

Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 kwietnia 2016 r. w sprawie uproszczonego wzoru oferty i uproszczonego wzoru sprawozdania z realizacji zadania publicznego (Dz. U. z 2016 r. poz. 570), dalej rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w sprawie uproszczonego wzoru oferty i uproszczonego wzoru sprawozdania z realizacji zadania publicznego.

Wnioskowana w ofercie wysokość dofinansowania zadania (7.000,00 zł) oraz okres realizacji zadania (25.06.2018 r. – 06.07.2018 r.) spełniają wymogi zlecenia przez Wójta realizacji zadania z pominięciem otwartego konkursu ofert, określone w 19a ust. 1 ww. ustawy.

W dniu 18.06.2018 r. ofertę zamieszczono na okres 7 dni: w BIP Urzędu; w siedzibie Urzędu w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń oraz na stronie internetowej Urzędu, zgodnie z art. 19a ust. 3. ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W dniu 26.06.2018 r. Wójt przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł z dotowanym umowę Nr 5/D/2018 o realizację zadania publicznego pod nazwą „Zorganizowanie dla dzieci w miejscowości Szwarszowice dwutygodniowej półkolonii z programem profilaktycznym”. Umowę zawarto w terminie wynikającym z art. 19a ust. 5 ww. ustawy.

W umowie ustalono m.in. wysokość dotacji: 7.000,00 zł, termin przekazania dotacji: 7 dni od dnia zawarcia umowy, termin realizacji zadania: od dnia 25.06.2018 r. do dnia 06.07.2018 r., zwiększenie danego wydatku finansowanego z dotacji: nie więcej niż 10% oraz termin złożenia sprawozdania końcowego: 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

Wysokość dotacji na realizację ww. zadania zaplanowana została w uchwale Nr XLIX/116/2017 Rady Gminy z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Bodzechów na 2018 r. w kwocie 5.000,00 zł. Uchwałą Rady Gminy Nr LV/40/2018 z dnia 18 czerwca 2018 r. w sprawie wprowadzenia zmian do budżetu gminy na 2018 r. dokonano zwiększenia planowanej kwoty dotacji do wysokości 7.000,00 zł.

Środki na realizację ww. zadania przekazano w dniu 02.07.2018 r., tj. w terminie określonym w umowie dotacji.

Uproszczone sprawozdanie z realizacji zadania publicznego sporządzone wg wzoru stanowiącego załącznik Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w sprawie uproszczonego wzoru oferty i uproszczonego wzoru sprawozdania z realizacji zadania publicznego wpłynęło do Urzędu w dniu 10.07.2018 r., tj. w terminie określonym w umowie dotacji.

Ze sprawozdania wynika, że dotacja została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie dotacji. Środki z dotacji wykorzystano na realizację zadania nr 6 określonego w programie profilaktyki. Wykonane w ramach dotacji wydatki spełniały wymogi wynikające z art. 4¹ ust. 1 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487 ze zm.).

Sprawozdanie zostało zatwierdzone pod względem merytorycznym przez Kierownika Referatu Obywatelsko-Gospodarczego oraz pod względem finansowym przez Skarbnika.

Pozostałe zadania programu profilaktyki realizowane były w 2018 r. przez jednostki organizacyjne Gminy Bodzechów, tj. Gminy Ośrodek Pomocy Społecznej w Bodzechowie, Zespół Szkół Publicznych w Szewnie, Zespół Szkół Publicznych w Sarnówku oraz Publiczną Szkołę Podstawową w Chmielowie. Wydatki wykonane z tytułu realizacji programu profilaktyki (rozdział 85153 oraz 85154), wyniosły odpowiednio kwotę 8.000,00 zł oraz kwotę 126.403,35 zł, co wynika z jednostkowych sprawozdań Rb-28S Urzędu i ww. jednostek organizacyjnych za 2018 r. Kwoty wykazane w ww. sprawozdaniach jednostkowych są zgodne z wykazanymi w rocznym sprawozdaniu Rb-28 Gminy za 2018 r.

Z rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. wynika, że dochody Gminy z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (75618 § 0480) stanowiły w 2018 r. kwotę 157.036,51 zł i przekroczyły wydatki wykonane z tytułu realizacji programu profilaktyki o kwotę 22.633,16 zł (157.036,51 zł - 8.000,00 zł - 126.403,35 zł).

W związku z powyższym zwrócono się do Skarbnika o wskazanie sposobu wykorzystania tej nadwyżki w 2019 r.

W odpowiedzi, stanowiącej załącznik nr V/5 do protokołu kontroli Skarbnik wskazała, że *nadwyżka w wysokości 22.633,16 zł została wprowadzona do budżetu Gminy w 2019 r. i przeznaczona na wydatki w rozdziale 85153 – Zwalczanie narkomanii oraz w rozdziale 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi. Zgodnie z § 6 uchwały Nr IV/22/2018 Rady Gminy Bodzechów z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Bodzechów na 2019 r., dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zostały ustalone w kwocie 155.000,00 zł, a wydatki na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnym programie przeciwdziałania narkomanii zostały ustalone w kwocie 185.800,00 zł.*

2. Jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli

W Gminie Bodzechów w 2018 r. funkcjonowało 5 jednostek organizacyjnych oświaty, tj.: Publiczna Szkoła Podstawowa w Bodzechowie, Publiczna Szkoła Podstawowa w Chmielowie, Zespół Szkół Publicznych w Szewnie, Zespół Szkół Publicznych w Sarnówku oraz Publiczne Gimnazjum w Szewnie. Obsługę finansowo-księgową ww. jednostek wykonywało Gminne Centrum Oświaty (GCO).

Zgodnie z art. 30a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r. poz. 967 ze zm.), dalej ustawa Karta Nauczyciela, organ prowadzący dokonywał analizy poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli za 2018 r. na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń podanych w art. 30 ust. 3 ww. ustawy Karta Nauczyciela.

W wyniku dokonanych analiz ustalono kwoty różnic między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, ustalonych w danym roku.

Dokonana analiza wykazała kwotę ujemną: w wysokości 9.382,56 zł dla nauczycieli stażystów oraz w wysokości 14.679,71 zł dla nauczycieli mianowanych.

Rozdzielenia wyliczonej za 2018 r. kwoty na nauczycieli stażystów i mianowanych, pobierających wynagrodzenie w szkołach prowadzonych przez Gminę i wypłacenia tym nauczycielom jednorazowego dodatku uzupełniającego, zapewniającego im osiągnięcie średnich wynagrodzeń na tych stopniach awansu zawodowego dokonano w ustawowym terminie, tj. w dniu 22.01.2019 r.

Stosownie do art. 30a ust. 4 ustawy Karta Nauczyciela, w dniu: 21.01.2019 r. pracownik GCO, zatrudniony na stanowisku Samodzielna Starsza Księgowa ds. Płac sporządziła sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę za 2018 r. Przedmiotowe sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Wójta oraz terminowo przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia oraz wypłacenia jednorazowego dodatku uzupełniającego dla wszystkich nauczycieli stażystów (13 osób).

Ustalania kontroli:

Kontrola w zakresie rachunkowej zgodności Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w szkołach prowadzonych przez Gminę nie wykazała nieprawidłowości. Średniomiesięczne etaty dla każdego nauczyciela stażysty zostały ustalone w sposób prawidłowy za każdy miesiąc.

Średnie wynagrodzenie dla nauczycieli stażystów ustalono odrębnie za okresy I-III i IV-XII 2018 r. (w 2018 r. obowiązywały dwie kwoty bazowe, tj. w okresie I-III w wysokości 2.752,92 zł oraz w okresie IV-XII w wysokości 2.900,20 zł).

W wyniku sprawdzenia danych z akt osobowych (posiadane wykształcenie i ustalone w angażach kwoty wynagrodzenia zasadniczego zgodnie z tabelami minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli wynikającymi z rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej) oraz kartotek zarobkowych ustalono, że przedstawione w wykazach dane są prawidłowe, a do wydatków na wynagrodzenia zaliczono wyłącznie składniki wskazane w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela.

Na podstawie sprawdzenia wynagrodzeń zasadniczych i wykazu etatów zawierającego obliczenie średniego zatrudnienia za okresy I-III i IV-XII ustalono, że prawidłowo ustalono stawki osobistego wynagrodzenia zasadniczego poszczególnych nauczycieli proporcjonalnie do ich okresu zatrudniania. Podziału jednorazowego dodatku uzupełniającego dla objętych kontrolą nauczycieli stażystów dokonano w oparciu o osobiste stawki wynagrodzenia zasadniczego.

Suma wyliczonych i wypłaconych jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli stażystów w kwocie 9.382,56 zł jest zgodna z kwotą wykazaną w kolumnie 10 sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego dla stopnia awansu zawodowego nauczyciel stażysta.

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Wydatki niewygasające

Z rocznego sprawozdania Rb-285 z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres: od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. oraz od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. wynika, że odpowiednio w 2017 r. oraz w 2018 r. nie wystąpiły wydatki, które nie wygasają z upływem końca roku. Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie wydatków niewygasających.

4. Zamówienia publiczne

Zamawiający sporządził plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewiduje przeprowadzić w 2018 r. oraz zamieścił jego treść na stronie internetowej w dniu 04.01.2018 r., tj. 6 dni od dnia podjęcia uchwały Nr XLIX/116/2017 Rady Gminy z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2018 r., stosownie do art. 13a ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Stosownie do art. 98 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający sporządził roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w 2018 r. Sprawozdanie o nr referencyjnym ZP-SR/52545-2018 zostało przekazane do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 22.02.2019 r., stosownie do art. 98 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W 2018 r. postępowania przeprowadzała 6 osobowa, stała komisja przetargowa, powołana zarządzeniem Nr IV/8/2016 Wójta z dnia 28 stycznia 2016 r.

Wykaz zamówień publicznych udzielonych w 2018 r. stanowi akta kontroli nr AK/V/5.

Wydatki bieżące

Kontrolą przeprowadzoną w oparciu o przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych objęto postępowanie przeprowadzone w 2018 r. w trybie przetargu nieograniczonego na dostawy pn. „Dostawa i wbudowanie kruszywa drogowego”.

Wyboru wykonawcy dokonano w trybie przetargu nieograniczonego przewidzianego dla wartości mniejszej niż kwota określona na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona na kwotę netto 368.882,24 zł, co stanowi równowartość 85.553,78 €, w tym wartość przewidywanych zamówień uzupełniających została ustalona na kwotę netto 125.000,00 zł, co stanowi równowartość 28.990,88 €. Ustalenia wartości szacunkowej dokonano w dniu 14.03.2018 r. Jako podstawę przeliczenia wartości zamówienia publicznego zastosowano średni kurs złotego do euro w wysokości 4,3117 zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych.

Stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych ustalenia wartości zamówienia dokonano nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie tego zamówienia.

Dla potrzeb prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamawiający opracował specyfikację istotnych warunków zamówienia (SIWZ) zatwierdzoną przez Wójta. SIWZ zawierała wszystkie postanowienia i informacje określone w art. 36 ust. 1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych. SIWZ, stosownie do art. 42 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych udostępniono na stronie internetowej urzędu od dnia zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zamówieniu do dnia upływu terminu składania ofert.

Stosownie do art. 40 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający wszczął postępowanie przetargowe zamieszczając w dniu 21.03.2018 r. ogłoszenie o zamówieniu na stronie BIP Urzędu. Nadto ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu oraz opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 21.03.2018 r. pod numerem 533820-N-2018. W ogłoszeniu zawarto wszystkie elementy wymagane art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych. Termin składania ofert ustalono na dzień 29.03.2018 r. do godz. 10⁰⁰ (termin zgodny z art. 43 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych). Zamawiający przewidział możliwość udzielenia zamówień uzupełniających. Termin związania ofertą ustalono zgodnie z art. 85 ust. 1 ww. ustawy, tj. na 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert. Jako kryterium oceny ofert przyjęto cenę (60 pkt) oraz czas realizacji dostawy i wbudowania kruszywa od złożenia przez zamawiającego zamówienia (40 pkt). Termin wykonania zamówienia ustalono do dnia 30.11.2019 r. Zamawiający żądał wniesienia wadium w wysokości nie większej niż 3 % wartości zamówienia podstawowego (5.000,00 zł) oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny ofertowej, tj. zgodnie odpowiednio z art. 45 ust. 4 w związku z ust. 5a oraz z art. 150 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 26.03.2018 r. wykonawca zwrócił się do zamawiającego o wyjaśnienie treści SIWZ. Wniosek o wyjaśnienie treści SIWZ wpłynął do zamawiającego później niż do końca dnia, w którym upływa połowa wyznaczonego terminu składania ofert. Zamawiający udzielił wyjaśnień treści SIWZ w dniu 27.03.2018 r. W związku z udzielonymi wyjaśnieniami Zamawiający dokonał zmiany terminu składania ofert na dzień 03.04.2018 r. do godz. 10⁰⁰.

