

terminie płatności I raty podatku. Pobrano odsetki za zwłokę w kwocie 18,00 zł z zastosowaniem zawyżonej stawki odsetek za zwłokę 15,5%, przy obowiązującej stawce 11%.

7. podatnik posiadający samochód o nr rejestracyjnym WFO 6022 złożył deklarację 16.02.2007 – 1 dzień po terminie. Zadeklarowany podatek w kwocie 1.054,00 zł został zapłacony w dwóch ratach. I rata została zapłacona w dniu 16.02.2007, II rata w dniu 05.10.2007 z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio 1 i 18 dni. Odsetek nie pobrano zgodnie z art. 54 ust.1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r., Nr 8, poz. 60).
8. podatnik posiadający samochód o nr rejestracyjnym WSF 9674 złożył deklarację w ustawowym terminie – 14.02.2007. Podatek zapłacony został jednorazowo w kwocie 634,00 zł gotówką w kasie Urzędu dnia 14.02.2007.
9. podatnik posiadający samochód o nr rejestracyjnym WFR 5182 złożył deklarację w ustawowym terminie – 14.02.2007. Podatek został uregulowany jednorazowo w kwocie 450,00 zł gotówką w kasie Urzędu dnia 14.02.2007.
10. podatnik posiadający samochód o nr rejestracyjnym WPR L584 złożył deklarację w terminie ustawowym – 14.02.2007. Podatek za 2007 r. został zapłacony przelewem bankowym w dwóch ratach: I rata dnia 14.02.2007 w kwocie 902,00 zł (WB 37), II rata 13.09.2007 w kwocie 902,00 zł (WB 234). Na indywidualnym koncie podatnika pozostała na dzień 31.12.2007 zaległość w kwocie 148,60 zł.
11. podatnik posiadający samochód o nr rejestracyjnym WFO 483L złożył deklarację w terminie ustawowym – 06.02.2007. Podatek został uregulowany w ustawowym terminie płatności tj. I rata dnia 06.02.2007, II rata dnia 09.08.2007 – gotówką w kasie Urzędu.
12. podatnik posiadający samochód o nr rejestracyjnym WPR 99AV, WPR 94WT, złożył deklarację z opóźnieniem tj. dnia 11.05.2007. Deklarację na samochód nabyty dnia 24.10.2007 o nr rejestracyjnym WPR FL20 podatnik złożył 05.12.2007 - na wezwanie organu podatkowego z dnia 29.11.2007 doręczone 04.12.2007. Na wniosek podatnika z dnia 10.05.2007 Wójt Gminy Michałowice wydał decyzję z dnia 15.05.2007 w sprawie odroczenia terminu płatności I raty podatku od środków transportowych.

Stwierdzono:

Na wszystkich deklaracjach brak adnotacji organu podatkowego, w tym podpisu osoby przyjmującej formularz, potwierdzającego sprawdzenie prawidłowości zawartych w nich danych.

Materiały w zakresie podatku od środków transportowych przedłożyła:
Pani Małgorzata Morawińska – inspektor ds. księgowości podatkowej.

Podatek od posiadania psów

Uchwałą nr IV/82/2003 z dnia 08 grudnia 2003 r. Rada Gminy Michałowice określiła wysokość stawki podatku od posiadania psów w wysokości 5,00 zł od posiadania jednego psa. Podatek jest płatny w kasie Urzędu Gminy Michałowice lub na jego rachunek bankowy. Na podstawie ewidencji analitycznej konta 901 – „Dochody budżetu”, ustalono, że w 2007 r. osiągnięto dochody z tytułu podatku od posiadania psów w wysokości 10,00 zł. Wobec zaplanowanych dochodów w kwocie 100,00 zł.

Ewidencja dochodów z tytułu podatków

W 2007 r. ewidencja księgową podatków przedstawiała się następująco:

*Skopie Of
Tomem Koch*

[Signature]

- wpłata podatku do kasy Wn 101/1 w korespondencji z kontem Ma 221
- wpłata podatku na rachunek Wn 130/2 w korespondencji z kontem Ma 221
- przypis należnego podatku Wn 221 w korespondencji z kontem Ma 750
- odpis podatku Wn 750 w korespondencji z kontem Ma 221
- zwrot podatku Wn 130/2 w korespondencji z kontem 221 ze znakiem „ minus”

Egzekwowanie obowiązku podatkowego:

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2007 ustalono, iż zaległości podatkowe wynoszą:

z tytułu podatku od nieruchomości:

Źródło dochodu	Klasyfikacja budżetowa	Zaległości
Osoby prawne	756- 75615 § 0310	172.680,48
Osoby fizyczne	756- 75616 § 0310	861.346,93
Razem		1.034.027,41

z tytułu podatku rolnego

Źródło dochodu	Klasyfikacja budżetowa	Zaległości
Osoby prawne	756 - 75615 § 0320	361,54
Osoby fizyczne	756 - 75616 § 0320	228.039,94
Razem		228.401,48

z tytułu podatku leśnego

Źródło dochodu	Klasyfikacja budżetowa	Zaległości
Osoby prawne	756 - 75615 § 0330	31,66
Osoby fizyczne	756 - 75616 § 0330	542,96
Razem		574,62

z tytułu podatku od środków transportowych

Źródło dochodu	Klasyfikacja budżetowa	Zaległości
Osoby prawne	756 - 75615 § 0340	267.756,52
Osoby fizyczne	756 - 75616 § 0340	234.454,17
Razem		502.210,69

Zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych wyniosły na dzień 31.12.2007 r. - 1.034.027,41 zł, w tym:

- 172.680,48 zł - osoby prawne
- 861.346,93 zł - osoby fizyczne.

W 2007 r. organ podatkowy w odniesieniu do podatników, którzy nie uregulowali podatku w obowiązującym terminie wysłał ogółem 1499 sztuk upomnień na kwotę 1.686.787,41 zł oraz wystawił 119 tytułów wykonawczych na kwotę 71.081,85 zł.

*Kopie Opis
Tomasz Tull*

Tryb postępowania organu podatkowego w odniesieniu do podatników, którzy nie uregulowali podatku w obowiązującym terminie sprawdzono na przykładzie 5 podatników podatku od nieruchomości, będącymi osobami prawnymi.

- 130106 należność na początek 2007 r. wynosiła 798,00 zł. W 2007 r. podatnik dokonał wpłaty z tytułu podatku. w kwocie 3.165,00 zł oraz na poczet zaległości 799,00 zł. Na koniec 2007 r. roku na koncie podatnika powstała zaległość z roku 2007 w kwocie 109,00 zł. Z tytułu zaległości organ podatkowy wystawił 10.07.2007. upomnienie za okres II/2007-VI/2007 - 1 upomnienie, doręczone dnia 17.07.2007.
- 130104 - w 2007 roku ustalono przypis należności w kwocie 1.283,00 zł. W 2007 r. podatnik dokonał wpłat podatku w wysokości 641,80 zł. Na koniec 2007 r. na koncie podatnika pozostała zaległość w kwocie 641,20 zł. Z tytułu zaległości podatkowych organ podatkowy wystawił 10.07.2007 - 1 upomnienie za okres I/2007 – VI/2007 – upomnienie, doręczone dnia 30.07.2007. Zaległość została uregulowana przez podatnika w dniu 01.08.2007 w kwocie 641,80 zł. Za okres VII/2007 – XI/2007 organ podatkowy wystawił 1 upomnienie dnia 10.12.2007. Nie wystawiono żadnego tytułu wykonawczego.
- 130042 należność na początek 2007 r. wynosiła 2,74 zł. W 2007 r. podatnik dokonał wpłat podatku w łącznej kwocie 43.926,54 zł. Na koniec 2007 r. na koncie podatnika pozostała zaległość w kwocie 21.967,46 zł. Z tytułu zaległości podatkowych. organ podatkowy wystawił 1 upomnienie – dnia 10.12.2007, do kontroli nie przedłożono potwierdzenia odbioru ww. upomnienia.
- 130088 należność na początek 2007 r. wynosiła 19.236,90 zł. W 2007 r. podatnik wpłacił 19.236,90 zł z tytułu zaległości z lat poprzednich oraz 70.592,34 zł z tytułu należności za 2007 r. Na koniec 2007r. na koncie podatnika pozostała zaległość w kwocie 39.379,66 zł. Z tytułu zaległości podatkowych. organ podatkowy wystawił w dniu 10.07.2007 za okres V/2007-VI/2007 - 1 upomnienie, za okres VIII/2007 – XI/2007 – 1 upomnienie. Nie wystawiono tytułu wykonawczego.
- 130102 należność na początek 2007 r. wynosiła 14.376,00 zł. W 2007 r. podatnik wpłacił 14.376,00 zł z tytułu zaległości z lat poprzednich oraz 21.431,64 zł z tytułu należności za 2007 r. Na koniec 2007r. na koncie podatnika pozostała zaległość w kwocie 6.507,36 zł. Z tytułu zaległości podatkowych. organ podatkowy wystawił w dniu 10.07.2007 za okres IV/2007-VI/2007 - 1 upomnienie, za okres VIII/2007 – XI/2007 – 1 upomnienie (w dokumentach przedłożonych do kontroli brak potwierdzenia odbioru upomnienia). Nie wystawiono tytułu wykonawczego.

Z powyższego wynika, iż organ podatkowy nie czynił należytych starań w celu wyegzekwowania należności podatkowych. Dokumenty do kontroli, w zakresie powyższego tematu przedłożyły:

- p. Elżbieta Gorzelak – Podinspektor ds. księgowości podatkowej
- p. Małgorzata Morawińska – Inspektor ds. księgowości podatkowej.

Prawidłowość stosowania ulg i zwolnień podatkowych

W 2007 r. Wójt Gminy Michałowice wydał ogółem 98 decyzji w sprawie umorzenia, odroczenia i rozłożenia na raty zobowiązań podatkowych.

- w podatku od nieruchomości 41
- w podatku rolnym 53
- w podatku od środków transportowych 4

Do kontroli wybrano 12 decyzji, tj. 12,20 % wszystkich decyzji wydanych w 2007 r.

Małgorzata Morawińska
Tomasz Tuch

Małgorzata Morawińska

Lp.	Nr decyzji, data	Rodzaj ulgi	Tytuł podatkowy	Kwota w zł
1.	7/u/2007 26-02-2007	umorzenie odsetek od zaległości podatkowych	Podatek od nieruchomości	5.856,40
		Rozłożenie na raty zaległości podatkowych za lata 1998-2006		4.671,30
2.	31/07 21-05-2007	Umorzenie zaległości podatkowych	Podatek rolny	124,00
3.	51/07 22-06-2007	Umorzenie odsetek z tytułu zaległości podatkowych	Podatek od nieruchomości	580,00
4.	62/07 26-06-2007	Umorzenie zaległości podatkowych	Podatek od nieruchomości	652,05
5.	59/07 26-06-2007	Umorzenie zaległości podatkowych	Podatek rolny	284,00
6.	60/07 26-06-2007	Umorzenie zaległości podatkowych	Podatek od nieruchomości	293,00
7.	74/07 06-08-2007	Umorzenie zaległości podatkowych	Podatek od nieruchomości	270,90
8.	76/07 20-08-2007	Umorzenie zaległości podatkowych	Podatek rolny	1.519,00
9.	77/07 11-09-2007	Umorzenie zaległości podatkowych	Podatek od nieruchomości	2.116,90
10.	78/07 24-09-2007	Umorzenie zaległości podatkowych	Podatek od nieruchomości	413,00
11.	02/A/07 19-10-2007	Umorzenie zaległości podatkowych	Podatek od środków transportowych	527,00
12.	91/07 13-12-2007	Umorzenie zaległości podatkowych	Podatek od nieruchomości	279,00

Na podstawie sprawdzonych powyższych decyzji ustalono:

- wydanie decyzji nastąpiło po uprzednim złożeniu wniosku przez podatnika,
- z treści decyzji wynika, czego dotyczy umorzenie lub rozłożenie zaległości na raty,
- decyzje podpisywane były przez Wójta Gminy Michałowice,
- decyzje wydawano w terminie nie przekraczającym 2 miesięcy od daty wpływu wniosku do Urzędu zgodnie z art. 139 §1 ustawy Ordynacja podatkowa z dnia 29 sierpnia 1997 r. (Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60),
- w decyzji nr 62/07 z dnia 26.06.2007 Wójt Gminy Michałowice na wniosek podatnika dotyczący umorzenia połowy naliczonych odsetek w kwocie 746,00 zł dokonał umorzenia całości zaległości podatkowych w kwocie 652,05 zł, pozostających na indywidualnym koncie podatnika po dokonaniu wpłaty w kwocie 810,85 zł. Organ podatkowy dokonał umorzenia zobowiązań podatkowych, a nie jak wnioskował podatnik połowy naliczonych odsetek.

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2007 ustalono, iż kwoty dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy, skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy są zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami,

Agnieszka Opis
Anna Jurek

[Signature]

wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2007.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożone zostały przez p. Małgorzatę Morawińską – Inspektora ds. księgowości podatkowej.

Oplata targowa

Uchwałą Nr III/12/2006 z dnia 14 grudnia 2006 Rada Gminy Michałowice podjęła uchwałę w sprawie określenia stawek opłaty targowej z uwzględnieniem art. 19 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006, Nr 121, poz. 844 ze zmian.), zgodnie z którym stawka opłaty targowej nie może przekroczyć 618,33 zł dziennie.

