

boisko- Orlik 2012"						
------------------------	--	--	--	--	--	--

- 1 – dofinansowanie z budżetu środków UE
 2 – kredyt inwestycyjny
 3 – dofinansowanie z Ministerstwa Sportu i Turystyki
 4 – dofinansowane z Pomorskiego Urzędu Marszałkowskiego

2.5.2.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych).

Kontrola w powyższym zakresie dotyczyła zadań inwestycyjnych wymienionych w tabeli zamieszczonej w części 2.5.2.1. niniejszego protokołu.

❖ Zakup wozu asenizacyjnego – 2008 rok

Zamówienia udzielono bez stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych (wartość zamówienia nie przekraczała równowartości 14.000 euro).

Jak ustalono do dnia 21.10.2010r. w Urzędzie Gminy Miłoradz nie zostały wprowadzone wewnętrzne przepisy określające zasady udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczających wartości 14.000 euro.

Zakupu wozu asenizacyjnego PN-90/6 o pojemności 9.000 litrów dokonano na podstawie umowy sprzedaży z dnia 16.07.2008r., zawartej pomiędzy Urzędem Gminy Miłoradz a Zakładem Handlowo-Usługowo-Produkcyjnym „AGROS TJ” Jan i Tadeusz Szwarc s.j. ul. Wodna 6, 83-120 Subkowy za cenę 46.200,00 zł brutto.

Na dzień podpisania umowy jednostka posiadała zabezpieczone środki na realizację zamówienia - plan w rozdziale 90017 §6060 wynosił 48.000,00 zł; wykonanie 0 zł.

Przed zawarciem umowy, tj.14.07.2008r. pracownicy Urzędu Gminy Miłoradz (Jerzy Balik, Karol Grabowski i Emil Jędrzejewski) sporządzili protokół zatwierdzony przez Wójta Gminy Miłoradz. Jak wynika z treści protokołu, zapytanie o warunki dostawy wozu asenizacyjnego dla Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Miłoradzu skierowano do 3 dostawców:

- Agroma Malbork sp. z o.o., ul. Wojska Polskiego 90A, 82-213 Malbork – oferowana cena zakupu i dostawy 48.500,00 zł brutto,
- Zakład Handlowo-Usługowo-Produkcyjny „AGROS TJ” Jan i Tadeusz Szwarc s.j. ul. Wodna 6, 83-120 Subkowy – oferowana cena zakupu i dostawy 46.200,00 zł brutto,
- „AGROS TJ” s.j. ZPHU ul. Tczewska 5, 83-120 Narkowy – oferowana cena zakupu i dostawy 47.000,00 zł brutto.

UŁ Działek

[Signature]

Płatności dokonano 18.08.2008r. na podstawie faktury VAT nr 000004195/08 z 4.08.2008r. Dodatkowo w dniu 4.08.2008r. od firmy „AGROS TJ” zakupiono wał o symbolu WBP460D000 do zakupionego wozu asenizacyjnego za cenę 435,00 zł brutto.

❖ **Budowa sieci wodociągowej na ul. Żuławskiej w miejscowości Miłoradz w gminie Miłoradz – 2009 rok (numer sprawy B1/2009)**

Ogólne dane dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu oraz tabeli:

Zamawiający: **Urząd Gminy Miłoradz**

Nr postępowania: **brak**

Rodzaj zamówienia: **roboty budowlane**

Szacowana wartość zamówienia: **147.311,92 zł – 37.996,37 euro**

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu	11.05.2009r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej zamawiającego	11.05.2009r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Art. 43 ustawy Pzp	1.06.2009r.
5.	Liczba oferentów	2	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	„HYDRO” Systemy oczyszczania ścieków Jarosław Gołębiowski, Osiedle Różane 5/17, 82-400 Sztum	-
9.	Cena wybranej oferty	87.101,84 zł	-
10.	Data zawartej umowy	umowa nr B/1/2009	9.06.2009r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, stronie internetowej gminy	9.06.2009r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania, zamieszczając w dniu 11.05.2009r. ogłoszenie, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 142120-2009).

Uli Drodzińska

Jednostka posiadała zabezpieczone środki na realizację zamówienia (na dzień ogłoszenia o zamówieniu, to jest 11.05.2009r. plan wydatków w rozdz. 01010 §6050 wynosił 3.045.200,00 zł, wydatki wykonane wyniosły 27.999,00 zł; na dzień podpisania umowy to jest 9.06.2009r. plan wydatków nie zmieniły się, natomiast wykonanie wyniosło 29.463,00 zł).

Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 147.311,92 zł na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 30.01.2009r.

Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Wójta Gminy Miłoradz w dniu 11.05.2009r.

Zakres realizacji przedmiotu zamówienia, obejmował: budowę sieci wodociągowej o długości 320 mb (CPV 45.23.13.00-8).

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 1.06.2009r. do godz. 10⁰⁰.

Jedynym kryterium oceny ofert była cena.

Wysokość wadium wynosiła 1.000,00 zł.

Termin realizacji zamówienia – do dnia 30.06.2009r.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty:

- oferta nr 1 złożona przez Centralny Wodociąg Żuławski Sp. z o.o., ul. Warszawska 28A, 82-100 Nowy Dwór Gdański z ceną brutto 110.291,00 zł;
- oferta nr 2 złożona przez „HYDRO” Systemy oczyszczania ścieków Jarosław Gołębiowski, Osiedle Różane 5/17, 82-400 Sztum z ceną brutto 87.101,84 zł.

Jak ustalono w celu potwierdzenia, że wykonawca znajduje się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia zamawiający wymagał (zgodnie z SIWZ) między innymi informacji banku w którym wykonawca posiada podstawowy rachunek bankowy potwierdzającą wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową wykonawcy wystawioną nie wcześniej niż 6 miesięcy przed terminem upływu składania ofert. W powyższym zakresie przedstawiono:

- w ofercie nr 1 złożonej przez Centralny Wodociąg Żuławski Sp. z o.o. – zaświadczenie wystawione w dniu 28.05.2009r. przez Bank Gospodarki Żywnościowej Oddział Operacyjny w Malborku potwierdzające jedynie, że wykonawca posiada rachunek bieżący od 3.08.2005r., który jest aktywny i funkcjonuje prawidłowo oraz, że nie jest obciążony tytułami egzekucyjnymi (brak informacji o posiadanych środkach lub zdolności kredytowej);

U. Li. Dziadek

- w ofercie nr 2 złożonej przez „HYDRO” Systemy oczyszczania ścieków - zaświadczenie wystawione w dniu 20.05.2009r. przez PKO Bank Polski S.A. potwierdzające jedynie, że wykonawca posiada rachunek bieżący od 31.05.2005r., który jest prowadzony zgodnie z zasadami rachunków bieżących typu partner oraz, że nie prowadzono postępowań egzekucyjnych (brak informacji o posiadanych środkach lub zdolności kredytowej).

Fragment SIWZ, kopia części oferty złożonej przez oferenta nr 2 stanowią akta robocze ujęte pod **pozycją II/8 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu z kontroli.

W dniu otwarcia ofert tj. w dniu 1.06.2009r., Wójt Gminy Miłoradz oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu, złożyli wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U Nr 19 poz. 177 ze zm.) oświadczenia.

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano, jako najkorzystniejszą ofertę złożoną przez „HYDRO” Systemy oczyszczania ścieków Jarosław Gołębiowski, Osiedle Różane 5/17, 82-400 Sztum z ceną brutto 87.101,84 zł.

Zamawiający przesłał zawiadomienia o wyborze oferty wszystkim oferentom.

Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.

W dniu 9 czerwca 2009 roku Wójt Gminy Miłoradz zawarł umowę nr B/1/2009 z wykonawcą, na wykonanie przedmiotu zamówienia w terminie do 30.06.2009r. za cenę 87.101,84 zł brutto.

Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (w tym, określała kary umowne, okres gwarancji, zasady wypłaty wynagrodzenia).

Jak ustalono wykonawca nie wniósł zabezpieczenia należytego wykonania umowy (zgodnie z treścią umowy (§7 pkt 2) - winno być wniesione w terminie 3 dni od dnia podpisania umowy. Zamawiający w ramach zabezpieczenia wykonania umowy zatrzymał wadium wniesione przez wykonawcę oraz potrącił kwotę 306,50 zł z faktury końcowej (tym samym zachowano 30% kwoty jako zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi i gwarancji).

Z wyjaśnienia złożonego przez Sekretarza Gminy Pana Rajmunda Kossarzeckiego wynika, że powodem nie egzekwowania zabezpieczenia było przeoczenie.

Kopia umowy nr B/1/2009, wydruk konta analitycznego 240-03-10 na którym ewidencjonowano wpłaty wykonawcy z tytułu wadium i zabezpieczenia umowy, wyjaśnienie złożone przez Sekretarza Gminy Pana Rajmunda Kossarzeckiego w sprawie braku

Kłi Droszdalski

zabezpieczenia stanowią akta robocze ujęte pod **pozycją II/8 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu z kontroli.

Zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nastąpiło w dniu 9.06.2009r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 142124-2009) oraz na stronie internetowej gminy.

Protokół odbioru końcowego robót podpisano w dniu 25.06.2009r.

Płatności dokonano na podstawie faktury VAT nr FA-00004 z dnia 1.07.2010r. na kwotę 87.101,84 zł.

❖ Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Pogorzala Wieś, Mątowy Wielkie i Gnojewo w gminie wiejskiej Miłoradz – 2010 rok (numer sprawy PROF/B/2010)

Ogólne dane dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu oraz tabeli:

Zamawiający: **Urząd Gminy Miłoradz**

Nr postępowania: **brak**

Rodzaj zamówienia: **roboty budowlane**

Szacowana wartość zamówienia: **5.655.248,50 zł – 1.473.078,54 euro**

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu	22.01.2010r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej zamawiającego	22.01.2010r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Art. 43 ustawy Pzp	1.03.2010r.
5.	Liczba oferentów	4	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Centralny Wodociąg Żuławski Sp. z o.o., ul. Warszawska 28a, 82-100 Nowy Dwór Gdański	-
9.	Cena wybranej oferty	3.196.554,73 zł	-
10.	Data zawartej umowy	umowa z dnia 12.03.2010r.	12.03.2010r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, stronie internetowej gminy	12.03.2010r.

