

Protokół

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Kozienice za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. w powiązaniu z bilansem zamknięcia 2013 r. i otwarcia 2015 roku.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Miejskiego, 26-900 Kozienice, ul. Parkowa 5 w okresie od dnia 17 marca 2015r. do dnia 07 maja 2015r.

Nomenklatura jednostek do celów statystycznych 5.1.14.27.07.05.3

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

1. Główny inspektor Iwona Wolak-Kozera nr legitymacji służbowej 0107
2. Starszy inspektor Sławomir Janik nr legitymacji służbowej 0364
3. Starszy inspektor Marek Kozera nr legitymacji służbowej 0204

zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 26 /2015 z dnia 10 marca 2015r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zakresem kontroli, określonym w programie „Ramowa tematyka kontroli kompleksowej jednostki samorządu terytorialnego”, stanowiącym załącznik nr 1 do protokołu.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

W okresie objętym kontrolą funkcję Burmistrza Gminy Kozienice pełnił Pan Tomasz Śmietanka wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich w dniu 08 grudnia 2010 roku. Objęcie obowiązków nastąpiło w dniu 06 grudnia 2010 roku tj. w dniu złożenia ślubowania wobec Rady Miejskiej w Kozienicach.

Obecnie funkcję Burmistrza Gminy pełni nadal Pan Tomasz Śmietanka wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich w dniu 16 listopada 2014r. Objęcie obowiązków nastąpiło 01 grudnia 2014r.

Skarbnikiem Gminy Kozienice w okresie objętym kontrolą była Pani Barbara Dorota Galińska powołana uchwałą Rady Gminy Nr VIII/95/2007 z dnia 31 maja 2007r. Obecnie funkcję Skarbnika pełni nadal Pani Barbara Dorota Galińska.

W okresie objętym kontrolą Sekretarzem Gminy Kozienice był Pan Stanisław Siderski, który funkcję tę pełni nadal.

Burmistrz Kozienic powołał dwóch zastępców:

- Panią Małgorzatę Babelską – pierwszego zastępcę ds. społecznych Gminy Kozienice - Zarządzeniem Nr 49/2007 z dnia 28 marca 2007r.
- Pana Igora Czerwińskiego – drugiego zastępcę ds. technicznych Gminy Kozienice – Zarządzeniem Nr 22/2007 z dnia 14 lutego 2007r.

W czasie kontroli wyjaśnień udzielali:

- Burmistrz Gminy
- Skarbnik Gminy
- Sekretarz Gminy

oraz pozostali pracownicy Urzędu Miejskiego w miarę zachodzących potrzeb.

Obowiązki w zakresie rachunkowości zostały powierzone na piśmie skarbnikowi gminy zarządzeniem nr 333/2013 Burmistrza Gminy z dnia 09.09.2013r.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

Dokumentację do kontroli przedłożyli i informacji udzielili:

- Pan Stanisław Siderski - Sekretarz Gminy Kozienice
- Pani Dorota Galińska - Skarbnik Gminy.

Statut

Gmina Kozienice posiada Statut przyjęty Uchwałą Nr XLI/423/2014 Rady Miejskiej w Kozienicach z dnia 06 lutego 2014r. Tekst jednolity Statutu został opublikowany w Dzienniku Województwa Mazowieckiego, poz. 4027 z dnia 14 kwietnia 2014r.

Statut określa zasady działania i zadania gminy, ustrój Gminy, zasady tworzenia, łączenia, podziału i znoszenia jednostki pomocniczej, organizację wewnętrzną Gminy, tryb pracy Rady, zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej, zasady działania klubów radnych, zasady dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów Rady, Komisji i Burmistrza. Statut zawiera wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Kozienice.

Regulamin organizacyjny

Regulamin organizacyjny Urzędu Miejskiego w Kozienicach został określony Zarządzeniem Nr 326/2013 Burmistrza Gminy Kozienice z dnia 30 sierpnia 2013r.

W regulaminie określono zakres działania i zadania urzędu, organizację Urzędu, zasady funkcjonowania urzędu, zakresy zadań Burmistrza, Zastępców Burmistrza, sekretarza i Skarbnika Gminy, podział zadań pomiędzy wydziałami,. Ponadto w regulaminie zawarto zasady planowania pracy, zasady i tryb przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania petycji, skarg i wniosków obywateli, zasady podpisywania pism organizację działalności kontrolnej.

Polityka rachunkowości

Rachunkowość kontrolowanej jednostki prowadzona jest w oparciu o Zarządzenie Burmistrza Gminy Kozienice Nr 515/2010 z dnia 27 października 2010r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości zmienione Zarządzeniem Nr 184/2012 Burmistrza Gminy Kozienice z dnia 02 lipca 2012r. regulujące:

- Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego;
- Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych wraz z wykazem zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych, w tym Zakładowy plan kont i wykaz ksiąg pomocniczych
- opis systemu przetwarzania danych używanych w Urzędzie Miejskim w Kozienicach – systemu informatycznego
- Instrukcje w sprawie ewidencji i poboru i opłat w gminie

Szerzej polityka rachunkowości została przedstawiona w punkcie II. Księgowość i sprawozdawczość 2.1. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu niniejszego protokołu.

Tryb prac nad projektem uchwały budżetowej w badanym okresie uregulowano zapisami zawartymi w Uchwale Nr XLI/469/2009 Rady Miejskiej w Kozienicach z dnia 30 grudnia 2009r.

3.Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

Gmina Kozienice, położona jest w województwie mazowieckim, powiat kozienicki i obejmuje obszar 245,56 km².

Siedzibą władz Gminy jest Urząd Miejski w Kozienicach. Na terenie gminy zamieszkuje 30.829 osób (stan na 31.12.2014 roku). W skład gminy wchodzi 36 sołectw i 6 osiedli.

Budżet Gminy Kozienice na rok 2014 zatwierdzony Uchwałą Nr XL/412/2013 Rady Miejskiej z dnia 30 grudnia 2013r. przewidywał:

- dochody budżetowe w wysokości 123.828.100,00 zł, z tego:
a) bieżące w kwocie 120.053.492,00zł,

b) majątkowe w kwocie 3.774.608,00zł,
- wydatki budżetowe w łącznej kwocie 135.440.620,00 zł z tego:

a) bieżące w kwocie 107.648.980,00zł,

b) majątkowe w kwocie 27.791.640,00zł,

Deficyt budżetowy w wysokości 11.612.520,00zł. planowano pokryć przychodami pochodzącymi z:

- obligacji komunalnych w kwocie 10.540.000,00zł

- wolnych środków w kwocie 1.072.520,00zł.

W toku wykonywania budżetu 2014r. planowane dochody budżetu Gminy zostały zwiększone o kwotę 1.215.821,00zł. i na dzień 31 grudnia 2014r. wynosiły 125.043.921,00zł. Natomiast planowane wydatki budżetowe Gminy zostały zwiększone o kwotę 5.359.389,00zł. i na dzień 31 grudnia 2014r. wynosiły 140.800.009,00zł. W wyniku dokonanych zmian planowany deficyt budżetowy stanowił kwotę 15.756.088,00zł.

Realizacja budżetu za 2014r. przedstawiała się następująco:

- wykonane dochody budżetu 126.987.909,33zł, tj. 101,55% założonego planu;

- wykonane wydatki budżetu 137.148.580,66zł, tj. 97,40% założonego planu.

Jednostkami organizacyjnymi powołanymi w celu wykonywania zadań gminy są:

a) jednostki budżetowe

1. Ośrodek Profilaktyki Uzależnień

2. Ognisko Pracy Pozaszkolnej "Ogród Jordanowski"

3. Publiczna Szkoła Podstawowa im. chor. Jana Szymańskiego w Ryczywole

4. Publiczna Szkoła Podstawowa im. Stefana Czarnieckiego w Woli Chodkowskiej

5. Publiczna Szkoła Podstawowa nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi im. Urszuli Kochanowskiej w Kozienicach

6. Publiczna Szkoła Podstawowa nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi im. Jana Kochanowskiego w Kozienicach

7. Publiczna Szkoła Podstawowa w Brzeźnicy

8. Publiczna Szkoła Podstawowa w Janikowie

9. Publiczna Szkoła Podstawowa w Kociołkach

10. Publiczna Szkoła Podstawowa w Nowej Wsi

11. Publiczna Szkoła Podstawowa w Piotrkowicach

12. Publiczna Szkoła Podstawowa w Stanisławicach

13. Publiczna Szkoła Podstawowa w Wólce Tyrzyńskiej

14. Publiczne Gimnazjum nr 1 w Kozienicach

15. Publiczne Gimnazjum nr 2 w Kozienicach

16. Publiczne Gimnazjum w Świerżach Górnych

17. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kozienicach

18. Szkoła Muzyczna I stopnia w Kozienicach

19. Publiczne Przedszkole nr 1 "Pod Topolą" w Kozienicach

20. Publiczne Przedszkole nr 2 w Kozienicach

21. Publiczne Przedszkole nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Kozienicach

22. Publiczne Przedszkole nr 4 w Kozienicach

23. Publiczne Przedszkole nr 5 im. Wandy Chotomskiej w Kozienicach

24. Publiczne Przedszkole nr 6 w Świerżach Górnych

25. Kozienickie Centrum Rekreacji i Sportu

26. Zarządzanie Mieniem Komunalnym Gminy Kozienice

27. Urząd Miejski w Kozienicach

28. Publiczny Żłobek Miejski

b) Samorządowe instytucje kultury:

1. Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna im. ks. Siarczyńskiego w Kozienicach
2. Muzeum Regionalne w Kozienicach
3. Kozienicki Dom Kultury im. Bogusława Klimczuka
- c) Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej:
 1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej "Przychodnie Kozienickie"
- d) Spółki
 1. Kozienicka Gospodarka Komunalna Sp. z o.o. w Kozienicach

Gmina Kozienice utworzyła oraz przystąpiła wspólnie z innymi gminami do:

- Stowarzyszenia „Puszcza Kozienicka” Lokalna Grupa Działania (LGP) z siedzibą w Kozienicach jako członek zwyczajny na czas nieokreślony (Uchwała Nr XXIX/357/2008 Rady Miejskiej w Kozienicach z 30 grudnia 2008r.)
- Mazowieckiego Stowarzyszenia Gmin na rzecz Rozwoju Społeczeństwa Informacyjnego z siedzibą w Warszawie (Uchwała Nr XVII/207/08 Rady Miejskiej w Kozienicach z 07 lutego 2008r.)
- Związku Miast Nawiślańskich z siedzibą w Toruniu (Uchwała Nr VIII/114/2003 Rady Miasta i Gminy Kozienice z dnia 28 kwietnia 2003r.
- Związku Gmin Ziemi Kozienickiej z siedzibą w siedzibą w Kozienicach (Uchwała Nr XXI/293/2000 z dnia 24 sierpnia 2000r.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

Dokumentację finansowo-księgową w zakresie przeprowadzanych operacji bezgotówkowych i gotówkowych oraz wewnętrzne regulacje prawne w tym zakresie przedstawiły do kontroli:

- Barbara Galińska – Skarbnik Gminy,
- Iwona Kania – Dyrektor Wydziału Finansowo - Księgowego.

Gospodarka środkami pieniężnymi. Gospodarka kasowa.

Gospodarkę kasową w Urzędzie Miejskim reguluje „Instrukcja kasowa” wprowadzona zarządzeniem Nr 87/2007 Burmistrza Gminy z dnia 16 lipca 2007r. Urząd Miejski posiada pomieszczenie kasowe zlokalizowane na pierwszym piętrze w budynku urzędu. Pomieszczenie kasy jest wydzielone, drzwi wejściowe antywłamaniowe, odpowiednio wzmocnione i zaopatrzone w dwa zamki. Okna pomieszczenia kasowego są specjalnie wzmocnione i okratowane. W pomieszczeniu kasy zainstalowane jest urządzenie alarmowe. Pomieszczenie wyposażone jest w szafy stalowe do przechowywania wartości pieniężnych i innych depozytów. Obsługa klientów odbywa się przez specjalnie zainstalowane okienko poprzez które kasjer dokonuje operacji kasowych, tj. przyjmuje wpłaty do kasy i dokonuje wypłaty z kasy. Okienko to jest zamykane i ma szybę antywłamaniową. Wydzielone stanowisko kasjera uniemożliwia dostęp do pomieszczenia kasy osobom postronnym.

Kontrolowana jednostka posiadała w 2014 roku pogotowie kasowe w wysokości 1.000,00 zł ustalone zarządzeniem Nr 87/2007 Burmistrza z dnia 16 lipca 2007r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Urzędzie Miejskim.

Transport wartości pieniężnych odbywa się według przyjętych w instrukcji kasowej zasad.

Wartości pieniężne są zabezpieczone podczas transportu i przechowywane w sposób zgodny z rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7 września 2010 r. w sprawie wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne.

W dniu 13 grudnia 2013r. przeprowadzono kontrolę kasy w Urzędzie Miejskim.

Protokół kontroli kasy stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli kompleksowej.
W wyniku kontroli kasy nie stwierdzono różnicy pomiędzy rzeczywistym stanem gotówki w kasie, a stanem wynikającym z prowadzonych raportów kasowych.

Poddano kontroli dokumenty kasowe Urzędu Miejskiego tj. dokumenty operacyjne kasy oraz dokumenty źródłowe za miesiąc październik 2014r. Dokumenty do kontroli przedłożyła Dyrektor Wydziału Finansowo - Księgowego.

Dokumenty operacyjne kasy w Urzędzie Miejskim stanowią:

- dowody wpłaty KP. Dowody te wystawiane są na komputerze przez kasjera w 3 egzemplarzach, których oryginał dołączony jest do raportu kasowego, pierwsza kopia jest pokwitowaniem dla wpłacającego, druga kopia pozostaje w bloczku. Dowody te posiadają niepoprawialną i ciągłą w roku kalendarzowym numerację i podlegają rozliczeniu jak do druków ścisłego zarachowania. Ich ewidencję prowadzi stosowany program komputerowy. Dowody wpłat są podpisane przez kasjera i zawierają: numer dowodu KP, datę wpływu gotówki, tytuł dokonanej wpłaty, kwotę wpłaty, wpisaną także słownie.

- dowody wypłaty KW. Dowody te wystawiane są przez kasjera na podstawie wcześniej przygotowanego dowodu wypłaty, podpisanego przez kierownika jednostki i głównego księgowego. KW wystawiane są na komputerze w 2 egzemplarzach – oryginał dołączony jest do raportu kasowego, kopia pozostaje w bloczku. Odbiorcy gotówki kwitują jej odbiór swoim podpisem.

- źródłowe dokumenty wypłaty:

a) dowody zakupu i sprzedaży – faktury VAT,

b) rozliczenie delegacji służbowej,

c) listy płac,

d) listy wypłat zasiłków, premii, nagród,

e) rachunki za prace wykonane na podstawie umów zleceń lub umów o dzieło,

f) oświadczenia zawierające wyliczenie kosztów używania pojazdów do celów służbowych w jazdach lokalnych,

g) listy diet radnych, wypłat świadczeń rodzinnych, wypłat stypendiów.

- czeki gotówkowe – stosowane są do pobierania przez kasjera gotówki z banku do kasy. Czek wystawiany jest przez kasjera w jednym egzemplarzu i podpisany przez osobę do tego upoważnioną. Obrót pieniężny za pomocą czeku gotówkowego ewidencjonowany jest w raporcie kasowym za pomocą dowodów KP.

- bankowe dowody wpłaty – służą do udokumentowania wpłaty gotówki na właściwy rachunek bankowy. Dokument sporządza na komputerze kasjer w trzech egzemplarzach, z tego jeden egzemplarz otrzymuje bank, drugi osoba wpłacająca gotówkę, a trzeci wraz z raportem kasowym przekazywany jest do działu księgowości,

- raporty kasowe - jako dowód zbiorczy zawiera zestawienie wypłat i wpłat gotówki w kasie, udokumentowanych dowodami kasowymi. Sporządzany jest komputerowo oddzielnie dla dochodów i oddzielnie dla wydatków. Dowód ten sporządzany jest codziennie w dwóch egzemplarzach, z czego oryginał, po podpisaniu przez kasjera, wraz z innymi dowodami kasowymi, dotyczącymi wpłat i wypłat gotówki z kasy, przekazywany jest do wydziału księgowości, a kopia pozostaje w aktach kasjera. Dowody kasowe wprowadzane są do raportów chronologicznie. Wszystkie skontrolowane raporty kasowe za miesiąc październik 2014r. podpisane są przez sporządzającego je kasjera i sprawdzane przez pracownika księgowości.

Kontroli poddano dokumenty kasowe i raporty dochodów i wydatków za miesiąc październik 2014r. pod kątem przestrzegania przepisów własnych tj. Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej w Urzędzie, oraz obowiązujących w tym zakresie przepisów prawnych.

Źródłowe dowody kasowe będące podstawą zapisu w raporcie kasowym wydatków posiadają numery odpowiadające numerowi pozycji w raporcie. Dowody kasowe sprawdzane są pod

względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz podpisywane są przez Skarbnika i zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki lub upoważnione osoby.

Gotówka wypłacana z kasy była kwitowana przez osoby przyjmujące środki pieniężne na podstawie przedkładanych dowodów do wypłaty (delegacji służbowych, rachunków, list wypłat, i inne). Dowody księgowe będące podstawą wypłaty gotówki z kasy, posiadały datę dokonania tej operacji.

Kasjerka jest zaznajomiona z obowiązującymi przepisami kasowymi oraz w dniu 22.12.1999r. złożyła deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzoną jej gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie.

Stały zapas gotówki utrzymywany był w kasie przez cały rok budżetowy i uzupełniano go okresowo o wartość dokonanych z tego zapasu wypłat dotyczących wydatków. Nie stwierdzono przekroczenia ustalonego pogotowia kasowego.

Poddano kontroli ewidencję księgową prowadzoną na koncie „101” – kasa Urzędu Miejskiego w miesiącu październiku 2014r. Stan gotówki w kasie wynikający z raportów był zgodny z dziennymi saldami Wn konta „101”. Nie stwierdzono sporządzania raportów kasowych obejmujących przełom miesięcy (okresów sprawozdawczych).

Operacje bankowe na rachunku bieżącym.

Obsługę bankową Gminy Kozienice w badanym okresie prowadził Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna, na podstawie Umowy o prowadzenie rachunków bankowych dla klientów korporacyjnych oraz o świadczenie usług związanych z tym rachunkiem z dnia 17 grudnia 2012r. Umowę zawarto na czas określony do dnia 01.01.2013r do dnia 31.12.2016r.

Wyboru banku do obsługi bankowej Gminy dokonano na zasadach określonych w art. 4 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 10.09.2019r. Skarbnik Gminy ustalił wartość usługi za obsługę rachunków bankowych Gminy za lata 2009 – 2012, która wynosiła 292,00 zł.

Pismem z dnia 10.09.2012r. Burmistrz Gminy Kozienice zwrócił się do Banku Pekao S.A. z prośbą o przedłużenie umów dot. obsługi bankowej na takich samych warunkach na kolejne 4 lata tj. w okresie od 01 stycznia 2013r. do 31 grudnia 2016r.

W dniu 31.10.2012r. Bank Pekao S.A. w odpowiedzi na pismo wyraził zgodę na przedłużenie umowy obsługi bankowej na dotychczasowych warunkach na kolejne 4 lata.

W dniu 08.11.2012r. spisano notatkę służbową z przeprowadzenia procedury dotyczącej udzielenia zamówienia, którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000,00 euro. W notatce wybór wykonawcy uzasadniono: „Wybór dotychczasowego banku: Bank Pekao S.A. Centrum Korporacyjne w Radomiu, został oparty na wyliczeniu wartości szacunkowej i zgodzie Banku na obsługę Gminy Kozienice na dotychczasowych warunkach, uzgodnionych przetargiem nr: 317095-2008 z dn. 17.11.2008r. Wykonawca świadczył w ramach prowadzonej działalności usługi będące przedmiotem zamówienia w sposób solidny i wiarygodny”. Notatkę podpisał Burmistrz i Skarbnik.

Stan środków pieniężnych, według potwierdzeń sald bankowych na rachunkach bankowych Gminy Kozienice, według stanu na dzień 31 grudnia 2014r. był następujący:

Konto – „133” Rachunek budżetu 6.284.417,56 zł

Konto „135” zpk urzędu – Rachunek ZFŚS 16.953,00 zł

Konto „139” zpk urzędu – Inne rachunki (depozyty, wadia) 835.351,05 zł

Stan środków pieniężnych wykazany przez bank w potwierdzeniu sald na rachunkach bankowych za 31.12.2014r., zgodny z ewidencją księgową prowadzoną dla Urzędu i budżetu Gminy.

Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej sprawdzono na podstawie źródłowych dowodów księgowych (wyciągów bankowych) oraz dokonanych zapisów księgowych na koncie 133 „Rachunek budżetu” w okresie od 01 października do 13 października 2014r.

Na koncie tym stwierdzono obroty:

- 01.10.2014r. – Wn 2.230.406,27 zł, Ma 4.598.184,48 zł, zgodnie z wyciągiem bankowym nr 235,
- 02.10.2014r. – Wn 1.541.785,61 zł, Ma 2.148.171,48 zł, zgodnie z WB nr 236,
- 03.10.2014r. – Wn 1.458.641,04 zł, Ma 1.713.667,51 zł, zgodnie z WB nr 237,
- 04.10.2014r. – Wn 1.253.941,76 zł, Ma 1.253.879,24 zł, zgodnie z WB nr 238,
- 06.10.2014r. – Wn 609.148,47 zł, Ma 1.410.536,69 zł, zgodnie z WB nr 239,
- 07.10.2014r. – Wn 526.504,99 zł, Ma 572.719,30 zł, zgodnie z WB nr 240,
- 08.10.2014r. – Wn 5.097.649,40 zł, Ma 2.835.346,22 zł, zgodnie z WB nr 241,
- 09.10.2014r. – Wn 2.718.414,81 zł, Ma 2.693.510,53 zł, zgodnie z WB nr 242,
- 10.10.2014r. – Wn 2.772.175,17 zł, Ma 2.800.774,85 zł, zgodnie z WB nr 243,
- 11.10.2014r. – Wn 2.665.494,05 zł, Ma 2.665.186,21 zł, zgodnie z WB nr 244,
- 13.10.2014r. – Wn 2.740.799,54 zł, Ma 2.816.432,46 zł, zgodnie z WB nr 245.

Stwierdzono, że zapisy na koncie „133-o-8” są dokonywane wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i są zgodne z zapisami w księgowości banku.

Sprawdzono zgodność sald wykazanych przez bank na wyciągach bankowych za miesiąc październik 2014r. z ewidencją księgową prowadzoną na koncie „133” organu – salda zgodne.

Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Gospodarkę drukami ścisłego zarachowania w urzędzie reguluje Instrukcja gospodarowania drukami ścisłego zarachowania wprowadzona zarządzeniem Nr 127/2012 Burmistrza z dnia 2 stycznia 2012r.

Zgodnie z ww. Instrukcją do druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim zalicza się:

- czeki gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe K-103,
- kwitariusze przychodowo – ewidencyjne K-104,
- arkusze spisu z natury,
- karty drogowe,
- dowody wpłaty opłaty targowej – drukami ścisłego zarachowania są paragony fiskalne, drukowane przez kasy fiskalne, będące potwierdzeniem wpłaty opłaty targowej tak jak dowód wpłaty „KP”.

Kontroli poddano stan druków i ich ewidencję prowadzoną w Wydziale Finansowo - Budżetowym przez kasjerkę kasy głównej urzędu w zakresie druków ścisłego zarachowania określonych dla tej komórki organizacyjnej, tj.: czeków gotówkowych do rachunków bankowych jednostki, kwitariuszy przychodowych K-103, kwitariuszy przychodowo – ewidencyjnych K-104. Ustalenia zawarto w odrębnym protokole kontroli kasy przeprowadzonej w dniu 20 marca 2015r. Stan druków był zgodny z ewidencją.

Na stanie kasy znajdowały się druki, które zarejestrowano w księdze druków ścisłego zarachowania. Druki te przechowywane są w sposób właściwy w kasie pancерnej w pomieszczeniu kasy. Ewidencja spełnia wymagania określone w Instrukcji. Strony prowadzonej księgi są ponumerowane i przesnurowane. Ostatnia strona zawiera wpis o liczbie stron księgi i jest odpowiednio zabezpieczona, opieczętowana oraz podpisana przez upoważnione osoby.

Rozrachunki i roszczenia.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Dyrektor Wydziału Finansowo – Budżetowego – Iwona Kania.

Na dzień 31 grudnia 2014r. na kontach rozrachunkowych jednostki – Urzędu Miejskiego wykazano następujące salda:

Konto	Saldo	
	Wn	Ma
201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”	0,00	153.993,65
221 „Należności z tyt. dochodów budżetowych”	3.394.541,53	32.258,20
224 „Rozrachunki”	0,00	0,00
225 „Rozrachunki z budżetami”	0,00	0,00
226 „Długoterminowe należności budżetowe”	855.872,91	0,00
229 „Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne”	0,00	102.250,24
231 „Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń”	0,00	544.656,52
234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”	637.984,00	66,86
240 „Pozostałe rozrachunki”	0,00	846.898,70
290 „Odpisy aktualizujące należności ”	0,00	1.274.115,58

Poddano kontroli rozrachunki według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku zaewidencjonowane na kontach:

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” planu kont.

Na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” planu kont wykazano zobowiązania w kwocie 153.993,65 zł i były to rozrachunki z dostawcami i dotyczyły bieżącej działalności eksploatacyjnej.

Stwierdzono zobowiązania wymagalne w kwocie ogółem 823,27 zł zaklasyfikowane w:

- rozdz. 75023 § 4430, kwota 747,08 zł, wierzyciel – Urząd Gminy Sieciechów.
- rozdz. 75412 § 4350, kwota 76,19 zł, wierzyciel – Orange Polska S.A.

Pozostałe zobowiązania wykazane na dzień 31.12.2014r. były zobowiązaniami bieżącymi. Zobowiązanie uregulowano w terminach zgodnych ze wskazanymi na dowodach księgowych. Nie stwierdzono innych zobowiązań wymagalnych.

Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” planu kont.

Na w/w koncie syntetycznym wykazano na dzień 31.12.2014r. należności w kwocie 3.394.541,53 zł oraz zobowiązania w kwocie 32.258,20 zł.

Wysokość należności i zobowiązań wykazana na koniec 2014 roku zgodna z prowadzoną ewidencją analityczną odrębnie dla:

- należności z tyt. dochodów podatkowych: Wn 2.332.430,42 zł, Ma 11.676,34 zł.
- pozostałych należności budżetowych: Wn 1.062.111,11 zł, Ma 20.581,86 zł.

Saldo Wn konta „221” w wysokości 3.394.541,53 zł, zgodne z kol. 9 „należności pozostałe do zapłaty” sprawozdania Rb 27S Urzędu Miejskiego za okres od początku roku do 31 grudnia 2014r.

Saldo Ma konta „221” w wysokości 32.258,20 zł, zgodne z kol. 11 „nadpłaty” sprawozdania Rb 27S Urzędu Miejskiego za okres od początku roku do 31 grudnia 2014r.

Konto 226 Długoterminowe należności budżetowe

Wartość długoterminowych należności budżetowych na koniec 2014 roku wynosiła 855.872,91 zł. Saldo Wn tego konta zgodne z prowadzoną ewidencją analityczną prowadzoną według dłużników, od których te należności przysługują.

Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne” planu kont.

Na w/w koncie wykazano zobowiązania w kwocie 102.250,24 zł, które dotyczyły:

- zobowiązań z tyt. ubezpieczeń społecznych,

- zobowiązań z tyt. ubezpieczeń zdrowotnych,
- zobowiązania z tyt. składek na Fundusz Pracy.

Ewidencja analityczna prowadzona według tytułów rozrachunków z ZUS zgodna z saldem Ma konta syntetycznego.

Konto 231 „Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń”.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń ogółem wynosiły 544.656,52 zł i była to kwota dodatkowego wynagrodzenia rocznego naliczonego za 2014 rok.

Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Na w/w koncie syntetycznym wykazano na dzień 31.12.2014r. należności w kwocie 637.984,00 zł i dotyczyły udzielonych pracownikom pożyczek z ZFŚS. Zobowiązania wynosiły 66,86 zł i dotyczyły nie wypłaconej pracownikowi delegacji za grudzień 2014r.

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Na koncie syntetycznym 240 „Pozostałe rozrachunki” planu kont Urzędu wykazano zobowiązania w kwocie 846.898,70 zł i dotyczyły:

- zabezpieczenia i wadia: 831.690,29 zł
- pozostałe rozrachunki: 11.547,65 zł.

Skontrolowano ewidencję księgową i dowody księgowe za miesiąc styczeń 2015r. sprawdzając terminowości dokonywanych zapisów a zwłaszcza, czy wszystkie operacje gospodarcze dotyczące 2014 roku zostały wprowadzone w postaci zapisu w tym okresie sprawozdawczym. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozliczenia udzielonych zaliczek.

Udzielanie zaliczek dla pracowników, celem dokonywania przez nich niezbędnych zakupów gotówkowych na potrzeby jednostki lub też na pokrycie przewidywanych znaczących kosztów podróży służbowych uregulowano w pkt. 7 zarządzenia Nr 515/2010 Burmistrza z dnia 27 października 2010r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. W przepisach tych dopuszczono też udzielanie tzw. zaliczek stałych do kwoty 1.000,00 zł na zakupy gotówkowe dla pracowników, których charakter pracy wymaga dokonywania częstych dokonywania częstych drobnych zakupów oraz opłat.

Rozliczanie zaliczek prowadzone jest na drukach akcydensowych dla rozliczenia zakupów gotówkowych, dokonanych przez pracowników, zarówno tych, na które pobrano uprzednio zaliczkę. Rozliczenia te sporządzane są w jednym egzemplarzu w oparciu o załączone i wyspecyfikowane w nich poszczególne dowody źródłowe, tj. faktury i rachunki zakupu, które po sprawdzeniu merytorycznym oraz zaakceptowaniu przez głównego księgowego i kierownika jednostki lub inną upoważnioną osobę, przekazywane są w oryginale do wydziału księgowości celem ustalenia stanu rozrachunków i dokonania rozliczeń finansowych z tego tytułu z pracownikiem.

Rozrachunki z tyt. zaliczek na zakupy gotówkowe prowadzone są na kontach analitycznych „234-j-1-pracownik” – dla zaliczek stałych, oraz na kontach „234-j-4-pracownik” – dla zaliczek doraźnych. Na dzień 31.12.2014r. rozliczono wszystkie udzielone pracownikom zaliczki.

Ustalono, że w 2014 roku udzielano zaliczek na zakup usług oraz dla dostawców i wykonawców robót inwestycyjnych. Kontroli poddano udzielone zaliczki dla:

- Technika Estradowa DJAK Karolina Kędra – umowa z dnia 30.12.2013r., dotycząca zabezpieczenia technicznego podczas Festiwalu im. B. Klimczuka w dniach 29-30.08.2014. Zaliczki w kwocie 15.900,00 zł udzielono w dniu 31.12.2013r.

- Telewizja Polska S.A. – za audycję „Kulinarni” oraz „Polacy tu i tam”. Zaliczki w kwocie 18.450,00 zł udzielono w dniu 31.12.2013r.

- Technika Estradowa DJK Karolina Kędra – za koncert Ewy Farnej podczas Festiwalu im. B. Klimczuka w dniach 29-30.08.2014r. Zaliczki w kwocie 18.450,00 zł udzielono w dniu 31.12.2013r.

- BULLDOG P. Witeska – za koncert zespołu KULT. Zaliczki w kwocie 24.600,00 zł udzielono w dniu 31.12.2013r.
 - DŻEM – za koncert zespołu DŻEM. Zaliczki w kwocie 30.750,00 zł udzielono w dniu 31.12.2013r.
 - Polskie Radio S.A. – za koncert Polskiej Orkiestry Radiowej w ramach Koziennickiego Muzycznego Lata. Zaliczkę w kwocie 110.700,00 zł zapłacono w dniu 31.12.2013r.
 - MOMUSIC M Owczarek – zabezpieczenie koncertu Donatan i Cleo w dniu 31.05.2015r. Zaliczkę w kwocie 14.760,00 zł zapłacono w dniu 31.12.2014r.
- Wszystkie zaliczki udzielono i rozliczono zgodnie z zawartymi umowami. Przekazanie zaliczki usługodawcy ewidencjonowano w księgach rachunkowych zapisem Wn 201, Ma 130.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

Stan i kompletność urzędów księgowych.

Dokumentację księgową przedłożyli: Skarbnik Gminy oraz Dyrektor Wydziału Finansowo-Budżetowego.

Obowiązujące zasady rachunkowości oraz plany kont dla budżetu oraz urzędu jako jednostki budżetowej uregulowane zostały Zarządzeniem Nr 515/2010 Burmistrza z dnia 27 października 2010r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Zarządzeniem Nr 184/2012 Burmistrza z dnia 2 lipca 2012r. wprowadzono zmiany:

- załącznik nr 3 zastąpiono załącznikiem nr 3' - Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- załącznik nr 3b zastąpiono załącznikiem 3b' - Zakładowy plan kont dla Urzędu Miejskiego.

Księgi rachunkowe, zarówno budżetu Gminy jak i Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej, prowadzone są za pomocą komputerów z zastosowaniem licencjonowanego programu komputerowego MACROLOGIC.

W skład programu wchodzi moduły:

- FIKS – system finansowo-księgowy – księgowość budżetowa organu i urzędu jako jednostki budżetowej,
- KASA – system służący do obsługi kasy,
- PODATEK – księgowość podatkowa – podatek rolny, od nieruchomości i leśny,
- OPŁATY – opłaty lokalne,
- PEDRO – podatek od środków transportowych,
- ESTRA – ewidencja środków trwałych.

System płacowy oparty jest na programie PŁACE OPTIVUM.

W księgowości stosowane są także programy:

- Besti@ - System zarządzania budżetami Jednostek Samorządu Terytorialnego - do sporządzania i przekazywania sprawozdań budżetowych i finansowych oraz ewidencji uchwał i zarządzeń
 - Płatnik - ZUS - do ewidencji dokumentów kadrowo-płacowych i wysyłania danych do ZUS.
- Ponadto w polityce rachunkowości zapisano, że księgi rachunkowe jednostki budżetowej mogą być również prowadzone techniką ręcznego zapisu. Metoda ręcznego zapisu stosowana jest przy ewidencji szczegółowej służącej do rozrachunków z płatnikami z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego oraz odbioru odpadów komunalnych.

Księgowość gminy prowadzona jest odrębnie dla rachunkowości budżetu i urzędu jako jednostki budżetowej.

Urząd jako jednostka budżetowa prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont opracowany na podstawie załącznika nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych,

samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

W organie (jednostce samorządu terytorialnego) prowadzone są księgi rachunkowe dotyczące wykonania budżetu, należności i zobowiązań finansowych, dochodów i wydatków funduszy pomocowych oraz stanu tych funduszy, przychodów z tytułu prywatyzacji oraz operacji niekasowych w oparciu o zakładowy plan kont opracowany na podstawie załącznika nr 2 w/w rozporządzenia Ministra Finansów.

Zakładowy plan kont budżetu Gminy oraz urzędu jako jednostki budżetowej zawiera wykaz kont księgi głównej i wykaz ksiąg pomocniczych oraz opis przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, a także zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w Zakładowym planie kont Urzędu Miejskiego nie uwzględniono zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz powiązania tych zdarzeń z kontami księgi głównej (załącznik nr 3b' do zarządzenia nr 184/2012 Burmistrza z dnia 2 lipca 2012r.). Na koncie tym na dzień 31.12.2014r. wystąpiły obroty w kwocie 78.364.887,26 zł. Ustalono, że na koncie tym w Urzędzie Miejskim księgowane są operacje:

- zamknięcie konta „130” – Ma „130”/ Wn „222”
- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów – Wn „800”/ Ma „222”
- dochody otrzymane z MF i US w styczniu, a dot. grudnia poprzedniego roku - Ma „221”/ Wn „222”
- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów - Wn „800”/ Ma „222”.

Na księgi rachunkowe składają się następujące zbiory zapisów księgowych:

- dzienniki;
- księga główna – konta syntetyczne;
- księgi pomocnicze – konta analityczne;
- zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz salda kont ksiąg pomocniczych;
- wykaz składników aktywów i pasywów.

Zasady ewidencji i poboru podatków, opłat i należności niepodatkowych określono w zarządzeniu nr 342/2013 Burmistrza z dnia 9 września 2013r.

Ewidencja podatków, opłat i należności jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem zakładowego planu kont urzędu gminy.

Ewidencja analityczna prowadzona jest do kont syntetycznych w postaci wyodrębnionych ksiąg rachunkowych.

Poddano kontroli zgodność stanu aktywów i pasywów na koniec 2013 roku i bilans otwarcia na 01.01.2014 roku.

Stwierdzono, że wykazane w księgach rachunkowych na dzień 31.12.2013r. stany aktywów i pasywów ujęto w tych samych wysokościach co w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

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

Księgi pomocnicze (ewidencja analityczna) stanowią zapisy uszczegółowiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzalnego. Ich forma dostosowana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego.

Prowadzona jest również w jednostce budżetowej (Urzędzie) oraz organie ewidencja pozabilansowa która pełni funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia rejestrowane

na kontach pozabilansowych nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach tych obowiązuje zapis jednokrotny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym.

Na koniec każdego miesiąca dla ksiąg rachunkowych budżetu gminy i urzędu są sporządzane zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych dla budżetu i jednostki.

Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

Poddano kontroli ewidencję księgową i zapisy w księgach rachunkowych za wybrany okres, tj. październik 2014r.

Dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę zapisów w księgach rachunkowych organu i jednostki - Urzędu są między innymi: źródłowe dowody księgowe: kasowe, bankowe, faktury sprzedaży, zakupu, dowody wewnętrzne dotyczące obrotu rzeczowymi składnikami majątkowymi, dowody księgowe sporządzane w zakresie przychodu i rozchodu majątku trwałego i wartości niematerialnych i prawnych, dowody księgowe dotyczące wynagrodzeń i innych rozrachunków z pracownikami, dowody księgowe sporządzane do należnych gminie podatków i niepodatkowych należności oraz gospodarowania mieniem komunalnym, noty księgowe, dowody wewnętrzne PK-polecenia księgowania, jednostkowe sprawozdania dochodów i wydatków oraz należności i zobowiązań sporządzane i przekazywane gminie przez kierowników podległych jednostek organizacyjnych, inne dowody służące kontroli i rozliczeniom w zakresie majątku trwałego, obrotowego i rozrachunków jednostki.

Ustalono, że dowody księgowe dotyczące wydatków działalności podstawowej Urzędu zawierają podpisy osób dokonujących kontroli pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, wstępnej kontroli i zatwierdzających do wypłaty.

Źródłowe dowody księgowe (zarówno obce jak i własne) stwierdzające dokonaną operację gospodarczą zawierają dane o zakwalifikowaniu ich ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wskazanie miesiąca księgowania oraz ich ujęcia w księgach rachunkowych i podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Dziennik prowadzony jest w sposób następujący:

- zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są w nim chronologicznie,
- zapisy są kolejno numerowane w okresie roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
- sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły oraz sumowane za poszczególne miesiące i narastająco od początku roku obrotowego,
- jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.



Dla organu gminy jak i urzędu jako jednostki budżetowej prowadzone są dzienniki, obejmujące wszystkie zapisy księgowe na kontach syntetycznych i analitycznych, których ewidencja prowadzona jest w komputerowym systemie finansowo-księgowym.

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego sporządzane jest zestawienie obrotów dzienników.

Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:

- podwójnego zapisu,
- systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową, z wyjątkiem dochodów i wydatków budżetu gminy, które ujmowane są w terminie ich zapłaty (zasada kasowa), niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą.

Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu



powtarzalnego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego.

Konta ksiąg pomocniczych stanowiące uszczegółowienie kont księgi głównej zawierają opis operacji gospodarczej wynikającej z dowodu źródłowego. Zapisy księgowo w ewidencji analitycznej liczone są w sposób ciągły narastająco od początku roku i uzgadniane z saldami kont księgi głównej.

Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej sporządza się na koniec każdego miesiąca. Zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych sporządzane jest, co najmniej dla:

- wszystkich ksiąg pomocniczych na koniec roku budżetowego,
- składników objętych inwentaryzacją na dzień inwentaryzacji.

Sprawdzono prawidłowość sporządzania i ewidencjonowania dokumentacji księgowej w miesiącach: październik, listopad 2014r. (próba roczna 16,67%).

Dowody księgowe dotyczące kosztów urzędu (r-ki i f-ry) zawierają pełną klasyfikację budżetową, wskazania co do sposobu ujęcia ich w księgach rachunkowych oraz podpis osoby odpowiedzialnej za wskazania kont księgowych - dekretację. Dowody księgowe stanowiące podstawę wypłat są sprawdzane pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i są zatwierdzane do wypłaty przez kierownika urzędu lub osoby przez niego upoważnione.

Badając terminowość zapisów w dzienniku urzędu jako jednostki budżetowej za m-c październik 2014r. ustalono, że nie przestrzegano bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych, poprzez dokonywanie nieterminowych zapisów księgowych w zakresie otrzymywanych faktur, polegające na zaksięgowaniu ich z miesięcznym opóźnieniem, powodując obciążenie kosztów następnego miesiąca.

W październiku 2014r. do ksiąg rachunkowych wprowadzono następujące zdarzenia, które dotyczyły poprzedniego okresu sprawozdawczego (miesiąca września 2014r.):

w dniu 8.10.2014r. wprowadzono:

- fakturę nr F/1/000068 wystawioną przez WKS Czarni Radom z dnia 30.08.2014r. za promocję Gminy na kwotę 15.000,00 zł

- faktury wystawione w dniu 30.09.2014r. przez Kozienicką Gospodarkę Komunalną Sp. z o.o.

Nr 0194/ZUK/14 – remont dróg – kwota: 4.081,46 zł

Nr 0457/ZTOiUO/14 – oczyszczanie miasta – kwota 3.787,56 zł

Nr 0182/ZUK/14 – remont drogi gruntowej – kwota 3.675,40 zł

Nr 0181/ZUK/14 – remont drogi gruntowej – kwota 3.274,85 zł

Nr 0186/ZUK/14 – remont drogi gruntowej – kwota 3.192,85 zł

Nr 0185/ZUK/14 – remont drogi gruntowej – kwota 3.145,83 zł

Nr 0184/ZUK/14 – remont drogi gruntowej – kwota 2.067,25 zł

Nr 0180/ZUK/14 – remont drogi gruntowej – kwota 1.950,35 zł

Nr 0188/ZUK/14 – remont drogi gruntowej – kwota 1.055,09 zł

Nr 0189/ZUK/14 – remont drogi gruntowej – kwota 1.055,09 zł

Nr 0191/ZUK/14 – naprawa krawężnika – kwota 1.023,88 zł

Nr 0187/ZUK/14 – równanie dróg – kwota 879,24 zł

Nr 0196/ZUK/14 – prace remontowe – kwota 817,51 zł

Nr 0358/ZWiK/14 – utrzymanie fontanny – kwota 787,20 zł

Nr 0192/ZUK/14 – naprawa podjazdów – kwota 337,48 zł

- fakturę nr 0/S1/0106335/14 wystawioną przez TAURON z dnia 30.09.2014 r. za energię elektryczną, na kwotę 1.667,03 zł

- fakturę nr 0/S1/0106339/14 wystawioną przez TAURON z dnia 30.09.2014 r. za energię elektryczną, na kwotę 529,33 zł
- fakturę nr 0/S1/0106332/14 wystawioną przez TAURON z dnia 30.09.2014 r. za energię elektryczną na kwotę 6,35 zł
- fakturę nr 0/S1/0106374/14 wystawioną przez TAURON z dnia 30.09.2014 r. za energię elektryczną na kwotę 3,31 zł

w dniu 13.10.2014r. wprowadzono:

- faktury wystawione w dniu 30.09.2014r. przez Koziennicką Gospodarkę Komunalną Sp. z o.o.

Nr 0190/ZUK/14 – montaż stojaków na rowery – kwota 8.590,47 zł

Nr 0456/ZTOiUO/14 – szalec – kwota 5.346,00 zł

Nr 0193/ZUK/14 – remont oznakowania – kwota 5.066,65 zł

Nr 0183/ZUK/14 – remont drogi gruntowej – kwota 2.918,96 zł

Nr 0201/ZUK/14 – pokrycie dachu kontenera socjalnego – kwota 2.895,12 zł

Nr 1853/ZEC/14 – energia ciepła – kwota 1.345,92 zł

Nr 4937/ZTOiUO/14 – wywóz nieczystości stałych – kwota 870,00 zł

Nr 1856/ZEC/14 – energia ciepła – kwota 578,75 zł

Nr 4936/ZTOiUO/14 - wywóz nieczystości stałych – kwota 483,84 zł

Nr 4799/ZTOiUO/14 – eksploatacja kontenerów – kwota 205,53 zł

- fakturę nr 04/09/14 wystawioną przez Usługi Transportowe – W. Śmietanka z dnia 30.09.2014 r. za dowóz uczniów niepełnosprawnych na kwotę 5.347,12 zł

- fakturę nr WO/11-2221/0914/W wystawioną przez PGE z dnia 30.09.2014 r. za energię elektryczną na kwotę 658,68 zł

- fakturę nr 1402103350 wystawioną przez Fundację Rozwoju Demokracji Lokalnej z dnia 29.09.2014 r. na kwotę 165,00 zł

- fakturę nr 0461/08565/14/RA z dnia 30.09.2014 r. wystawioną przez AGORA na kwotę 120,54 zł

w dniu 16.10.2014r. wprowadzono:

- faktury wystawione w dniu 30.09.2014r. przez Koziennicką Gospodarkę Komunalną Sp. z o.o.

Nr 0454/ZTOiUO/U/14 – odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – kwota 140.292,00 zł

Nr 0453/ZTOiUO/U/14 – prowadzenie PSZOK – kwota 69.163,06 zł

Nr 0459/ZTOiUO/U/14 – prowadzenie punktu zbiórki odpadów wielkogabarytowych – kwota 18.394,39 zł

Nr 0452/ZTOiUO/U/14 – zmiatanie – kwota 12.720,93 zł

Nr 0179/ZUK/14 – remont oznakowania – kwota 10.366,35 zł

Nr 30099/2014 – woda, ścieki – kwota 598,23 zł

- fakturę nr KP201400001 z dnia 29.09.2014 r. wystawioną przez ENEA za organizację imprezy na kwotę 40.000,01 zł

- fakturę nr F/2014/09/003677 z dnia 30.09.2014 r. wystawioną przez VULKAN za szkolenie na kwotę 1.800,00 zł

- fakturę nr 0/S1/0106367/14 z dnia 30.09.2014 r. wystawioną przez TAURON za energię na kwotę 1.489,71 zł

- fakturę nr FV 464/09/2014/SW/KF z dnia 30.09.2014 r. wystawioną przez CARPATIA za olej napędowy na kwotę 1.029,77 zł

- zestawienie faktur z dnia 30.09.2014 r. wystawione przez PGE za energię na kwotę 829,40zł

- fakturę nr HE201400003 z dnia 30.09.2014 r. wystawioną przez ENEA za monitoring na kwotę 123,00 zł

- fakturę nr 2303/R/14 z dnia 30.09.2014 r. wystawioną przez TBO MAZOWSZE za serwis programów na kwotę 1.125,60 zł

w dniu 20.10.2014r. wprowadzono:

- fakturę nr 14154/14/HT7 z dnia 26.09.2014 r. wystawioną przez UTAL za dokumentację projektową na kwotę 81.180,00 zł

- faktury wystawione w dniu 30.09.2014r. przez Kozienicką Gospodarkę Komunalną sp. z o.o.

Nr 0197/ZUK/14 – pielęgnacja trawników – kwota 45.228,68 zł

Nr 0195/ZUK/14 – dobudowa drogi – kwota 43.651,95 zł

Nr 0455/ZTOiUO/14 – oczyszczanie miasta – kwota 29.843,64 zł

- fakturę nr 03/09/2014 z dnia 29.09.2014r. wystawioną przez EA Patrycjusz Różański za sprzęt komputerowy na kwotę 153.627,00 zł

Łącznie do ksiąg rachunkowych miesiąca października 2014 r. wprowadzono faktury dotyczące poprzedniego okresu sprawozdawczego (września) na kwotę 734.393,36 zł. O powyższą kwotę zaniżono zobowiązania wykazywane w sprawozdaniu Rb 28S za okres od początku roku do 30.09.2014r.

Dzienniki zachowują chronologiczne ujęcie zdarzeń, które następują w danym miesiącu-okresie sprawozdawczym roku budżetowego.

Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych oznaczone są nazwą jednostki, nazwą programu przetwarzania, oznaczone co do roku obrotowego i okresu sprawozdawczego oraz datą sporządzenia. Wydruki ksiąg rachunkowych składają się z automatycznie numerowanych stron. Zapisy w dziennikach są kolejno numerowane a obroty liczone w sposób ciągły i zawierają datę księgowania, oznaczenie kont Urzędu i budżetu oraz kwoty operacji.

Wydruki dzienników zawierają dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu księgowego.

Strony ksiąg rachunkowych są numerowane narastająco od początku do końca roku budżetowego.

Księgi pomocnicze (ewidencja szczegółowa) stanowiące uszczegółwienie zapisów księgi głównej są prowadzone jako wyodrębnione księgi kontowe do kont syntetycznych, nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

Sprawozdania budżetowe i finansowe przedłożyła Skarbnik Gminy. Kontroli poddano sprawozdania sporządzone na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Sprawozdawczość budżetowa.

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na 31.12.2014r.

Sprawozdanie sporządzono w dniu 19.02.2015r.

Sprawozdanie zbiorcze sprawdzono w zakresie planu i wykonania dochodów Gminy oraz zgodności sprawozdań jednostkowych przedkładanych przez kierowników podległych jednostek budżetowych i Urzędu.

Plan dochodów po zmianach wyniósł – 125.043.921,00 zł

Wykonanie dochodów na dzień 31.12.2014r. wyniosło – 126.987.909,33 zł – zgodne z saldem Ma „901”

Wykonanie dochodów wykazano w sprawozdaniu wg. klasyfikacji budżetowej dochodów.

Skontrolowano zgodność wykazanych w sprawozdaniu należności z prowadzoną ewidencją księgową.

Kwota należności ujęta w sprawozdaniu Rb-27S
na dzień 31.12.2014 roku (kol. 9)

- 4.811.173,09 zł

W tym:

- Zarządzanie Mieniem Komunalnym w kwocie 1.179.579,37 zł
- Kozienickie Centrum Rekreacji i Sportu 236.877,15 zł
- Ośrodek Profilaktyki Uzależnień 100,04 zł
- Wydział Edukacji (szkoły) 75,00 zł
- Urząd Miejski w kwocie 3.394.541,53 zł.

Na kwotę należności Urzędu składało się saldo Wn konta „221” i było zgodne z kwotą wykazaną w kol. 9 sprawozdania Rb-27S Urzędu Miejskiego.

W kol. 11 sprawozdania wykazano nadpłaty z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 101.008,09 zł.

Nadpłaty dotyczyły:

- Zarządzania Mieniem Komunalnym, kwota 45.745,89 zł
- Wydział Edukacji (przedszkola) 23.004,00 zł
- Urząd Miejski, kwota 32.258,20 zł – zgodne z saldem Ma „221” w Urzędzie.

Powyższe sprawozdanie zostało omówione w dalszej części protokołu, tj. w rozdziale III. Wykonanie budżetu pkt 1. Dochody budżetowe.

Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2014 rok.

Zbiorcze sprawozdanie, korekta nr 1 sporządzono w dniu 10.03.2015r.

Plan wydatków po zmianach wyniósł – 140.800.009,00 zł

Wykonanie wydatków na dzień 31.12.2014r. wyniosło – 137.148.580,66 zł – zgodne z saldem Wn konta „902”.

Wykonanie wydatków wykazano w sprawozdaniu wg. klasyfikacji budżetowej wydatków.

W kol. 7 sprawozdania wykazano zobowiązania ogółem w kwocie 3.792.456,93 zł w tym wymagalne 823,27 zł – zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych przedkładanych przez kierowników podległych jednostek budżetowych i Urzędu, które wynosiły:

- Wydział Edukacji (przedszkola) 494.055,87 zł
- Publiczny Żłobek Miejski 48.861,35 zł
- Zarządzanie Mieniem Komunalnym 49.062,85 zł
- MGOPS: 166.051,45 zł
- Ośrodek Profilaktyki Uzależnień 29.299,29 zł
- Kozienickie Centrum Rekreacji i Sportu 333.457,49 zł
- Wydział Edukacji (szkoły) 1.859.143,71 zł
- Urzędu Miejskiego: 812.514,92 zł

Kwota zobowiązań Urzędu Miejskiego wykazana w sprawozdaniu zgodna z ewidencją zobowiązań z tytułu wydatków budżetowych prowadzoną wg szczególności klasyfikacji budżetowej na kontach rozrachunkowych Urzędu.

Sprawozdanie opisano w pkt. III. „Budżet jednostki samorządu terytorialnego” 2 „Wydatki budżetowe” z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych” protokołu kontroli.

Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostek samorządu terytorialnego na 31.12.2014 roku.

Sprawozdanie sporządzono 07.02.2015r

Sprawozdanie opisano w pkt. III. „Budżet jednostki samorządu terytorialnego” 1 „Dochody budżetowe” protokołu kontroli.

Sprawozdanie Rb PDP – roczne z wykonania podstawowych dochodów podatkowych.

Sprawozdanie sporządzono 19.02.2015r.

Powyższe sprawozdanie zostało omówione w dalszej części protokołu, tj. w rozdziale III. „Wykonanie budżetu” pkt 1. Dochody budżetowe.

Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostek samorządu terytorialnego.

W sprawozdaniu wykazano:

A. Dochody

Plan: 125.043.921,00 zł

Wykonanie: 126.987.909,33 zł

Dane te są zgodne z wykonaniem dochodów na koncie „901” i odpowiadają danym wykazanym w sprawozdaniu Rb-27S.

B. Wydatki:

Plan: 140.800.009,00 zł w tym:

Wykonanie: 137.148.580,66 zł w tym:

bieżące: 110.371.534,00 zł

106.854.650,71 zł

majątkowe 30.428.475,00 zł

30.293.929,95 zł

Przedstawione dane zgodne z wykonaniem wydatków na koncie „902” oraz danymi ze sprawozdania Rb-28S.

C. Deficyt: (-) 10.160.671,33 zł (zrealizowane dochody + 126.987.909,33 zł
i wykonane wydatki) - 137.148.580,66 zł

10.160.671,66 zł

Wykazany deficyt budżetu zgodny z saldem Wn konta „961”.

Finansowanie: 10.160.671,33 zł w tym

D.1. Przychody: plan: 18.716.088,00 zł, wykonanie: 18.716.088,54 zł z tego:

- D.11. pożyczki i kredyty 14.000.000,00 zł

Wg. sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. Gmina na plan przychodów w wysokości 14.000.000,00 zł osiągnęła przychody w kwocie 14.000.000,00 zł z tytułu emisji obligacji komunalnych.

W dniu 26 czerwca 2014r. Rada Miejska podjęła Uchwałę Nr XLIV/463/2014 w sprawie emisji obligacji komunalnych. Zgodnie z zapisami uchwały środki w kwocie 14.000.000,00zł, uzyskane z emisji obligacji, zostaną przeznaczone na sfinansowanie wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i emisji obligacji oraz planowanego deficytu budżetowego Gminy w tym na pokrycie wydatków związanych z finansowaniem inwestycji.

Wykup obligacji nastąpi w latach 2019-2026.

Wydatki związane z wykupem obligacji i wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów Gminy pochodzących z podatków od nieruchomości, uzyskanych w latach 2014 - 2026.

W dniu 10 lipca 2014r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałą Nr Ra. 280. 2014 wydał pozytywną opinię o możliwości wykupu planowanych do

emisji obligacji komunalnych przez Gminę Kozienice. Zaznaczono także, że prognozowane obciążenie budżetu obsługą zadłużenia w latach 2015-2026 będzie kształtować się na bezpiecznym poziomie poniżej indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu obsługą zadłużenia ustalonego wg art.243 ustawy o finansach publicznych.

Zarządzeniem Nr 444/2014 Burmistrza z dnia 30 czerwca 2014r. ogłoszono konkurs ofert na wybór Agenta Emisji Obligacji Komunalnych i powołano Komisję do wyboru Agenta Emisji Obligacji Komunalnych. Szczegółowe warunki konkursu oraz warunki emisji poszczególnych serii obligacji komunalnych zawarto w załączniku do niniejszego zarządzenia.

W wyznaczonym terminie tj. 21 lipca 2014r. godz. 12,00 wpłynęły dwie oferty:

- Banku Polska Kasa Opieki S.A. III Mazowieckie Centrum Korporacyjne w Radomiu,
- Nordea Bank Polska S.A. w Gdyni.

W dniu 22 lipca 2014r. po dokonaniu analizy Komisja stwierdziła kompletność obu ofert i uznała ofertę Banku PEKAO S.A. za korzystniejszą. Oferta nie przewiduje żadnych innych kosztów (prowizji, opłat) poza marżą dodawaną do stawki WIBOR 3M.

Zarządzeniem Nr 454/2014 z dnia 06 sierpnia 2014r. Burmistrz zatwierdził propozycję komisji i dokonał wyboru oferty Banku PEKAO S.A.

W dniu 21 sierpnia 2014r. podpisano umowę o organizację emisji obligacji, przekazywanie wpływów z emisji na rachunek Gminy, ustalania stopy procentowej, obliczania kwot odsetek i innych kwot do zapłaty należnych z tytułu obligacji, dokonywania innych czynności określonych w umowie i w warunkach emisji.

Zgodnie z warunkami umowy w wyniku emisji obligacji komunalnych na rachunek bankowy Gminy Bank PEKAO S.A. przekazał:

- 31.10.2014r. kwotę 2.000.000,00 zł – emisja obligacji B14, data wykupu 31.10.2020r.
- 31.10.2014r. kwotę 1.000.000,00 zł – emisja obligacji A14, data wykupu 31.10.2019r.
- 28.11.2014r. kwotę 2.000.000,00 zł – emisja obligacji C14, data wykupu 28.11.2021r.
- 28.11.2014r. kwotę 2.000.000,00 zł – emisja obligacji D14, data wykupu 28.11.2022r.
- 22.12.2014r. kwotę 2.000.000,00 zł – emisja obligacji F14, data wykupu 22.12.2023r.
- 22.12.2014r. kwotę 1.500.000,00 zł – emisja obligacji E14, data wykupu 22.12.2023r.
- 29.12.2014r. kwotę 2.000.000,00 zł – emisja obligacji H14, data wykupu 29.12.2026r.
- 29.12.2014r. kwotę 1.500.000,00 zł – emisja obligacji G14, data wykupu 29.12.2025r.

Razem: 14.000.000,00 zł

- D.16. wolne środki: 4.716.088,54 zł i była to nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bankowym budżetu wynikająca z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

D.2. Rozchody: plan: 2.960.000,00 zł, wykonanie: 2.960.000,00 zł z tego:

- spłaty kredytów i pożyczek: 2.960.000,00 zł.

Wg. sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r. Gmina na plan rozchodów w wysokości 2.960.000,00 zł zrealizowała rozchody w kwocie 2.960.000,00 zł.

W 2014r. według ewidencji analitycznej konta „260” spłacono:

Pożyczki:

- 26.05.2014r. konto „260-b-20” kwotę 250.000,00 zł
- 26.08.2014r. konto „260-b-21” kwotę 10.000,00 zł
- 24.09.2014r. konto „260-b-22” kwotę 200.000,00 zł

Razem spłacono pożyczki w kwocie 460.000,00 zł.

Wykup obligacji:

- 13.01.2014r. konto „260-b-24” kwotę 1.000.000,00 zł
- 13.03.2014r. konto „260-b-26” kwotę 1.500.000,00 zł

Razem: 2.500.000,00 zł

Spłat pożyczek i wykupu obligacji dokonano w terminach wynikających z zawartych umów.

Zgodnie ze stanem faktycznym i ewidencją księgową wartość zrealizowanych przez Gminę Kozenice w 2014 roku spłat pożyczek i wykupu obligacji komunalnych wynosiła 2.960.000,00 zł.

Sprawozdanie sporządzono w dniu 19.02.2015r.

Sprawozdanie Rb-Z (zbiorcze) o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń na 31 grudnia 2014 roku.

Wykazane w sprawozdaniu zobowiązania wg tytułów dłużnych wynosiły 43.211.056,27 zł i dotyczyły:

- pożyczek i obligacji komunalnych w kwocie 43.210.000,00 zł – zgodne z saldami Ma konta „260”.

- zobowiązań wymagalnych w kwocie 1.056,27 zł w tym:

z tytułu dostaw towarów i usług: 76,19 zł

pozostałe: 980,08 zł – dane te wynikają ze sprawozdania jednostkowego Urzędu Miejskiego.

Sprawozdanie sporządzono w dniu 19.02.2015r.

Sprawozdanie Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych na dzień 31 grudnia 2014 roku.

W sprawozdaniu wykazano zobowiązania ogółem w wysokości ogółem 43.211.056,27 zł, w tym z tytułu:

- pożyczek i kredytów w kwocie 43.210.000,00 zł

- zobowiązań wymagalnych w kwocie 1.056,27 zł

Były to zobowiązania zaciągnięte w PLZ. Dane zgodne z zawartymi umowami pożyczkowymi i o prowadzenie emisji obligacji oraz prowadzoną ewidencją księgową.

Sprawozdanie sporządzono w dniu 19.02.2015r.

Sprawozdanie Rb-N (zbiorcze) o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

Wykazane w sprawozdaniu należności wg tytułów w wartości nominalnej tych należności na 31.12.2014 roku przedstawiały się następująco:

poz. N2 pożyczki: 25.985,00 zł w tym długoterminowe 25.985,00 zł

poz. N.3 gotówka i depozyty: 5.595.417,21 zł. w tym depozyty na żądanie w kwocie 5.595.417,21 zł,

poz. N.4 należności wymagalne: 7.347.546,97 zł w tym:

- z tyt. dostaw towarów i usług: 833.987,60 zł,

- pozostałe: 6.513.558,37 zł,

poz. N.5 pozostałe należności: 1.248.775,33 zł w tym:

- z tyt. dostaw towarów i usług: 141.221,96 zł,

- z tyt. podatków i składek na ubezpieczenia społ.: 104.218,00 zł

- z innych tytułów: 1.003.335,37 zł.

Dane zawarte w sprawozdaniu łącznym wynikały ze sprawozdania organu i jednostek podległych organizacyjnie.

Sprawozdanie sporządzono 19.02.2015 roku.

Sprawozdanie Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j. s. t. ustawami.



Sprawozdanie omówiono w pkt. III. „Budżet jednostki samorządu terytorialnego” 2.3 „Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji” protokołu kontroli.

Sprawozdanie Rb-ST roczne o stanie środków na rachunkach bankowych gminy na koniec 2014 roku.

W sprawozdaniu wykazano:

I. Stan środków na rachunku bieżącym gminy wynosił: 6.284.417,56 zł (zgodne z saldem Wn konta „133”) w tym:

- środki subwencji i dotacji przekazane w XII/14 na I/15: 1.557.590,00 zł (zgodne z saldem Ma „909” Rozliczenia międzyokresowe – wpływ w okresie przejściowym subwencji oświatowej).

Sprawozdanie sporządzono w dniu 19.02.2015r.

Sprawozdanie Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych.

W kontrolowanej jednostce nie występują samorządowe zakłady budżetowe.

Sprawozdawczość finansowa.

Do dnia kontroli powyższego zagadnienia tj. 24.04.2015r. gmina nie sporządziła sprawozdań finansowych za 2014 rok.

Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31.12.2013r.

W sprawie sporządzania bilansu skonsolidowanego Gminy Kozienice Burmistrz wydał zarządzenie Nr 176/2012 z dnia 29 maja 2012r. Zarządzeniem Nr 414/2014 z dnia 10 kwietnia 2014r. Burmistrz wprowadził zmiany do zarządzenia w sprawie sporządzania bilansu skonsolidowanego, aktualizując wykaz jednostek podlegających konsolidacji.

Skonsolidowany bilans Gminy sporządzony został na dzień 31 grudnia 2013r. na wzorze stanowiącym Załącznik Nr 10 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Gmina, jako jednostka dominująca sporządziła łączny bilans, który obejmował dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu gminy oraz dane finansowe z bilansów jednostek organizacyjnych:

- Urzędu Miejskiego,
- 26 samorządowych jednostek budżetowych,
- 3 samorządowych instytucji kultury,
- Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „Przychodnie Kozienickie”,
- Kozienicka Gospodarka Komunalna Sp. z o.o.

Dane jednostek powiązanych – współzależnych, zostały wykazane w w/w bilansie metodą konsolidacji pełnej, polegającej na sumowaniu w pełnej wartości, poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań jednostkowych jednostki dominującej i jednostek zależnych,

dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt konsolidacyjnych w zakresie wzajemnych zdarzeń gospodarczych.

Dokumentacja konsolidacyjna obejmuje:

- bilanse jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Kozienice ,
- arkusze konsolidacyjne tj. wykazy aktywów i pasywów bilansów jednostek oraz wyłączenia, wykazy zobowiązań i należności.

W skonsolidowanym bilansie dokonano wyłączeń rozliczeń między jednostkami w zakresie:

- należności:

KGK sp. z o.o. 471.389,42 zł

Jednostka budżetowa 360,00 zł

SP ZOZ 338,20 zł

Jednostki kultury 0,00 zł

Razem: 472.087,62 zł

- zobowiązania:

KGK Sp. z o.o. 660,20 zł

Jednostka budżetowa 453.973,75 zł

SP ZOZ 17.453,67 zł

Jednostki kultury 0,00 zł

Razem: 472.087,62 zł

- udziały Gminy Kozienice w kapitale zakładowym KGK Sp. z o.o. w kwocie 116.734.500,00zł

W skonsolidowanym bilansie jednostki samorządu terytorialnego sumy aktywów i pasywów bilansują się i stanowiły na 31.12.2013r. kwotę 419.163.730,30 zł.

Dane zawarte w bilansie skonsolidowanym są zgodne z danymi wynikającymi z bilansów jednostkowych. Bilans sporządzono w dniu 27.06.2014r.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2014 rok.

Kontrola wykonania przepisów art. 30 a Ustawy –Karty Nauczyciela

Gmina Kozienice jest organem założycielskim następujących dla 23 placówek oświatowych.

W 2014 roku średnioroczna liczba etatów przedstawiała się następująco:

Nauczyciele stażyści – od 01.01. do 31.08. – 10,25 etatu, od 01.09. do 31.12. – 14,22 etatu

Nauczyciele kontraktowi – od 01.01. do 31.08. – 45,06 etatu, od 01.09. do 31.12. – 44,80 etatu

Nauczyciele mianowani – od 01.01. do 31.08. – 74,77 etatu, od 01.09. do 31.12. – 75,25 etatu

Nauczyciele dyplomowani – od 01.01. do 31.08. - 240,73 etatu, od 01.09. do 31.12. – 244,71 etatu

Na podstawie sprawozdania Gminy z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu wg stanu na 31.12.2014r. ustalono, że wystąpiły różnice pomiędzy poziomem wynagrodzeń ustalonych na podstawie Karty Nauczyciela a faktycznie osiągniętym w szkołach prowadzonych przez Gminę w grupie nauczycieli stażystów. Różnice przedstawiały się następująco:

Nauczyciele stażyści - (minus) 15.445,34zł.

Nauczyciele kontraktowi - 91.801,15zł.

Nauczyciele mianowani - 36.895,19zł.

Nauczyciele dyplomowani - 232.775,26zł.

Sprawozdanie sporządzono w dniu 22.12.2014r. i przekazano:

- Związkowi Nauczycielstwa Polskiego – dn. 12.02.2015r.
- Międzyzakładowej Komisji NSZZ „Solidarność” – dn. 13.02.2015r.
- Przewodniczącemu Rady Miejskiej w Kozienicach.

Kwota różnicy (minus) 15.445,34 zł., o której mowa wyżej została wypłacona nauczycielom w dniu 22 grudnia 2014r.

4. Inwentaryzacja.

Inwentaryzacja środków trwałych „011”

Kontroli poddano dokumentację inwentaryzacyjną w zakresie dokonanego spisu, wyceny, uzgodnienia stanów księgowych i rozliczenia wyników ostatniej inwentaryzacji okresowej przeprowadzonej w roku 2012.

Burmistrz Kozienic wydał Zarządzenie nr 223/2012 z dnia 15 października 2012r. w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Kozienicach według stanu na dzień 31.12.2012 r.

Do przeprowadzenia inwentaryzacji w formie spisu z natury powołano trzyosobową Komisję Inwentaryzacyjną. Zarządzeniem Nr 237/2012 z dnia 28 listopada 2012r. Burmistrz zwiększył skład Komisji Inwentaryzacyjnej o cztery osoby.

Inwentaryzację w drodze weryfikacji bądź ustaleniu sald, wycenę, ustalenie i ewidencję różnic inwentaryzacyjnych po uprzednim ich rozliczeniu przez Komisję Inwentaryzacyjną i zatwierdzeniu przez kierownika jednostki powierzono Skarbnikowi.

Termin przeprowadzenia inwentaryzacji wyznaczono na okres od 20.10.2012r. do 15.01.2013r., zaś czas dokonania spisu z natury ustalono na okres od 05.11.2012r. do 31.12.2012r.

Inwentaryzacją drogą spisu z natury objęto podstawowe środki trwałe (Grupa 3-8) z wyjątkiem środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony i gruntów, które zinwentaryzowano drogą weryfikacji danych

Inwentaryzacyjne składniki majątkowe zostały spisane na arkuszach spisu z natury od nr 0001449 do 0001554. Jeden arkusz o nr 0001519 anulowano. Zwrócono niewykorzystanych siedem arkuszy.

W wyniku spisu z natury środków trwałych zaliczanych do Grup 3-8 KŚT i rozliczeniu ich nie stwierdzono niedoborów ani nadwyżek. Wartość środków trwałych z tej Grupy na dzień 31.10.2012r. wynosiła 6.154.646,56 zł. Na dzień bilansowy tj. 31.12.2012r. wyceniono wartość środków trwałych Grup 3-8 uwzględniając zmiany w okresie od 01.11. do 31.12.2012r, poprzez dopisanie i odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury zwiększeń, które wynosiły 389.407,54 zł i zmniejszeń, które wynosiły 139.514,32 zł. Stan księgowy na dzień 31.12.2012r. wynosił 6.404.539,78 zł.

Inwentaryzacją w drodze porównania danych księgowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacją wartości tych składników objęto środki trwałe:

- Grupa 0 – grunty – stwierdzono różnice między stanem ewidencji geodezji a ewidencją księgową. Ujawniono niedobór w kwocie 1.850,00 zł, który wynikał z mylnego przyjęcia na stan księgowy działek. Ujawniono nadwyżkę w kwocie 823,11 zł, która wynikała z błędnego zaksięgowania decyzji o zmianie trwałego zarządu. Po dokonaniu korekt stan księgowy na dzień 31.12.2012r. wynosił 47.284.397,63 zł.

- Grupa 1 – budynki – nie stwierdzono różnic w toku inwentaryzacji w drodze weryfikacji. Stan księgowy i inwentaryzacyjny na dzień 31.12.2012r. wynosił 17.359.051,43 zł.

- Grupa 2 – budowle – nie stwierdzono różnic w toku inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji. Stan księgowy i inwentaryzacyjny na dzień 31.12.2012r. wynosił 110.310.

Przyczyny powstałych niedoborów i nadwyżek wyjaśniono i uznano je za niezawinione. Po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego dokonano odpowiednich przebiegowań. Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji zaopiniował pozytywnie Radca Prawny i Skarbnik. W dniu 15.01.2013r. wyniki pełnej inwentaryzacji okresowej podstawowych środków trwałych zatwierdził Burmistrz.

Inwentaryzacja pozostałych środków trwałych „013”

Kontroli poddano dokumentację inwentaryzacyjną w zakresie dokonanego spisu, wyceny, uzgodnienia stanów księgowych i rozliczenia wyników ostatniej inwentaryzacji okresowej pozostałych środków trwałych przeprowadzonej w roku 2013.

Burmistrz Kozienic wydał Zarządzenie nr 357/2013 z dnia 14 listopada 2013r. w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji pozostałych środków trwałych w Urzędzie Miejskim w Kozienicach, jednostkach OSP i sołectwach według stanu na dzień 31.10.2013 r.

Do przeprowadzenia inwentaryzacji w formie spisu z natury powołano pięcioosobową Komisję Inwentaryzacyjną. Komisję podzielono na dwa dwuosobowe zespoły spisowe, jeden do przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim, drugi w jednostkach OSO i sołectwach.

Inwentaryzacyjne składniki majątkowe zostały spisane na arkuszach spisu z natury od nr 0001578 do nr 0001759 – 171 szt. arkuszy.

W wyniku spisu z natury pozostałych środków trwałych i rozliczeniu ich nie stwierdzono niedoborów ani nadwyżek. Wartość pozostałych środków trwałych na dzień 31.10.2013r. wynosiła 1.959.059,12 zł. Na dzień bilansowy tj. 31.12.2013r. wyceniono wartość pozostałych środków trwałych uwzględniając zmiany w okresie od 01.11. do 31.12.2012r, poprzez dopisanie i odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury zwiększeń i zmniejszeń. Stan księgowy na dzień 31.12.2013r. wynosił 2.030.682,39 zł.

Na dzień 31.12.2014r. przeprowadzono inwentaryzację:

- Gotówki w kasie - Inwentaryzację kasy urzędu przeprowadziła w dniu 31.12.2014r. wg stanu na 31.12.2014 roku Komisja Inwentaryzacyjna powołana zarządzeniem Burmistrza Nr 4/2014 z dnia 16 grudnia 2014r.. Z kontroli sporządzono protokół. Stan gotówki w kasie wynosił 0,00 zł i był zgodny ze stanem konta „101” w jednostce i stanem wynikającym z ostatnich raportów kasowych sporządzonych w 2014 roku.

- Druki ścisłego zarachowania - Ustalono, iż Urząd zinwentaryzował druki ścisłego zarachowania zarówno na koniec 2013r. jak i na koniec 2014r. W wyniku przeprowadzonych inwentaryzacji różnic nie stwierdzono.

- Środków pieniężnych w banku - Ustalono, iż Urząd Miejski uzyskał potwierdzenie stanu środków pieniężnych znajdujących się na rachunkach bankowych zarówno na koniec 2012, 2013 roku jak i na koniec 2014 roku.

Stan środków pieniężnych, według potwierdzeń sald bankowych na rachunkach bankowych Gminy Kozienice, według stanu na dzień 31 grudnia 2014r. był następujący:

Konto – „133” Rachunek budżetu 6.284.417,56 zł

Konto „135” zpk urzędu – Rachunek ZFŚS 16.953,00 zł

Konto „139” zpk urzędu – Inne rachunki (depozyty, wadia) 835.351,05 zł

Stan środków pieniężnych wykazany przez bank w potwierdzeniu sald na rachunkach bankowych za 31.12.2014r., zgodny z ewidencją księgową prowadzoną dla Urzędu i budżetu Gminy.

- Należności - inwentaryzację należności wg stanu na 31.12.2014 roku przeprowadzono wysyłając kontrahentom pocztą za potwierdzeniem odbioru, lub przekazując za pośrednictwem gońca salda kont rozrachunkowych wymagających pisemnego potwierdzenia.

-Wartości niematerialne i prawne - Inwentaryzacje przeprowadzono na dzień 31.12.2014 r. w drodze porównania danych w ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi.

Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono. Stan wartości niematerialnych i prawnych według ewidencji księgowej i inwentaryzacji na koniec roku 2014 wynosił: 421.743,64 zł – Wn „020”.

-Długoterminowe aktywa finansowe - Inwentaryzację udziałów i akcji w spółkach prawa handlowego i spółdzielniach przeprowadzono na dzień 31.12.2014r., drogą potwierdzenia sald i porównania danych w ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi. Wartość finansowego majątku trwałego według ewidencji księgowej i potwierdzenia sald na koniec roku 2014 wynosiła 116.744.500,00 zł – Wn „030”. Na wartość tą składały się:

- 233 469 udziałów w kapitale zakładowym Kozienickiej Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. na kwotę 116.734.500,00 zł

- jeden udział w kapitale zakładowym Mazowieckiej Agencji Energetycznej Sp. z o.o. na kwotę 10.000,00 zł.

- Materiały - Inwentaryzację materiałów drogą spisu z natury przeprowadzono w zakresie materiałów pędnych (paliwa) według stanu na dzień 31.12.2014r.

Komisja dokonała spisu z natury na 12 ponumerowanych i zarejestrowanych arkuszach spisowych. Przewodniczący i członkowie komisji a także pracownik Wydziału Finansowo - Budżetowego Urzędu dokonujący wyceny podpisali każdy arkusz.

Wartość zapasów materiałów w cenach ewidencyjnych na dzień 21.12.2014r. wynosiła 9.015,12 zł.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe:

Dochody wykonano w kwocie 126.987.909,33 zł na plan 124.923.921,00 zł .

1.1. Subwencje i dotacje

Gmina otrzymała:

a) subwencja ogólna

uzupełnienie subwencji ogólnej w kwocie 205.818,00 zł

subwencja oświatowa w kwocie 19.394.812,00 zł

część równoważąca w kwocie 251.215,00 zł

b) dotacje

- na zadania z zakresu administracji rządowej 7.102.648,61 zł

- na zadania własne bieżące 3.263.743,33 zł

- na zadania realizowane na pdst. porozumień 6000,00 zł

- na zadania bieżące z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej 55.410,62 zł

- na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych 34.768,80 zł

- przebudowę ulicy Kochanowskiego 650.358,00 zł

1.2 Dochody z tytułu podatków i opłat

Dokumenty w zakresie wymiaru podatków lokalnych do kontroli przedstawiły:

1. dotyczące osób prawnych

Inspektor Janina Grudzień

1. dotyczące osób fizycznych



inspektor Teresa Wojciechowska
inspektor Janina Grudzień
inspektor Beata Pyrka

a) podatek od nieruchomości

Do wymiaru podatku na 2012r. przyjęto nw. stawki podatkowe ustalone uchwałą nr XXIV/219/2012 Rady Miejskiej z dnia 25.10.12r. i uchwały nr XXXVIII/390/2013 Rady Miejskiej z dnia 27.11.2013r.:

od gruntów związanych z działalnością gospodarczą	-
0,73 zł / m ² , z wyjątkiem związanych z budownictwem mieszkaniowym pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne	-
pozostałych	4,10 zł / ha
od budynków mieszkalnych lub ich części	-
związanych z działalnością gospodarczą	0,25 zł / m ²
zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej	0,60 zł / m ²
w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	18,10 zł / m ²
zajętych na działalność gospodarczą w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych	4,00 zł / m ²
garaże	6,50 zł/m ²
budynki gospodarcze	5,00 zł/m ²
pozostałe	6,64 zł/m ²
pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	6,95 zł/m ²
budowle	2%

W uchwale nr XXVI/272/2012 Rady Miejskiej z dnia 06.12.2012r. zwolniono z podatku budynki, grunty, budowle oraz ich części:

wykorzystywane wyłącznie na cele ochrony przeciwpożarowej
wykorzystywane w zakresie wypożyczania książek i czytelnictwa
wykorzystywane w zakresie świadczenia pomocy społecznej
zajęte na cmentarze

Zwolniono także budynki, budowle i grunty komunalne, z wyjątkiem przekazanych w odpłatną dzierżawę, użytkowanie wieczyste oraz najem lokali użytkowych. Ponadto zwolniono z podatku jeden budynek mieszkalny lub jego część położony na gruntach gospodarstwa rolnego w rozumieniu ustawy o podatku rolnym oraz grunty zakwalifikowane w ewidencji gruntów i budynków jako drogi z wyjątkiem związanych z działalnością gospodarczą.

Sprawdzono prawidłowość zadeklarowanego podatku przez nw. jednostki:

Polimex sp. z o.o.

Polski Koncern Naftowy Orlen

Pracownicza Spółdzielnia Handlowo-Usługowa Kozienice

Przedsiębiorstwo Budownictwa Elektroenergetycznego ELBUD

Przedsiębiorstwo Budownictwa Wodnego i Melioracyjnego sp. z o.o.

SAGA sp. z o.o.

EKO FOOD Janów sp. z o.o.

Statoil sp. z o.o.

Spółdzielnia Rzemieślnicza

Trybów Projektowanie i Powiernictwo Inwestycyjne sp. z o.o.

A and M Laktomar sp. z o.o.

i nieprawidłowości nie stwierdzono.

PKS sp. z o.o. w deklaracji wykazało 38.878 m² powierzchni gruntów związanych z działalnością gospodarczą; wg ewidencji geodezyjnej powierzchnia gruntów wynosiła 38.883 m². W trakcie kontroli Przedsiębiorstwo złożyło korektę deklaracji.

Tesco sp. z o.o. wykazała w deklaracji 956 m² gruntów związanych z działalnością gospodarczą i 28.751 zł wartość budowli. Ustalono na podstawie danych geodezyjnych, że powierzchnia gruntów wynosiła 2868m². W trakcie kontroli spółka złożyła deklarację korygującą.

Sprawdzono zgodność z ewidencją geodezyjną danych wykazanych w deklaracjach przez jednostki OSP i oświatowe:

- OSP Nowa Wieś

deklaracja na podatek od nieruchomości: 821 m²

deklaracja na podatek rolny: grunty do opodatkowania :Ps IV 0,0018 ha, WPs IV 0,0144 ha;

Dane wykazane w deklaracjach zgodne były z ewidencją geodezyjną.

- OSP w Kozienicach

deklaracja na podatek od nieruchomości: 5709 m² gruntów, 90 m² budynków mieszkalnych, 223 m² garaży, 959 m² budynków zajętych na działalność statutową

w ewidencji geodezyjnej: 5709m² gruntów zabudowanych

- OSP Ryczywół

deklaracja na podatek od nieruchomości: 2392m² gruntów

ewidencja geodezyjna: 0,2392 ha gruntów zabudowanych

- OSP w Stanisławicach

deklaracja na podatek od nieruchomości: grunty pozostałe 800m²

deklaracja na podatek rolny 0,0202 ha

ewidencja geodezyjna : grunty zabudowane 0,08 ha , grunty orne: PsIV 0,0202 ha

- Zespół Szkół nr 1 w Kozienicach

deklaracja na podatek od nieruchomości 76139 m²

ewidencja tereny budowlane 76139 m²

- PSP nr 3

deklaracja na podatek od nieruchomości: 14664 m²

ewidencja geodezyjna: tereny zabudowane 0,6810 ha, RVI 0,2083 ha

- PSP w Brzeźnicy

deklaracja na podatek od nieruchomości 7874 m²

ewidencja geodezyjna: tereny zabudowane 7874m²

- PSP w Kociołkach

deklaracja na podatek od nieruchomości: tereny zabudowane 11400 m²

ewidencja geodezyjna: 1,14 ha

- PSP Nowa Wieś

deklaracja na podatek od nieruchomości: 6810 m²

ewidencja geodezyjna : tereny zabudowane 6810 m²

- PSP Piotrkowice

deklaracja na podatek od nieruchomości:7135 m²

deklaracja na podatek rolny: Ps IV 0,1171ha , RII 0,1324 ha

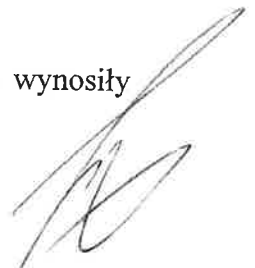
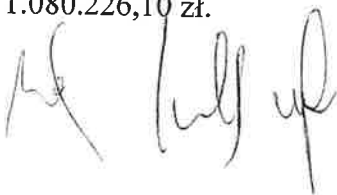
ewidencja geodezyjna: tereny zabudowane 7135 m², Ps IV 0,1171ha , RII 0,1324 ha

- PSP w Stanisławicach

deklaracja na podatek od nieruchomości: 8800m²

ewidencja geodezyjna: tereny zabudowane 0,88 ha

Zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych na dzień 31.12.2014r. wynosiły 1.080.226,10 zł.



Sprawdzono czynności podjęte w celu wyegzekwowania nw. należności:

PROBIOFOOD SYSTEM sp. z o.o. – 425.798,00 zł, w tym: za 2013r. kwota 182.446,00 zł,
za 2014r. kwota 243.262,00 zł

Ww. zaległości objęto egzekucją administracyjną wystawiając 19 szt. tytułów wykonawczych i przekazując do I Urzędu Skarbowego Warszawa Śródmieście.

PROBIOFOOD sp. z o.o. – 137.248,00 zł, w tym: za 2012r. kwota 76.434,00 zł , za 2013r. kwota 60.814,00 zł

Ww. zaległości objęto egzekucją administracyjną wystawiając 13 szt. tytułów wykonawczych i przekazując do I Urzędu Skarbowego Warszawa Śródmieście.

MILENA sp. z o.o. – 150.971,80 zł za 2012r.

Na ww. zaległość wystawiono 5 szt. tytułów wykonawczych i przekazano do I Urzędu Skarbowego Warszawa Śródmieście.

Zaległości w zobowiązaniach pieniężnych z terenu miasta na dzień 31.12.2014r. wyniosły 94513,19 zł.

Sprawdzono przeprowadzenie czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości w nw. przypadkach:

Konto 20094 zaległość 968,00 zł, w tym:

za 2009r. 151,00 zł, odpisano w 2015r. z powodu przedawnienia

za 2010r. 151,00 zł

za 2011r. 151,00 zł

za 2012r. 151,00 zł

za 2013r. 182,00 zł

za 2014r. 182,00 zł

Na ww. zaległości wystawiono 21 szt. tytułów wykonawczych i przekazano do Urzędu Skarbowego w Kozienicach.

Konto 27553 zaległość 1443,70 zł III,IV/2014

Tytuły wykonawcze wystawiono i przekazano do Urzędu Skarbowego w Kielcach.

Konto 27174 zaległość 1283,00 zł, w tym:

za 2011r. 76,00 zł

za 2012r. 363,00 zł

za 2013r. 422,00 zł

za 2014r. 422,00 zł

Tytuły wykonawcze wystawiono w ilości 12 szt. i przekazano do Urzędu Skarbowego w Kozienicach.

Konto 24916 zaległość 2524,00 zł, uregulowano 02.02.2015r. wraz z odsetkami

Konto 28416 zaległość 12.128,00 zł IV/2014

Decyzją Burmistrza Gminy zaległość odroczone do dnia 15.09.2015r.

Konto 20440 zaległość 17.790,80 zł, w tym: III,IV/2013 kwota 5472,80 zł, za 2014r. kwota 12.318,00 zł

Na ww. zaległość wystawiono 6 szt. tytułów wykonawczych i przekazano do Urzędu Skarbowego w Kozienicach.

Konto 30275 zaległość 3092,00 zł, w tym:

za 2012r. kwota 1244,00 zł, uregulowano 02.03.2015r.

za 2013r. kwota 1848,00 zł; podatnik odwołał się do decyzji wymiarowej. SKO w dniu 24.02.2015r. wydało decyzję utrzymującą w mocy decyzję Burmistrza Gminy.

Poddano kontroli powszechność opodatkowania nowowynbudowanych budynków na przykładzie nw. Potwierdzeń przyjęcia zawiadomień o zakończeniu budowy i przystąpieniu do użytkowania obiektu budowlanego lub budynku:



- z dnia 10.09.2013r. o zakończeniu budowy budynku mieszkalnego w Aleksandrówce
 - z dnia 26.09.2013r. o zakończeniu budowy budynku mieszkalnego w Nowej Wsi
 - z dnia 21.04.2013r. o zakończeniu budowy budynku mieszkalnego w Aleksandrówce
 - z dnia 15.05.2013r. o zakończeniu budowy budynku mieszkalnego w Chinowie
 - z dnia 22.11.2013r. o zakończeniu budowy budynku mieszkalnego w Chinowie
 - z dnia 25.07.2013r. o zakończeniu budowy budynku mieszkalnego w Chinowie
 - z dnia 23.12.0925.07.2013r. o zakończeniu budowy budynku mieszkalnego w Chinowie
 - z dnia 04.01.2013r. o zakończeniu budowy budynku mieszkalnego w Aleksandrówce
 - z dnia 20.09.2013r. o zakończeniu budowy budynku mieszkalnego w Aleksandrówce
 - z dnia 15.07.2013r. o zakończeniu budowy budynku mieszkalnego w Aleksandrówce
- Ustalono, że wszyscy podatnicy złożyli informację o nieruchomościach i zostali opodatkowani podatkiem od nieruchomości.

Sprawdzono prawidłowość opodatkowania nw. podatników:

- konto 25006
- konto 24403
- konto 76
- konto 25720
- konto 26420
- konto 27683
- konto 20320
- konto 26217
- konto 20544
- konto 7076
- konto 10013
- konto 22542
- konto 21998

i nieprawidłowości nie stwierdzono.

Prawidłowość i powszechność wprowadzenia zmian geodezyjnych sprawdzono na poniższych przykładach:

- zmiana nr GKN.II.6620.05.4.0004.207.2014 z dnia 29.04.2014r.
- zmiana nr GKN.II.6620.05.4.0004.150.2014 z dnia 01.04.2014r.
- zmiana nr GKN.II.6620.05.4.0004.319.2014 z dnia 18.06.2014r.
- zmiana nr GKN.II.6620.05.4.0004.387.2014 z dnia 24.07.2014r.
- zmiana nr GKN.II.6620.05.4.0004.270.2014 z dnia 22.05.2014r.
- zmiana nr GKN.II.6620.05.4.0004.456.2014 z dnia 08.09.2014r.
- zmiana nr GKN.II.6620.05.4.0004.515.2014 z dnia 07.10.2014r.

i nieprawidłowości nie stwierdzono.

b) podatek rolny

Rada Miejska uchwałą nr XXXVIII/389/2013 z dnia 27.11.2013r. obniżyła cenę skupu żyta do celów obliczenia podatku rolnego do kwoty 42,00 zł za dt.

Sprawdzono wg stanu na dzień 01.01.2014r.:

Nadleśnictwo Kozienice wykazało w deklaracji 24,6862 ha użytków rolnych a Nadleśnictwo Zwoleń nie wykazało użytków rolnych. Nadleśnictwo Zwoleń wydzierżawiło 6,2128 ha użytków rolnych a Nadleśnictwo Kozienice – 3,2144 ha. Nadleśnictwo Kozienice grunty wydzierżawione wykazało w deklaracji podatkowej z dopisaną informacją, że podatek opłaca dzierżawca.

Wg ewidencji geodezyjnej Nadleśnictwa posiadały 32 ha użytków rolnych.

W trakcie kontroli w dniu 31.03.2015r. Urząd Gminy wezwał Nadleśnictwa do złożenia wyjaśnień w sprawie złożonych deklaracji podatkowych.

Agencja Nieruchomości Rolnych wykazała w deklaracji 6,8901 ha użytków rolnych a wg ewidencji geodezyjnej posiadała 239 ha. Ustalono, że część gruntów jest w posiadaniu dzierżawców. W aktach sprawy znajdowało się zestawienie działek w zasobie Agencji objętych umowami dzierżawy na dzień 31.12.2013r. na łączną powierzchnię 236,1454 ha, w tym 0,7603 ha N.

W zestawieniu wyszczególnione były numery i powierzchnie działek bez klasyfikacji gruntów. W trakcie kontroli Agencja złożyła deklarację korygującą, w której wykazała 4,1494 ha użytków rolnych. Z wykazu nieruchomości dzierżawionych wynikało, że w dzierżawie było 234,8426 ha użytków rolnych.

Zwolnienia z tytułu nabycia gruntów sprawdzono na nw. przykładach:

- wniosek Grzegorza K. z dnia 13.01.14 o zastosowanie zwolnienia z tytułu nabycia gruntów na powiększenie gospodarstwa rolnego w drodze aktu notarialnego nr 150/14 z dnia 10.01.2014r. Na pdst. decyzji Burmistrza Gminy zastosowano zwolnienie z podatku rolnego od dnia 01.02.2014r.

- wniosek Marian P. z dnia 17.01.14 o zastosowanie zwolnienia z tytułu nabycia gruntów na powiększenie gospodarstwa rolnego w drodze aktu notarialnego nr 5104/2014 z dnia 15.11.14r.

Na pdst. decyzji Burmistrza Gminy z dnia 10.02.14 zastosowano zwolnienie z podatku rolnego od 01.02.2014r.

- wniosek Marcina O. z dnia 14.02.14r. o zastosowanie zwolnienia z tytułu zakupu gruntów w drodze aktu notarialnego nr 251/14 z dnia 29.01.14 na powiększenie gospodarstwa rolnego.

Na pdst. decyzji Burmistrza Gminy z dnia 05.03.14 zastosowano zwolnienie z podatku rolnego od 01.03.14 .

- wniosek Kamila K. z dnia 24.11.14r. o zastosowanie zwolnienia w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów w drodze aktu notarialnego nr 6281/14 z dnia 10.11.14r. i nr 6144/14 z dnia 04.11.2014r.

Na pdst. decyzji Burmistrza Gminy z dnia 25.11.14 zastosowano zwolnienie z podatku rolnego od 01.12.2014r.

- wniosek Zofia K. z dnia 08.12.2014r. o zastosowanie zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów w drodze aktu notarialnego nr 6722/2014 z dnia 02.12.2014r.

Na pdst. decyzji Burmistrza Gminy z dnia 29.12.14 zastosowano zwolnienie z podatku rolnego od 01.01.2015r.

Wniosków podatników o zastosowanie ulgi inwestycyjnej i żołnierskiej nie było.

Sprawdzono prawidłowość opodatkowania nw. podatników:

- konto 26729



W decyzji z dnia 27.01.2014r. w sprawie ustalenia wymiaru podatku rolnego na 2014r. wykazano powierzchnię gospodarstwa rolnego: RIVb 0,04 ha, RIVb 0,07 ha, RV 0,23 ha, RV 0,10 ha.

Wg ewidencji geodezyjnej podatnik posiadał grunty: Lz RV, RIVb 0,403 ha, RV 0,0894 ha, RIVb 0,07 ha, RV 0,01 ha. Podatnik złożył informację w sprawie podatku rolnego w dniu 04.01.2014r. zgodnie z ewidencją geodezyjną.

W dniu 10.03.2015r. Burmistrz wydał decyzję o zmianie decyzji z dnia 27.01.2014r. w sprawie wymiaru podatku rolnego na 2014r.

- konto 26967

W decyzji z dnia 27.01.2014r. w sprawie ustalenia wymiaru podatku rolnego na 2014r.



wykazano grunty: RIVb 0,04 ha, RV 0,28 ha.

Z ewidencji geodezyjnej wynikało, że podatnik był właścicielem gruntów: RIV b 0,0382 ha, RV 0,2818 ha. Podatnik złożył informację zgodnie z danymi ewidencji geodezyjnej.

W dniu 30.03.2015r. Burmistrz wydał decyzję o zmianie decyzji z dnia 27.01.2014r. w sprawie wymiaru podatku rolnego na 2014r.

- konto 26617

W decyzji z dnia 27.01.2014r. w sprawie ustalenia podatku rolnego na 2014r. wykazano grunty: RIVb 0,06 ha, RV 0,15 ha, RIVb 0,13 ha.

Wg ewidencji geodezyjnej podatnik był współwłaścicielem gruntów: RIV b 0,0721 ha, RV 0,1379 ha, RIVb 0,13 ha. Podatnik złożył informację w sprawie podatku rolnego w dniu 20.10.2013r. zgodnie z ewidencją geodezyjną.

W dniu 31.03.2015r. Burmistrz wydał decyzję zmieniającą decyzję z dnia 27.01.2014r. w sprawie wymiaru podatku rolnego na 2014r.

- konto 26741

W decyzji z dnia 27.01.2014r. w sprawie ustalenia wymiaru podatku rolnego na 2014r. wykazano grunty: RIV b 0,07 ha, RV 0,35 ha, RIVb 0,15 ha, RV 0,19 ha.

Wg ewidencji geodezyjnej podatnik był właścicielem gruntów: RIVb 0,0673, RV 0,3527 ha, RV 0,0059 ha, RIV b 0,1477 ha, RV 0,1923 ha. Podatnik złożył (brak daty) informację w sprawie podatku rolnego zgodnie z ewidencją geodezyjną.

W dniu 31.03.2015r. Burmistrz wydał decyzję o zmianie decyzji z dnia 27.01.2014r. w sprawie wymiaru podatku rolnego na 2014r.

Podatek rolny naliczono wg stawki niższej. W aktach sprawy brak było dowodu potwierdzającego, że podatnik był właścicielem gospodarstwa rolnego.

- konto 26436

W decyzji z dnia 27.01.2014r. w sprawie ustalenia wymiaru podatku rolnego na 2014r. wykazano grunty: RIVb 0,02 ha, RV 0,35 ha, RIV b 0,04 ha, RV 0,31 ha.

Wg ewidencji geodezyjnej podatnik był właścicielem gruntów: Lz RV 0,1934 ha, RIV b 0,0197 ha, RV 0,1569 ha, RIV b 0,0443 ha, RV 0,3057 ha. Podatnik złożył w dniu 08.01.2014r. informację w sprawie podatku rolnego zgodnie z ewidencją geodezyjną.

W dniu 10.03.2015r. Burmistrz wydał decyzję zmieniającą decyzję z dnia 27.01.2014r. w sprawie ustalenia podatku rolnego na 2014r.