Na podstawie ewidencji analitycznej konta 901 – Dochody budżetu, ustalono że w 2007 r. Gmina Michałowice nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty targowej. Kwota zaplanowanych dochodów wynosiła 1.000,00 zł.

Inne opłaty

Na podstawie sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2007 ustalono, że realizacja dochodów z tytułu innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie innych ustaw przedstawiała się następująco:

Źródło dochodu	Klasyfikacja budżetowa	Plan /w zł/	Wykonanie /w zł/	% wykonania planu	Zaległości
Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst	756 – 75618 § 0490	720.000,00	585.819,89	81,40	502.907,85

Oplata za zajęcie pasa drogowego

W 2007 r. obowiązywała uchwała Rady Gminy Michałowice Nr XII/67/2007 z dnia 28.08.2007 oraz uchwała Nr XX/145/2004 z dnia 18.06.2004 r. w sprawie ustalenia stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg publicznych gminnych.

Wyżej wymieniona uchwała określa stawki dzienne i roczne opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg. Prawidłowość naliczania i egzekwowania opłat za zajęcie pasa drogowego sprawdzono na przykładzie 7 decyzji wydanych w 2007 r. na prowadzenie robót w pasie drogowym o niżej wymienionych numerach:

1. 474/2007 z dnia 25.05.2007 nr sprawy GK.72212-98/07. We wniosku wykonawca określił powierzchnię zajętej jezdni 5 m² i pobocza 2 m². Wyliczenie opłaty za zajęcie pasa drogowego uwzględniało zajętą powierzchnię 10 m² jezdni i 4 m² pobocza, stąd opłata wyniosła: za zajęcie jezdni : 4,00 zł x 1 dzień x 10 m² = 40,00 zł, za zajęcie pobocza: 2,00 zł x 1 dzień x 4 m² = 8,00 zł, razem do zapłaty z tytułu zajęcia pasa drogowego – 48,00 zł. Wyliczenie opłaty za zajęcie jezdni i pobocza zgodnie ze złożonym przez wykonawcę wnioskiem winno wynosić: za zajęcie jezdni : 4,00 zł x 1 dzień x 5 m² = 20,00 zł, za zajęcie pobocza: 2,00 zł x 1 dzień x 2 m² = 4,00 zł, razem do zapłaty z tytułu zajęcia pasa drogowego – 24,00 zł.
2. 443/2007 z dnia 18-05-2007. Opłata za zajęcie pasa drogowego naliczona zgodnie ze złożonym wnioskiem.
3. 408/2007 z dnia 19-03-2007. Opłata za zajęcie pasa drogowego naliczona zgodnie ze złożonym wnioskiem.

Małgorzata Morawińska
Inspektor ds. Księgowości Podatkowej

[Signature]

4. 967/2007 z dnia 17-09-2007. Opłata za zajęcie pasa drogowego naliczona zgodnie ze złożonym wnioskiem.
5. 464/2007 z dnia 24-05-2007. Opłata za zajęcie pasa drogowego naliczona zgodnie ze złożonym wnioskiem.
6. 696/2007 z dnia 17-07-2007 nr sprawy GK.72212-139/07. We wniosku o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego wykonawca określił zajętą powierzchnię pobocza 5 m². Do obliczenia opłaty przyjęto po uzgodnieniu z wykonawcą powierzchnię 7,5 m².
7. 604/2007 z dnia 23.06.2007 nr sprawy GK.72212-123/07. We wniosku o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego wykonawca określił zajętą powierzchnię pobocza (w m²) oraz przewidywaną ilość dni prowadzenia robót. Określono w nim zajęcie: w okresie od dnia 02-07-2007 do dnia 14.07.2007 – 400m² pobocza, od dnia 16-17.07.2007 – 160 m² pobocza oraz od dnia 18-19.07.2007 – 120 m² pobocza. Do wyliczenia opłaty za zajęcie pasa drogowego w okresie od 2-14.07.2007 przyjęto powierzchnię 200 m², co dało kwotę 4.800,00 zł (2,00 zł x 12 dni x 200 m²), a winno być 9.600,00 zł, co wynika z następującego wyliczenia: 2,00 zł x 12 dni x 400 m². Wykonawca uregulował zobowiązanie z tytułu zajęcia pasa drogowego w kwocie wynikającej z decyzji tj. 5.920,00 zł dnia 04.07.2007 r. (WB 167).

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono:

- decyzje były wydawane przez Wójta Gminy Michałowice na podstawie wniosków inwestorów lub wykonawców,
- na wnioskach nie dokonywano korekt, mimo że były ustalane z wykonawcami,
- opłaty za zajęcie pasa drogowego zostały naliczone zgodnie z obowiązującymi w dniu wydania decyzji stawek opłat za zajęcie pasa drogowego zgodnie z Uchwałą XX/145/2004 Rady Gminy z dnia 18 czerwca 2004 oraz Uchwałą nr XII/67/2007 z dnia 28 sierpnia 2007 r., która weszła w życie z dniem 26.11.2007. W jednym przypadku opłata za zajęcie pasa drogowego ustalona została w nieprawidłowej wysokości.

Opłata adiacencka

W 2007 r. na terenie Gminy Michałowice obowiązywały:

– od dnia 01-01-2007 do dnia 25-12-2007 - Uchwała Nr XXXII/197/2000 Rady Gminy Michałowice z dnia 29 września 2000 r. w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości gruntowych w wyniku ich podziału, położonych na terenie gminy Michałowice.

W § 1 ustalono stawkę procentową opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości gruntowych w wyniku ich podziału, w wysokości 50%.

– od dnia 26-12-2007 Uchwała Nr XIV/78/2007 Rady Gminy Michałowice z dnia 29 października 2007 r. w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości gruntowych w wyniku ich podziału, położonych na terenie gminy Michałowice.

W § 1 ustalono stawkę procentową opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości gruntowych w wyniku ich podziału, w wysokości 30%.

– Uchwała Nr XXVII/231/2005 Rady Gminy Michałowice z dnia 3 lutego 2007r. w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wybudowania urządzeń wodociagowych i kanalizacyjnych.

W § 1 ustalono stawkę procentową opłaty adiacenckiej w wysokości 50% różnicy między wartością nieruchomości przed wybudowaniem urządzeń wodociagowych lub urządzeń kanalizacyjnych, a wartością nieruchomości po ich wybudowaniu.

*Skrytka Opł.
Tomasz Tusk*

[Signature]

Gmina Michałowice w roku 2007 nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej.

Opłata planistyczna

Na podstawie ewidencji analitycznej oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 r. ustalono, że Gmina Michałowice zrealizowała w ww. okresie dochody z tytułu opłaty planistycznej, które klasyfikowane zostały w dziale 756, rozdz. 75618, § 0490 w kwocie 478.493,96 zł.

Prawidłowość ustalenia wysokości opłaty planistycznej sprawdzono na przykładzie 4 wydanych w 2007 r. decyzji, co stanowi 16 % wszystkich decyzji ustalających opłatę z tytułu wzrostu wartości nieruchomości o nr: 1/R/2007 z dnia 12.02.2007, 5/R/2007 z dnia 12.02.2007, 19/R/2007 z dnia 21.09.2007, 20/R/2007.

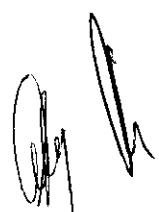

Na tej podstawie ustalono:

- decyzje ustalające opłaty planistyczne zostały wydane na podstawie art. 36 ust. 4, art. 37 ust. 6 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. Nr 80 poz. 717 ze zm.) oraz uchwał: Rady Gminy Michałowice Nr XLVIII/354/2001 z dnia 20 grudnia 2001 r. (Dziennik Urzędowy Województwa Mazowieckiego Nr 57, poz. 1194 z 2002 r.) w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, Nr LVIII/424/2002 z 9 października 2002 r. (Dziennik Urzędowy Województwa Mazowieckiego Nr 37, poz. 1023 z 2002 r.) w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, Nr LVIII/425/2002 z 9 października 2002 r. (Dziennik Urzędowy Województwa Mazowieckiego Nr 51, poz. 1357 z 2003 r.), Nr XLVIII/354/2001 z 20 grudnia 2001 r. (Dziennik Urzędowy Województwa Mazowieckiego Nr 57, poz. 1194 z 2002 r.), Nr LIV/406/2002 z 28 czerwca 2002 r. (Dziennik Urzędowy Województwa Mazowieckiego Nr 236, poz. 6020 z 2002 r.),
- wzrost wartości rynkowej nieruchomości został określony w operatach szacunkowych opracowanych przez rzeczoznawcę majątkowego,
- opłatę planistyczną z tytułu wzrostu wartości nieruchomości we wszystkich badanych przypadkach związanych ze zbyciem ustalono w wysokości 30 % wzrostu wartości nieruchomości na skutek uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, co jest zgodne z zapisem. Uchwał Rady Gminy Michałowice w sprawie zatwierdzenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego,
- w ww. decyzjach zbywający nieruchomości zostali zobowiązani do uregulowania opłaty planistycznej w terminie 14 dni od daty uprawomocnienia się decyzji,
- w jednym przypadku (decyzja Nr 1/R/2007 z dnia 12.02.2007) nie została wniesiona opłata planistyczna w terminie określonym w decyzji tj. 14 dni od daty jej uprawomocnienia. Czynności zmierzające do jej wyegzekwowania zostały podjęte z opóźnieniem, tj. dopiero w dniu 25.02.2008 r., poprzez wystawienie wezwania do uregulowania należności. W dniu 12.05.2008r. wysłane zostało ostateczne upomnienie Nr 2/2008.

Materiały do kontroli w zakresie opłaty planistycznej przedłożył p. Jarosław Sobol – Główny specjalista ds. Planowania i Zagospodarowania Przestrzennego.

Pozostałe dochody

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego Gmina Michałowice uzyskała w okresie od początku roku do 31.12.2007 r. pozostałe dochody z następujących tytułów:



1. podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacanych w formie karty podatkowej (§ 0350)	143.862,54
2. podatku od czynności cywilnoprawnych , w tym: (§ 0500)	3.309.842,24
- od osób fizycznych	3.138.031,36
- od osób prawnych	171.810,88
3. wpływy z różnych opłat (§ 0690)	36.882,96
4. odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat (§ 0910)	78.844,61
5. wpływy z opłaty skarbowej § 041	142.690,93
6. wpływy z innych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw (§ 049)	620.208,89
7. pozostałe odsetki, w tym:	482.329,54
rozd. 75814 § 092	481.751,64
rozd. 80101 § 092	251,80
rozd. 80104 § 092	225,29
rozd. 80114 § 092	54,22
rozd. 85219 § 092	35,38
rozd. 92109 § 092	11,21
8. wpływy z różnych dochodów § 0970	749.795,25
9. dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami § 2360	6.035,92

Ww. dochody są zgodnie z ewidencją analityczną oraz ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2007.

1.3. Dochody z majątku

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2007 ustalono, że Gmina Michałowice wykazała planowane i zrealizowane wielkości dochodów z majątku w następujących wysokościach:

Tytuł dochodu	Plan po zmianach	Wykonanie	% Wykonania	Zaległości +/- Nadpłaty +/-
Zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste 700-70005- 0470	312.000,00	263.358,08	84,40	- 85.959,49
Najem, dzierżawa składników majątkowych 700-70005-0750	370.000,00	378.278,63	102,20	-37.650,21 + 1.562,64
Przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługujące osobom fizycznym w prawo własności 700-70005-0760	15.000,00	208.780,93	1391,9	- 360,32
Odpłatne nabycie prawa własności oraz prawa wieczystego użytkowania gruntów 700-70005-0770	3.000,00	2.940,31	98,00	0,00

Magdalena Górska
Tommaso Tull

[Signature]

Realizacja poszczególnych dochodów z majątku została szczegółowo opisana w rozdziale V Mienie komunalne.

1.4. Inne dochody

Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych (§ 0010) i w podatku dochodowym od osób prawnych (§ 0020). Dochody z ww. udziałów w 2007 r. zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2007 wynosiły:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie (w zł)	% Wykonania planu
§ 0010 – osoby fizyczne	28.696.284,00	29.998.788,00	104,50
§ 0020 – osoby prawne	1.053.125,00	1.364.705,68	129,60
Razem	29.749.409,00	31.363.493,687	x

Dochody z tytułu udziału w podatku od osób fizycznych za okres od początku roku do 31.12.2007 wynosiły 29.998.788,00zł, co ustalono na podstawie wydruku komputerowego „Obroty na klasyfikacjach dochodów” (dział 756 rozdz. 75621 § 0010) za okres od 01.01.2007 do 31.12.2007.

Dochody z tytułu udziału w podatku od osób prawnych za okres od początku roku do 31-12-2007 wynosiły 1.364.705,68 zł, co ustalono na podstawie wydruku komputerowego „Obroty na klasyfikacjach dochodów” (dział 756 rozdz. 75621 § 0020) za okres od 01.01.2007 do 31.12.2007

Powyższe kwoty są zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S sporządzone przez urzędy skarbowe za okres od początku roku do 31.12.2007.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła p. Izabela Gora – podinspektor ds. księgowości budżetowej.

Dochody z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2007 r. ustalono, że dochody z ww. tytułu zaplanowano w wysokości 142.590,00 zł (dział 756 rozdz. 75618 § 048), wykonanie 142.690,93 tj. 100,10 % planu.