W. D. D. D.

[Signature]

12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1	20.04.2010r.
13.	Zamówienia dodatkowe	Umowa nr 1/K/2010	6.09.2010r.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania, zamieszczając w dniu 22.01.2010r. ogłoszenie, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 19018/2010; zmiana ogłoszenia opublikowana w dniu 28.01.2010r. między innymi w BIP gminy i Biuletynie Zamówień Publicznych - ogłoszenie nr 25062-2010 – zmiana dotyczyła zmniejszenia kwoty minimalnego ubezpieczenia wykonawcy w zakresie odpowiedzialności cywilnej od prowadzonej działalności gospodarczej z kwoty 6.000.000,00 zł do kwoty 1.000.000,00 zł).

Jednostka posiadała zabezpieczone środki na realizację zamówienia (na dzień ogłoszenia o zamówieniu, to jest 22.01.2010r. plan wydatków w rozdz. 01010 § 6058 i 6059 wynosił 7.000.000,00 zł, wydatki wykonane wyniosły 0 zł; na dzień podpisania umowy to jest 12.03.2010r. plan wydatków oraz wykonanie nie zmieniły się).

Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 5.655.248,50 zł na podstawie kosztorysów inwestorskich z 29.09.2009r. i 30.09.2009r.

Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Wójta Gminy Miłoradz w dniu 20.01.2010r.

Zakres realizacji przedmiotu zamówienia, obejmował: wykonanie 3 przepompowni ścieków wraz z wyposażeniem oraz sieci wodociągowej z przyłączami i sieci kanalizacyjnej z przyłączami (CPV 45.23.24.10-9, 45.23.13.00-8, 45.23.24.23-3).

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 1.03.2010r. do godz. 10⁰⁰.

Kryterium oceny ofert były: cena 90% i gwarancja 10%.

Jak ustalono wzór umowy stanowiący załącznik nr 6 do SIWZ zawiera zapis, że „Wykonawca udzieli na wykonane roboty 3 letniej rękojmi i gwarancji”.

Wysokość wadium wynosiła 60.000,00 zł.

Termin realizacji zamówienia – I etap – do dnia 30.06.2010r.; II etap – do dnia 30.10.2010r.

W dniu 26 lutego 2010 roku Wójt Gminy Miłoradz Zarządzeniem Nr 13/2010 powołał skład Komisji Przetargowej (złożonej z 3 pracowników Urzędu Gminy Miłoradz).

W wyznaczonym terminie wpłynęły 4 oferty:

- oferta nr 1 złożona przez Przedsiębiorstwo-Handlowo-Usługowe „DAMAR” Damian Klebba, Radoszewo ul. Łąkowa 21, 84-107 Starzyno z ceną brutto 3.885.370,27 zł i okresem gwarancji – 72 miesiące;

Kli. Drosidub

- oferta nr 2 złożona przez Centralny Wodociąg Żuławski Sp. z o.o., ul. Warszawska 28A, 82-100 Nowy Dwór Gdański z ceną brutto 3.196.554,73 zł i okresem gwarancji – 36 miesięcy;
- oferta nr 3 złożona przez B&W Usługi Ogólnobudowlane Bożena Dzikowska, ul. Sikorskiego 2c, 83-000 Pruszcz Gdański z ceną brutto 6.369.294,58 zł i okresem gwarancji – 60 miesięcy;
- oferta nr 4 złożona przez Przedsiębiorstwo Realizacji Inwestycji „DAK-BUD” Ltd. Sp. z o.o., ul. Kościuszki 108, 83-200 Starogard Gdański ceną brutto 4.094.102,22 zł i okresem gwarancji – 72 miesiące.

Jak ustalono w ofercie nr 2 złożonej przez Centralny Wodociąg Żuławski Sp. z o.o. wykonawca nie wykazał spełnienia warunku dotyczącego posiadania wiedzy i doświadczenia w zakresie prawidłowego wykonania przedmiotu zamówienia. Zgodnie z ogłoszenie o zamówieniu oraz SIWZ zamawiający żądał udokumentowania w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym w krótszym okresie co najmniej 2 robót budowlanych o podobnym charakterze do opisanego w SIWZ zamówienia o wartości 2.000.000,00 zł każda z tych robót budowlanych z podaniem ich rodzaju i wartości, daty i miejsca wykonania oraz załączenie dokumentów potwierdzających że roboty zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone. Wykonawca wykazał w ofercie wykonanie 12 robót o podobnym charakterze do zadania określonego w SIWZ (w tym 1 o wartości 1.113.131,85 zł wykonane w okresie 3.12.2003r. do 30.10.2004r.). Z wykazu wynika, że jedynie 1 z wykazanych robót przekraczała wartość 2.000.000,00 zł (przebudowa wodociągu dla Budimex Dromex S.A. Oddział Infrastruktury Komunikacyjnej w Warszawie – wartość zamówienia 3.897.881,11 zł wykonanie w okresie lipiec 2006 – kwiecień 2007). W dniu 3.03.2010r. zamawiający wezwał wykonawcę do złożenia wyjaśnień w powyższej sprawie (pismo nr 70.023/4/2010 z dnia 3.03.2010r.). W odpowiedzi na pismo wykonawca wyjaśnił, że cyt.: ”W złożonych referencjach wystawionych przez firmę ACCIONA dotyczące zadania pn.: Przebudowa sieci wodociągowej przy drodze krajowej nr 7, pełen zakres robót dotyczących kontraktu z powyższą firmą został wykonany w 2006 roku. Pełne końcowe rozliczenie zadania nastąpiło w 2007 roku i faktyczna wartość kontraktu wyniosła 2.069.936,82 zł. powyższe ma swoje odzwierciedlenie w dokumentacji naszej spółki oraz firmy ACCIONA. Roboty zostały wykonane z należytą starannością techniczną, solidnie i terminowo”. Zamawiający przyjął

UŁ. Dzikowski

wyjaśnienie i uznał, że oferta złożona przez CWŻ Sp. z o.o. spełnia warunki z SIWZ.

Kopia części SIWZ, wykazu prac stanowiąca część oferty CWŻ Sp. z o.o. wraz z listem referencyjnym wystawionym przez ACCIONA INFRAESTRUCTURAS S.A. Oddział w Polsce a także wezwanie do złożenia wyjaśnień przez zamawiającego wraz z złożonym przez wykonawcę wyjaśnieniem stanowią akta robocze ujęte pod **pozycją II/9 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu z kontroli.

W dniu otwarcia ofert tj. 1.03.2010r., Wójt Gminy Miłoradz oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu, złożyli wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U Nr 19 poz. 177 ze zm.) oświadczenia.

Oferty spełniały wymogi określone w specyfikacji (z zastrzeżeniem uwag oferty złożonej przez Centralny Wodociąg Żuławski Sp. z o.o. opisane przez kontrolujących wyżej).

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano, jako najkorzystniejszą ofertę złożoną przez Centralny Wodociąg Żuławski sp. z o.o., ul. Warszawska 28A, 82-100 Nowy Dwór Gdański z ceną brutto 3.196.554,73 zł.

Zamawiający przesłał zawiadomienia o wyborze oferty wszystkim oferentom.

Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.

W dniu 12.03.2010r. Wójt Gminy Miłoradz zawarł umowę nr PROW/B/1/2010 z wykonawcą, na wykonanie przedmiotu zamówienia w terminie do 30.10.2010r. za cenę 3.196.554,73 zł brutto.

Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (w tym, określała kary umowne, okres gwarancji, zasady wypłaty wynagrodzenia).

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 159.827,74 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nastąpiło w dniu 12.03.2010r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 55179/2010) oraz na stronie internetowej gminy.

W dniu 20 kwietnia 2010r. zawarto aneks nr 1 do umowy z dnia 12.03.2010r., w którym zmieniono harmonogram płatności za wykonanie zadania.

Ul. Działek

Zgodnie z pierwotnym harmonogramem do 30.06.2010r. winny nastąpić płatności do 30% całkowitej wartości umowy. Aneks wprowadzał możliwość dokonania do dnia 30.06.2010r. płatności do 60% wartości umowy. We wzorze umowy stanowiącym załącznik do SIWZ zapisano w §13, że „Wszelkie zmiany postanowień umowy wymagają zgody obu stron i winne być sporządzone w formie pisemnej pod rygorem nieważności. Niedopuszczalna jest pod rygorem nieważności taka zmiana niniejszej umowy oraz wprowadzenie do nie postanowień, jeżeli przy ich uwzględnieniu należałoby zmienić treść oferty na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy; nie dotyczy to sytuacji gdy konieczność wprowadzenia zmian wynika w rezultacie okoliczności, których nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy”.

Jak wynika z pisemnych wyjaśnień złożonych przez Sekretarza Gminy Pana Rajmunda Kossarzeckiego harmonogram zmieniona na wniosek wykonawcy z uwagi na szybszy niż zakładano postęp robót.

Kopia aneksu do umowy z dnia 12.03.2010r. wraz z wyjaśnieniem o przyczynach zmian umowy z dnia 12.03.2010r. złożone przez Sekretarza Gminy Pana Rajmunda Kossarzeckiego stanowią akta robocze ujęte pod *pozycją II/9 Załącznika Nr 2* do niniejszego protokołu z kontroli.

W dniu 3.09.2010r. podpisano protokół konieczności, w którym stwierdza się konieczność wykonania dodatkowych przyłączy wodno-kanalizacyjnych do budynków w Gnojewie. Jak wynika z ustnej informacji udzielonej przez inspektora ds. budownictwa Pana Jerzego Balika, roboty dodatkowe były związane z powstaniem nowych budynków w Gnojewie.