- konto 7272

W decyzji z dnia 22.01.2014r. w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2014r. nie dokonano wymiaru podatku rolnego z gruntów: WPsIV 0,0026 ha, WPs III 0,0057 ha.

W dniu 01.04.2015r. Burmistrz wydał decyzję o zmianie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2014r., dokonując naliczenia podatku rolnego z ww. gruntów.

Powierzchnia gruntów nie przekroczyła 1 ha.

- konto 3601

Podatnik złożył informację w sprawie podatku rolnego, w której wykazał grunty: RIVa 0,2336 ha, BRV 0,066 ha. W decyzji z dnia 22.01.2014r. ustalono łączne zobowiązanie pieniężne zgodnie z danymi zawartymi w informacji podatnika.

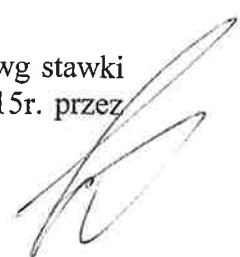
Wg danych ewidencji geodezyjnej podatnik był właścicielem gruntów: BPsV 0,066 ha, RIVa 0,1645 ha, RIVa 0,0664 ha, WRIVa 0,0027 ha.

W dniu 01.04.2015r. Burmistrz wydał decyzję zmieniającą wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego na 2014r. ustalając podatek rolny z gruntów:

RIVa 0,1618 ha, BPsV 0,066 ha, WR IVa 0,0026 ha, RIVa 0,0691 ha.

- konto 25500

Podatnicy byli współwłaścicielami gruntów o pow. 0,3658 ha. Podatek naliczono wg stawki niższej. W aktach sprawy znajdowało się zaświadczenie wydane w dniu 02.04.2015r. przez



Wójt Gminy Głowaczów stwierdzające, że Stanisław S. jest płatnikiem podatku z gospodarstwa rolnego o pow. 1,29 ha użytków rolnych.

W trakcie kontroli otrzymano oświadczenie od Wójta Gminy potwierdzające fakt posiadania gospodarstwa rolnego w 2014r.

- konto 25521

W decyzji z dnia 22.01.2014r. w sprawie ustalenia wymiaru podatku rolnego na 2014r. nie dokonano wymiaru podatku z gruntu WPsIII 0,0044ha.

W dniu 01.04.2015r. Burmistrz wydał decyzję o zmianie wymiaru podatku rolnego na 2014r. naliczając podatek z ww. gruntu.

Powierzchnia gruntów nie przekroczyła 1 ha. W trakcie kontroli podatnik złożył prawidłową informację podatkową.

- konto 25811

Katarzyna K. i Łukasz Z. byli współwłaścicielami gruntów: lasu o pow. 1,00 ha i ŁIV 0,3626 ha, Ps V 0,5674 ha.

Podatnicy złożyli informacje podatkowe. W informacjach w sprawie podatku leśnego wykazali las o pow. 1000 m².

- konto 670

Właścicielem gruntów o pow. 0,12 ha był Kazimierz Z. Informację w sprawie podatku rolnego i podatku od nieruchomości złożyła Elżbieta K. – córka Kazimierza Z.

Decyzją z dnia 27.01.2014r. organ podatkowy ustalił łączne zobowiązanie pieniężne Kazimierzowi Z. W trakcie kontroli ustalono, że Kazimierz Z. nie żył w 2014r.

- konto 6570

W decyzji z dnia 22.01.2014r. w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2014r. nie dokonano wymiaru podatku z gruntu WŁIV 0,0026ha.

W dniu 09.04.2015r. Burmistrz wydał decyzję o zmianie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2014r. naliczając podatek z ww. gruntu.

Powierzchnia gruntów przekroczyła 1 ha.

- konto 7303

W decyzji z dnia 22.01.2014r. w sprawie ustalenia wymiaru podatku rolnego na 2014r. nie dokonano wymiaru podatku z gruntu WPs IV 0,0026ha.

W dniu 09.04.2015r. Burmistrz wydał decyzję o zmianie wymiaru podatku rolnego na 2014r. naliczając podatek z ww. gruntu.

Powierzchnia gruntów przekroczyła 1 ha.

- konto 6407

W decyzji z dnia 22.01.2014r. w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2014r. nie dokonano wymiaru podatku z gruntu WPsIV 0,0022ha.

W dniu 09.04.2015r. Burmistrz wydał decyzję o zmianie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2014r. naliczając podatek z ww. gruntu. Powierzchnia gruntów przekroczyła 1 ha.

- konto 7446

Decyzją z dnia 22.01.2014r. w sprawie ustalenia łącznego zobowiązania pieniężnego na 2014r., organ podatkowy naliczył podatek rolny z gospodarstwa rolnego, w skład którego wchodziły grunty:

RIVa 0,0459 ha

RIVb 0,0904 ha

PsV 0,0240 ha

Ps IV 0,0049 ha

Ps V 0,0711 ha

Ps VI 0,0318 ha

Ps V 0,0681 ha

Ps VI 0,0310 ha
R II 0,1505 ha
R IIIa 0,526 ha
R IIIb 0,0888 ha
R IVa 0,3950 ha
R IVa 0,1224 ha
Ps V 0,0295 ha
LzPs VI 0,0247 ha

Wg danych ewidencji geodezyjnej ww. gospodarstwo rolne składało się z gruntów w poniższych klasach bonitacyjnych:

RII 0,1505 ha
RIIIa 0,0526 ha
RIIIb 0,0888 ha
RIVa 0,3950 ha
RIVa 0,1224 ha
PsV 0,295 ha
LzPsVI 0,0295 ha
PsIV 0,0037 ha
WPsIV 0,0012 ha
PsV 0,0685 ha
WPsV 0,0026 ha
PsVI 0,0318 ha
WPsV 0,0026 ha
PsV 0,0655 ha
PsVI 0,0310 ha
RIVa 0,0459 ha
RIVb 0,0904 ha
PsV 0,0240 ha

Decyzją z dnia 09.04.2015r. organ podatkowy uchylił w części decyzję z dnia 22.01.2014r. i ustalił zobowiązanie podatkowe w formie łącznego zobowiązania pieniężnego na 2014r.
- konto 27997

W decyzji z dnia 22.01.2014r. w sprawie ustalenia wymiaru podatku rolnego na 2014r. nie dokonano wymiaru podatku z gruntu WRIIIb 0,0016ha.

W dniu 09.04.2015r. Burmistrz wydał decyzję o zmianie wymiaru podatku rolnego na 2014r. naliczając podatek z ww. gruntu. Powierzchnia gruntów nie przekroczyła 1 ha.

- konto 3732

Decyzją z dnia 22.01.2014r. organ podatkowy ustalił łączne zobowiązanie pieniężne na 2014r. dla gospodarstwa rolnego, w skład którego wchodziły grunty:

PsIII 0,2927 ha
ŁIV 0,4909 ha
W 0,0036 ha
ŁIV 0,4680 ha
W 0,0184 ha
PsV 0,0380 ha
RIVb 0,2011 ha
RV 0,0371 ha
W 0,0055 ha
RV 0,0081 ha
BRV 0,1533 ha
RV 0,0449 ha

BRV 0,1125 ha
LzPsVI 0,0993 ha
RIIIb 0,1678 ha
RIVa 0,1319 ha
RIVb 0,6831 ha
LzPsVI 0,1131ha

Wg ewidencji geodezyjnej podatnik był właścicielem gospodarstwa rolnego, w skład którego wchodziły grunty:

BRV 0,153 ha
RV 0,0081 ha
BRV 0,1125 ha
RV 0,0449 ha
PsV 0,0380 ha
RIVb 0,2011 ha
RV 0,0371 ha
WLV 0,0055 ha
LzPsVI 0,0993 ha
RIIIb 0,1678 ha
RIVa 0,1319 ha
RIVb 0,6831 ha
Lz PsVI 0,1131 ha
PsIII 0,2917 ha
ŁIV 0,4909 ha
WŁIV 0,0036 ha
ŁIV 0,4680 ha
WŁIV 0,0184 ha

Decyzją z dnia 09.04.2015r. organ podatkowy uchylił w części własną decyzję w sprawie ustalenia łącznego zobowiązania pieniężnego na 2014r. i ustalił zobowiązanie podatkowe w formie łącznego zobowiązania pieniężnego na 2014r. Zobowiązanie ustalono także z gruntów WŁIV.

W ewidencji podatkowej powierzchnia gruntów WŁIV wynosiła 0,0072 ha. Wg ewidencji geodezyjnej powierzchnia gruntów WŁIV wynosiła 0,0036 ha.

W trakcie kontroli ustalono, że opodatkowano rowy na użytkach rolnych wchodzących w skład gospodarstwa rolnego. Wynikało to z faktu, że stosowany w Urzędzie Miejskim program komputerowy naliczał podatek w każdym przypadku rowów znajdujących się na użytkach rolnych wg klasy bonitacyjnej tych użytków.

Okazane do kontroli informacje w sprawie podatku rolnego złożone przez podatników nie zawierały danych dotyczących rowów na użytkach rolnych gdyż formularz informacji, obowiązujący w Gminie takich informacji nie przewidywał.

Uchwałą nr XXIV/220/2012 z dnia 25.10.2012r. Rada Miejska określiła wzór formularza informacji w sprawie podatku rolnego, który umożliwiał wykazanie gruntów - rowy na użytkach rolnych.

Inkaso łącznego zobowiązania pieniężnego prowadzone było na pdst. kwitariuszy przychodowych sporządzanych za pomocą programu komputerowego ewidencji podatkowej. Kwitariusze przychodowe są drukami ścisłego zarachowania i podlegają wpisowi do ewidencji druków ścisłego zarachowania, którą prowadzi się w księdze druków.

Uchwałą nr IX/114/07 z dnia 28.06.2007r. i nr XXXIII/329/2013 z dnia 27.06.2013r., Rada Miejska zarządziła pobór podatków: rolnego, leśnego, od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa. Na inkasentów podatków wyznaczono:

- z terenu sołectw - sołtysów
- z terenu miasta – Aldonę Bernaś.

Pobrane kwoty inkasent był zobowiązany wpłacić w kasie Urzędu Miejskiego lub odprowadzić na rachunek bankowy Urzędu Gminy w ciągu 10 dni roboczych po ostatnim dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego winna nastąpić wpłata należności z tytułu podatku.

W ww. uchwale ustalono stawki procentowe wynagrodzenia za inkaso.

Sprawdzono rozliczenie sołtysa wsi:

- Nowiny

I ratę w kwocie 8650,00 zł wpłacono w dniu 18.03.2014r.

II ratę w kwocie 5978,00 zł wpłacono w dniu 27.05.2014r.

III ratę w kwocie 8421,00 zł wpłacono w dniu 23.09.2014r.

IV ratę w kwocie 3251,00 zł wpłacono w dniu 28.11.2014r.

W 2010r. prowadzono konto pozabilansowe 991 „ Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” oraz konta szczegółowe dla poszczególnych inkasentów.

c) podatek leśny

Sprawdzono wg stanu na 01.01.2014r.:

Wg ewidencji geodezyjnej Nadleśnictwa posiadały 8300 ha lasów.

Nadleśnictwo Kozienice złożyło deklarację, w której wykazało 6783,3031 ha lasów oraz 1,4785 ha lasów w posiadaniu innych osób. Powierzchnię 1,4785 ha lasów wykazano w części E deklaracji dotyczącej przedmiotów zwolnionych.

Nadleśnictwo Zwolen wykazało w deklaracji 1510,1653 ha lasów.

Agencja Nieruchomości Rolnych wykazała 1,0748 ha lasów. W trakcie kontroli Agencja złożyła deklarację korygującą, w której wykazała 1,5929 ha lasów.

Wg ewidencji geodezyjnej Gospodarstwo posiadało w zasobie 2 ha lasów.

Podatek leśny osobom fizycznym naliczony był komputerowo przy zastosowaniu prawidłowej stawki z 1 ha lasu.

d) podatek od środków transportowych

Dokumentację do kontroli przedstawiła inspektor Alina Kowalik.

Rada Miejska podjęła w dniu 06.12.2012r. uchwałę nr XXVI/270/12 w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych.

Sprawdzono powszechność opodatkowania pojazdów na podstawie informacji podatkowej otrzymanej ze Starostwa Powiatowego za styczeń 2014r.

Stwierdzono, że wszyscy podatnicy złożyli deklaracje podatkowe.

Sprawdzono prawidłowość złożonych deklaracji przez nw. podatników:

- Anna B. w deklaracji wykazała samochód ciężarowy WKZ 63 LX o dmc 24 t, 3 osiach, zawieszeniu pneumatycznym; podatek obliczony w deklaracji wynosił 2100,00, winno być 2000,00 zł. W trakcie kontroli złożono deklarację korygującą, w wyniku czego odpisano 200,00 zł podatku za lata 2013-2014.

- Paweł B. pojazd WKZ 59 NN podatek naliczony prawidłowo

- Mirosław Ch. w deklaracji wykazał samochód ciężarowy WKZ 74MR, dmc pojazdu wpisane w sposób uniemożliwiający prawidłowe odczytanie, 2 osie, zawieszenie pneumatyczne; naliczony podatek w kwocie 750,00 zł. W trakcie kontroli złożono deklarację korygującą.

- Wiesław C. WKZ F676 podatek naliczony prawidłowo

- Stanisław C. WKZ 38RE podatek naliczony prawidłowo

- Zofia C. WKZ P415 podatek naliczony prawidłowo

- Henryk D. WKZ U798 podatek naliczony prawidłowo

- Marianna D. w deklaracji wykazała ciągnik siodłowy WKZ 05HU o dmc zespołu 40 t, 2 osiach, brak wskazania rodzaju zawieszenia

- Sławomir D. WKZ G574 podatek naliczony prawidłowo

- Mirosław G. wykazał samochód ciężarowy WKZ 55 RA o dmc 13,5 t, 2 osiach, brak rodzaju zawieszenia

- Szymon G. w deklaracji wykazał :

ciągnik siodłowy WKZ 55LV o 3 osiach, zawieszeniu pneumatycznym, nie podano dmc zespołu; podatek naliczono w kwocie 1800,00 zł

ciągnik siodłowy WKZ 55RS nie podano dmc, liczby osi; podatek naliczono w kwocie 1800,00 zł

przyczepa WKZ 3X55 nie podano dm zespołu, liczby osi; podatek naliczono w kwocie 1530,00 zł

naczepa WKZ 1455 nie podano dmc, rodzaju zawieszenia; podatek naliczono w kwocie 1530,00 zł

- Anna G. WKZ 95EN podatek naliczono prawidłowo

- Ryszard W.

- Romuald P. WKZ N864, WKZ H290 podatek naliczony prawidłowo

- Jarosław P. WKZ 99 KV podatek naliczony prawidłowo

- Wojciech R. WKZ 23AR podatek naliczony prawidłowo

- Grzegorz S. WKZ P676 podatek naliczony prawidłowo

- Bogdan S. WKZ 82 AE, WKZ 84JX, WKZ 1X82, WKZ 7X85, WKZ 3X83, WKZ 2X84 podatek naliczony prawidłowo

- Bogusław S. przyczepa WKZ 4X14, nie podano rodzaju zawieszenia; podatek naliczono w kwocie 1300,00 zł

- Luiza S. WKZ 8X12, WKZ 83FE, WKZ 6X41 nie podano rodzaju pojazdu

- Krzysztof T. samochód ciężarowy WKZ 97KR dmc 16t, nie podano liczby osi

- Kamil Ś. WKZ 22JU podatek naliczono prawidłowo

- Marek S. WKZ 09NW podatek naliczony prawidłowo

Zaległości na dzień 31.12.2014r. od osób fizycznych wynosiły 134.928,65 zł a od osób prawnych – 144.291,00 zł.

Sprawdzono przebieg czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości w nw. przypadkach:

- Ewa M. zaległość 59.763,00 zł

Tytuły wykonawcze wystawiono:

zaległości za 2008r.

08.07.2008r. nr 9/2008 na kwotę 950,00 zł

08.07.2008r., nr 10/2008na kwotę 765,00 zł

25.11.2008r. nr 72/2008 na kwotę 950,00 zł

25.11.2008r. nr 73/2008 na kwotę 765,00 zł

zaległości za 2009r.

09.06.2009r. nr 5/2009 na kwotę 792,00 zł

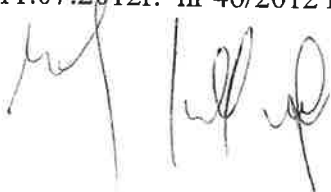
29.06.2009r. nr 52/2009 na kwotę 317,00 zł

29.06.2009r. nr 53/2009 na kwotę 950,00 zł
29.06.2009r. nr 54/2009 na kwotę 765,00 zł
16.11.2009r. nr 74/2009 na kwotę 447,00 zł
16.11.2009r. nr 78/2009 na kwotę 446,00 zł
16.11.2009r. nr 79/2009 na kwotę 950,00 zł
16.11.2009r. nr 77/2009 na kwotę 702,00 zł
16.11.2009r. nr 80/2009 na kwotę 765,00 zł
16.11.2009r. nr 81/2009 na kwotę 701,00 zł
zaległości za 2010r.

07.07.2010r. nr 61/2010 na kwotę 765,00 zł
07.07.2010r. nr 62/2010 na kwotę 980,00 zł
07.07.2010r. nr 63/2010 na kwotę 765,00 zł
07.07.2010r. nr 64/2010 na kwotę 765,00 zł
zaległości za 2011r.

19.04.2011r. nr 1/2011 na kwotę 765,00 zł
19.04.2011r. nr 3/2011 na kwotę 980,00 zł
19.04.2011r. nr 4/2011 na kwotę 817,00 zł
19.04.2011r. nr 5/2011 na kwotę 1148,00 zł
19.04.2011r. nr 6/2011 na kwotę 1530,00 zł
19.04.2011r. nr 7/2011 na kwotę 1530,00 zł
19.04.2011r. nr 8/2011 na kwotę 1020,00 zł
19.04.2011r. nr 10/2011 na kwotę 765,00 zł
19.04.2011r. nr 12/2011 na kwotę 765,00 zł
05.07.2011r. nr 42/2011 na kwotę 5594,00 zł
05.07.2011r. nr 43/2011 na kwotę 765,00 zł
05.07.2011r. nr 44/2011 na kwotę 980,00 zł
05.07.2011r. nr 45/2011 na kwotę 980,00 zł
05.07.2011r. nr 46/2011 na kwotę 574,00 zł
05.07.2011r. nr 47/2011 na kwotę 765,00 zł
05.07.2011r. nr 48/2011 na kwotę 765,00 zł
05.07.2011r. nr 76/2011 na kwotę 765,00 zł
05.07.2011r. nr 77/2011 na kwotę 980,00 zł
05.07.2011. nr 78/2011 na kwotę 980,00 zł
16.11.2011r. nr 79/2011 na kwotę 574,00 zł
16.11.2011r. nr 80/2011 na kwotę 765,00 zł
16.11.2011r. nr 81/2011 na kwotę 765,00 zł
16.11.2011r. nr 82/2011 na kwotę 765,00 zł
zaległości za 2012r.

11.07.2012r. nr 35/2012 na kwotę 765,00 zł
11.07.2012r. nr 36/2012 na kwotę 980,00 zł
11.07.2012r. nr 37/2012 na kwotę 980,00 zł
11.07.2012r. nr 38/2012 na kwotę 490,00 zł
11.07.2012r. nr 39/2012 na kwotę 980,00 zł
11.07.2012r. nr 40/2012 na kwotę 765,00 zł
11.07.2012r. nr 41/2012 na kwotę 765,00 zł
11.07.2012r. nr 42/2012 na kwotę 765,00 zł
11.07.2012r. nr 43/2012 na kwotę 255,00 zł
11.07.2012r. nr 44/2012 na kwotę 765,00 zł
11.07.2012r. nr 45/2012 na kwotę 765,00 zł
11.07.2012r. nr 46/2012 na kwotę 128,00 zł



16.11.2012r. nr 79/2012 na kwotę 765,00 zł
16.11.2012r. nr 80/2012 na kwotę 980,00 zł
16.11.2012r. nr 81/2012 na kwotę 980,00 zł
16.11.2012r. nr 82/2012 na kwotę 980,00 zł
16.11.2012r. nr 83/2012 na kwotę 765,00 zł
16.11.2012r. nr 84/2012 na kwotę 765,00 zł
16.11.2012r. nr 85/2012 na kwotę 765,00 zł
16.11.2012r. nr 86/2012 na kwotę 765,00 zł
16.11.2012r. nr 87/2012 na kwotę 765,00 zł
zaległości za 2013r.

18.07.2013r. nr 14/2013 na kwotę 3490,00 zł
18.07.2013r. nr 15/2013 na kwotę 3060,00 zł
28.10.2013r. nr 24/2013 na kwotę 3490,00 zł
28.10.2013r. nr 25/2013 na kwotę 2678,00 zł
zaległości za 2014r.

11.07.2014r. nr 6/2014 na kwotę 2590,00 zł
11.07.2014r. nr 7/2014r. na kwotę 1913,00 zł
16.10.2014r. nr 28/2014 na kwotę 2455,00 zł
- Jacek M zaległość 10.200,00 zł

Tytuły wykonawcze wystawiono:
zaległości za 2008r.

05.08.2008r. nr 19/2008 na kwotę 950,00 zł
26.11.2008r. nr 46/2008 na kwotę 950,00 zł
zaległości za 2009r.

29.06.2009r. nr 47/2009 na kwotę 950,00 zł
16.11.2009r. nr 82/2009 na kwotę 950,00 zł
zaległości za 2010r.

07.07.2010r. nr 65/2010 na kwotę 950,00 zł
08.12.2010r. nr 84.2010 na kwotę 950,00 zł
zaległości za 2011r.

05.07.2011r. nr 49/2011 na kwotę 950,00 zł
16.11.2011r. nr 83/2011 na kwotę 950,00 zł
zaległości za 2012r.

07.09.2012r. nr 53.2012 na kwotę 950,00 zł
16.1.2012r. nr 88/201`2 na kwotę 950,00 zł
zaległości za 2013r.

18.07.2013r. nr 16/2013 na kwotę 650,00 zł
28.10.2013r. nr 26/2013 na kwotę 650,00 zł
zaległości za 2014r.

11.07.2014r. nr 47/2014 na kwotę 650,00 zł
15.10.2014. nr 19/2014 na kwotę 650,00 zł
- Marek D. zaległość 7392,00 zł

zaległości za 2012r.

Tytuły wykonawcze wystawiono:

11.07.2012r. nr 47 na kwotę 792,00 zł
11.07.2012r. nr 58 na kwotę 1900,00 zł
11.07.2012r. nr 66 na kwotę 950,00 zł
16.11.012r. nr 89 na kwotę 950,00 zł

zaległości za 2013r.

18.07.2013r. na kwotę 700,00 zł

29.10.2013r. na kwotę 700,00 zł
zaległości za 2014r.
15.10.2014r. na kwotę 1400,00 zł
- Robert W. zaległości 9259,23 zł za lata sprzed 2005r.
Pojazdy sprzedano w 2004r. i 2005r. Tytuły przekazano do komornika sądowego.
- Andrzej S. zaległości 29.177,00 zł
Tytuły wykonawcze wystawiono:
zaległości 2007
13.12.2007r. upomnienie na kwotę 3770,00 zł
zaległości 2008r. i 2007r.
06.08.2008r. nr 25 /2008 na kwotę 871,00 zł
06.08.2008r. nr 26 /2008 na kwotę 950,00 zł
06.08.2008r. nr 27 /2008 na kwotę 950,00 zł
06.08.2008r. nr 28/2008 na kwotę 1105,00 zł
06.08.2008r. nr 29/2008 na kwotę 638,00 zł
06.08.2008r. nr 30/2008 na kwotę 765,00 zł
zaległości za 2009r.
09.06.2009r. nr 10/2009 na kwotę 950,00 zł
09.06.2009r. nr 11/2009 na kwotę 158,00 zł
09.06.2009r. nr 12/2009 na kwotę 1105,00 zł
09.06.2009r. nr 13/2009 na kwotę 765,00 zł
09.06.2009r. nr 14/2009 na kwotę 765,00 zł
09.06.2009r. nr 15/2009 na kwotę 765,00 zł
09.06.2009r. nr 84/2009 na kwotę 950,00 zł
09.06.2009r. nr 85/2009 na kwotę 1108,00 zł
09.06.2009r. nr 86/2009 na kwotę 1105,00 zł
09.06.2009r. nr 87/2009 na kwotę 765,00 zł
09.06.2009r. nr 88/2009 na kwotę 765,00 zł
09.06.2009r. nr 89/2009 na kwotę 765,00 zł
zaległości za 2010r.
08.06.2010r. nr 31/2010 na kwotę 979,00 zł
08.06.2010r. nr 32/2010 na kwotę 980,00 zł
08.06.2010r. nr 33/2010 na kwotę 1105,00 zł
08.06.2010r. nr 34/2010 na kwotę 765,00 zł
08.06.2010r. nr 35/2010 na kwotę 765,00 zł
08.06.2010r. nr 36/2010 na kwotę 600,00 zł
08.12.2010r. nr 108/2010 na kwotę 980,00 zł
08.12.2010r. nr 109/2010 na kwotę 980,00 zł
08.12.2010r. nr 110/2010 na kwotę 1105,00 zł
08.12.2010r. nr 111/2010 na kwotę 765,00 zł
08.12.2010r. nr 112/2010 na kwotę 765,00 zł
08.12.2010r. nr 113/2010 na kwotę 600,00 zł
zaległości za 2011r.
11.08.2011r. nr 50/2011 na kwotę 980,00 zł
11.08.2011r. nr 51/2011 na kwotę 980,00 zł
11.08.2011r. nr 52/2011 na kwotę 1105,00 zł
11.08.2011r. nr 53/2011 na kwotę 765,00 zł
11.08.2011r. nr 54/2011 na kwotę 765,00 zł
11.08.2011r. nr 55/2011 na kwotę 600,00 zł
16.11.2011r. nr 96/2011 na kwotę 980,00 zł



16.11.2011r. nr 97/2010 na kwotę 980,00 zł
16.11.2011r. nr 98/2010 na kwotę 1105,00 zł
16.11.2011r. nr 99/2010 na kwotę 765,00 zł
16.11.2011r. nr 100/2010 na kwotę 600,00 zł
zaległości za 2012r.

26.06.2012r. nr 13/2012 na kwotę 980,00 zł
26.06.2012r. nr 14/2012 na kwotę 980,00 zł
26.06.2012r. nr 15/2012 na kwotę 1105,00 zł
26.06.2012r. nr 16/2012 na kwotę 765,00 zł
26.06.2012r. nr 17/2012 na kwotę 600,00 zł
16.11.2012r. nr 99/2012 na kwotę 980,00 zł
16.11.2012r. nr 100/2012 na kwotę 980,00 zł
16.11.2012r. nr 101/2012 na kwotę 1105,00 zł
16.11.2012r. nr 102/2012 na kwotę 765,00 zł
16.11.2012r. nr 103/2012 na kwotę 600,00 zł
zaległości za 2013r.

05.07.2013r. nr 11/2013 na kwotę 3165,00 zł
28.10.2013r. nr 38/2013 na kwotę 3165,00 zł
zaległości za 2014r.

11.07.2014r. nr 9/2014 na kwotę 1500,00 zł
16.10.2014r. nr 27/2014 na kwotę 1500,00 zł
- PKS sp. z o.o. zaległości 29.858,00 zł

Decyzją Burmistrza z dnia 27.06.2014r. podatek za I i II/2014 został odroczoney do 22.12.2014r.

Podatnik złożył dnia 18.12.2014r. wniosek o umorzenie I i II/2014. Decyzją Burmistrza z dnia 30.12.2014r. umorzono I/2014. W dniu 08.01.2015r. podatnik złożył wniosek o rozłożenie na raty II/2014. Wniosek rozpatrzono pozytywnie.

- Mega Tank sp. z o.o. zaległości 113.158,00 zł

Tytuły wykonawcze wystawiono:

zaległości za 2007r.

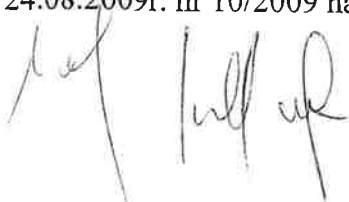
31.07.2007r. upomnienie na kwotę 7130,00 zł
zaległości za 2008r. i 2007r.

15.12.2008r. nr 95/2008 na kwotę 734,00 zł
15.12.2008r. nr 96/2008 na kwotę 950,00 zł
15.12.2008r. nr 97/2008 na kwotę 950,00 zł
15.12.2008r. nr 98/2008 na kwotę 1267,00 zł
15.12.2008r. nr 99/2008 na kwotę 950,00 zł
15.12.2008r. nr 100/2008 na kwotę 1105,00 zł
15.12.2008r. nr 101/2008 na kwotę 950,00 zł
15.12.2008r. nr 102/2008 na kwotę 1105,00 zł
15.12.2008r. nr 103/2008 na kwotę 1105,00 zł
15.12.2008r. nr 104/2008 na kwotę 767,00 zł
15.12.2008r. nr 105/2008 na kwotę 767,00 zł
15.12.2008r. nr 106/2008 na kwotę 767,00 zł
15.12.2008r. nr 107/2008 na kwotę 950,00 zł
15.12.2008r. nr 108/2008 na kwotę 950,00 zł
zaległości za 2009r.

24.08.2009r. nr 8/2009 na kwotę 765,00 zł

24.08.2009r. nr 9/2009 na kwotę 950,00 zł

24.08.2009r. nr 10/2009 na kwotę 950,00 zł



24.08.2009r. nr 11/2009 na kwotę 950,00 zł
24.08.2009r. nr 12/2009 na kwotę 950,00 zł
24.08.2009r. nr 14/2009 na kwotę 950,00 zł
24.08.2009r. nr 16/2009 na kwotę 1105,00 zł
24.08.2009r. nr 18/2009 na kwotę 950,00 zł
24.08.2009r. nr 20/2009 na kwotę 1105,00 zł
24.08.2009r. nr 22/2009 na kwotę 1105,00 zł
24.08.2009r. nr 24/2009 na kwotę 765,00 zł
24.08.2009r. nr 26/2009 na kwotę 765,00 zł
24.08.2009r. nr 28/2009 na kwotę 765,00 zł
24.08.2009r. nr 30/2009 na kwotę 950,00 zł
24.08.2009r. nr 31/2009 na kwotę 950,00 zł
14.12.2009r. nr 44/2009 na kwotę 765,00 zł
14.12.2009r. nr 45/2009 na kwotę 950,00 zł
14.12.2009r. nr 46/2009 na kwotę 950,00 zł
14.12.2009r. nr 47/2009 na kwotę 950,00 zł
14.12.2009r. nr 48/2009 na kwotę 950,00 zł
14.12.2009r. nr 49/2009 na kwotę 1105,00 zł
14.12.2009r. nr 50/2009 na kwotę 950,00 zł
14.12.2009r. nr 51/2009 na kwotę 1105,00 zł
14.12.2009r. nr 52/2009 na kwotę 1105,00 zł
14.12.2009r. nr 53/2009 na kwotę 765,00 zł
14.12.2009r. nr 54/2009 na kwotę 765,00 zł
14.12.2009r. nr 55/2009 na kwotę 765,00 zł
14.12.2009r. nr 56/2009 na kwotę 950,00 zł
14.12.2009r. nr 57/2009 na kwotę 950,00 zł
zaległości za 2012r.

19.04.2012r. nr 6/2012 na kwotę 1960,00 zł
19.04.2012r. nr 7/2012 na kwotę 1960,00 zł
19.04.2012r. nr 8/2012 na kwotę 1960,00 zł
19.04.2012r. nr 9/2012 na kwotę 2210,00 zł
19.04.2012r. nr 10/2012 na kwotę 1900,00 zł
19.04.2012r. nr 11/2012 na kwotę 2210,00 zł
19.04.2012r. nr 12/2012 na kwotę 2210,00 zł
19.04.2012r. nr 13/2012 na kwotę 1530,00 zł
19.04.2012r. nr 14/2012 na kwotę 1960,00 zł
11.07.2012r. nr 21/2012 na kwotę 980,00 zł
11.07.2012r. nr 22/2012 na kwotę 980,00 zł
11.07.2012r. nr 23/2012 na kwotę 980,00 zł
11.07.2012r. nr 24/2012 na kwotę 1105,00 zł
11.07.2012r. nr 25/2012 na kwotę 950,00 zł
11.07.2012r. nr 26/2012 na kwotę 1105,00 zł
11.07.2012r. nr 27/2012 na kwotę 1105,00 zł
11.07.2012r. nr 28/2012 na kwotę 765,00 zł
11.07.2012r. nr 29/2012 na kwotę 765,00 zł
11.07.2012r. nr 30/2012 na kwotę 980,00 zł
20.11.2012r. nr 62/2012 na kwotę 980,00 zł
20.11.2012r. nr 63/2012 na kwotę 980,00 zł
20.11.2012r. nr 64/2012 na kwotę 980,00 zł
20.11.2012r. nr 65/2012 na kwotę 1105,00 zł



20.11.2012r. nr 66/2012 na kwotę 950,00 zł
20.11.2012r. nr 67/2012 na kwotę 1105,00 zł
20.11.2012r. nr 68/2012 na kwotę 1105,00 zł
20.11.2012r. nr 69/2012 na kwotę 765,00 zł
20.11.2012r. nr 70/2012 na kwotę 765,00 zł
20.11.2012r. nr 71/2012 na kwotę 980,00 zł
20.11.2012r. nr 72/2012 na kwotę 1960,00 zł
20.11.2012r. nr 73/2012 na kwotę 1960,00 zł
20.11.2012r. nr 74/2012 na kwotę 1960,00 zł
20.11.2012r. nr 75/2012 na kwotę 2210,00 zł
20.11.2012r. nr 76/2012 na kwotę 1900,00 zł
20.11.2012r. nr 77/2012 na kwotę 2210,00 zł
20.11.2012r. nr 78/2012 na kwotę 2210,00 zł
20.11.2012r. nr 79/2012 na kwotę 1530,00 zł
20.11.2012r. nr 80/2012 na kwotę 1530,00 zł
20.11.2012r. nr 81/2012 na kwotę 1960,00 zł
zaległości za 2013r.
06.08.2013r. nr 3/2013 na kwotę 3700,00 zł
06.08.2013r. nr 4/2013 na kwotę 3515,00 zł
06.08.2013r. nr 5/2013 na kwotę 1665,00 zł
29.10.2013r. nr 6/2013 na kwotę 3700,00 zł
29.10.2013r. nr 7/2013 na kwotę 3515,00 zł
29.10.2013r. nr 8/2013 na kwotę 1665,00 zł
zaległości za 2014r.
04.09.2014r. nr 1/2014 na kwotę 8880,00 zł
04.09.2013r. nr 2/2014 na kwotę 8880,00 zł

Pomoc publiczna udzielona przedsiębiorcom:

I/ Obory sp. z o.o.

Wnioskiem z dnia 07.02.2012r. spółka zwróciła się o umorzenie płatności podatku od nieruchomości za grudzień 2011r. na kwotę 12.420,00 zł i podatku od nieruchomości za styczeń 2012r. na kwotę 12.535,00 zł. Podatnik nie sprecyzował o jaki rodzaj pomocy się ubiegał. W dniu 28.02.2012r. podatnik złożył kolejny wniosek o umorzenie podatku od nieruchomości za grudzień 2011r. na kwotę 12.420,00 zł i podatku od nieruchomości za styczeń 2012r. na kwotę 12.535,00. We wniosku określił, że ubiega się o pomoc publiczną. Na wniosku tym wyrażona została przez Burmistrza Gminy zgoda na udzielenie pomocy publicznej poprzez wpisanie słowa „zgoda” i daty 29.02.2012r.

W związku z brakiem załączników do ww. wniosku, organ podatkowy skierował w dniu 13.02.2012r. do przedsiębiorcy Wezwanie do usunięcia braków w podaniu z dnia 07.02.2012r. poprzez złożenie rachunku zysków i strat za 2011r. i formularza informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis.

Wnioskujący przekazał do Urzędu Miejskiego:

- formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis. Formularz podpisała główna księgowa.

- rachunek zysków i strat za 2010 i 2011r. ;brak za 2009r.

Na dzień kontroli (27.04.2015r.) brak było:

- bilansów, informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia za okres ostatnich 3 lat obrotowych.

- zaświadczeń o pomocy de minimis, jakie przedsiębiorca otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat albo oświadczenia o wielkości pomocy de minimis otrzymanej w tym okresie albo oświadczenia o nieotrzymaniu pomocy.

Wezwanie do uzupełnienia dokumentacji przedsiębiorca odebrał w dniu 14.02.2012r. Na złożonych w wyniku wezwania ww. dokumentach widnieje data sporządzenia 22.02.2012r.

Decyzją z dnia 28.01.2012r. Burmistrz Gminy umorzył zaległy podatek za grudzień 2011r. i styczeń 2012r. w kwocie łącznej 24.954,00 zł i 291,00 zł odsetek.

II/ Saga sp. z o.o.

a) Prezes zarządu spółki z o.o. Saga zwrócił się w dniu 24.02.2010r. o umorzenie podatku od nieruchomości za czerwiec 2009r. W tym samym dniu złożył wniosek o umorzenie części podatku od nieruchomości za grudzień 2009r. We wnioskach przedsiębiorca nie wskazał przeznaczenia pomocy.

We wnioskach podatnik wymienił załączniki do ww. wniosków:

- oświadczenie o sytuacji Saga sp. z o.o. w rozumieniu przepisów wspólnotowych dotyczących pomocy publicznej

- oświadczenie o otrzymanej pomocy de minimis i pomocy publicznej

- informacje uzupełniające dotyczące Saga sp. z o.o.

W oświadczeniu o sytuacji spółki, Prezes zarządu oświadczył, że spółka z o.o. Saga nie znajdowała się w trudnej sytuacji w rozumieniu pkt 9-11 Wytucznych Wspólnotowych dotyczących pomocy państwa w celu ratowania i restrukturyzacji przedsiębiorstw znajdujących się w trudnej sytuacji.

W Oświadczeniu o otrzymanej pomocy, Prezes zarządu oświadczył, że jedyna forma pomocy publicznej otrzymana przez spółkę Saga w okresie lat 2008-2010 to była pomoc de minimis dotycząca odroczenia terminów płatności oraz umorzenia podatku od nieruchomości a organem udzielającym pomocy de minimis był Burmistrz Gminy. Nie podał wielkości pomocy.

W informacjach uzupełniających, Prezes zarządu podał informacje o wielkości spółki i rodzaju prowadzonej działalności.

Na podstawie dokumentacji otrzymanej do dnia 27.04.2015r., kontrolujący stwierdził, że podmiot ubiegający się o pomoc de minimis nie przedstawił podmiotowi udzielającemu pomocy:

- wszystkich zaświadczeń o pomocy de minimis, jakie otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc, oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat ani oświadczenia o wielkości pomocy de minimis otrzymanej w tym okresie

- oświadczenia o wielkości i przeznaczeniu pomocy publicznej otrzymanej w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą, na pokrycie których ma być przeznaczona pomoc de minimis.

Decyzją z dnia 04.03.2010r. Burmistrz Gminy umorzył podatek od nieruchomości za czerwiec 2009r. w kwocie 27.875,00 zł i odsetki w kwocie 1423,00 zł. Kolejną decyzją z dnia 04.03.2010r. Burmistrz Gminy umorzył część podatku od nieruchomości za grudzień 2009r. w kwocie 2851,00 zł i odsetki w kwocie 55,00 zł.

b) Wnioskiem z dnia 10.01.2011r. podatnik zwrócił się o umorzenie podatku od nieruchomości za 2010r. We wniosku przedsiębiorca nie wskazał przeznaczenia pomocy - o jaką pomoc się ubiegał.

We wniosku podatnik wymienił załączniki do ww. wniosku:

- oświadczenie o sytuacji Saga sp. z o.o. w rozumieniu przepisów wspólnotowych dotyczących pomocy publicznej

- oświadczenie o otrzymanej pomocy de minimis i pomocy publicznej

- informacje uzupełniające dotyczące Saga sp. z o.o.

W oświadczeniu o sytuacji spółki, Prezes zarządu oświadczył, że spółka z o.o. Saga nie znajdowała się w trudnej sytuacji w rozumieniu pkt 9-11 Wytycznych Wspólnotowych dotyczących pomocy państwa w celu ratowania i restrukturyzacji przedsiębiorstw znajdujących się w trudnej sytuacji.

W Oświadczeniu o otrzymanej pomocy, Prezes zarządu oświadczył, że jedyna forma pomocy publicznej otrzymana przez spółkę Saga w okresie lat 2009-2011 to była pomoc de minimis dotycząca odroczenia terminów płatności oraz umorzenia podatku od nieruchomości. Organem udzielającym pomocy de minimis był Burmistrz Gminy. Nie podał wielkości pomocy.

W informacjach uzupełniających, Prezes zarządu podał informacje o wielkości spółki i rodzaju prowadzonej działalności.

Organ podatkowy wezwał w dniu 19.01.2011r. wnioskodawcę do usunięcia braków w dokumentacji poprzez złożenie:

- formularza informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis
- sprawozdania o przychodach, kosztach i wyniku finansowym za 2010r.
- dokumentów świadczących o tym, że pomoc udzielona spółce jest interesem publicznym
- planu restrukturyzacji zakładu

W dniu 31.01.2011r. wpłynęły do Urzędu Miejskiego:

- formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis. Nie wypełniono części D formularza, tj. informacji dotyczącej pomocy otrzymanej w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą, na pokrycie których ma być przeznaczona pomoc de minimis
- informacja o otrzymanej pomocy w roku bieżącym i dwóch latach kalendarzowych – stan na 24.01.2011r.

Na podstawie dokumentacji otrzymanej do dnia 27.04.2015r. kontrolujący stwierdził, że brak było sprawozdań finansowych za okres ostatnich 3 lat obrotowych.

W dniu 24.01.2011r. Burmistrz wydał decyzję znak Fb.3110/5/2011, którą umorzył podatek od nieruchomości za 2010r. w kwocie 222.921,00 zł i 31,00 zł odsetek oraz odroczył termin płatności podatku od nieruchomości za 2010r. w kwocie 111.460,00 zł do dnia 20.06.2014r. Decyzję doręczono przedsiębiorcy w dniu 24.01.2011r.

c) Wnioskiem z dnia 05.12.2012r. Prezes spółki z o.o. Saga zwrócił się o umorzenie podatku od nieruchomości za 2011r. We wniosku przedsiębiorca nie wskazał przeznaczenia pomocy - o jaką pomoc się ubiegał.

We wniosku podatnik wymienił załączniki do ww. wniosku:

- oświadczenie o sytuacji Saga sp. z o.o. w rozumieniu przepisów wspólnotowych dotyczących pomocy publicznej
- oświadczenie o otrzymanej pomocy de minimis i pomocy publicznej
- informacje uzupełniające dotyczące Saga sp. z o.o.

W oświadczeniu o sytuacji spółki, Prezes zarządu oświadczył, że spółka z o.o. Saga nie znajdowała się w trudnej sytuacji w rozumieniu pkt 9-11 Wytycznych Wspólnotowych dotyczących pomocy państwa w celu ratowania i restrukturyzacji przedsiębiorstw znajdujących się w trudnej sytuacji.

W Oświadczeniu o otrzymanej pomocy, Prezes zarządu oświadczył, że jedyna forma pomocy publicznej otrzymana przez spółkę Saga w okresie lat 2010-2012 to była pomoc de minimis dotycząca odroczenia terminów płatności oraz umorzenia podatku od nieruchomości. Nie podał wielkości pomocy. Organem udzielającym pomocy de minimis był Burmistrz Gminy.

W informacjach uzupełniających, Prezes zarządu podał informacje o wielkości spółki i rodzaju prowadzonej działalności.

Organ podatkowy wezwał w dniu 12.12.2012r. wnioskodawcę do usunięcia braków w dokumentacji poprzez złożenie:

- formularza informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis
- rachunku zysków i strat za I półrocze 2012r.

Do Urzędu Miejskiego wpłynęło podanie o przedłużenie terminu do uzupełnienia wniosku, które sporządzono w dniu 02.01.2013r.

W piśmie tym Prezes zarządu poinformował o przyczynach niedochowania 7 dniowego terminu do uzupełnienia dokumentacji. Z treści pisma wynikało, że Wezwanie organu podatkowego z dnia 12.12.2012r. zostało odebrane przez przedstawiciela spółki w dniu 28.12.2012r. Wymagane przez organ podatkowy dokumenty zostały przygotowane przez księgowego w dniu 29.12.2012r., natomiast podpisane przez Prezesa zarządu i przygotowane do wysyłki w dniu 02.01.2013r. Na ww. piśmie widnieje pieczętka wpływu do Urzędu Miejskiego w Kozienicach z datą 28.12.2012r. i parafka pracownika Urzędu Miejskiego. Pismo zaewidencjonowano pod poz. nr 15139.

W aktach sprawy znajdowały się:

- formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis. Nie wypełniono części D formularza
- informacja o otrzymanej pomocy w roku bieżącym i dwóch latach kalendarzowych poprzedzających – stan na 29.12.2012r.
- rachunek zysków i strat za okres 01.01.2012r. do 30.06.2012r.

Na podstawie dokumentacji otrzymanej do dnia 27.04.2015r. kontrolujący stwierdził, że brak było sprawozdań finansowych za okres ostatnich 3 lat obrotowych.

Decyzją z dnia 03.01.2013r. Burmistrz Gminy umorzył podatek od nieruchomości w kwocie 173.566,00 zł i odsetki w kwocie 11.297,00 zł.

III/ Zakłady Mięsne Pierzchała

a) Wnioskodawca złożył w Urzędzie Miejskim w dniu 23.12.2010r. wniosek o umorzenie I i II raty zobowiązania pieniężnego w łącznej kwocie 114.512,00 zł za 2010r. z tytułu podatku od nieruchomości w drodze pomocy de minimis.

Podatnik prowadził księgi rachunkowe zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Organ podatkowy w dniu 27.12.2010r. wezwał przedsiębiorcę do usunięcia braków w dokumentacji poprzez złożenie:

- formularza informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis
- PKD zakładu
- sprawozdania o przychodach, kosztach i wyniku finansowym za I półrocze 2010r.

Ww. Wezwanie podatnik odebrał w dniu 29.12.2010r.

W wyniku otrzymanego Wezwania, przedsiębiorca złożył w Urzędzie Miejskim w dniu 05.01.2011r.:

- sprawozdanie F-01/I-01 przychodach, kosztach i wyniku finansowym oraz o nakładach na środki trwałe za II kwartały 2010r.
- Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis

Na podstawie dokumentacji otrzymanej do dnia 27.04.2015r. kontrolujący stwierdził, że:

- brak było sprawozdań finansowych za okres ostatnich 3 lat obrotowych.
- brak było zaświadczeń o pomocy de minimis, jakie przedsiębiorca otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat albo oświadczenia o wielkości pomocy de minimis otrzymanej w tym okresie albo oświadczenia o nieotrzymaniu pomocy.

W informacji dotyczącej sytuacji ekonomicznej, wnioskodawca wykazał malejące obroty, zmniejszenie przepływu środków finansowych, zwiększający się poziom zadłużenia a także rosnące odsetki od zobowiązań.

Decyzją z dnia 10.01.2011r. Burmistrz umorzył zaległości I i II raty podatku od nieruchomości za 2010r. w kwocie 113.940,00 zł i odsetki w kwocie 8.132,00 zł.

Sąd Rejonowy w Radomiu orzeczeniem z dnia 19.06.2012r. ogłosił upadłość obejmującą likwidację majątku dłużnika (sygn. sprawy V GU 8/12).

Postanowieniem z dnia 27.04.2011r. Sąd Rejonowy w Radomiu pozbawił Mariana P. prawa prowadzenia działalności gospodarczej na własny rachunek.

b) wnioskiem z dnia 03.01.2011r. przedsiębiorca zwrócił się o umorzenie III raty podatku od nieruchomości za 2010r. w ramach pomocy de minimis. Do wniosku nie dołączono wymaganych załączników.

Decyzją z dnia 10.01.2011r. Burmistrz Gminy umorzył zaległą III ratę podatku od nieruchomości za 2010r. w kwocie 56.970,00 zł i odsetki w kwocie 1.929,00 zł.

c) We wniosku z dnia 22.12.2009r. przedsiębiorca zwrócił się o umorzenie III i IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2009r. w ramach pomocy de minimis.

Organ podatkowy pismem z dnia 23.12.2009r. zwrócił się do wnioskodawcy o usunięcie braków w dokumentacji poprzez przedłożenie:

- oświadczenia, że przedsiębiorca nie ma trudności finansowych
- zaświadczenia o otrzymanej pomocy de minimis w okresie dwóch kolejnych lat
- klasę PKD
- informacje o formie prawnej i wielkości przedsiębiorstwa
- sprawozdanie o przychodach, kosztach i wyniku finansowym za I półrocze 2009r.