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczono w dniu 27.03.2018 r. na stronie BIP Urzędu. Nadto ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu oraz opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27.03.2018 r. pod numerem 500066593-N-2018.

Zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyły oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druku ZP-1.

W wyznaczonym do składania ofert terminie wpłynęła 1 oferta złożona przez firmę Usługi Transportowe z Ostrowca Św. (cena – 164.252,93 zł; czas realizacji dostawy i wbudowania kruszywa od złożenia przez zamawiającego zamówienia – 2 dni).

W związku z zaferowaną ceną niższą o co najmniej 30% od wartości zamówienia powiększonej o należny podatek od towarów i usług, ustalonej przed wszczęciem postępowanie, zamawiający stosownie do art. 90 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, wezwał wykonawcę do złożenia wyjaśnień rażąco niskiej ceny. Wykonawca w wymaganym przez Zamawiającego terminie złożył wyjaśnienia w sprawie rażąco niskiej ceny, które zostały uznane przez Zamawiającego za wiarygodne.

Kontrolujący sprawdził czy wybrany wykonawca spełniał warunki udziału w postępowaniu oraz czy jego oferta nie podlegała odrzuceniu. W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono. Wykonawca złożył ofertę na formularzu zgodnie z wzorem podanym w załączniku do SIWZ wraz z wymaganymi oświadczeniami i dokumentami. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że wykonawca spełniał warunki udziału w postępowaniu wymagane przez zamawiającego. Treść oferty wykonawcy była zgodna z treścią SIWZ. Wykonawca terminowo wniósł wadium w wysokości oraz w formie określonej w SIWZ (5.000,00 zł w pieniądzu).

W dniu 10.04.2018 r. Zamawiający, stosownie do art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, dokonał wyboru najkorzystniejszej oferty zawiadamiając jednocześnie wykonawcę biorącego udział w postępowaniu przetargowym o dokonaniu wyboru.

W dniu 17.04.2018 r. z wybranym wykonawcą Wójt zawarł umowę Nr 72/2018 na realizację powyższego zadania za cenę zgodną ze złożoną ofertą. Termin wykonania przedmiotu umowy ustalono do dnia 30.11.2018 r. Wykonawca terminowo wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości oraz w formie określonej w SIWZ.

W dniu 17.04.2018 r. Zamawiający zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego w Biuletynie Zamówień Publicznych, zgodnie z art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Tego samego dnia, stosownie do art. 46 ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych Zamawiający dokonał Wykonawcy zwrotu wadium.

Zgodnie z art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół. Protokół sporządzony został zgodnie ze wzorem określonym w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1128), dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Wypłaty wynagrodzenia za wykonanie zamówienia publicznego dokonywano na warunkach określonych w umowie, tj. każdorazowo po dostawie kolejnej partii kruszywa, na podstawie faktur wystawionych przez Wykonawcę wraz z załączonymi i potwierdzonymi WZ i protokołami odbioru, w terminie 30 dni od dnia ich doręczenia.

Wydatki majątkowe

Kontrolą przeprowadzoną w oparciu o przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych objęto postępowanie przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na roboty budowlane pn. „Budowa świetlicy w miejscowości Goździelin”.

Wyboru wykonawcy dokonano w trybie przetargu nieograniczonego przewidzianego dla wartości mniejszej niż kwota określona na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona na kwotę netto 428.540,98 zł, co stanowi równowartość 99.390,26 €. Zamawiający ustalił wartość zamówienia publicznego w dniu 09.10.2017 r.

na podstawie kosztorysu inwestorskiego. Jako podstawę przeliczenia wartości zamówienia publicznego zastosowano średni kurs złotego do euro w wysokości 4,3117 zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych.

Wartość zamówienia została ustalona zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych ustalenia wartości zamówienia dokonano nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie tego zamówienia.

Dla potrzeb prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamawiający opracował specyfikację istotnych warunków zamówienia (SIWZ) zatwierdzoną przez Wójta. SIWZ zawierała wszystkie postanowienia i informacje określone w art. 36 ust. 1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych. SIWZ, stosownie do art. 42 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych udostępniono na stronie internetowej urzędu od dnia zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zamówieniu do dnia upływu terminu składania ofert.

Stosownie do art. 40 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający wszczął postępowanie przetargowe zamieszczając w dniu 24.01.2018 r. ogłoszenie o zamówieniu na stronie internetowej urzędu. Przedmiotowe ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu w dniach od 24.01.2018 r. do 08.02.2018 r. oraz opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 24.01.2018 r. pod numerem 509260-N-2018. W ogłoszeniu zawarto wszystkie elementy wymagane art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych. Termin składania ofert ustalono na dzień 08.02.2018 r. do godz. 10⁰⁰ (termin zgodny z art. 43 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych). Termin związania ofertą ustalono zgodnie z art. 85 ust. 1 ww. ustawy, tj. na 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert. Jako kryterium oceny ofert przyjęto cenę (60 pkt) oraz okres rękojmi (40 pkt). Termin zakończenia realizacji zamówienia określono na dzień 01.10.2018 r. Zamawiający żądał wnieścia wadium wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia (10.000,00 zł) oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny ofertowej, tj. zgodnie odpowiednio z art. 45 ust. 4 oraz z art. 150 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyły oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druku ZP-1.

W wyznaczonym do składania ofert terminie wpłynęły 3 oferty złożone przez:

1. Hand – Bud z Ostrowca Św. (cena – 615.009,26 zł; okres rękojmi – 84 miesiące),
2. Inbud z Ostrowca Św. (cena – 483.163,96 zł; okres rękojmi – 60 miesięcy),
3. Usługi Remontowo-Budowlane z Ostrowca Św. (cena – 455.100,00 zł; okres rękojmi – 36 miesięcy).

Ustalono, że Zamawiający dokonał odrzucenia oferty złożonej przez wykonawcę Usługi Remontowo – Budowlane z Ostrowca Św., który w złożonej ofercie wskazał okres rękojmi 36 miesięcy, natomiast minimalny okres rękojmi wskazany w SIWZ wynosił 60 miesięcy. Odrzucenia oferty dokonano zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Zamawiający na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych wezwał wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona (Inbud z Ostrowca Św.) do złożenia w wyznaczonym, nie krótszym niż 5 dni terminie aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art., 25 ust. 1. Wykonawca w wyznaczonym terminie przedłożył wymagane dokumenty.

Komisja uznała, że wykonawcy: Hand – Bud z Ostrowca Św. oraz Inbud z Ostrowca Św. spełniają warunki udziału w postępowaniu, ich oferty są ważne i nie podlegają odrzuceniu oraz dokonała wyboru oferty złożonej przez Firmę Inbud z Ostrowca Św.

Kontrolujący sprawdził czy wybrany wykonawca spełniał warunki udziału w postępowaniu oraz czy jego oferta nie podlegała odrzuceniu. W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono. Wykonawca złożył ofertę na formularzu zgodnie z wzorem podanym w załączniku do SIWZ wraz z wymaganymi oświadczeniami i dokumentami. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że wykonawca spełniał warunki udziału w postępowaniu wymagane przez zamawiającego. Treść oferty wykonawcy była zgodna z treścią SIWZ. Wykonawca terminowo wniósł wadium w wysokości oraz w formie określonej w SIWZ (10.000,00 zł w pieniądzu).

W dniu 16.02.2018 r. Zamawiający, stosownie do art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, dokonał wyboru najkorzystniejszej oferty zawiadamiając jednocześnie wszystkich wykonawców biorących udział w postępowaniu przetargowym o dokonaniu wyboru.

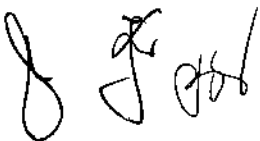
Zwrotu wadium wniesionego w pieniądzu przez dwóch wykonawców, których oferty nie zostały wybrane jako najkorzystniejsza, dokonano w dniu 21.02.2018 r. tj. niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej, stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wybrany wykonawca pismem z dnia 21.02.2018 r. zwrócił się do Zamawiającego z prośbą o zaliczenie kwoty wpłaconego w pieniądzu wadium w kwocie 10.000,00 zł na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Pozostałą do zapłaty kwotę 38.316,40 zł wpłacono w dniu 27.02.2018 r., tj. w dniu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego. Ustalono, że zawarcia umowy dokonano 11 dni od dnia przesłania wykonawcom przy użyciu środków komunikacji elektronicznej zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, stosownie do art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W zawartej przez Wójta, przy kontrasygnacie Skarbnika umowie ustalono m.in. cenę za realizację zadania zgodną ze złożoną ofertą oraz termin wykonania przedmiotu umowy zgodny z treścią SIWZ.

W dniu 27.02.2018 r. Zamawiający zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół. Protokół sporządzony został zgodnie ze wzorem określonym w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Wypłaty wynagrodzenia za wykonanie zamówienia publicznego dokonywano na warunkach określonych w umowie, tj. zapłaty wynagrodzenia w kwocie 241.581,98 zł (na podstawie faktury wystawionej w oparciu o częściowy protokół odbioru robót) dokonano w dniu 16.08.2018 r., natomiast zapłaty pozostałego wynagrodzenia wysokości 241.581,98 zł (na podstawie faktury wystawionej w oparciu o końcowy protokół odbioru robót) dokonano w dniu 09.11.2018 r. Z protokołu końcowego odbioru robót z dnia 10.10.2018 r. wynika, że termin robót został dotrzymany a roboty zostały odebrane bez uwag.



VI. ROZLICZENIA OTRZYMANYCH I UDZIELONYCH DOTACJI

1. Wydatki z tytułu dotacji

1.1 Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych

Z rocznego sprawozdania Rb-285 z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. wynika, że wydatki wykonane w 2018 r. z tytułu dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych stanowiły łączną kwotę 809.393,85 zł, w tym:

- dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych zaklasyfikowana w dziale 600 rozdziale 60016 § 6300 w kwocie 25.982,53 zł,
- dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących zaklasyfikowana w dziale 600 rozdziale 60078 § 2710 w kwocie 73.411,32 zł,
- dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury zaklasyfikowana w dziale 921 rozdziale 92116 § 2480 w kwocie 710.000,00 zł.

Wykaz dotacji udzielonych z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych w 2018 r. stanowi akta kontroli nr AK/VI/1.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielenia, przekazania i rozliczenia dotacji objęto:

- dotację celową dla Powiatu Ostrowieckiego w kwocie 73.411,32 zł, zaklasyfikowaną w rozdziale 60078 § 2710,
- dotację podmiotową dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Bodzechowie z siedzibą w Szewnie, dalej GBP w kwocie 710.000,00 zł, zaklasyfikowaną w rozdziale 92116 § 2480.

Dotacja celowa dla Powiatu Ostrowieckiego wg 60078 § 2710

Wysokość dotacji celowej w kwocie 77.379,00 zł wg 60078 § 2710 dla Powiatu Ostrowieckiego na realizację zadania pn. „Remont drogi powiatowej Nr 0670T Podszkodzie – Gromadzice – granica powiatów (w msc. Gromadzice, Podszkodzie) od km 1+616 do km 2+416, długość 800 m” została zaplanowana w załączniku Nr 2 do uchwały Nr LV/40/2018 Rady Gminy z dnia 18 czerwca 2018 r. w sprawie wprowadzenia zmian do budżetu Gminy na 2018 r.

Rada Gminy uchwałą Nr LV/44/2018 z dnia 18 czerwca 2018 r. wyraziła zgodę na udzielenie w 2018 r. pomocy finansowej dla Powiatu Ostrowieckiego z przeznaczeniem na realizację ww. zadania w kwocie 77.379,00 zł.

