*

*[Signature]*  
**WÓJT**  
**Dariusz Wolczyński**  
SKARBNIK GMINY  
*[Signature]*  
**mgr Anja Rogulska**

## Protokół

kontroli kasy Urzędu Gminy w Przytyku przeprowadzonej dnia 1 października 2010r. od godz.12.00 do godz. 13.00 przez Bogdana Kabacika starszego inspektora Kontroli RIO w Warszawie.

Kontrolę przeprowadzono w obecności:  
Kasjera Urzędu - Mirosławy Pękalskiej  
Skarbnika Gminy - Anny Rogulskiej.

W toku kontroli stwierdzono co następuje:

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie: 13.827,35 zł,  
wg specyfikacji:

114 x 100 zł =	11.400 zł
43 x 50 zł =	2.150 zł
1 x 20 zł =	20 zł
11 x 10 zł =	110 zł
bilon =	147,35 zł

-----  
13.827,35 zł

2. Stan kasy wg raportów:

- raport kasowy Nr B/2010/0165 z dnia 30.09.2010r. (dochody) - stan 0 zł
- raport kasowy Nr P/2010/0055 z dnia 30.09.2010r. (pogotowie kasowe) - stan 16.754,92 zł
- raport kasowy Nr Fm/2010/0007 z dnia 30.09.2010r. (fundusz socjalny i mieszkaniowy) - stan 0 zł.

Obroty gotówkowe w dniu kontroli kasy tj. 01.10.2010r. do rozpoczęcia kontroli:

Przychody do kasy:

- raport kasowy nr B/2010/0166 (dochody)
- przychód 200 zł,

Rozchody z kasy:

- raport kasowy nr P/2010/0056 (pogotowie kasowe)
- rozchód 3.127,57 zł.

Stan kasy wg raportów:

16.754,92 zł - 3.127,57 zł + 200 zł = 13.827,35 zł

jest zgodny z rzeczywistym stanem gotówki w kasie.

3. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie i ich zgodność, bądź niezgodność z ewidencją:

- kwitariusze przychodowe K -103 - 27 bloczków zgodnie ze stanem ewidencyjnym w księdze druków zaprowadzonej dnia 1.01.2010r. (str.3)
- czeki gotówkowe - 31 czeków zgodnie ze stanem ewidencyjnym (str.12)
- dowody KP - 1 bloczek od nr 116 do nr 155, zgodnie ze stanem ewidencyjnym (str.25)
- dowody KW - 2 bloczki od nr 310 do nr 389, zgodnie ze stanem ewidencyjnym (str.30)
- bloczki opłaty targowej - 249 szt., zgodnie ze stanem ewidencyjnym ( str. 37)

4. Stan innych walorów (depozytów) przechowywanych w kasie  
- nie stwierdzono
5. Pogotowie kasowe ustalone zostało przez Wójta Gminy w dniu 04.01.2010r. w kwocie 15.000 zł
6. Kasjerka została zaznajomiona z obowiązującymi przepisami gospodarki kasowej. Ostatnie zapytanie o karalność zostało złożone w dniu 07.12.2006r.
7. Ostatnia inwentaryzacja gotówki w kasie zostało przeprowadzone w dniu 31.12.2009r. Stan kasy 0 zł.

8. Uwagi dotyczące zabezpieczenia kasy:

Kasa usytuowana jest na I piętrze siedziby Urzędu Gminy. Stanowisko kasjera oddzielone jest od interesantów ścianą działową z okienkiem kasowym okratowanym, zabezpieczonym dodatkowo szybą oraz zamykanymi drzwiami.

Gotówka i druki ściślego zarachowania przechowywane są w metalowych kasach pancernych. Okna na zewnątrz – okratowane. Pomieszczenie posiada zabezpieczenie alarmowe.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce. W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole nie wniesiono zastrzeżeń.

INSPEKTOR

*Mirosława Pokalska*  
podpis kasjera

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

*B. Kabacik*  
STARSZY INSPEKTOR  
*mgr Bogdan Kabacik*

.....  
podpis kontrolującego

SKARBNIK GMINY

*mgr Anna Rogulska*

.....  
podpis skarbnika