Wykonując dyspozycje zawarte w ww. Wezwaniu, przedsiębiorca złożył:

- oświadczenie, w którym stwierdził, że nie ma trudności finansowych
- zaświadczenia o udzielonej pomocy de minimis w okresie 2007-2009
- zaświadczenie o nadaniu nr REGON
- sprawozdanie F-01/I-01 o przychodach, kosztach i wyniku finansowym oraz o nakładach na środki trwałe za II kwartał 2009r.

Brak oświadczenia o wielkości i przeznaczeniu pomocy publicznej otrzymanej w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą, na pokrycie których ma być przeznaczona pomoc de minimis.

Decyzją z dnia 04.01.2010r. Burmistrz Gminy umorzył zaległą III i IV ratę łącznego zobowiązania pieniężnego za 2009r. w kwocie 114.644,00 zł i 2104,00 zł odsetek.

d) Wnioskiem z dnia 15.10.2014r. Zakłady Mięsne Pierzchała sp. z o.o. zwróciły się o umorzenie podatku od środków transportowych za 2013r. i 2014r. w kwocie 3015,00 zł. Wnioskujący nie sprecyzował o jaki rodzaj pomocy się ubiegał. Wnioskujący wskazał, że spółka znajdowała się w trudnej sytuacji finansowej i nie była w stanie uregulować ww. zaległości podatkowych.

Organ podatkowy wezwał przedsiębiorcę do usunięcia braków w dokumentacji i wskazał na konieczność złożenia:

- bilansu za 2013r. oraz za okres styczeń - wrzesień 2014r.
- formularza informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis
- zaświadczenia o otrzymanej pomocy de minimis za lata 2012-2014

Powyższe Wezwanie przedsiębiorca odebrał w dniu 21.10.2014r.

Postanowieniem z dnia 12.11.2014r. Burmistrz Gminy zawiadomił wnioskodawcę o nowym terminie załatwienia sprawy – ze względu na skomplikowany charakter sprawy – na który wyznaczył dzień 14.12.2014r.

Wnioskodawca złożył w Urzędzie Miejskim :

- formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis. Części D formularza nie wypełniono.
- deklaracje dla podatku od towarów i usług za okres styczeń- listopad 2014r. – wszystkie „zerowe”, co oznaczało brak obrotów w spółce.

Na podstawie dokumentacji otrzymanej do dnia 27.04.2015r. kontrolujący stwierdził, że:

- brak było sprawozdań finansowych za okres ostatnich 3 lat obrotowych.
- brak było zaświadczeń o pomocy de minimis, jakie przedsiębiorca otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat albo oświadczenia o wielkości pomocy de minimis otrzymanej w tym okresie albo oświadczenia o nieotrzymaniu pomocy.

Decyzją z dnia 24.11.2014r. Burmistrz Gminy umorzył zaległość w podatku od środków transportowych za 2013r. i 2014r. w kwocie 3015,00 zł oraz odsetki w kwocie 222,00 zł.

Ww. decyzje administracyjne posiadały uzasadnienie tej samej treści.

W uzasadnieniach ww. decyzji nie przedstawiono ustaleń, które organ uznał za zgodne z rzeczywistością, nie powołał się na materiał dowodowy. Decyzje nie posiadały uzasadnienia prawnego.

W dniu 29.04.2015r. inspektor Janina Grudzień przedłożyła do kontroli następujące dokumenty:

1. dotyczące Zakładów Mięśnych Pierzchała:

- sprawozdanie F-01/I-01-2008 za I kwartał, sporządzony 21.04.2008r.
- informację o wysokości dochodu za 2009r. PIT 36L, przekazany do Urzędu skarbowego w dniu 25.05.2010r.
- informację o wysokości dochodu za 2010r. PIT/B, przekazany do Urzędu skarbowego w dniu 02.05.2011r.
- informacje o wysokości dochodu za 2010r. PIT 36L, przekazany do Urzędu Skarbowego w dniu 02.05.2011r.
- sprawozdanie F01/I-01 za II kwartały 2010r., data wydruku 19.07.2010r.
- rachunek zysków i strat za 2010r., sporządzony w dniu 31.03.2011r.
- bilans za 2010r., sporządzony w dniu 31.03.2011r.

2. dotyczące spółki z o.o. Saga

- bilans i rachunek zysków i strat na 30.11.2010r., sporządzony w dniu 27.12.2010r.
- rachunek zysków i strat za III kwartały 2011r., sporządzony w dniu 04.01.2012r.
- bilans i rachunek zysków i strat za 2012r., sporządzony w dniu 04.03.2013r.
- rachunek zysków i strat za I półrocze 2012r., sporządzony w dniu 29.12.2012r.

W dniu 29.04.2015r. inspektor Alina Kowalik przedłożyła do kontroli następujące dokumenty dotyczące Zakładów Mięśnych Pierzchała sp. z o.o.:

- zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu za 2011r. CIT -8
- zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu za 2012r. CIT -8
- deklaracje dla podatku VAT VAT-7 za okres od kwietnia do grudnia 2013r.

W trakcie kontroli stwierdzono uchwałę nr XXVI/286/2012 Rady Miejskiej z dnia 06.12.2012r. w sprawie upoważnienia Burmistrza Gminy do udzielenia wszelkiej możliwej pomocy byłym dzierżawcom gruntów położonych w Kozienicach przy ul. Warszawskiej, składających się z części działki nr 2511. Uchwałę podjęto na podstawie art. 8 ust. 1 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej.

Stosownie do treści uchwały, w celu najszybszego odzyskania przedmiotu dzierżawy a jednocześnie umożliwienia kontynuowania działalności gospodarczej i nie powiększania liczby bezrobotnych Rada Miejska upoważniła Burmistrza do udzielenia przez okres do 5 lat wszelkiej możliwej pomocy, która jest zgodna i wynika z prawa, byłym dzierżawcom gruntów położonych w Kozienicach, ul. Warszawska składających się z części działki nr 2511. Pomoc w ramach możliwości prawnych i finansowych w zapewnieniu korzystania z

miejsc targowych na miejskim targowisku, czasowego udzielenia ulgi finansowej, pomoc w porządkowaniu dzierżawionego terenu.

Ustalono, że w związku z wygaśnięciem umów dzierżawy, których przedmiotem były części nieruchomości wchodzące w skład działki nr 2511, położonej w Kozienicach przy ul. Warszawskiej, na podstawie ww. uchwały zawarto z dzierżawcami Porozumienia.

W Porozumieniach Burmistrz Gminy zobowiązał się do udzielenia przez okres 5 lat wszelkiej możliwej pomocy, która jest zgodna i wynika z przepisów obowiązującego prawa. Pomoc miała być udzielona pod warunkiem kontynuacji prowadzonej działalności gospodarczej lub rozpoczęcia nowej działalności gospodarczej.

W każdym Porozumieniu określono indywidualnie kwotę, której pomoc nie może przekroczyć.

Sprawdzono udzielenie pomocy de minimis nw. przedsiębiorcom:

- Jan L.

a) W dniu 20.03.2013r. wpłynęło do Urzędu Miejskiego podanie o umorzenie podatku od nieruchomości za 2013r. w wysokości 7500,00 zł. W Uzasadnieniu podania wnioskujący powołał się na treść Porozumienia w sprawie udzielenia pomocy dzierżawcom gruntów położonych przy ul. Warszawskiej.

Wnioskujący nie wskazał przeznaczenia pomocy.

W Porozumieniu zawartym w dniu 21.01.2013r. określono maksymalną kwotę pomocy na 13.614,00 zł.

W dniu 18.04.2013r. organ podatkowy skierował do wnioskującego Wezwanie do usunięcia braków w podaniu z dnia 20.03.2013r.

Wezwanie doręczone zostało w dniu 24.04.2013r.

W tym samym dniu Burmistrz Gminy wydał Postanowienie o przesunięciu terminu do załatwienia sprawy. Zakończenie postępowania wyjaśniającego miało nastąpić po dostarczeniu przez podatnika niezbędnych dokumentów, nie później niż do dnia 20.05.2013r.

Wnioskujący złożył:

- oświadczenie do wniosku o ulgę, w którym zamieścił informacje o źródłach utrzymania, wysokości dochodów, osobach pozostających na jego utrzymaniu, posiadanym majątku, informacji o korzystaniu z ulg podatkowych w 3 ostatnich latach. Data sporządzenia 13.05.2013r.

- formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis z datą sporządzenia 13.05.2013r. W części A formularza nie podał formy prawnej, w jakiej prowadził działalność.

Jan L. nie złożył oświadczenia o nie otrzymaniu pomocy de minimis w roku ubiegania się o pomoc i w ciągu 2 lat poprzednich.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że Jan L. był dzierżawcą części działki nr 2511, położonej przy ul. Warszawskiej w Kozienicach z przeznaczeniem pod pawilon handlowy na podstawie umowy zawartej z Gminą w dniu 31.12.2009r.

Ostatni aneks do ww. umowy zawarto dnia 28.12.2011r., przedłużając czas trwania umowy do 31.12.2012r.

Jan L. został wykreślony z ewidencji działalności gospodarczej decyzją Burmistrza Gminy z dniem 30.06.2006r.

Ponownie rozpoczął prowadzenie działalności gospodarczej z dniem 14.05.2013r.

Decyzją z dnia 14.05.2013r. Burmistrz Gminy umorzył I ratę zaległości za 2013r. w kwocie 1884,00 zł w postaci pomocy de minimis.

b) wnioskiem z dnia 15.05.2013r. Jan L. zwrócił się o odroczenie podatku od nieruchomości do dnia 20.11.2013r. Wniosek uzasadnił faktem podjęcia przez Radę Miejską uchwały nr

XXVI/286/2012. Nie wskazał której raty podatku dotyczy wnioszek ani przeznaczenia pomocy.

Do ww. wniosku dołączył:

- kserokopię oświadczenia do wniosku o ulgę, sporządzonego 13.05.2013r.
- kserokopię formularza informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis z datą sporządzenia 13.05.2013r.
- kserokopie zaświadczeń o udzielonej pomocy de minimis

W oświadczeniu do wniosku o ulgę nie było zatem wykazanej pomocy de minimis otrzymanej w drodze decyzji Burmistrza Gminy z dnia 14.05.2013r.

Burmistrz Gminy decyzją z dnia 05.06.2013r. odroczył termin zapłaty podatku od nieruchomości w kwocie 5656,00 zł (II rata 1884,00 zł, III rata 1884,00 zł, IV rata 1884,00 zł) do 20.11.2013r. w postaci pomocy de minimis.

c) wnioskiem z dnia 21.11.2013r. Jan L. zwrócił się o umorzenie podatku od nieruchomości za 2013r. w kwocie 5656,00 zł w związku z zawartym Porozumieniem i uchwałą nr XXVI/286/2012.

Do ww. wniosku dołączył:

- kserokopię oświadczenia do wniosku o ulgę, sporządzonego 13.05.2013r.
- kserokopię formularza informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis z datą sporządzenia 13.05.2013r.
- kserokopie zaświadczeń o udzielonej pomocy de minimis

W oświadczeniu do wniosku o ulgę nie było zatem wykazanej pomocy de minimis otrzymanej w drodze decyzji Burmistrza Gminy z dnia 14.05.2013r. i decyzji Burmistrza Gminy z dnia 05.06.2013r.

Decyzją z dnia 09.12.2013r. Burmistrz Gminy umorzył zaległości podatku od nieruchomości za 2013r. w kwocie 5656,00 zł w formie pomocy de minimis.

d) wnioskiem z dnia 26.11.2014r. przedsiębiorca zwrócił się o umorzenie podatku za 2014r. w wysokości 6074,00 zł.

W uzasadnieniu wniosku powołał się na treść Porozumienia z dnia 21.01.2013r. zawartego z Gminą.

Przedsiębiorca złożył formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis sporządzony 28.11.2014r. oraz zaświadczenia o otrzymanej pomocy de minimis. W części D formularza wpisał „nie korzystałem”.

Decyzją z dnia 02.12.2014r. Burmistrz Gminy umorzył zaległość w podatku od nieruchomości za 2014r. w kwocie 6074,00 zł.

Przedsiębiorca z dniem 07.01.2015r. zaprzestał prowadzenia działalności a w dniu 12.01.2015r. został wykreślony z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej.

- Zuzanna K.

a) wnioskiem z dnia 30.09.2013r. przedsiębiorca zwrócił się o odroczenie do dnia 16.11.2013r. łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 577,00 zł. Wniosek uzasadniono tworzeniem nowego miejsca pracy i wydatkami związanymi z zakupem lokalu i remontem.

Do wniosku dołączono:

- oświadczenie do wniosku o ulgę, w którym zamieścił informacje o źródłach utrzymania, wysokości dochodów, osobach pozostających na jego utrzymaniu, posiadanym majątku, informacji o korzystaniu z ulg podatkowych w 3 ostatnich latach.

- formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis

W części A nie podał formy prawnej, w jakiej prowadził działalność gospodarczą.

Przedsiębiorca nie złożył oświadczenia o nie otrzymaniu pomocy w roku ubiegania się o pomoc i w ciągu 2 lat poprzednich.

Decyzją z dnia 17.10.2013r. Burmistrz Gminy odroczył termin zapłaty podatku od nieruchomości za 2013r. w kwocie 503,00 zł w formie pomocy de minimis.

b) wnioskiem z dnia 18.11.2013r. wnioskodawca zwrócił się o umorzenie podatku od nieruchomości III i IV raty/2013. W uzasadnieniu wnioskujący powołał się na Porozumienie zawarte z Gminą.

W Porozumieniu zawartym dnia 21.01.2013r. między Gminą a Zuzanną K., Burmistrz Gminy zobowiązał się do udzielenia Zuzannie K. w ciągu 5 lat pomocy do kwoty 18.412,00 zł.

Do wniosku dołączono:

- oświadczenie do wniosku o ulgę, w którym zamieścił informacje o źródłach utrzymania, wysokości dochodów, osobach pozostających na jego utrzymaniu, posiadanym majątku, informacji o korzystaniu z ulg podatkowych w 3 ostatnich latach.

Wnioskodawca załączył zaświadczenie o otrzymaniu ulgi w spłacie zobowiązań pieniężnych na pdst. decyzji Burmistrza Gminy z dnia 17.10.2013r.

- formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis

W części A nie podał formy prawnej, w jakiej prowadził działalność gospodarczą.

Decyzją z dnia 09.12.2013r. Burmistrz Gminy umorzył zaległości w podatku od nieruchomości za 2013r. w kwocie 1005,00 zł w formie pomocy de minimis.

c) Wnioskiem z dnia 18.11.2014r. przedsiębiorca zwrócił się o umorzenie zaległości za 2014r. w podatku od nieruchomości w związku z zawartym Porozumieniem.

Do wniosku przedsiębiorca załączył:

- zaświadczenia o otrzymanej pomocy de minimis

- formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis. W części A nie podał formy prawnej, w jakiej prowadził działalność gospodarczą.

W części D ww. formularza wpisano „nie korzystałam”.

Decyzją z dnia 02.12.2014r. Burmistrz Gminy umorzył zaległość podatku od nieruchomości w kwocie 1553,00 zł.

- Edward P.

a) Wnioskiem z dnia 15.03.2013r. wnioskodawca zwrócił się o umorzenie I raty podatku od nieruchomości w kwocie 2767,00 zł. Wniosek uzasadnił zawartym Porozumieniem z Gminą.

Porozumienie między Gminą a Edwardem P. zawarte zostało w dniu 21.01.2013r. Kwota pomocy ustalona została maksymalnie na 40.834,00 zł.

Organ podatkowy wysłał w dniu 18.03.2013r. do wnioskodawcy wezwanie do uzupełnienia dokumentacji poprzez złożenie:

- oświadczenia do wniosku o ulgę

- zaświadczenia z Urzędu Skarbowego o dochodach za 2012r.

- formularza Informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis

- zaświadczenia o otrzymanej pomocy de minimis za lata 2011-2013

Wezwanie zostało doręczone w dniu 20.03.2013r.

Przedsiębiorca złożył:

- oświadczenie o wniosku o ulgę z dnia 20.03.2013r.

- formularz Informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis z datą sporządzenia 28.03.2013r.

- zaświadczenie Urzędu Skarbowego o wysokości dochodu podatnika w podatku dochodowym z dnia 28.03.2013r.

- zaświadczenie o pomocy de minimis

W części B formularza Informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis, przedsiębiorca wskazał, że spełnia kryteria kwalifikujące go do objęcia postępowaniem naprawczym. Ponadto wskazał na malejące obroty, zmniejszający się przepływ środków finansowych.

Decyzją z dnia 11.04.2013r. Burmistrz Gminy umorzył zaległą I ratę za 2013r. w kwocie 2767,00 zł.

b) wnioskiem z dnia 16.05.2013r. przedsiębiorca zwrócił się o odroczenie terminu płatności do dnia 19.11.2013r. Nie wskazał których raty podatku dotyczył wniosek.

W uzasadnieniu wnioskujący powołał się na zawarte Porozumienie i uchwałę Rady Gminy nr XXVI/286/2012.

Do wniosku załączona była kopia formularza informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis z datą sporządzenia 28.03.2013r. oraz zaświadczenie o pomocy de minimis.

Decyzją z dnia 23.05.2013r. Burmistrz Gminy odroczył termin płatności zaległej II raty/2013 w kwocie 2767,00 zł oraz termin płatności III i IV raty/2013 w kwocie 5.535,00 zł.

c) wnioskiem z dnia 19.11.2013r. przedsiębiorca zwrócił się o umorzenie podatku od nieruchomości II, III, IV raty/2013. W uzasadnieniu wnioskodawca powołał się na Porozumienie zawarte z Gminą oraz uchwałę Rady Miejskiej nr XXV/286/2012.

W aktach sprawy znajdowały się:

- formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis z datą sporządzenia 05.12.2013r.
- zaświadczenia o pomocy de minimis.

W części B formularza Informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis, przedsiębiorca wskazał, że spełnia kryteria kwalifikujące go do objęcia postępowaniem naprawczym. Ponadto wskazał na malejące obroty, zmniejszający się przepływ środków finansowych.

Decyzją z dnia 09.12.2013r. Burmistrz Gminy umorzył zaległości podatkowe II, III, IV rata/2013 w kwocie łącznej 8.302,00 zł.

d) wnioskiem z dnia 20.11.2014r. przedsiębiorca zwrócił się o umorzenie podatku od nieruchomości za 2014r. w związku z zawartym Porozumieniem i uchwałą Rady Miejskiej nr XXV/286/2012.

Przedsiębiorca złożył :

- zaświadczenie o otrzymanej pomocy de minimis z dnia 25.11.2014r.
- formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis sporządzony 24.11.2014r. W części D formularza przedsiębiorca wykazał, że spełnia kryteria kwalifikujące go do objęcia postępowaniem upadłościowym i malejące obroty.

Decyzją z dnia 25.11.2014r. Burmistrz Gminy umorzył zaległości podatku od nieruchomości za 2014r. w kwocie 11.069,00 zł.

e) opłata targowa

Uchwałą nr XIV/85/2011 z dnia 01.09.2011r. Rada Miejska ustaliłaienne stawki opłaty targowej. Do poboru opłaty targowej wyznaczona została Kozienicka Gospodarka Komunalna sp. z o.o. Ustalono wysokość wynagrodzenia w wysokości 30% zebranych i o odprowadzonych opłat na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego.

Pobraną opłatę targową, Kozienicka Gospodarka Komunalna sp. z o.o. miała odprowadzać na rachunek bankowy minimum raz w tygodniu a ostatnie zebrane opłaty do piątego dnia roboczego następnego miesiąca.

Opłata targowa pobierana była z wykorzystaniem 2 kas fiskalnych, zakupionych przez spółkę. Do Urzędu Miasta przekazywano kopie raportów sprzedaży z poszczególnych dni. Na każdym raporcie wyszczególnione były ilości sprzedanych biletów w podziale na nominały.

Kopie raportów dołączane były do faktury wystawionej przez Koziennicką Gospodarkę Komunalną sp. z o.o. i przekazywane do Urzędu Miejskiego.

Sprawdzono fakturę :

- nr 0002/ZZN/14/TG z dnia 31.01.2014r. na kwotę 3.107,72 zł
8.422 zł*30% = 2526,60 plus VAT, co daje 3107,72 zł prowizji

Opłatę targową za styczeń 2014r. Koziennicka Gospodarka Komunalna sp. z o.o. przekazała na rachunek Urzędu Miejskiego w kwotach i terminach:

- 1601,00 zł w dniu 10.01.2014r.
- 2552,00 zł w dniu 16.01.2014r.
- 2505,00 zł w dniu 23.01.2014r.
- 1139,00 zł w dniu 31.01.2014r.
- 625,00 zł w dniu 31.01.2014r.

Sprawdzono skutków obniżenia górnych stawek podatkowych i udzielonych ulg w spłacie podatków wg stanu na 31.12.2014r. Dane dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatkowych i zastosowanych ulg i zwolnień zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-27 s i Rb-PDP.

Sprawdzono dokumentację dotyczącą stosowania ulg w spłacie podatków. Stwierdzono, co następuje:

- wniosek Marianny B. z dnia 26.11.14 o umorzenie III i IV raty/2014 podatku od nieruchomości.

Decyzją z dnia 03.12.14 umorzono III i IV ratę/2014 w kwocie 272,00 zł. Na koncie podatnika odpisano umorzoną zaległość w dniu 08.12.2014r.

- wniosek Leszka K. z dnia 10.11.14 o umorzenie II i III raty/2014 podatku od nieruchomości.

Decyzją z dnia 03.12.14 umorzono II i III ratę w kwocie 776,00 zł. Na koncie podatnika odpisano umorzoną zaległość w dniu 09.12.2014r.

- wniosek Michała K. z dnia 19.09.2014 o umorzenie podatku od nieruchomości za 2014r.

Decyzją z dnia 16.10.2014r. umorzył I i II ratę w kwocie łącznej 1440,00 zł. Odmówiono umorzenia III raty. Na koncie podatnika odpisano umorzoną zaległość w dniu 20.10.2014r.

- wniosek Jolanty K. z dnia 17.09.14 o umorzenie podatku od nieruchomości za 2014r.

Decyzją z dnia 16.10.14 umorzono ½ zaległości w kwocie 2525,00 zł i odmówiono umorzenia ½ zaległości w kwocie 2524,00 zł. Na koncie podatnika odpisano umorzoną zaległość w dniu 20.10.2014r.

- wniosek Marka K. z dnia 17.09.14 o umorzenie zaległości za 2014r. w podatku od nieruchomości

Decyzją z dnia 16.10.14 umorzono I i II ratę w kwocie 1128,00 zł. Odmówiono umorzenia III raty. Na koncie podatnika odpisano umorzoną zaległość w dniu 20.10.2014r.

- wniosek Marka K. z dnia 08.09.14 o umorzenie zaległości za I i II kwartał 2014 w podatku od nieruchomości

Decyzją z dnia 09.10.14 umorzono zaległości w kwocie 360,00 zł. Na koncie podatnika odpisano umorzoną zaległość w dniu 14.10.2014r.

- wniosek Tadeusza K. z dnia 17.12.14 o umorzenie II, III i IV raty/2014 łącznego zobowiązania pieniężnego

Decyzją z dnia 23.12.14 umorzono II,III,IV ratę w kwocie 643,00 zł. Na koncie podatnika odpisano umorzoną zaległość w dniu 30.12.2014r.

- wniosek Leszka K. z dnia 12.05.14 o umorzenie I,II raty podatku od nieruchomości za 2014r.

Decyzją z dnia 02.06.14 umorzono II i II ratę w kwocie 388,00 zł. Na koncie podatnika odpisano umorzoną zaległość w dniu 30.06.2014r.

W ww. przypadkach przeprowadzono postępowanie podatkowe i zgromadzono dowody uzasadniające zastosowanie ulg w spłacie należności.

1.3 Dochody z majątku

sprzedaż majątku

plan 1.547.488,00 zł wykonanie 1.571.698,07 zł

użytkowanie wieczyste, zarząd, użytkowanie

plan 450.715,00 wykonanie 446.679,30 zł

najem, dzierżawa

plan 2.794.484,00 zł wykonanie 2.723.924,80 zł

1.4 Inne dochody

- udział w podatku dochodowym od osób fizycznych
plan 23.717.210,00 wykonanie 23.980.442,00 zł
- udział w podatku dochodowym od osób prawnych
plan 1.781.978,00 zł wykonanie 1.823.223,29 zł
- dochody z tytułu wydania zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych
plan 575.000,00 zł wykonanie 574.018,13 zł

Dokumenty do kontroli przedłożyła inspektor Luiza Prus.

Sprawdzono wydane w 2014r. (niżej wyszczególnione) zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w zakresie kompletności złożonych dokumentów, prawidłowości naliczenia opłaty oraz terminowość jej uiszczenia:

- Baśniowy Smak s.c.

zezwolenie nr I/28/A/506/2014 z dnia 18.12.2014r.

zezwolenie nr I/66/B/507/2014 z dnia 18.12.2014r.

zezwolenie nr I/66/C/508/2014 z dnia 18.12.2014r.

- Ice-Full sp. z o.o.

zezwolenie nr I/11/A/503/2014 z dnia 18.12.2014r.

zezwolenie nr I/58/B/504/2014 z dnia 18.12.2014r.

zezwolenie nr I/58/C/505/2014 z dnia 18.12.2014r.

- Projekt sp. z o.o.

zezwolenie nr I/4/A/502/2014 z dnia 05.12.2014r.

- Jerzy S.

zezwolenie nr I/40/A/485/2014 z dnia 28.08.2014r.

zezwolenie nr I/47/B/486/2014 z dnia 28.08.2014r.

zezwolenie nr I/47/C/487/2014 z dnia 28.08.2014r.

- Maria W.

zezwolenie nr I/4/B/495/2014 z dnia 25.09.2014r.

zezwolenie nr I/45/A/494/2014 z dnia 25.09.2014r.

- Roman M.

zezwolenie nr I/70/A/491/2014 z dnia 02.09.2014r.

zezwolenie nr I/76/B/492/2014 z dnia 02.09.2014r.

zezwolenie nr I/76/C/493/2014 z dnia 02.09.2014r.

- Andrzej P.

zezwolenie nr I/13/A/488/2014 z dnia 29.08.2014r.
zezwolenie nr I/32/B/489/2014 z dnia 29.08.2014r.
zezwolenie nr I/32/C/490/2014 z dnia 29.08.2014r.

- Irena B.

zezwolenie nr I/75/A/471/2014 z dnia 29.04.2014r.

zezwolenie nr I/68/B/472/2014 z dnia 29.04.2014r.

zezwolenie nr I/68/C/473/2011 z dnia 29.04.2014r.

- Edyta W.

zezwolenie nr I/2/A/468/2014 z dnia 07.02.2014r.

zezwolenie nr I/53/B/469/2014 z dnia 07.02.2014r.

zezwolenie nr I/53/C/470/2014 z dnia 07.02.2014r.

- KaMir s.c.

Zezwolenie nr I/1/A/459/2014 z dnia 16.01.2014r.

Zezwolenie nr I/24/B/460/2014 z dnia 15.01.2014r.

Zezwolenie nr I/24/C/461/2014 z dnia 16.01.2014r.

Wnioski o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zostały złożone z kompletem dokumentów wymaganych ustawą o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi wymienionych w art.18 ust.6. Wszystkie wnioski otrzymały pozytywną opinię gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych w związku ze spełnieniem wymogów określonych uchwałą Nr XXX/369/09 Rady Miasta i Gminy z dnia 26.02.2009r. w sprawie ustalenia na terenie Miasta i Gminy liczby punktów, zasad usytuowania oraz warunków uzyskiwania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Gminy Kozenice.

Wysokość opłat dla przedsiębiorców, którzy w 2014r. rozpoczęli działalność w zakresie sprzedaży alkoholu, jak i dla przedsiębiorców, którzy przekroczyli wartości sprzedaży alkoholu oznaczone w art.11¹ ust. 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi została ustalona w prawidłowej wysokości, przez przyjęcie do jej obliczenia wskaźników procentowych wymienionych we wskazanym artykule i w terminie przez nich wpłacona.

Kopie załączników do wniosków przedsiębiorców nie były potwierdzone za zgodność z oryginałem.

Wysokość opłat z tytułu wydania zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych nie była przypisana na kontach 221/720 a realizacja dochodów nie była księgowana na koncie 221.

Ewidencja analityczna dla dochodów z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych nie była prowadzona.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Dokumenty do kontroli przedłożyła:

- p. Barbara Dorota Galińska – Skarbnik Gminy

- p. Iwona Kania – Dyrektor Wydziału Finansowo – Budżetowego Urzędu Miejskiego

Plan budżetu Gminy Kozenice na 2014r zatwierdzony Uchwałą Nr XL/412/2013 Rady Miejskiej z dnia 30 grudnia 2013r. po stronie wydatków wynosił 135.440.620,00 zł, w tym :

- wydatki bieżące 107.648.980,00zł

- wydatki majątkowe 27.791.640,00zł

Na przestrzeni 2014 roku wprowadzono uchwałami Rady zmiany w planie budżetu Gminy zarówno w zakresie dochodów jak i wydatków. W wyniku dokonanych zmian na dzień 31 grudnia 2014 roku plan budżetu Gminy zamknął się po stronie wydatków budżetowych kwotą 140.800.009,00zł, w tym:

- wydatki bieżące 110.371.534,00zł.
- wydatki majątkowe 30.428.475,00zł.

W 2014r. zrealizowano wydatki budżetowe w kwocie 137.148.580,66zł, co stanowiło 97,40% założonego planu wydatków budżetowych w kwocie ogółem 140.800.009,00zł.

Kwoty planowanych i zrealizowanych wydatków budżetowych w 2014 roku zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r.

Wydatki budżetowe Urzędu Miejskiego

Na podstawie sprawozdań budżetowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2014r. ustalono stopień realizacji budżetu.

Planowane wydatki budżetowe Urzędu Miejskiego w Kozienicach wraz z projektami unijnymi wg stanu na koniec 2014r. stanowiły kwotę 72.416.748,00zł. W 2014r. zrealizowano wydatki budżetowe w kwocie 70.104.444,10zł, co stanowiło 96,8 % założonego planu wydatków budżetowych ogółem Urzędu Miejskiego. Zaangażowanie wydatków budżetowych Urzędu wykazane w sprawozdaniu Rb-28S na koniec 2014r. wynosiło 70.104.444,10zł. i było zgodne z prowadzoną ewidencją księgową pozabilansową.

Na podstawie sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S Urzędu za okres od początku roku do 31 grudnia 2014r. sporządzonego w dniu 09.01.2014r. poddano kontroli zrealizowane wydatki budżetowe w działach:

- 010 - Rolnictwo i Łowiectwo
- 600 - Transport i Łączność
- 700 – Gospodarka mieszkaniowa
- 750 - Administracja publiczna
- 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa
- 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa
- 757 – Obsługa długa publicznego
- 758 – Różne rozliczenia
- 801 - Oświata i Wychowanie
- 851 – Ochrona zdrowia
- 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza
- 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska

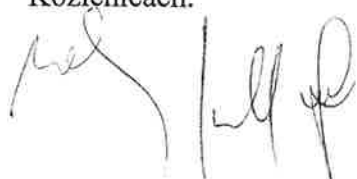
i nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1. Wydatki bieżące.

Plan wydatków Gminy Kozienice na rok 2014 (wg stanu na 31 grudnia 2014r. po dokonanych zmianach) wynosił 140.800.009,00zł, w tym wydatki bieżące 110.371.534,00zł. W 2014r. zrealizowano wydatki bieżące budżetu w kwocie ogółem 106.854.650,71zł, co stanowiło 96,81% założonego planu wydatków bieżących.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Dokumenty do kontroli przedłożyły: Joanna Jagiełło – inspektor Wydziału Kadr, Obsługi Rady i Informatyzacji Urzędu Miejskiego w Kozienicach
Magdalena Górecka – Inspektor Wydziału Finansowo – Budżetowego Urzędu Miejskiego w Kozienicach.



Zasady wynagradzania etatowych pracowników samorządowych (Urzędu Miejskiego w Kozienicach) zostały ustalone Zarządzeniem Nr 415/2014 Burmistrza Gminy Kozienice z dnia 10 kwietnia 2014r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Miejskim w Kozienicach. Pozostali pracownicy samorządowi (m.in.: zatrudnieni na podstawie powołania, wyboru) wynagradzani są na podstawie ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagrodzenia pracowników samorządowych.

Czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza Gminy Kozienice, z wyłączeniem nawiązywania i rozwiązywania stosunku pracy oraz ustalania wynagrodzenia wykonuje Skarbnik Gminy na podstawie Zarządzenia Nr 425/2010 Burmistrza Gminy Kozienice z dnia 19 lutego 2010r.

Według informacji Pani Magdaleny Góreckiej – inspektora ds. płac w Urzędzie Miejskim w Kozienicach na dzień 31 grudnia 2010r. było zatrudnionych 133 osób na 129,5 etatu.

W oparciu o obowiązujące przepisy prawne w zakresie wynagrodzenia pracowników samorządowych, karty płac, karty wynagrodzeń, akta osobowe pracowników Urzędu Miejskiego w Kozienicach sprawdzono prawidłowość ustalania, naliczania i wypłaty wynagrodzeń wg stanu za okres kwiecień - wrzesień 2014 roku 12 pracowników, co stanowiło 9 % ogółu zatrudnionych osób w Urzędzie Miejskim.

Kontrolę przeprowadzono na przykładach osób:

- Tomasz Śmietanka – Burmistrz Gminy Kozienice
- Małgorzata Babelska – Zastępca Burmistrza Gminy Kozienice
- Igor Czerwiński – Zastępca Burmistrza Gminy Kozienice
- Barbara Dorota Galińska – Skarbnik Gminy
- Stanisław Siderski – Sekretarz Gminy
- Piotr Szafran – Dyrektor Wydziału Infrastruktury
- Iwona Kania – Dyrektor Wydziału Finansowo – Budżetowego
- Robert Boryczka – Dyrektor Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu
- Małgorzata Sulima – Inspektor Wydziału Gospodarki Przestrzennej, Rolnictwa i Środowiska
- Maciej Makaruch – podinspektor Wydziału Promocji Kultury i Sportu
- Arendarski Tomasz – referent Wydziału Polityki Społecznej
- Grażyna Cichocka – inspektor Wydziału Infrastruktury

Stwierdzono, że Pierwszy Zastępca Burmistrza Gminy Kozienice uzyskał wynagrodzenie za pracę w godzinach nadliczbowych powierzoną przez Burmistrza Kozienic dnia 19 maja 2014r. w kwocie 809,12zł plus dodatek 50% w kwocie 201,24zł (Nr rejestru 31/2014).

Pracę w godzinach nadliczbowych polegającą na udział w akcji przeciwpowodziowej w maju 2014r. Pierwszy Zastępca Burmistrza Gminy Kozienice wykonywał w dniach:

19.05.2014r. od godz. 17:00 do godziny 21:00

20.05.2014r. od godz. 15:30 do godziny 20:00

21.05.2014r. od godz. 15:30 do godziny 20:00

Dodatki specjalne

Burmistrz Gminy przyznał dodatki specjalne: Zastępcom Burmistrza i Skarbnikowi Gminy w dniu 10.08.2011r. na czas oznaczony od 01.07.2011r. do 31.12.2014r. bez określenia w związku z jakimi czynnościami został on przyznany. W dniu 10.06.2014r. Burmistrz przyznał dodatek specjalny ww. osobom określony kwotowo tytułem zastępstwa w czasie nieobecności dyrektorów podległych wydziałów i pełnienia bezpośredniego nadzoru nad pracownikami w okresie od 01.01.2014 do 31.12.2014r.

Następnie w dniu 12.01.2015r. Burmistrz przyznał dodatki specjalne ww. osobom na okres od 01.01.2015r. do 31.12.2018r. również z tytułu zastępstwa w czasie nieobecności

dyrektorów podległych wydziałów i pełnienia bezpośredniego nadzoru nad pracownikami w tym okresie. Dodatek specjalny był wypłacony co miesiąc w pełnej wysokości w badanym okresie bez względu na nieobecność czy też obecność zastępowanego dyrektora.

W §18 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Kozienicach określono zakres zadań dla Zastępców Burmistrza, tj.:

Pierwszy Zastępca Burmistrza (ds. społecznych) któremu podlegają wydziały: Polityki Społecznej, Edukacji, Organizacyjno – Gospodarczy

- zapewnia nadzór ogólny nad działalnością statutową jednostek podległych i nadzorowanych Gminie

- zarządza Mieniem Komunalnym Gminy Kozienice w zakresie zadań wydziału Polityki Społecznej; w szczególności poprzez opiniowanie propozycji dotyczących mierników wykonywania zadań przez te jednostki oraz poprzez analizę otrzymywanych z jednostek danych i sprawozdań

- zatwierdza zakresy czynności pracowników z podległych wydziałów i kierowników jednostek budżetowych

Drugiemu Zastępcy Burmistrza ds. Technicznych (ZT) podlegają wydziały: Infrastruktury, Gospodarki Przestrzennej Rolnictwa i Środowiska, Jednostka realizująca Projekt ds. Funduszu Spójności oraz Samodzielne Stanowisko ds. pozyskiwania funduszy inwestycyjnych i nadzoru właścicielskiego

- sprawuje ogólny nadzór właścicielski nad Kozienicką Gospodarką Komunalną Spółka z o.o. polegającym w szczególności na analizie ważnych spraw i zagadnień dla spółki.

- zapewnia nadzór nad działalnością statutową jednostki Zarządzanie Mieniem Komunalnym Gminy Kozienice, w szczególności poprzez opiniowanie propozycji dotyczących mierników wykonywania zadań, analizę otrzymywanych z jednostek danych i sprawozdań.

- zatwierdza zakresy czynności pracowników z podległych wydziałów, zespołów i jednostek, nad którymi sprawuje nadzór.

Natomiast Skarbnik Gminy pełni funkcję głównego księgowego budżetu Gminy Kozienice i głównego księgowego Urzędu. Na podstawie schematu organizacyjnego Urzędu stanowiącego załącznik Nr 1 do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Kozienicach ustalono, że Skarbnikowi Gminy podlega Wydział Finansowo Budżetowy Urzędu Miejskiego w Kozienicach, którego Dyrektorem jest Iwona Kania.

Zastępcy Burmistrza oraz Skarbnik Gminy nie posiadają określonych pisemnie zakresów czynności.

Oświadczenia majątkowe

a) pracowników

W badanym okresie w Urzędzie Miejskim w Kozienicach 17 pracowników w tym Burmistrz, Zastępcy Burmistrza, Sekretarz Gminy, Skarbnik Gminy było upoważnionych do wydawania decyzji administracyjnych (dane wg stanu na 17 czerwca 2014r.).

Burmistrz, Zastępcy Burmistrza, Sekretarz Gminy, Skarbnik Gminy oraz pozostałe osoby wydające decyzje administracyjne w imieniu Burmistrza złożyli oświadczenia o swoim stanie majątkowym, zwanym "oświadczeniem majątkowym" za 2013r. W dniu 17 czerwca 2014r. w/w oświadczenia zostały przekazane do Urzędu Skarbowego właściwego wg miejsca zamieszkania osoby zobowiązanej do jego złożenia.

W dniu 17 czerwca 2014r. oświadczenia majątkowe w/w osób przekazano do Urzędu Skarbowego właściwego wg miejsca zamieszkania osób składających oświadczenia.

W dniach 29.09.2014r., 17.10.2014r. Naczelnicy Urzędów Skarbowych właściwych wg miejsca zamieszkania osób składających oświadczenia przekazali informację z analizy danych zawartych w oświadczeniach majątkowych złożonych przez kierowników jednostek organizacyjnych, pracowników wydających decyzje administracyjne z uwagami w stosunku do 6 osób.

Oświadczenie majątkowe Burmistrza zostało złożone i przekazane Wojewodzie w ustawowym terminie. W dniu 10.10.2014r. Wojewoda Mazowiecki przedstawił wyniki analizy oświadczeń majątkowych złożonych za rok 2013 przez Burmistrza Gminy bez uwag. W dniu 30 października 2014r. Burmistrz Gminy Kozienice przedstawił radnym Rady Miejskiej podczas XLVI Sesji Rady Miejskiej w Kozienicach wyniki analizy oświadczeń majątkowych złożonych m.in. przez w/w osoby.

b) radnych Rady Gminy

Sprawdzono terminowość składania oświadczeń majątkowych przez radnych:

- za 2013 rok
- na 2 miesiące przed upływem kadencji
- w terminie 30 dni od dnia złożenia ślubowania

Oświadczenia majątkowe radnych, o których mowa wyżej zostały złożone Przewodniczącemu Rady Miejskiej w Kozienicach, w wymaganym terminie. Oświadczenia te zostały przekazane do Urzędu Skarbowego właściwego wg miejsca zamieszkania radnego. Natomiast oświadczenie Przewodniczącego Rady Miasta zostało złożone w terminie i zostało przekazane Wojewodzie

W dniu 30 października 2014r. Przewodniczący Rady Miejskiej w Kozienicach na XLVI Sesji Rady Miejskiej w Kozienicach przedstawił informację z analizy oświadczeń majątkowych radnych Rady Miejskiej w Kozienicach za 2013r.

Wynagrodzenie radnych .

Wysokość diet dla radnych została ustalona Uchwałą Nr IX/116/2007 Rady Miejskiej w Kozienicach z dnia 28 czerwca 2007r.

Poddano kontroli wysokość diet wypłaconych radnym na podstawie list obecności oraz list płac (diety zryczałtowane) dot. udziału radnych w posiedzeniach i komisjach rady w okresie styczeń - grudzień 2014r. i stwierdzono nieprawidłowości polegające na zawyżeniu diet wszystkim radnym, tj.:

Przewodniczącemu Rady Miejskiej	o kwotę 73,63zł miesięcznie
Wiceprzewodniczącemu Rady Miejskiej	o kwotę 69,75zł miesięcznie
Przewodniczącemu Komisji Rady Miejskiej	o kwotę 65,87zł miesięcznie
Wiceprzewodniczącemu Komisji Rady Miejskiej	o kwotę 62,00zł miesięcznie
Pozostałym Radnym Rady Miejskiej	o kwotę 58,13zł miesięcznie

Te same nieprawidłowości w zakresie zawyżania diet radnym Rady Miejskiej w Kozienicach stwierdzono również w poprzednich latach tj. 2011 – 2013.

Listy płac były zatwierdzane do wypłaty przez uprawnione osoby.

Ustalono, iż wysokość wypłacanych diet dla radnych nie przekraczała wysokości diet przysługujących radnym w ciągu miesiąca, określonych w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 31 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnym gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710).

W toku dalszej kontroli sprawdzono terminowość rozliczeń z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych w zakresie odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenia zdrowotne, Fundusz Emerytur Pomostowych, Fundusz Pracy oraz Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych. Kontrolę powyższą przeprowadzono w oparciu o deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA oraz przelewy w/w składek za okres styczeń - grudzień 2014 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Podróże krajowe służbowe

Dokumenty do kontroli przedłożyły:

Pani Joanna Jagiełło – inspektor Wydziału Kadr
Pani Aneta Wojtachnio – inspektor Wydziału Finansowo - Budżetowego
Pani Magdalena Górecka – inspektor ds. płac Wydziału Finansowo - Budżetowego

a) ryczałty samochodowe

Na podstawie okazanych kontrolującym dokumentów finansowo księgowych ustalono, że z miesięcznego ryczałtu z tytułu używania własnego samochodu do celów służbowych korzysta:

- Burmistrz Kozenic na podstawie umowy cywilno-prawnej z dnia 07.01.2014r. zawartej ze Skarbnikiem Gminy wykonującym czynności z zakresu prawa pracy w stosunku do Burmistrza z wyłączeniem nawiązywania i rozwiązywania stosunku pracy oraz ustalania wynagrodzenia

- 30 pracowników Urzędu Gminy, w tym dwóch Zastępców Burmistrza, Sekretarz i Skarbnik Gminy Kozenice na podstawie zawartych umów cywilno-prawnych z pracodawcą (Burmistrzem).

W umowach, o których mowa wyżej zostały ustalone miesięczne limity kilometrów w jazdach lokalnych, zasady używania i rozliczeń prywatnych samochodów do celów służbowych na podstawie rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 202r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27 poz.271 z późn. zm.).

Na podstawie oświadczeń w sprawie używania prywatnego samochodu do celów służbowych, rejestru delegacji służbowych oraz ewidencji czasu pracy pracowników, poddano kontroli rozliczenia z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych za okres I półrocza 2014r. Burmistrza i jego zastępców, Sekretarza i Skarbnika Gminy oraz Dyrektora Wydziału Infrastruktury Urzędu Miejskiego w Kozenicach.

Ustalono:

- wypłaty ryczałtów dokonano na podstawie złożonych oświadczeń pracowników o używaniu samochodu z wyszczególnieniem dni nieobecności pracownika w danym miesiącu oraz wskazaniem marki samochodu oraz jego pojemności
- oświadczenia były sprawdzane przez pracowników Wydziału Kadr
- ryczałty obliczano prawidłowo pod względem rachunkowym, stawki za 1km przebiegu nie przekraczają maksymalnych stawek określonych przepisami prawa i pomniejszono o 1/22 za każdy dzień nieobecności w miejscu pracy
- wydatki zostały podpisane na dowód ich sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

b) rozliczenia kosztów podróży krajowych

Poddano kontroli prawidłowość rozliczeń kosztów podróży krajowych delegowanych pracowników Urzędu Gminy w okresie od 01 do 31 maja 2014r. (21 delegacji służbowych) i nieprawidłowości nie stwierdzono.

c) Podróże krajowe zagraniczne

W 2014r. rozliczano 16 zagranicznych podróży służbowych, tj.:

- pełnomocnika ds. współpracy z zagranicą z dnia 19 lutego 2014r. do Berlina
- Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej Urzędu Miejskiego w okresie 23 - 28 sierpnia 2014r. do Luksemburga
- czternastoosobowej delegacji Gminy Kozenice do włoskiej gminy partnerskiej Marano Equo. W podróż tę delegowano pięciu radnych Rady Miejskiej z jej przewodniczącym na

czele, pięć osób spoza Urzędu oraz czterech pracowników Urzędu w tym Burmistrz Kozienice na czas od 29 maja do 01 czerwca 2014r.

Ustalono, że Burmistrz Gminy w dniu 19 maja 2014r. zlecił promocję Gminy Kozienice podczas wyjazdu do Włoch (Gminy partnerskiej Marano Equo) pięciu osobom spoza Urzędu. Czynności związane z promocją zleceniobiorcy zobowiązali się wykonywać nieodpłatnie. Natomiast zleceniodawca zobowiązał się do pokrycia kosztów ubezpieczenia podczas podróży i pobytu oraz diet i kosztów podróży.

Zawarto następujące umowy zlecenia: PK.0342.8.2014, PK.0342.6.2014, PK.0342.5.2014 PK.0342.4.2014 PK.0342.9.2014.

W zawartych umowach zlecenia, o których mowa wyżej nie określono w jaki sposób i poprzez jakie czynności osoby spoza Urzędu Miejskiego będą promować Gminę Kozienice.

Poddano kontroli prawidłowość rozliczeń kosztów w/w podróży i nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wydatki na zwalczanie narkomani.

Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2009-2012 został uchwalony przez Radę Miejską w Kozienicach w dniu 27 listopada 2013 roku - Uchwałą Nr XXXVIII/400/2013.

Głównym realizatorem Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Kozienice jest Ośrodek Profilaktyki Uzależnień – jednostka organizacyjna Gminy Kozienice funkcjonująca na zasadach przewidzianych dla samorządowych jednostek budżetowych.

Wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2014 został uchwalony przez Radę Miejską w Kozienicach w dniu 27 listopada 2013 roku - Uchwałą Nr XXXVIII/399/2013.

Zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zostały ustalone w punkcie IV w/w Programu.

Zadania z zakresu Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w 2014r. realizował Ośrodek Profilaktyki Uzależnień – jednostka organizacyjna Gminy Kozienice funkcjonująca na zasadach przewidzianych dla samorządowych jednostek budżetowych.

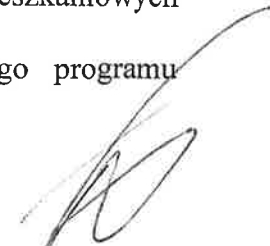
Wydatki z tytułu przyznawanych dodatków mieszkaniowych

Zadania z zakresu dodatków mieszkaniowych realizuje Wydział Polityki Społecznej Urzędu Miejskiego w Kozienicach.

Dokumenty do kontroli przedłożyła p. Irena Lenarczyk – Inspektor Wydział Polityki Społecznej Urzędu Miejskiego w Kozienicach.

Na podstawie okazanych kontrolującym, dokumentów finansowo – księgowych ustalono, iż w 2014 roku Wydział Polityki Społecznej Urzędu Miejskiego w Kozienicach wydał 565 decyzji w sprawie dodatków mieszkaniowych oraz wypłacił 3388 dodatków mieszkaniowych na łączną kwotę 613.043,12zł.