W dniu 09.08.2018 r. zawarto z Powiatem Ostrowieckim umowę Nr OR.I.032.236.2018 w celu wspólnej realizacji zadania pn. „Remont drogi powiatowej Nr 0670T Podszkodzie – Gromadzice – granica powiatów (w msc. Gromadzice, Podszkodzie) od km 1+616 do km 2+416, długość 800 m”. Umowa dotacji została zawarta przez właściwy organ, tj. Wójta oraz została kontrasygnowana przez Skarbnika. W umowie, stosownie do art. 250 ustawy o finansach publicznych określono m.in. wysokość dotacji (kwota 77.378,81 zł, tj. 20% wartości prac budowlanych, przy czym wartość zadania zostanie ostatecznie skorygowana po wyłonieniu wykonawcy i podpisaniu z nim umowy), cel, na którego realizację są przekazywane środki dotacji (realizacja ww. zadania), termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego (15.12.2018 r.), termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji (przedłożenie Gminie w terminie nie później niż do dnia 15.12.2018 r. kserokopii faktur wraz z wyciągami bankowymi, protokołów odbioru wykonanych robót, umowy z wykonawcą

oraz umowy o dofinansowanie zadania z budżetu państwa) oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej (nie później niż do dnia 15.12.2018 r.).

Nadto w umowie ustalono, że środki finansowe przewidziane na realizację zadania będą przekazane w terminie 7 dni od dnia złożenia przez Powiat uwierzytelnionych kserokopii umów z wykonawcami, faktur i protokołu odbioru końcowego robót.

Zawierający wszystkie wymagane umową dokumenty wnioszek Powiatu o przekazanie dotacji wpłynął do Urzędu w dniu 26.10.2018 r. Z załączonych do wniosku dokumentów wynika, że całkowita wartość zadania stanowiła kwotę 367.056,60 zł.

Przekazania dotacji w prawidłowej wysokości 73.411,32 zł (20% wartości prac budowlanych) dokonano terminowo, tj. w dniu 31.10.2018 r.

Rozliczenie dotacji celowej, zawierające wszystkie wymagane umową dokumenty wpłynęło do Urzędu terminowo, tj. w dniu 26.11.2018 r. Z rozliczenia dotacji wynika, że pomoc finansowa została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie.

Złożone przez Powiat rozliczenie zostało zatwierdzone pod względem merytorycznym przez Kierownika Referatu Technicznego oraz pod względem finansowym przez Skarbnika.

Dotacja celowa dla GBP wg 92116 § 2480

Zasady przyznawania i rozliczania dotacji podmiotowej z budżetu Gminy dla samorządowej instytucji kultury reguluje Zarządzenie Nr III/143/2013 Wójta z dnia 27 grudnia 2013 r., ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem Nr IV/75/2016 Wójta z dnia 20 lipca 2016 r.

Wysokość dotacji podmiotowej dla GBP wg 92116 § 2480 kwocie 600.000,00 zł ustalona została w załączniku Nr 7 do uchwały Nr XLIX/116/2017 Rady Gminy z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Bodzechów na 2018 r.

Pismem znak: GBP.3211.5.2018 z dnia 20.09.2018 r. Kierownik GBP zwrócił się do Wójta z prośbą o zwiększenie planowanej kwoty dotacji do wysokości 720.000,00 zł. Prośbę uzasadniono koniecznością realizacji nieplanowanych wcześniej zadań. Zwiększenia planowanej kwoty dotacji do wysokości 720.000,00 zł dokonano uchwałą Nr LX/77/2018 Rady Gminy z dnia 28 września 2018 r. w sprawie wprowadzenia zmian do budżetu gminy na 2018 r.

Pismem znak: GBP.3201.18.2018 z dnia 17.12.2018 r. Kierownik GBP poinformował Wójta, że w związku ze zmniejszonym zakresem realizowanych zadań oraz wynegocjowaniem korzystniejszych niż planowano cen usług, kwota dotacji w wysokości 10.000,00 zł nie zostanie wykorzystana.

Zmniejszenia planowanej kwoty dotacji do wysokości 710.000,00 zł dokonano uchwałą Nr IV/20/2018 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zmian do budżetu gminy na 2018 r.

W 2018 r. dotację przekazywano w transzach w wysokości 1/12 dotacji rocznej, za wyjątkiem okresów zwiększonego tempa realizacji zadań, kiedy to na wniosek Kierownika GPB zwiększano miesięczną kwotę dotacji, dokonując zmniejszenia rat następnych.

Sporządzone wg wzoru, stanowiącego załącznik nr 2 do zarządzenia Nr III/143/2013 Wójta z dnia 27 grudnia 2013 r. rozliczenie otrzymanej dotacji podmiotowej otrzymanej za 2018 r. wpłynęło do Urzędu w dniu 16.01.2019 r. Z rozliczenia wynika, że dotacja organizatora została wykorzystana w całości na działalność bieżącą GBP, głównie na wynagrodzenia i pochodne, a także na zakup książek, materiałów, energii i innych usług obcych.

Przyznania, przekazania oraz rozliczenia dotacji dokonano zgodnie z zasadami określonymi w ww. zarządzeniu Wójta.

Złożone przez GBP rozliczenie zostało zatwierdzone pod względem merytorycznym przez Sekretarza oraz pod względem finansowym przez Skarbnika.

1.2 Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych

Z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. wynika, że wydatki wykonane w 2018 r. z tytułu dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych stanowiły łączną kwotę 2.690.210,60 zł, w tym:

- dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty zaklasyfikowana § 2540 w łącznej kwocie 677.180,73 zł (rozdział: 80104 – 662.960,52 zł, 80149 – 14.220,21 zł),
- dotacja podmiotowa z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną zaklasyfikowana § 2590 w łącznej kwocie 1.768.165,91 zł (rozdział: 80101 – 1.172.314,07 zł, 80103 – 71.277,62 zł, 80104 – 163.878,00 zł, 80149 – 12.972,84 zł, 80150 – 347.723,38 zł),
- dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom zaklasyfikowana § 2820 w łącznej kwocie 104.530,75 zł (rozdział: 75412 – 30.452,00 zł, 80153 – 14.307,81 zł, 85154 – 13.000,00 zł, 85230 – 6.000,00 zł, 92105 – 10.770,94 zł, 92605 – 30.000,00 zł),
- dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych § 6230 w łącznej kwocie 140.333,21 zł (rozdział: 63003 – 3.333,21 zł, 75412 – 137.000,00 zł).

Wykaz dotacji udzielonych z budżetu Gminy dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w 2018 r. stanowi akta kontroli nr AK/VI/2.

Ustalono, że dotacji w łącznej wysokości 59.770,94 zł ujętych § 2820 (rozdział: 85154 – 13.000,00 zł, 85230 – 6.000,00 zł, 92105 – 10.770,94 zł oraz 92605 – 30.000,00 zł) udzielono na podstawie przepisów ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Zgodnie z zasadami klasyfikacji paragrafów wydatków i środków określonymi w załączniku Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.), dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, wydatki dotyczące ww. dotacji, należy ujmować w planowaniu, sprawozdawczości i ewidencji w § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”.

W złożonym na powyższą okoliczność wyjaśnieniu, stanowiącym załącznik nr VI/1 do protokołu kontroli Skarbnik wskazała, że zastosowanie § 2820 zamiast § 2360 w ewidencji księgowej w rozdziale 85154, 85230, 92105 oraz 92605 jest wynikiem błędnej interpretacji przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Skarbnik.

Wydruk z konta 130 za 2018 r. - § 2820 (851/85154, 852/85230, 921/92105 oraz 926/92605) stanowi akta kontroli nr AK/VI/.3.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielenia, przekazania i rozliczenia dotacji objęto:

- dotacje celowe dla: OSP Miłków w kwocie 7.160,00 zł oraz OSP Bodzechów w kwocie 7.812,00 zł zaklasyfikowane w rozdziale 75412 § 2820,

- dotację celową dla Stowarzyszenia Ostrowiecka Akademia Piłkarska „Galacticos” w kwocie 30.000,00 zł, zaklasyfikowaną w rozdziale 92605 § 2820.

Dotacja celowa dla OSP Miłków wg 75412 § 2820

Wysokość dotacji celowej w kwocie 7.160,00 zł wg 75412 § 2820 dla OSP Miłków na zakup sprzętu przeciwpożarowego oraz umundurowania i ubrań specjalnych została zaplanowana w załączniku Nr 3 do uchwały Nr LVI/50/2018 Rady Gminy z dnia 29 czerwca 2018 r. w sprawie wprowadzenia zmian do budżetu Gminy na 2018 r.

W dniu 16.07.2018 r. zawarto z OSP w Miłkowie umowę Nr 8/D/2018 na dofinansowanie w formie dotacji zadania pn. „Zakup sprzętu przeciwpożarowego oraz umundurowania i ubrań specjalnych dla OSP Miłków. Szczegółowy opis zadania wraz z kosztorysem zawarto we wniosku dotowanego, stanowiącym integralną część umowy. Umowa dotacji została zawarta przez właściwy organ, tj. Wójta oraz została kontrasygnowana przez Skarbnika.

W umowie, stosownie do art. 250 ustawy o finansach publicznych określono m.in. wysokość dotacji (kwota 7.160,00 zł), cel, na którego realizację są przekazywane środki dotacji (realizacja ww. zadania), termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego (15.11.2018 r.), termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji (przedłożenie Gminie w terminie nie później niż do dnia 15.11.2018 r. sprawozdania z wykonania zadania zawierającego dowód zapłaty za zrealizowane zadanie, dokumenty z przeprowadzonego zamówienia, fakturę oraz umowę z dostawcą, oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej (nie później niż do dnia 15.11.2018 r.).

Nadto w umowie ustalono, że środki finansowe przewidziane na realizację zadania będą przekazane na podstawie wniosku o ich wypłatę w terminie 7 dni od jego złożenia.

Wniosek OSP Miłków o przekazanie dotacji wpłynął do Urzędu w dniu 02.10.2018 r. Przekazania dotacji w prawidłowej wysokości 7.160,00 zł dokonano terminowo, tj. w dniu 04.10.2018 r.

Rozliczenie dotacji celowej, zawierające wszystkie wymagane umową dokumenty wpłynęło do Urzędu terminowo, tj. w dniu 19.10.2018 r. Z rozliczenia dotacji wynika, że dotacja została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie.


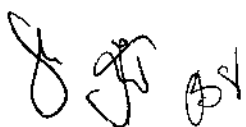
Złożone przez OSP w Miłkowie rozliczenie zostało zatwierdzone pod względem merytorycznym przez Sekretarza oraz pod względem finansowym przez Skarbnika.

Dotacja celowa dla OSP Bodzechów wg 75412 § 2820

Wysokość dotacji w kwocie 7.812,00 zł wg 75412 § 2820 dla OSP Bodzechów na zakup sprzętu przeciwpożarowego oraz umundurowania i ubrań specjalnych została zaplanowana w załączniku Nr 3 do uchwały Nr LVI/50/2018 Rady Gminy z dnia 29 czerwca 2018 r. w sprawie wprowadzenia zmian do budżetu Gminy na 2018 r.

W dniu 16.07.2018 r. zawarto z OSP w Bodzechowie umowę Nr 10/D/2018 na dofinansowanie w formie dotacji zadania pn. „Zakup sprzętu przeciwpożarowego oraz umundurowania i ubrań specjalnych dla OSP Bodzechów. Szczegółowy opis zadania wraz z kosztorysem zawarto we wniosku dotowanego, stanowiącym integralną część umowy. Umowa dotacji została zawarta przez właściwy organ, tj. Wójta oraz została kontrasygnowana przez Skarbnika.

W umowie, stosownie do art. 250 ustawy o finansach publicznych określono m.in. wysokość dotacji (kwota 7.812,00 zł), cel, na którego realizację są przekazywane środki dotacji (realizacja ww. zadania), termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego (15.11.2018 r.), termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji (przedłożenie Gminie w terminie nie później niż do dnia 15.11.2018 r. sprawozdania z wykonania zadania zawierającego dowód zapłaty za

 93

zrealizowane zadanie, dokumenty z przeprowadzonego zamówienia, fakturę oraz umowę z dostawcą, oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej (nie później niż do dnia 15.11.2018 r.).

Nadto w umowie ustalono, że środki finansowe przewidziane na realizację zadania będą przekazane na podstawie wniosku o ich wypłatę w terminie 7 dni od jego złożenia.

Wniosek OSP Bodzechów o przekazanie dotacji wpłynął do Urzędu w dniu 27.08.2018 r. Przekazania dotacji w prawidłowej wysokości 7.812,00 zł dokonano terminowo, tj. w dniu 30.08.2018 r.

Rozliczenie dotacji celowej, zawierające wszystkie wymagane umową dokumenty wpłynęło do Urzędu terminowo, tj. w dniu 14.09.2018 r. Z rozliczenia dotacji wynika, że dotacja została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie.