W 2007 r. wydano 61 zezwoleń na sprzedaż alkoholu.

Prawidłowość poboru pierwszej opłaty za korzystanie z pozwoleń na sprzedaż alkoholu oraz za korzystanie z wydanych zezwoleń z terminem ważności od 01.01.2007 sprawdzono na podstawie 8 niżej wymienionych zezwoleń, co stanowi 13,10 % wszystkich wydanych zezwoleń:

1. I/C/17/2007 z dnia 02-07-2007
2. I/B/17/2007 z dnia 02-07-2007
3. I/A/75/2007 z dnia 02-07-2007
4. I/B/32/2007 z dnia 20-03-2008
5. I/C/30/2007 z dnia 20-03-2007
6. I/A/130/2007 z dnia 22-08-2007
7. II/A/37/2007 z dnia 29-05-2007
8. II/A/19/2007 z dnia 22-06-2007

Na podstawie badanej próby zezwoleń ustalono:

- wszystkie zezwolenia zostały wydane na podstawie pisemnych wniosków przedsiębiorców,
- na każdy rodzaj alkoholu wydawano oddzielne zezwolenia, po uzyskaniu pisemnej opinii Gminnej Komisji Problemów Alkoholowych w Gminie Michałowice,



- wszystkie zezwolenia zostały wydane na czas oznaczony,
- opłaty za zezwolenia były naliczane zgodnie z art.11¹ ust. 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałania alkoholizmowi (Dz. U. z 2002 r. Nr 147, poz. 1231 ze zmian.) – tj. z uwzględnieniem zawartości alkoholu.
- przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim (2006) złożyli oświadczenia dotyczące wartości sprzedaży napojów alkoholowych z podziałem na napoje zawierające do 4,5% alkoholu i piwo, napoje zawierające powyżej 4,5% do 18% alkoholu i napoje zawierające powyżej 18% alkoholu w terminie do dnia 31-01-2007, wynikającego z postanowień ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity w Dz.U. z 2007 r., Nr 70, poz. 743).
- w zezwoleniach na sprzedaż napojów alkoholowych o nr: I/C/17/2007 z dnia 02-07-2007, I/B/17/2007 z dnia 02-07-2007, I/A/75/2007 z dnia 02-07-2007 zaniżono wysokość należnej opłaty o kwotę 3,69 zł. Łączna opłata za 2007 r. winna wynieść 3.150,00 zł. Wniesiono opłatę w wysokości 3.146,31 zł.
- w zezwoleniach na sprzedaż napojów alkoholowych o nr: I/B/32/2007 z dnia 20-03-20087, I/C/30/2007 z dnia 20-03-2007 zaniżono wysokość należnej opłaty o kwotę 3,37 zł. Łączna opłata za 2007 r. winna wynieść 2.056,85 zł (opłata proporcjonalna za 286 dni). Wniesiono opłatę w wysokości 2.053,48 zł. (opłatę wniesiono w dniu 21-03-2007).
- w zezwoleniu nr I/A/130/2007 z dnia 22-08-2007 dokonano wpłaty w kwocie 5.511,50 zł, a powinno być 5.510,15, co wynika z następującego wyliczenia: wartość sprzedaży napojów alkoholowych z poprzedniego roku - 393.582,08 x 1,40% = 5.510,15 zł.
- przy ustalaniu kwot do zapłaty za zezwolenia nieprawidłowo przyjęto zasadę zaokrąglania do 2 miejsc po przecinku stawki na które opiewa zezwolenie.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła p. Barbara Borowska – Podinspektor ds. działalności gospodarczej.

Opłata skarbowa

Na podstawie sprawozdania Rb-27S zbiorczego z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2007 ustalono, że realizacja dochodów z tytułu opłaty skarbowej przedstawiała się następująco:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie (w zł)	Zaległości (w zł)
756-75618 § 0410	147.200,00	60.865,60	0,00

Prawidłowość poboru opłaty skarbowej sprawdzono na podstawie wniosków o wydanie zaświadczeń o dokonaniu wpłaty na sprzedaż napojów alkoholowych oraz zaświadczeń o prowadzonej działalności gospodarczej. W 2007 r. wydano: 198 zaświadczeń o prowadzonej działalności gospodarczej oraz 59 zaświadczeń o uiszczeniu opłata za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Zbadano 12 niżej wymienionych zaświadczeń, co stanowi 4,70% wszystkich wydanych zaświadczeń.

1. SO.6414-163/07 z dnia 05.07.2007 – zaświadczenie o dokonaniu wpłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.
2. SO. 6414-31/07 z dnia 26.01.2007 – zaświadczenie o dokonaniu wpłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.
3. SO.6414-303/07 z dnia 28.11.2007 zaświadczenie o prowadzonej działalności gospodarczej.
4. SO.6414-236/07 z dnia 25.09.2007 zaświadczenie o prowadzonej działalności gospodarczej.

Magdalena Ojca
Tomasz Łada

[Signature]

5. SO.6414-149/07 z dnia 19.06.2007 zaświadczenie o prowadzonej działalności gospodarczej.
6. SO.6414-129/07 z dnia 23.05.2007 zaświadczenie o prowadzonej działalności gospodarczej.
7. SO.6414-251/07 z dnia 11.10.2007 zaświadczenie o prowadzonej działalności gospodarczej.
8. SO.6414-110/07 z dnia 24.04.2007 zaświadczenie o prowadzonej działalności gospodarczej.
9. SO.6414-116/07 z dnia 27.04.2007 zaświadczenie o prowadzonej działalności gospodarczej.
10. SO.6414-211/07 z dnia 29.08.2007 zaświadczenie o prowadzonej działalności gospodarczej.
11. SO.6414-104/07 z dnia 12.04.2007 zaświadczenie o prowadzonej działalności gospodarczej.
12. SO.6412-1-141/07 z dnia 04.07.2007 zaświadczenie o zmianie dokonanej w ewidencji działalności gospodarczej.

Ustalono:

- od dokonanej czynności urzędowej polegającej na sporządzeniu zaświadczeń pobierano opłatę skarbową w wysokościach zgodnych z załącznikiem do ustawy z dnia 16 listopada 2006 o opłacie skarbowej (Dz. U. z 2006 r. Nr 225, poz. 1635),
- zaświadczenia były wydawane na pisemny wniosek strony,
- na wydanych zaświadczeniach dokonywano adnotacji o wysokości uiszczony opłaty, potwierdzoną podpisem osoby dokonującej adnotacji z podaniem imienia, nazwiska i stanowiska służbowego,
- opłata skarbową wnoszona była do kasy lub na rachunek bankowy urzędu przed wydaniem zaświadczeń.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła p. Barbara Borowska – Podinspektor ds. działalności gospodarczej.

2. Przychody budżetowe

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS kwartalnego o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego z datą 27.02.2008 r. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 roku stwierdzono, że Gmina Michałowice w roku 2007 zaplanowała przychody w kwocie 15.720.000,00 zł wykonanie których na dzień 31 grudnia 2007 roku wyniosło – 17.651.039,24 zł . Na powyższą kwotę przychodów składają się:

- 10.489.986,16 zł (kredyty i pożyczki),
- 7.161.053,08 zł (inne źródła).

Dokumenty do kontroli przedłożyła p. Izabela Gora – Podinspektor ds. księgowości budżetowej.

3. Wydatki budżetowe

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego z datą 29.02.2008r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2007r. ustalono, że plan wydatków Gminy Michałowice po zmianach na 31.12.2007r. wyniósł 73.635.965,00 zł, a wykonanie wydatków 68.364.151,65zł, co stanowi 92,84 % planu. Plan wydatków na rok 2007 na podstawie ewidencji księgowej do konta 992 wyniósł 73.635.965,00zł. Wydatki niewygasające wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego

Handwritten signature: Katarzyna Op...

Handwritten signature

za okres od początku roku do dnia 31.12.2007r. przyjęto Uchwałą Nr XVI/99/2007 Rady Gminy Michałowice z dnia 20.12.2007r. wyniosły w 2007 roku 4.926.431,61 zł.

Sprawdzenia czy dokonywane w ciągu roku wydatki były ujęte w budżecie oraz czy nastąpiły w granicach planowanych kwot dokonano wg stanu na dzień 31.07.2007r., na dzień 31.08.2007r. na dzień 30.09.2007r. oraz na dzień 31.10.2007 r.

Analizę przeprowadzono w oparciu o:

- ewidencję planu wydatków na koncie 992 "Planowane wydatki budżetu",
- sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.07.2007r.
- sprawozdanie Rb-28S miesięczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.08.2007r.,
- sprawozdanie Rb-28S miesięczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30.09.2007r.
- sprawozdanie Rb-28S miesięczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.10.2007r.

Ustalono:

- kwoty zrealizowanych wydatków na dzień 31.07.2007r.,na dzień 31.08.2007r.,na dzień 30.09.2007r. oraz na dzień 31.10.2007r. mieszczą się w granicach kwot określonych w planie finansowym.

Materiały do kontroli w badanym temacie udostępniła:

Pani Izabela Gora – Podinspektor ds. księgowości budżetowej

1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

3.1.1.1. Kategorie zaszeregowania, kwoty wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i specjalnego

Według stanu na dzień 31.12.2007r. w Urzędzie Gminy Michałowice zatrudnionych było 64 osób, w przeliczeniu na 59,80 etatów.


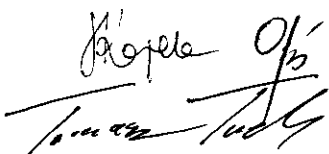
Prawidłowość zaszeregowania pracowników oraz przyznanie kwot wynagrodzenia zasadniczego, dodatku specjalnego i funkcyjnego sprawdzono wg angaży obowiązujących w listopadzie 2007r. na przykładzie 10 losowo wybranych wymienionych pracowników zatrudnionych na niżej wymienionych stanowiskach:

- 1.Wójt Gminy
- 2.Zastępca Wójta
- 3.Skarbnik Gminy
- 4.Główny Księgowy Urzędu
- 5.Audytor –Inspektor kontroli wewnętrznej
- 6.Inspektor ds. Administracyjnych
- 7.Podinspektor ds. księgowości budżetowej
- 8.Sekretarz Gminy
- 9.KierownikReferatu Spraw Obywatelskich
- 10.Specjalista ds. drogowych

Próba przyjęta do kontroli stanowi 15,62 % wystawionych angaży.

W wyniku analizy ustalono, że:

- kategorie zaszeregowania oraz stawki wynagrodzeń i dodatku funkcyjnego zgodne są z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 02.08.2005r. w sprawie zasad



wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. z 2005r. Nr 146, poz. 1223 z późn. zm.),

- w badanej próbie ośmiu pracownikom przyznano dodatek specjalny w wysokości nie przekraczającej 40% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.

3.1.1.2. Zgodność stawek określonych w angażach z listą wypłat wynagrodzeń

Na przykładzie kart wynagrodzeń i list płac za grudzień 2007r. (Nr 90 i Nr 91 z dnia 19.02.2007r.) ustalono;

- zastosowano nieprawidłową stawkę dodatku funkcyjnego oraz dodatku specjalnego przy ustalaniu wynagrodzenia Wójta za miesiąc grudzień 2007r. I tak uchwałą Nr III/14/2006 Rady Gminy Michałowice z dnia 14.12.2006r. w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia dla Wójta Gminy Michałowice, dodatek funkcyjny przyznany został Wójtowi w wysokości 1.550,00zł a dodatek specjalny w wysokości 2.039,40 zł. W liście płac Nr 90 sporządzonej dla Wójta za miesiąc grudzień 2007r. zastosowano stawkę dodatku funkcyjnego w wysokości 1.600,00zł oraz stawkę dodatku specjalnego w wysokości 2.055,90 zł. Nadpłata wynagrodzenia za miesiąc grudzień wyniosła 66,50zł. Pozostałe składniki wynagrodzenia Wójta zostały zastosowane prawidłowo. Z ustaleń wynika, że w miesiącu lipcu 2007 roku miały miejsce podwyżki dla pracowników Urzędu Gminy Michałowice. W związku z tym podczas wprowadzania zmian do angażu pracowników została również błędnie wprowadzona zmiana do angażu Pana Wójta Romana Lawrence. Błąd w wysokości wynagrodzenia powstał w wyniku błędnego naniesienia danych do programu, który to program automatycznie zastosował formułę i naliczył dodatek funkcyjny, co w następstwie spowodowało błędne naliczenie przez program dodatku specjalnego. Zawyżone wynagrodzenie wypłacane było w okresie od lipca 2007 r. do lutego 2008 r. Nienależnie pobrane wynagrodzenie w kwocie 381,59 zł Wójt Roman Lawrence zwrócił w dniu 04.03.2008 r. WB nr 45.
- pozostałe wynagrodzenia naliczone za grudzień osobom wybranym losowo zgodne są z określonymi w angażach,
- listy płac zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.

Inne wypłaty dokonywane w ramach § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników – nagrody

Ustalono:

- w 2007r wypłacono nagrody dla pracowników Urzędu Gminy w wysokości 251.200 zł.
- Wójtowi Gminy Michałowice w 2007 roku nie były wypłacane nagrody pieniężne.

Materiały do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła:

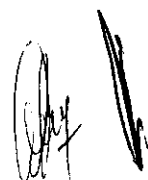
Pani Anna Jankowska – Skarbnik Gminy

Pani Elżbieta Jarzębowska – Podinspektor ds. księgowości budżetowej.