Od 1997r. dodatki mieszkaniowe są wyliczane przy pomocy autorskiego programu komputerowego „Dodatki mieszkaniowe” firmy MK – System Radom.



Poddano kontroli udokumentowanie i prawidłowość ustalenia dodatków mieszkaniowych przyznanych wydanymi decyzjami w 2014 roku (16 decyzji) tj.:

- Znak PS824.4.W/01582/13/01/2014 z dnia 16 kwietnia 2014r.
- Znak PS824.4.W/01582/14/01/2014 z dnia 10 października 2014r.
- Znak PS824.4.PL/01382/11/01/2014 z dnia 31 marca 2014r.
- Znak PS824.4.PL/01382/12/01/2014 z dnia 29 września 2014r.
- Znak PS824.4.PL/00922/21/01//2014 z dnia 03 lutego 2014r.
- Znak PS824.4.PL/00922/22/01//2014 z dnia 31 lipca 2014r.
- Znak PS824.4.SW/00301/29//2014 z dnia 10 października 2014r.
- Znak PS824.4.SW/00301/28//2014 z dnia 29 kwietnia 2014r.
- Znak PS824.4.K/01837/03/01/2014 z dnia 21 października 2014r.
- Znak PS824.4.K/01478/11/01/2014 z dnia 27 listopada 2014r.
- Znak PS824.4.K/01478/10/01/2014 z dnia 29 maja 2014r.
- Znak PS824.4.SW/00247/15//01/2014 z dnia 10 września 2014r.
- Znak PS824.4.SW/00247/14//01/2014 z dnia 10 marca 2014r.
- Znak PS824.4.PL/01612/16/01/2014 z dnia 28 maja 2014r.
- Znak PS824.4.PL/01612/17/01/2014 z dnia 21 listopada 2014r.
- Znak PS824.4.K/00441/40/01/2014 z dnia 25 września 2014r.

i nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ekwiwalent pieniężny za udział w akcjach gaśniczych

Wysokość ekwiwalentu pieniężnego za udział członków Ochotniczych Straży Pożarnych w działaniach ratowniczych lub w szkoleniach pożarniczych reguluje Uchwała Nr XLII/454/2014 Rady Miejskiej w Koźienicach z dnia 28 maja 2014r.

Poddano kontroli prawidłowość naliczenia i wypłaty ww. ekwiwalentu we wrześniu 2014r.

Ustalono, że we wrześniu 2014r. wypłacono ekwiwalent pieniężny za udział w akcjach gaśniczych w okresie lipiec – sierpień 2014r. na łączną kwotę 23.565,00zł, na podstawie list wypłat dla członków OSP tytułem udziału w akcjach ratowniczych lub szkoleniu sporządzonych przez Komendanta Gminy, tj.

Listy nr 1/09/2014 z 03.09.2014r. na kwotę 13.635,00zł (OSP Koźienice)

Listy nr 2/09/2014 z 03.09.2014r. na kwotę 5.430,00zł (OSP Stanisławice)

Listy nr 3/09/2014 z 03.09.2014r. na kwotę 4.500,00zł (OSP Stanisławice)

Ekwiwalent ww. naliczono zgodnie z przepisami ustawy o ochronie przeciwpożarowej oraz o Uchwała Nr XLII/454/2014 Rady Miejskiej w Koźienicach z dnia 28 maja 2014r.

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

- Zadania zlecone i udzielone dotacje przez Gminę na podstawie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tj. z 2010r. Dz. U. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.)

Gmina w badanym okresie posiadała program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2014r. uchwalony przez Radę Miejską w Koźienicach w 27 listopada 2013r. (Uchwała Nr XXXVIII/398/2013).

W 2014r. w ramach współpracy z organizacjami pozarządowymi działającymi na terenie Gminy Koźienice ogłoszono 4 otwarte konkursy ofert na realizację zadań publicznych, w tym:



1) w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i tradycji

Ustalono, że w badanym okresie Gmina Kozienice udzieliła 12 dotacji celowych z budżetu na dofinansowanie zadań przekazanych do realizacji podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych na łączną kwotę 215.000,00zł.

Zadanie 1 Organizacja plenerów, biesiad, festiwali i przeglądów muzycznych, teatralnych, filmowych lub innych mających szczególne znaczenie dla kultury Ziemi Kozienickiej – 2 dotacje na kwotę 13.000,00zł.

Zadanie 2 Popularyzacja wiedzy o historii, tradycji i kulturze regionu poprzez organizowanie konferencji, sympozjów, konkursów i działalność wydawniczą – 2 dotacje na kwotę 26.900,00zł.

Zadanie 3 Organizacja wydarzeń artystycznych mających wpływ na promocję kultury Gminy Kozienice na terenie całego kraju – 3 dotacje na kwotę 15.000,00zł.

Zadanie 4 Organizacja i udział dzieci i młodzieży w projektach artystycznych, mających istotne znaczenie dla wspomagania ich rozwoju i uzdolnień – 1 dotacja na kwotę 70.000,00zł.

Zadanie 5 Organizacja i udział w obchodach, uroczystościach i przedsięwzięciach rocznicowych związanych z tradycjami walk o niepodległość i suwerenność Rzeczypospolitej Polskiej – 4 dotacje na kwotę 35.100,00zł.

Zadanie 6 Wspieranie działań w sferze ochrony dóbr kultury i promocji dziedzictwa kulturowego oraz edukacji społeczeństwa w sferze zachowania dziedzictwa kulturowego Gminy Kozienice – 2 dotacje na kwotę 55.000,00zł.

2) w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej

Ustalono, że w badanym okresie Gmina Kozienice udzieliła 24 dotacje celowe z budżetu na dofinansowanie zadań przekazanych do realizacji podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych na łączną kwotę 570.000,00zł, w tym:

- Zadanie 1 Prowadzenie szkolenia utalentowanych sportowo dzieci, młodzieży i dorosłych oraz ich udział w ogólnopolskim systemie współzawodnictwa sportowego – 17 dotacji na kwotę 554.000,00zł.

- Zadanie 2 Organizowanie i przeprowadzenie imprez sportowych dla dzieci i młodzieży – 7 dotacji na kwotę 16.000,00zł.

3) w zakresie turystyki i krajoznawstwa

Ustalono, że w badanym okresie Gmina Kozienice udzieliła 5 dotacji celowych z budżetu na dofinansowanie zadań przekazanych do realizacji podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych na łączną kwotę 20.000,00zł.,

Zadanie 3 Organizacja wycieczek krajoznawczych, rajdów pieszych, rowerowych, spływów oraz obozów i konkursów turystycznych

4) w zakresie pomocy społecznej oraz ochrony i promocji zdrowia

Ustalono, że w badanym okresie Gmina Kozienice udzieliła 13 dotacji celowych z budżetu na dofinansowanie zadań przekazanych do realizacji podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych na łączną kwotę 140.000,00zł., w tym:

Zadanie 1 Działania na rzecz osób zagrożonych wykluczeniem społecznym – 5 dotacji na kwotę 42.000,00zł.

Zadanie 2 Organizacja trzech turnusów (5 dniowych) małych form wczasów dla seniorów – 1 dotacja na kwotę 23.000,00zł.

Zadanie 3 Wzmocnienie rozwiązań na rzecz integracji społecznej oraz zapobieganie wykluczeniu społecznemu osób i grup zagrożonych niedostatkiem – 2 dotacje na kwotę 15.000,00zł.

Zadanie 4 Wigilijne spotkanie mieszkańców Gminy Kozienice – 1 dotacja na kwotę 20.000,00zł.

Zadanie 5 Działania edukacyjno – profilaktyczne promujący zdrowy styl życia mieszkańców Gminy Kozienice – 3 dotacje na kwotę 34.000,00zł.

Zadanie 6 Promocja honorowego krwiodawstwa – 1 dotacja na kwotę 6.000,00zł.

Sprawdzono: prawidłowość przeprowadzenia i rozstrzygnięcia konkurów ofert, terminowość przekazywania dotacji, ocenę i kontrolę realizacji zadania oraz rozliczenie przekazanych dotacji dotyczących zlecenia podmiotom niepublicznym zadań publicznych.

Kontrolą objęto dotacje udzielone:

a) w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej z przeznaczeniem na realizację zadania „Prowadzenie szkolenia utalentowanych sportowo dzieci, młodzieży i dorosłych oraz ich udział w ogólnopolskim systemie współzawodnictwa sportowego”

- Klubowi Sportowemu „ENERGIA Kozienice – dotacja w kwocie 260.000,00zł umowa nr 3/S/2014 z 10.03.2014r.

- Kozienickiemu Klubowi Siatkówki w Kozienicach – dotacja w kwocie 76.000,00zł. 16/S/2014 z 10.03.2014r.

b) w zakresie turystyki i krajoznawstwa z przeznaczeniem na realizację zadania „Organizacja wycieczek krajoznawczych, rajdów pieszych, rowerowych, spływów oraz obozów i konkursów turystycznych”

- PTTK Oddział w Kozienicach – dotacja w kwocie 9.000,00zł. umowa nr 1/T/2014 z 10.03.2014

c) w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i tradycji z przeznaczeniem na realizację zadania

„Wspieranie działań w sferze ochrony dóbr kultury i promocji dziedzictwa kulturowego oraz edukacji społeczeństwa w sferze zachowania dziedzictwa kulturowego Gminy Kozienice”

- Kozienickie Stowarzyszenie Rekonstrukcji Historycznych w Kozienicach – dotacja w kwocie 40.500,00zł. umowa Nr 3/K/2014 z 07.04.2014

„Organizacja i udział dzieci i młodzieży w projektach artystycznych, mających istotne znaczenie dla wspomagania ich rozwoju i uzdolnień”

- Stowarzyszenie Przyjaciół Szkoły Muzycznej w Kozienicach „KANON” - dotacja na kwotę 70.000,00zł. umowa nr 12/K/2014 z 07.04.2014r.

d) w zakresie pomocy społecznej oraz ochrony i promocji zdrowia z przeznaczeniem na realizację zadania:

„Działania edukacyjno – profilaktyczne promujący zdrowy styl życia mieszkańców Gminy Kozienice”.

- Stowarzyszenie na Rzecz Osób Niepełnosprawnych i Ich Rodzin „Sami Sobie” z siedzibą w Przewozie Gmina Kozienice – dotacja w kwocie 15.000,00zł. umowa nr PS.65.2014

„Organizacja trzech turnusów (5 dniowych) małych form wczasów dla seniorów”

- Polski Czerwony Krzyż Mazowiecki Oddział Okręgowy w Warszawie – dotacja na kwotę 23.000,00zł- umowa nr PS.61.2014 z 14 maja 2014r.

W wyniku kontroli dokumentów dotyczących w/w zagadnienia ustalono, co następuje:

- we wszystkich przypadkach ogłoszenie otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych zamieszczono na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy

- we wszystkich badanych otwartych konkursach ofert Burmistrz Gminy wyznaczył uprawnionym podmiotom co najmniej 21 dniowy termin składania ofert zgodnie z art.13 ust.1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie;

- ogłoszenie o otwartym konkursie zawierało wymagane informacje określone w art.13 ust.2 pkt7 ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie.
- wszystkie oferty zakwalifikowane do rozpatrzenia zawierały wymagane informacje i dokumenty,
- wszystkie oferty zawierały wymagany minimalny wkład rzeczowy i finansowy oferenta na realizację zadania
- oferty zakwalifikowane do rozpatrzenia sporządzone zostały na podstawie wzoru obowiązującego w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010r. w sprawie sprawozdania z wykonania tego zadania - Dz. U. z 2011r. Nr 6, poz.25
- wszystkie oferty w badanej sprawie, zostały złożone oferty przez pomioty uprawnione
- załączniki do oferty PTTK Kozienice, PCK O/Warszawa, Stowarzyszenie KANNON” nie zostały opatrzone datą i podpisem upoważnionych osób do czego obligowała treść ogłoszenia o otwartym konkursie. Oferenci ograniczyli się do podpisania całości oferty
- w badanej sprawie zakwalifikowane oferty zostały rozpatrzone w terminie określonym w ogłoszeniu o otwartym konkursie;
- w badanej sprawie dokumentacja z rozpatrywania otwartego konkursu ofert pozwala na ustalenie kryterium jakim kierowano się przy wyborze oferty najkorzystniejszej;
- we wszystkich badanych sprawach rozpatrywaniem i wyborem ofert zajmowała się Komisje konkursowe powołane Zarządzeniami Burmistrza Kozienic odpowiednio Nr 418/2014 z dnia 23.04.2014r., Nr 395/2014 z 11.02.2014r., Nr 397/2014 z 12.02.2014r., Nr 394/2014 z 11.02.2014r.
- we wszystkich badanych sprawach komisje konkursowe pracowały z udziałem osób reprezentujących organizacje pozarządowe
- wyniki otwartego konkursu ofert zostały podane do publicznej wiadomości;
- we wszystkich przypadkach wymagających dostosowania oferty do przyznanych środków finansowych podmioty dokonały zaktualizowania oferty
- umowę realizacji zadania zawarto z oferentem wybranym do realizacji zadania;
- wszystkie umowy dot. przeprowadzonych konkursów ofert zawarto wg obowiązującego wzoru;
- zawarto umowy na czas określony tj. czas realizacji zadania;
- umowy zostały podpisane przez upoważnione osoby
- umowy były kontrasygnowane przez Skarbnika, lub osobę przez niego upoważnioną
- zlecający zadanie publiczne dokonał kontroli i oceny realizacji zadania w trakcie jego realizacji
- podmioty dotowane sporządziły sprawozdania z wykonania zadania publicznego określonego w umowie wg obowiązującego wzoru ustalonego w cyt. wyżej rozporządzeniu z 2010r. w obowiązującym terminie,

- Zadania zlecone i udzielone dotacje przez Gminę dla na podstawie przepisów art.403 ust.5 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001r. Prawo ochrony środowiska (tj. Dz. U. z 2013r. poz. 1232 z późn. zm.)

Powyższe zagadnienie nie występuje w kontrolowanej jednostce.

- Zadania zlecone i udzielone dotacje przez Gminę Kozienice dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych na podstawie przepisów art.81. ust.1 ustawy z dnia 23 lipca 2003r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (tj. Dz. U. z 2014r., poz.1446)

Zasady i tryb udzielania dotacji na wykonanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków zostały określone w Uchwale Nr XXII/201/2012 Rady Miejskiej w Kozienicach z dnia 30 sierpnia 2012r.

Ustalono, że w badanym okresie Gmina Kozienice udzieliła dotację celową z budżetu Parafii Rzymsko Katolickiej pw. Najświętszego Serca Jezusowego i św. Leonarda z Brzeźnicy w kwocie 78.500,00zł (klasyfikacja budżetowa dział 921, rozdział 92120 §2720) z przeznaczeniem na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy kościele parafialnym (ww.) wpisanym do rejestru zabytków pod numerem 282/A/85 decyzją Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Radomiu z dnia 01.03.1985r.

Dotację ww. udzielono na podstawie:

- Wniosku z dnia 18 listopada 2013r. Parafii Rzymsko Katolickiej pw. Najświętszego Serca Jezusowego i św. Leonarda z Brzeźnicy o udzielenie dotacji na wzorze wniosku stanowiącym załącznik nr 1 do w/w uchwały Do wniosku załączono wymagane dokumenty. Wnioskowana kwota dotacji wynosiła 78.500,00zł.

- Uchwały Nr XXII/201/2012 Rady Miejskiej w Kozienicach z dnia 30 sierpnia 2012r w sprawie zasad udzielania i rozliczania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków, położonych na obszarze Gminy Kozienice;

- Uchwały Nr XLII/444/2014 Rady Miejskiej w Kozienicach z dnia 27 marca 2014r. w sprawie przyznania dotacji Rzymsko Katolickiej Parafii pw. Najświętszego Serca Jezusowego i św. Leonarda z Brzeźnicy na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków;

- Umowy Dotacji Nr 1/Z/2014 z dnia 03 kwietnia 2014r. dofinansowania zadania „Remont dachu kościoła wraz z wymiana pokrycia dachowego w m. Brzeźnica gm. Kozienice”.

Umowę kontrasygnował Skarbnik.

Termin realizacji dotowanego zadania wyznaczono do dnia 30 września 2014r.

Gmina Kozienice przekazała kwotę 78.500,00zł. na rachunek bankowy ww. Parafii w dniu 16.04.2014r.

Dotowany w dniu 17 czerwca 2014r. rozliczył otrzymane środki finansowe w całości składając sprawozdania z wykonania dofinansowanego zadania na wzorze wniosku stanowiącym załącznik nr 2 do Uchwały Nr XXII/201/2012 Rady Miejskiej w Kozienicach z dnia 30 sierpnia 2012r.

Wydatki na Policję

W 2014r. Gmina Kozienice na podstawie zawartych porozumień z Mazowieckim Komendantem Wojewódzkim Policji z siedzibą w Radomiu dofinansowała Policję przekazując środki finansowe na Fundusz Wsparcia Policji w kwocie ogółem 110.000,00zł, z czego :

dział 754 rozdział 75405 § 6170 k.b.

Porozumienia Nr PS.53.2014 z dnia 17.04.2014r. w sprawie dofinansowania w kwocie 35.000,00zł. zakupu samochodu osobowego w policyjnej wersji „nieoznakowany” dla potrzeb Komendy Powiatowej Policji w Kozienicach.

Termin rozliczenia w/w środków finansowych strony porozumienia ustaliły na 31 grudnia 2014r.

Gmina Kozienice przekazała kwotę 35.000,00zł. na rachunek bankowy Funduszu Wsparcia Policji w dniu 16.05.2014r.

KWP zs. w Radomiu w dniu 08 grudnia 2014r. rozliczyła otrzymane środki finansowe w całości.

dział 754 rozdział 75405 § 3000 k.b.

Porozumienia Nr PS.54.2014 z dnia 17.04.2014r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 12 listopada 2014r. w sprawie dofinansowania w kwocie 75.000,00zł. z przeznaczeniem na:

- rekompensaty pieniężne dla policjantów KPP w Kozienicach, wyznaczonych do dodatkowych służb poza określonym czasem w art.33 ust.2 ustawy o Policji, w tym patrole piesze na terenie m. Kozienice oraz patrole zmotoryzowane na terenie gminy Kozienice;
- pokrycie kosztów związanych z utrzymaniem i funkcjonowaniem KPP Kozienice

Termin rozliczenia w/w środków finansowych strony porozumienia ustaliły na 31 grudnia 2014r.

Gmina Kozienice przekazała kwotę 75.000,00zł. na rachunek bankowy Funduszu Wsparcia Policji w trzech transzach po 25.000,00zł. tj. w dniu 16.05.2014r. 09.09.2014r. i 26.11.2014r. KWP zs. w Radomiu w dniu 29 grudnia 2014r. rozliczyła otrzymane środki finansowe w całości.

Wydatki działu 750 „Administracja publiczna”

rozdział 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego” klasyfikacji budżetowej

Gmina Kozienice na promocję w 2014r. zaplanowała środki finansowe w kwocie 966.926,00zł. Z powyższej kwoty wydatkowano 834.684,97zł, co stanowiło 86,32% założonego planu wydatków na ten cel. Wydatki na promocję dotyczyły:

- § 2320 – kwota 4.981,69zł
- § 3040 – kwota 8.417,73zł
- § 4170 – kwota 17.410,00zł
- § 4210 – kwota 206.697,81zł
- § 4260 – kwota 494,55zł
- § 4300 – kwota 537.227,96zł
- § 4430 – kwota 59.455,23zł

Wydatki realizowano w Zespole ds. Współpracy z Zagranicą i Promocji Urzędu Miejskiego w Kozienicach

Poddano kontroli następujące wydatki na promocję Gminy Kozienice:

- § 2320 k.b.

Planowane wydatki w tej podziałce klasyfikacji budżetowej stanowiły kwotę 5.000,00zł., a zrealizowane 4.981,69zł., tj. 99% założonego planu wydatków § 2320 k.b.

W dniu 06 lutego 2014r. Burmistrz Gminy Kozienice przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy zawarł porozumienie z Powiatem Kozienickim na mocy którego Gmina Kozienice przekazała dotację celową w kwocie 5.000,00zł dla Powiatu Kozienickiego z przeznaczeniem na działania mające na celu promocję Gminy Kozienice. Powyższe zadanie było realizowane przez:

- Starostwo Powiatowe w Kozienicach – kwota 3.600,00zł
- I liceum Ogólnokształcące im. Stefana Czarnieckiego w Kozienicach – kwota 700,00zł
- Zespół Szkół Nr 1 im. Legionów Polskich w Kozienicach – kwota 700,00zł.

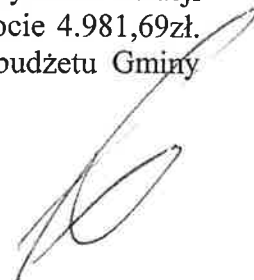
Termin wykorzystania ww. dotacji ustalono do dnia 30.10.2014r.

Gmina Kozienice przekazała kwotę 5.000,00zł. na rachunek bankowy Powiatu w dniu 10.02.2014r.

W dniu 06.08.2014r. Burmistrz Gminy Kozienice na wniosek Starostwa Powiatowego w Kozienicach z dnia 04.08.2014r. zmienił termin wykorzystania ww. dotacji do dnia 14 listopada 2014r.

Powiat Kozienicki w dniu 18 .11.2014r. przedłożył sprawozdanie z wykorzystania dotacji celowej o której mowa wyżej rozliczając otrzymane środki finansowe w kwocie 4.981,69zł. Niewykorzystane środki dotacji celowej w kwocie 18,31zł. zwrócono do budżetu Gminy Kozienice w dniu 26.11.2014r.

- § 4210 k.b.



Planowane wydatki na zakup materiałów i wyposażenia w tej podziale klasyfikacji budżetowej stanowiły kwotę 206.753,00zł. a zrealizowane kwotę 206.697,81zł, tj. 99,9 % założonego planu wydatków § 4210 k.b..

Poddano kontroli dokonane zakupy materiałów promocyjnych:

Media Consulting Agency Wrocław.

Gmina Kozienice w dniu 03 grudnia 2014r. złożyła zlecenie zakupu materiałów promocyjno – reklamowych z nadrukiem wraz z dostawą do siedziby Zamawiającego (Gmina Kozienice) przeznaczone do dystrybucji lokalnej, ogólnopolskiej i międzynarodowej zakupiono w Media Consulting Agency Wrocław – pismo PK.05423.12.2014. Zlecenie powyższe podpisał Burmistrz Kozienic. Brak było kontrasygnaty Skarbnika Gminy.

Wyżej wymienione zlecenie zostało poprzedzone przeprowadzonym postępowaniem wg procedur dot. udzielenia zamówienia o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30.000,00EURO określonej Zarządzeniem Nr 416/2014 Burmistrza Gminy Kozienice z dnia 17 kwietnia 2014r.

Na okoliczność udzielenia ww. zlecenia nie zawarto stosownej umowy do czego obligował §34 punkt 11 Zarządzenia Nr 416/2014 Burmistrza Gminy Kozienice z dnia 17 kwietnia 2014r.

Wartość zakupionych materiałów promocyjnych w/w firmie stanowiła kwotę ogółem 64.627,17zł. (F-ra VAT Nr 216/12/14 z dnia 23.12.2014r. uregulowana 29.12.2014r.)

MicroComp Sp. z o.o. Radom

Gmina Kozienice w dniu 30 października 2014r. złożyła zlecenie zakupu pamięci USB wraz z dostawą do siedziby Zamawiającego – pismo PK.05423.10.2014. Zlecenie powyższe podpisał Burmistrz Kozienic. Brak było kontrasygnaty Skarbnika Gminy.

Wyżej wymienione zlecenie zostało poprzedzone przeprowadzonym postępowaniem wg procedur dot. udzielenia zamówienia o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30.000,00EURO określonej Zarządzeniem Nr 416/2014 Burmistrza Gminy Kozienice z dnia 17 kwietnia 2014r.

Na okoliczność udzielenia ww. zlecenia nie zawarto stosownej umowy do czego obligował §34 punkt 11 Zarządzenia Nr 416/2014 Burmistrza Gminy Kozienice z dnia 17 kwietnia 2014r.

Wartość zakupionych materiałów promocyjnych (USB poj.16 GB w ilości 2000szt.) w/w firmie stanowiła kwotę ogółem 8.788,00zł. - F-ra VAT Nr 2184/14 z 01.12.2014r. uregulowana 08.12.2014r.

ZPZ Puchatek Siedlce;

Gmina Kozienice w dniu 10 września 2014r. złożyła zlecenie zakupu pluszowych maskotek wraz z dostawą do siedziby Zamawiającego – pismo PK.05423.5.2014. Zlecenie powyższe podpisał Burmistrz Kozienic. Brak było kontrasygnaty Skarbnika Gminy.

Wyżej wymienione zlecenie zostało poprzedzone przeprowadzonym postępowaniem wg procedur dot. udzielenia zamówienia o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30.000,00EURO określonej Zarządzeniem Nr 416/2014 Burmistrza Gminy Kozienice z dnia 17 kwietnia 2014r.

Na okoliczność udzielenia ww. zlecenia nie zawarto stosownej umowy do czego obligował §34 punkt 11 Zarządzenia Nr 416/2014 Burmistrza Gminy Kozienice z dnia 17 kwietnia 2014r.

Wartość zakupionych materiałów promocyjnych (pluszowe maskotki z logo Gminy w ilości 500szt) w/w firmie stanowiła kwotę ogółem 15.006,00zł. - F-ra VAT Nr 61/I/2014 z 21.10.2014r. uregulowana 21.10.2014r.

Publikacja książki

W dniu 12 czerwca 2014r. Burmistrz Gminy Kozienice zlecił firmie SKAUT .PL Radom wykonanie usługi wydania książki będącej owocem współpracy naukowej Gminy Kozienice, Gminy Grójec, Gminy Szydłowiec oraz Związku Miast Polskich obejmującej zagadnienia związane ze wzajemnymi uwarunkowaniami samorządowej (gminnej) polityki społecznej i rozwoju lokalnego” – nakład 1.000 szt. w oprawie twardej za wynagrodzeniem 18.900,00zł. brutto. Termin realizacji umowy ustalono na dzień 25 lipca 2014r. Zleceniobiorca dotrzymał terminu realizacji ww. umowy i w dniu 25 lipca 2014r. protokołem odbioru dostarczył przedmiot umowy w postaci książki autorstwa Tomasza Śmietanka (Burmistrza Kozienic) pt. Polityka Społeczna gminy jako czynnik rozwoju społecznego lokalnego (na przykładzie gmin miejsko-wiejskich: Grójec, Kozienice, Szydłowiec)” w nakładzie 1.000,00zł.

Tytułem realizacji zamówienia – druku poligraficznego ww. książki firma SKAUT .PL Radom obciążyła Gminę Fakturą VAT Nr 14/08/2014 z dnia 13.08.2014r. na kwotę 18.900,00zł., którą uregulowano 21.08.2014r.

Wydatek ten zakwalifikowano w 750-75075-4210 k.b.

• § 4300 k.b.

Planowane wydatki na zakup materiałów i wyposażenia w tej podziałce klasyfikacji budżetowej stanowiły kwotę 537.227,96zł., a zrealizowane kwotę 659.473,00zł, tj. 81,5% założonego planu wydatków § 4300 k.b.

Ze środków finansowych budżetu Gminy Kozienice sfinansowano m.in.:

Organizacja i obsługa Międzynarodowego Turnieju Jana Skorzyńskiego

W dniu 20 sierpnia 2014r. Burmistrz Kozienic zawarł umowę ze WKS Czarni Radom S.A., której przedmiotem była kompleksowa organizacja przez Klub imprezy sportowej pod nazwą „Międzynarodowy Turniej Jana Skorzyńskiego w dniach 26-28 września 2014r. w Hali Sportowej Kozienickiego Centrum Rekreacji i Sportu w Kozienicach.

Wartość przedmiotu umowy stanowiła kwotę 15.000,00zł. (brutto). Zamówienia udzielono z zastosowaniem art.4 ust.8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu WKS CZARNI Radom S.A. obciążył Gminę Fakturą VAT nr F/1/14/000068 z dnia 30 września 2014r., którą uregulowano 10.10.2014r.

Koncert Zespołu DŻEM

W dniu 30 grudnia 2013r. Burmistrz Gminy Kozienice zawarł umowę z firmą DŻEM S.C. L. Martinek i Wspólnicy Katowice której przedmiot stanowił koncert Zespołu „DŻEM” w dniu 30 sierpnia 2014r. w ramach Festiwalu Muzyki Rozrywkowej im. Bogusława Klimczuka. Wartość przedmiotu umowy stanowiła kwotę 61.500,00zł.(brutto).

Gmina Kozienice zobowiązała się do uiszczenia na poczet wynagrodzenia Zespołu:

- zaliczki w kwocie 30.750,00zł brutto w terminie do 31 grudnia 2013r.

- pozostała kwota 30.750,00zł. brutto płatna do dnia 23 sierpnia 2014r.

Zamówienia udzielono z zastosowaniem art.4 ust.8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Firma DŻEM S.C. L. Martinek i Wspólnicy Katowice obciążyła Gminę Kozienice:

Fakturą VAT zaliczkową cząstkowa Nr 14/12/2013 z dnia 31.12.2013r. na kwotę 30.750,00zł.

Fakturą VAT zaliczkową końcowa Nr 2/08/2014 z dnia 07.08.2014r. na kwotę 30.750,00zł.

Zobowiązanie wobec w/w firmy zostało uregulowane przelewem terminach zawartych w umowie, tj.:

- zaliczka w kwocie 20.000,00zł. w dniu 23 kwietnia 31.12.2013r.

- zaliczka końcowa kwota 23.000,00zł. w dniu 07.08.2014r.



Koncert Ewa Farna

W dniu 30 grudnia 2013r. Burmistrz Gminy Kozienice zawarł umowę firmą Technika Estradowa DJAK Karolina Kędra Wrocław której przedmiot stanowił koncert Zespołu „EWA FARNA” w dniu 29 sierpnia 2014r. w ramach Festiwalu Muzyki Rozrywkowej im. Bogusława Klimczuka. Wartość przedmiotu umowy stanowiła kwotę 36.900,00zł.(brutto).

Gmina Kozienice zobowiązała się do uiszczenia na poczet wynagrodzenia Zespołu:

- zaliczki w kwocie 18.450,00zł brutto w terminie do 31 grudnia 2013r.

- pozostała kwota 18.450,00zł. brutto płatna do dnia 23 sierpnia 2014r.

Zamówienia udzielono z zastosowanie art.4 ust.8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Firma DJAK Wrocław obciążyla Gminę Kozienice:

Fakturą VAT zaliczkową Nr 011/12/K z dnia 31.12.2013r. na kwotę 18.450,00zł.

Fakturą VAT zaliczkową końcowa Nr 006/08/A/K z dnia 07.08.2014r. na kwotę 18.450,00zł.

Zobowiązanie wobec w/w firmy zostało uregulowane przelewem terminach zawartych w umową, tj.:

- zaliczka w kwocie 18.450,00zł. w dniu 31.12.2013r.

- zaliczka końcowa kwota 18.450,00zł. w dniu 07.08.2014r.

Spektakl Kabaretu HRABI

W dniu 20 marca 2014r. Burmistrz Gminy Kozienice zawarł umowę z firmą „itd.” Katarzyna Borkowska – Kiss Bydgoszcz której przedmiot stanowił spektakl kabaretowy pt. „Tak że o..” w wykonaniu Kabaretu HRABI ” w dniu 29 sierpnia 2014r. w ramach Festiwalu Muzyki Rozrywkowej im. Bogusława Klimczuka. Wartość przedmiotu umowy stanowiła kwotę 35.916,00zł.(brutto).

Zamówienia udzielono z zastosowanie art.4 ust.8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Firma „itd.” Katarzyna Borkowska – Kiss Bydgoszcz obciążyla Gminę Kozienice tytułem realizacji umowy Fakturą VAT Nr 148/20104 z dnia 29.08.2014r. na kwotę 35.916,00zł.

Zobowiązanie wobec w/w firmy zostało uregulowane zgodnie z zawartą umową przelewem w dniu 01.09.2014r.

Wynajęcie techniki estradowej

W dniu 20 maja 2010r. Burmistrz Gminy Kozienice zlecił Firmie PABLO Sp. z o.o. Radom wykonanie usługi „Kompleksowego przygotowania pod kątem organizacyjnym i technicznym imprezy plenerowej pn. „Dni Puszczy Kozienickiej” w dniu 01 czerwca 2014r. za wynagrodzeniem 23.370,00zł. brutto

Zamówienia udzielono z zastosowanie art.4 ust.8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Firma PABLO Sp. z o.o. Radom obciążyla Gminę Kozienice tytułem realizacji umowy Fakturą VAT Nr 63/8/2010 z dnia 02.06.2014r. na kwotę 23.370,00zł.


Zobowiązanie wobec w/w firmy zostało uregulowane zgodnie z zawartą umową przelewem w dniu 05.06.2014r.

Zakupy usług i materiałów promocyjnych dokonano w oparciu o przeprowadzoną wewnętrzną procedurę dotyczącą udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30.000,00EURO z zastosowaniem art.4 ust.8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wydatki Funduszu Sołeckiego

W badanym okresie Gmina składała się z 36 sołectw.

Wydatki w ramach Funduszu Sołeckiego na rok 2014 zaplanowano na kwotę 691.459,00zł a zrealizowano w kwocie 687.642,33zł., tj. w 99,4%.



W badanym okresie obowiązywała strategia rozwoju Gminy Kozenice zawarta w Strategii Rozwoju Gminy Kozenice na lata 2008-2020 uchwalona przez Radę Miejską w Kozenicach w dniu 09.10.2008r. Uchwała Nr XXIV/320/2008.

W badanym okresie środki funduszu nie były wykorzystywane jako wkład własny Gminy przy realizacji projektów współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, w tym z budżetu Unii Europejskich.

W ramach Funduszu Przedsięwzięcia zgłoszone we wnioskach sołectw nie były współfinansowane ze środków ogólnych budżetu Gminy (poza pulą funduszu sołectkiego).

Poddano kontroli przedsięwzięcia zrealizowane w ramach Funduszu Sołectwa:

a) wyjazdy studyjno – szkoleniowe dla rolników

- Wólka Tyrzyńska B

W dniu 27.09.2013r. Sołectwo Wólka Tyrzyńska B zgłosiło wniosek o uwzględnienie w projekcie budżetu przedsięwzięć do wykonania w ramach funduszu sołectkiego:

- „Kontynuacja rozpoczęcia w ubiegłym roku szkolenia agroturystycznego w zakresie prowadzenia księgowości gospodarstwa agroturystycznego oraz poznania w miejscu szkolenia ekologicznych upraw rolniczych i sadowniczych” Wnioskowana kwota 10.000,00zł.

Wnioskodawca uzasadniał, że szkolenie ma na celu zwiększenie w poszukiwaniu źródeł dochodów gospodarstw wiejskich oraz podnoszenia efektywności finansowej tj. wynajem pokoi oraz sprzedaż płodów rolnych wyprodukowanych we własnym zakresie

Do wniosku załączono protokół z Zebrania Wiejskiego Sołectwa oraz podjętą uchwałę Zebrania Wiejskiego Sołectwa w sprawie wniosku o przyznanie środków z funduszu sołectkiego.

W dniu 04.10.2013r. wniosek ww. Sołectwa został przyjęty przez Burmistrza Gminy Kozenice.

W dniu 13.02.2014 Sołectwo Wólki Tyrzyńskiej B zwróciło się z prośbą o umożliwienie realizacji zadania dot. szkolenia: „Marketing w agroturystyce, promocja produktu regionalnego”. Celem powyższego zadania będzie aktywizacja lokalnej społeczności do podejmowania działań gospodarczych na rzecz własnego rozwoju i rozwoju lokalnej miejscowości. Na szkolenie zakwalifikowano 22 osoby zameldowane na terenie sołectwa zainteresowane podjęciem tego typu działalności. Łączny koszt : szkolenie, zakwaterowanie i przejazd 10.000,00zł.

W dniu 18.04.2014r. Sołtys złożył sprawozdanie ze szkolenia z zakresu agroturystyki zorganizowanego dla rolników ze wsi Wólka Tyrzyńska B w dniach 11-13.04.2014r. w Szczawnicy. Program szkolenia obejmował czynności związane z marketingiem działalności agroturystycznej.

Do sprawozdania załączono fakturę VAT Nr 04/04/2014 z dnia 14.04.2014r. na kwotę 9.020,00zł wystawioną przez Biuro Podróży PL TRAVEL Katowice tytułem zorganizowania wyjazdu studyjno - szkoleniowego do Szczawnicy zgodnie z umową z dnia 03.03.2014r.

Wyżej wymienioną fakturę uregulowano w dniu 22.04.2014r. Wydatek ten zaliczono do 010-01095-4300 k.b.

- Kuźmy

W dniu 26.09.2013r. Sołectwo Kuźma zgłosiło wniosek o uwzględnienie w projekcie budżetu przedsięwzięć do wykonania w ramach funduszu sołectkiego:

- „Wyjazd studyjno – szkoleniowy ” Wnioskowana kwota 9.140,87zł.

Wnioskodawca uzasadniał, że wyjazd studyjno – szkoleniowy dla rolników z sołectwa Kuźmy do gospodarstwa ekologicznego i agroturystycznego zapozna rolników z produkcją ekologiczną i prowadzeniem gospodarstwa agroturystycznego.

Do wniosku załączono protokół z Zebrania Wiejskiego Sołectwa oraz podjętą uchwałę Zebrania Wiejskiego Sołectwa w sprawie wniosku o przyznanie środków z funduszu sołeckiego.

Kontrolującym okazano dokument potwierdzający przyjęcie ww. wniosek przez Burmistrza Gminy Kozienice.

W dniu 14.02.2014 Sołectwo Kuźmy zwróciło się z prośbą o umożliwienie realizacji zadania dot. szkolenia rolników w zakresie pozyskiwania środków dla gospodarstw agroturystycznych oraz prowadzenia księgowości w gospodarstwach agroturystycznych. Na szkolenie zakwalifikowano 17 osób.

W dniu 23.09.2014r. Wydział Gospodarki Przestrzennej, Rolnictwa i Środowiska UM w Kozienicach przedłożył informację z wykonania funduszu sołeckiego Sołectwa Kuźmy.

Zadanie wyjazd studyjno-szkoleniowy do Zakopanego dla 17 rolników z sołectw aKuźmy został zrealizowany w dniach 14-16.03.2014r.. Koszt zadania 5.763,00zł.

Do informacji załączono:

- fakturę VAT Nr 04/03/2014 z dnia 24.03.2014r. na kwotę 5.763,00zł. wystawioną przez Biuro Podróży PL TRAVEL Katowice tytułem zorganizowania wyjazdu studyjno-szkoleniowego do Zakopanego zgodnie z umową z dnia 03.03.2014r.

- tylko jedno zaświadczenie, tj. zaświadczenie p. Marka P. potwierdzające udział w dniach 15-16.03.2014r. w szkoleniu „Prowadzenie księgowości w gospodarstwach agroturystycznych oraz pozyskiwanie środków finansowych dla gospodarstw agroturystycznych” temat szkolenia „Opodatkowanie działalności agroturystycznej”

Wyżej wymienioną fakturę uregulowano w dniu 03.04.2014r. Wydatek ten zaliczono do 010-01095-4300 k.b.

- Piotrkowice

W dniu 30.09.2013r. Sołectwo Piotrkowice zgłosiło wniosek o uwzględnienie w projekcie budżetu przedsięwzięć do wykonania w ramach funduszu sołeckiego:

- „Wyjazd studyjno – szkoleniowy ” Wnioskowana kwota 8.000,00zł.

Wnioskodawca uzasadniał, że wyjazd studyjno – szkoleniowy uczy nowych technologii upraw przechowywania i przerobu warzyw.

Do wniosku załączono protokół z Zebrania Wiejskiego Sołectwa oraz podjętą uchwałę Zebrania Wiejskiego Sołectwa w sprawie wniosku o przyznanie środków z funduszu sołeckiego.

W dniu 04.10.2013r. wniosek ww. Sołectwa został przyjęty przez Burmistrza Gminy Kozienice.

W dniu 12.02.2014 Sołectwo Piotrkowice zwróciło się z prośbą o umożliwienie realizacji zadania dot. szkolenia rolników w zakresie pozyskiwania środków dla gospodarstw agroturystycznych oraz hodowli zwierząt futerkowych. Na szkolenie zakwalifikowano 27 osób . Koszt 8.000,00zł. Szkolenie zaplanowano w dniach 28-30.03.2014r.

W dniu 14.04.2014r. Sołtys złożył sprawozdanie z wyjazdu studyjnego zorganizowanego dla rolników ze wsi Piotrkowice w dniach 28-30.03.2014r. w Sopocie. Program szkolenia obejmował czynności związane z prowadzeniem działalności agroturystycznej. Obszar szkolenia „Pozyskiwanie środków finansowych dla gospodarstw agroturystycznych oraz zapoznanie rolników z aspektami hodowli zwierząt futerkowych i strusi. W szkoleniu udział wzięło 27 osób.

Do informacji załączono:

- fakturę VAT Nr 05/03/2014 z dnia 31.03.2014r. na kwotę 8.000,00zł. wystawioną przez Biuro Podróży PL TRAVEL Katowice tytułem zorganizowania wyjazdu studyjno-szkoleniowego do Zakopanego zgodnie z umową z dnia 03.03.2014r.

Wyżej wymienioną fakturę uregulowano w dniu 15.04.2014r. Wydatek ten zaliczono do 010-01095-4300 k.b.

- Opatkowice

W dniu 26.09.2013r. Sołectwo Opatkowice zgłosiło wniosek o uwzględnienie w projekcie budżetu przedsięwzięć do wykonania w ramach funduszu sołeckiego:

- „Wyjazd studyjno – szkoleniowy celem podniesienia kwalifikacji ” Wnioskowana kwota 8.737,28zł.

Wnioskodawca uzasadniał, że wyjazd studyjno – szkoleniowy przyczyniłyby się w dużym stopniu do zdobycia wiedzy, postępu w rolnictwie, poznanie nowych technologii produkcji. Mieszkańcy Sołectwa to rolnicy. Wyjazd spowoduje poprawę funkcjonalności naszego Sołectwa i warunków życia mieszkańców.

Do wniosku załączono protokół z Zebrania Wiejskiego Sołectwa oraz podjętą uchwałę Zebrania Wiejskiego Sołectwa w sprawie wniosku o przyznanie środków z funduszu sołeckiego.

W dniu 04.10.2013r. wniosek ww. Sołectwa został przyjęty przez Burmistrza Gminy Kozienice.

Z okazanych kontrolującym dokumentów wynika że udział w wycieczce do Zakopanego w dniach 26-28.09.2014r. wzięło 33 osoby w wieku od 18 do 63 lat.

Do informacji załączono:

- fakturę VAT Nr FMV/14/09/2014 z dnia 29.09.2014r. na kwotę 7.440,00zł wystawioną przez Tour & Travel Poland s.c. Zakopane tytułem usługi turystycznej.

- polisę ubezpieczeniową ubezpieczenia następstw nieszczęśliwych wypadków PZU grupy 35 osób – koszt 32,00zł.

- zaświadczenie tylko jednej osoby tj. p. Marii M. potwierdzające jej udział w szkoleniu 8 godzinnym pn. „Marketing w agroturystyce, promocja produktu lokalnego” w Zakopanem, w terminie 26-28.09.2014r.

Wyżej wymienioną fakturę uregulowano w dniu 08.10.2014r. Wydatek ten zaliczono do 010-01095-4300 k.b.

Organizację wyjazdu studyjno – szkoleniowego dla sołectwa Opatkowice zlecono firmie Tour & Travel Poland s.c. Zakopane w oparciu o przeprowadzone postępowanie wg procedury wewnętrznej Gminy Kozienice zawartej w Zarządzeniu Nr 416/2014 Burmistrza Gminy Kozienice z dnia 17 kwietnia 2014r. z zastosowaniem art.4 ust.8 ustawy PZP. Na okoliczność udzielenia zamówienia w dniu 19.09.2014r. Burmistrz Gminy Kozienice przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł umowę Nr 3/2014 z Tour & Travel Poland s.c. Zakopane.

Organizację wyjazdu studyjno – szkoleniowego

- w dn. 10-13.04.2014 do Szczawnicy w celu przeszkolenia 22 rolników z sołectwa Wólka Tyrzyńska B w zakresie prowadzenia księgowości w gospodarstwach agroturystycznych. Temat szkolenia - „Pozyskiwanie środków finansowych dla gospodarstw agroturystycznych oraz marketing usług agroturystycznych” Czas Szkolenia – szkolenie 2 dniowe min. 16 godz. Transport uczestników szkolenia na trasie Wólka Tyrzyńska – Szczawnica – Wólka Tyrzyńska wraz z usługą hotelową.

- w dniu 14-16.03.2014r. do Zakopanego 17 rolników z sołectwa Kuźmy. Temat szkolenia „Prowadzenie księgowości w gospodarstwach agroturystycznych oraz pozyskiwanie środków finansowych dla gospodarstw agroturystycznych”. Czas szkolenia Szkolenia – szkolenie 2 dniowe min. 16 godz. Transport uczestników szkolenia na trasie Kuźma – Zakopane – Kuźma wraz z usługą hotelową.

- w dn. 28-30.03.2014r. do Sopotu dla 27 rolników z sołectwa Piotrkowice. Przeprowadzenie szkolenia w zakresie „Pozyskiwanie środków finansowych dla gospodarstw

agroturystycznych oraz zapoznanie rolników z aspektami hodowli zwierząt futerkowych i strusi” Czas szkolenia – szkolenie 2 dniowe min. 16 godz. Transport uczestników szkolenia na trasie Piotrkowice – Sopot - Piotrkowice wraz z usługą hotelową.

zlecono firmie Biuro Podróży PL TRAVEL Katowice w oparciu o przeprowadzone postępowanie wg procedury wewnętrznej Gminy Kozienice zawartej w Zarządzeniu Nr 416/2014 Burmistrza Gminy Kozienice z dnia 17 kwietnia 2014r. z zastosowaniem art.4 ust.8 ustawy PZP. Na okoliczność udzielenia zamówienia w dniu 03.03.2014r. Burmistrz Gminy Kozienice przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł umowę Nr 3/2014 z Biurem Podróży PL TRAVEL Katowice.

b) Poprawa dostępu do kultury wśród mieszkańców sołectwa

• Kuźmy

W dniu 09.09.2014r. Sołectwo Kuźma zgłosiło wniosek o uwzględnienie w budżecie przedsięwzięć do wykonania w ramach niewykorzystanych środków funduszu sołectkiego:

- „Poprawa dostępu do kultury wśród mieszkańców sołectwa Kuźmy ” Wnioskowana kwota 3.377,00zł.

Wnioskodawca uzasadniał, że „projekt ma na celu promocję kultury wśród mieszkańców sołectwa Kuźmy oraz wzrost udziału mieszkańców w poznawaniu ważnych miejsc historycznych kraju. Projekt zakłada jednodniowy wyjazd do Nałęczowa i Kozłówki w woj. lubelskim. Mieszkańcy sołectwa Kuźmy w całości mają utrudniony dostęp do kultury ponieważ są to w większości osoby o niskich dochodach lub nie posiadają własnych środków transportu. Projekt jest zgodny ze strategią rozwoju Gminy Kozienice”

Do wniosku załączono protokół z Zebrania Wiejskiego Sołectwa oraz podjętą uchwałę Zebrania Wiejskiego Sołectwa w sprawie wniosku o przyznanie środków z funduszu sołectkiego.

W dniu 08.10.2014r. wniosek ww. Sołectwa został przyjęty przez Burmistrza Gminy Kozienice.

Gmina Kozienice w dniu 27.11.2014r. złożyła zlecenie w firmie ANAS Sp. z o.o. Lublin na :
- kompleksową organizację wyjazdu kulturalnego – edukacyjnego w dniach 13-14.12.2014r. do Kazimierza Dolnego oraz miejscowości Puławy dla mieszkańców sołectwa Kuźmy w zakresie:

1. zapewnienia transportu (usługi przewozowej w obie strony) dla mieszkańców Sołectwa Kuźmy do Kazimierza Dolnego

2. Zorganizowania zwiedzania Muzeum Czartoryskich w Puławach wraz z przewodnikiem dla mieszkańców sołectwa Kuźmy

3. Zapewnienia pobytu w hotelu/pensjonacie wraz z wyżywieniem dla mieszkańców sołectwa Kuźmy w Kazimierzu Dolnym (maksymalnie do 3km od rynku w Kazimierzu Dolnym

– pismo PK.0632.5. KUŻMY.2014. Zlecenie powyższe podpisał Burmistrz Kozienic. Brak było kontrasygnaty Skarbnika Gminy.

Wyżej wymienione zlecenie zostało poprzedzone przeprowadzonym postępowaniem wg procedur dot. udzielenia zamówienia o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30.000,00EURO określonej Zarządzeniem Nr 416/2014 Burmistrza Gminy Kozienice z dnia 17 kwietnia 2014r.