Złożone przez OSP w Bodzechowie rozliczenie zostało zatwierdzone pod względem merytorycznym przez Sekretarza oraz pod względem finansowym przez Skarbnika.

Dotacja celowa dla Stowarzyszenia Ostrowiecka Akademia Piłkarska „Galacticos” wg 92605 § 2820

Wysokość dotacji w kwocie 30.000,00 zł wg 92605 § 2820 dla wyłonionej w drodze konkursu jednostki z przeznaczeniem na upowszechnianie i wspieranie rozwoju sportu na terenie Gminy Bodzechów została zaplanowana w załączniku Nr 8 do uchwały Nr XLIX/116/2017 Rady Gminy z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2018 r.

Dotacji udzielono w oparciu o przepisy ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Zarządzeniem Nr IV/34/2018 Wójta z dnia 21 marca 2018 r. ogłoszono otwarty konkurs ofert na realizację w 2018 r. zadań publicznych w zakresie pomocy społecznej, w tym rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywanie szans tych rodzin i osób oraz wspierania i upowszechniania kultury fizycznej.

W ogłoszeniu prawidłowo określono termin składania ofert (12.04.2018 r.), tj. termin nie krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia o konkursie, stosownie do art. 13 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Nadto ogłoszenie zawierało informacje wymagane art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz zostało w dniu 21.03.2018 r. podane do publicznej wiadomości w sposób określony w art. 13 ust. 3 tejże ustawy.

Opiniowania złożonych ofert dokonała komisja konkursowa powołana zarządzeniem Nr IV/47/2018 Wójta z dnia 6 kwietnia 2018 r.

Z protokołu z posiedzenia komisji konkursowej, odbytego w dniu 12.04.2018 r. wynika, że w wymaganym terminie na konkurs z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej wpłynęła jedna oferta, złożona przez Stowarzyszenie Ostrowiecka Akademia Piłkarska „Galacticos”. Komisja, po dokonaniu oceny złożonej oferty stwierdziła, że spełnia ona wymogi formalne i merytoryczne określone w ogłoszeniu o konkursie oraz wniosła o przyznanie dotacji we wnioskowanej kwocie, tj. w wysokości 30.000,00 zł. Wnioskowana wysokość dotacji została zaakceptowana przez Wójta.

Kontrola prawidłowości złożonej oferty nie wykazała nieprawidłowości. Terminowo złożona oferta, zawierała informacje wymagane w art. 14 ust.1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz sporządzona została wg wzoru stanowiącego załącznik Nr 1 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 r. poz. 1300), dalej rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań.

Zarządzeniem Nr IV/50/2018 Wójta z dnia 18 kwietnia 2018 r. ogłoszono wyniki otwartego konkursu ofert. Przedmiotowe ogłoszenie zawierało informacje wymagane art. 15 ust. 2h ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz zostało w dniu 18.04.2018 r. podane do publicznej wiadomości w sposób określony w art. 15 ust. 2h, w związku z art. 13 ust. 3 tejże ustawy.

W dniu 20.04.2018 r., Wójt przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł ze Stowarzyszeniem Ostrowiecka Akademia Piłkarska „Galacticos” umowę o realizację zadania publicznego nr 2/D/2018. W umowie określono m.in. termin realizacji zadania oraz termin poniesienia wydatków pochodzących z dotacji oraz innych środków finansowych: od 20 kwietnia do 31 grudnia 2018 r., wysokość dotacji: 30.000,00 zł, termin przekazania dotacji: 30 dni od daty zawarcia umowy, wysokość środków własnych: 3.617,44 zł, zwiększenie danego wydatku finansowanego z dotacji: nie więcej niż 10% oraz termin złożenia sprawozdania końcowego: 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

Umowę sporządzono na prawidłowym formularzu, stanowiącym załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań.

Na podstawie wyciągu bankowego ustalono, że dotacja w kwocie 30.000,00 zł została przekazana na rachunek bankowy dotowanego w dniu 14.05.2018 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w umowie dotacji.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania, sporządzone na prawidłowym formularzu, stanowiącym załącznik Nr 5 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań, wpłynęło do Urzędu w dniu 30.01.2019 r., tj. w terminie wyznaczonym w umowie dotacji.

Ze sprawozdania wynika, że dotacja została wykorzystana w całości zgodnie przeznaczeniem określonym w umowie. Złożone przez dotowanego sprawozdanie zostało zatwierdzone pod względem merytorycznym przez Kierownika Referatu Obywatelsko – Gospodarczego oraz pod względem finansowym przez Skarbnika.

2. Rozliczenie otrzymanych dotacji

Z rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. wynika, że Gmina w 2018 r. otrzymała m.in.:

➤ dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (§ 2010) w łącznej kwocie 6.922.275,84 zł, ujęte w rozdziale:

- 01095 w kwocie 306.435,90 zł (realizacja: Urząd Gminy),
- 75011 w kwocie 63.405,99 zł (realizacja: UG),
- 75101 w kwocie 2.836,00 zł (realizacja: UG),
- 75109 w kwocie 123.249,40 zł (realizacja: UG),
- 75814 w kwocie 1.243,29 zł (realizacja: UG),
- 80153 w kwocie 106.593,26 zł (realizacja: UG i jednostki oświatowe),
- 85195 w kwocie 910,00 zł (realizacja: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej),
- 85213 w kwocie 60.198,00 zł (realizacja: GOPS),
- 85219 w kwocie 7.308,00 zł (realizacja: GOPS),
- 85502 w kwocie 5.770.230,00 zł (realizacja: GOPS),
- 85503 w kwocie 296,00 zł (realizacja: GOPS),
- 85504 w kwocie 479.570,00 zł (realizacja: GOPS).

- dotacje celowe z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2310) w łącznej kwocie 268.994,61 zł, ujęte w rozdziale:
 - 40002 w kwocie 4.472,23 zł (realizacja: UG),
 - 80103 w kwocie 42.379,74 zł (realizacja: jednostki oświatowe),
 - 80104 w kwocie 216.514,48 zł (realizacja: jednostki oświatowe),
 - 90001 w kwocie 5.628,16 zł (realizacja: UG).
- dotacje celowe z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2320) w kwocie 114.399,59 zł ujęte w rozdziale 60014 klasyfikacji budżetowej (realizacja: UG).
- dotacje celowe z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) (§ 6330) w kwocie 125.000,00 zł ujęte w rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej (realizacja: UG),
- dotacje celowe z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 6630) w kwocie 54.000,00 zł ujęte w rozdziale 60017 klasyfikacji budżetowej (realizacja: UG).

Kontrolą przeprowadzoną w zakresie wydatkowania otrzymanych dotacji zgodnie z przeznaczeniem, prawidłowości ujęcia w budżecie otrzymanych dotacji oraz prawidłowości rozliczenia otrzymanych dotacji, objęto dotacje ujęte w klasyfikacji budżetowej: 01095 § 2010 oraz 60017 § 6630.

Dotacja celowa wg 01095 § 2010

Ustalono, że dotacja za 2018 r. w łącznej kwocie 305.780,04 zł udzielona została na podstawie decyzji Wojewody Świętokrzyskiego znak: FN.I.3111.126.2018 z dnia 23.04.2018 r. oraz FN.I.3111.707.2018 z dnia 22.10.2018 r. Dotacja została wprowadzona do budżetu Gminy w prawidłowej wysokości, wynikającej z decyzji o jej przyznaniu, zarządzeniami Wójta: Nr IV/53/2018 z dnia 24 kwietnia 2018 r. (kwota dotacji 200.502,74 zł) oraz Nr IV/133/2018 z dnia 24 października 2018 r. (kwota dotacji 105.277,30 zł). Wojewoda Świętokrzyski przekazał na rachunek bankowy Gminy dotację na kwotę ogółem 305.780,04 zł - w dniu 25 kwietnia 2018 r. kwotę 200.502,74 zł oraz w dniu 23 października 2018 r. kwotę 105.277,30 zł.

Dotacja została wprowadzona do budżetu Gminy w prawidłowej wysokości, wynikającej z decyzji o jej przyznaniu, zarządzeniami Wójta: Nr IV/53/2018 z dnia 24 kwietnia 2018 r. (kwota dotacji 200.502,74 zł) oraz Nr IV/133/2018 z dnia 24 października 2018 r. (kwota dotacji 105.277,30 zł). Wojewoda Świętokrzyski przekazał na rachunek bankowy Gminy dotację na kwotę ogółem 305.780,04 zł - w dniu 25 kwietnia 2018 r. kwotę 200.502,74 zł oraz w dniu 23 października 2018 r. kwotę 105.277,30 zł.

Na podstawie „Rocznego sprawozdania rzeczowo – finansowego” przesłanego do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach ustalono, że w 2018 r. łączna liczba złożonych wniosków o zwrot podatku akcyzowego wyniosła 533, a kwota dokonanego zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym wyniosła ogółem 299.784,35 zł.

Kontrolą przeprowadzoną w zakresie:

- prawidłowości wyliczenia rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego w 2018 r.,
- prawidłowości postępowania przy wydawaniu decyzji w zakresie terminowości składanych wniosków i wydania decyzji,
- poprawności składanych wniosków,
- poprawności wydanych decyzji,

– prawidłowości ustalenia wysokości zwrotu podatku,
objęto 10 kolejnych decyzji nr: Fn-P.3101a.312.2018, Fn-P.3101a.313.2018, Fn-P.3101a.314.2018, Fn-P.3101a.315.2018, Fn-P.3101a.316.2018, Fn-P.3101a.317.2018, Fn-P.3101a.318.2018, Fn-P.3101a.319.2018, Fn-P.3101a.320.2018, Fn-P.3101a.321.2018 z dnia 30.08.2018 r., na podstawie których dokonano zwrotu podatku akcyzowego na łączną kwotę 4.610,01 zł.

Ustalenia kontroli:

Decyzje prawidłowo ustalają roczny limit zwrotu podatku akcyzowego. Limit zwrotu podatku w 2018 r. nie był wyższy niż kwota stanowiąca iloczyn stawki zwrotu na 1 litr oleju napędowego, ustalonej w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 17 listopada 2017 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2018 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 2215), liczby 86 oraz powierzchni użytków rolnych będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, wskazanej w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne.

Wnioski producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego były składane na formularzach określonych w załączniku do rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 28 czerwca 2013 r. w sprawie wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2013 r. poz. 789).

Producenci nie przekroczyli terminów składania wniosków określonych w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r. poz. 1340), dalej ustawa o zwrocie podatku akcyzowego, tj. od 1 do 31 sierpnia 2018 r.

Do wniosków załączano oryginały faktur VAT stanowiące dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku (od 01.02.2018 r. do 31.07.2018 r.). Na fakturach, stosownie do art. 6 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, widnieje adnotacja o treści „przyjęto w dniu ... do zwrotu podatku akcyzowego”.

Decyzje wydano w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku. Objęte kontrolą decyzje zawierały roczny limit zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego. Objętym kontrolą wnioskodawcom prawidłowo obliczono wysokość zwrotu podatku akcyzowego.

Wypłaty zwrotu podatku akcyzowego dokonano w prawidłowym terminie, tj. w dniu 25.10.2018 r.

Zgodnie z art. 8 ust. 5 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, gminie przysługiwały na realizację zadania koszty ustalenia i wypłacenia zwrotu podatku producentowi rolnemu w wysokości 2% łącznej kwoty wypłaconej dotacji. Koszty obsługi na realizację zadania zostały wyliczone w prawidłowej wysokości 5.995,69 zł i dotyczyły zapłaty wynagrodzenia za wykonanie zlecenia polegającego na obsłudze zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, określonego w umowach zlecenie Nr: 79/2018 i 80/2018 z dnia 25.04.2018 r. (zleceniodawca: Zastępca Wójta) oraz 203/2018 i 204/2018 z dnia 25.10.2018 r. (zleceniodawca: Wójt), zawartych z dwoma pracownikami Urzędu Gminy, zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę na stanowisku Inspektor ds. Wymiaru Podatku. Charakter zleconych czynności wskazuje, że ich wykonywanie odbywało się w czasie pracy Urzędu, zatem pracownicy w czasie ich wykonywania nie świadczyli pracy na rzecz macierzystej jednostki wynikającej z umowy o pracę. Wypłaty wynagrodzenia za wykonane zlecenia dokonywano poza miesięcznym wynagrodzeniem, wypłacanym zgodnie z umową o pracę. Zgodnie z art. 80 ustawy Kodeks pracy wynagrodzenie przysługuje za pracę wykonaną.