W dniu 6.09.2010r. zawarto umowę nr 1/K/2010 na wykonanie przyłączy do budynków na działce nr 201/1 w Gnojewie za kwotę 31.139,59 zł brutto w terminie do 15.12.2010r.

W dniu 29.10.2010r. podpisano protokół odbioru końcowego robót określonych umową z dnia 12.03.2010r., w którym strony potwierdziły wykonanie umowy bez zastrzeżeń.

Natomiast w dniu 15.12.2010r. podpisano protokół odbioru robót dodatkowych określonych umową nr 1/K/2010 z dnia 6.09.2010r.

Płatności dokonano na podstawie faktur:

- VAT nr 55/5/10 z dnia 6.04.2010r. na kwotę 399.569,34 zł (protokół częściowy odbioru robót z dnia 31.03.2010r.) – zapłata 27.04.2010r.;
- VAT nr 82/5/10 z dnia 30.04.2010r. na kwotę 879.052,55 zł (protokół częściowy odbioru z dnia 30.04.2010r.) – zapłata 20 i 21.05.2010r.;

K/1 Dziśda



- VAT nr 96/5/10 z dnia 31.05.2010r. na kwotę 607.345,40 zł (protokół częściowy odbioru z dnia 31.05.2010r.) – zapłata 18.06.2010r.;
- VAT nr 147/5/10 z dnia 30.07.2010r. na kwotę 671.276,49 zł (protokół częściowy odbioru z dnia 30.07.2010r.) – zapłata 17 i 23.08.2010r.;
- VAT nr 224/5/10 z dnia 30.09.2010r. na kwotę 351.621,02 zł (protokół częściowy odbioru z dnia 30.09.2010r.) – zapłata 21 i 22.10.2010r.;
- VAT nr 266/5/10 z dnia 12.11.2010r. na kwotę 287.689,93 zł (protokół końcowy z dnia 29.10.2010r.) – zapłata 30.11.2010r. i 2.12.2010r.;
- VAT nr 324/5/10 z dnia 21.12.2010r. na kwotę 31.139,59 zł (protokół - roboty dodatkowe umowa 6.09.2010r. – z dnia 15.12.2010r.) – zapłata 14.10.2011r.

❖ **Wykonanie boisk sportowych w ramach budowy kompleksu „Moje boisko- Orlik 2012” – 2011 rok (oznaczenie sprawy R271.7.2011)**

Ogólne dane dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu oraz tabeli:

Zamawiający: **Urząd Gminy Miłoradz**

Nazwa postępowania: **budowa boisk sportowych w ramach budowy kompleksu „Moje boisko – Orlik 2012”**

Rodzaj zamówienia: **roboty budowlane**

Szacowana wartość zamówienia: **1.035.000,00 zł**

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu	30.06.2011r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej zamawiającego	30.06.2011r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Art. 43 ustawy Pzp	19.07.2011r.
5.	Liczba oferentów	4	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	„Krajobraz i Ogród” Marek Kędziora ul. Długa 89, 82-500 Kwidzyn	-
9.	Cena wybranej oferty	1.038.000,00 zł	-
10.	Data zawartej umowy	umowa nr: R.270.7.2011	27.07.2011r.

Mieszko

11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej	23.08.2010r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
13.	Zamówienia dodatkowe	Umowa nr R/1/2011	24.11.2011r.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania, zamieszczając w dniu 30.06.2011r. ogłoszenie, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 183129/2011).

Jednostka posiadała zabezpieczone środki na realizację zamówienia (na dzień ogłoszenia o zamówieniu, to jest 30.06.2011r. plan wydatków w rozdz. 92601 § 6050 wynosił 1.065.000,00 zł, wydatki wykonane wyniosły 11.238,01 zł; na dzień podpisania umowy to jest 27.07.2011r. plan wydatków wyniósł 1.065.000,00 zł, wykonanie wyniosło 14.076,68 zł). Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 1.035.000,00 zł na podstawie kosztorysów inwestorskich z dnia 27 i 28.06.2011r.

Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Wójta Gminy Miłoradz w dniu 30.06.2011r.

Zakres realizacji przedmiotu zamówienia, obejmował budowę boiska do piłki nożnej o powierzchni 1.860 m² oraz boiska wielofunkcyjnego o powierzchni 613,11 m² wraz z wyposażeniem (CPV 45.21.22.21-1).

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 19.07.2011r. godz. 10⁰⁰.

Jedynym kryterium oceny ofert była cena.

Wysokość wadium wynosiła 25.000,00 zł.

Termin realizacji zamówienia - 4 miesiące od przekazania terenu budowy.

W dniu 19 lipca 2011 roku Wójt Gminy Miłoradz Zarządzeniem Nr 21A/2011 powołał skład Komisji Przetargowej (złożonej z 3 pracowników Urzędu Gminy Miłoradz).

W wyznaczonym terminie wpłynęły 4 oferty:

- oferta nr 1 złożona przez „Krajobraz i Ogród” Mareza Marek Kędziora, ul. Długa 89, 82-500 Kwidzyn z ceną brutto 1.038.000,00 zł;
- oferta nr 2 złożona przez Panorama Sp. z o.o. ul. Słoneczna 73, 81-605 Gdańsk z ceną brutto 1.103.761,63 zł;
- oferta nr 3 złożona przez P.B.U. Leszczyński, ul. Dworcowa 14A, 82-200 Malbork z ceną brutto 1.130.000,00 zł;
- oferta nr 4 złożona przez Firmę Kaszub, ul. Rzemieślnicza 3, 83-307 Kiełpino-Leszno z ceną brutto 1.193.100,00 zł.

Oferty spełniały wymogi określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

W dniu otwarcia ofert to jest w dniu 19.07.2011r., Wójt Gminy Miłoradz oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu, złożyli wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U Nr 19 poz 177 ze zm.) oświadczenia.

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano, jako najkorzystniejszą ofertę złożoną przez „Krajobraz i Ogród” Mareza Marek Kędziora, ul. Długa 89, 82-500 Kwidzyn z ceną brutto 1.038.000,00 zł.

Zamawiający przesłał zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty wszystkim oferentom.

Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.

W dniu 27.07.2011r. Wójt Gminy Miłoradz zawarł umowę nr: R.270.7.2011 z wykonawcą, na wykonanie przedmiotu zamówienia w terminie – 4 miesiące od przekazania placu budowy za cenę 1.038.000,00 zł brutto (plac przekazano protokolarnie w dniu 10.08.2011r.).

Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (w tym, określała kary umowne, okres gwarancji, zasady wypłaty wynagrodzenia).

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Zamawiający zamieścił ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27.07.2011r. (ogłoszenie nr 204089/2011).

W dniu 15.12.2011r. podpisano protokół odbioru robót, w którym strony potwierdziły wykonanie umowy bez zastrzeżeń. Jak ustalono wykonawca zgłosił zakończenie robót w dniu 12.12.2011r. - potwierdza wpis do dziennika budowy (dziennik nr 257/2011 wydany dnia 5.12.2011r.).

Zgodnie z §8 umowy z dnia 27.07.2011r. - wykonawca zapłaci zamawiającemu kary umowne między innymi za zwłokę w zakończeniu wykonania przedmiotu umowy w wysokości 0,3% wynagrodzenia brutto (termin zakończenia robót przypadał na dzień 10.12.2011r.,

tj. 4 miesiące licząc od dnia protokolarnego przekazania placu budowy – 10.08.2011r.).

Wysokość kary za dwa dni zwłoki wyliczona stosownie to zapisów umowy winna wynieść 6.228,00 zł.

Zamawiający nie żądał od wykonawcy kary umownej.



Jak wynika z pisemnych wyjaśnień złożonych przez Sekretarza Gminy Pana Rajmunda Kossarzeckiego roboty wykonano terminowo natomiast wpis w dzienniku budowy nastąpił w dniu 12.12.2011r. z uwagi na to, że 10 i 11 grudnia 2011r. były dniami wolnymi od pracy.

Kopia umowy, kopia protokołu przekazania placu budowy, kopia strony 4 dziennika budowy nr 257/2011 oraz zgłoszenie wykonawcy o zakończeniu robót, protokołu odbioru końcowego oraz wyjaśnienie Sekretarza Gminy Pana Rajmunda Kossarzeckiego o powodach nienaliczenia kar umownych z tytułu nieterminowego wykonania przedmiotu zamówienia stanowią akta robocze ujęte pod **pozycją nr II/10 Załącznika Nr 2** niniejszego protokołu z kontroli.

W dniu 24.11.2011r. zawarto umowę nr R/1/2011 na wykonanie robót dodatkowych polegających na wykonaniu wjazdu wraz z przepustem oraz wykonanie zasilania studni odpływowej na terenie boiska za cenę łączną 19.823,24 zł brutto w terminie do 30.11.2011r. konieczność wykonania robót dodatkowych wynika z protokołu podpisanego w dniu 7.11.2011r. prace dodatkowe wykonano terminowo (protokół odbioru z dnia 30.11.2011r.).

Płatności dokonano na podstawie faktur:

- VAT nr FV/30/2011 z dnia 28.10.2011r. na kwotę 525.600,00 zł – zapłaty dokonano 10.11.2011r. (protokół częściowego odbioru robót z dnia 17.10.2011r.);
- VAT nr FV/40/2011 z dnia 15.12.2011r. na kwotę 16.760,44 zł (roboty dodatkowe) – zapłaty dokonano 28.12.2011r.;
- VAT nr FV/39/2011 z dnia 15.12.2011r. na kwotę 3.062,80 zł (roboty dodatkowe) – zapłaty dokonano 28.12.2011r.;
- VAT nr FV/38/2011 z dnia 15.12.2011r. na kwotę 512.400,00 zł – zapłaty dokonano 28.12.2011r. (protokół zakończenia robót z dnia 15.12.2011r.).

2.5.2.3. Zakup i objęcie akcji, udziałów.

W latach 2008-2011 Gmina nie wydatkowała kwot pieniężnych na zakup lub objęcie akcji, udziałów.