Na okoliczność udzielenia ww. zlecenia nie zawarto stosownej umowy do czego obligował §34 punkt 11 Zarządzenia Nr 416/2014 Burmistrza Gminy Kozienice z dnia 17 kwietnia 2014r.

Tytułem realizacji ww. zlecenia firma ANAS Sp. z o.o. Lublin obciążyła Gminę Kozienice fakturą VAT Nr 2/12/2014 z dnia 15.12.2014r. na kwotę 3.080,00zł. tytułem kompleksowej

obsługi wyjazdu kulturalnego – edukacyjnego w dniach 13-14.12.2014r. do Kazimierza Dolnego przez Puławy dla mieszkańców sołectwa Kuźmy
Wyżej wymienioną fakturę uregulowano w dniu 22.12.2014r. Wydatek ten zaliczono do 921-92195-4300 k.b.

- Przewóz

W dniu 30.09.2013r. Sołectwo Przewóz zgłosiło wniosek o uwzględnienie w projekcie budżetu przedsięwzięć do wykonania w ramach funduszu sołectkiego:

- „Wyjazd kulturalno – edukacyjny mieszkańców sołectwa Przewóz ” Wnioskowana kwota 8.000,00zł.

Wnioskodawca uzasadniał, że realizacja powyższych zadań przyczyni się do wzrostu integracji mieszkańców sołectwa. Realizacja projektu wpłynie na zagospodarowanie wolnego czasu i integrację mieszkańców”.

Do wniosku załączono protokół z Zebrania Wiejskiego Sołectwa oraz podjętą uchwałę Zebrania Wiejskiego Sołectwa w sprawie wniosku o przyznanie środków z funduszu sołectkiego.

W dniu 04.10.2013r. wniosek ww. Sołectwa został przyjęty przez Burmistrza Gminy Kozenice.

W dniu 16.12.2014r. Sołectwo Przewóz poinformowało Burmistrza o kosztach ww. przedsięwzięcia , tj. koszt 8.000,00zł (ok. 5.000,00zł. transport, 3.000,00zł nocleg) pozostałe koszty pokryją mieszkańcy .

Gmina Kozenice w dniu 08.04.2014r. złożyła zlecenie:

1. na usługę w firmie Pani Violetty Bączek Wójtostwo – gm. Kozenice na kompleksowy transport (usługi przewozowej w obie strony) 43 dorosłych mieszkańców sołectwa Przewóz do Wrocławia w ramach zaplanowanego w ramach funduszu sołectkiego wyjazdu kulturalno – edukacyjnego – cena brutto za 1km – 3,80zł – pismo PK.0632.5. PRZEWÓZ.2014.

2. usługi zagwarantowania pobytu w hotelu dla 44 osób dorosłych mieszkańców sołectwa Przewóz firmie Hotel Sleep Sp. z o.o. Wrocław – koszt usługi hotelowej 5.984,00zł. – pismo PK.0632.5. PRZEWÓZ.2014

Zlecenia powyższe podpisał Burmistrz Kozenic. Brak było kontrasygnaty Skarbnika Gminy. Wyżej wymienione zlecenie zostało poprzedzone przeprowadzonym postępowaniem wg procedur dot. udzielenia zamówienia o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30.000,00EURO określonej Zarządzeniem Nr 416/2014 Burmistrza Gminy Kozenice z dnia 17 kwietnia 2014r.

Na okoliczność udzielenia ww. zleceń nie zawarto stosownej umowy do czego obligował §34 punkt 9 Zarządzenia Nr 416/2014 Burmistrza Gminy Kozenice z dnia 17 kwietnia 2014r.

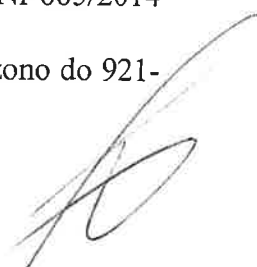
Tytułem realizacji zadania:

- Pani Violetta Bączek Wójtostwo – gm. Kozenice obciążyła Gminę Kozenice fakturą VAT Nr 15/2014 z dnia 28.04.2014r. na kwotę 3.268,00zł tytułem wynajmu autokaru w dniach 25-27.04.2014r. Wrocław. Wyjazd kulturalno – edukacyjny mieszkańców sołectwa Przewóz.

Wyżej wymienioną fakturę uregulowano w dniu 09.05.2014r. w kwocie 2.016,00zł. Pozostałą kwotę 1,252,00zł. Sołectwo uregulowało ze składek uczestników wycieczki. Wydatek ten zaliczono do 921-92195-4300 k.b.

- Hotel Sleep Sp. z o.o. Wrocław Kozenice obciążyła Gminę Kozenice fakturą PRO Forma Nr PF17/14 z dnia 09.04.2014r. na kwotę 5.984,00zł. , a następnie fakturą VAT Nr 665/2014 z dnia 14.04.2014r. na kwotę 5.984,00zł tytułem usługi noclegowej.

Wyżej wymienioną fakturę uregulowano w dniu 11.04.2014r. Wydatek ten zaliczono do 921-92195-4300 k.b.



Wydatki na zakup środków trwałych o niskiej wartości (do 3.500,00zł)

Szczegółowe zasady ewidencji rzeczowych składników majątku obrotowego w odniesieniu do pozostałych środków trwałych zostały ustalone w polityce rachunkowości Urzędu Gminy.

Poddano kontroli wydatki § 4210 „zakup materiałów i wyposażenia” klasyfikacji budżetowej” zrealizowane w dziale 750 „Administracja” Rozdział 75023 (Urzędy gmin), oraz w rozdziale 75095 klasyfikacji budżetowej

Skontrolowano zakup pozostałych środków trwałych oraz ich ewidencję w księdze inwentarzowej zaprowadzonej do konta 013 dla Urzędu w 2014r. w tym dokonane zakupy:

- 5 czytników kodów kreskowych o wartości 1.340,70zł. każdy, (F-ra VAT Nr F/M/14/000387 z 30.12.2014r. wystawiona przez BILT Polska S.C. Radom) zaewidencjonowano 31.12.2014r.
- kszesła mahoń 30 szt o wartości 706,00zł. każde oraz 40 sztuk o wartości 600,00zł. każde (kwota łączna 45.180,00zł.) (F-ra VAT F/001045/14 z 22.12.2014r. wystawiona przez M.J. OFFICE Sp. z o.o. Radom) zaewidencjonowano 24.12.2013r.
- dysk WD RED PRO WD4001FFSX 3,5” 4TB (12 szt.) o wartości 955,71zł. każdy (F-ra VAT Nr FS-14/10/187 z 16.10.2014r. wystawiona przez EPA Systemy Sp. z o. o. Szczecin) zaewidencjonowano 27.10.2014r.
- urna wyborcza (14szt.) o wartości 541,20zł. każda (F-ra VAT Nr 1001/2014 z dnia 07.11.2014r. wystawiona przez Epicenter p z o.o. Łomża) zaewidencjonowano 14.11.2014r.
- niszczarka Opus VS 1202 CD 4-35MM (2 sztuki) o wartości 528,00zł. każda (F-ra VAT Nr F/B1/14/012348 z dnia 05.12.2014r. wystawiona przez AGA Śliwscy S.J. Radom zaewidencjonowano 11.12.2014r.
- niszczarka Opus VS 1202 CD 4-35MM (2 sztuki) o wartości 528,00zł. każda (F-ra VAT Nr F/B1/14/007368 z dnia 25.07.2014r. wystawiona przez AGA Śliwscy S.J. Radom zaewidencjonowano 31.07.2014r.
- klimatyzator przenośny TPA3503114 o wartości 1.700,00zł. (F-ra VAT Nr 49/2014 z dnia 19.12.2014r. przez Termowentylacja Radom) zaewidencjonowano 23.12.2014r.
- fotel M-POSITION TAP A-02 o wartości 4.900,00zł. (F-ra VAT nr 36/2014 z dnia 19.12.2014r. wystawiona przez MADEX PHU Łączna 44 Radom) zaewidencjonowano 22.12.2014r.

Wydatki ponoszone były z zastosowaniem art.4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2. Wydatki majątkowe.

Plan wydatków majątkowych Gminy na rok 2014 po dokonanych zmianach wynosił 30.428.475,00zł. Zrealizowane wydatki majątkowe stanowiły kwotę 30.293.929,95zł, tj. 99,56% założonego planu wydatków majątkowych budżetu i 22,01% zrealizowanych wydatków ogółem Gminy w kwocie 137.148.580,66zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S – Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. wydatki majątkowe w kwocie 30.293.929,95zł. Gminy zrealizowano w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział 600 rozdział 60014 paragraf 6300 –	316.129,25zł, przy planie	317.000,00zł
Dział 600 rozdział 60016 paragraf 6050 –	7.147.606,82zł, przy planie	7.166.648,00zł
Dział 705 rozdział 70005 paragraf 6050 –	1.229.710,50zł, przy planie	1.272.500,00zł
Dział 705 rozdział 70005 paragraf 6300 –	21.450,00zł, przy planie	21.450,00zł
Dział 750 rozdział 75023 paragraf 6060 –	300.123,62zł, przy planie	303.981,00zł
Dział 750 rozdział 75095 paragraf 6639 –	4.250,24zł, przy planie	5.510,00zł
Dział 754 rozdział 75404 paragraf 6170 –	35.000,00zł, przy planie	35.000,00zł
Dział 754 rozdział 75410 paragraf 6170 –	79.863,31zł, przy planie	80.000,00zł

Dział 754 rozdział 75412 paragraf 6060 –	6.500,00zł, przy planie	40.000,00zł
Dział 754 rozdział 75421 paragraf 6060 –	9.955,62zł, przy planie	10.000,00zł
Dział 754 rozdział 75495 paragraf 6060 –	64.070,00zł, przy planie	65.000,00zł
Dział 801 rozdział 80101 paragraf 6050 –	43.050,00zł, przy planie	46.000,00zł
Dział 801 rozdział 80101 paragraf 6060 –	40.908,60zł, przy planie	42.000,00zł
Dział 801 rozdział 80104 paragraf 6060 –	30.998,56zł, przy planie	31.000,00zł
Dział 801 rozdział 80110 paragraf 6050 –	520.922,47zł, przy planie	524.000,00zł
Dział 801 rozdział 80130 paragraf 6300 –	434.000,00z., przy planie	434.000,00zł
Dział 801 rozdział 80132 paragraf 6060 –	4.490,00zł, przy planie	4.490,00zł
Dział 851 rozdział 85111 paragraf 6300 –	675.000,00zł, przy planie	675.000,00zł
Dział 851 rozdział 85121 paragraf 6220 –	100.000,00zł, przy planie	100.000,00zł
Dział 852 rozdział 85219 paragraf 6060 –	3.798,24zł, przy planie	3.799,00zł
Dział 853 rozdział 85305 paragraf 6060 –	31.371,50zł, przy planie	31.600,00zł
Dział 854 rozdział 85407 paragraf 6060 –	129.700,00zł, przy planie	130.000,00zł
Dział 900 rozdział 90001 paragraf 6050 –	313.310,00zł, przy planie	318.500,00zł
Dział 900 rozdział 90015 paragraf 6050 –	255.994,74zł, przy planie	256.289,00zł
Dział 921 rozdział 92113 paragraf 6050 –	16.986.547,05zł, przy planie	17.000.000,00zł
Dział 921 rozdział 92195 paragraf 6060 –	3.520,00zł, przy planie	3.520,00zł
Dział 921 rozdział 92601 paragraf 6050 –	746.367,85zł, przy planie	750.000,00zł
Dział 921 rozdział 92601 paragraf 6060 –	288.552,81zł, przy planie	289.000,00zł
Dział 926 rozdział 92695 paragraf 6050 –	315.786,00zł, przy planie	317.188,00zł
Dział 926 rozdział 92695 paragraf 6060 –	154.952,45zł, przy planie	155.000,00zł

Kontrolowana jednostka prowadzi ewidencję kosztów inwestycyjnych za pośrednictwem konta 080 p. k. zarówno w ujęciu syntetycznym, jaki i analitycznym. Ewidencja szczegółowa do konta 080 p. k. prowadzona jest dla poszczególnych zadań inwestycyjnych.

Pomoc finansowa dla jst

W 2014r. Gmina Kozenice udzieliła pomocy finansowej w formie dotacji celowej Powiatowi Kozienickiemu wysokości 1.639.449,25zł przy planie 1.818.320,00zł, co stanowiło 90,2% założonego planu. Dotacje ww. udzielono na podstawie:

- Uchwały budżetowa Gminy Kozenice na rok 2014 Nr XL/412/2013 Rady Miejskiej w Kozenicach z dnia 30 grudnia 2013r. wraz ze zmianami:

Uchwała Nr XLII/431/2014 Rady Miejskiej w Kozenicach z 27.03.2014r.

Uchwała Nr XLIII/447/2014 Rady Miejskiej w Kozenicach z 28.05.2014r.

Uchwała Nr XLIV/471/2014 Rady Miejskiej w Kozenicach z 18.09.2014r;

- Uchwały Nr XLI/418/2014 Rady Miejskiej w Kozenicach z dnia 06 lutego 2014r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Kozienickiemu ze zmianami:

Uchwała Nr XLII/433/2014 Rady Miejskiej w Kozenicach z 27.03.2014r;

Uchwała Nr XLIII/449/2014 Rady Miejskiej w Kozenicach z 28.05.2014r;

Uchwała Nr XLIV/473/2014 Rady Miejskiej w Kozenicach z 18.09.2014r;

- Uchwały Nr XL/411/2014 Rady Miejskiej w Kozenicach z dnia 30 grudnia 2013r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kozenice na lata 2014-2026 wraz ze zmianą - Uchwały Nr XLIII/448/2014 Rady Miejskiej w Kozenicach z dnia 28 maja 2014r.

Pomoc finansową udzielono w formie dotacji celowej ze środków budżetu Gminy Kozenice na 2014r. w łącznej kwocie 1.634.449,25zł., z przeznaczeniem na:

- dofinansowanie zadań inwestycyjnych związanych z przebudową i budową dróg, ulic, chodników i parkingów w granicach administracyjnych Gminy Kozienice w kwocie 316.129,25zł. (600-60014-6300 k.b.)
- remonty w szkole - Liceum Ogólnokształcące w Kozienicach w kwocie 30.000,00zł. (801-80120-2710k.b.)
- remonty w szkole – Zespół Szkół Nr 1 w Kozienicach w kwocie 30.000,00zł. (801-80130-2710 k.b.)
- budowa pełnowymiarowej płyty boiska piłkarskiego ze sztuczną nawierzchnią przy Zespole Szkół Nr 1 w Kozienicach w kwocie 434.000,00zł. (801-80130-6300 k.b.)
- zakup specjalistycznego sprzętu medycznego oraz karetki transportowej dla SP ZZOZ w Kozienicach w kwocie 675.000,00zł. (851-85111-6300 k.b.)
- rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych – Warsztaty Terapii Zajęciowej w kwocie 149.320,00zł. (853-85311-2710 k.b.)
- działania mające na celu promocję Gminy Kozienice w kwocie 5.000,00zł (750-75075-2320 k.b.)

Poddano kontroli dotacje:

Budowa pełnowymiarowej płyty boiska piłkarskiego ze sztuczną nawierzchnią przy Zespole Szkół Nr 1 w Kozienicach w kwocie 434.000,00zł. (801-80130-6300 k.b.)

Gmina Kozienice na okoliczność udzielenia ww. dotacji zawarła:

- Porozumienie Nr 9/2014 Zarządu Powiatu Kozienickiego z dnia 26 sierpnia 2014r. w sprawie zasad współpracy przy realizacji zadania pn. „Budowa pełnowymiarowej płyty boiska piłkarskiego ze sztuczną nawierzchnią przy Zespole Szkół Nr 1 w Kozienicach” przewidującego pomoc Gminy Kozienice w realizacji zadania w wysokości 650.000,00zł, w tym:

rok 2014 kwota 430.000,00zł.

rok 2015 kwota 216.000,00zł.

Porozumienie kontrasygnował Skarbnik Gminy.

- umowy z dnia 28.08.2014r. zawartej z Powiatem Kozienickim w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Kozienickiego w wysokości 650.000,00zł. w tym:

rok 2014 kwota 430.000,00zł.

rok 2015 kwota 216.000,00zł.

z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Budowa pełnowymiarowej płyty boiska piłkarskiego ze sztuczną nawierzchnią przy Zespole Szkół Nr 1 w Kozienicach”

Umowę kontrasygnował Skarbnik Gminy.

Gmina Kozienice zobowiązała się przekazać ww. środki finansowe w terminie:

- Pierwsza transza w kwocie 434.000,00zł w ciągu 10 dni od dnia sporządzenia protokołu odbioru pierwszego etapu robót (planowany termin jego zakończenia do 30.10.2014r.)

- druga transza w kwocie 216.000,00zł w ciągu 10 dni od dnia sporządzenia protokołu odbioru drugiego końcowego etapu robót (planowany termin jego zakończenia do 30.06.2015r.)

Natomiast Powiat zobowiązał się rozliczyć środki w terminie 30 dni od daty ich otrzymania wraz z przedłożeniem dokumentów potwierdzających sposób ich wykorzystania - potwierdzenie przelewu, faktura wykonawcy, itd.

W dniu 30.09.2014r. Powiat Kozienicki przedłożył protokół odbioru pierwszego etapu prac budowlanych zadania pn. „Budowa pełnowymiarowej płyty boiska piłkarskiego ze sztuczną nawierzchnią przy Zespole Szkół Nr 1 w Kozienicach” - pismo znak OiN.033.SZP.32.2014

Gmina Kozenice przekazała w dniu 03.10.2014r. środki finansowe dotowanemu w kwocie 434.000,00zł. Wydatek ten zaliczono do wydatków inwestycyjnych działu 801 rozdział 80130 paragraf 6300 k.b

Powiat przekazał Gminie Kozenice rozliczenie otrzymanych środków w dniu 12.01.2015r., tj. ponad dwa miesiące po terminie zawartym w umowie.

Zakup specjalistycznego sprzętu medycznego oraz karetki transportowej dla SP ZZOZ w Kozenicach w kwocie 675.000,00zł. (851-85111-6300 k.b.)

Gmina Kozenice dnia 10.03.2014r. zawarła Umowę Nr PS.50.2014 o udzielenie pomocy finansowej dotacji celowej z Powiatem Kozenickim w wysokości 300.000,00zł z przeznaczeniem na zakup specjalistycznego sprzętu medycznego oraz karetki transportowej dla SP ZZOZ.

Gmina Kozenice zobowiązała się przekazać środki finansowe na konto Starostwa Powiatowego po otrzymaniu:

- potwierdzonych za zgodność z oryginałem kserokopii faktur/rachunków
- potwierdzonych za zgodność z oryginałem kserokopii protokołów odbioru
- oświadczenia o uprawnieniu do odliczenia podatku VAT

Natomiast Powiat zobowiązał się rozliczyć środki w terminie 45 dni od daty ich otrzymania wraz z przedłożeniem dokumentów potwierdzających sposób ich wydatkowanie i wykorzystanie (potwierdzonych za zgodność wyciągów bankowych.)

Powyższą umowę aneksowano dwukrotnie, tj.

Aneksem nr 1 z dnia 05.05.2014r. którym zwiększono kwotę dotacji o 300.000,00zł.

Aneksem nr 2 z dnia 02.10.2014r. którym zwiększono kwotę dotacji o 25.000,00zł.

Gmina Kozenice przekazała. środki finansowe dotowanemu w kwocie 675.000,00zł. w 12 transzach. Wydatek ten zaliczono do wydatków inwestycyjnych działu 801 rozdział 80130 paragraf 6300 k.b

Powiat przekazał Gminie Kozenice rozliczenie otrzymanych środków w terminie zawartym w umowie.

Dofinansowanie zadań inwestycyjnych związanych z przebudową i budową dróg, ulic, chodników i parkingów w granicach administracyjnych Gminy Kozenice w kwocie 500.000,00zł. (600-60014-6300 k.b.)

Gmina Kozenice na okoliczność udzielenia ww. dotacji zawarła:

- Porozumienie Nr 2/2014 Zarządu Powiatu Kozenickiego z dnia 17.02.2014r. w sprawie współfinansowania zadań na drogach powiatowych w 2014r.;
- w dniu 23.04.2014r. Umowę z Powiatem Kozenickim w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 316.129,25zł. z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej 1723W Kozenice – Holendry Piotrkowskie.

Zadanie ww. powierzono Zarządowi Dróg Powiatowych w Kozenicach.

Gmina Kozenice przekazała środki finansowe dotowanemu w kwocie 316.129,25zł w dniu 15.05.2014r. Wydatek ten zaliczono do wydatków inwestycyjnych działu 600 rozdział 60014 paragraf 6300 k.b.

Powiatowy Zarząd Dróg w Kozenicach przekazał Gminie Kozenice rozliczenie otrzymanych środków w terminie zawartym w umowie dotacji.

Zamówienia publiczne

Dokumenty do kontroli przedłożyła p. Jolanta Piasek – inspektor.

W 2014r. Gmina Kozenice przeprowadziła 31 postępowań w sprawie udzielenia zamówienia publicznego ustawy prawo zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego, z czego 5 postępowań unieważniono. Cztery postępowania zostały unieważnione, na podstawie art.93 ust.1 pkt.4 i jedno na podstawie art.93 ust.1 pkt.1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Zagadnienia związane z udzielaniem zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Kozenicach reguluje Zarządzenie Nr 41/2014 Burmistrza Gminy Kozenice z dnia 17.04.2014r. w sprawie powołania komisji przetargowej i ustalenia regulaminu udzielania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane oraz procedury obiegu dokumentów w zakresie udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Kozenicach.

Poddano kontroli procedury udzielania zamówienia publicznego:

a) Wydatki bieżące

Remont odcinka drogi gminnej nr 170504W w . Staszów

Procedura przetargowa

W maju 2014r. Gmina Kozenice przeprowadziła postępowanie w sprawie udzielenia zamówienia publicznego w przetargu nieograniczonego ustawy Prawo zamówień publicznych dot. Remontu odcinka drogi gminnej nr 170504W w . Staszów

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono 16.05.2014r.:

- w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP (ogłoszenie 165270-2014)
- na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego
- na stronie internetowej Zamawiającego

Specyfikację istotnych warunków zamówienia udostępniono na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych

W prowadzonym postępowaniu Zamawiający:

- nie wymagał wniesienia wadium
- nie dopuścił do złożenia ofert częściowych
- nie dopuścił do złożenia oferty wariantowej
- przewidywał udzielenie zamówień uzupełniających

Ogłoszenie o przetargu spełniało wymogów art.41 ustawy Prawo zamówień publicznych,

Wartość szacunkowa w/w zamówienia ustalona została w oparciu o kosztorysy inwestorskie i wynosiła 493.961,66zł. netto, co stanowiło równowartość 116.916,77EURO, w tym wartość przewidywanych zamówień uzupełniających została ustalona na kwotę 164.653,89zł, co stanowiło równowartość 38.972,26 EURO. Ustalenia wartości zamówienia dokonano 09.05.2014r.

Kierownik Zamawiającego oraz osoby wchodzące w skład komisji przetargowej złożyły oświadczenia zgodnie z przepisami art. 17 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Na podstawie, okazanych kontrolujących dokumentów z przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego dot. w/w zamówienia ustalono, iż w wymaganym terminie 02.06.2014r. godz. 10:45 oferty złożyło 3 wykonawców.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert, Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. kwotę 350.000,00zł brutto.

Jedynym kryterium oceny ofert była cena (100).

W prowadzonym postępowaniu przetargowym Wykonawcy nie zostali wykluczeni z postępowania a ich oferty nie zostały odrzucone.

W wyniku przeprowadzonego postępowania Komisja Przetargowa wybrała ofertę złożoną przez Zakład Transportowo – Budowlany Krzysztof Wach Pionki cena oferty 312.952,59zł. brutto.

W dniu 03.06.2014 roku zamawiający poinformował pismem za zwrotnym poświadczeniem odbioru uczestników przeprowadzonego postępowania o jego wynikach - pismo znak WI.7011.24.P.2013.

Dnia 10.06.2014r. Burmistrz Gminy zawarł umowę nr 1/24/RD/2014 z wybranym oferentem w postępowaniu przetargowym o którym mowa wyżej. Umowę kontrasygnował Skarbnik Gminy. Termin realizacji zadania wyznaczono na 31.08.2014r.

Wykonawca w dniu 05.06.2014r. wniósł ubezpieczeniową gwarancję UNIQUA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.

- należytego wykonania kontraktu nr 953-A370732 z dnia 05.06.2014r. na okres od 09.06 do 30.09.2014r. w kwocie 31.295,26zł. stanowiącej 10% ceny brutto realizowanego zadania

- właściwego usunięcia wad i usterek Nr 953-A370733 na okres od 01.09.2014 do 15.09.2018r. w kwocie 9.388,58zł.

Ogłoszenie o wynikach przeprowadzonego postępowania zostało zamieszczone w dniu 12.06.2014r. w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP z numerem 199916-2014 oraz na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej Zamawiającego

Burmistrz Gminy Koźienice 12.06.2014r. zatwierdził prace Komisji Przetargowej oraz protokół z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia wraz z załączonymi do niego drukami.

Realizacja umowy

Wykonawca dotrzymał terminu realizacji w/w robót. W dniu 16.09.2014r. dokonano końcowego odbioru budowy ww. drogi gminnej spisując na tę okoliczność protokół.

Tytułem realizacji zamówienia Wykonawca obciążył Zamawiającego - fakturą VAT Nr FA/228/2014 z dnia 16.09.2014r. na kwotę 312.952,59zł, którą uregulowano w dniu 24.09.2014r.

Dowóz uczniów do szkół

Procedura przetargowa

W sierpniu 2014r. Gmina Koźienice przeprowadziła postępowanie w sprawie udzielenia zamówienia publicznego w przetargu nieograniczonego ustawy Prawo zamówień publicznych dot. „Dowozu uczniów do szkół podstawowych i gimnazjów na terenie Gminy Koźienice oraz uczniów niepełnosprawnych z terenu Gminy Koźienice do Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Opactwie.”

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono 04.08.2014r.:

- w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP (ogłoszenie nr 260098-2014)

- na stronie internetowej Zamawiającego

- na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego

Specyfikację istotnych warunków zamówienia udostępniono na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych.

W prowadzonym postępowaniu Zamawiający:

- nie wymagał wniesienia wadium
- dopuścił do złożenia ofert częściowych
- nie dopuścił do złożenia oferty wariantowej
- przewidywał udzielenie zamówień uzupełniających w wysokości 1% wartości zamówienia podstawowego dla części zadania I i II
- nie wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy

Wartość szacunkowa w/w zamówienia ustalona została 09.07.2014r. w oparciu o własne kalkulacje i wynosiła 840.837,12zł. netto, co stanowiło równowartość 199.019,41EURO w tym:

- część I kwota 796.720.32zł. co stanowiło równowartość 188.577,32EURO



- część II kwota 44.116,80zł. co stanowiło równowartość 10.442,06EURO
Wartość zamówienia uzupełniającego dla części I i II została ustalona na kwotę 8.325,12zł ,
co stanowiło równowartość 1.970,49EURO.

Kierownik Zamawiającego oraz osoby wchodzące w skład komisji przetargowej
złożyły oświadczenia zgodnie z przepisami art. 17 ust.2 ustawy Prawo zamówień
publicznych.

Na podstawie, okazanych kontrolujących dokumentów z przeprowadzonego
postępowania w trybie przetargu nieograniczonego dot. w/w zamówienia ustalono, iż w
wymaganym terminie 12.08.2014r. godz. 10:45 ofertę złożyło:

Dla części I - jeden wykonawca – PKS Sp. z o.o. Kozienice

Dla części II - dwóch wykonawców.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert, Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć
na sfinansowanie zamówienia, tj. kwotę 850.000,00zł. brutto dla części I i kwotę 50.000,00zł.
dla części II.

Jedynym kryterium oceny ofert była cena (100).

W toku prowadzonego postępowania Zamawiający w dniu 27.06.2014r. działając na
podstawie art. 26 ust.3 PZP pismem za zwrotnym poświadczeniem odbioru (pismo
WI.4464.2014) wezwał do uzupełnienia oferty firmy:

- PKS Sp. z o. o. Kozienice

- Przedsiębiorstwo Transportowe POL-BUS Kozienice

w terminie do 18.08.2014r.. Ustalono, ww. dwóch oferenci przedłożyli brakujące
oświadczenie w wymaganym terminie.

Wykonawcy nie zostali wykluczeni z postępowania a ich oferty nie zostały odrzucone.

W wyniku przeprowadzonego postępowania Komisja Przetargowa wybrała ofertę
dla części I – PKS Sp. z o. o. Kozienice cena oferty :

115,00zł za jeden miesięczny bilet szkolny

809.600,00zł. cena całego zamówienia brutto

dla części II – Usługi Transportowe Wiesław Śmietanka Nowiny ul. Podgórze Kozienice

Cena oferty 1,78PLN/km świadczonej usługi, cena wykonania całego zamówienia
40.158,80zł.

W dniu 20.08.2014r. zamawiający poinformował pismem za zwrotnym poświadczeniem
odbioru uczestników przeprowadzonego postępowania o jego wynikach (pismo znak
WI.4464.2014)

Ogłoszenie o wynikach przeprowadzonego postępowania zostało zamieszczone:

- w dniu 26.08.2014r. w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP z numerem
283140-2014

- w dniu 20.08.2014r. na tablicy ogłoszeń Zamawiającego oraz na stronie internetowej
Zamawiającego.

Burmistrz Gminy zatwierdził prace Komisji Przetargowej oraz protokół z przeprowadzonego
postępowania o udzielenie zamówienia wraz z załączonymi do niego drukami.

Dnia 25.08.2014r. Burmistrz Gminy zawarł umowę z wybranymi oferentami w
postępowaniu przetargowym, o którym mowa wyżej.tj.:

- Umowę Nr 1/ED/2014 z PKS Sp. z o. o. Kozienice na okres od 01.09.2014r. do
30.06.2014r. za wynagrodzeniem 115,00zł.brutto za jeden miesięczny bilet szkolny - wartość
całego zamówienia brutto stanowiła kwotę 809.600,00zł.

- Umowę Nr 2/ED/2014 z Usługi Transportowe Wiesław Śmietanka Nowiny ul. Podgórze
Kozienice na okres od 01.09.2014r. do 30.06.2014r. za wynagrodzeniem 1,78,00zł.brutto za

jeden km świadczonej usługi - wartość całego zamówienia brutto stanowiła kwotę 40.158,80zł.

Umowy kontrasygnował Skarbnik Gminy.

Poddano kontroli rozliczenie wykonanych usług o których mowa wyżej na podstawie złożonych faktur i rachunków przez wykonawców, tj.

a) PKS Sp. z o. o. Kozienice

- Faktury VAT Nr 127/DWO/2014 z dnia 01.09.2014r. na kwotę 6.670,00zł uregulowano 11.09.2014r.
- Faktury VAT Nr 154/DWO/2014 z dnia 01.10.2014r. na kwotę 6.670,00zł uregulowano 14.10.2014r.
- Faktury VAT Nr 173/DWO/2014 z dnia 03.11.2014r. na kwotę 6.555,00zł uregulowano 12.11.2014r.
- Faktury VAT Nr 174/DWO/2014 z dnia 03.11.2014r. na kwotę 6.670,00zł uregulowano 12.11.2014r.
- Faktury VAT Nr 144/DWO/2014 z dnia 01.12.2014r. na kwotę 6210,00zł uregulowano 10.12.2014r.
- Faktury VAT Nr 195/DWO/2014 z dnia 01.12.2014r. na kwotę 6.670,00zł uregulowano 10.12.2014r.

PKS Sp. z o. o. Kozienice rozliczał się fakturami miesięcznymi za wykonaną usługę dowozu wystawionymi na daną szkołę objętą usługą dowozu zgodnie z zapisami zawartymi w §3 pkt.8 umowy Nr 1/ED/2014 z dnia 25.08.2014r.

b) Usługi Transportowe Wiesław Śmietanka Nowiny ul. Podgórze Kozienice

- Faktury VAT Nr 04/09/14 z dnia 13.10.2014r. na kwotę 5.347,12zł uregulowano 13.10.2014r.
- Faktury VAT Nr 01/10/14 z dnia 31.10.2014r. na kwotę 5.795,68zł uregulowano 18.11.2014r.
- Faktury VAT Nr 01/11/14 z dnia 30.11.2014r. na kwotę 4.955,52zł uregulowano 13.10.2014r.
- Faktury VAT Nr 02/12/14 z dnia 19.12.2014. na kwotę 3951,60zł uregulowano 23.12.2014r. i nieprawidłowości nie stwierdzono.

b) Wydatki majątkowe

Dostawa i montaż urządzeń siłowni zewnętrznych

Procedura przetargowa

W sierpniu 2014r. Gmina Kozienice przeprowadziła postępowanie w sprawie udzielenia zamówienia publicznego w przetargu nieograniczonego ustawy Prawo zamówień publicznych dot. „Dostawa i montaż urządzeń siłowni zewnętrznych”

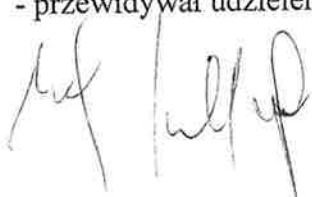
Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono 04.08.2014r.:

- w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP (ogłoszenie nr 260010-2014)
- na stronie internetowej Zamawiającego
- na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego

Specyfikację istotnych warunków zamówienia udostępniono na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych.

W prowadzonym postępowaniu Zamawiający:

- nie wymagał wniesienia wadium
- nie dopuścił do złożenia ofert częściowych
- nie dopuścił do złożenia oferty wariantowej
- przewidywał udzielenie zamówień uzupełniających



Ogłoszenie o przetargu spełniało wymogów art.41 ustawy Prawo zamówień publicznych,

Wartość szacunkowa w/w zamówienia ustalona została w oparciu o własne kalkulacje wynosiła 195.584,88zł. netto, co stanowiło równowartość 46.293,37EURO. Ustalenia wartości zamówienia dokonano 21.07.2014r. w oparciu o kosztorysy inwestorskie.

Kierownik Zamawiającego oraz osoby wchodzące w skład komisji przetargowej złożyły oświadczenia zgodnie z przepisami art. 17 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Na podstawie, okazanych kontrolujących dokumentów z przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego dot. w/w zamówienia ustalono, iż w wymaganym terminie 12.08.2014r. godz. 10:45 ofertę złożyło dwóch wykonawców.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert, Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. kwotę 95.000,00zł brutto.

Jedynym kryterium oceny ofert była cena (100).

W toku prowadzonego postępowania Zamawiający w dniu 13.08.2014r. działając na podstawie art. 26 ust.3 PZP wezwał do uzupełnienia oferty firmę: NOVUM Wyposażenie Placów Zabaw z siedzibą w Grom w terminie 3 dni od daty otrzymania zawiadomienia. Ustalono, że ww. firma przedłożyła brakujące oświadczenie w terminie tj. w dniu 19.08.2014r.

Wykonawcy nie zostali wykluczeni z postępowania a ich oferty nie zostały odrzucone.

W wyniku przeprowadzonego postępowania Komisja Przetargowa wybrała ofertę złożoną przez Herkules Ryszard Syska Chrzanów – cena oferty stanowiła kwotę 101.893,20zł. brutto. W dniu 02.09.2014r. Burmistrz Gminy zatwierdził prace Komisji Przetargowej oraz protokół z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia wraz z załączonymi do niego drukami.

W dniu 26.08.2014 roku zamawiający poinformował listem poleconym za zwrotnym poświadczeniem odbioru uczestników przeprowadzonego postępowania o jego wynikach (pismo znak WI.7011.20.P.2014)

Ogłoszenie o wynikach przeprowadzonego postępowania zostało zamieszczone:

- w dniu 02.09.2014r. w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP z numerem 292142-2014.

- w dniu 26.08.2014r. na tablicy ogłoszeń Zamawiającego

- w dniu 26.08.2014r. na stronie internetowej Zamawiającego.

Dnia 28.08.2014r. Burmistrz Gminy zawarł umowę Nr 1/20/D/2014 z wybranym oferentem w postępowaniu przetargowym o którym mowa wyżej. Umowę kontrasygnował Skarbnik Gminy. Termin realizacji zamówienia ustalono do dnia 23.10.2014r.

W dniu 01 października 2014r. Burmistrz Gminy Kozienice udzielił zamówienia uzupełniającego związanego z dostawą i montażem urządzeń siłowni zewnętrznych firmie NOVUM Wyposażenie Placów Zabaw z siedzibą w Grom w oparciu o zapisy zawarte w SIWZ oraz w ogłoszeniu o przetargu nieograniczonym na podstawie art.67 ust.1 pkt.6 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamówienie uzupełniające o wartości 14.285,55zł (netto) plus VAT (23%) = 17.570,55zł zostało określone w kosztorysie ofertowym zaakceptowanym przez Zamawiającego i dotyczyło dostawy i montażu 2 nowych dodatkowych zestawów urządzeń siłowni zewnętrznych. Termin realizacji zamówienia uzupełniającego ustalono do 20 listopada 2014r.

Wykonawca dotrzymał terminu realizacji w/w umów.

W dniu 12.11.2014r. dokonano końcowego odbioru dostawy i montażu urządzeń siłowni zewnętrznych wg zamówienia podstawowego spisując na tę okoliczność protokół.

W dniu 08.12.2014r. dokonano końcowego odbioru dostawy i montażu urządzeń siłowni zewnętrznych wg zamówienia uzupełniającego spisując na tę okoliczność protokół.

Tytułem realizacji zamówienia Wykonawca obciążył Zamawiającego kwotą 119.463,75zł, w tym:

- Fakturą VAT Nr FV/30/11/2014 z dnia 26.11.2014r. na kwotę 28.782,00zł uregulowano 08.12.2014r
- Fakturą VAT Nr FV/31/11/2014 z dnia 26.11.2014r. na kwotę 27.330,60zł uregulowano 08.12.2014r
- Fakturą VAT Nr FV/32/11/2014 z dnia 26.11.2014r. na kwotę 25.042,80zł uregulowano 08.12.2014r
- Fakturą VAT Nr FV/33/11/2014 z dnia 26.11.2014r. na kwotę 20.737,80zł uregulowano 08.12.2014r
- Fakturą VAT Nr FV/17/12/2014 z dnia 08.12.2014r. na kwotę 17.570,55zł uregulowano 11.12.2014r.

i nieprawidłowości nie stwierdzono.

W dniach 30.11.2014r. i 31.12.2014r. urządzenia siłowni zewnętrznych przyjęto na stan środków trwałych dowodami OT.

Budowa ulicy Familijnej w miejscowości Aleksandrówka

Ustalono, że przed realizacją w/w zadania inwestycyjnego inwestor posiadał:

- na dzień podpisania umowy zabezpieczenie finansowe realizowanej inwestycji w postaci Uchwał Rady Miejskiej w Kozienicach:
Nr XLII/431/2014 z dnia 27.03.2014r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej Gminy Kozienice na rok 2014

Nr XLII/431/2014 z dnia 27.03.2014r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kozienice na lata 2014-2026

w kwocie 1.730.000,00zł. z czego kwota 230.000,00zł. w 2014r. i kwota 1.500.000,00zł w 2015r.

- dokumentację projektową sporządzoną przez Biuro Projektowo – Usługowe DROGAN Radom na podstawie umowy nr 1/18/PT/2012 z dnia 01.02.2012r.

- Decyzję Nr 126/2013 o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej pod nazwą „Budowa drogi gminnej (ulica Familijna) wraz z odwodnieniem, budową oświetlenia drogowego, przebudową sieci teletechnicznej w miejscowości Aleksandrówka gmina Kozienice” z dnia 04.04.2013r. Starosty Kozienickiego – Pismo BIA.6740.61.2013.AC

- Dziennik budowy nr 252/2014 wydany w dniu 30.07.2014r. przez Starostwo Powiatowe
Procedura przetargowa

W czerwcu 2014r. Gmina Kozienice przeprowadziła postępowanie w sprawie udzielenia zamówienia publicznego w przetargu nieograniczonego ustawy Prawo zamówień publicznych dot. Budowy ulicy Familijnej w miejscowości Aleksandrówka. Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono 06.06.2014r.:

- w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP (ogłoszenie 192300-2014)
- na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego
- na stronie internetowej Zamawiającego

Specyfikację istotnych warunków zamówienia udostępniono na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych.

W prowadzonym postępowaniu Zamawiający:

- nie wymagał wniesienia wadium
 - nie dopuścił do złożenia ofert częściowych
 - nie dopuścił do złożenia oferty wariantowej
 - przewidywał udzielenie zamówień uzupełniających, o których mowa w art.67 ust.1 pkt 6
- Ogłoszenie o przetargu spełniało wymogi art.41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wartość szacunkowa w/w zamówienia ustalona została w oparciu o kosztorysy inwestorskie i wynosiła 2.652.826,37zł. netto, co stanowiło równowartość 627.902,76EURO., w tym wartość robót uzupełniających została ustalona na kwotę 884.275,46zł. co stanowiło równowartość 209.300,92EURO. Ustalenia wartości zamówienia dokonano 06.06.2014r.

Kierownik Zamawiającego oraz osoby wchodzące w skład komisji przetargowej złożyły oświadczenia zgodnie z przepisami art. 17 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Na podstawie, okazanych kontrolujących dokumentów z przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego dot. w/w zamówienia ustalono, iż w wymaganym terminie 23.06.2014r. godz. 10:45 oferty złożyło 8 wykonawców Bezpośrednio przed otwarciem ofert, Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. kwotę 1.500.000,00zł. brutto.

Jedynym kryterium oceny ofert była cena (100).

W toku prowadzonego postępowania Zamawiający w dniu 27.06.2014r. działając na podstawie art. 26 ust.3 PZP listem poleconym za zwrotnym poświadczeniem odbioru (pismo WI.7011.18.P.2012) wezwał do uzupełnienia oferty firmy:

- PRD Sp. z o.o. Zwolen
- Zakład Transportowo Budowlany Krzysztof Wach Pionki
- PPUH INTERBUD Sp. z o.o.
- AS Sp. z o.o. Radom
- LATAŁA P&W S.C. Kozienice

w terminie 3 dni od daty otrzymania zawiadomienia. Ustalono, że tylko dwóch oferentów przedłożyło brakujące oświadczenie w wymaganym terminie.

W prowadzonym postępowaniu przetargowym trzech Wykonawców zostało wykluczonych z postępowania na podstawie art.24 ust.2 pkt4 ustawy PZP, a ich oferty zostały odrzucone.

W wyniku przeprowadzonego postępowania Komisja Przetargowa wybrała ofertę złożoną przez Spółdzielnię Rzemieślniczą „BUDOWLANA” Radom cena oferty 1.348.867,20zł brutto.

Zamawiający w dniu 08.07.2014 roku poinformował faksem oraz pismem za zwrotnym poświadczeniem odbioru uczestników przeprowadzonego postępowania o jego wynikach - pismo znak WI.7011.18.P.2012.

W dniu 16.07.2014r. Spółdzielnia Rzemieślnicza „BUDOWLANA” Radom poinformowała Zamawiającego faksem potwierdzonym pismem w dniu 17.07.2014r. o odstąpieniu od odpisania umowy.

W związku z odmową podpisania umowy na realizację zadania pn. „Budowa ulicy Familijnej w miejscowości Aleksandrówka” Zamawiający działając na podstawie art. 94 ust.3 ustawy Prawo zamówień publicznych w dniu 18.07.2014r. ponownie dokonał wyboru najkorzystniejszej oferty spośród pozostałych ofert. Najkorzystniejszą ofertę złożyła firma Zakład Transportowo Budowlany Krzysztof Wach Pionki – cena oferty 1.359.302,46zł. brutto.

Ogłoszenie o wynikach przeprowadzonego postępowania zostało zamieszczone w dniu 24.07.2014r. w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP z numerem 247598-2014 oraz na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej Zamawiającego Burmistrz Gminy zatwierdził prace Komisji Przetargowej oraz protokół z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia wraz z załączonymi do niego drukami.

W dniu 21.07.2014r. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy służące pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy oraz pokrycia roszczeń z tytułu rękojmi za wady umowy w 10% wartości umowy tj. w kwocie 135.930,25zł w formie pieniężnej.

Dnia 22.07.2014r. Burmistrz Gminy zawarł umowę nr 1/18/RD/2012/2014 z wybranym oferentem w postępowaniu przetargowym, o którym mowa wyżej. Umowę kontrasygnował Skarbnik Gminy.

Termin realizacji umowy ustalono do dnia 30.06.2015r. Warunki finansowe przedmiotu zamówienia ustalono następująco:

Rok 2014 – kwota 230.000,00zł.

Rok 2015 – pozostała płatność

Do wyżej wymienionej umowy sporządzono w dniu 01.10.2014r. Aneks Nr 1, na mocy którego dokonano zmiany formy zabezpieczenia należytego wykonania umowy z pieniężnej na formę gwarancji ubezpieczeniowej.

W dniu 01.10.2014r. Wykonawca wniósł ubezpieczeniową gwarancję UNIQUA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A z siedzibą w Łodzi Przedstawicielstwo w Radomiu

- należytego wykonania kontraktu nr 953-A374486 na okres od 01.10.2014r. do 30.07.2015r. w kwocie 135.930,25zł, stanowiącej 10% ceny brutto realizowanego zadania.
- gwarancję ubezpieczeniową właściwego usunięcia wad i usterek na okres od 01.07.2015r. do 15.07.2019r. na kwotę 40.779,08zł.

Zamawiający w dniu 13.10.2014r. zwrócił Wykonawcy zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesione w formie pieniężnej.

Realizacja umowy

Inwestor Gmina Kozienice przekazał Wykonawcy w dniu:

- 31.07.2014r. dokumentację wykonawczą wraz z innymi dokumentami
- 06.08.2014r. teren budowy.

Wykonawca w badanym okresie (rok 2014) tytułem realizacji budowy ulicy Familijnej w m. Aleksandrówka obciążył Gminę Kozienice fakturą częściową - fakturą VAT Nr FA/336/2014 z dnia 22.12.2014r. na kwotę 229.999,18zł., którą uregulowano przelewem w dniu 22.12.2014r.

Zadanie jest w trakcie realizacji.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

W 2014r. Gmina otrzymała dotację w kwocie ogółem 12.801.571,21zł, co stanowiło 10,08% zrealizowanych dochodów budżetowych ogółem w 2013r. w kwocie 126.987.909,33zł.

Dotacje otrzymane

a) Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich klasyfikowane w paragrafach § 2007 i § 2009 k. b.

w kwocie ogółem 454.522,85zł. przy planie 475.586,00zł, w tym:

- § 2007 k.b kwota 412.910,14zł
- § 2009 k.b. kwota 41.612,71zł

b) Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, klasyfikowane w paragrafie 6207
plan 34.120,00zł, wykonanie 34.120,00zł (100%),

c) Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej i na inne zadania zlecone § 2010 k. b. w kwocie ogółem 7.102.648,61zł. przy planie 7.154.843,00zł

d) Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej §2020 k.b. w kwocie ogółem 6.000,00zł - przy planie 6.000,00zł

e) Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania własne jednostek samorządu terytorialnego §2030 k.b. w kwocie ogółem 3.263.743,33zł - przy planie 3.263.893,00zł

f) Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych §2040 k.b. w kwocie ogółem 55.410,62zł. przy planie 55.411,00zł

g) Dotacje celowe otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych §6300 k.b. w kwocie 1.200.000,00zł przy planie 1.200.000,00zł

h) Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin) §6300 k.b. w kwocie 685.125,80zł przy planie 685.126,00zł.

Szczegółowe wykorzystanie dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej sprawdzono w odniesieniu do realizacji poniższego zadania.

Dział 751- Rozdział 75113 „Wybory do Parlamentu Europejskiego” – wykonanie 14.395,00zł.
Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Radomiu przekazało Gminie Kozienice na zadania zlecone tj. na zadania związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do Parlamentu Europejskiego kwotę 66.831,00zł, w tym:

- pismem DRD-980/1/14 z dnia 22.04.2014r. przyznano dotację w kwocie 29.051,00zł
- pismem DRD-980/5/14 z dnia 07.05.2014r. zwiększono dotację o kwotę 7.000,00 zł z przeznaczeniem na doposażenie lokali przystosowanych dla osób niepełnosprawnych
- pismem DRD-980/9/14 z dnia 14.05.2014r. zwiększono dotację o kwotę 32.000,00zł
- pismem DRD-980/9/14 z dnia 16.05.2014r. zmniejszono dotację o kwotę 1.200,00zł.

Jednocześnie KBW poinformowało o wskaźnikach kalkulacyjnych na poszczególne rodzaje wydatków.

Dotację przyznano w kwocie ogółem 66.831,00zł, w tym wydatki limitowane:

- wydatki na zadania związane z obsługą informatyczna 5.190,00zł
- diety członków komisji 30.560,00zł.