W złożonym na powyższą okoliczność wspólnym wyjaśnieniu, stanowiącym załącznik nr VI/2 do

protokołu Wójt oraz Zastępca Wójt wskazali, że umowy o pracę oraz umowy zlecenia wykonujących czynności pracowników dotyczyły całkowicie innych rodzajowo czynności. Umowy o pracę oraz związane z nią zakresy czynności obejmują wykonanie zadań własnych gminy, natomiast umowy zlecenia dotyczyły realizacji zadań bieżących z zakresu administracji rządowej zleconych gminie do realizacji. Czynności przy zadaniu "Obsługa zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego" były wykonywane również poza godzinami pracy. Sprawdzanie złożonych wniosków, sporządzanie decyzji, sporządzanie wniosków do Urzędu Wojewódzkiego, przygotowanie dokumentów do wypłaty, zleceniobiorcy wykonywali poza godzinami pracy nie w ramach stosunku pracy. Ponadto przy realizacji umowy zlecenia nie podlegali organizacyjnie swojemu przełożonemu tj. Kierownikowi Referatu Finansowego. Charakter zleconych czynności, sposób i czas realizacji zlecenia, brak ze strony Urzędu Gminy Bodzechów jako pracodawcy oraz brak wymogu wykonywania zlecenia w miejscu wyznaczonym przez zleceniodawcę powodują, że w przedmiotowej sprawie wykonywanie zlecenia nie nosi znamion umowy o pracę. Stąd też przedmiotowe czynności były zlecone w trybie zawieranych umów zlecenia. Jedynie wykonywanie tej samej rodzajowo pracy, co określona w umowie o pracę, poza normatywnym czasem pracy pracowników jest wykonywaniem pracy w godzinach nadliczbowych. Ponadto nadmieniamy, iż prace zlecone pracownikom nie wchodzą w ich zakresy czynności przyporządkowane do umowy o pracę.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Wójt oraz Zastępca Wójt

Wydruk z konta 130 za 2018 r. - 010/01095 §§ 4110, 4120, 4170 oraz kserokopia rocznego rozliczenia dotacji (...) z dnia 14.11.2018 r., umów zlecenie z dnia: 25.04.2018 r. i 25.10.2018 r., list płac nr: 137/2018-04 i 341/2018-10 i aneksów do umów o pracę z dnia 01.02.2018 r. stanowi akta kontroli AK/VI/4.

Przekazania Wojewodzie: rozliczenia dotacji wraz ze sprawozdaniem rzeczowo-finansowym z realizacji wypłat zwrotu podatku za okres od 1 do 31 października 2018 r. oraz rozliczenia dotacji wraz ze sprawozdaniem rzeczowo-finansowym z realizacji wypłat zwrotu podatku za 2018 r. dokonano terminowo, tj. w dniu 15.11.2018 r.

Dotacja celowa wg 60017 § 6630

W dniu 10.10.2018 r. zawarto z Województwem Świętokrzyskim umowę Nr OGR/68/2018, w której określono warunki przyznania, realizacji rozliczenia i przekazania dotacji w kwocie 54.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Goździelin, odcinek długości 520 m”. Z treści umowy wynika m.in., że Gmina Bodzechów zobowiązała się do wykonania ww. zadania oraz przekazania, najpóźniej do dnia 30.11.2018 r. dokumentacji rozliczeniowej określonej w § 4 pkt 7 załącznika Nr 1 do zarządzenia Nr 9/2018 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 18 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia zasad dofinansowania z budżetu Województwa Świętokrzyskiego zadań określonych w ustawie o ochronie gruntów rolnych i leśnych. Województwo zobowiązało się przekazać środki w kwocie 54.000,00 zł w terminie 30 dni od daty przedłożenia prawidłowo sporządzonych dokumentów rozliczeniowych.

Kwota dotacji wynikająca z powyższej umowy została prawidłowo wprowadzona do budżetu uchwałą Nr LXII/83/2018 Rady Gminy z dnia 16 października 2018 r. w sprawie wprowadzenia zmian do budżetu Gminy na 2018 r.

Wykonanie zadania pn. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Goździelin na działce nr ewidencyjny 801” zlecono na podstawie umowy nr 202/2018 z dnia

98

25.10.2018 r. za wynagrodzeniem brutto w wysokości 129.934,74 zł firmie Miejskie Przedsiębiorstwo Drogowe Sp. z o.o. z siedzibą w Ostrowcu Świętokrzyskim. Z protokołu odbioru robót z dnia 20.11.2018 r. wynika, że przedmiot odbioru został wykonany zgodnie z umową.

Wniosek o przekazanie dotacji złożono do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w dniu 28.11.2018 r. (data odbioru: 30.11.2018 r.), tj. w terminie określonym w umowie. Do wniosku, stosownie do postanowień umowy załączono dokumentację rozliczeniową, zawierającą wszystkie elementy określone w § 4 pkt 7 załącznika Nr 1 do zarządzenia Nr 9/2018 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 18 stycznia 2018 r.

Środki finansowe w wysokości 54.000,00 zł wpłynęły na rachunek bankowy Gminy w dniu 11.12.2018 r.

VII. GOSPODARKA MIENIEM

(kontrolowała Beata Skorodzień)

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm.), zwanej w dalszej części protokołu ustawą o gospodarce nieruchomościami,
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 roku, poz. 1490), zwanego w dalszej części protokołu rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r.,
- ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. z 2012 roku, poz. 83 ze zm.), zwanej w dalszej części protokołu ustawą o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości.

1. Gospodarka mieniem komunalnym

Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

W 2018 roku obowiązywały następujące uchwały Rady Gminy i zarządzenia Wójta w zakresie obrotu nieruchomościami:

- uchwała Nr XXIII/41/2008 z dnia 22 sierpnia 2008 roku w sprawie ustalenia zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy,
- zarządzenie Nr IV/84/2018 z dnia 18 czerwca 2018 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu za udostępnianie lokali użytkowych w drodze bezprzetargowej,
- zarządzenie Nr IV/17/2017 z dnia 9 lutego 2017 roku w sprawie ustalenia trybu postępowania przy bezprzetargowym zbywaniu nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Bodzechów lub pozostających w użytkowaniu wieczystym Gminy Bodzechów,
- uchwała Nr XL/36/2013 z dnia 21 czerwca 2013 roku w sprawie określenia „Programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Bodzechów w latach 2013 – 2018”,
- uchwała Nr XVI/92/2011 z dnia 28 października 2011 roku w sprawie warunków udzielania bonifikaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz stawki oprocentowania nieuiszczonej części opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, rozłożonej na raty,
- uchwała Nr LIV/85/2010 z dnia 10 listopada 2010 roku w sprawie określenia zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawnych, przypadających Gminie Bodzechów lub jej jednostkom podległym,
- zarządzenie Nr IV/14/2015 z dnia 6 lutego 2015 roku w sprawie ustalenia stawki czynszu regulowanego w zasobach mieszkaniowych Gminy Bodzechów,

- zarządzenie Nr III/5/2013 z dnia 2 stycznia 2013 roku w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu za wydzierżawienie, najem lub oddanie w użytkowanie gminnych nieruchomości gruntowych.

Ewidencja zasobu nieruchomości

Ewidencja zasobu nieruchomości Gminy Bodzechów prowadzona jest w Urzędzie Gminy w Referacie Technicznym – Wydział Techniczno - Inwestycyjny w wersji elektronicznej.

Przedmiotowa ewidencja obejmuje dane określone art. 23 ust. 1c, w związku z art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wójt zarządzeniem Nr IV/136/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku przyjął plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2017 – 2019 stosownie do art. 23 ust. 1 pkt. 3, art. 24 i art. 25 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Obrót nieruchomościami

Z informacji uzyskanych od Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami Referatu Technicznego wynika, iż w Gminie dokonano w 2018 roku następujących operacji w zakresie zmian w majątku gminy:

- wystąpiła 1 sprzedaż nieruchomości gruntowych w trybie bezprzetargowym,
- wystąpiły przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – 1 decyzja.

2. Dochody z mienia

Na podstawie ewidencji księgowej oraz rocznego sprawozdania Rb 275 z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku (korekta nr 2 z dnia 29.03.2019 roku) ustalono, że Gmina uzyskała dochody m.in. z tytułu:

- odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w kwocie 4.000,00 zł zaklasyfikowane w 700/70005/0770,
- wieczystego użytkowania nieruchomości w kwocie 5.826,17 zł zaklasyfikowane w 700/70005/0550,
- przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności w kwocie 15.486,00 zł zaklasyfikowane w 700/70005/0760,
- trwałego zarządu, służebności i użytkowania w kwocie 636,38 zł zaklasyfikowane w 700/70005/0470,
- dzierżawy i najmu w kwocie 132.251,13 zł zaklasyfikowane w 700/70005/0750,
- dzierżawy obwodów łowieckich w kwocie 1898,43 zł (020/02001/0750).

2.1. Odpłatne nabycie prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości

Na podstawie ewidencji księgowej i sprawozdania rocznego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku ustalono, że w 2018 roku Gmina uzyskała dochody zaklasyfikowane w § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” w wysokości 4.000,00 zł (700/70005).

Kontrolą przestrzegania przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. objęto procedurę sprzedaży (zbycia) w 2018 roku działki nr 93/2 o powierzchni 0,0033 ha położonej w obrębie Jędrzejów na rzecz właściciela sąsiedniej nieruchomości (w drodze bezprzetargowej).

Ustalenia kontroli:

Sprzedaż działki nr 93/2 o powierzchni 0,0033 ha położonej w obrębie Jędrzejów na rzecz właściciela sąsiedniej nieruchomości (zbycie nieruchomości w drodze bezprzetargowej)

1. W dniu 02.06.2016 roku do Wójta wpłynął wniosek nabywcy w sprawie umożliwienia procedury wykupu pasa gruntu o szerokości 5m wydzielonego z działki nr 93, który to pas gruntu będzie stanowił dostęp do działki nr 94/1.

2. Wójt pismem z dnia 14.06.2016 roku poinformował wnioskodawcę o pozytywnym zaopiniowaniu przedmiotowego wniosku.

Po przeprowadzonym sondażu rynku Gmina zwróciła się z zapytaniem do kilku firm o przedstawienie ceny opracowania dokumentacji geodezyjnej na podział nieruchomości oznaczonej wg ewidencji gruntów jako działka nr 93 obręb 9 – Jędrzejów o pow. 0,0490 ha celem wydzielenia terenu na powiększenie nieruchomości sąsiedniej.

Wójt pismem z dnia 06.03.2017 roku poinformował wnioskodawcę, iż została złożona najkorzystniejsza oferta dotycząca wykonania podziału w/w nieruchomości gruntowej. Ponadto przygotowana została umowa dotycząca uiszczenia kaucji na zabezpieczenie pokrycia kosztów związanych z realizacją wniosku o nabycie od Gminy Bodzechów nieruchomości w trybie bezprzetargowym. Wysokość kaucji ustalono w kwocie 3.200,00 zł (2.600,00 zł podział nieruchomości, 600,00 zł wycena nieruchomości). Po wpłaceniu kaucji Gmina przystąpi do podpisania umowy z geodetą na wykonanie podziału przedmiotowej nieruchomości.

3. Zarządzeniem Nr IV/17/2017 Wójta z dnia 9 lutego 2017 roku ustalono tryb postępowania przy bezprzetargowym zbywaniu nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Bodzechów lub pozostających w użytkowaniu wieczystym Gminy Bodzechów.

4. W dniu 16.03.2017 roku została podpisana umowa z nabywcą dotycząca uiszczenia kaucji na zabezpieczenie pokrycia kosztów związanych z realizacją wniosku o nabycie od Gminy Bodzechów nieruchomości w trybie bezprzetargowym.

W dniu 17.03.2017 roku nabywca wpłacił przedmiotową kaucję na konto Gminy w wysokości 3.200,00 zł.

5. Pismem z dnia 13.07.2017 roku Wójt poinformował nabywcę o przedłużeniu procedury związanej z zatwierdzeniem podziału działki nr 93 w miejscowości Jędrzejów.