3.1.1.3. Prawidłowość ustalenia diet dla radnych i członków komisji spoza rady

Na podstawie:

- uchwały Rady Gminy Michałowice w sprawie ustalenia diet dla radnych,
- list obecności radnych na sesjach i posiedzeniach komisji w miesiącach sierpień i wrzesień 2007 r.,



- obrotów na kontach analitycznych wydatków za okres 01.01.- 31.12.2007r. Urzędu Gminy – rozdz. 75022 § 3030

Ustalono m.inn :

- wysokość diet dla radnych została ustalona uchwałą Nr XXXVII/226/2000 Rady Gminy Michałowice z 28.12.2000r.

W § 1 uchwały zapisano:

- podstawą ustalania wysokości diet dla radnych Gminy jest wysokość przeciętnego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw ustalanego w miesiącach grudzień i czerwiec (§ 1 ust. 1 uchwały)

- kwota diety ulega waloryzacji w systemie półrocznym na dzień 1 stycznia i 1 lipca i ulega zaokragleniu do pełnej złotówki (§ 1 ust. 2 uchwały)

- wysokość diety dla radnych na kwotę stanowi 5,5% podstawy określonej w § 1 ust.1. w/w uchwały. (§ 1 ust. 3 uchwały)

W § 2 uchwały zapisano:

- za udział w sesjach Rady Gminy radni otrzymują dietę w wysokości określonej w § 1 ust.3. w/w uchwały,

- za udział w posiedzeniach Komisji radni oraz członkowie komisji spoza Rady otrzymują dietę w wysokości określonej w § 1 ust.3. w/w uchwały,

- za każde posiedzenie Zarządu Gminy radni będący nieetatowymi członkami Zarządu otrzymują dietę w wysokości określonej w § 1 ust.3. w/w uchwały,

W § 3 uchwały zapisano:

- Przewodniczącemu Rady przyznaje się dietę miesięczną w wysokości maksymalnej diety przysługującej radnemu w gminach poniżej 15 tysięcy mieszkańców.

- Przewodniczącemu Rady nie przysługują diety określone w § 2 uchwały.

W § 4 uchwały zapisano:

Biorąc pod uwagę funkcje pełnione przez radnego ustalono dodatkowo:

- Wiceprzewodniczącym Rady miesięcznie – 25% podstawy określonej w § 1 ust.1 uchwały.

- Przewodniczącym Komisji a w przypadku ich nieobecności Wiceprzewodniczącym, za przygotowanie i prowadzenie Komisji 2,5% podstawy określonej § 1 ust.1 uchwały.

W § 5 uchwały zapisano:

- Radni nie mogą otrzymywać diety za udział w pracach więcej niż dwóch komisji.

- Wiceprzewodniczący Rady i nieetatowi członkowie Zarządu mogą pobierać diety za udział w pracach tylko jednej komisji Rady Gminy.

- Udział w pozostałych posiedzeniach komisji następuje bez pobierania diet. Ograniczenie to nie dotyczy udziału w Komisjach Doraźnych i Nadzwyczajnych powoływanych doraźnie przez Radę Gminy.

W § 6 uchwały zapisano, że łączna kwota diet wypłaconych radnym nie może przekraczać kwot ustalonych odrębnymi przepisami prawa

Stwierdzono:

1. Podstawą do wypłaty diet były listy obecności radnych na:

- XII sesji Rady Gminy Michałowice w dniu 28.08.2007r,

- XIII- nadzwyczajnej sesji Rady Gminy Michałowice w dniu 13 sierpnia 2007 r.,

- posiedzeniu członków Komisji Budżetu i Finansów w dniu 27.08.2007r,

- posiedzeniach członków Komisji Gospodarki Komunalnej i Przestrzennej w dniach 27.08.2007r i 20.09.2007r.,

- posiedzeniach członków Komisji Spraw Społecznych w dniach 23.08.2007r. i 25.09.2007r.

- posiedzeniach członków Komisji Rewizyjnej w dniach 22.08.2007r, 04.09.2007r.i 18.09.2007r.

Magdalena Opis
Tomasz Tudy

2. Kwoty diet wypłacone w ww. miesiącach nie przekraczały maksymalnej wysokości diety, która w 2007r. dla Radnych Gminy Michałowice wynosiła 1.295 zł miesięcznie,
- w okresie 01.01 – 31.12.2007r. wydatki w rozdz. 75022 „Rady Gmin” § 3030 wyniosły ogółem 128.666,00 zł, w tym; diety radnych 113.892 zł oraz diety sołtysów i przewodniczących osiedli 14.774 zł,
 - wypłat diet objętych kontrolą dokonano na podstawie list podpisanych na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty;
 - wszyscy radni złożyli oświadczenia majątkowe za 2006r.,
Dokumenty do kontroli przedstawiły:
 - p. Antonina Płodzik – Główny Księgowy Urzędu Gminy
 - p. Zofia Idzikiewicz – Sekretarz Gminy

3.1.1.4. Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec ZUS

W okresie objętym kontrolą rozrachunki z ZUS prowadziła p. Elżbieta Jarzębowska – Podinspektor ds. księgowości budżetowej. Temat sprawdzono na przykładzie miesięcy : luty, marzec, kwiecień 2007 roku. Okres badania został wybrany metodą losową. Próba przyjęta do badania (3 miesiące) stanowi 25 % okresu objętego kontrolą.

Na podstawie deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA za miesiące : luty, marzec, kwiecień 2007 roku oraz w oparciu o dokumenty źródłowe (wyciągów bankowych, potwierdzeń wykonanych operacji) ustalono, że składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy za w/w miesiące odprowadzone zostały w niżej wymienionych terminach :

- za luty 2007r. w dniu 26.02.2007r. (Wb nr 48);
- za marzec 2007r. w dniu 29.03.2007r. (Wb nr 79);
- za kwiecień 2007r. w dniu 26.04.2007r. (Wb nr 103);

tj. w terminie do 5 dnia następnego miesiąca za dany miesiąc.

Powyższe jest zgodne z art. 47 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 11, poz. 74 – tekst jednolity z dnia 24.01.2007r. ze zm.).

Dokumenty do kontroli przedstawiła:

- p Elżbieta Jarzębowska –Podinspektor ds. księgowości budżetowej

3.1.2. Pozostałe wydatki (bieżące)

3.1.2.1. Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych (w tym remonty)

Na podstawie sprawozdania zbiorczego Rb-28S oraz ewidencji analitycznej wydatków za okres od początku roku do 31.12.2007r. – wydruk komputerowy „Obroty na klasyfikacjach wydatków” ustalono, że wydatki w poniższych paragrafach wyniosły:

- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 338.736,05 zł
- § 4270 „Zakup usług remontowych” – 2.812.512,45 zł (56.913zł –wydatki niewygasające)
- § 4300 „Zakup usług pozostałych” – 3.469.282,16 zł

Wydatki na zakup usług remontowych - § 4270

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków poniesionych przez Urząd Gminy w 2007r., zgodność faktur z zawartymi umowami i protokołami odbioru sprawdzono na przykładzie losowo wybranych, nw. umów:

1. z dnia 16.03.2007r. oznaczona symbolem UG-GK/120/07 zawarta z firmą PIREM Spółka z o.o. reprezentowaną przez p. Zenona Andrzeja Wieczorek- Prezesa Zarządu. Przedmiotem

umowy jest wykonanie remontu cząstkowego nawierzchni bitumicznych na drogach gminnych.

Termin zakończenia realizacji robót ustalono do 20.12.2007r.

Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie do wysokości 277.969,68 zł brutto.

Wykonawca został wybrany w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.

Na podstawie wydruku analitycznego wydatków poniesionych wg klasyfikacji dz.600 rozdz.60016 § 4270 na realizację umowy zapłacono kwotę 277.969,55zł.

Realizację umowy sprawdzono na przykładzie faktury nr 72/06/2007 z dnia 12.06.2007r. na kwotę 15.423,00 zł. Protokół odbioru robót spisano 31.05.2007r. Wg protokołu odbioru wartość robót wyniosła 15.423,00 zł.

Zapłaty dokonano w dniu 27.06.2007r. (WB 160/2007). Wydatek zaklasyfikowano w rozdz. 60016.

2. z dnia 25.05.2007 r. oznaczona symbolem UG-GK/253/2007 – zawarta z firmą „Święcki” Elektroinstalacyjne Wykonawstwo-Konserwacja reprezentowaną przez p. A. Święckiego - właściciela firmy. Przedmiotem umowy jest konserwacja urządzeń oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Michałowice.(2640 punktów świetlnych podlegających konserwacji) oraz usuwanie awarii w wyniku dewastacji, kolizji drogowych i zdarzeń pogodowych.

Termin realizacji robót ustalono od 01.06.2007r do 31.12.2007r.

Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie do wysokości brutto 236.213,47 zł.

Wykonawca został wybrany w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.

Na podstawie wydruku analitycznego wydatków poniesionych wg klasyfikacji dz.600 rozdz.60016 § 4270 na realizację umowy zapłacono kwotę 98.174,66 zł.

Realizację umowy sprawdzono na przykładzie faktury nr FR/700/2007 z dnia 28.12.2007r. na kwotę 12.432,29 zł.

Protokół odbioru robót spisano 28.12.2007r. Wg protokołu odbioru wartość robót wyniosła 12.432,29 zł.(2640 punktów świetlnych x 3,89 cena jednostkowa konserwacji 1 punktu).

Zapłaty dokonano w dniu 31.12.2007r. (WB 67/2007). Wydatek zaklasyfikowano w rozdz. 90015.

3. z dnia 17.10.2007r oznaczona symbolem NR UG-GK/590/2007 – zawarta z firmą Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych Budownictwa Warszawa Zakład Robót Drogowych sp.z o.o. reprezentowaną przez p. Beatę Siekierską – Prezesa Zarządu. Przedmiotem umowy jest wykonanie remontu ulicy Ryzowej na odcinku od Al. Jerozolimskich do torów WKD oraz zmianę sygnalizacji świetlnej zgodnie z projektem.

Termin zakończenia realizacji robót ustalono do 31.10.2007r.

Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w wysokości brutto 309.674,80 zł. Ostateczne wynagrodzenie, nie wyższe niż wyżej podane ustalone zostanie na podstawie obmiarów rzeczywiście wykonanych prac kosztorysem powykonawczym.

Wykonawca został wybrany w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.

Aneks nr 1 do umowy z dnia 29.10.2007r. dokonano zmiany terminu wykonania umowy na dzień 15.11.2007r. W dniu 12.11.2007r została zawarta umowa dodatkowa Nr GK/636/2007 do umowy Nr GK-590/07 z dnia 17.10.2007r. na roboty dodatkowe na kwotę 35.348,72zł. Ogółem wartość zadania wyniosła wg umów 345.023,52zł.

Protokół końcowy odbioru robót spisano 28.11.2007r., z którego wynika, że roboty zakończono 14.11.2007r. Wg protokołu odbioru wartość robót wyniosła 344.754,37 zł.

Wykonawca wystawił 2 faktury VAT;

- nr 00009/11/07/SP3/FAK na kwotę brutto 309.453,00 zł Zapłacono 10.12.2007r. (WB 54/2007).

- nr 00010/11/07/SP3/FAK na kwotę brutto 35.301,37 zł Zapłacono 10.12.2007r. (WB 54/2007). Wydatki zaklasyfikowano w rozdz. 60016.

4. z dnia 12.12.2007r. oznaczona symbolem NR UG-GK/741/2007 – zawarta z firmą Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowo Usługowe „GEODRIMEX” reprezentowaną przez p. Violetę Bożenę Muzińską. Przedmiotem umowy jest wykonanie progów spowalniających na terenie gminy.

Termin realizacji robót ustalono do dnia 20.12.2007r.

Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie miesięczne w wysokości do 54.848,53 zł brutto.

Wykonawca został wybrany w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.

Protokół odbioru robót spisano 20.12.2007r. Wg protokołu odbioru wartość robót wyniosła 54.695,65 zł zgodnie z umową.

Wykonawca wystawił fakturę 01/12/2007 z 21.12.07r. na kwotę brutto 54.695,65 zł. Fakturę uregulowano 28.12.2007r. (WB 66/2007). Wydatek zaklasyfikowano w rozdz. 60016.

Łączna kwota wydatków objętych kontrolą wynosi 427.305,31 zł co stanowi 15,19 % wydatków Urzędu Gminy, zaklasyfikowanych w § 4270 „Zakup usług pozostałych”.