W wyborach do Parlamentu Europejskiego w Gminie Kozienice funkcjonowały 24 obwodowe komisje wyborcze które obsługiwały 25.321 osób uprawnionych do głosowania. W skład Obwodowych Komisji Wyborczych wchodziło od 7 do 8 osób w tym przewodniczący i jego zastępca oraz 5 lub 6 członków.

W dniu 11 lipca 2014r. Gmina Kozienice przesłała do KBW rozliczenie wydatków z przeprowadzenia wyborów do Parlamentu Europejskiego zarządzonych na 25 maja 2014r. Ustalono, że dotację wykorzystano na kwotę 66.449,01zł. Różnicę w kwocie 381,99zł zwrócono na rachunek bankowy Krajowego Biura Wyborczego w dniu 11 czerwca 2014r.

Dotację w/w Gmina rozliczyła w następujący sposób:

Rodzaj wydatku

a) wydatki nielimitowane

1 sporządzenie spisu wyborców

– kwota **30.859,43zł / kwota 31.081,00zł**

– kwota 2.871,36zł

2 uzupełnienie wyposażenia lokali wyb.	– kwota	10.762,03zł
3 wydatki kancelaryjne	– kwota	2.880,00zł
4 obwieszczenie o podziale na obwody	– kwota	0,00zł
5 koszt zorganizowania nowych obwodów	– kwota	0,00zł
6 inne wydatki	– kwota	14.346,04zł
7. koszty sporządzenia pełnomocnictwa	– kwota	0,00zł
8. koszt głosowania korespondencyjnego	– kwota	0,00zł
9. plakatowanie obwieszczeń	– kwota	0,00zł
b) wydatki limitowane	– kwota	35.589,58zł / kwota 35.750,00zł
1 obsługa informatyczna	– kwota	5.189,58zł / kwota 5.190,00zł
2 diety członków komisji wyborczych	– kwota	30.400,00zł / kwota 30.560,00zł

Dział 751- Rozdział 75109 „Wybory do rad gmin, rad powiatu...” - wykonanie 16.707,00zł.

Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Radomiu pismem DRD-3101/3/14 z dnia 01.10.2014r przyznało Gminie Kozienice na zadania zlecone tj. na zadania związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów samorządowych kwotą 175.967,00zł, w tym:

- przygotowanie głosowania w dniu 16 listopada 2014r. (I tura wyborów) – 125.114,00zł
- ponowne głosowanie (II tura wyborów) – 50.853,00zł.

Odrębnym pismem DRD/790/5/14 z dnia 17.09.2014r. KBW poinformowało o wskaźnikach kalkulacyjnych na poszczególne rodzaje wydatków.

Wielkość środków na poszczególne zadania nie była limitowana z wyjątkiem diet dla członków komisji wyborczych.

W 2014r. Krajowe Biuro wyborcze przekazało środki na wybory samorządowe w kwocie 125.114,00zł. w dwóch transzach:

- 08.10.2014r. kwotę 53.174,00zł
- 12.11.2014r. kwotę 71.940,00zł.

W wyborach do samorządu w Gminie Kozienice funkcjonowały 24 obwodowe komisje wyborcze oraz Miejska Komisja Wyborcza, które obsługiwały 25.453 osób uprawnionych do głosowania.

W skład 23 Obwodowych Komisji Wyborczych wchodziło 9 osób w tym przewodniczący i jego zastępca oraz 7 członków. Jedna Obwodowa Komisja Wyborcza funkcjonowała w składzie 7 osobowym w tym przewodniczący i jego zastępca oraz 5 członków.

Natomiast w skład Miejskiej Komisji Wyborczej wchodziło 9 osób w tym przewodniczący i jego zastępca oraz 7 członków.

W dniu 27 stycznia 2015r. Gmina Kozienice przesłała do KBW rozliczenie wydatków z przeprowadzenia wyborów do samorządu zarządzonych na 16 listopada 2014r. Ustalono, że dotację wykorzystano na kwotę 124.484,04zł. Różnicę w kwocie 629,96zł zwrócono na rachunek bankowy Krajowego Biura Wyborczego w dniu 09 grudnia 2014r.

Dotację w/w Gmina rozliczyła w następujący sposób:

a) I Tura wyborów, kwota – 124.484,04zł

Rodzaj wydatku

wydatki nie limitowane	– kwota	52.844,04zł / 53.174,00zł
1. sporządzenie spisu wyborców	– kwota	2.841,96zł
2. uzupełnienie wyposażenia lokali wyb.	– kwota	8.678,68zł
3. wydatki kancelaryjne	– kwota	6.244,94zł
4. druk kart do głosowania	– kwota	12.726,50zł
5. transport kart do głosowania	– kwota	634,32zł
6. inne wydatki	– kwota	12.058,10zł
7. obsługa informatyczna	– kwota	9.659,54zł
wydatki limitowane	– kwota	71.640,00zł / kwota 71.940,00zł

1. diety terytorialnych komisji wyborczych – kwota 5.100,00zł / kwota 5.100,00zł
 2. diety obwodowych komisji wyborczych – kwota 66.540,00zł / kwota 66.840,00zł
 b) II Tura wyborów nie odbyła się, kwota – 0,00zł

Z otrzymanych i wydatkowanych dotacji związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami sporządzono w dniu 06 lutego 2014r. sprawozdanie Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z okresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres IV kwartału za okres 01.01-31.12.2014r.

Poddano kontroli rozliczenie otrzymanej dotacji celowej z gminy na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego §6300 k.b. przekazanej przez Powiat Kozienski.

a) w kwocie 500.000,00zł na realizację zadania pn. „Przebudowa ul. Kochanowskiego wraz z infrastrukturą towarzyszącą na odcinku od ul. Warszawskiej do ul. Wójcików oraz odcinka ul. Konstytucji 3 Maja”

Na okoliczność przekazania środków finansowych zawarto w dniu 23.04.2014r. Umowę finansową, w której określono wysokość przyznanych środków finansowych, termin ich przekazania i rozliczenia.

W dniu 01.10.2014r. Gmina Kozienski przekazała Zarządowi Powiatu Kozienskiego dokumenty będące podstawą do wypłaty dotacji zgodnie z zawartą umową finansową z dnia 23.04.2014r. wraz z dokumentami finansowymi w zakresie finansowania poszczególnych elementów robót przez dotowanego.

Powiat Kozienski w dniu 20.10.2014r. przekazał środki finansów w kwocie 500.000,00zł Gminie Kozienski.

b) w kwocie 600.000,00zł na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa centrum kulturalno – artystycznego w Kozienskich”.

Na okoliczność przekazania środków finansowych zawarto w dniu 23.04.2014r. Umowę dotacji Nr RLOŚ/6/A/2014, w której określono wysokość przyznanych środków finansowych, termin ich przekazania i rozliczenia.

W dniu 18.11.2014r. Gmina Kozienski przekazała Zarządowi Powiatu Kozienskiego dokumenty będące podstawą do wypłaty dotacji zgodnie z zawartą umową finansową z dnia 23.04.2014r. wraz z dokumentami finansowymi w zakresie finansowania poszczególnych elementów robót przez dotowanego (montaż stolarki okiennej).

Powiat Kozienski w dniu 15.12.2014r. przekazał środki finansów w kwocie 500.000,00zł Gminie Kozienski.

Dotacje udzielone

Planowana wartość udzielonych dotacji przez Gminę w 2014r. stanowiła kwotę ogółem 7.273.585,00 zł, z czego wydatkowano 7.241.612,96zł, w tym:

A) Dotacje podmiotowe

- Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury (§2480 k.b.)

Kwota dotacji planowana 4.035.000,00zł., Kwota dotacji wykorzystana 4.035.000,00zł, z czego:

- Dom Kultury w Kozienskich – 2.100.000,00zł
- Biblioteka Publiczna Gminy Kozienski – 1.140.000,00zł
- Muzeum Regionalne w Kozienskich – 795.000,00zł

- Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty (§2540 k.b.) w Kwota dotacji planowana 273.305,00zł, kwota dotacji wykorzystana 269.455,17zł, z czego:

Niepubliczne Przedszkole w Kozienicach – 142.287,24zł
Niepubliczne Gimnazjum w Kozienicach – 127.167,93zł.

B) dotacje celowe

- Dotacje celowe przekazane do samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§6639 k.b.)

Kwota dotacji planowana 5.510,00zł., Kwota dotacji wykorzystana 4.250,24zł. z czego:

- Samorząd Województwa Mazowieckiego w kwocie ogółem 4.250,24zł. w tym:

- Przyspieszenie wzrostu konkurencyjności woj. Mazowieckiego – kwota dotacji wynikająca z umowy o udzielenie dotacji w roku 2014 Nr 128/GW/GW-7/D/14/BW z 20.03.2014r. wynosiła 5.509,45zł.

Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego w Warszawie rozliczył otrzymaną dotację w dniu 31.12.2014r. Dotacja została wydatkowana w kwocie 4.250,24zł. a dotowany zwrócił niewykorzystane środki w kwocie 1.259,21zł i w dniu 05 grudnia 2014r.

- Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§6300 k.b.)

Kwota dotacji planowana 1447.450,00zł, kwota dotacji wykorzystana 1.447.450,00zł, w tym:

- Powiat Kozienicki – kwota 1.426.000,00zł., w tym:
 - modernizacja dróg powiatowych kwota 317.000,00zł.
 - Zakup specjalistycznego sprzętu medycznego oraz karetki transportowej dla SP ZZOZ w Kozienicach kwota 675.000,00zł.
 - Budowa pełnowymiarowej płyty boiska piłkarskiego ze sztuczną nawierzchnią przy Zespole Szkół Nr 1 w Kozienicach kwota 434.000,00zł.
- Gmina Pionki – kwota 21.450,00zł.

Szerzej ten temat został przedstawiony w punkcie III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego 2.2. Wydatki majątkowe niniejszego protokołu.

- Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§2320 k.b.)

Kwota dotacji planowana 5.000,00zł, kwota dotacji wykorzystana 4.981,69zł, w tym:

- Powiat Kozienicki - promocja Gminy Kozienice kwota 5.000,00 zł

Szerzej ten temat został przedstawiony w punkcie III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego 2.1. Wydatki bieżące niniejszego protokołu.

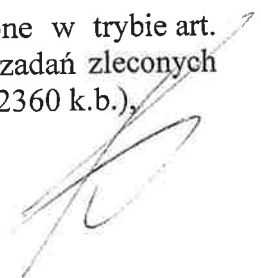
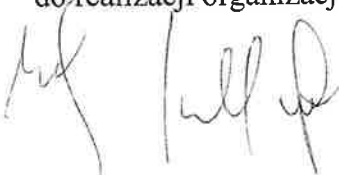
- Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych (§2720 k.b.)

Kwota dotacji planowana 100.000,00zł, kwota dotacji wykorzystana 78.500,00zł, w tym:

- Parafia Rzymsko Katolicka pw. Najświętszego Serca Jezusowego i św. Leonarda z Brzeźnicy w kwocie 78.500,00zł

Szerzej ten temat został przedstawiony w punkcie III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego 2.1. Wydatki bieżące niniejszego protokołu.

- Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego (§2360 k.b.).



Kwota dotacji planowana 945.000,00zł, Kwota dotacji wykorzystana 940.511,57zł, w tym:

- w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i tradycji Gmina Kozienice udzieliła 12 dotacji celowych z budżetu na dofinansowanie zadań przekazanych do realizacji podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych na łączną kwotę 215.000,00zł
- w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizyczne Gmina Kozienice udzieliła 24 dotacje celowe z budżetu na dofinansowanie zadań przekazanych do realizacji podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych na łączną kwotę 570.000,00zł
- w zakresie turystyki i krajoznawstwa na łączną kwotę 20.000,00zł. Gmina Kozienice udzieliła 5 dotacji celowych z budżetu na dofinansowanie zadań przekazanych do realizacji podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych na łączną kwotę 20.000,00zł
- w zakresie pomocy społecznej oraz ochrony i promocji zdrowia Gmina Kozienice udzieliła 13 dotacji celowych z budżetu na dofinansowanie zadań przekazanych do realizacji podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych na łączną kwotę 140.000,00zł

Szerzej ten temat został przedstawiony w punkcie III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego 2.2. 2.1. Wydatki bieżące niniejszego protokołu.

- Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§2710 k.b.),

Kwota dotacji planowana 259.320,00zł, kwota dotacji wykorzystana 259.316,73,00zł, w tym:

- Powiat Kozienicki (dla WZT) kwota 149.320,00zł
- Powiat Kozienicki (dla I LO w Kozienicach) kwota 30.000,00zł
- Powiat Kozienicki (dla ZS Nr 1 w Kozienicach) kwota 30.000,00zł
- Samorząd Województwa Mazowieckiego kwota 49.996,73zł

- Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych (§2710 k.b.),

Kwota dotacji planowana 108.000,00zł., Kwota dotacji wykorzystana 108.000,00zł, w tym:

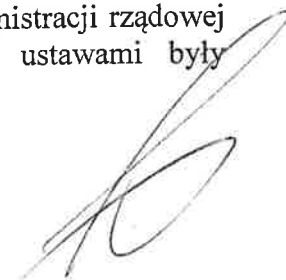
- Żłobek Niepubliczny w Kozienicach kwota 108.000,00zł

W 2014r. Gmina Kozienice uzyskała dochody związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w kwocie ogółem 40.508,45zł,

W sprawozdaniu Rb-27ZZ kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2014r. wykazano:

<u>Podziałka k.b.</u>	<u>Dochody wykonane</u>	<u>Dochody przekazane:</u>
- 750-75011-0690 k.b.	kwota 4.619,00zł	kwota 4.388,05zł
- 852-85212-0920 k.b.	kwota 47.687,39zł	kwota 47.687,39zł
- 852-85212-0970 k.b.	kwota 25.377,44zł	kwota 12.688,72zł
- 852-85212-0980 k.b.	kwota 215.957,39zł	kwota 82.198,34zł
- 852-85228-0830 k.b.	kwota 5.338,75zł	kwota 266,89zł

W 2014r. dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami były realizowane przez:



- a) Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kozienicach w zakresie zadań związanych z obsługą funduszu alimentacyjnego
- b) Urząd Miejski w Kozienicach w zakresie udostępniania danych osobowych

Poddano kontroli terminowość przekazywania dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (art.255 ustawy o finansach publicznych).

Dochody związane z obsługą funduszu alimentacyjnego

W 2014r. Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kozienicach przekazał do budżetu gminy uzyskane dochody związane z ww. tytułu w kwocie łącznej 294.360,97zł. Wpływy uzyskane z tytułu obsługi funduszu alimentacyjnego w części stanowiącej dochód budżetu państwa odpowiednio:

- w wysokości 100% uzyskanych odsetek
 - w wysokości 95% opłat za usługi specjalistyczne
 - w wysokości 60% wpływów z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego
 - w wysokości 50% wpływów wynikających z rozliczenia zaliczki alimentacyjnej
- w kwocie ogółem 199.207,02zł Gmina Kozienice przekazywała na rachunek bankowy Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie.

Poddano kontroli terminowość odprowadzania zrealizowanych dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu:

- a) opłat za usługi specjalistyczne §0830 k.b. (w okresie od 01.01. do 31.12.2013r.)

Gmina w 2014r. uzyskała wpływy z opłat za usługi opiekuńcze w kwocie 5.338,75zł. Wpływy w wysokości 95% opłat uzyskiwanych z ww. tytułu stanowią dochód budżetu państwa w związku z czym na konto MUW w Warszawie Gmina przekazała kwotę 5.071,86 zł, co stanowiło 95% uzyskanych dochodów, o których mowa wyżej.

Odnotowano jeden przypadek przekazania uzyskanych dochodów stanowiących dochód budżetu państwa na rachunek bankowy MUW w Warszawie z opóźnieniem, tj. uzyskane dochody w dniu 31.03.2014r z ww. tytułu w kwocie 24,55zł. przekazano dnia 22.04.2014r. tj. 7 dni po terminie.

- b) rozliczenia zaliczki alimentacyjnej §0970 k.b.

Uzyskane w 2014r. dochody z tytułu zwróconych zaliczek alimentacyjnych od dłużników alimentacyjnych stanowiły kwotę ogółem 25.377,44zł.

Wpływy uzyskane z ww. tytułu w części (50%) stanowiącej dochód w kwocie 12.688,72zł. Gmina przekazywała zrealizowane na rachunek bankowy Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w ustawowym terminie.

- c) zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego §0980 k.b.

W 2014r. Gmina uzyskała dochód z tyt. zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w kwocie ogółem 215.957,39zł, w tym:

- a) dochody na rzecz samorządu terytorialnego w kwocie 82.198,34zł, z czego

Gmina Kozienice kwota 63.546,93zł

Pozostałe gminy kwota 18.651,41zł

- b) dochody budżetu państwa w kwocie 133.759,05zł, z czego:

- dochód w wysokości 60% wpływów z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego stanowił kwotę 117.020,57zł.

- dochód w wysokości 20% wpływów z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w przypadku gdy nie można zidentyfikować organu właściwego dłużnika, co oznacza że nie jest możliwe prowadzenie działań wobec dłużnika dochód z tytułu

wyegzekwowanych od dłużnika środków który przypadają organowi właściwemu dłużnika przekazywany jest na dochód budżetu państwa kwota 16.738,48zł.
W 2014r. na rachunek bankowy Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie Gmina przekazała całą kwotę stanowiącą dochód budżetu państwa.
Poddano kontroli terminowość przekazywania ww. dochodów budżetu państwa w okresie od 01 stycznia do 30 czerwca 2014r. i nieprawidłowości nie stwierdzono.

c) uzyskanych odsetek (w okresie od 01.01. do 31.01.2014r.)

Gmina Kozienice przekazywała zrealizowane dochody związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, o których mowa na rachunek bankowy Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w ustawowym terminie

W 2014r. Gmina uzyskała dochód z uzyskanych odsetek w kwocie 47.687,39zł, który w całości przekazała na rachunek bankowy MUW w Warszawie.

Dochody związane z udostępnianiem danych osobowych.

Dochody należne budżetowi państwa z tytułu udostępniania danych osobowych były realizowane w Urzędzie Miejskim w Kozienicach. W 2014r. Urząd Miejski uzyskał dochody za udostępnianie danych osobowych w kwocie ogółem 4.619,00,00zł. Wpływy w wysokości 95% opłat uzyskiwanych z tytułu udostępniania danych osobowych ze zbiorów meldunkowych stanowią dochód budżetu państwa w związku z czym na konto MUW w Warszawie Gmina Kozienice przekazała kwotę 4.388,05zł. , co stanowiło 95% uzyskanych dochodów o których mowa wyżej.

Poddano kontroli terminowość przekazywania ww. dochodów w okresie od 01 lipca do 30 września 2014r.

Odnutowano jeden przypadek przekazania uzyskanych dochodów stanowiących dochód budżetu państwa na rachunek bankowy MUW w Warszawie z opóźnieniem, tj.

- uzyskane dochody w dniu 07.07.2014r z ww. tytułu w kwocie 29,45zł. przekazano dnia 23.07.2014r. tj. 8 dni po terminie.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetowe.

Poziom zadłużenia Gminy na koniec 2014 roku (wg sprawozdania Rb-Z) wynosił 43.211.056,27 zł.

Na powyższą kwotę składały się:

- zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek długoterminowych i emisji obligacji komunalnych w kwocie ogółem 43.210.000,00 zł
- zobowiązań wymagalnych w kwocie ogółem 1.056,27 zł.

Przychody budżetu wykonane w 2014r.: 18.716.088,54 zł z tego:

- pożyczki i kredyty 14.000.000,00 zł
- inne źródła 4.716.088,54 zł.(tzw. wolne środki).

Kwota przychodów była zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb - NDS za 2014 rok i z ewidencją księgową budżetu.

Rozchody budżetu wykonane w 2013r.: 2.960.000,00 zł spłaty kredytów i pożyczek.

Kwota rozchodów była zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb - NDS za 2014 rok i z ewidencją księgową budżetu.

Zaplanowane przychody i rozchody Gminy zrealizowano w 100%.

Zaplanowane dochody zrealizowano w 101,55%.

Zaplanowane wydatki zrealizowano w 97,41%.

Kwotę planowanego deficytu na koniec 2014r. zrealizowano w 64,49%.

V. Mienie komunalne

Dokumenty do kontroli przedstawili:

w zakresie sprzedaży, wieczystego użytkowania - dyrektor Wydziału Gospodarki Przestrzennej Rolnictwa i Środowiska

w zakresie ewidencji księgowej i egzekucji zaległości wieczystego użytkowania, dzierżaw – inspektor Ewa Krynicka

w zakresie dzierżaw – inspektor Renata Klimowicz

Do kontroli okazano 3 decyzję komunalizacyjne:

- Wojewody Mazowieckiego z dnia 04.03.2014r. stwierdzającą nabycie przez Gminę nieruchomości oznaczonej jako działka nr 508/2, położonej w obrębie Wilczkowie Górne. Decyzja stała się prawomocna w dniu 21.03.2014r. Dowód OT wystawiono w dniu 15.04.2014r. Przyjęto na stan środków trwałych w dniu 15.04.2014r.

- Wojewody Mazowieckiego z dnia 14.07.2014r. stwierdzającą nabycie przez Gminę nieruchomości oznaczonej jako działka nr 166/2, położonej w obrębie Wólka AB. Decyzja stała się prawomocna w dniu 01.08.2014r. Dowód OT wystawiono w dniu 08.09.2014r. Przyjęto na stan środków trwałych w dniu 19.09.2014r.

- Wojewody Mazowieckiego z dnia 04.03.2014r. stwierdzającą nabycie przez Gminę nieruchomości oznaczonej jako działka nr 497/16, położonej w obrębie Aleksandrówka. Decyzja stała się prawomocna w dniu 21.03.2014r. Dowód OT wystawiono w dniu 15.04.2014r. Przyjęto na stan środków trwałych w dniu 15.04.2014r.

1. Gospodarka nieruchomościami

Rada Miejska nie podjęła uchwały w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wdzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata.

Sprzedaż nieruchomości

Zarządzeniem nr 13/2011 z dnia 10.01.2011r. Burmistrz powołał komisję przetargową do przeprowadzania przetargów na zbycie mienia stanowiącego własność Gminy.

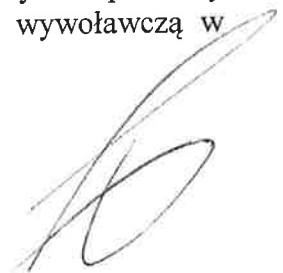
Uchwałą nr XXXV/364/2013 Rada Miejska w dniu 26.09.2013r. przeznaczyła do sprzedaży w drodze przetargu zabudowaną nieruchomość nr 3142/2 o pow. 691 m², położoną w Kozienicach przy ul. Warszawskiej 19.

Operat szacunkowy datowany na dzień 24.10.2013r. sporządził rzeczoznawca majątkowy, określając wartość nieruchomości na 800.000,00 zł.

W dniach od 06.11.13r. do 02.12.13r. podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń.

Informację o wykazie podano w sposób zwyczajowo przyjęty, w prasie Gazeta Wyborcza w dniu 07.11.2013r. oraz w BIP w dniu 06.12.2013r.

Zarządzeniem nr 379/2014 z dnia 08.01.2014r. Burmistrz Gminy przeznaczył do sprzedaży w drodze przetargu nieograniczonego ww. nieruchomość ustalając cenę wywoławczą w wysokości 899.000,00 zł.



Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym podane było do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w dniach 17.01.2014r. do 31.03.2014r.

Termin przetargu wyznaczono na dzień 21.03.2014r. a wpłaty wadium do dnia 17.03.2013r. w kwocie 90.000,00 zł. Ogłoszenie o przetargu zamieszczono w prasie Gazeta Prawna w dniu 20.01.2013r., na stronie internetowej Urzędu Gminy w dniu 17.01.2014r. oraz w BIP w dniu 17.01.2014r. oraz w sposób zwyczajowo przyjęty.

Wadium wpłacili:

Hubert Z. w dniu 14.03.2014

Ewa M. w dniu 17.03.2014r.

Andrzej K. w dniu 17.03.2014r.

Narczyz M. w dniu 17.03.2014r.

Z przetargu w dniu 21.03.2014r. sporządzono protokół. Z protokołu wynikało, że na nabywcę wyznaczono Huberta Z., który zaoferował cenę w kwocie 909.000,00 zł.

Informację o wyniku przetargu podano do publicznej wiadomości w dniach 28.03.2014r. do 04.04.2013r.

Akt notarialny spisano w dniu 09.04.2014r. Cena nabycia w kwocie 819.000,00 zł wpłacona została w dniu 03.04.2014r. Nabywcy nie zawiadomiono pisemnie o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego.

Uchwałą nr IX/41/2011 Rada Miejska w dniu 31.03.2011r. przeznaczyła do sprzedaży w drodze przetargu niezabudowaną nieruchomość nr 2041 o pow. 1966 m², położoną w Ryczywole.

Operat szacunkowy datowany na dzień 26.08.2013r. sporządził rzeczoznawca majątkowy, określając wartość nieruchomości na 79.000,00 zł.

W dniach od 03.09.13r. do 02.10.13r. podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń.

Informację o wykazie podano w prasie lokalnej Gazeta Wyborcza w dniu 05.09.2013r. oraz w BIP w dniu 04.09.2013r. oraz w sposób zwyczajowo przyjęty.

Zarządzeniem nr 373/2013 z dnia 30.12.2013r. Burmistrz Gminy przeznaczył do sprzedaży w drodze przetargu nieograniczonego ww. nieruchomość ustalając cenę wywoławczą w wysokości 80.500,00 zł.

Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym podane było do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w dniach 02.01.2014r. do 05.02.2014r. oraz w sposób zwyczajowo przyjęty.

Termin przetargu wyznaczono na dzień 05.02.2014r. a wpłaty wadium do dnia 30.01.2014r. w kwocie 8.050,00 zł. Ogłoszenie o przetargu zamieszczono w prasie Gazeta Wyborcza w dniu 04.01.2014r., na stronie internetowej Urzędu Gminy w dniu 02.01.2014r. oraz w BIP w dniu 02.01.2014r.

Z protokołu wynikało, że na przetarg nie wpłynęło wadium.

Informacja o wyniku przetargu została podana do publicznej wiadomości w dniach 05.02.2014r. do 13.02.2014r.

Zarządzeniem nr 413/2014 z dnia 10.04.2014r. Burmistrz Gminy przeznaczył do sprzedaży ww. nieruchomość w drodze drugiego przetargu ustnego nieograniczonego.

Ogłoszenie o drugim przetargu zostało podane do publicznej wiadomości w dniach 15.04.2014r. do 21.05.2014r., w BIP oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy w dniu 16.04.2014r. i w sposób zwyczajowo przyjęty.

Termin przetargu wyznaczono na 21.05.2014r., cenę wywoławczą ustalono w wysokości 65.000,00 zł, wadium w kwocie 6.500,00 zł, które należało wnieść do 15.05.2014r.

Na przetarg wpłacił wadium Paweł Z. w dniu 05.05.2014r.

Z protokołu wynikało, że na nabywcę wyznaczono Pawła Z. za cenę 65.700 zł plus VAT.

Akt notarialny spisany został w dniu 09.06.2014r. Cenę nabycia w kwocie 74.311,00 zł wpłacono w dniu 03.06.2014r. Nabywcy nie zawiadomiono pisemnie o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego.

Informacje o wyniku przetargu podano do publicznej wiadomości w dniach 28.05.2014r. do 06.06.2014r.

Sprawdzono sprzedaż nw. lokali mieszkalnych:

- Ignacy B. był najemcą lokalu mieszkalnego w Kozienicach, ul. Kopernika 10 m 39 na pdst. umowy najmu z dnia 04.11.2008r. na czas nieokreślony

Najemca złożył w dniu 25.06.2014r. wniosek o wykup wynajmowanego lokalu mieszkalnego. Należność zobowiązał się wpłacić jednorazowo.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podany był do publicznej wiadomości w dniach od 23.07.2014 do 19.08.2014r.

Informację o wykazie podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń oraz w prasie Gazeta Wyborcza z dnia 23.07.2014r. a także w BIP w dniu 22.07.2014r. oraz w sposób zwyczajowo przyjęty.

Wartość nieruchomości lokalowej i wartość udziału 5726/209800 w działce gruntu oddawanej w użytkowanie wieczyste w wysokości: 150.000,00 zł i 2085,00 zł rzeczoznawca majątkowy w operacie szacunkowym datowanym 11.07.2014r.

Protokół rokowań spisano 09.09.2014r. Z protokołu wynikało, że cenę lokalu obniża się o 75%. Po odjęciu przedpłaty w kwocie 400,00 zł na sporządzenie operatu szacunkowego, cena lokalu wyniosła 33.350,00 zł. Wraz z lokalem oddano w użytkowanie wieczyste udział w działce i częściach wspólnych budynku. Pierwsza opłata w wysokości 25% wartości ułamkowej części gruntu wynosiła 160,28 zł brutto (po bonifikacie).

Cena nabycia wraz z pierwszą opłatą w kwocie 33.510,28 zł została wpłacona w dniu 10.09.2014r.

Akt notarialny spisano w dniu 15.09.2014r.

- Jarosław Ch. był najemcą lokalu mieszkalnego w Kozienicach, ul. Bohaterów Studzianek 4 m 9 na pdst. umowy najmu z dnia 01.11.2008r. na czas nieokreślony

Najemca złożył w dniu 15.04.2014r. wniosek o wykup wynajmowanego lokalu mieszkalnego. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podany był do publicznej wiadomości w dniach od 08.05.2014r. do 03.06.2014r. oraz w BIP w dniu 08.05.2014r. Informacja o wykazie podana była do publicznej wiadomości w prasie Gazeta Wyborcza w dniu 08.05.2014r. oraz w BIP w dniu 08.05.2014r. oraz w sposób zwyczajowo przyjęty.

Wartość nieruchomości w kwocie 120.200,00 zł określił rzeczoznawca majątkowy w operacie szacunkowym datowanym 02.05.2014r.

Protokół rokowań spisano 25.06.2014r. Z protokołu wynikało, że cenę lokalu obniża się o 75%. Po odjęciu przedpłaty w kwocie 400,00 zł na sporządzenie operatu szacunkowego, cena lokalu wyniosła 26.645,00 zł.

Akt notarialny spisano w dniu 30.06.2014r. Cena nabycia została wpłacona w dniu 25.06.2014r.

- Józef L. była najemcą lokalu mieszkalnego w Kozienicach, ul. Krasickiego 2 m 16 na pdst. umowy najmu z dnia 18.11.2008r. na czas nieokreślony

Najemca złożył w dniu 12.05.2014r. wniosek o wykup wynajmowanego lokalu mieszkalnego. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podany był do publicznej wiadomości w dniach od 02.07.2014r. do 23.07.2014r.

Informację o wykazie podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń oraz w prasie Gazeta Wyborcza z dnia 03.07.2014r. a także w BIP w dniu 02.07.2014r. oraz w sposób zwyczajowo przyjęty.

Wartość nieruchomości w kwocie 142.300,00 zł określił rzeczoznawca majątkowy w operacie szacunkowym datowanym 13.06.2014r.

Protokół rokowań spisano 18.08.2014r. Z protokołu wynikało, że cenę lokalu obniża się o 75%. Po odjęciu przedpłaty w kwocie 400,00 zł na sporządzenie operatu szacunkowego, cena lokalu wyniosła 31.617,00 zł.

Akt notarialny spisano w dniu 10.09.2014r. Cena nabycia została wpłacona w dniu 05.09.2014r.

- Joanna S. była najemcą lokalu mieszkalnego w Koźlenicach, ul. Kochanowskiego 37 m 4 na pdst. umowy najmu z dnia 29.10.2008r. na czas nieokreślony

Najemca złożył w dniu 11.08.2014r. wniosek o wykup wynajmowanego lokalu mieszkalnego. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podany był do publicznej wiadomości w dniach 26.09.2014r. do 20.10.2014r.

Informację o wykazie podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń oraz w prasie Gazeta Wyborcza z dnia 27.09.2014r. a także w BIP w dniu 29.09.2014r. oraz w sposób zwyczajowo przyjęty.

Wartość nieruchomości w kwocie 194.800,00 zł określił rzeczoznawca majątkowy w operacie szacunkowym datowanym 22.09.2014r.

Protokół rokowań spisano 12.11.2014r. Z protokołu wynikało, że cenę lokalu obniża się o 60%. Po odjęciu przedpłaty w kwocie 400,00 zł na sporządzenie operatu szacunkowego, cena lokalu wyniosła 69.728,00 zł.

Cena nabycia została wpłacona w dniu 12.11.2014r. Akt notarialny spisano w dniu 14.11.2014r.

Rada Miejska podjęła uchwałę nr XIV/92/2011 w dniu 01.09.2011r., w której określiła zasady sprzedaży lokali mieszkalnych oraz określiła warunki udzielania bonifikat i wysokości jej stawek procentowych od ceny sprzedaży lokali.

W § 5 ww. uchwały Rada Miejska ustaliła, że osoby, które pomimo złożenia wniosku, nie przystąpiły w określonym terminie do zawarcia umowy sprzedaży obciąża się poniesionymi kosztami wyceny.

W trakcie kontroli stwierdzono, że najemcy lokali mieszkalnych składający wniosek o nabycie lokalu mieszkalnego, zamieszczali we wniosku informację o załączonym dowodzie wpłaty na kwotę 400,00 zł jako przedpłaty na wycenę lokalu mieszkalnego.

Stwierdzono także zarządzenie Burmistrza Gminy nr 153/2007 z dnia 26.11.2007r. w sprawie określenia zasad postępowania administracyjnego przy sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz najemców. W § 3 ww. zarządzenia zawarto uregulowanie, że wnioskodawca dokonuje wpłaty w kasie Urzędu kwoty 350,00 zł za wycenę nieruchomości lokalowej, którą wykona rzeczoznawca majątkowy. Dowodem dokonanej wpłaty jest dokument kasowy załączony do wniosku. W § 5 ww. zarządzenia zapisano, że najemca, który pomimo złożenia wniosku nie przystąpi w określonym terminie do zawarcia umowy sprzedaży zostaje obciążony poniesionymi kosztami wyceny i wpłacona kwota nie zostanie zwrócona.

Ponadto w ww. zarządzeniu stwierdzono, że sprzedaż lokalu mieszkalnego następuje na pisemny wniosek najemcy, wartość nieruchomości lokalowej określa rzeczoznawca majątkowy, przy zawarciu umowy sprzedaży lokalu z wnioskodawcą, kwota dokonanej wpłaty zostaje zaliczona na poczet ceny lokalu.

Zarządzeniem Burmistrza Gminy nr 416/2010 z dnia 01.02.2010r. zmieniono § 3 ww. zarządzenia, ustalając wpłatę za wycenę nieruchomości lokalowej w wysokości 400,00 zł.

Zarządzenia Burmistrza Gminy nr: 153/2007 i 416/2010 podjęto na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy o samorządzie gminnym i uchwały nr X/128/2007 z dnia 20.08.2007r. w sprawie zasad udzielania bonifikat od ceny sprzedaży na rzecz najemców lokali mieszkalnych wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej stanowiących własność Gminy Kozienice. Uchwała nr X/128/2007 straciła moc z dniem wejścia w życie uchwały nr XIV/92/2011 z dnia 01.09.2011r. (Dziennik Urzędowy Województwa Mazowieckiego z 26.10.2011r. nr 196, poz. 5936).

Zarządzenia Burmistrza Gminy nr: 416/2010 i 153/2007 nie były przekazane do organu nadzoru.

Użytkowanie wieczyste

W 2014r. nie przekazano gruntów w użytkowanie wieczyste.

Sprawdzono czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległości:

- Piwoński and Brown Holding Company sp. z o. o. zaległość w kwocie 30.600,00 zł, tj. 15.300,00 zł za 2009r.

15.300,00 zł za 2010r.

Piwoński and Brown Holding Company sp. z o. o. nabyła prawo użytkowania wieczystego gruntu, oznaczonego jako działka nr 4240 o pow.13.670 m², położonego w Kozienicach w dniu 09.02.2005r. – akt not. Rep. Nr 589/2005.

Wystawiono wezwanie do zapłaty w dniu 14.10.2009r. Tytuł wykonawczy wystawiono w dniu 23.02.2010r.

Wystawiono wezwanie do zapłaty w dniu 23.02.2011r. Tytuł wykonawczy wystawiono w dniu 10.03.2011r.

Burmistrz Gminy w dniu 10.11.2008r. wypowiedział wysokość dotychczasowej opłaty rocznej i zaproponował ustalenie opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego w wysokości 15.300,00 zł.

W dniu 20.10.2011r. Urząd Skarbowy zwrócił do Urzędu Gminy tytuły wykonawcze z uwagi na zmianę adresu i nazwy spółki na LP SOLUTIONS sp. z o.o.

- Radosław S. zaległość 666,66 zł z 2013r.

Opłata roczna 5000,00 zł.

W dniu 07.05.2014r. użytkownik złożył wniosek o umorzenie opłat. Dołączył oświadczenie o stanie majątkowym, PIT-37 za 2013r., PIT-36 za 2013r., PIT-28 za 2013r. PIT -28A za 2013r. Decyzją z dnia 15.05.2014r. Burmistrz umorzył zaległość w kwocie 1.666,70 zł a kwotę 3.333,30 zł rozłożył na 10 rat po 333,33 zł, płatne od 30.05.2014r. do 27.02.2015r. Dłużnik wpłacił zaległość rozłożoną na raty.

- Elżbieta P. zaległość 12.605,44 zł

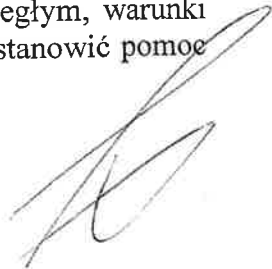
Opłata roczna 13.959,44 zł.

Użytkownik w dniu 29.04.2014r. zwrócił się o rozłożenie na 24 raty opłat z tytułu użytkowania wieczystego za 2014r. Dołączył PIT-36L za 2013r. wraz z PIT –B.

Decyzją z dnia 27.06.2014r. Burmistrz Gminy rozłożył zaległość na 12 rat, tj. 11 rat po 1163,30 zł i 1 ratę w kwocie 1163,14 zł, płatne do 30 dnia miesiąca w okresie od lipca 2014r. do czerwca 2015r.

Na poczet zaległości za 2014r. dłużnik wpłacił 1354,00 zł w dniu 23.12.2014r.

Uchwałą nr LIII/547/2010 z dnia 28.10.2010r. Rada Miejska określiła szczegółowe zasady i tryb umarzania, odraczania terminów płatności, rozkładania na raty należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym przypadających Gminie i jej jednostkom podległym, warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga będzie stanowić pomoc publiczną oraz wskazała organy uprawnione do udzielania ulg.



W § 5 ww. uchwały ustalono, że udzielenie ulg następuje w formie pisemnej poprzez zawarcie porozumienia między dłużnikiem a organem lub osobą uprawnioną lub w formie pisemnego zawiadomienia dłużnika o sposobie załatwienia wniosku.

Stosownie do § 9 ust. 1 ww. uchwały, należność pieniężna staje się natychmiast wymagalna wraz z odsetkami należnymi od pierwotnego terminu wymagalności do dnia zapłaty, w przypadku, gdy zostanie ustalone, że m.in. dłużnik nie spłacił należności pieniężnej w odroczonej terminie.

Mimo niedotrzymania warunków rozłożenia zaległości na raty, nie wystąpiono do sądu o wydanie nakazu zapłaty.

Wysłano Wezwanie do zapłaty w dniu 03.12.2014r.

- Ewa Ch. zaległość 2045,73 zł za lata 2012-2014

Oплата roczna 681,91 zł. Sąd Rejonowy w Kozienicach wydał w dniu 20.11.2013r. Nakaz zapłaty kwoty 1363,82 zł wraz z odsetkami, tj. zaległości za 2012-2013.

Postanowieniem z dnia 24.06.2014r. Komornik Sądowy postępowanie umorzył wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji.

W dniu 07.10.2014r. wysłano Wezwanie do zapłaty na kwotę łączną 2045,73 zł i odsetki 404,10 zł (za lata 2012-2014).

Zaległości z tytułu czynszu dzierżawnego (dział 700 rozdział 70005) na dzień 31.12.2014r. wyniosły 750.099,39 zł, w tym zaległości 738.502,03 zł dotyczą mienia przekazanego w administrowanie i zarządzanie jednostce budżetowej pn. Zarządzanie Mieniem Komunalnym.

- Marta Sz. zaległość 1.581,54 zł czynszu dzierżawnego za okres kwiecień 2009- wrzesień 2012

Umowa dzierżawy gruntu pod kiosk zawarta była na okres 10.10.2009 do 30.09.2012r.

Czynsz miesięczny wynosił 52,46 zł plus VAT, płatny do 25 dnia każdego miesiąca.

Sąd Rejonowy w Radomiu wydał w dniu 17.02.2014r. Nakaz zapłaty kwoty 1581,54 zł wraz z odsetkami.

Nakaz zapłaty nie był opatrzony klauzulą wykonalności.

W trakcie kontroli w dniu 30.03.2015r. wystąpiono o nadanie klauzuli wykonalności Nakazowi zapłaty.

- Artur K. zaległość 597,80 zł uregulowana w dniu 15.01.2015r. w kwocie 358,68 zł i w dniu 05.02.2015r. w kwocie 239,12 zł.

- Izabela B. zaległość 1635,16 zł

Na kwotę 1635,16 zł zaległości składały się:

za styczeń 2011r. 57,80 zł czynszu i 13,29 zł VAT

za luty 2011r. 57,80 zł czynszu i 13,29 zł VAT

za marzec 2011r. 57,80 zł czynszu i 13,29 zł VAT

za kwiecień 2011r. 57,80 zł czynszu i 13,29 zł VAT

za maj 2011r. 57,80 zł czynszu i 13,29 zł VAT

za czerwiec 2011r. 115,60 zł opłaty z tytułu bezumownego użytkowania i 26,59 zł VAT

za lipiec 2011r. 115,60 zł opłaty z tytułu bezumownego użytkowania i 26,59 zł VAT

za sierpień 2011r. 115,60 zł opłaty z tytułu bezumownego użytkowania i 26,59 zł VAT

za wrzesień 2011r. 115,60 zł opłaty z tytułu bezumownego użytkowania i 26,59 zł VAT

za styczeń 2012r. 115,60 zł opłaty z tytułu bezumownego użytkowania i 26,59 zł VAT

za luty 2012r. 115,60 zł opłaty z tytułu bezumownego użytkowania i 26,59 zł VAT

za marzec 2012r. 115,60 zł opłaty z tytułu bezumownego użytkowania i 26,59 zł VAT

za kwiecień 2012r. 115,60 zł opłaty z tytułu bezumownego użytkowania i 26,59 zł VAT

za maj 2012r. 115,60 zł opłaty z tytułu bezumownego użytkowania i 26,59 zł VAT

Umowę dzierżawy gruntu – działki nr 18/5 o pow. 34 m², położonego w Świerżach Górnych Gmina zawarła dnia 01.06.2009r. Umowa uległa rozwiązaniu w dniu 31.05.2011r. Czynsz dzierżawny ustalono w kwocie 70,52 zł, w tym VAT w kwocie 12,72 zł. Termin płatności czynszu ustalono na dzień 25 każdego miesiąca.

Do kontroli okazano Wezwanie do zapłaty z dnia 30.12.2013r. na kwotę 1635,16 zł i 467,70 zł odsetek.

W aktach sprawy znajdowało się Postanowienie Sądu Rejonowego w Koźlenicach z dnia 20.06.2012r. o stwierdzeniu swojej niewłaściwości miejscowej w związku ze zbiegiem egzekucji do wierzytelności dłużnika z tytułu nadpłaty podatku dochodowego.

Postanowieniem z dnia 02.10.2012r. Sąd Rejonowy dla Warszawy Mokotowa postanowił umorzyć postępowanie w sprawie, prowadzone w przedmiocie wyznaczenia organu egzekucyjnego właściwego do łącznego prowadzenia egzekucji administracyjnej i sądowej.

W uzasadnieniu ww. Postanowienia, Sąd stwierdził, że z nadesłanych przez komornika sądowego akt komorniczych o sygn. KM 57087/12 wynikało, że postępowanie egzekucyjne z wierzytelności i praw dłużnika zostało umorzone.

W aktach sprawy brak było dokumentów potwierdzających skierowanie sprawy na drogę postępowania sądowego.

- Jadwiga K. zaległość 5159,14 zł, tj. 4.194,46 zł czynsz i 964,68 zł VAT z tytułu bezumownego użytkowania

Jadwiga K. nie zawarła umowy z Gminą na korzystanie z gruntu pod garaż (części działki nr 257 w Świerżach Górnych).

Burmistrz Gminy wysyłał do Jadwigi K. pisma, w których obciążał Jadwigę K. opłatą z tytułu bezumownego użytkowania gruntów. Opłata naliczona była na podstawie uchwały nr XLII/671/2005 Rady Miejskiej i uchwały nr XXV/326/2008 Rady Miejskiej w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę gruntów oraz stawek najmu lokali użytkowych Gminy.

Jadwigę K. obciążono opłatą w kwotach:

- 1019,66 zł za 2009r. (138,86 zł za styczeń 2009r., 146,80 zł za grudzień 2009r., pozostałe miesiące po 73,40 zł)

- 880,80 zł za 2010r. (po 73,40 zł za miesiąc)

- 888,00 zł za 2011r. (po 74,00 zł za miesiąc)

- 888,00 zł za 2012r. (po 74,00 zł za miesiąc)

- 518,00 zł za I-VII 2013r. (po 74,00 zł za miesiąc)

Dokumenty w zakresie dochodzenia zaległości przedstawiła do kontroli inspektor Ewa Krynicka.

Uchwałą nr XXVI/293/2012 z dnia 06.12.2012r. Rada Miejska utworzyła z dniem 01.01.2013r. jednostkę budżetową pn. Zarządzanie Mieniem Komunalnym. Przedmiotem działania jednostki były zadania administrowania i zarządzania nieruchomościami Gminy.

Rada Miejska w uchwale nr XXIX/308/2013 z dnia 24.01.2013r. ustaliła wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy w latach 2012-2016.

Zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy ustalone zostały w uchwale nr XXIX/309/2013 Rady Miejskiej z dnia 24.01.2013r.

Zarządzeniem nr 282/2013 z dnia 15.04.2013r. Burmistrz Gminy określił stawkę bazową czynszu za lokale mieszkalne i socjalne oraz obniżki czynszu w zależności od wyposażenia lokalu w urządzenia techniczne.

Sprawdzono umowy dzierżawy:

- z dnia 21.10.2013r. zawartą ze Stanisławem W. na dzierżawę działki nr 5268/2 o pow. 22 m². Umowę zawarto od 01.09.2013r. do 31.08.2016r. Czynsz najmu ustalono na kwotę 25,71 zł plus VAT.

Rada Miejska uchwałą nr XXXV/367/2013 z dnia 26.09.2013r. wyraziła zgodę na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy ww. gruntu.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenia na tablicy ogłoszeń w dniach 27.09.2013r. do 21.10.2013r. i w sposób zwyczajowo przyjęty oraz w BIP w dniu 30.09.2013r. i prasie Gazeta Wyborcza 30.09.2013r.

- z dnia 09.01.2015r. zawartą z Lucyną Z. na dzierżawę części działki nr 3501/54 o pow. 10 m². Umowę zawarto od 01.01.2015r. do 31.12.2017r. Czynsz najmu ustalono na kwotę 52,89 zł plus VAT.

Rada Miejska uchwałą nr III/11/2014 z dnia 16.12.2014r. wyraziła zgodę na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy ww. gruntu.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenia na tablicy ogłoszeń w dniach 17.12.2014r. do 08.01.2015r. i w sposób zwyczajowo przyjęty oraz w BIP w dniu 17.12.2014r. i prasie Gazeta Wyborcza w dniu 18.12.2014r.

- z dnia 16.01.2015r. zawartą z Mirosławą P. na dzierżawę działki nr 3184/3 o pow. 78 m². Umowę zawarto od 01.01.2015r. do 31.12.2017r. Czynsz najmu ustalono na kwotę 91,14 zł plus VAT.

Rada Miejska uchwałą nr III/10/2014 z dnia 16.12.2014r. wyraziła zgodę na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy ww. gruntu.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenia na tablicy ogłoszeń w dniach 17.12.2014r. do 08.01.2015r. i w sposób zwyczajowo przyjęty oraz w BIP w dniu 17.12.2014r. i prasie Gazeta Wyborcza w dniu 18.12.2014r.

- z dnia 30.10.2014r. zawartą z Józefem G. na dzierżawę części działki nr 2373/31 o pow. 18 m². Umowę zawarto od 01.11.2014r. do 31.10.2017r. Czynsz najmu ustalono na kwotę 45,51 zł plus VAT.