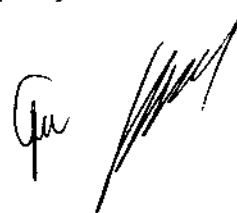
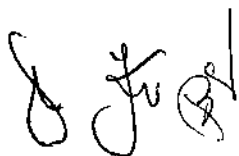
6. Rada Gminy uchwałą Nr XLVII/98/2017 z dnia 29 listopada 2017 roku wyraziła zgodę na zbycie w drodze bezprzetargowej działki nr 93/2 o pow. 0,0033 ha położonej w miejscowości Jędrzejów na rzecz właściciela sąsiedniej nieruchomości.

7. W dniu 24.01.2018 roku został sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego, posiadającego uprawnienia Nr 2918 operat szacunkowy określający wartość rynkową nieruchomości gruntowej niezabudowanej, położonej w miejscowości Jędrzejów działka nr 93/2.

Zgodnie z operatem szacunkowym wartość rynkową nieruchomości gruntowej ustalono na kwotę 1.419,00 zł netto. Operat był aktualny w świetle art. 156 ust. 3 i 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W wyniku sporządzonej kalkulacji ceny w/w nieruchomości przez Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami wartość wynosiła 4.920,00 zł brutto (wartość brutto 1.745,37 zł + podział geodezyjny 2.583,00 zł + wycena 492,00 zł + wypis z rejestru gruntów 50,00 zł oraz 23 % podatku VAT). Cenę brutto pomniejszono o wpłaconą przez nabywcę kaucję w wysokości 3.200,00 zł.

8. Zarządzeniem Nr IV/15/2018 Wójta z dnia 5 lutego 2018 roku ustalono warunki sprzedaży nieruchomości niezabudowanej nr 93/2 o pow. 0,0033 ha położonej we wsi Jędrzejów.



9. Wójt podał do publicznej wiadomości, że przeznaczona do sprzedaży nieruchomości niezabudowaną działką nr 93/2.

Stosownie do art. 35 ust 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami sporządzony wykaz nieruchomości stanowiących własność Gminy Bodzechów przeznaczonych do sprzedaży zawiera elementy wymagane art. 35 ust. 2 w/w ustawy.

Wykaz ten został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie w gmachu Urzędu na tablicy ogłoszeń przez okres 21 dni, o czym świadczy sporządzona na nim adnotacja. Ponadto informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono w prasie lokalnej oraz opublikowano na stronie internetowej Urzędu Gminy.

10. Warunki zbycia przedmiotowej nieruchomości w drodze bezprzetargowej, stosownie do art. 28 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz uchwały Nr XLVII/98/2017 Rady Gminy z dnia 29 listopada 2017 roku w sprawie wyrażenia zgody na zbycie w drodze bezprzetargowej działki nr 93/2 położonej w m. Jędrzejów, zostały ustalone w wyniku przeprowadzonych rokowań pomiędzy Gminą Bodzechów reprezentowaną przez Wójta a nabywcą.

Zgodnie z art. 28 ust. 3 przedmiotowej ustawy z przeprowadzonych rokowań został sporządzony i podpisany w dniu 12.04.2018 roku protokół z rokowań w sprawie sprzedaży w drodze bezprzetargowej działki gruntu stanowiącej własność Gminy Bodzechów.

W protokole zawarto m.in. ustalenia dotyczące:

- cena netto nieruchomości gruntowej (4.000,00 zł) została ustalona zgodnie z art. 67 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, wg wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego i w oparciu o zarządzenie Nr IV/15/2018 Wójta z dnia 5 lutego 2018 roku,

- cena brutto w/w nieruchomości stanowiła kwotę 4.920,00 zł, tj. podlegała opodatkowaniu podatkiem VAT wg stawki 23%,

- na poczet ceny nabycia zaliczona została wniesiona przez nabywcę kaucja zabezpieczająca wydatki Gminy w wysokości 3.200,00 zł, zaś nabywca dokona zapłaty pozostałej kwoty w wysokości 1.720,00 zł brutto przelewem na rachunek bankowy Gminy przed zawarciem umowy notarialnej.

11. Ustalono, że nabywca dokonał w dniach 23.08.2018 roku (WB Nr 158) i 03.09.2018 roku (WB Nr 164) odpowiednio wpłat pozostałej ustalonej ceny sprzedaży nieruchomości gruntowej w łącznej wysokości 1.720,00 zł (odpowiednio 1.700,00 zł i 20,00 zł).

12. W dniu 07.09.2018 roku została zawarta umowa sprzedaży nieruchomości gruntowej (Akt Notarialny Repertorium A Nr 3066/2018) dotycząca sprzedaży działki nr 93/2 o pow. 0,0033 ha położonej w miejscowości Jędrzejów.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.2. Trwały zarząd (70005 § 0470)

Na podstawie ewidencji księgowej oraz rocznego sprawozdania Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku ustalono, że Gmina uzyskała dochody w podziałce klasyfikacji budżetowej 70005 § 0470 w wysokości 636,38 zł.

W 2018 roku Gmina uzyskała dochody z tytułu opłat za trwały zarząd dokonanych od 2 jednostek organizacyjnych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości i terminowości wniesienia opłat za trwały zarząd w 2018 roku przez jednostki: GOPS Bodzechów (kartoteka nr 128/2018), GCO w Bodzechowie (kartoteka nr 127/2018).

Ustalenia kontroli:

1) W 2018 roku Wójt nie przekazał w trwały zarząd nieruchomości na rzecz jednostek organizacyjnych Gminy nieposiadających osobowości prawnej.

Decyzją z dnia 31.12.2018 roku znak: TI-T.6844.2.2017.2019 RP Wójt zmienił decyzję znak: TI-T.6844.2.2017 z dnia 01.09.2017 roku w sprawie wygaśnięcia i ustanowienia trwałego zarządu, tj. z dniem 01.01.2019 roku ustanowił na rzecz Publicznej Szkoły Podstawowej w Bodzechowie trwały zarząd nieruchomością gruntową o pow. 0,8941 ha położoną w Bodzechowie przy ul Szkolnej 12, oznaczoną w ewidencji gruntów i budynków jako działka nr 886/2, na której znajdują się budynek szkoły, droga o nawierzchni asfaltowej i ogrodzenie.

2) Decyzjami wydanymi w latach poprzednich Wójt przekazał jednostkom oświatowym w trwały zarząd nieruchomości stanowiące własność Gminy na czas nieokreślony celem prowadzenia działalności statutowej. Jednostki oświatowe zostały zwolnione od uiszczania opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu na podstawie art. 81 ustawy o systemie oświaty.

Decyzje objęte kontrolą zawierają dane wskazane w art. 45 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Opłaty z tytułu trwałego zarządu zostały ustalone prawidłowo według stawki procentowej od ceny nieruchomości, zgodnie z art. 67 ust. 3, co wynika art. 83 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Stosownie do art. 83 ust. 2 przedmiotowej ustawy wysokość stawek procentowych opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu była uzależniona od celu na jaki nieruchomość została oddana.

Objęte kontrolą jednostki budżetowe wniosły w terminie do 31 marca 2018 roku opłaty z tytułu trwałego zarządu, stosownie do art. 82 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w wysokościach wynikających z decyzji Wójta (w dniu 25.01.2018 r. – 226,80 zł, 19.03.2018 r. – 409,58 zł).

4) W Gminie ewidencja analityczna dochodów z tytułu opłat za trwały zarząd - do konta 221 prowadzona była odrębnie dla każdego podmiotu.

5) Dochody z tytułu opłat za trwały zarząd zostały prawidłowo zaklasyfikowane w 2018 roku do rozdziału 70005 § 0470.

6) Na dzień 31.12.2018 roku nie wystąpiły zaległości z tytułu wnoszenia opłat za trwały zarząd (700 70005 § 0470).

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.3. Użytkowanie wieczyste nieruchomości (70005 § 0550)

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb 275 z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku oraz ewidencji księgowej ustalono, że Gmina uzyskała dochody z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste nieruchomości w kwocie 5.826,17 zł, które zaklasyfikowano do rozdziału 70005 § 0550.

W 2018 roku Wójt nie dokonywał przekazania nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

Na podstawie informacji uzyskanych z Referatu Technicznego ustalono, że według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku było 7 użytkowników wieczystych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie zgodności pomiędzy ustaloną a pobraną w 2018 roku opłatą z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, terminowości uiszczania w/w opłaty, prawidłowości pobierania odsetek za zwłokę oraz prowadzenia czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległych należności w 2018 roku.

Kontrolą objęto w/w użytkowników wieczystych o nr kartotek: 183/2018, 184/2018, 185/2018, 187/2018, 188/2018, 186/2018.

Ustalenia kontroli:

- 1) W próbie objętej kontrolą opłaty za użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy były wniesione w prawidłowych kwotach wynikających z dokumentacji dotyczącej ustalenia wysokości opłat z tytułu użytkowania wieczystego na 2018 rok, tj.: aktów notarialnych, operatów szacunkowych, zawiadomień Gminy o wypowiedzeniu i aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej.
- 2) Stosownie do art. 77 i art. 78 ustawy o gospodarce nieruchomościami wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej, wszystkich użytkowników wieczystych objętych kontrolą, podlegała aktualizacji nie częściej niż raz na 3 lata, jeżeli wartość tej nieruchomości uległa zmianie. Aktualizacji opłaty rocznej dokonywano na podstawie wartości nieruchomości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego. Wójt zamierzając zaktualizować dotychczasową opłatę za użytkowanie wieczyste wypowiadał na pismach kierowanych do użytkowników wieczystych wysokość dotychczasowej opłaty w terminie do 31 grudnia roku poprzedzającego oraz przysyłał równocześnie ofertę przyjęcia jej nowej wysokości.
- 3) W próbie objętej kontrolą 2 użytkowników wieczystych (o nr kartotek: 187/2018, 186/2018) dokonało wpłaty opłaty rocznej, z naruszeniem ustawowego terminu wynikającego z art. 71 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym za oddanie nieruchomości gruntowej w użytkowanie wieczyste pobiera się opłaty roczne, które wnoszą się przez cały okres użytkowania wieczystego, w terminie do dnia 31 marca każdego roku, z góry za dany rok. Organ użytkownikom wieczystym, którzy dokonywali wpłat po terminie naliczył odsetki ustawowe, zgodnie z przepisami art. 481 § 1 i § 2, w związku z art. 359 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2018 r. poz. 1025 ze zm.), zwanej w dalszej części protokołu Kodeksem cywilnym. Użytkownicy wpłacili zaległe opłaty wraz z naliczonymi odsetkami.
- 4) W Gminie ewidencja analityczna do konta 221 prowadzona jest według użytkowników wieczystych.
- 5) Dochody z tytułu użytkowania wieczystego zostały prawidłowo zaklasyfikowane w 2018 roku do rozdziału 70005 § 0550.
- 6) Na dzień 31.12.2018 roku nie wystąpiły zaległości z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.4. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (70005 § 0760)

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb 275 z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku oraz ewidencji księgowej ustalono, że Gmina uzyskała dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w kwocie 15.486,00 zł, które ujęto w 70005 § 0760.

W 2018 roku Wójt wydał 1 decyzję o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości.

Kontrolą objęto powyższą decyzję znak: TI-T.6825.1.2018 RP z dnia 12.12.2018 roku.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości wydania decyzji o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- prawidłowości ustalenia opłaty z tytułu przekształcenia,

- terminowości i prawidłowości wniesienia opłaty dla decyzji wydanej w 2018 roku.

Ustalenia kontroli:

1) Dwie osoby fizyczne (nr kartotek 1001/2018 i 1002/2018) będące użytkownikami wieczystymi nieruchomości gruntowej, stanowiącej własność Gminy Bodzechów, położonej w Nowej Dębowej Woli oznaczonej w ewidencji gruntów (obręb 16) jako działka nr 100/3 o pow. 0,2400 ha, wystąpiły w dniu 19.11.2018 z wnioskiem do Wójta o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Gminy na zasadach określonych w ustawie o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości oraz o udzielenie bonifikaty od opłaty z tytułu przekształcenia na podstawie uchwały Nr XVI/92/2011 Rady Gminy z dnia 28 października 2011 roku w sprawie warunków udzielania bonifikaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz stawki oprocentowania nieuiszczonej części opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, rozłożonej na raty.

Wnioskodawcy spełnili ustawowy wymóg określony w art. 1 ust. 1 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości umożliwiając wystąpienie z żądaniem o przedmiotowe przekształcenie.

Na wniosek w/w użytkowników Prezydent pismem z dnia 19.11.2018 roku zawiadomił o wszczętym postępowaniu administracyjnym w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, stosownie do art. 61 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2096 ze zm.), zwanej dalej Kpa.