2.5.2.4. Wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

W latach 2008-2011 Gmina Miłoradz nie wносиła wkładów do spółek prawa handlowego.

2.5.2.5. Ewidencja księgową inwestycji i ich rozliczenie.

Na podstawie ewidencji księgowej dotyczącej zadań inwestycyjnych wymienionych w tabeli zamieszczonej w części 2.5.2.1. niniejszego protokołu ustalono, że:

Kł. Drosdał

- ewidencję kosztów inwestycji i ich rozliczenie prowadzono na koncie 080 „Inwestycje” do którego nie prowadzono ewidencji analitycznej (w podziale na poszczególne zadania);
- na stronie Wn konta 080 ujmowano koszty inwestycji a na stronie Ma rozliczone efekty inwestycji,
- uzyskane w związku z realizacją inwestycji środki trwale ujmowano na koncie 011 „Środki trwałe”,
- kwoty wniesionych wadium przyjmowano na rachunek sum depozytowych,
- rozrachunki z tytułu wadium i zabezpieczeń wykonania umowy prowadzono na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- ewidencję rozrachunków z tytułu dostaw i usług prowadzono na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

2.5.2.6. Przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych.

Kontrola w powyższym zakresie dotyczyła zadań inwestycyjnych wymienionych w tabeli zamieszczonej w części 2.5.2.1. niniejszego protokołu.

Przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan środków trwałych przedstawiał się następująco:

❖ **Zakup wozu asenizacyjnego**

- data zakupu 8.08.2008r.;
- przyjęto na stan środków trwałych w dniu 8.08.2008r. na podstawie dowodu OT nr 2/2008 z 8.08.2008r. podpisanego przez inspektora ds. budownictwa Pana Jerzego Balika – na kwotę 46.635,00 zł;

❖ **Budowa sieci wodociągowej na ul. Żuławskiej w miejscowości Miłoradz w gminie Miłoradz**

- w dniu 25.06.2009r. sporządzono protokół odbioru przedmiotu zamówienia;
- wynik inwestycji przyjęto na stan środków trwałych w dniu 30.07.2009r. na podstawie dowodu OT nr 2/2009 z 30.07.2009r. podpisanego jedynie przez osobę, której powierzono pieczę nad środkiem trwałym – inspektor ds. budownictwa Pan Jerzy Balik; przekazanie w tym samym dniu Gminnemu Zakładowi Gospodarki Komunalnej w Miłoradzu – PT nr 2/2009;

❖ **Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Pogorzala Wieś, Mątowy Wielkie i Gnojewo w gminie wiejskiej Miłoradz**

- w dniu 29.10.2010r. sporządzono protokół odbioru przedmiotu zamówienia;

Uki Dosiadki

- wynik inwestycji przyjęto na stan środków trwałych w dniu 29.11.2010r. na podstawie dowodów OT od nr 2-11/2010 z 29.11.2010r. (brak podpisów osoby sporządzającej oraz przyjmującej); w tym samym dniu środki trwale przekazano Gminnemu Zakładowi Gospodarki Komunalnej w Miłoradzu – PT do nr 16/2010 do nr 25/2010;

❖ **Wykonanie boisk sportowych w ramach budowy kompleksu „Moje boisko- Orlik 2012”**

- w dniu 15.12.2011r. sporządzono protokół odbioru przedmiotu zamówienia;
- wynik inwestycji przyjęto na stan środków trwałych w dniu 31.12.2011r. na podstawie dowodu OT nr 12/2011 z 31.12.2011r.; przekazanie w dniu 31.12.2011r. Gminnemu Ośrodkowi Kultury i Sportu w Miłoradzu – PT 13/2011.

Wyniki powyższych inwestycji, przyjęto na stan środków trwałych w wartościach początkowych, równych kosztom poszczególnych inwestycji .

2.6. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

W roku 2011 Gmina Miłoradz uzyskała przychody w wysokości **1.569.816,70 zł**, w tym:

- kredyt zaciągnięty w BGŻ S.A. na finansowanie zadania „Moje boisko Orlik 2012” – 232.000,00 zł;
- kredyt zaciągnięty w Banku Spółdzielczym Oddział w Malborku na sfinansowanie inwestycji „Dom Pielgrzyma – stworzenie bazy noclegowej w Mątowach Wielkich” – 108.976,00 zł;
- kredyt w BOŚ Oddział w Gdańsku na sfinansowanie zadania inwestycyjnego „Kompleksowa termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w Gminie Miłoradz” – 1.055.000,00 zł;
- pożyczka zaciągnięta w Banku Gospodarstwa Krajowego Oddział w Gdańsku na prefinansowanie kosztów kwalifikowanych w ramach Odnowy i Rozwoju Wsi na zadanie „Dom Pielgrzyma – stworzenie bazy noclegowej w Mątowach Wielkich” - 148.011,11 zł;
- wolne środki w kwocie 25.829,59 zł.

Rozchody wyniosły w 2011 roku kwotę **1.820.500,00 zł**, na które składało się spłaty kredytów i pożyczek:

- kredyt zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego Oddział w Gdańsku na sfinansowanie zadania inwestycyjnego „Remont drogi gminnej w Gnojewie” – 50.000,00 zł;

ksi. Drezdelek

- kredyt zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego Oddział w Gdańsku na sfinansowanie zadania inwestycyjnego „Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej w miejscowości Gnojewo, Pogorzała Wieś i Małowy Wielkie w gminie Miłoradz” – 61.000,00 zł;
- kredyt zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego Oddział w Gdańsku na sfinansowanie zadania inwestycyjnego „Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej w miejscowości Gnojewo, Pogorzała Wieś i Małowy Wielkie w gminie Miłoradz” – 339.000,00 zł;
- pożyczka zaciągnięta w Banku Gospodarstwa Krajowego Oddział w Gdańsku na prefinansowanie kosztów kwalifikowanych w ramach działania podstawowe usługi dla gospodarki ludności wiejskiej „Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej w miejscowości Gnojewo, Pogorzała Wieś i Małowy Wielkie w gminie Miłoradz” – 1.370.500,00 zł.

Stan zadłużenia Gminy w związku z zaciągniętymi pożyczkami i kredytami na dzień 31.12.2011r. wynosił **2.685.987,11 zł**.

Zrealizowane dochody w 2011 roku wyniosły kwotę **12.850.941,99 zł** (plan 13.250.590,00 zł).

III Gospodarka mieniem komunalnym

3.1 Gospodarka nieruchomościami (zasady gospodarowania, ewidencja)

Zagadnienia dotyczące gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność gminy w okresie objętym kontrolą (2011 rok) regulowały uchwały Rady Gminy Miłoradz i zarządzenia Wójta Gminy Miłoradz, które zostały przytoczone w punkcie 2.4.3 Dochody z majątku, niniejszego protokołu z kontroli.

Ewidencja nieruchomości stanowiących własność gminy stanowi integralną część ewidencji środków trwałych prowadzonej w Urzędzie Gminy Miłoradz. W księgach rachunkowych Urzędu Gminy ujęte są wszystkie nieruchomości gruntowe, stanowiące własność Gminy Miłoradz, budynki (z wyjątkiem budynków, użytkowanych przez jednostki organizacyjne, które są ujęte w księgach rachunkowych tych jednostek oraz lokali mieszkalnych ujętych w ewidencji Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Miłoradzu). Budowle, stanowiące obiekty inżynierii, ujęte zostały w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Miłoradz oraz w księgach Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Miłoradzu (w zależności od charakteru budowli).

Kodi

Dziadek

[Handwritten signature]

Dla poszczególnych obiektów środków trwałych utworzone zostały karty środka trwałego. Wartość gruntów stanowiących własność gminy ujęte są na karcie środka trwałego w łącznej kwocie. Dodatkowo sporządza się „ręcznie” zestawienie gruntów z podziałem na obręb i poszczególne działki ewidencyjne z określeniem ich wartości ewidencyjnej w ewidencji księgowej.

Ewidencja analityczna dla nieruchomości (jak też dla innych środków trwałych) nie jest prowadzona z podziałem według grup rodzajowych określonych w kwalifikacji środków trwałych. Na koniec każdego roku Skarbnik Gminy sporządza zestawienie z określeniem wartości początkowej poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych (wyliczenie „ręczne” w oparciu o kartoteki poszczególnych środków trwałych).

Zmiany w stanie nieruchomości w roku 2011

Zgodnie z ewidencją księgową zmiany w stanie nieruchomości w roku 2011 przedstawiały się następująco:

- stan na dzień 1.01.2011r. – 3.247.398,06 zł (w tym 961.827,85 zł grunty),
- zwiększenia 1.955.500,51 zł
- zmniejszenia 1.249.406,19 zł
- stan na dzień 31.12.2011r. – 3.838.133,74 zł, w tym grunty 954.040,25 zł.

W powyższym zakresie sprawdzono czy w 2011 roku dokonywano zmian ewidencyjnych w związku z obrotem nieruchomościami.

Jak ustalono, sprzedaż wszystkich (tj. 4 nieruchomości) została terminowo ujęta w księgach rachunkowych (zmniejszenie stanu ewidencyjnego w miesiącu sprzedaży).

3.2 Gospodarka pozostałymi składnikami majątku (środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały)

Ewidencję środków trwałych Urzędu Gminy Miłoradz prowadzono na koncie 011 – „Środki trwałe”, do którego ewidencję szczegółową prowadzono w formie kart środka trwałego. Ponadto ewidencję środków trwałych (z wyłączeniem gruntów) prowadzi się w formie kart umorzeniowych środków trwałych „Ewidencja wspólna do 011 i 071”.

Ewidencja środków trwałych nie umożliwia ustalenia osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środek trwały.

Ewidencję pozostałych środków trwałych prowadzono na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”, do którego ewidencję szczegółową prowadzono „ręcznie” w 8 księgach

4/11 *Drozdowski*

inwentarzowych wzoru Pu-K-205 lub K-205 z podziałem na Urząd Gminy, sprzęt w mieszkaniach komunalnych, sprzęt przeciwpowodziowy, jednostki OSP.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013, nie pozwala na ustalenie osób odpowiedzialnych za poszczególne środki trwałe.