- z dnia 22.10.2014r. zawartą z Kazimierzem J. na dzierżawę części działki nr 2373/31 o pow. 18 m². Umowę zawarto od 01.11.2014r. do 31.10.2017r. Czynsz najmu ustalono na kwotę 45,51 zł plus VAT.

- z dnia 21.10.2014r. zawartą z Janiną K. na dzierżawę części działki nr 2373/31 o pow. 18 m². Umowę zawarto od 01.11.2014r. do 31.10.2017r. Czynsz najmu ustalono na kwotę 45,51 zł plus VAT.

- z dnia 27.10.2014r. zawartą z Januszem K. na dzierżawę części działki nr 2373/31 o pow. 18 m². Umowę zawarto od 01.11.2014r. do 31.10.2017r. Czynsz najmu ustalono na kwotę 45,51 zł plus VAT.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę ww. nieruchomości podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenia na tablicy ogłoszeń w dniach 22.09.2014r. do 14.10.2014r. i w sposób zwyczajowo przyjęty oraz w BIP w dniu 22.09.2013r. i prasie Gazeta Wyborcza (brak daty).

Uchwałą nr XLV/487/2014 z dnia 18.09.2014r. Rada Miejska wyraziła zgodę na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy gruntu części działki nr 2373/31.

Czynsze dzierżawne w ww. umowach naliczone zostały na podstawie uchwały nr XXV/326/2008 Rady Miejskiej z dnia 30.10.2008r. i uchwały nr XLII/671/2005 Rady Miejskiej z dnia 15.12.2005r.

Uchwałą nr XXV/326/2008 Rada Miejska zmieniła stawki czynszu za dzierżawę gruntów określone w § 1 uchwały nr XLII/671/2005. W załączniku nr 1 do uchwały nr XXV/326/2008 Rada Miejska określiła minimalne stawki i opłaty za dzierżawę gruntów.

W uchwale nr XLII/671/2005 Rada Miejska ustaliła:

- stawkę miesięczną czynszu netto za m² powierzchni garażu
- wysokość opłat za bezumowne użytkowanie gruntów
- stawkę wyjściową czynszu do przetargów na najem lokali użytkowych

Środki trwałe.

Wartość ewidencyjna środków trwałych Urzędu Miejskiego, wykazana na koncie „011” wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosiła 207.241.571,99 zł i była zgodna z ewidencją analityczną prowadzoną do tego konta w systemie komputerowym za pomocą programu komputerowego ESTRA.

Saldo konta „011” obejmują:

- saldo początkowe: 195.640.183,53 zł
- zwiększenia: (+) 12.938.812,63 zł
- zmniejszenia: (-) 1.337.424,17 zł
- saldo końcowe: 207.241.571,99 zł

W toku kontroli stwierdzono, że wszystkie zakupione lub uzyskane w wyniku inwestycji środki trwałe wprowadzono w 2014 roku do ewidencji środków trwałych w miesiącu oddania do użytkowania tych środków.

Ewidencja analityczna zapewnia:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

W przepisach wewnętrznych określono, że w Urzędzie Miejskim środki trwałe amortyzowane są metodą liniową przez okres ich ekonomicznego użytkowania przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Kontrolowana jednostka naliczała umorzenie jednorazowo za okres całego roku.

Ewidencja zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia środków trwałych prowadzona jest za pośrednictwem konta „071-j-1”. Umorzenie środków trwałych na dzień 31.12.2014r. wynosiło 47.665.176,89 zł.

Saldo konta „071-j-1” obejmuje:

- saldo początkowe: 41.450.286,04 zł
- zwiększenia: (+) 6.545.835,44 zł
- zmniejszenia: (-) 348.254,68 zł
- saldo końcowe: 47.665.176,89 zł

Poddano kontroli zastosowane stawki umorzeniowej w odniesieniu do grupy I- Budynki i lokale w której amortyzacja za rok 2014 wynosiła 385.453,34 zł i grupy VII Środki transportu w której amortyzacja za rok 2014 wynosiła 214.805,50 zł. Do środków trwałych w ww. grupach zastosowano prawidłowe stawki umorzeniowe.

Pozostałe środki trwałe

Wartość ewidencyjna pozostałych środków trwałych wykazana na koncie „013” wg stanu na 31.12.2014r. wynosiła 2.250.037,71 zł.

Saldo konta „013” obejmują:

- bilans otwarcia na 01.01.2014r.: 1.991.795,42 zł
- przychody: (+) 258.242,29 zł
- rozchody: (-) 0,00 zł

- saldo końcowe: 2.250.037,71 zł

Do pozostałych środków trwałych zaliczane są przedmioty o wartości od 500,00 zł do 3.500,00 zł i przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok i stanowiące trwałe wyposażenie.

Ewidencja szczegółowa do konta „013” jest prowadzona w księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych w programie ESTRA.

Ewidencja analityczna zapewnia ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe.

Pozostałe środki trwałe podlegają umorzeniu jednorazowo w pełnej wysokości w miesiącu wydania ich do używania. W tym celu wyodrębniono ewidencję pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Zachowano zgodność ewidencji syntetycznej z prowadzoną ewidencją analityczną do konta „013”.

Wartości niematerialne i prawne „020”

Stan księgowy wartości niematerialnych i prawnych wg ewidencji syntetycznej konto „020-j” na 01.01.2014r. wynosił: 420.589,64 zł.

Na koncie tym księgowane były licencje na programy komputerowe.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w programie księgowym ESTRA w rozbiciu na wartości niematerialne i prawne poniżej i powyżej 3.500,00 zł.

Saldo konta obejmuje:

„020-j-01” (poniżej 3.500,00 zł)

Saldo początkowe 199.282,25 zł

Zwiększenia 10.455,00 zł

Zmniejszenia 0,00 zł

Saldo końcowe 209.737,00 zł

„020-j-02” (powyżej 3.500,00 zł)

Saldo początkowe 181.796,38 zł

Zwiększenia 29.056,01 zł

Zmniejszenia 0,00 zł

Saldo końcowe 210.852,39 zł

Wartość stopniowego umorzenia ewidencjonowana była na koncie 071, całkowite umorzenie w chwili zakupu ewidencjonowane było na koncie 072.

Finansowy majątek trwały (konto „030”)

Na koncie tym ewidencjonowane są udziały w obcych podmiotach gospodarczych o terminie wykupu dłuższym niż rok. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według tytułów długoterminowych aktywów finansowych. Na dzień 31.12.2014r. konto „030” wykazywało saldo Wn w kwocie 116.744.500,00 zł.

Saldo obejmuje:

a) Konto „030-j”

Saldo początkowe 88.295.500,00 zł

Zwiększenia 9.500,00 zł

Zmniejszenia 0,00 zł

Saldo końcowe 88.305.000,00 zł

b) Konto „030-w”

Saldo początkowe 28.439.500,00 zł

Zwiększenia 0,00 zł

Zmniejszenia 0,00 zł

Saldo końcowe 28.439.500,00 zł

Gmina posiadała udziały w kapitale zakładowym Spółek:

- Kozienicka Gospodarka Komunalna w kwocie 116.734.500,00 zł
- Mazowiecka Agencja Energetyczna w kwocie 10.000,00 zł.

Materiały, towary (konto „310”)

Na koncie tym ewidencjonowana jest ustalona w wyniku inwentaryzacji wartość materiałów, które były rozchodowane w momencie ich zakupu, a nie zostały do końca roku zużyte. Na dzień 31.12.2014r. wartość materiałów zaewidencjonowana na koncie „310” wynosiła 9.015,12 zł.

Saldo Wn konta „310” obejmuje:

Bilans otwarcia na dzień 01.01.2014r:	11.094,58 zł
Przychody	9.015,12 zł
<u>Rozchody</u>	<u>11.094,58 zł</u>
Zinventaryzowana wartość materiałów:	9.015,12 zł

V. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKI ORGANIZACYJNEJ

1. Jednostki budżetowe.

W 2014r. w Gminie Kozienice funkcjonowały na zasadach określonych dla jednostek budżetowych:

- Ośrodek Profilaktyki Uzależnień
- Ognisko Pracy Pozaszkolnej "Ogród Jordanowski"
- Publiczna Szkoła Podstawowa im. chor. Jana Szymańskiego w Ryczywole
- Publiczna Szkoła Podstawowa im. Stefana Czarnieckiego w Woli Chodkowskiej
- Publiczna Szkoła Podstawowa nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi im. Urszuli Kochanowskiej w Kozienicach
- Publiczna Szkoła Podstawowa nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi im. Jana Kochanowskiego w Kozienicach
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Brzeźnicy
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Janikowie
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Kociołkach
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Nowej Wsi
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Piotrkowicach
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Stanisławicach
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Wólce Tyrzyńskiej
- Publiczne Gimnazjum nr 1 w Kozienicach
- Publiczne Gimnazjum nr 2 w Kozienicach
- Publiczne Gimnazjum w Świerżach Górnych
- Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kozienicach
- Szkoła Muzyczna I stopnia w Kozienicach
- Publiczne Przedszkole nr 1 "Pod Topolą" w Kozienicach
- Publiczne Przedszkole nr 2 w Kozienicach
- Publiczne Przedszkole nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Kozienicach
- Publiczne Przedszkole nr 4 w Kozienicach
- Publiczne Przedszkole nr 5 im. Wandy Chotomskiej w Kozienicach
- Publiczne Przedszkole nr 6 w Świerżach Górnych
- Kozienickie Centrum Rekreacji i Sportu
- Zarządzanie Mieniem Komunalnym Gminy Kozienice

- Urząd Miejski w Kozienicach
- Publiczny Żłobek Miejski

Ustalono, iż po uchwaleniu budżetu Gminy Kozienice na rok 2014 Burmistrz przekazał placówkom oświatowym informację o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu.

Jednostki organizacyjne Gminy Kozienice, działające na zasadach przewidzianych dla jednostek budżetowych posiadały aktualne plany finansowe uwzględniające dokonane w nich zmiany na przestrzeni roku budżetowego.

Poddano kontroli rozliczenia finansowe:

a) placówek oświatowych funkcjonujących na zasadach przewidzianych dla jednostek budżetowych z Gminą Kozienice.

Ustalono, iż w 2014r. obsługę finansowo-księgową placówek oświatowych funkcjonujących na zasadach przewidzianych dla jednostek budżetowych prowadził Wydział Edukacji Urzędu Miejskiego w Kozienicach na podstawie zawartych porozumień pomiędzy Dyrektorem poszczególnej placówki oświatowej, a Burmistrzem Gminy Kozienice oraz na podstawie zakresu zadań tego wydziału wynikającego z §28 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Kozienicach.

Wydział Edukacji Urzędu Miejskiego w Kozienicach prowadzi odrębne księgi rachunkowe (dziennik, księgę główną i księgi pomocnicze oraz zestawienia obrotów i sald) dla każdej oświatowej jednostki budżetowej w oparciu o ich odrębne rachunki bankowe (dla każdej wszystkich jednostek). Ewidencja księgową wydatków i dochodów budżetowych placówek oświatowych prowadzona jest w ujęciu analitycznym zaprowadzonym dla potrzeb rozliczeń dochodów i wydatków poszczególnych placówek oświatowych.

W związku z powyższym sporządzane są odrębne sprawozdania finansowe (obejmujące bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu) oraz odrębne sprawozdania budżetowe dla każdej oświatowej jednostki budżetowej.

Rachunkiem bankowym, o którym mowa dysponował dyrektor danej placówki oświatowej, główny księgowy oraz pracownicy księgowości Wydziału Edukacji Urzędu Miejskiego w Kozienicach.

Źródłowe dokumenty księgowe i wynikające z nich operacje gospodarcze dotyczące w/w placówek oświatowych były na bieżąco zatwierdzane:

- pod względem merytorycznym przez Dyrektorów poszczególnych placówek oświatowych
- pod względem formalno rachunkowym przez pracownika Wydziału Edukacji, Urzędu Miejskiego w Kozienicach.
- do wypłaty przez Głównego Księgowego Wydziału Edukacji Urzędu Miejskiego w Kozienicach i przez Dyrektora konkretnej placówki oświatowej.

Prowadzona przez w/w Wydział ewidencja księgową dotyczy tylko placówek oświatowych, a wydatki wydziału obciążają dział 750 „Administracja publiczna” klasyfikacji budżetowej budżetu Gminy.

W toku dalszej kontroli sprawdzono rozliczenia finansowe trzech placówek oświatowych prowadzone przez Wydział Edukacji Urzędu Miejskiego w Kozienicach z Gminą Kozienice.

Dokumentację finansową w/w zakresie przedłożyła p. Dorota Zabiegałowska – Główny Księgowy Wydziału Edukacji Urzędu Miejskiego w Kozienicach.

Publiczna Szkoła Podstawowa w Janikowie

Na podstawie dokumentacji finansowo księgowej, przedłożonej kontrolującemu ustalono, iż w 2014 roku uzyskano dochody budżetowe w kwocie łącznej 2.920,89zł., - § 0970 k. b.

Uzyskane w 2014r. dochody przez PSP w Janików w całości odprowadzono na rachunek bieżący gminy.

Ewidencja rozliczeń z budżetem Gminy Kozienice w zakresie pobranych dochodów prowadzona jest za pośrednictwem konta 222 p.k.

Ustalono, iż PSP w Janikowie sporządził sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2014 r. w szczególności: dział, rozdział, paragraf.

Dochody budżetowe uzyskane przez PSP w Janikowie zostały włączone do sprawozdania zbiorczego Rb-27S j.s.t. za 2014r.

Poddano kontroli realizację planu wydatków budżetowych PSP w Janikowie wg stanu na dzień 31 grudnia 2014r.

Ustalono, iż w badanym okresie PSP w Janikowie otrzymała z budżetu Gminy Kozienice środki finansowe na realizację zadań objętych planem finansowym w kwocie ogółem 1.447.084,80zł., które wykorzystała w kwocie 1.400.327,43zł. Niewykorzystane środki finansowe w kwocie 46.757,37zł. zwrócono w dniu 31 grudnia 2014r. do budżetu gminy.

Ewidencja rozliczeń z budżetem Gminy z tytułu dokonanych wydatków budżetowych prowadzone są za pośrednictwem konta 223 p.k.

PSP sporządził z realizacji wydatków budżetowych sprawozdanie Rb-28S za 2014r. Wydatki PSP w Janikowie zostały włączone do sprawozdania zbiorczego Rb-28S j.s.t. za 2014 r.

W toku dalszej kontroli ustalono, iż kontrolowana jednostka sporządziła również sprawozdania Rb-N i Rb-Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2014r. (negatywne – zerowe).

Publiczne Gimnazjum w Świerżach Górnych

Na podstawie dokumentacji finansowo księgowej, przedłożonej kontrolującemu ustalono, iż w 2014 roku uzyskano dochody budżetowe w kwocie łącznej 31.393,52zł, w tym:

- § 0750 kwota 7.375,00zł.
- § 0830 kwota 21.555,00zł.
- § 0970 kwota 2.463,52zł.

Uzyskane w 2014r. dochody przez PG w Świerżach Górnych w całości odprowadzono na rachunek bieżący gminy. Ewidencja rozliczeń z budżetem Gminy Kozienice w zakresie pobranych dochodów prowadzona jest za pośrednictwem konta 222 p.k.

Ustalono, iż PG w Świerżach Górnych sporządził sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2014 r. w szczególności: dział, rozdział, paragraf. Dochody budżetowe uzyskane przez PG zostały włączone do sprawozdania zbiorczego Rb-27S j.s.t. za 2014r.

Poddano kontroli realizację planu wydatków budżetowych ww. jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2014r.

Ustalono, iż w badanym okresie PG w Świerżach Górnych otrzymało z budżetu Gminy Kozienice środki finansowe na realizację zadań objętych planem finansowym w kwocie ogółem 2.081.747,37zł., które wykorzystało w kwocie 2.031.471,84zł. Niewykorzystane środki finansowe w kwocie 50.275,53,41zł. zwrócono w dniu 31 grudnia 2014r. do budżetu gminy.

Ewidencję rozliczeń z budżetem Gminy z tytułu dokonanych wydatków budżetowych PG w Świerżach Górnych prowadzi za pośrednictwem konta 223 p.k.

Z realizacji wydatków budżetowych kontrolowana jednostka sporządziła sprawozdanie Rb-28S za 2014r. Wydatki PG w Świerżach Górnych zostały włączone do sprawozdania zbiorczego Rb-28S j.s.t. za 2014 r.

W toku dalszej kontroli ustalono, iż kontrolowana jednostka sporządziła również sprawozdania Rb-N i Rb-Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2014r. (negatywne – zerowe).

Szkoła Muzyczna I stopnia w Kozienicach

Na podstawie dokumentacji finansowo księgowej, przedłożonej kontrolującym ustalono, iż w 2014 roku uzyskano dochody budżetowe w kwocie łącznej 13.066,30zł., w tym:

- § 0830 kwota 12.801,49zł.
- § 0970 kwota 264,81zł.

Uzyskane w 2014r. dochody przez Szkołę Muzyczną w całości odprowadzono na rachunek bieżący gminy. Ewidencja rozliczeń z budżetem Gminy Kozienice w zakresie pobranych dochodów prowadzona jest za pośrednictwem konta 222 p.k.

Ustalono, iż Szkołą sporządziła sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2014 r. w szczególności: dział, rozdział, paragraf. Dochody budżetowe uzyskane przez Szkołę zostały włączone do sprawozdania zbiorczego Rb-27S j.s.t. za 2014r.

Poddano kontroli realizację planu wydatków budżetowych Szkoły Muzycznej w Kozienicach wg stanu na dzień 31 grudnia 2014r.

Ustalono, iż w badanym okresie Szkołą otrzymała z budżetu Gminy Kozienice środki finansowe na realizację zadań objętych planem finansowym w kwocie ogółem 1.617.537,39zł, które wykorzystano w kwocie 1.596.457,25zł. Niewykorzystane środki finansowe w kwocie 21.080,14zł. zwrócono w dniu 31 grudnia 2014r. do budżetu gminy.

Ewidencję rozliczeń z budżetem Gminy z tytułu dokonanych wydatków budżetowych Szkoła Muzyczna w Kozienicach prowadzi za pośrednictwem konta 223 p.k.

Z realizacji wydatków budżetowych kontrolowana jednostka sporządziła sprawozdanie Rb-28S za 2014r. Jej wydatki zostały włączone do sprawozdania zbiorczego Rb-28S j.s.t. za 2014r.

W toku dalszej kontroli ustalono, iż kontrolowana jednostka sporządziła również sprawozdania Rb-N i Rb-Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2014r. (negatywne – zerowe).

Organ stanowiący, jednostki samorządu terytorialnego (Rada Miejska w Kozienicach) nie podejmował uchwał, dotyczących możliwości gromadzenia dochodów przez oświatowe jednostki budżetowe.

b) Ośrodek Profilaktyki Uzależnień (OPU) w Kozienicach

Dokumentację finansową w/w zakresie przedłożyła p. Sylwia Pilecka – inspektor Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Kozienicach.

Ustalono, iż w 2014r. obsługę finansowo-księgową Ośrodka Profilaktyki Uzależnień w Kozienicach prowadził Wydział Finansowy Urzędu Miejskiego w Kozienicach w ramach odrębnych ksiąg rachunkowych (dziennik, księgę główną i księgi pomocnicze oraz zestawienia obrotów i sald) na podstawie Porozumienia z dnia 03.01.2011r. zawartego między Kierownikiem Urzędu Miejskiego – Burmistrzem Gminy Kozienice a Kierownikiem OPU w Kozienicach.

Zakres prowadzenia ksiąg rachunkowych nie obejmuje uprawnień kierownika OPU do dysponowania środkami publicznymi oraz zaciągania zobowiązań określonych w art.46 i art.261 ustawy o finansach publicznych.

Porozumienie zawarto na czas pełnienia funkcji Kierownika OPU przez pana Krzysztofa Karczmarzkiego.

OPU w Kozienicach posiada odrębny rachunek bankowy oraz sporządza odrębne sprawozdania finansowe (obejmujące bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu) i odrębne sprawozdania budżetowe.

Ewidencja księgowa wydatków i dochodów budżetowych OPU prowadzona jest w ujęciu analitycznym zaprowadzonym dla potrzeb rozliczeń dochodów i wydatków tej jednostki.

Na podstawie dokumentacji finansowo księgowej, przedłożonej kontrolującym ustalono, iż w 2014 roku uzyskano dochody budżetowe w kwocie łącznej 10.728,12zł., w tym:

- § 0750 kwota 10.220,00zł.
- § 0920 kwota 418,12zł.
- § 0970 kwota 90,00zł.

Uzyskane w 2014 r. dochody przez OPU 2 w Kozienicach w całości odprowadzono na rachunek bieżący gminy.

Ewidencja rozliczeń z budżetem Gminy Kozienice w zakresie pobranych dochodów prowadzona jest za pośrednictwem konta 222 p.k. - analityka OPU w Kozienicach.

Ustalono, iż Wydział Edukacji Urzędu Miejskiego w Kozienicach sporządził sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych OPU w Kozienicach za 2014 r. w szczególności: dział, rozdział, paragraf.

Dane zawarte w/ w sprawozdaniu są zgodne z ewidencją księgową.

Dochody budżetowe uzyskane przez OPU w Kozienicach zostały włączone do sprawozdania zbiorczego Rb-27S j.s.t. za 2014r.

Poddano kontroli realizację planu wydatków budżetowych OPU w Kozienicach wg stanu na dzień 31 grudnia 2014r.

Ustalono, iż w badanym okresie OPU w Kozienicach otrzymało z budżetu Gminy Kozienice środki finansowe na realizację zadań objętych planem finansowym w kwocie ogółem 653.500,00zł., które wykorzystało w kwocie 645.352,01zł. Niewykorzystane środki finansowe w kwocie 8.147,99zł. zwrócono w dniu 31 grudnia 2014r. do budżetu gminy.

Ewidencję rozliczeń z budżetem Gminy z tytułu dokonanych wydatków budżetowych prowadzone są za pośrednictwem konta 223 p.k analityka OPU w Kozienicach.

OPU w Kozienicach sporządził z realizacji wydatków budżetowych sprawozdanie Rb-28S za 2014r. Wydatki ww. jednostki zostały włączone do sprawozdania zbiorczego Rb-28S j.s.t. za 2014r.

Ponadto w/w jednostka sporządziła sprawozdania za 2014r.:

- Rb- Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (zerowe):
- Rb- N o stanie należności, w którym wykazano należności wymagalne w kwocie 100,00zł.

W budżecie gminy ewidencja analityczna rozliczeń z jednostkami budżetowymi prowadzona jest zarówno w zakresie dochodów budżetowych jak i wydatków budżetowych.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Zagadnienie nie wystąpiło.

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:

- Burmistrz Gminy
- Skarbnik Gminy

Wykaz załączników:

1. Ramowa tematyka kontroli kompleksowej jednostki samorządu terytorialnego
2. Protokół kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania

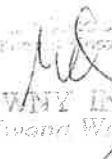
Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Burmistrza Gminy, że zgodnie z trybem przeprowadzania kontroli pkt 9 załącznika Nr 2 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. 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 Miejskiego w Kozienicach w dniu 07.05.2015r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

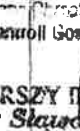
Fakt przeprowadzania kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod poz. 1/2014.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Burmistrzowi Gminy.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy kontrolujących:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

GŁÓWNY INSPEKTOR
mgr Marek Kozera

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

STARSZY INSPEKTOR
mgr Sławomir Janik

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej


STARSZY INSPEKTOR
dypl. ekonomista Marek Kozera

Podpisy kontrolowanych:

Burmistrz Gminy Kozienice

dr inż. Tomasz Śmietanka

SKARBNIK GMINY
KOZIENICE

mgr Ewelina Piłkiewicz

NOTATKA Z NARADY POKONTROLNEJ

W dniu 07.05.2015 r. w Urzędzie Miejskim odbyła się narada w związku z zakończeniem kontroli kompleksowej

W naradzie uczestniczyli:

Przewodniczący Rady Miejskiej - Mariusz Prawda

Burmistrz Gminy – Tomasz Śmietanka

Sekretarz Gminy - Stanisław Siderski

Skarbnik Gminy - Barbara Galińska

oraz inspektorzy kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Iwona Wolak-Kozera

Sławomir Janik

Marek Kozera

W trakcie narady inspektorzy odczytali protokół z kontroli i szczegółowo omówili występujące nieprawidłowości. Poinformowali Burmistrza Gminy, że wnioski pokontrolne zostaną przesłane odrębnym pismem.

Protokół

Stanisław Siderski

**RAMOWY ZAKRES
KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ
JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego (zarząd j.s.t., skarbnik, sekretarz).
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.
3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.
2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.
3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.
4. Inwentaryzacja.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe.
 - 1.1. Subwencje i dotacje.
 - 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.
 - 1.3. Dochody z majątku.
 - 1.4. Inne dochody.
2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.
 - 2.1. Wydatki bieżące.
 - 2.2. Wydatki majątkowe.
 - 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.
2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

**V. ROZLICZENIA JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO
Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI**

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.
2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

PROTOKÓŁ

kontroli kasy Urzędu Miejskiego w Kozienicach, ul. Parkowa 5, 26-900 Kozienice.
(nazwa i adres jednostki organizacyjnej)

przeprowadzonej w dniu 20 marca 2015r. od godz.: 10,30 do godz. 11:20

przez Marek Kozera – st. inspektora Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
(imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolującego)

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

- Iwona Kania – Dyrektor Wydziału Finansowo - Księgowego,
- Danuta Cieślak – kasjer/inspektor

(imiona i nazwiska, stanowiska służbowe)

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

I. Rzeczywisty stan gotówki w kasie:

200zł x 15 szt. =	3.000,00 zł
100 zł x 150 szt. =	15.000,00 zł
50 zł x 77 szt. =	3.850,00 zł
20 zł x 23 szt. =	460,00 zł
10 zł x 38 szt. =	380,00 zł
5 zł x 22 szt. =	110,00 zł
2 zł x 3 szt. =	6,00 zł
1 zł x 19 szt. =	19,00 zł
0,50 zł x 47 szt. =	23,50 zł
0,20 zł x 10 szt. =	2,00 zł
0,10 zł x 118 szt. =	11,80 zł
0,05 zł x 13 szt. =	0,65 zł
0,02 zł x 1 szt. =	0,02 zł
0,01 zł x 12 szt. =	0,12 zł

Razem: **22.863,09 zł**

stan gotówki według raportów kasowych:

- dochodów nr 55 z dnia 20.03.2015r.: 21.863,09 zł
- wydatków nr 16 z dnia 18.03.2015r.: 1.000,00 zł

Razem: **22.863,09 zł**

Rzeczywisty stan gotówki zgodny ze stanem wynikającym z raportów kasowych.

2. Stan innych walorów (depozytów) kontrolowanej jednostki przechowywanych w kasie, ich zgodność bądź niezgodność z ewidencją.

W kasie Urzędu nie przechowywane są inne walory (depozyty).

3. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie oraz ich zgodność bądź niezgodność z ewidencją.

Rzeczywisty stan druków ścisłego zarachowania:

- czeki gotówkowe: od Nr 0011237648 do Nr 0011237663 – 16 szt.

- kwitariusze przychodowe K-103 - 16 bloczków

- kwitariusze przychodowe K-104 – 4 boczki

Rzeczywisty stan druków ścisłego zarachowania zgodny z ewidencją prowadzoną w Księdze druków ścisłego zarachowania.

4. Pogotowie kasowe dla kontrolowanej jednostki ustalone przez Burmistrza zarządzeniem Nr 87/2007 z dnia 16 lipca 2007r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Urzędzie Miejskim w Kozienicach, wynosi 1.000,00zł

5. Kasjerka jest zaznajomiona z obowiązującymi przepisami kasowymi.

6. Kasjerka złożyła deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzoną jej gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie w dniu 22 grudnia 1999 r.

7. Ostatnią kontrolę kasy przeprowadziła w dniu 31.12.2014r. komisja inwentaryzacyjna.....

8. Uwagi o brakach w zabezpieczeniu pomieszczenia kasy – bez uwag.

Protokół niniejszy został sporządzony w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej. W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole nie wniesiono zastrzeżeń.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

STARSZY INSPEKTOR
dypl. ekonomista Marek Kozera

.....
(podpis kontrolującego)

.....
(podpis kasjera)

.....
(podpisy osób obecnych przy kontroli)

Kozienice, dnia 23 lipca 2015 r.

Znak. SE.1710.1.2015



Sz. P. Wojciech Tarnowski
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

Dotyczy: wykonania wniosków pokontrolnych – pismo nr WK.0920.19.2015 z dnia 22.06.2015 r. z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Kozienice, za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

Zalecenia zrealizowano bądź realizowane są w sposób następujący:

Ad. 1. Zarządzeniem Burmistrza Gminy Kozienice Nr 89/2015 z dnia 8 lipca 2015 r. wprowadzono zmiany do zasad (polityki) rachunkowości poprzez wprowadzenie opisu zdarzeń do konta „222” – *Rozliczenie dochodów budżetowych.*

Ad. 2. Zarządzeniem Burmistrza Gminy Kozienice Nr 89/2015 z dnia 8 lipca 2015 r. wprowadzono zmiany do zasad (polityki) rachunkowości zmieniając opis konta „201” – *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* poprzez wydłużenie terminu ewidencjonowania faktur w koszty danego miesiąca do 10 dnia miesiąca następnego, z wyjątkiem miesiąca grudnia.

Jednocześnie Zarządzeniem Burmistrza Gminy Kozienice Nr 90/2015 z dnia 9 lipca 2015 r. wprowadzono zasady przekazywania dokumentów księgowych do Wydziału Finansowo Budżetowego UM w Kozienicach. Zgodnie z Zarządzeniem wszystkie dowody księgowe dokumentujące operacje gospodarcze, zgodnie z zasadą memoriału, powinny być wprowadzone do ksiąg rachunkowych w miesiącu, w którym dokonana była operacja gospodarcza. Dyrektorzy Wydziałów UM zostali zobowiązani dostarczać do Wydziału Finansowo Budżetowego dowody księgowe do 10 dnia następnego miesiąca, czyli w terminie umożliwiającym prawidłowe zaksięgowanie kosztów danego miesiąca.

Ad. 3. Dokonano czynności sprawdzających przedkładanych deklaracji podatkowych stosownie do przepisów art.272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa (tekst jedn.: Dz.U. z 2012 r. poz. 749 z późn.zm.) w zakresie zgodności deklarowanej powierzchni z danymi ewidencji geodezyjnej.

Pracownicy Wydziału Finansowo Budżetowego odpowiedzialni za przyjęcie prawidłowo wypełnionych i zgodnych deklaracji z danymi ewidencji geodezyjnej dokonują czynności wyjaśniających rozbieżności pomiędzy złożoną deklaracją a wypisem z rejestru gruntów.

W dniu 22.05.2015 r. Urząd Miejski w Kozienicach wystąpił z pismem do Nadleśnictwa Kozienice i Nadleśnictwa Zwolen o złożenie deklaracji korygujących na podatek rolny, leśny i od nieruchomości w zakresie zgodności deklarowanej powierzchni z danymi ewidencji geodezyjnej.

W dniu 24.06.2015 r. Urząd Miejski w Kozienicach wystąpił z pismem do Starostwa Powiatowego w Kozienicach o udzielenie informacji o przyczynach wystąpienia różnicy w powierzchni pomiędzy zestawieniem zbiorczym według stanu na dzień 01.01.2014 r., a powierzchnią z wypisów rejestru gruntów.

Ad. 4. Osoby fizyczne, które miały błędne opodatkowanie gruntów oznaczonych w ewidencji jako rowy, zostały wezwane do złożenia informacji na aktualnych wzorach informacji w sprawie podatku rolnego uchwalonych Uchwałą Rady Miejskiej w Kozienicach Nr XIV/220/2012 z dnia 25.10.2012 r., (druk obowiązujący od 1.01.2013 r.). Obowiązujący wzór informacji umożliwia wykazanie gruntów „rowy na użytkach rolnych”, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania powierzchni użytków rolnych – rowów – wchodzących w skład gospodarstwa rolnego oraz prawidłowego ustalenia hektarów przeliczeniowych. Obecnie trwają czynności weryfikacyjne, polegające na wzywaniu podatników, którzy posiadają grunty sklasyfikowane jako rowy położone na użytkach rolnych w celu ustalenia zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji geodezyjnej gruntów do ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania.

Na przedmioty opodatkowania pozostające w posiadaniu samoistnego posiadacza, na którym zgodnie z przepisami o podatku rolnym i leśnym ciąży obowiązek podatkowy została wydana decyzja ustalająca wysokość zobowiązania podatkowego.

Ad. 5. Deklaracje na podatek od środków transportowych, w których znajdowały się błędy takie jak: brak określenia rodzaju pojazdu, dopuszczalnej masy całkowitej, rodzaju zawieszenia pojazdu - zostały skorygowane przez podatników. Powyższe błędy dotyczyły pojazdów, które od kilku lat figurowały w bazie danych podatku od środków transportowych Urzędu Miejskiego w Kozienicach. Pracownicy ustalając wymiar podatku uznawali, że jest to fakt powszechnie znany organowi podatkowemu, w związku z czym (jako niewymagający dowodu) nie wzywali ponownie podatników do uzupełnienia danych w złożonych deklaracjach. Obecnie czynności sprawdzające dokonuje się bardzo szczegółowo pod kątem wypełniania wszystkich pozycji w deklaracjach, dotyczących nie tylko nowych pojazdów ale

również tych, które od lat figurują w bazie podatkowej podatku od środków transportowych Urzędu Miejskiego w Kozienicach.

Ad. 6. Pismem Nr SE.1710.1.2015 z dnia 07.07.2015 r. zgłoszono zastrzeżenia do Kolegium Izby Obrachunkowej w Warszawie. Zalecenie będzie realizowane zgodnie z rozstrzygnięciem Kolegium.

Ad. 7. Wniesiono zastrzeżenie jak w punkcie 6.

Ad. 8. Wniesiono zastrzeżenie jak w punkcie 6.

Ad. 9. Wniesiono zastrzeżenie jak w punkcie 6.

Ad. 10. Na naradzie kierownictwa Urzędu Miejskiego w Kozienicach w dniu 02.07.2015 r. omówiono zalecenia pokontrolne i zobowiązano dyrektorów do ich stosowania. Dyrektor Wydziału Polityki Społecznej pismem z dnia 09.07.2015 r. nr PS.7340.6.18.2015 zobowiązała się przestrzegać postanowień art. 76a KPA (tekst jedn.: Dz.U. z 2013 r. poz. 267 z późn.zm.) przy uwierzytelnianiu załączników do wniosku na sprzedaż napojów alkoholowych.

Ad. 11. Operacje związane z realizacją dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych są ujmowane w ewidencji Urzędu.

Na koniec m-ca lutego 2015 roku (o czym w wyjaśnieniach w trakcie kontroli informowała Pani Skarbnik Barbara Galińska) wprowadzono ewidencję analityczną do konta „221” – *Należności z tytułu dochodów budżetowych* - jako dochody z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Ad.12. Pismami z dnia 01.06.2015 r. nr KI.2122.41.2015, KI.2122.42.2015, KI.2122.43.2015, odwołałem dodatki służbowe Zastępcom Burmistrza i Skarbnikowi za czynności stwierdzone w protokole i zaleceniach pokontrolnych.

Ad.13. Pismami z dnia 09.07.2015 r. wystąpiono do Radnych Gminy Kozienice kadencji 2011-2014 o dobrowolny zwrot nadpłaconych diet. Po terminie określonym w piśmie, będą prowadzone działania prawne celem odzyskania należności do budżetu.

Ad. 14. Gmina Kozienice zaprzestaje przekazywać dotacji celowej dla Powiatu Kozienickiego (tj. jednostce wyższego szczebla) z przeznaczeniem na realizację przez Powiat zadań własnych gminy.

Ad. 15. Zobowiązano odpowiedzialnych pracowników do przestrzegania zasad klasyfikacji paragrafowej wydatków budżetowych zawartych w załączniku Nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn.zm.).

Ad.16. Wniesiono zastrzeżenie jak w punkcie 6.

Ad. 17. W bieżącym roku i w latach kolejnych wszelkie formy wsparcia różnorodnych inicjatyw (o charakterze lokalnym, regionalnym, ponadregionalnym, ale skierowanym do mieszkańców Gminy Kozenice) będziemy realizować w oparciu o ustawę o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jedn.: Dz.U. z 2014 r. poz. 1118 z późn.zm.), w myśl art. 12 ustawy, dopuszczającego ogłoszenie otwartego konkursu ofert, na wniosek organizacji pozarządowych i podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3, a także (w zakresie zadań publicznych o charakterze lokalnym lub regionalnym) wykorzystując możliwości zastosowania art. 19a cytowanej ustawy.

Ad.18. Na naradzie kierownictwa Urzędu Miejskiego w Kozenicach w dniu 02.07.2015 r. zobowiązano dyrektorów do przestrzegania art. 46 ust. 2 ustawy z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.), oraz § 34 punkt 11 Zarządzenia Nr 416/2014 Burmistrza Gminy Kozenice z dnia 17 kwietnia 2014 r.

Ad. 19. W dniu 06.07.2015 r. złożono korektę wniosku o zwrot z budżetu państwa części wydatków Gminy Kozenice w ramach funduszu sołectkiego w zakresie sołectw, które w 2014 r. uchwaliły wyjazdy studyjno-szkoleniowe lub kulturalno-edukacyjne. Pismami PK.0632.7, 9, 10, 2015 z dnia 16 lipca 2015 r. trzem sołectwom, które nie zrealizowały w 2015 roku wyjazdów studyjno-szkoleniowych i wyjazdów kulturalno-edukacyjnych zaproponowano zmianę wniosków na wydatki z funduszu sołectkiego w 2015 r.

Ad. 20. Wszyscy pracownicy odpowiedzialni za terminowe odprowadzanie dochodów budżetu państwa (tj. pracownicy Urzędu oraz jednostek Gminy Kozenice) zostali zobowiązani do większej staranności i przestrzegania terminów prawidłowego odprowadzania pobranych dochodów budżetowych, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych j. s. t. odrębnymi ustawami, stosownie do dyspozycji zawartej w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn.zm.).

Ad. 21. Wniesiono zastrzeżenia jak w punkcie 6.

Ad. 22. Wniesiono zastrzeżenia jak w punkcie 6.

Ad. 23. Podjęto działania zmierzające do uchylecia uregulowań zawartych w uchwale Rady Miejskiej Nr XIV/92/2011 w celu zgodności z art. 11 ust. 1 i art. 23 ust. 1 pkt.2 w związku z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn.: Dz.U. z 2014 r. poz. 518 z późn.zm.). Przygotowany projekt zmiany uchwały został przekazany Przewodniczącemu Rady Miejskiej pismem Nr GS.7125.18.2015 z dnia 16 lipca 2015 r., celem przedstawienia pod obrady na najbliższej Sesji Rady Miejskiej.

W przygotowanym projekcie uchyla się § 5 w Uchwale Nr XIV/92 /2011 z dnia 1 września 2011 r.

Przygotowano projekt Zarządzenia Burmistrza Gminy Kozienice w sprawie określenia szczegółowych zasad i warunków udzielania bonifikat i wysokości stawek procentowych oraz trybu postępowania obowiązującego przy preferencyjnej sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz najemców. Zarządzenie zostanie podpisane po podjęciu uchwały w sprawie zmiany uchwały w sprawie zasad sprzedaży lokali. Zarządzenia Burmistrza Gminy Kozienice Nr 153/2007 i Nr 416/2010 stracą moc po wejściu w życie nowego zarządzenia. Zaniechano pobierania przedpłat na wycenę lokalu.

Przygotowano projekt uchwały w sprawie uchylecia uchwał Rady Miejskiej Nr XLII/671/2005 i Nr XXV/326/08 w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę gruntów oraz stawek najmu lokali użytkowych Gminy Kozienice. W/w projekt uchwały w sprawie uchylecia uchwał został przekazany Przewodniczącemu Rady Miejskiej pismem Nr GS.6845.24.2015 z dnia 16 lipca 2015 r. celem przedstawienia pod obrady na najbliższej Sesji Rady Miejskiej.

Ad. 24. Pracownicy Urzędu Miejskiego przeprowadzili szereg czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległości z tytułu opłaty za wieczyste użytkowanie i czynszu dzierżawnego w stosunku do podmiotów wymienionych w protokole z kontroli, które to czynności doprowadziły do następującego stanu:

1. Dłużnik Izabela B. uiściła zaległości z tytułu dzierżawy wraz z odsetkami w dniu 29.05.2015 r.
2. Przeciwno dłużnikowi LP SOLUTIONS Sp. z o.o. (poprzednio: Piwoński and Brown Holding Company Sp. z .o.o.) skierowany został pozew o zapłatę do Sądu Rejonowego w Kozienicach. Sprawa zawisła i toczy się pod sygnaturą akt I Nc 438/15.

Przed wniesieniem pozwu o zapłatę, Gmina Kozienice prowadziła czynności zmierzające do wyegzekwowania należności jej przysługujących od w/w podmiotu. Skierowane zostały tytuły wykonawcze do Urzędu Skarbowego w Kozienicach, a następnie wobec zmiany siedziby spółki do Urzędu Skarbowego Warszawa Targówek w Warszawie, który jednakże nie podjął żadnej czynności zmierzającej do wyegzekwowania należnych kwot. Na ostatnie pismo ponagląjące Urzędu Miejskiego w Kozienicach z dnia 13 marca 2015 r. znak: FB.3161.61a.2015 Naczelnik Urzędu Skarbowego Warszawa Targówek poinformował, że akta egzekucyjne wraz z tytułami wykonawczymi przeciwko LP SOLUTIONS Sp. z o.o. zostały przekazane zgodnie z właściwością do Drugiego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie celem

dalszego prowadzenia egzekucji. Zaznaczenia wymaga fakt, iż na utrudnione wyegzekwowanie należnej opłaty niewątpliwie miała miejsce okoliczność niezależna od Gminy Kozenice, tj. zmiana nazwy i siedziby dłużnika. Zmiana siedziby dłużnika wpłynęła na konieczność przekazania dokumentacji sprawy egzekucyjnej według właściwości co spowodowało dodatkowy upływ czasu. Należy podkreślić, że w zakresie dochodzenia należnych opłat za użytkowanie wieczyste od w/w spółki również drogą sądową, dokumentację sprawy przekazano do radcy prawnego Urzędu Miejskiego w Kozenicach we wrześniu 2013 roku.

W dniu 11.05.2015 roku Naczelnik Mazowieckiego US w Warszawie poinformował, że poprzedni US (tj. US Warszawa Targówek) nie dokonał żadnych czynności w sprawie. Pismem FB.3161.02.2015 z dnia 16.07.2015 r. złożono do Izby Skarbowej w Warszawie skargę na bezczynność Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa Targówek w Warszawie. W chwili obecnej Gmina Kozenice w dalszym ciągu dochodzi swoich roszczeń.

3. Przeciwko dłużnikowi Jadwidze K. skierowany został pozew o zapłatę do Sądu Rejonowego w Kozenicach. Sprawa toczy się pod sygn. akt I Nc450/15. W dniu 15 lipca 2015 r. wydany został nakaz zapłaty, który w momencie jego uprawomocnienia zostanie od dłużniczki wyegzekwowany.

Burmistrz Gminy Kozenice
dr inż. Tomasz Śmietanka

Arkadiusz Wagner

radca prawny
Lb-1606

Kozienice, dnia 27.08.2015 r.

Burmistrz Gminy Kozienice
Gmina Kozienice
ul. Parkowa 5
26-900 Kozienice



SE. 1710.1.2015

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie
ul. Koszykowa 6a
00-564 Warszawa**

ZAWIADOMIENIE

W związku z otrzymaną w dniu 7 sierpnia 2015 roku Uchwałą Nr 17.180.2015 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 28 lipca 2015 r. w przedmiocie oddalenia zastrzeżeń Burmistrza Gminy Kozienice do wniosków pokontrolnych nr 6, 7, 8, 9, 16, 21 i 22 zawartych w piśmie Burmistrza Gminy z dnia 7 lipca 2015 r. (dalej: „Uchwała”) na podstawie art. 9 ust. 3 w zw. z ust. 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 1113; dalej: „ustawa o r.i.o.”) zawiadamiam o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych o nr 6, 7, 8, 9, 16, 21 i 22.

Na wstępie wskazuję, iż podtrzymuję w całości stanowisko wyrażone w zastrzeżeniach do wniosków pokontrolnych. Ponadto wskazuję, iż nie zgadzam się z treścią Uchwały, w szczególności ze stwierdzeniem jakoby zastrzeżenia do wniosków pokontrolnych nie spełniały wymogów ustawowych.

Ustawodawca w art. 9 ust. 4 ustawy o r.i.o. określa warunki, jakim muszą odpowiadać zastrzeżenia do protokołu pokontrolnego.

Zgodnie z ustawą przesłanką wniesienia zastrzeżeń przez kontrolowaną jednostkę może być wyłącznie zarzut błędnej wykładni prawa lub jego niewłaściwe zastosowanie.

Zarzut błędnej wykładni prawa jako przesłanka wniesienia zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych czy niewłaściwe zastosowanie przepisów wymusza odpowiednie sformułowanie treści zastrzeżeń przez składającego zastrzeżenia, co też zostało uczynione w sposób szczegółowy w piśmie z dnia 7 lipca 2015 r.

Kontrolowana jednostka w sposób zgodny z zapisami ustawowymi zgłosiła swoje zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego Regionalnej Izby Obrachunkowej. Przede wszystkim wskazuję, iż zarzuty naruszenia prawa zostały w szczególności w sposób wskazany, należycie podano przepisy, których dotyczył zarzut błędnej wykładni, wskazano na czym polegała błędna wykładnia, a w szczególności jakie dyrektywy wykładni naruszyła. Wskazano też jak, zdaniem jednostki, winna być prawidłowa wykładnia i w oparciu o jakie

dyrektywy i argumenty zgłaszający zarzuty ją ustalił. Podobnie postąpiono zgłaszając zarzut naruszenia prawa materialnego przez jego niewłaściwe zastosowanie.

Mając powyższe na uwadze podnoszę, iż oddalenie zastrzeżeń z powodu „niespełnienia wymogów ustawowych” było nieuprawnione i nieuzasadnione. Winny być one poddane merytorycznej ocenie i szczegółowo przeanalizowane, co powinno znaleźć odzwierciedlenie w uzasadnieniu Uchwały.

Odnosząc się do stwierdzenia, iż Burmistrz Gminy Kozieńce nie skorzystał z przysługującego mu na podstawie pkt 9 ppkt 9 załącznika Nr 2 do rozporządzenia Prezesa RM z dnia 16 lipca 2004 w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz.U. Nr 167, poz 1747) wskazuję, iż przepis ten nie stanowi podstawy do odmowy podpisania protokołu pokontrolnego.

Materialnoprawne uprawnienie do odmowy popisanania protokołu pokontrolnego zawiera art. 9 ust. 1a ustawy o r.i.o. Wskazuję, iż racjonalny ustawodawca, jako formę opozycji kontrolowanej jednostki względem wniosków pokontrolnych, przewidział w tym zakresie przede wszystkim prawo składania zastrzeżeń w trybie art. 9 ust 4 ustawy o r.i.o. Odmowa podpisania protokołu na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy o r.i.o. winna być sytuacją nadzwyczajną i w ocenie kontrolowanego, powinna mieć miejsce wyłącznie sytuacji, gdy kwestionuje się Protokół Pokontrolny w całości, a nie jak to miało miejsce w przypadku Gminy Kozienice, w określonym zakresie. Ponadto w ocenie Burmistrza Gminy Kozienice odmowa podpisania protokołu oznacza kwestionowanie ustaleń faktycznych kontroli, nie stanowi natomiast sposobu podnoszenia zarzutów co do zastosowania przepisów prawa, bowiem zastosowanie przepisów przez Regionalną Izbę Obrachunkową odbywa się na etapie formułowania wystąpienia pokontrolnego.

W ocenie Burmistrza Gminy Kozienice oddalenie zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych z uwagi na niespełnienie wymogów ustawowych jest jedynie odejściem od ich merytorycznego rozpoznania. Nie bez znaczenia pozostaje okoliczność, iż przedmiotowa Uchwała nie może być zaskarżona do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, co uniemożliwia obecnie przedstawienie swojego uzasadnionego stanowiska w przedmiocie wniosków pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej w toku instancyjnym.

Jednocześnie w całości podtrzymuję dotychczas zgłoszone zarzuty i nie zgadzam się z ustaleniami zawartymi w protokole kontroli. Wskazuję ponadto, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie rażąco naruszyła przepisy prawa, co szczegółowo zostało opisane w zastrzeżeniach do wystąpienia pokontrolnego z dnia 7 lipca 2015 r. W szczególności wskazuję na naruszenie:

- art. 67a § 1, art. 67b § 1 pkt 2 ordynacji podatkowej oraz art. 37 ust. 1, 2 i 7 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej w zw. z art. 187 § 3 ordynacji podatkowej,