Na podstawie wyżej opisanych dokumentów ustalono ponadto:

- wszystkie umowy w imieniu Gminy zostały zawarte przez p. Romana Lawrence – Wójta Gminy Michałowice,
- posiadają kontrasygnatę Skarbnika Gminy,
- wydatków dokonano na podstawie faktur sprawdzonych pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym oraz zatwierdzonych do wypłaty,
- wydatki zostały zaklasyfikowane zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Wydatki na zakup usług pozostałych - § 4300

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków na zakup usług pozostałych sprawdzono na przykładzie n.w wydatków:

Lp.	Nr WB	Kwota wydatku (zł) rozdział	Data dokonania wydatku	Dokument źródłowy	Przedmiot usługi
1.	72	13.548,45 zł	22.03.2007r.	Faktura VAT 3882/2007 – MZO Pruszków	Zimowe utrzymanie dróg gminnych
2.	101	46.726,00zł	11.04.2007r.	Faktura VAT 26/2007 – P.H.U. Transport – Sprzęt – Roboty	Pokruszenie gruzu i kory asfaltowej
3.	65	58.767,40 zł	27.12.2007r.	Faktura VAT 12436/07/HT7 – UTAL Sp.z o.o.	Wykonanie i montaż Systemu Informacji Miejskiej
4.	67	16.368,74 zł	31.12.2007r.	Faktura VAT FS 48/2007 – Strada & Segno	Wykonanie i uzupełnienie znaków pionowych
5.	135	3.000,00 zł	31.05.2007r.	Faktura Vat 61/2007 – ART-ES Agencja Artystyczna	koncert
6.	136	14.000,00 zł	01.06.2007r.	Rachunek Nr 4/2007 – Stowarzyszenie K40	Organizacja kursu integracyjnego
7.	145	15.000,00 zł	11.06.2007r.	Faktura VAT 126/2007 – SYNDYKAT ARTYSTYCZNY	Zaliczka na usługę artystyczną
8.	228	28.000,00 zł	07.09.2007r.	Faktura VAT 07/08/2007 – DEPARTAMENT PROMOTZJI	Organizacja koncertu
	227	6.500,00 zł	06.09.2007 r.	Faktura VAT 19/2007	Operat szacunkowy

9.				N-CONCEPT- NIERUCHOMOŚCI	
10.	92	4.099,20 zł	13.04.2007 r.	Faktura VAT 00178/04/07 - Oficyna Drukarska	Biuletyn Informacyjny Gminy

Łączna kwota wydatków objętych kontrolą wynosi 206.009,79 zł, co stanowi 5,94 % wydatków Urzędu Gminy, zaklasyfikowanych w § 4300 „Zakup usług pozostałych”.
Na podstawie ww. dokumentów oraz wydruków komputerowych dla klasyfikacji § 4300 za okres 01.01. – 31.12.2007r. ustalono, że wydatków dokonano na podstawie faktur sprawdzonych pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym oraz zatwierdzonych do wypłaty.

3.1.2.2. Wydatki na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków na zakup materiałów i wyposażenia sprawdzono na przykładzie n/w wydatków:

Lp.	Nr WB RK	Kwota wydatku (zł) rozdział	Data dokonania wydatku	Dokument źródłowy	Przedmiot zakupu (wpis do księgi inwentarzowej)
1.	RK 24	507,00 zł	27.02.2007r.	Faktura VAT 631/2007/00826/F Conforama	Zakup regału (013/072)
2.	RK 24	969,89 zł	27.02.2007r..	Faktura VAT 058038 – Makro Cash and Carry Polska S.A.	Zakup regałów i krzesła(013/072)
3.	RK 32	281,78 zł	16.03.2007r..	Faktura VAT 137/PR/2007 - Komers.	Zakup modemu(013/072)
4.	RK 34	67,09 zł	20.03.2007r.	Faktura VAT 074054- Macro Cash and Carry Polska S.A.	Zakup kalkulatora(013/072)
5.	WB 80	4.305,84 zł	30.03.2007r.	Faktura VAT 00696/07 – ERA CLASSIC	Zakup materiałów biurowych
6.	WB 228	4.568,90 zł	07.09.2007r.	Faktura VAT FA/1505/2007 – HELIKON Meble Biurowe S.A.	Zakup mebli biurowych do SUW Pęcice(400/072)
7.	RK 94	597,80 zł	21.12..2007r..	Faktura VAT 532 DOMITECH	Zakup ekspresu do kawy, czajnika, patelni(400)
8.	WB 59	389,78 zł	17.12.2007r..	Faktura VAT 858/07-Media	Zakup programu
9.	WB 66	2.330,00 zł	28.12.2007r.	Faktura VAT 01666/07/FS –ABM System Sp.z o.o.	Zakup skanera Canon 400/072
10.	WB 66	2.100,00 zł	28.12.2007r..	Faktura VAT 1635/2007 – P.P.H.U. Andrzej Kurnik	Konstrukcja stalowa(garaż blaszany)- ewid.ks.inw.mat.
11.	WB 14	1.375,55 zł	18.01.2007r.	Faktura VAT FV/68/01/2007 -Marken	Zakup licencji
12.	WB 53	1.375,00 zł	07.12.2007r.	Faktura VAT 449/2007 - Dradrach	Zakup programów komputerowych
13.	WB 235	220,15 zł	14.09.2007r.	Faktura VAT 867038-01-7- R -FORUM Sp.z o.o.	Zakup oprogramowania

Łączna kwota wydatków objętych kontrolą wynosi 19.088,78zł, co stanowi 5,63% wydatków Urzędu Gminy, zaklasyfikowanych w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”.

Na podstawie ww. dokumentów oraz wydruków komputerowych kont 013, 020 za okres 01.01. – 31.12.2007r. ustalono, że wydatków dokonano na podstawie faktur sprawdzonych pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym oraz zatwierdzonych

Janeta Ogińska
Tomasz Tuliński

[Signature]

do wypłaty. Wydatki poniesione na zakup programów komputerowych i licencji wyszczególnione w poz. 8 i 12 w/w wykazu zostały zaklasyfikowane do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, podczas gdy prawidłowa klasyfikacja w/w zakupów to § 4750 „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji”.

3.1.2.3. Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych

Na podstawie:

- Rb-28 sprawozdania zbiorczego z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzonego za okres od początku roku do 31.11.2007r.;

- rejestru poleceń wyjazdów służbowych prowadzonego przez Panią Dorotę Chalimoniuk – Inspektora ds. kadrowo administracyjnych,

- wydruku komputerowego „obroty na klasyfikacjach wydatków” za okres od 01.01. do 31.12.2007r. – rozdz. 75022 § 4420, rozdz. 75023 § 4410, 4420”;

ustalono:

- w okresie 01.01 – 31.12.2007r. wystawiono 203 polecenia dotyczące krajowych wyjazdów służbowych,

- wydatki na podróże służbowe krajowe za okres 01.01. – 31.12.2007r. w rozdz. 75023 § 4410 wyniosły 8.274,83 zł.

- wydatki na podróże służbowe zagraniczne za okres 01.01. – 31.12.2007 r. w rozdz. 75022 § 4420 wyniosły 1.273,70 zł, w rozdz. 75023 § 4420 wyniosły 1.273,70 zł. (1 podróż zagraniczna 2 osób tj. Z-cy Wójta i Przewodniczącego Rady Gminy).

Prawidłowość rozliczenia i udokumentowania wydatków z tytułu podróży służbowych sprawdzono na przykładzie 10 losowo wybranych poleceń wyjazdu służbowego krajowego o nr 56,64,68,97,136,138,143,153,192,193, która to próba stanowi 20,3% wystawionych w 2007 r poleceń wyjazdu służbowego oraz na podstawie dwóch poleceń wyjazdów służbowych zagranicznych, które to stanowiły 100% wyjazdów zagranicznych w 2007r w ramach podróży służbowych.

Ustalono:

- na poleceniach wyjazdu służbowego nr 97,192,193 nie podano środka lokomocji przy zleceniu wyjazdu.

- do rozliczenia kosztów wyjazdu nr 56,64,68 nie podłączone zostały bilety zakupione na podróż służbową, co jest niezgodne z zapisem § 36 Załącznika do Zarządzenia Nr 148/2006 Wójta Gminy Michałowice z dn.15.09.2006r., w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy w Michałowicach.

- wypłata kosztów podróży następowała po uprzednim sprawdzeniu i zatwierdzeniu do wypłaty;

- rozliczenie delegacji nastąpiło w terminie 7 dni od daty zatwierdzenia do wypłaty, tj. zgodnie z ustalonym terminem zwrotu kosztów podróży z tytułu rozliczenia delegacji według § 38 Załącznika do Zarządzenia Nr 148/2006 Wójta Gminy Michałowice z dn.15.09.2006r., w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy w Michałowicach;

- wskazano sposób ujęcia kosztów i wydatków w księgach rachunkowych, prawidłowo zastosowano klasyfikację budżetową wydatków,

- wypłacano gotówkę za pokwitowaniem odbioru;

- wyjazdy służbowe dla pracowników urzędu były zlecane przez Wójta i Sekretarza Gminy, a dla Przewodniczącego Rady przez Wiceprzewodniczącego Rady Gminy;

- delegacje zagraniczne rozliczono zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej

Janeta Opn
Towarzystwo

[Signature]

jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz.U.02.236.1991 ze zm.).

3.1.2.4. Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych

Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych

Na podstawie przedłożonych przez Panią Dorotę Chalimoniuk - Inspektora ds. kadrowo administracyjnych dokumentów:

- umów zawartych z pracownikami na używanie samochodów prywatnych do celów służbowych,

- aneksów do umów,

ustalono:

- w okresie od 01.01.2007 do 31.12.2007r. z ryczałtu korzystało 35 pracowników.

- miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne nie przekraczał maksymalnej wysokości określonej w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie ustalenia oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz.U.02.27.271).

Prawidłowość ustalenia kwoty ryczałtu, udokumentowania oraz rozliczeń z tytułu ryczałtów za używanie samochodów prywatnych dojazd lokalnych w celach służbowych sprawdzono na przykładzie ryczałtów wypłaconych 9 pracownikom z którymi zawarto umowy nr: UG-SK 36/1/2007,UG- SK 36/2/2007,UG- SK 36/4/2007,UG- SK 36/7/2007, UG-SK 36/14/2007, UG-SK 36/15/2007, UG-SK 36/16/2007, UG-W/327/2007, UG-SK /445//2007.Kontrolą objęto miesiące – marzec, sierpień i październik 2007 r. (25% okresu objętego kontrolą).

Na podstawie:

- oświadczeń pracowników za korzystanie z samochodów w ww. miesiącach,

- list wypłat za miesiące: marzec, sierpień i październik 2007r,

- list obecności pracowników Urzędu za ww. miesiące,

ustalono:

- dane wykazane w oświadczeniach pracowników za badane miesiące są zgodne z danymi wynikającymi z list obecności,

- stawki za 1 km przebiegu nie przekraczają stawek maksymalnych i zostały pomniejszone o 1/22 za dzień nieobecności w miejscu pracy,

- wydatki zostały podpisane oraz zatwierdzone do wypłaty,

- wydatki z tytułu ryczałtu zaklasyfikowane w rozdz. 75023 § 4410 „Podróże służbowe” łącznie w 2007 roku wyniosły 47.397,29 zł.

Wydatki z tytułu używania samochodu służbowego

Według danych ewidencji ilościowo-wartościowej księgi środków trwałych ustalono, że na stanie Urzędu, w ciągu roku 2007r. znajdował się jeden samochód służbowy - samochód osobowy – Citroën Xara

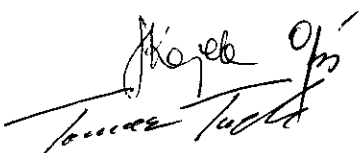
Do prowadzenia samochodu wydawane były stosowne upoważnienia, podpisane przez Wójta, a upoważnienie dla Wójta podpisane zostało przez Przewodniczącego Rady.

Zapoznano się z rozliczeniem zużycia paliwa na podstawie kart drogowych prowadzonych dla samochodu Citroen w miesiącach III, IV, VI -2007r.

Ustalono, że:

- Wójt Gminy Zarządzeniem Nr 225/2005 wprowadził z dniem 30.12.2005r. zasady korzystania i rozliczania samochodu służbowego stanowiącego własność Urzędu Gminy.

- w dniu 23.09.2003r.komisja powołana przez Wójta Gminy Michałowice protokolarnie ustaliła normy zużycia paliwa samochodu służbowego Citroën;



- w dniu 03.01.2002r. protokolarnie przekazano samochód osobowy marki Citroën Xara Break pracownikowi Urzędu p. Wojciechowi Walichnowskiemu do eksploatacji zgodnie z jego przeznaczeniem oraz utrzymania w należyтым stanie technicznym.
- dla ww. pojazdu prowadzone są karty drogowe, które są drukami ścisłego zarachowania,
- w kartach drogowych prowadzonych dla samochodu Citroën o nr od 64189 do nr 64192 oraz od nr 64194 do nr 64195 stwierdzono, że do rozliczenia zużycia paliwa przyjęto średnie zużycie paliwa określone przez producenta pojazdu, co jest zgodne z Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 225/2005 z dnia 30.12.2005r. w sprawie zasad wykorzystywania służbowych samochodów w Urzędzie Gminy Michałowice.
- osoba dokonująca sprawdzenia rozliczenia zużytego paliwa p. Dorota Chalimoniuk- Inspektor ds. kadrowo administracyjnych w wybranych do kontroli miesiącach, składała na dowód sprawdzenia podpisy na kartach drogowych.

Materiały do kontroli przedstawiła Pani Dorota Chalimoniuk - Inspektor ds. kadrowo administracyjnych.

3.1.2.5. Wydatki z tytułu dodatków mieszkaniowych

Wydatki z tytułu dodatków mieszkaniowych

Postępowanie związane z przyznawaniem dodatków mieszkaniowych prowadzone jest przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Michałowice.

Na podstawie sprawozdania rocznego Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego przez GOPS za okres od początku roku do 31.12.2007r. ustalono, że wydatki z tytułu wypłat dodatków mieszkaniowych wyniosły 6.395,61zł. według klasyfikacji budżetowej dz. 852 rozdz.85215 § 3110.

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

Dotacje dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych.