Zmiany w stanie środków trwałych

Podstawowe środki trwałe (z wyłączeniem wartości nieruchomości).

Wartość początkowa środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 wynosiła na dzień 1 stycznia 2011 roku – **745.259,64 zł.**

W roku 2011 zmiany w stanie środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 przedstawiały się następująco:

zwiększenia: 123.488,10 zł

zmniejszenia: 72.804,17 zł.

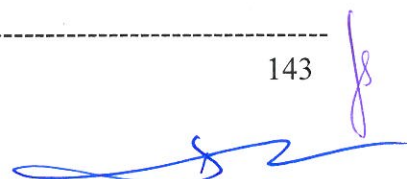
Stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosił **911.302,21 zł.**

W roku 2011 dokonano 11 zwiększeń wartości środków trwałych (nie licząc nieruchomości) w związku z zakupami środków trwałych, neodpłatnym przejęciem środków trwałych lub zakończeniem inwestycji oraz 12 zmniejszeń wartości środków trwałych (zmniejszenia w związku z przekazaniem wyników zadań inwestycyjnych do Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej oraz kasacją samochodu OSP).

W wyniku kontroli wszystkich dokumentów, dotyczących zmian w stanie ewidencyjnym środków trwałych, ustalono, że zwiększeń stanu środków trwałych dokonywano na podstawie dowodów typu OT lub PT.

Ponadto ustalono, że zmniejszenie stanu ewidencyjnego środków trwałych o wartość samochodu OSP tj. 6.500,00 zł (zdjęcie z ewidencji w dniu 30.09.2011r., dow.księg. 1482/11-PT 4/2011 nastąpiło po zawiadomieniu Prezesa OSP Miłoradz o zamiarze kasacji pojazdu ze względu na zły stan techniczny pojazdu). Przedmiotowy samochód (Polonez Caro numer rejestracyjny GMB 67KG) nie był własnością Gminy Miłoradz, pomimo ujęcia go w ewidencji środków trwałych Urzędu Gminy Miłoradz od dnia 6.07.2006r.(właścicielem samochodu było OSP Miłoradz).

Uli Dzielak



Stan ewidencyjny pozostałych środków trwałych ujętych na koncie 013 w roku 2011 wynosił:

- na dzień 01.01.2011r. – **297.204,12 zł** (zmiany w ciągu roku 2011 to: zwiększenia w kwocie 176.355,03 zł, zmniejszenia w kwocie 12.169,47 zł);
- na dzień 31.12.2011r. – **461.389,68 zł**.

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona była na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”. Ewidencję szczegółową prowadzono „ręcznie” w formie księgi wzoru K-205. Ewidencja prowadzona jest z podziałem według tytułów poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne stanowiły licencje na użytkowanie programów komputerowych. Prowadzona ewidencja umożliwia identyfikację poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych, daty ich nabycia i przyjęcia do używania oraz wartość początkową.

Stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych wynosił na dzień 31.12.2011r. kwotę 28.827,67 zł i w trakcie roku 2011 wzrósł w stosunku do stanu z początku roku o kwotę 5.166,00 zł w związku z zakupem licencji programu „Win” do ewidencji podatków.

Stan konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” w 2011 nie wykazywał salda. Jednostka nie posiada akcji, udziałów lub innych długoterminowych aktywów finansowych.

Na koncie 310 „Materiały” zapisów dokonywano na koniec roku. Była to wartość niezwytego paliwa w OSP, wykazanego w drodze spisu z natury dokonanego w dniu 31 grudnia każdego roku.

Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciążano koszty w miesiącu zakupu (zmniejszając koszty o wartość zinwentaryzowanych, niezwytych materiałów w końcu roku). W dniu 31.12.2010r. stan materiałów zgodnie z ewidencją na prowadzoną na koncie 310 wynosił 3.400,29 zł.

3.3 Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Gmina Miłoradz nie dysponowała mieniem Skarbu Państwa w kontrolowanym okresie.

3.4 Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku (oraz rozliczanie osób materialnie odpowiedzialnych)

Kontrolą objęto lata 2008-2011.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych ewidencjonowanych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Miłoradz określa instrukcja inwentaryzacyjna stanowiąca załącznik nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Miłoradz Nr 58/2006 z 29 grudnia 2006 roku.

U. Li Działek

Powyższa instrukcja określa, między innymi:

- cele inwentaryzacji,
- metody oraz terminy i częstotliwość inwentaryzacji,
- zasady przeprowadzania inwentaryzacji.

Ostatnia (przed okresem objętym kontrolą), „pełna” inwentaryzacja środków trwałych ujętych na kontach 011, 013 w Urzędzie Gminy Miłoradz została przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2009r. na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Miłoradz Nr 73/2009 z dnia 21 grudnia 2009 roku.

Poniżej opisano wszystkie inwentaryzacje roczne, rzeczowych składników majątku Urzędu Gminy Miłoradz przeprowadzone w latach 2008 – 2011, to jest, inwentaryzację środków trwałych w roku 2009 oraz coroczne inwentaryzacje materiałów.

❖ Inwentaryzacje materiałów w latach 2008 – 2011

Inwentaryzacje przeprowadzono w drodze spisu z natury na podstawie wydawanych każdorazowo zarządzeń Wójta Gminy Miłoradz. Inwentaryzacja materiałów obejmowała paliwa napędowe w samochodach OSP i węgiel. Wyniki spisu dokumentowane były na arkuszach spisu z natury. Wyniki inwentaryzacji paliwa napędowego porównano z danymi wynikającymi z ksiąg przychodu i rozchodu. W wyniku przeprowadzanych inwentaryzacji nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Ujawnioną na koniec roku (w badanych latach) wartość materiałów ujmowano na koncie 310 „Materiały”, dokonując, jednocześnie zmniejszenia kosztów.

❖ Inwentaryzacja (pełna) środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w roku 2009

Wójt Gminy Miłoradz wydał w dniu 21 grudnia 2009 roku zarządzenie Nr 73/2009 w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy i jednostkach OSP. Powyższym zarządzeniem Wójt Gminy Miłoradz ustalił przeprowadzenie inwentaryzacji w magazynie, w jednostkach OSP i środków trwałych oraz powołał zespoły spisowe.

Przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze spisu z natury udokumentowano na 31 arkuszach spisowych o numerach od 1 do 31 (numer strony) – spis z natury sprzęt OC, łódzie wiosłowe, glukometry, lampy naftowe, węgiel, paliwo, sprzęt i umundurowanie w OSP, pozostałe środki trwałe w Urzędzie Gminy.

Przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze spisu z natury środków trwałych udokumentowano na czterostronicowym arkuszu spisowym o numerze 32 – nie ujętym w książce druków ścisłego zachowania – arkusz spisowy to wydruk komputerowy z opisem przedmiotu spisu

i jego ocechowaniem, natomiast osoby dokonujące spisu wpisywały odręcznie stwierdzoną ilość, cechę jednostkową i wartość spisanego przedmiotu.

Wyniki inwentaryzacji udokumentowano na zbiorczych zastawieniach spisu z natury porównując stany stwierdzone w wyniku inwentaryzacji z ewidencją księgową, jeżeli chodzi o paliwo w OSP z księgami przychodów i rozchodów.

W wyniku inwentaryzacji stwierdzono różnice pomiędzy stanami rzeczywistymi, a ewidencją księgową. I tak:

- w protokole rozliczenia wyników inwentaryzacji i weryfikacji różnic inwentarzowych z dnia 31.12.2009r. przeprowadzonej inwentaryzacji w OSP Miłoradz pozostałych środków trwałych ujawniono nadwyżkę w kwocie 4.000 zł (telewizor LG i telefaks Panasonic) – przyczyną powstania nadwyżki było przekazania powyższego sprzętu przez Internetowe Centrum Edukacyjno-Oświatowe w Miłoradzu. Komisja inwentaryzacyjna po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego ustaliła przyjąć na stan powstałą nadwyżkę;
- w protokole rozliczenia wyników inwentaryzacji i weryfikacji różnic inwentarzowych z dnia 30.12.2009r. przeprowadzonej inwentaryzacji w budynku Urzędu Gminy pozostałych środków trwałych ujawniono nadwyżkę w kwocie 520,00 zł (ekspres do kawy, kuchenka gazowa, butla z gazem, 2 podgrzewacze do wody i przedłużacz zwijany) – stwierdzono, że nadwyżka powstała z powodu przyniesienia tych przedmiotów przez pracowników urzędu. Komisja inwentaryzacyjna po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego ustaliła przyjąć na stan powstałą nadwyżkę,
- w protokole rozliczenia wyników inwentaryzacji i weryfikacji różnic inwentarzowych z dnia 31.12.2009r. przeprowadzonej inwentaryzacji w OSP Mątowy Wielkie pozostałych środków trwałych ujawniono niedobory w kwocie 2.438,02 zł (waż tłoczny W-52 sztuk 4, waż tłoczny W-75 sztuk 9, prądnica PP8/12, prądnica PP4/15 i toporki bojowe sztuk 2) – przyczyną powstania niedoboru była kradzież tych przedmiotów z remizy OSP. Komisja inwentaryzacyjna po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego ustaliła zdjąć ze stanu powstałe niedobory.

Kontrolą objęto powierzenie mienia gminy, osobom wymienionym w dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji, jako materialnie odpowiedzialne ujęte na arkuszach spisu z natury.