Wójt, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 2 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości, wydał decyzję znak: TI-T.6825.1.2018 RP z dnia 12.12.2018 roku, w której orzekł o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej położonej w Nowej Dębowej Woli oznaczonej w ewidencji gruntów (obręb 16) jako działka nr 100/3 o pow. 0,2400 ha, stanowiącej własność Gminy Bodzechów, w prawo własności nieruchomości na rzecz w/w 2 osób na zasadach udziału po 1/2.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 – 2, ust. 7 pkt 2 i ust. 15 w/w ustawy w decyzji ustalono opłatę z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntu w prawo własności na rzecz Gminy w wysokości 15.486,00 zł. Opłatę ustalono z zastosowaniem 50 % bonifikaty dla każdego z użytkowników wieczystych przedmiotowej nieruchomości. Zatem przedmiotowa opłata, po uwzględnieniu udziałów w prawie użytkowania wieczystego nieruchomości, wynosiła: dla użytkowników o nr kartotek 1001/2018 i 1002/2018 po 7.743,00 zł.

Przedmiotowa opłata została ustalona w wyniku określenia przez rzeczoznawcę majątkowego (operat szacunkowy z dnia 01.10.2018 roku) wartości rynkowej prawa własności gruntu niezabudowanego na kwotę 106.800,00 zł oraz wartości rynkowej prawa użytkowania wieczystego gruntu niezabudowanego na kwotę 75.828,00 zł (operat szacunkowy z dnia 05.12.2018 roku). Różnica wartości powyższych praw, odpowiadająca wysokości opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, stanowi kwotę 30.972,00 zł.

Użytkownicy wieczysti wnieśli opłatę za przekształcenie w terminie wynikającym z decyzji, tj. w dniu 27.12.2018 roku łącznie w wysokości 15.486,00 zł (WB nr 241).

2) Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w 2018 roku zostały prawidłowo zaklasyfikowane do rozdziału 70005 § 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności”.

3) W Gminie prowadzona jest ewidencja analityczna do konta 221 w podziale klasyfikacji budżetowej 700 70005 § 0760 osobno dla każdego dłużnika.

4) Na dzień 31.12.2018 roku nie wystąpiła zaległość z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (700 70005 § 0760).

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.5 Dochody z najmu i dzierżawy gruntów

Na podstawie rocznego jednostkowego sprawozdania Rb 275 z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku ustalono, że Gmina uzyskała dochody w § 0750 w łącznej wysokości 132.251,13 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości zawarcia umów najmu, dzierżawy w 2018 roku oraz w latach poprzednich (umowy obowiązujące w 2018 roku), terminowości zapłaty czynszu najmu/dzierżawy, prawidłowości naliczenia i pobrania odsetek za zwłokę w zapłacie czynszu najmu i dzierżawy, prowadzenia czynności windykacyjnych.

Kontrolą objęto umowy:

- najmu lokali użytkowych i dzierżawy nieruchomości gruntowych - rolnych: Nr 11/2012 z dnia 11.12.2012 r. (wraz z aneksami nr 1 i 2), Nr 1/2015 z dnia 30.12.2015 r. (wraz z aneksami nr 1, 2), Nr 3/2013 z dnia 01.06.2013 r. (wraz z aneksami nr 1, 2), Nr 4/2014 z dnia 30.06.2014 r. (wraz z aneksem nr 1), Nr 5/2014 z dnia 30.06.2014 r. (wraz z aneksem nr 1), Nr 2/2015 z dnia 28.12.2015 r., Nr 1/2012 z dnia 20.09.2012 r. (wraz z aneksem nr 1, 2), Nr 6/2014 z dnia 15.07.2014 r. (wraz z aneksem nr 1), Nr 1/2015 z dnia 04.08.2015 r. (wraz z aneksem nr 1), Nr 2/2017 z dnia 04.07.2017 r., Nr 3/2017 z dnia 04.07.2017 r.,
- umowy najmu lokali mieszkalnych (konto najemcy nr 221-04-100-04, 221-04-100-10, 221-04-102-05, 221-04-103-01, 221-04-103-06, 221-04-122-03, 221-04-123-15, 221-04-124-01, 221-04-229-03, 221-04-101-05, 221-04-102-01, 221-04-103-01, 221-04-122-06, 221-04-123-05, 221-04-203-01.

Ustalenia kontroli:

1) Wszystkie umowy najmu oraz dzierżawy objęte kontrolą zostały zawarte w formie pisemnej przez upoważnione osoby. Umowy określały przeznaczenie przedmiotu najmu bądź dzierżawy, okres obowiązywania umowy oraz wysokość czynszu i termin jego zapłaty.

2) Przed zawarciem w 2018 roku umów dzierżawy Wójt bądź Rada Gminy wyrażali zgodę na dzierżawę danej nieruchomości.

Wójt stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, sporządzał i podawał do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia, najmu poprzez wywieszenie przez okres 21 dni w siedzibie urzędu, a także zamieszczenie na stronach internetowych urzędu. Informacje o zamieszczeniu wykazów Wójt podawał do publicznej wiadomości również poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej. Wykazy zawierały wszystkie informacje wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

3) Kontrolowana jednostka dokonywała aktualizacji stawek czynszu najemcom i dzierżawcom stosownie do postanowień zawartych w umowach objętych kontrolą.

4) W Gminie prowadzona jest ewidencja analityczna do konta 221 w podziale klasyfikacji budżetowej 700/70005/0750 osobno dla każdego najemcy i dzierżawcy.

5) Najemcy i dzierżawcy objęci próbą wnosili czynsze w wysokościach wynikających z zawartych umów.

6) Na dzień 31.12.2018 roku wystąpiła zaległość z tytułu najmu i dzierżawy w wysokości 21.391,42 zł.

Na podstawie umów objętych kontrolą ustalono, że w 2018 roku Gmina naliczała odsetki od nieterminowych wpłat należnego czynszu oraz naliczono odsetki ustawowe (najem lokali użytkowych i dzierżaw gruntu np. kartoteki nr 138/2018, 140/2018, 307/2018, 398/2018, 637/2018, 707/2018, 778/2018, 860/2018, 964/2018, 489/2018, 133/2018, 192/2018, 301/2018, 3/2018, 402/2018, 487/2018, 780/2018, . Na podstawie art. 476 kodeksu cywilnego Gmina kierowała do dłużników wezwania do zapłaty (najemcy lokali mieszkalnych np. 221/04-100-04-00, 221/04-100-10-00, 221/04-102-05-00, 221-04-103-01-00, 221-04-103-06-00, 221-04-124-01-00).

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

VIII. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

(kontrolowała Katarzyna Czernecka)

W Gminie Bodzechów w 2018 r. funkcjonowało 8 jednostek organizacyjnych.

Szczegółowe dane dotyczące nazwy, formy organizacyjnej, aktu o utworzeniu, statutu, przedmiotu działania oraz obsługi finansowo – księgowej jednostek organizacyjnych Gminy zawierają akta kontroli nr I/2.

Kontroli poddano sposób rozliczania się Gminy z jej jednostkami budżetowymi w oparciu o uregulowania określone przepisami ustawy o finansach publicznych, ustawy o rachunkowości, ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2018 r. poz. 1983 ze zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U. z 2015 r., poz. 1542 ze zm.), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2018 r. poz. 109 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że pismem znak: OG.RG.0004.38.2017 Wójt przedłożył w dniu 14.11.2017 r. projekt budżetu Gminy na 2018 r. (Zarządzenie Wójta Gminy Nr IV/131/2017 z dnia 14.11.2017 r.) oraz projekt uchwały w sprawie przyjęcia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bodzechów na lata 2018-2045 (Zarządzenie Wójta Gminy Nr IV/132/2017 z dnia 14.11.2017 r.) Przewodniczącemu Rady Gminy, oraz w dniu 14.11.2017 r. złożono ww. zarządzenia w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach. Uchwałą Nr 105/2017 VII Składu Orzekającego z dnia 24.11.2017 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach pozytywnie zaopiniowała projekt budżetu Gminy Bodzechów na 2018 r. Uchwałą Nr 106/2017 VII Składu Orzekającego z dnia 24.11.2017 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach pozytywnie zaopiniowała projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bodzechów na lata 2018-2045.

W dniu 15.11.2017 r. pismem znak: FN 3201.1.2017/Budżet 2018 Wójt przekazał jednostkom podległym informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych na 2018 r., zgodnie z art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Kierownicy jednostek z zachowaniem ustawowego terminu, wynikającego z art. 248 ust. 2 ww. ustawy, opracowali projekty planów finansowych i przekazali je w dniu 30.11.2017 r. Pismem znak: FN 3201.2.2017/Budżet 2017 z dnia 05.12.2017 r. Skarbnik Gminy Bodzechów poinformował kierowników samorządowych jednostek budżetowych o pozytywnej weryfikacji przedłożonych w dniu 30.11.2017 r. projektów planów finansowych na

2018 r. Uchwałą Nr XLIX/116/2017 z dnia 29.12.2017 r. Rada Gminy przyjęła budżet Gminy Bodzechów na 2018 r. Informację o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków oraz wysokości dotacji, ujętych w uchwale budżetowej, przekazano jednostkom organizacyjnym Gminy w dniu 03.01.2018 r., pismo znak: FN 3201.1.2018/Budżet 2018 zgodnie z terminem wskazanym w art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

1. Jednostki budżetowe

W zakresie egzekwowania przez Wójta obowiązku terminowego przedkładania przez kierowników jednostek sprawozdań próbą kontrolną objęto sprawozdania budżetowe Rb-27S, Rb-28S sporządzone na koniec III i IV kwartału 2018 r., sprawozdania z operacji finansowych Rb-Z, Rb-N wg stanu na koniec III i IV kwartału 2018 r. oraz sprawozdania finansowe za 2018 r. (składające się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu) nw. jednostek budżetowych:

1. Zespół Szkół Publicznych w Szewnie (222-005, 223-005),
2. Publiczna Szkoła Podstawowa w Bodzechowie (225-007, 223-007),
3. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (222-004, 223-004).

Sprawdzono, czy: objęte kontrolą sprawozdania spełniają wymogi formalne, zawierają adnotację na okoliczność sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym. Ponadto sprawdzono prawidłowość prowadzenia w 2018 r. ewidencji rozliczeń z ww. jednostkami budżetowymi na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Objęte próbą kontrolną jednostki budżetowe składały miesięczne sprawozdania Rb-28S i Rb-27S oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych Rb-N i Rb-Z. Sprawozdania Zespołu Szkół Publicznych w Szewnie i Publicznej Szkoły Podstawowej w Bodzechowie zostały podpisane przez: Kierownika Gminnego Centrum Oświaty w Bodzechowie oraz Główną Księgową, sprawozdania GOPS zostały podpisane przez Kierownika oraz Główną Księgową GOPS. Sprawozdania z operacji finansowych i sprawozdania finansowe tj. bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu sporządzone wg stanu na dzień 31.12.2018 r. były terminowo sporządzane na prawidłowych formularzach i przedkładane Wójtowi. Sprawozdania RB-N, RB-Z, Rb-27S i Rb-28S przedłożone do kontroli były sprawdzane pod względem formalnym i rachunkowym, a na okoliczność dokonania kontroli, na sprawozdaniach umieszczano datę wpływu z podpisem osoby sprawdzającej. Sprawozdania finansowe za 2018 r. składające się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu ww. jednostek budżetowych, przedłożone do kontroli zawierały adnotację o sprawdzaniu pod względem formalnym i rachunkowym.

Przeprowadzono kontrolę w zakresie zgodności danych wykazanych w rocznych sprawozdaniach Zespołu Szkół Publicznych w Szewnie, Publicznej Szkoły Podstawowej w Bodzechowie oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej za 2018 rok: RB-27S (kolumna 7 i 9) oraz Rb-28S (kolumna 6 i 7) za miesiąc listopad i grudzień 2018 r. z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej.