Na podstawie:

- sprawozdania zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t za okres od początku roku do 31.12.07r., według którego kwota przekazanej dotacji wynosi 117.050 zł:

- w dz.921 rozdz.92120 § 2720 wynosi 70.000 zł.
- w dz.851 rozdz.85154 § 2820 wynosi 10.800 zł.
- w dz.926 rozdz.92695 § 2820 wynosi 30.400 zł.
- w dz.921 rozdz.92109 § 2820 wynosi 5.850 zł.

- ewidencji analitycznej wydatków nw. ustalono, że w 2007r. dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych przekazano dotacje w łącznej wysokości 117.050zł, z tego:

- § 2720 – „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych” – w kwocie 70.000 zł (przy planie 70.000 zł),

- § 2820 – „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom” – w kwocie 48.250 zł (przy planie 47.050 zł),

Rada Gminy Michałowice podjęła w dniu 31.01.2007r. uchwałę Nr V/23/2007 w sprawie przyjęcia „Programu współpracy Gminy Michałowice z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego” na 2007 r. Program współpracy stanowi załącznik do ww. uchwały.

W Programie określono m.in. zasady i formy współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz zasady przyznawania dotacji na zadania własne gminy obejmujące obszary:

- kultury i ochrony dziedzictwa narodowego;

- kultury fizycznej, sportu i turystyki;
- profilaktyki uzależnień;
- ochrony zdrowia.

Zgodnie z § 5 ust.3 w/w Programu dotacje nie mogą być wykorzystane na:

- 1) remont budynków
- 2) zadania i zakupy inwestycyjne,
- 3) zakupy gruntów,
- 4) działalność gospodarczą,
- 5) pokrycie kosztów utrzymania biura Podmiotów,
- 6) działalność polityczną i finansowanie związków wyznaniowych.

Zgodnie z § 7 ust.1 w/w Programu zlecenie zadań określonych w programie następuje w trybie konkursu. Zgodnie z § 7 ust.2 w/w Programu konkursy ogłasza Wójt Gminy Michałowice. Ogłoszenie konkursu musi wyprzedzać jego rozstrzygnięcie o co najmniej 30 dni.

Zarządzeniem Nr 46/2007 z dnia 14.03.2007r. Wójt Gminy Michałowice ogłosił otwarty konkurs ofert dla organizacji pozarządowych oraz innych podmiotów prowadzących działalność pożytku publicznego na zadania realizowane w 2007r.

Były to następujące zadania:

I. Z zakresu "Kultury i ochrony dziedzictwa narodowego"

1. Organizacja imprez o charakterze kulturalnym; koncertów, festynów rodzinnych spotkań autorskich dla mieszkańców gminy- przewidywana kwota dofinansowania 25.000 zł;
2. Organizacja warsztatów twórczych w ramach zajęć pozalekcyjnych - przewidywana kwota dofinansowania 15.000 zł;
3. Organizacja imprez dla dzieci i młodzieży rozwijająca zainteresowania i uzdolnienia w różnych dziedzinach - przewidywana kwota dofinansowania 30.000 zł;

II. Z zakresu „Kultury fizycznej i sportu”

1. Turniej sportowy gier i zabaw dla dzieci i młodzieży – Olimpiada Gminna- przewidywana kwota dofinansowania 4.000 zł;
2. Organizacja ogólnorozwojowych zajęć z różnych dziedzin sportu - przewidywana kwota dofinansowania 6.000 zł;
3. Organizacja zajęć "Wakacje na sportowo"- minimalny okres realizacji zadania 14 dni - przewidywana kwota dofinansowania 5.000 zł;

III. Z zakresu „Profilaktyka uzależnień”

1. Organizacja – w porozumieniu z Pełnomocnikiem ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych letniego wypoczynku dla dzieci dotkniętych patologiami społecznymi - przewidywana kwota dofinansowania 6.000 zł;
2. Organizacja zajęć sportowych dla dzieci z rodzin patologicznych - przewidywana kwota dofinansowania 6.000 zł;

Informację o konkursie zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie www.michałowice.pl w dniu 21.05.2007r. oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Michałowice w terminie od dnia 21.05.2007r. do 22.06.2007r. Termin składania ofert wyznaczono na 22.06.2007 r. do godz.12.00. Wybór oferty powinien nastąpić 29.06.2007r.

Ogłoszenia o konkursie zamieszczono w dzienniku lokalnym „Gazeta Mazowiecka” Nr 08 w dniu 31.05.2007r.

Zarządzeniem Nr 46/2007 z dnia 14.03.2007r. Wójt Gminy Michałowice powołał Komisję do rozpatrzenia konkursu ofert organizacji pozarządowych na realizację zadań publicznych.

W dniu 27.06.2007 r. Komisja powołana do zorganizowania i przeprowadzenia konkursu ofert dla podmiotów prowadzących działalność pożytku publicznego sporządziła protokół z przeprowadzonej oceny ofert. Komisja stwierdziła, że na zadania określone w ogłoszeniu wpłynęło 6 ofert złożonych przez Uczniowski Klub Sportowy w Nowej Wsi oraz 4 ofert




złożonych przez Związek Harcerstwa Polskiego Chorągiew Stołeczna Komenda Hufca w Pruszkowie. Komisja postanowiła zwrócić się do wyżej wymienionych organizacji pozarządowych o uzupełnienie dokumentacji o oświadczenie o nienaruszeniu art. 145 ust.6 w zw. z art.190 Ustawy o finansach publicznych i prawie do realizacji zadań ze środków publicznych.

W dniu 06.07.2007r. na stronie internetowej Gminy Michałowice ukazała się informacja o rozstrzygnięciu otwartego konkursu na dofinansowanie zadań z zakresu kultury, sportu i wypoczynku. Dotacje przyznano ubiegającym się o przyznanie dofinansowania oferentom w wysokościach zgłoszonych w 10 przedłożonych ofertach.

Prawidłowość przyznawania i rozliczania dotacji sprawdzono na przykładzie 4 umów w sprawie dotacji przyznanych na realizację zadań publicznych nw. organizacjom pozarządowym, w tym 2 umowy zawarte z Uczniowskim Klubem Sportowym w Nowej Wsi 2 umowy zawarte z ZHP Chorągiew Stołeczna z/s w Pruszkowie.

Uczniowski Klub Sportowy w Nowej Wsi

1. Umowa Nr UG/KS/367/07 pomiędzy Gminą Michałowice, reprezentowaną przez p. Romana Lawrence – Wójta a Uczniowskim Klubem Sportowym w Nowej Wsi na realizację zadania publicznego p.n. „Organizacja imprez dla dzieci i młodzieży rozwijających zainteresowania i uzdolnienia w różnych dziedzinach, została podpisana w dniu 10.10.2007r.

W umowie zapisano m.in.:

- umowa jest umową o wsparcie realizacji zadania (całkowity koszt zadania po aktualizacji 23.400 zł)
- Gmina zobowiązała się do przekazania dotacji w kwocie 15.000 zł w terminie do 30 dni od daty podpisania umowy.
- termin wykonania zadania ustalono od dnia 10.09.2007 roku do dnia 20.12.2007r,
- zadanie zostanie wykonane zgodnie z ofertą oraz zaktualizowanymi, stosownie do przyznanej dotacji, harmonogramem i kosztorysem, stanowiącymi odpowiednio załącznik nr 1,2 i 3 do umowy.
- sprawozdanie częściowe powinno być złożone za okres 10.09.2007-01.11.2007 w terminie do 15.11.2007r.
- sprawozdanie końcowe powinno zostać sporządzone na formularzu zgodnym z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Płacy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005r. w sprawie wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania(Dz. U. Nr 264,poz.2207) w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
- przyznane środki finansowe należy wykorzystać w terminie 14 dni od dnia wskazanego jako termin końcowy wykonania zadania,
- środki niewykorzystane do tego terminu podlegają zwrotowi wraz z odsetkami w ciągu 14 dni od dnia wskazanego jako końcowy wykonania zadania.
- umowa posiada kontrasygnatę osoby upoważnionej przez Skarbnika Gminy.

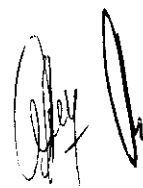
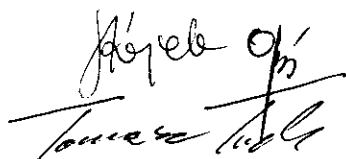
Rozliczenie dotacji za 2007 r

Na podstawie wydruku komputerowego dotyczącego wydatków według klasyfikacji dz.926 rozdz.92695 § 2820 oraz wyciągu bankowego nr 14 z dnia 12.10.2007r. ustalono, że dotację w kwocie 15.000 zł przekazano dla UKS” w dniu 12.10.2007r.

Sprawozdanie końcowe zostało złożone w dniu 14.01.2008r.

Na podstawie sprawozdania z wykorzystania środków za 2007r. stwierdzono następujące wydatkowanie dotacji:

Ogółem klub wydatkował w 2007 r. według faktur (rachunków) 26.998,93 zł, z tego z otrzymanej dotacji jak niżej rozliczono;



<u>Rodzaj kosztów</u>	<u>Kosztorys</u>	<u>Wydatki w zł</u>	<u>% wyk.planu</u>
- wyjazdy na imprezy	9.000	9.000	100,00
- instruktor/ trener zajęć	3.000	3.000	100,00
- nagrody sportowe	400	400	100,00
- sprzęt sportowy	2.600	2.600	100,00
Ogółem	15.000	15.000	100,00

Z rozliczenia wynika, że dotację wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem. Do rozliczenia załączone zostały kserokopie faktur i rachunków potwierdzone za zgodność z oryginałem.

2. Umowa Nr UG/KS/371/07 pomiędzy Gminą Michałowice, reprezentowaną przez p. Romana Lawrence – Wójta a Uczniowskim Klubem Sportowym w Nowej Wsi na realizację zadania publicznego p.n. "Organizacja - w porozumieniu z Pełnomocnikiem ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych letniego wypoczynku dla dzieci dotkniętych patologiami społecznymi" została podpisana w dniu 10.07.2007r.

W umowie zapisano m.in.:

- umowa jest umową o wsparcie realizacji zadania (przewidywany całkowity koszt zadania 22.600zł),
- Gmina zobowiązała się do przekazania dotacji w kwocie 5.400 zł w terminie do 30 dni od daty podpisania umowy.
- termin wykonania zadania ustalono od dnia 10.08.2007 roku do dnia 17.09.2007r,
- zadanie zostanie wykonane zgodnie z ofertą oraz zaktualizowanymi, stosownie do przyznanej dotacji, harmonogramem i kosztorysem, stanowiącymi odpowiednio załącznik nr 1,2 i 3 do umowy.
- sprawozdanie końcowe powinno zostać sporządzone na formularzu zgodnym z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005r. w sprawie wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania(Dz. U. Nr 264,poz.2207) w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.
- przyznane środki finansowe należy wykorzystać w terminie 14 dni od dnia wskazanego jako termin końcowy wykonania zadania,
- środki niewykorzystane do tego terminu podlegają zwrotowi wraz z odsetkami w ciągu 14 dni wskazanego jako termin końcowy wykonania zadania.
- umowa posiada kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

Rozliczenie dotacji za 2007 r

Na podstawie wydruku komputerowego dotyczącego wydatków według klasyfikacji dz.851rozdz.85154 § 2820 oraz wyciągu bankowego nr 199 z dnia 09.08.2007r. ustalono, że dotację w kwocie 5.400 zł przekazano dla UKS" w dniu 09.08.2007r.

Sprawozdanie końcowe zostało złożone w dniu 17.10.2007r.

Na podstawie sprawozdania z wykorzystania środków za 2007r. stwierdzono następujące wydatkowanie dotacji:

Ogółem klub wydatkował w 2007 r. według faktur(rachunków) 22.600 zł, z tego z otrzymanej dotacji jak niżej rozliczono;

<u>Rodzaj kosztów</u>	<u>Kosztorys</u>	<u>Wydatki w zł</u>	<u>% wyk.planu</u>
- instruktor/ trener zajęć	2.000	2.000	100,00
- przejazd na obóz dzieci i młodzieży	3.000	3.000	100,00
- nagrody,sprzęt sportowy	400	400	100,00
- pobyt wyżywienie korzystanie z bazy sportowej	0	0	-
Ogółem	5.400	5.400	100,00

*Klub Opł
Lewy 10/07*

[Signature]

Z rozliczenia wynika, że dotację wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem. Do rozliczenia załączone zostały kserokopie faktur i rachunków potwierdzone za zgodność z oryginałem.

ZHP Chorągiew Stołeczna Komenda Hufca z/s w Pruszkowie

1. Umowa Nr UG/KS/373/07 pomiędzy Gminą Michałowice, reprezentowaną przez p. Romana Lawrence – Wójta a organizacją pozarządową ZHP Chorągiew Stołeczna Komenda Hufca z siedzibą w Pruszkowie na realizację zadania publicznego p.n. "Festiwal piosenki harcerskiej i turystycznej Szekla 2007" została podpisana w dniu 10.10.2007r. Aneksem Nr /2007 do umowy Nr UG/KS/373/07 z dnia 10.10.2007r. zawartym w dniu 28.11.2007r. zmieniono termin wykonania zadania.