Uw. Drodziak

[Signature]

Jak ustalono pracownicy podpisywali oświadczenia o ponoszeniu materialnej odpowiedzialności za środki trwałe i pozostałe środki trwałe stanowiące wyposażenie pokoi. I tak:

- Sekretarz Gminy – wyposażenie pokoju nr 10 oraz pomieszczenia ogólnodostępne (strych, korytarze i pomieszczenia socjalne),
- inspektor ds. rolnictwa i gospodarki gruntami – wyposażenie pokoju nr 2,
- Zastępca Kierownika USC – wyposażenie pokoju nr 4 i 5,
- inspektor ds. budownictwa – wyposażenie pokoju nr 10,
- Wójt Gminy – wyposażenie pokoju nr 1,
- inspektor ds. kadr i obsługi urzędu – wyposażenie sekretariatu,
- inspektor ds. podatków, opłat i płac, inspektor ds. wymiaru i kasy, inspektor ds. budżetu i podatku VAT – wyposażenie pokoju nr 9.

Jak wynika z przeprowadzonej kontroli arkuszy spisowych:

- nie ujęto na nich podziału na numery pokoi; osobą materialnie odpowiedzialną na arkuszach spisowych o stronach od 1 do 10 i od 24 do 30 jest Sekretarz Gminy Pan Rajmund Kossarzecki (oświadczenie wstępne i końcowe składał Sekretarz Gminy a nie osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone mienie w poszczególnych pokojach urzędu);
- na arkuszu spisowym o numerze strony 31 osobą materialnie odpowiedzialną jest Pan Bartosz Gucwa – inspektor ds. pozyskiwania środków unijnych i bezpieczeństwa, który nie podpisywał oświadczenia o ponoszeniu odpowiedzialności za powierzone mienie (oświadczenie wstępne i końcowe złożył powyższy inspektor);
- arkusze spisowe dotyczące inwentaryzacji paliwa i pozostałych środków trwałych w OSP (strony arkuszy od 11 do 23) zawierają nazwiska komendantów OSP jako osoby materialnie odpowiedzialne – oświadczenie wstępne i końcowe podpisane przez komendantów (nie podpisywali oświadczeń o ponoszeniu odpowiedzialności za powierzone mienie).

IV. ROZLICZENIE J.S.T. Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

4.1. Rozliczenie z jednostkami budżetowymi.

Kontrolę rozliczeń z budżetem przeprowadzono w oparciu o rok 2011.

Kontroli poddano prawidłowość rozliczeń z budżetem gminy z tytułu dochodów i wydatków budżetowych przez 3 oświatowe jednostki budżetowe gminy tj.:

- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Miłoradzu,

- Gimnazjum Publiczne w Miłoradzu,
- Szkoła Podstawowa w Kończewicach.

Funkcję dyrektorów jednostek Wójt Gminy Miłoradz powierzył:

- pismem z dnia 15.06.2007r. Panu Krzysztofowi Żołędziewskiemu na okres od dnia 1.09.2007r. do dnia 31.08.2012r. – dyrektor Gimnazjum Publicznego w Miłoradzu,
- pismem z dnia 16.06.2010r. Panu Sławomirowi Zirra na okres od dnia 1.09.2010r. do dnia 31.08.2015r. – dyrektor Szkoły Podstawowej w Kończewicach,
- pismem z dnia 8.08.2011r. Pani Grażynie Sadowskiej na okres od 1.09.2011r. do 31.08.2016r. – dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Miłoradzu.

Wójt Gminy Miłoradz udzielił dyrektorom pełnomocnictwa do zarządzania powierzonym mieniem komunalnym zarządzeniami z dnia 15 listopada 2004 roku : Nr 51/04, 52/04 i 53/04.

W poszczególnych jednostkach budżetowych w kontrolowanym okresie (2011 rok) obowiązywały zasady rachunkowości:

- ❖ Zespół Szkolno-Przedszkolnym w Miłoradzu wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Miłoradzu Nr 32/2011 z dnia 14 marca 2011 roku;
- ❖ Gimnazjum Publiczne w Miłoradzu wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora Gimnazjum Publicznego Nr 16/2010/2011 z dnia 14 marca 2011 roku;
- ❖ Szkoła Podstawowa w Kończewicach wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora Szkoły Podstawowej w Kończewicach Nr 3/2011 z dnia 24 lutego 2011 roku.

Wyżej wymienione uregulowania obejmują:

- ogólne zasady rachunkowości,
- rok obrotowy, okresy sprawozdawcze,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- szczególne zasady prowadzenia rachunkowości, w tym m.in. zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, wykaz kont, wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
- opis systemu przetwarzania danych oraz opis ochrony zbioru danych.

Każda z jednostek oświatowych prowadzi odrębną księgowość.

4.1.1. Realizacja planu finansowego.

Realizacja planu finansowego w jednostkach oświatowych (szkoły) objętych kontrolą przedstawiała się następująco:

1. *Plan wydatków Szkoły Podstawowej w Kończewicach* na 2011 rok w rozdziale 80101 klasyfikacji wydatków środków publicznych przedstawiał się następująco:

• wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń § 3020	33.689,00 zł
• nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń § 3040	200,00 zł
• wynagrodzenia osobowe pracowników § 4010	494.700,00 zł
• dodatkowe wynagrodzenie roczne § 4040	39.209,00 zł
• składki na ubezpieczenia społeczne § 4110	83.250,00 zł
• składki na Fundusz Pracy § 4120	13.516,00 zł
• wynagrodzenia bezosobowe § 4170	2.220,00 zł
• zakup materiałów i wyposażenia § 4210	64.499,00 zł
• zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek § 4240	1.534,00 zł
• zakup energii § 4260	14.472,00 zł
• zakup usług remontowych § 4270	3.770,00 zł
• zakup usług zdrowotnych § 4280	650,00 zł
• zakup usług pozostałych § 4300	12.433,00 zł
• zakup usług dostępu do Internetu §4350	360,00 zł
• opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej § 4360	832,00 zł
• opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej § 4370	1.185,00 zł
• podróże służbowe krajowe §4410	1.648,00 zł
• różne opłaty i składki § 4430	500,00 zł
• odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych § 4440	29.390,00 zł
• szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej § 4700	240,00 zł
	Razem 798.297,00 zł

Plan wydatków w pozostałych rozdziałach wykazywany przez *Szkołę Podstawową w Kończewicach*:

• 80103 – „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”	53.248,00 zł
• 80113 – „Dowożenie uczniów do szkoły”	8.160,00 zł
• 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”	3.890,00 zł
• 80148 – „Stołówki szkolne i przedszkolne”	101.409,00 zł
• 80195 – „Pozostała działalność”	10.400,00 zł
• 85415 – „Pomoc materialna dla uczniów”	<u>3.160,00 zł</u>

Razem: 180.267,00 zł

2. Plan wydatków *Gimnazjum Publicznego w Miłoradzu* na 2011 rok w pozostałych rozdziałach klasyfikacji wydatków przedstawiało się następująco:

- 80110 – „Gimnazja” 981.124,00 zł
- 80113 – „Dowozenie uczniów do szkoły” 48.557,00 zł
- 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” 5.115,00 zł
- 80195 – „Pozostała działalność” 5.278,00 zł
- 85415 – „Pomoc materialna dla uczniów” 3.499,00 zł

Razem: 1.043.573,00 zł

3. Plan wydatków *Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Miłoradzu* na 2011 rok w rozdziale 80101 klasyfikacji wydatków środków publicznych przedstawiał się następująco:

- wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń § 3020 43.010,00 zł
- wynagrodzenia osobowe pracowników § 4010 676.464,00 zł
- dodatkowe wynagrodzenie roczne § 4040 48.719,00 zł
- składki na ubezpieczenia społeczne § 4110 122.850,00 zł
- składki na Fundusz Pracy § 4120 15.110,00zł
- zakup materiałów i wyposażenia § 4210 86.590,00zł
- zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek § 4240 10.560,00zł
- zakup energii § 4260 25.000,00zł
- zakup usług remontowych § 4270 27.842,00zł
- zakup usług zdrowotnych § 4280 625,00zł
- zakup usług pozostałych § 4300 18.000,00zł
- opłaty za usługi internetowe § 4350 390,00zł
- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej § 4360 820,00 zł
- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej § 4370 2.250,00zł
- podróże służbowe krajowe § 4410 3.525,00zł
- różne opłaty i składki § 4430 800,00zł
- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych § 4440 34.800,00 zł
- szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej § 4700 505,00 zł

Razem: 1.117.860,00 zł

Plan wydatków w pozostałych rozdziałach wykazywany przez *Zespół Szkolno-Przedszkolny w Miłoradzu*:

• 80104 – „Przedszkola”	234.976,00 zł
• 80113 – „Dowożenie uczniów do szkoły”	32.835,00 zł
• 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”	5.500,00 zł
• 80148 – „Stołówki szkolne i przedszkolne”	260.725,00 zł
• 80195 – „Pozostała działalność”	16.040,00 zł
• 85401 – „Świetlice szkolne”	43.164,00 zł
• 85415 – „Pomoc materialna dla uczniów”	2.570,00 zł
• 85446 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”	<u>257,00 zł</u>
Razem:	596.067,00 zł

4.1.2. Rozliczenie otrzymanych środków i uzyskiwanych dochodów.

1. Kontrolowane jednostki złożyły sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2011r.:

- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Miłoradzu:
 - planowane wydatki – 1.713.927,00 zł
 - wykonanie planu – 1.695.369,59 zł,
- Gimnazjum Publiczne w Miłoradzu:
 - planowane wydatki – 1.043.573,00 zł,
 - wykonanie planu – 1.042.541,58 zł,
- Szkoła Podstawowa w Kończewicach:
 - planowane wydatki – 978.564,00 zł,
 - wykonanie planu – 976.192,77 zł.

W poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej (rodzajów wydatków) nie przekroczono kwot ujętych w planie finansowym.