Kontrola danych dotyczących dochodów wykonanych (kolumna nr 7) wykazanych za miesiąc listopad 2018 r. oraz w rocznym sprawozdaniu Rb-27S Zespołu Szkół Publicznych w Szewnie wykazała, że dane ujęte w sprawozdaniu w rozdziałach: 80101, 80104, 80148 są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 901 „Dochody budżetu” (analityki do konta 901 według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów). Kontrola danych dotyczących dochodów wykonanych (kolumna nr 7) wykazanych za miesiąc listopad 2018 r. oraz w rocznym sprawozdaniu Rb-27S Publicznej Szkoły Podstawowej w Bodzechowie wykazała, że dane ujęte w sprawozdaniu w rozdziałach: 80101, 80110, 80148 są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 901 „Dochody budżetu” (analityki

108

do konta 901 według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów). Kontrola danych dotyczących dochodów wykonanych (kolumna nr 7) wykazanych za miesiąc listopad 2018 r. oraz w rocznym sprawozdaniu Rb-27S GOPS wykazała, że dane ujęte w sprawozdaniu w rozdziałach: 85203, 85213, 85214, 85216, 85219, 85228, 85230, 85501, 85502, 85504 są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 901 „Dochody budżetu” (analityki do konta 901 według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów).

W wyniku kontroli danych wykazanych za miesiąc listopad 2018 r. oraz w rocznym sprawozdaniu Rb-28S Zespołu Szkół Publicznych w Szewnie, Publicznej Szkoły Podstawowej w Bodzechowie i GOPS w zakresie wydatków wykonanych (kolumna 6) oraz zobowiązań ogółem (kolumna 7) we wszystkich wykazanych w sprawozdaniu podziałkach klasyfikacji budżetowej ustalono, iż dane te są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 902 „Wydatki budżetu” (analityki o konta 902 według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków).

Ewidencję rozliczeń z tytułu dochodów realizowanych przez podległe Gminie jednostki budżetowe prowadzono prawidłowo na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” według jednostek realizujących dochody w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”. Ewidencję rozliczeń z tytułu realizowanych wydatków budżetowych przez podległe gminie jednostki budżetowe prowadzono na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” według jednostek realizujących wydatki budżetowe w korespondencji z kontem 902 „Wydatki budżetu”.

W ewidencji księgowej ujmowano miesięcznie dochody i wydatki wykonane przez powyższe jednostki budżetowe w wysokości wynikającej ze złożonych sprawozdań budżetowych. Powyższą ewidencję prowadzono zgodnie z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w przyjętej polityce rachunkowości, w związku z załącznikiem Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2. Samorządowe osoby prawne

W 2018 r. w Gminie funkcjonowała jedna instytucja kultury, Gminna Biblioteka Publiczna w Bodzechowie z siedzibą w Szewnie.

Kontrolą objęto przestrzeganie obowiązku terminowego sporządzenia i przekazania przez ww. jednostkę sprawozdań Rb-N, Rb-Z za III i IV kwartał 2018 roku oraz sprawozdania finansowego za 2018 r.

Na podstawie objętych sprawdzeniem sprawozdań Rb-Z i Rb-N według stanu na koniec III i IV kwartału 2018 r. przekazanych kontrolowanej jednostce przez Gminną Bibliotekę Publiczną ustalono, że sprawozdania zostały przekazane z zachowaniem wymagalnego terminu określonego w załączniku nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. oraz na formularzach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Przedmiotowe sprawozdania zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym.

W wyniku kontroli ustalono, że Kierownik ww. jednostki przedłożył w dniu 26.07.2018 r. informację o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze 2018 r. oraz w dniu 26.02.2019 r. sprawozdanie z rocznego wykonania planu przychodów i kosztów za 2018 r. z zachowaniem terminu określonego w art. 265 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych. W dniu 19.03.2019 r. Kierownik złożył korektę sprawozdania z wykonania planu przychodów i kosztów za 2018 r.

Kierownik Gminnej Biblioteki Publicznej terminowo sporządził i przedłożył w dniu 29.03.2019 r. Wójtowi sprawozdanie finansowe za 2018 r. składające się z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant

porównawczy) oraz dodatkowych informacji i objaśnień, zgodnie z art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdania RB-N i RB-Z przedłożone do kontroli sprawdzane były pod względem formalnym i rachunkowym, a na okoliczność dokonania kontroli, na sprawozdaniach umieszczano datę wpływu z podpisem osoby sprawdzającej. Sprawozdania finansowe za 2018 r. składające się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu, informację o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze 2018 r. oraz sprawozdanie z rocznego wykonania planu przychodów i kosztów za 2018 r. przedłożone do kontroli zawierały adnotację o sprawdzaniu pod względem formalnym i rachunkowym.

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości Wójt Gminy zatwierdził przedmiotowe sprawozdanie finansowe Gminnej Biblioteki Publicznej za 2018 r. zarządzeniem Nr V/47/2019 z dnia 16.04.2019 r.

IX. USTALENIA KOŃCOWE

Protokół niniejszy składa się ze 111 stron kolejno ponumerowanych. Integralną część protokołu stanowią nw. załączniki oraz akta kontroli wyszczególnione w załączniku Nr I/1. Kierownikowi jednostki przysługuje prawo wglądu do akt kontroli.

Nr I/1 Wykaz akt kontroli.

NR II/1 Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie przyjętego planu kont oraz braku aktualnej wersji oprogramowania,

NR II/2 Protokół z kontroli Kasy Referatu Finansowego Urzędu Gminy Bodzechów z dnia 14.05.2019 r.

NR II/3 Protokół z kontroli Kasy Referatu Gospodarki Komunalnej w Szewnie z dnia 14.05.2019 r.

NR II/4 Wyjaśnienie Skarbnika dotyczące nie wykazania w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy skutków obniżenia górnych stawek podatkowych

NR III/1 Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie braku opublikowania opinii RIO w Kielcach w sprawie możliwości sfinansowania deficytu budżetu planowanego w uchwale budżetowej Gminy Bodzechów na 2018 rok na stronie BIP Urzędu Gminy,

NR III/2 Wyjaśnienie Wójta w sprawie błędnie wykazanych spłat kredytów w Wieloletniej Prognozy Finansowej,

Nr IV/1 Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie nieprawidłowej stawki podatku od środków transportowych.

Nr V/1 Wyjaśnienie Wójta w sprawie ustalenia oraz wypłaty dodatku funkcyjnego dla Radcy Prawnego w nieprawidłowej wysokości.

Nr V/2 Wyjaśnienie Inspektora ds. Płac w sprawie ustalenia oraz wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 r. w nieprawidłowej wysokości.

Nr V/3 Protokół z instruktażu udzielonego Inspektorowi ds. Płac oraz Skarbnikowi w zakresie prawidłowego ustalenia oraz wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Nr V/4 Wyjaśnienie Sekretarza w sprawie niedokonywania potrąceń wysokości diet Radnych.

Nr V/5 Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie wykorzystania w 2019 r. nadwyżki z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych za 2018 r.

AK VI/1 Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie nieprawidłowej klasyfikacji wydatków dotyczących dotacji udzielonych na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

AK VI/2 Wspólne wyjaśnienie Wójta i Zastępcy Wójta w sprawie zawarcia z pracownikami Urzędu umów zlecenie na wykonywanie czynności w czasie świadczenia pracy na rzecz macierzystej jednostki.

W czasie kontroli wyjaśnień udzielali:

1. p. Jerzy Murzyn – Wójt,
2. p. Roman Kaczmarski – Zastępca Wójta,
3. p. Beata Gardynik – Skarbnik,
4. p. Małgorzata Sobieraj – Sekretarz,
5. p. Barbara Kozieł – Inspektor ds. Płac,
6. p. Ewa Ćwik – Inspektor ds. wymiaru podatku.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Wójta oraz Skarbnika poinformowano o przysługującym im prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy. Zgodnie z art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561 ze zm.) kierownik jednostki kontrolowanej lub jego zastępca może odmówić podpisania protokołu, składając w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemne wyjaśnienie co do przyczyn tej odmowy. Uprawnienie takie przysługuje również skarbnikowi lub jego zastępcy.

Protokół został podpisany na każdej stronie przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej, Wójta oraz Skarbnika. Jeden egzemplarz protokołu przekazano Wójtowi.

Kontrolę niniejszą odnotowano w księżce kontroli Urzędu pod pozycją nr 3/2019.

Bodzechów, dnia 23.05.2019 r.

Podpisy:

Inspektorzy RIO:

Skarbnik:

Wójt:

ST. INSPEKTOR KONTROLI
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Beata Skorodzień

SKARBNIK GMINY
mgr Beata Gardynik

WÓJTA GMINY
Jerzy Murzyn

INSPEKTOR KONTROLI
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
Paweł Śliwiński

GMINA BODZECHÓW
27-400 Ostrowiec Świętokrzyski
ul. Mikołaja Reja 10
NIP 661-16-67-096, REGON 291009998

INSPEKTOR KONTROLI
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Katarzyna Czernecka



Gu *Wójt*

WYKAZ AKT KONTROLI

- AK I/1** Kserokopia pisma Wójta z dnia 02.01.2010 r. w sprawie powierzenia Skarbnikowi obowiązków w zakresie gospodarki finansowej,
- AK I/2** Szczegółowy wykaz jednostek organizacyjnych Gminy,
- AK II/1** Kserokopie stron zarządzenia w sprawie polityki rachunkowości z opisem technik i programów wykorzystywanych w jednostce,
- AK II/2** Kserokopia stron z Załącznika Nr 1 i Nr 2 do zarządzenia Nr V/12/2018 Wójta z dnia 28.12.2018 w sprawie planu kont,
- AK II/3** Wykaz rachunków bankowych Urzędu i budżetu funkcjonujących w 2018 r. z wyszczególnieniem sald wg stanu na dzień 01.01.2018 r. i 31.12.2018 r.,
- AK II/4** Kserokopia sprawozdania jednostkowego Urzędu Gminy Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2018 r., sprawozdania zbiorczego Urzędu Gminy Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2018 r. oraz sprawozdania jednostkowego Urzędu Gminy Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za I kwartał 2019 r.,
- AK III/1** Wykaz kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Gminę Bodzechów w 2018 r i latach poprzednich zawiera tabela stanowiąca akta kontroli Nr III/1,
- AK III/2** Kserokopia Wieloletniej Prognozy Finansowej stanowiącej załącznik Nr 1 do uchwały Nr VII/14/2019 Rady Gminy z dnia 22 marca 2018 r.,
- AK IV/1** -Kserokopie: uchwały Rady Gminy Nr XLVII/94/2017 z dnia 29 listopada 2017 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2018 rok, deklaracji na podatek od środków transportowych na 2018 rok złożonej w dniu 05.11.2018 rok oraz w dniu 05.02.2019 rok, sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku oraz wydruki karty kontowej podatnika nr 221/1/5000-0012 za 2018 i 2019 rok, wydruki z programu „Zestawienie skutków na 2018 – podatek od środków transportowych” i „Zestawienie skutków na 2019 rok – podatek od środków transportowych”,
- AK V/1** Wykaz pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Bodzechów w 2018 r.,
- AK V/2** Sporządzony przez Inspektora ds. Płac wykaz, roczne kartoteki zarobkowe pracownika za lata 2016 – 2017 oraz kserokopia: przykładowych list płac (za miesiąc: 01, 07.2016 r., 03, 12.2017 r.) wraz z bankowymi poleceniami przelewu oraz wyciągu (str. 1-2, 6, 15) regulaminu wynagradzania, umowy o pracę z dnia: 01.04.2016 r. i 30.06.2016 r. oraz pisma z dnia 01.03.2017 r.,
- AK V/3** Kartoteki zarobkowe pracowników za 2017 r., wydruk z programu Puma pn. „Wykaz nieobecności wg działów za okres 2017 r.” oraz kserokopia listy płac wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 r.
- AK V/4** Kserokopia uchwały Nr I/6/2002 Rady Gminy z dnia 18 listopada 2002 r. w sprawie diet oraz zwrotów kosztów podróży służbowych dla Radnych ze zmianami oraz pism „Imienny wykaz nieobecności Radnych...”, list obecności z sesji Rady Gminy i posiedzeń stałych komisji i list płac za okres styczeń – luty 2018 r.,
- AK V/5** Wykaz zamówień publicznych udzielonych w 2018 r.,
- AK VI/1** Wykaz dotacji udzielonych z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych w 2018 r.,



AK VI/2 Wykaz dotacji udzielonych z budżetu Gminy dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w 2018 r.,

AK VI/3 Wydruk z konta 130 za 2018 r. - § 2820 (851/85154, 852/85230, 921/92105 oraz 926/92605),

AK VI/4 Wydruk z konta 130 za 2018 r. - 010/01095 §§ 4110, 4120, 4170 oraz kserokopia rocznego rozliczenia dotacji (...) z dnia 14.11.2018 r., umów zlecenie z dnia: 25.04.2018 r. i 25.10.2018 r., list płac nr: 137/2018-04 i 341/2018-10 i aneksów do umów o pracę z dnia 01.02.2018 r.