W umowie zapisano m.in.:

- umowa jest umową o wsparcie realizacji zadania (przewidywany całkowity koszt zadania po aktualizacji 8.433,77zł),
- Gmina zobowiązała się do przekazania dotacji w kwocie 3.000 zł w terminie do 30 dni od daty podpisania umowy.
- termin wykonania zadania (zmieniony aneksem nr 1) ustalono ostatecznie od dnia 01.11.2007 roku do dnia 07.12.2007r,
- zadanie zostanie wykonane zgodnie z ofertą oraz zaktualizowanymi, stosownie do przyznanej dotacji, harmonogramem i kosztorysem, stanowiącymi odpowiednio załącznik nr 1, 2 i 3 do umowy.
- sprawozdanie końcowe powinno zostać sporządzone na formularzu zgodnym z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Płacy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005r. w sprawie wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania(Dz. U. Nr 264, poz.2207) w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania .
- przyznane środki finansowe należy wykorzystać w terminie 14 dni od dnia wskazanego jako termin końcowy wykonania zadania,
- środki niewykorzystane do tego terminu podlegają zwrotowi wraz z odsetkami w ciągu 14 dni od dnia wskazanego jako termin końcowy wykonania zadania,
- umowa posiada kontrasygnatę osoby upoważnionej przez Skarbnika Gminy.

Rozliczenie dotacji za 2007 r

Na podstawie wydruku komputerowego dotyczącego wydatków według klasyfikacji dz.921rozdz.92109 § 2820 oraz wyciągu bankowego nr 12 z dnia 10.10.2007r. ustalono, że dotację w kwocie 3.000 zł przekazano dla ZHP w dniu 10.10.2007r.

Sprawozdanie końcowe zostało złożone w dniu 20.12.2007r.

Na podstawie sprawozdania z wykorzystania środków za 2007r. stwierdzono następujące wydatkowanie dotacji:

Ogółem ZHP wydatkował w 2007 r. według faktur(rachunków) 8.433,77 zł, z tego z otrzymanej dotacji jak niżej rozliczono;

<u>Rodzaj kosztów</u>	<u>Kosztorys</u>	<u>Wydatki w zł</u>	<u>% wyk.planu</u>
- wyżywienie	1.500	1.500	100,00
- nagrody	1.500	1.500	100,00
Ogółem	3.000	3.000	100,00

Z rozliczenia wynika, że dotację wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem. Do rozliczenia załączone zostały kserokopie faktur i rachunków potwierdzone za zgodność z oryginałem, zestawienie rachunków dokumentujących poniesione koszty

2. Umowa Nr UG/KS/374/07 pomiędzy Gminą Michałowice, reprezentowaną przez p. Romana Lawrence – Wójta a organizacją pozarządową ZHP Chorągiew Stołeczna Komenda Hufca z siedzibą w Pruszkowie na realizację zadania publicznego p.n. "Obóz żeglarski w



Rekownicy” została podpisana w dniu 10.07.2007r. Aneksem nr 1/2007 do umowy Nr UG/KS/374/07 z dnia 10.07.2007r. zawartym w dniu 20.07.2007r. zmieniono termin przekazania dotacji na rachunek Zleceniobiorcy oraz termin wykonania umowy.

W umowie zapisano m.in.:

- umowa jest umową o wsparcie realizacji zadania (przewidywany całkowity koszt zadania po aktualizacji 136.166,00 zł),
- Gmina zobowiązała się do przekazania dotacji(zmieniony aneksem nr 1) w kwocie 3.000 zł w terminie do 28.09.2007r.
- termin wykonania zadania(zmieniony aneksem nr 1) ustalono od dnia 07.07.2007 roku do dnia 30.09.2007r,
- zadanie zostanie wykonane zgodnie z ofertą oraz zaktualizowanymi, stosownie do przyznanej dotacji, harmonogramem i kosztorysem, stanowiącymi odpowiednio załącznik nr 1, 2 i 3 do umowy.
- sprawozdanie końcowe powinno zostać sporządzone na formularzu zgodnym z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Płacy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005r. w sprawie wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania(Dz. U. Nr 264, poz.2207) w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
- przyznane środki finansowe należy wykorzystać w terminie 14 dni od dnia wskazanego jako termin końcowy wykonania zadania,
- środki niewykorzystane do tego terminu podlegają zwrotowi wraz z odsetkami w ciągu 14 dni od wskazanego jako termin końcowy wykonania zadania,
- umowa posiada kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

Rozliczenie dotacji za 2007 r

Na podstawie wydruku komputerowego dotyczącego wydatków według klasyfikacji dz.926 rozdz.92695 § 2820 oraz wyciągu bankowego nr 4 z dnia 28.09.2007r. ustalono, że dotację w kwocie 3.000 zł przekazano dla ZHP w dniu 28.09.2007r.

Sprawozdanie końcowe zostało złożone w dniu 26.10.2007r.

Na podstawie sprawozdania z wykorzystania środków za 2007r. stwierdzono następujące wydatkowanie dotacji:

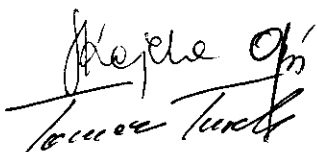
Ogółem ZHP wydatkował w 2007 r. według faktur (rachunków) 136.166,00 zł, z tego z otrzymanej dotacji jak niżej rozliczono;

<u>Rodzaj kosztów</u>	<u>Kosztorys</u>	<u>Wydatki w zł</u>	<u>% wyk.planu</u>
- wyżywienie	3.000	3.000	100,00
<u>Ogółem</u>	<u>3.000</u>	<u>3.000</u>	<u>100,00</u>

Z rozliczenia wynika, że dotację wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem. Do rozliczenia załączone zostały kserokopie faktur i rachunków potwierdzone za zgodność z oryginałem, zestawienie rachunków dokumentujących poniesione koszty.

Ponadto Gmina Michałowice udzieliła dotacji w § 2720 – „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych” – w kwocie 70.000 zł (przy planie 70.000 zł).

Dotacja została udzielona na podstawie Uchwały Nr XLIII/389/2006 Rady Gminy Michałowice z dnia 11.09.2006r. w sprawie określenia zasad udzielania dotacji na sfinansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków. Dotacji udzielono Parafii Rzymskokatolickiej św. Apostołów Piotra i Pawła na sfinansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych w Kościele Parafialnym w Pęcicach na podstawie umowy nr 1/d/2007 z dnia 25.09.2007r. podpisanej przez Wójta Gminy Michałowice, zawierającej kontrasygnatę



Skarbnika Gminy. Termin wykonania robót określono na 31.12.2007r. Komisyjny odbiór robót nastąpił w dniu 27.12.2007r. Sprawozdanie z wykonania prac sporządzone z datą 28.12.2007r. zostało złożone w Urzędzie Gminy. Ze sprawozdania wynika, że całkowity koszt zadania wyniósł 144.059,37zł, z tego koszt danego okresu sprawozdawczego wynosił 114.059,37 zł. Koszty zadania zostały pokryte w roku 2006 z dotacji z budżetu gminy 30.000 zł, a w roku 2007 z dotacji z budżetu gminy 70.000 zł, z dotacji z budżetu Urzędu Marszałkowskiego w wysokości 40.000 zł oraz ze środków własnych w kwocie 4.059,37 zł. Do sprawozdania zostały podłączone faktury dokumentujące wykonanie robót w 2007r.:

- wykonanie prac izolacyjnych w budynku kościoła w Pęcicach, wystawione przez firmę „Terbud Izolacje Budowlane” sp z o.o. w październiku, listopadzie i grudniu 2007r.(3 faktury na łączną kwotę 58.199,37 zł),
- wykonanie projektu renowacji wnętrza kościoła w Pęcicach (2 faktury na łączną kwotę 15.860 zł) wystawione w październiku i grudniu 2007r.)

Z rozliczenia wynika, że dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem oraz zgodnie z zasadami określonymi w Uchwale Nr XLIII/389/2006 Rady Gminy Michałowice z dnia 11.09.2006r. w sprawie określenia zasad udzielania dotacji na sfinansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków.

Stwierdzono:

- przekazane dotacje podmiotom niezliczonym do sektora finansów publicznych zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych Urzędu na koncie Wn 224 "Rozliczenie udzielonych dotacji" oraz koncie Ma 130 - „Rachunek bieżący jednostki”.
- organ zlecający zadanie publiczne nie dokonywał kontroli i oceny realizacji zadania w zakresie prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania oraz prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy w siedzibach w/w podmiotów. Kontrola dofinansowanych zadań dokonywana była na podstawie złożonych sprawozdań częściowych i końcowych z realizacji umów na podstawie przedłożonych faktur, których poświadczono kopie zostały dołączone do złożonych sprawozdań.

Dokumenty w sprawie dotacji przedstawiła do kontroli:

- p. Anna Jankowska - Skarbnik Gminy
- p. Agnieszka Buczyńska – Podinspektor ds. sportu i rekreacji

3.1.2.7. Wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych

Wydatki w ramach Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych

Gminny program profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych dla Gminy Michałowice na 2007r. został przyjęty przez Radę Gminy Michałowice uchwałą Nr V/25/2007 z dnia 31 stycznia 2007r. i stanowi załącznik nr 1 do tej uchwały.

W uchwale zostały określone podstawowe cele programu oraz zadania Gminnego Programu.

W programie wyszczególniono następujące cele Programu Profilaktyki :

- o zapobieganie powstawaniu problemów alkoholowych.
- o zmniejszenie rozmiarów istniejących patologii i uzależnień,”
- o zmniejszenie zagrożeń społecznych i ekonomicznych wynikających z picia alkoholu,
- o zwiększenie stabilności środowiska rodzinnego

Członkowie Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych tj. Pani Grażyna Janeczko-Skoczyła, Pani Irena Lipińska, Pani Jadwiga Jodłowska i Pan Andrzej Ołęcki powołani na podstawie Uchwały Nr 59/2002 Zarządu Gminy Michałowice z dnia

*Kopie Of
Tomasz Turck*

[Signature]

18.10.2001r., Pan Zenon Kulka powołany Zarządzeniem Nr 18/2003 Wójta Gminy Michałowice z dnia 06.01.2003r., Pan Piotr Mikus powołany Zarządzeniem Nr 31/2005 Wójta Gminy Michałowice posiadają zaświadczenia o przeszkoleniu dla członków Gminnych komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych podpisane przez Dyrektora Państwowej Agencji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych przeprowadzone w dniu 25.11.2005 r. Ponadto Pani Grażyna Janeczko-Skoczylas, Pani Irena Lipińska, Pani Jadwiga Jodłowska i Pan Andrzej Olęcki posiadają zaświadczenie o odbyciu szkolenia p.n. "Przeciwdziałanie przemocy domowej jako zadanie gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych" w dniu 27.10.2005r.

Pani Irena Lipińska jest Pełnomocnikiem Wójta ds. Profilaktyki i Rozwiązywania problemów alkoholowych.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2007r oraz ewidencji analitycznej prowadzonej dla działu 851 w 2007r ustalono, że:

- Wydatki w dziale 851 – Ochrona zdrowia, rozdziale 85154 - Przeciwdziałanie alkoholizmowi wyniosły 103.800,28 zł, co stanowi 72,80 % planu.

Realizację programu przeciwdziałania alkoholizmowi sprawdzono na przykładzie losowo dokonanych wydatków w 2007r. na podstawie niżej wymienionych dowodów księgowych na łączną kwotę 22.999zł. Próba przyjęta do kontroli stanowi 23,16% wydatków zrealizowanych w rozdz. 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”:

1.Rachunek nr 11/06 z dnia 29-12-2007r. na kwotę 449,00 zł za wykonywane czynności w Gminnej Komisji do Spraw Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (udział w punkcie informacyjno-konsultacyjnym, dyżury w punkcie informacyjno- konsultacyjnym, posiedzenie komisji,) wystawiony przez Panią Grażynę Janeczko-Skoczylas - Członka w/w Komisji. Zapłaty dokonano 15-02-2007r. RK nr 20. Wydatek zakwalifikowano do dz. 851 rozdz. 85154 § 4170.

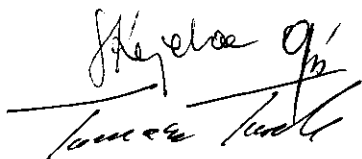
2.Rachunek nr 12/06 z dnia 29-12-2007r. na kwotę 348,00 zł za wykonywane czynności w Gminnej Komisji do Spraw Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (dyżury w punkcie informacyjno- konsultacyjnym, posiedzenie komisji, kontrole sklepów)wystawiony przez Pana Andrzeja Olędzkiego- Członka w/w Komisji. Zapłaty dokonano 14-02-2007r. RK nr 19. Wydatek zakwalifikowano do dz. 851 rozdz. 85154 § 4170.

3.Faktura VAT Nr 31/07 z dnia 13-06-2007r. na kwotę 3,750,00 zł wystawiona przez Zespół Pedagogów „Dezyderia” za przeprowadzenie cyklu programów z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na podstawie umowy nr UG-W/A/2007 z dnia 20.04.2007r.Zapłaty dokonano przelewem dnia 16-07-2007r.WB nr 178.Wydatek zakwalifikowano do dz. 851 rozdz. 85154 § 4300.

4.Faktura VAT 1015 z dnia 04-07-2007r. na kwotę 7.350,00 zł wystawiona przez Wojewódzki Samodzielny Psychiatryczny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej za przeprowadzenie w II kwartale 2007r. zajęć terapeutycznych w WOTU dotyczących uzależnienia od alkoholu zgodnie z umową UG-W-A/3/2007 z dnia 02.04.2007r. Zapłaty dokonano dnia 24-09-2007r. WB nr 243. Wydatek zakwalifikowano do dz. 851 rozdz. 85154 § 4300.