2. W roku 2011 jednostki budżetowe realizowały dochody, w tym:

- Szkoła Podstawowa w Kończewicach:
 - wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze – rozdział 80101 § 0750 – plan 600,00 zł, wykonanie 1.105,00 zł;

- środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) pozyskane z innych źródeł – rozdział 80148 § 2700 – plan 3.000,00 zł, wykonanie 3.000,00 zł;
- wpływy z pozostałych odsetek – rozdział 80101 §0920 – plan 300,00 zł, wykonanie 494,25 zł;
- wpływy z różnych dochodów – rozdział 80101 §0970 – plan „0” zł, wykonanie 18,00 zł;
- wpływy z usług – rozdział 80148 §0830 – plan 27.542,00 zł, wykonanie 26.940,79 zł;
- Gimnazjum Publiczne w Miłoradzu:
 - wpływy z pozostałych odsetek – rozdział 80110 § 0920 – plan 350,00 zł, wykonanie 506,22 zł;
 - wpływy z różnych dochodów – rozdział 80110 §0970 – plan 840,00 zł, wykonanie 842,38 zł;
 - środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) pozyskane z innych źródeł – rozdział 80110 § 2700 – plan 1.162,00 zł, wykonanie 1.162,00 zł;
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Miłoradzu:
 - publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze – rozdział 80101 § 0750 – plan 2.372,00 zł, wykonanie 172,00 zł;
 - wpływy z pozostałych odsetek – rozdział 80101 §0920 – plan 300,00 zł, wykonanie 475,51 zł;
 - wpływy z różnych dochodów – rozdział 80101 §0970 – plan 7.070,00 zł, wykonanie 8.614,52 zł;
 - wpływy z usług – rozdział 80104 §0830 – plan 27.000,00 zł, wykonanie 18.293,89 zł;
 - wpływy z pozostałych odsetek – rozdział 80104 § 0920 – plan 0 zł, wykonanie 61,03 zł;
 - wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w formie pieniężnej – rozdział 80104 §0960 – plan 0 zł, wykonanie 371,18zł;
 - wpływy z usług – rozdział 80148 §0830 – plan 70.000,00 zł, wykonanie 67.108,12 zł;
 - wpływy z pozostałych odsetek – rozdział 80148 § 0920 – plan 0 zł, wykonanie 43,58 zł;

Uli Drosdzelski

[Signature]

- środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) pozyskane z innych źródeł – rozdział 80148 § 2700 – plan 14.600,00 zł, wykonanie 14.600,00 zł.

Jednostki budżetowe sporządzały sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych. W sprawozdaniu na dzień 31.12.2011r. wykazano:

- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Miłoradzu:
 - plan dochodów – 121.342,00 zł,
 - wykonanie planu – 109.739,83 zł,
- Gimnazjum Publiczne w Miłoradzu:
 - plan dochodów – 2.352,00 zł,
 - wykonanie planu – 2.510,60 zł,
- Szkoła Podstawowa w Kończewicach:
 - plan dochodów – 31.442,00 zł,
 - wykonanie planu – 31.558,04 zł.

Uzyskane dochody w kwotach 109.739,83 zł; 31.442,00 zł oraz 31.558,04 zł przekazywano na rachunek budżetu gminy systematycznie w trakcie roku.

4.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W roku 2011 na terenie Gminy Miłoradz istniał zakład budżetowy - Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej utworzony na mocy uchwały Rady Gminy Miłoradz Nr XXVII/137/97 z dnia 17 kwietnia 1997 roku.

Rozliczenia z budżetem gminy przedstawiały się następująco:

Stan środków obrotowych na dzień 1.01.2011r.	Przychody		Koszty		Faktyczny stan środków obrotowych na dzień 31.12.2011r.	Normatyw środków obrotowych (1/6 planowanych na rok następny wydatków na wynagrodzenia i pochodne)
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie		
	1.013.750,00zł	1.085.389,52zł	1.570.232,00zł w tym amortyzacja 585.000zł	1.513.695,43zł w tym amortyzacja 577.612,53zł	78.362,00 zł	78.362,00 zł

M. G. Drodzka

4.3. Rozliczenia rachunków dochodów.

Funkcjonujące w kontrolowanym okresie na terenie Gminy Miłoradz jednostki organizacyjne nie posiadały rachunków dochodów własnych.

4.4. Samorządowe osoby prawne.

4.4.1. Jednostki organizacyjne j.s.t.

4.4.1.1. Instytucje kultury.

Na terenie Gminy Miłoradz istnieją dwie instytucje kultury utworzone uchwałami Rady Gminy Miłoradz:

- Nr XXVII/147/94 z dnia 28 marca 1994 roku w sprawie utworzenia instytucji kultury na terenie Gminy Miłoradz,
- Nr XXV/214/09 z dnia 27 czerwca 2009 roku w sprawie nadania Aktu i statutu Gminnej Biblioteki Publicznej w Miłoradzu.

Gminna Biblioteka Publiczna w Miłoradzu

W poniższej tabeli zawarto dane dotyczące instytucji kultury w zakresie złożonych sprawozdań, wykazanego w bilansie wyniku finansowego oraz otrzymanych dotacji w roku 2011.

Jednostka	Rb-N	Rb-Z	Dotacje
Gminna Biblioteka Publiczna w Miłoradzu	3.366,75 zł (depozyty na żądanie - banki)	-	48.000,00 zł

Jednostka w dniu 31.01.2012r. sporządziła sprawozdania: Rb - UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, stan 0zł i Rb – UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej, stan 0zł.

Dotacja została zaklasyfikowana w budżecie gminy, jako wydatek w 92116 § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” – na bieżącą działalność.

Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Miłoradzu

Jednostka	Rb-N	Rb-Z	Dotacja
Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Miłoradzu	18.997,51 zł (depozyty na żądanie - banki)	-	270.000,00 zł

Jednostka w dniu 31.01.2012r. sporządziła sprawozdania: Rb - UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, stan 0 zł i Rb – UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej, stan 0 zł.

Dotacja została zaklasyfikowana w budżecie gminy, jako wydatki w:

- 92109 § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury – kwota 270.000,00 zł – na bieżącą działalność.

4.4.1.2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Gmina Miłoradz nie utworzyła samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

4.4.2. Pozostałe komunalne osoby prawne.

Na terenie Gminy Miłoradz nie funkcjonują żadne spółki.

V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ

Kontroli poddano rok 2011 roku.

5.1. Dotacje celowe na zadania zlecone

5.1.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

Plan finansowy zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na rok 2011 roku został przekazany do wiadomości Wojewodzie Pomorskiemu.

W roku 2011 Gmina Miłoradz otrzymała z budżetu państwa dotacje w łącznej kwocie **2.074.583,00 zł** na realizację następujących zadań bieżących zleconych ustawami:

- pozostała działalność, rozdział 01095 – 466.159,00 zł,
- urzędy wojewódzkie, rozdział 75011 – 36.000,00 zł,
- spis powszechny i inne, rozdział 75056 – 23.503,00 zł,
- urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, rozdział 75101 – 550,00 zł,
- wybory do sejmu i senatu, rozdział 75108 – 5.121,00 zł,
- ośrodki wsparcia, rozdział 85203 – 194.400,00 zł,
- świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczeń społecznych, rozdział 85212 – 1.334.000,00 zł,
- składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne, rozdział 85213 – 8.350,00 zł,
- pozostała działalność, rozdział 85295 – 6.500,00 zł.

Uw. Dwiduk

5.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

W okresie objętym kontrolą (2011r.) Gmina Miłoradz otrzymywała dotację z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin - §6330 w rozdziale 92601 „Obiekty sportowe” w kwocie 500.000,00 zł. Powyższa dotacja została opisana w rozdziale 2.4.1.2. niniejszego protokołu z kontroli.

5.1.3. Plan finansowy zadań zleconych.

W roku 2011 plan finansowy i plan wydatków zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie na 2011 rok został opracowany i stanowił załącznik nr 5 i 6 do uchwały Rady Gminy Miłoradz Nr IV/17/11 z dnia 22 stycznia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miłoradz na rok 2011.

Plan finansowy obejmował kwoty:

- dochodów z tytułu przyznanych gminie dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;
- wydatków w układzie działań, rozdział klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem wydatków bieżących (w tym wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń).

5.1.4 Prawdliwość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na zadania zlecone.

W roku 2011 ze środków otrzymanych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (§2010) wydatkowano kwotę **2.057.796,36 zł**.

Wydatki dotyczyły między innymi:

- wynagrodzeń osobowych pracowników – 163.905,00 zł,
- dodatkowego wynagrodzenia rocznego – 10.520,83 zł,
- składek na ubezpieczenie społeczne – 69.834,22 zł,
- składek na Fundusz Pracy – 3.986,70 zł,
- składek na ubezpieczenia zdrowotne – 8.280,38 zł,
- zakupu materiałów i wyposażenia – 41.948,42 zł,
- zakupu energii – 8.194,37 zł,
- zakupu usług remontowych – 448,95 zł,
- zakupu usług pozostałych – 15.580,45 zł,
- zakupu usług dostępu do sieci Internet – 723,56 zł,

- opłat z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej – 529,38 zł,
- opłat z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej – 1.173,16 zł,
- różnych opłat i składek – 455.729,35 zł,
- różnych wydatków na rzecz osób fizycznych – 2.405,00 zł,
- wynagrodzeń bezosobowych – 6.884,95 zł,
- świadczeń społecznych – 1.245.822,10 zł,
- zakupu usług zdrowotnych – 500,00 zł,
- podróży służbowych krajowych – 1.344,30 zł,
- szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej – 590,00 zł,
- odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – 4.740,36 zł,
- wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń – 6.554,88 zł,
- nagród o charakterze szczególnym niezaliczonych do wynagrodzeń – 8.100,00 zł.

Zwrotu niewykorzystanych kwot dotacji dokonano:

- w dniu 30.12.2011r. (WB nr 262/2011) w rozdziale 75108 §2010 na kwotę 2,21 zł; rozdziale 01095 §2010 na kwotę 1.348,00 zł; rozdziale 85203 §2010 na kwotę 33,06 zł; rozdziale 85212 §2010 na kwotę 15.129,26 zł; rozdziale 85213 §2010 na kwotę 69,62 zł; rozdziale 85295 §201 na kwotę 200,00 zł;
- w dniu 31.12.2011r. (WB nr 218/2011) w rozdziale 75056 §2010 na kwotę 4,49 zł.

5.2. Dotacje celowe na realizację porozumień

5.2.1. Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień

Gmina Miłoradz w 2011 roku otrzymała środki finansowe w kwocie 21.750 zł na podstawie umowy nr 237/UM/DROŚ/2011 zawartej w dniu 15 czerwca 2011 roku, pomiędzy Województwem Pomorskim a Gminą Miłoradz. Środki finansowe w kwocie 21.750,00 zł ujęto po stronie dochodów budżetu gminy w rozdziale 01042 „Wyłączenie z produkcji gruntów rolnych” w §6630 „Dotacja celowa otrzymana z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”. Pozostałe dotacje celowe otrzymane przez gminę na podstawie umów lub porozumień opisano w rozdziale 2.4.1.3., 2.4.1.4. i 2.4.1.5. niniejszego protokołu z kontroli.

Kli Doidzik

5.2.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na realizację porozumień

Kontrolą objęto:

❖ Umowę nr 237/UM/DROŚ/2011 z dnia 15 czerwca 2011 roku, pomiędzy Województwem Pomorskim a Gminą Miłoradz

Zgodnie z §1 ust.1 umowy przedmiotem umowy udzielenie dotacji celowej na realizację zadania pn. „Modernizacja dróg dojazdowych do gruntów rolnych”.

Zarząd Województwa Pomorskiego zgodnie z §1 ust.2 dofinansuje zadanie do wysokości 50% faktycznie poniesionych kosztów, nie więcej jednak niż do kwoty w wysokości 22.000,00 zł.

Szczegółowy zakres rzeczowy zadania określono w załączniku do umowy – przebudowa drogi gminnej śródpolnej w Pogorzalej Wsi – utwardzenie tłuczniem.

Gmina Miłoradz zobowiązała się do zakończenia prac w terminie do dnia 15 listopada 2011 roku.

Po zakończeniu zadania Gmina Miłoradz miała przedstawić dokumentację (§3 ust.2 umowy):

- oświadczenie o realizacji zadania zgodnie z zakresem wskazanym w załączniku do umowy – podpisane przez Wójta i Skarbnika,
- protokół odbioru technicznego zadania – podpisane przez Wójta, inspektora nadzoru i wykonawcę,
- zbiorcze zestawienie faktycznie poniesionych kosztów potwierdzonych przez inspektora nadzoru, Wójta i Skarbnika,
- kopie faktur i rachunków,
- kosztorys powykonawczy,
- oświadczenie o stosowaniu przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych lub kopia protokołu z przeprowadzonego zamówienia publicznego,
- kopia umowy z wykonawcą, pozwolenie na budowę (jeżeli jest wymagalne) lub zgłoszenie rozpoczęcia robót.

Gmina Miłoradz pismem o sygnaturze L.dz.7234.R.1.2011 z dnia 10.10.2011r. przedłożyła komplet dokumentów wymaganych w §3 ust.2 umowy.

Przekazanie środków finansowych przez Zarząd Województwa Pomorskiego nastąpiło w dniu 19.10.2011r. (wyciąg bankowy nr 210/2011) po podpisaniu protokołu odbioru zadania w dniu 12.10.2011r., podpisanego przez przedstawicieli Województwa Pomorskiego

Kli Dozidek

i władze gminy – kwota 21.750 zł (50% faktycznie poniesionych wydatków – całkowity koszt zadania 43.500 zł).

Pismem o sygnaturze L.dz.7334.R.2.2011 z dnia 6.12.2011r. Gmina Miłoradz zgodnie z §7 umowy dokonała końcowego rozliczenia zadania.

VI. KSIĘGOWOŚCI I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto rok 2011.

Zagadnienia dotyczące rachunkowości zbadano pod kątem przestrzegania następujących aktów normatywnych:

- ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. Nr 76, poz.694 ze zmianami),
- 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 (Dz.U. Nr 128, poz.861 ze zmianami),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz.103 ze zmianami).

6.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

Rachunkowość budżetu Urzędu Gminy – jako jednostki, prowadzona jest według systemu komputerowego FIN-WIN v.120205 firmy Gravis oraz ręcznie (ewidencja analityczna, do kont 011, 013, 020, konta osób, obciążonych czynszem dzierżawnym, opłatą z tytułu użytkowania wieczystego, opłatą z tytułu trwałego zarządu)

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald złożonych z:

- dziennika,
- konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdego zapisu zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
- zestawień obrotów i sald księgi głównej oraz zestawienie kont ksiąg pomocniczych.

Ustalono, że:

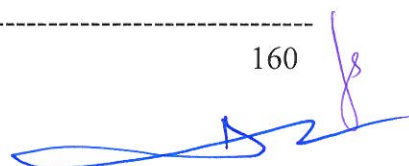
- księgi rachunkowe są prawidłowo oznaczone: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia oraz prawidłowo przechowywane,
- księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera posiadają:

- automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald,
 - wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych, dokonywane nie później niż na koniec roku złożone z automatycznie numerowanych stron,
- zapisy w dzienniku składają się z:
 - liczby porządkowej,
 - daty dokumentu oraz daty księgowania,
 - pozycji księgowania,
 - faktycznego numeru dokumentu,
 - treści zapisu,
 - klasyfikacji budżetowej dotyczącej ujęcia wydatku i kosztu,
 - ujęcia księgowego na kontach – strona WN i MA,
 - kwoty;
 - konta księgi głównej posiadają:
 - zachowaną systematykę zapisów ustaloną w obowiązującym zakładowym planie kont,
 - prawidłową klasyfikację zdarzeń - treści i korespondencji kont;
 - zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są:
 - w kolejności chronologicznej,
 - z uprzednim lub równoczesnym ich ujęciem w dzienniku;
 - prowadzone są konta ksiąg pomocniczych między innymi dla:
 - środków trwałych,
 - wartości niematerialnych i prawnych,
 - dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych,
 - rozrachunków publiczno-prawnych.

W zakresie sporządzania zestawienia obrotów i sald księgi głównej, ustalono, że:

- zestawienia sporządzane są na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca,
- zestawienia zawierają:
 - symbole kont,
 - salda kont na dzień otwarcie ksiąg rachunkowych,
 - obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego,
 - salda kont na koniec okresu sprawozdawczego,

U. G. Dmoch



– sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego;

- obroty zestawienia zgodne są z obrotami dziennika.

W zakresie kontroli kompletności zapisów księgowych i ich udokumentowania ustalono, że:

- do ksiąg rachunkowych wprowadzono każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym,
- dokonane zapisy w księgach rachunkowych udokumentowane są dowodami stwierdzającymi dokonanie operacji gospodarczej.

Ustalono, że dowody księgowe zawierają określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego, określenie stron dokonujących operacji gospodarczej, opis operacji oraz jej wartość, datę dokonania operacji/datę sporządzenia dowodu, podpis wystawcy dowodu i stwierdzenie sprawdzenia dowodu.

Dokumenty księgowe zatwierdzone zostały przez osoby upoważnione.

Zapisy księgowe zawierają datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, opis operacji, kwotę i datę zapisu, oznaczenie kont, których dotyczą.

6.2. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

6.2.1. Rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań

Kontrolą w powyższym zakresie objęto sprawozdania roczne jednostki samorządu terytorialnego w tym prawidłowość danych dotyczących:

- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za rok 2011,
- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za rok 2011,
- sprawozdanie Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od dnia 1.01.2011r. do dnia 31.12.2011r.,
- sprawozdaniach Rb-50 Kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2011 roku,
- sprawozdanie Rb-NDS Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie Gminy Miłoradz za okres od początku roku do dnia 31.12.2011r.,

- bilans Urzędu Gminy Miłoradz oraz bilans wykonania budżetu za rok 2011 Gminy Miłoradz.

W wyniku kontroli ustalono, że sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania finansowe sporządzono prawidłowo. Wyjątek stanowi sprawozdane Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od dnia 1.01.2011r. do dnia 31.12.2011r. - kwota skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa – umorzenia zaległości podatkowych została **zaniżona o kwotę 2.312,00 zł** – opisane szczegółowo w rozdziale 2.4.2.18 protokołu – korekty sprawozdania Rb-PDP dokonano i przesłano do RIO w Gdańsku w trakcie trwania kontroli, tj. 14.09.2012r.

Dodatkowo (w zakresie sprawozdawczości) kontroli poddano sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2011 rok dla szkół prowadzonych przez gminę.

Na podstawie przekazanych przez dyrektorów szkół informacji o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli do przeprowadzenia analizy, o której mowa w art.30a ust.1 ustawy Karta Nauczyciela sporządzono sprawozdanie zbiorcze z realizacji wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 24.01.2012r. w wersji elektronicznej natomiast pismem sygnaturze FB.441.01.2012 z dnia 24.01.2012r. Wójt Gminy Miłoradz przekazał dyrektorom szkół oraz NSZZ „Solidarność” i ZNP Miłoradz sporządzone sprawozdanie zbiorcze.

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowią załączniki.

WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW

Załącznik Nr 1 – Protokół z kontroli kasy (dwa egzemplarze),

Załącznik Nr 2 - Zestawienie akt roboczych kontroli (jeden egzemplarz dla RIO).

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 28 września 2012 roku.




Powiadomiono jednocześnie Wójta Gminy Miłoradz o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. Nr 1
Miłoradz, dnia 28.09.2012r.

PODPISY

Inspektorzy RIO Gdańsk


.....
Magdalena Drożdżik

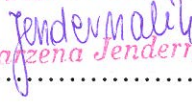

.....
Krzysztof Leszkowski

Przedstawiciele Gminy Miłoradz

WÓJT GMINY

.....
mgr Tadeusz Biliński
Wójt Gminy Miłoradz

Główny Księgowy Budżetu
SKARBNIK GMINY


.....
mgr Małżena Jendernalik
Skarbnik Gminy