5.Faktura VAT Nr 202/S/11/2007 z dnia 20-11-2007r. wystawiona przez Studio Profilaktyki Społecznej Niepublicznej Placówki Doskonalenia Nauczycieli na kwotę 2.520,00 zł za organizację szkolenia „Gminny program profilaktyki i r.p.a. oraz organizacja zadań z zakresu przeciwdziałania narkomanii”. Zapłaty dokonano dnia 28-11-2007r.. WB nr 46.Wydatek zakwalifikowano do dz. 851 rozdz. 85154 § 4300.

6.Rachunek nr 26/2007 z dnia 05-09-2007r. na kwotę 182,00 zł – za wydanie opinii psychiatryczno-pedagogicznej w przedmiocie uzależnienia od alkoholu, na podstawie umowy



nr UG-W-A/2/2007 z dnia 26.03.2007r. Zapłaty dokonano przelewem dnia 27-12-2007r. WB nr 65. Wydatek zakwalifikowano do dz. 851 rozdz. 85154 § 4390.

7.Rachunek Nr 2/12/2007 z dnia 06-12-2007r. wystawiona przez Fundację Edukacji Społecznej na kwotę 6.000,00 zł za realizację 10 programów profilaktycznych "Ja i mój świat" na podstawie umowy nr UG-W/A/4/2007 z dnia 11.06.2007r . Zapłaty dokonano przelewem w dniu 27-12-2007r. WB nr 65. Wydatek zakwalifikowano do dz. 851 rozdz. 85154 § 4300.

8.Faktura VAT Nr 1093 z dnia 06-12-2007r. wystawiona przez Bel Canto na kwotę 2.400,00 zł za program profilaktyczny „Mikołajowa niespodzianka” dla dzieci z rodzin dysfunkcyjnych na podstawie umowy nr UG-W-A/8/2007 z dnia 08.12.2007r. Zapłaty dokonano dnia 31-12-2007r. WB nr 67. Wydatek zakwalifikowano do dz. 851 rozdz. 85154 § 4300.

Na podstawie wyżej opisanych dowodów źródłowych stwierdzono, że wydatki wynikają z Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych dla Gminy Michałowice.

3.1.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących.

Z rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych, przekazanego Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych, zawierającego zamówienia udzielone powyżej 14.000 euro, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 września 2007r. (Dz. U. Nr 175, poz. 1226) zmieniającym rozporządzenie w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania, wynika, że w 2007 roku Gmina Michałowice udzieliła 59 zamówień publicznych. Gmina Michałowice udzieliła ogółem 95 zamówień publicznych na łączną kwotę 14.732.925,80 zł, w tym z wydatków bieżących 30 zamówień na kwotę w wysokości 2.450.195,80 zł. Pod uwagę wzięto również zamówienia poniżej 6.000 euro oraz poniżej 14.000 euro, udzielane w oparciu o Zarządzenie Nr 40/04 z dnia 9 marca 2004r. (zostało zmienione Zarządzeniem Nr 234/04 z dnia 31 grudnia 2004r.) oraz Zarządzenie Nr 99/07/ZP z dnia 11 czerwca 2007r. Wójta Gminy Michałowice.

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych, dotyczących udzielonych zamówień publicznych z wydatków bieżących na przykładzie 6 przeprowadzonych postępowań, tj. 6,31% wszystkich postępowań o zamówienie publiczne.

Prawidłowość stosowania obecnie obowiązujących przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655) oraz przepisów tej ustawy, obowiązujących przed dokonaniem jej zmiany w dniu 11 czerwca 2007r. (wówczas stosowano ustawę wtedy, gdy wartość zamówienia przekraczała 6.000 euro), w odniesieniu do wydatków bieżących, sprawdzono na przykładzie następujących zamówień publicznych:

1. Zapytanie o cenę na dostawę materiałów biurowych i eksploatacyjnych do urządzeń biurowych – wartość zamówienia wg umowy ustalono na kwotę w wysokości 80.415,87 zł brutto.
2. Przetarg nieograniczony poniżej 60.000 euro na konserwację oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Michałowice – wartość zamówienia wg umowy ustalono na kwotę w wysokości 236.213,47 zł brutto.
3. Przetarg nieograniczony poniżej 60.000 euro na remont cząstkowy dróg i ulic o nawierzchni bitumicznej na terenie gminy – wartość zamówienia wg umowy ustalono na kwotę w wysokości 277.969,68 zł brutto.

Handwritten signature: Krzysztof Ojman

Handwritten signature

4. Przetarg nieograniczony poniżej 60.000 euro na usuwanie awarii i konserwację na odwodnieniu – wartość zamówienia wg umowy ustalono na kwotę w wysokości 84.273,03 zł brutto.
5. Przetarg nieograniczony poniżej 60.000 euro na nasadzenie drzew i krzewów na terenie gminy – wartość zamówienia wg umowy ustalono na kwotę w wysokości 95.253,60 zł brutto.
6. Przetarg nieograniczony powyżej 60.000 euro na remont ulicy Ryzowej w Opaczu Kolonii – wartość zamówienia wg umowy ustalono na kwotę w wysokości 309.674,80 zł brutto.

Próba objęta kontrolą stanowi 20% liczby udzielonych zamówień publicznych, finansowanych z wydatków bieżących, o wartości stanowiącej 44,23% wg zawartych umów.

Dokumentację do przeprowadzenia kontroli udostępniła Pani Karolina Mąkał – Inspektor ds. zamówień publicznych.

1. Dostawa materiałów biurowych i eksploatacyjnych do urzędzeń biurowych.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, że:

W dniu 26 lutego 2007r. p. Wojciech Walichnowski – Inspektor ds. administracyjnych sporządził wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zapytania o cenę na dostawę materiałów biurowych i eksploatacyjnych do urzędzeń biurowych. Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona we wniosku na kwotę w wysokości 96.000 zł (21.882,83 euro) na podstawie rozeznania cen na rynku lokalnym oraz wartości umowy z 2006r. z uwzględnieniem zamówień uzupełniających, wg średniego kursu euro ustalonego rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 maja 2006r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro, stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych, który wynosił 4,3870 zł – 1 euro. Kwota, jaką zamawiający zmierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, wynosiła 90.000 zł brutto.

W dniu 27 lutego 2007r. Wójt Gminy Michałowice wydał Zarządzenie Nr 37/07/ZP w sprawie przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Zgodnie z jego treścią Wójt wszczął postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na ww. zadanie i przyjął wartość szacunkową zamówienia na kwotę w wysokości 96.000 zł, taką jaka została określona we wniosku o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia. Zarządzeniem Nr 38/07/ZP z dnia 27 lutego 2007r. Wójt Gminy Michałowice powołał Komisję Przetargową w następującym składzie:

- Przewodniczący – p. Piotr Pacyna,
- Zastępca Przewodniczącego – p. Wojciech Walichnowski,
- Sekretarz – p. Luiza Jarzyna.

Komisja Przetargowa funkcjonowała na podstawie Regulaminu Pracy nadanego Zarządzeniem Nr 56/04/ZP Wójta Gminy Michałowice z dnia 25 marca 2004r.

Pismem z dnia 27 lutego 2007r. zatwierdzonym przez Wójta Gminy, Komisja Przetargowa zawnioskowała udzielenie zamówienia publicznego w trybie zapytania o cenę.

W dniu 27 lutego 2007r. sporządzono zaproszenia do składania ofert, doręczone wraz ze specyfikacjami istotnych warunków zamówienia (SIWZ) w dniu:

- 1 marca 2007r. firmie „OCEAN MOŻLIWOŚCI” Cezary Jakubowski, Paweł Lasocki z Warszawy,
- 28 lutego 2007r. firmie „HELKRA” Sp. z o.o. z Warszawy,
- 1 marca 2007r. firmie „ERA CLASSIC” z Warszawy,
- 28 lutego 2007r. firmie „Pro Office” z Warszawy,
- 28 lutego 2007r. firmie „LYRECO POLSKA” S.A. z Komorowa.

Kropiele Gp
Tancerz

[Signature]

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zatwierdzona została przez p. Romana Lawrence – Wójta Gminy Michałowice oraz zawierała wszystkie informacje wymagane przez art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.).

Specyfikacja określała m.in., że:

- oferty należy złożyć do dnia 08.03.2007r. do godz. 10⁰⁰,
- otwarcie ofert nastąpi w siedzibie zamawiającego dnia 08.03.2007r. o godz. 10¹⁵,
- termin związania ofertą wynosić będzie 30 dni tj. do dnia 06.04.2007r.,
- termin wykonania zamówienia upływa z dniem 31 grudnia 2007r.,
- kryterium oceny ofert: cena – 100%,
- zamawiający nie przewidział składania ofert częściowych i wariantowych,
- zamawiający przewiduje zlecenie zamówień uzupełniających, przewidzianych w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Do SIWZ załączono: wykaz materiałów biurowych i eksploatacyjnych, wzór formularza oferty, wzór umowy oraz wzór oświadczenia.

W dniu 7 marca 2007r. do Urzędu Gminy w Michałowicach wpłynęło zapytanie dotyczące treści SIWZ tj. na dzień przed terminem otwarcia ofert.

W dniu 8 marca 2007r. członkowie Komisji Przetargowej oraz kierownik zamawiającego złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Do Urzędu Gminy w Michałowicach wpłynęły trzy oferty, w dniu:

- 7 marca 2007r. od firmy „Pro Office” z Warszawy o wartości zamówienia 85.381,14 zł brutto,
- 8 marca 2007r. od firmy „ERA CLASSIC” z Warszawy o wartości zamówienia 80.415,87 zł brutto,
- 8 marca 2007r. od firmy „LYRECO POLSKA” S.A. z Komorowa o wartości zamówienia 97.134,81 zł brutto.

Oferty odpowiadały wymaganiom określonym w SIWZ.

W dniu 8 marca 2007r. Komisja Przetargowa sporządziła protokół z sesji otwarcia ofert na dostawę materiałów biurowych i eksploatacyjnych do urzędzeń biurowych. Na sesji z otwarcia ofert po stronie oferentów obecni byli przedstawiciele firmy „LYRECO POLSKA” S.A. z Komorowa i „ERA CLASSIC” z Warszawy.

Z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę materiałów biurowych i eksploatacyjnych do urzędzeń biurowych został sporządzony protokół zatwierdzony przez kierownika zamawiającego. Zgodnie z treścią protokołu:

- przedmiotem zamówienia była dostawa materiałów biurowych i eksploatacyjnych do urzędzeń biurowych,
- wartość zamówienia została ustalona na kwotę w wysokości 96.000 zł netto, co stanowi równowartość 21.882,83 euro,
- postępowanie prowadzono w trybie zapytania o cenę na podstawie art. 69 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.),
- termin składania ofert upłynął w dniu 8 marca 2007r. o godz. 10⁰⁰,
- oferty otwarto w dniu 8 marca 2007r. o godz. 10¹⁵ w Urzędzie Gminy Michałowice, lok. 22,
- do upływu terminu składania ofert wpłynęły 3 oferty,
- bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia na kwotę w wysokości 96.000 zł,
- warunki postępowania spełniało 3 wykonawców,

Janusz Op
Tomaz

[Signature]

- jako najkorzystniejszą ofertę wybrano w trybie zapytania o cenę ofertę nr III firmy „ERA CLASSIC” z Warszawy o wartości zamówienia 80.415,87 zł brutto,
- nie wykluczono żadnego wykonawcy,
- umowę o zamówienie publiczne z ww. firmą zawarto w dniu 20 marca 2007r.

Do protokołu załączono zbiorcze zestawienie ofert (ZP-12), informację o spełnianiu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu (ZP-17), streszczenie oceny i porównania złożonych ofert (ZP-21).

W trakcie kontroli ustalono, że prawidłową kwotę jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia była kwota 90.000 zł brutto, a kwota 96.000 zł wymieniona w pkt 5 części szczegółowej protokołu była skutkiem oczywistej omyłki pisarskiej.

W dniu 12 marca 2007r. zamawiający poinformował wszystkich wykonawców, biorących udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego o wyborze oferty firmy „ERA CLASSIC” z Warszawy o wartości 80.415,87 zł brutto. Jako uzasadnienie wyboru podano najniższą cenę. Umowa w sprawie zamówienia publicznego z wybranym wykonawcą miała zostać podpisana 20 marca 2007r. o godz. 11⁰⁰. Informacja o wyniku postępowania została zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń.


W dniu 20 marca 2007r. została zawarta umowa nr UG-SA/117/07 w sprawie zamówienia publicznego pomiędzy Gminą Michałowice (zamawiającym), reprezentowaną przez p. Romana Lawrence – Wójta Gminy, a firmą „Era Classic” z Warszawy (dostawcą) reprezentowaną przez p. Katarzynę Sygnarską na podstawie udzielonego pełnomocnictwa z dnia 16 lutego 2005r. Przedmiotem umowy była sprzedaż i dostawa materiałów biurowych i eksploatacyjnych do urzędzeń biurowych wymienionych w SIWZ. Wynagrodzenie szacunkowe ustalono na kwotę w wysokości 80.415,87 zł brutto w oparciu o wykaz materiałów biurowych i eksploatacyjnych, załączony do umowy. Ostateczna wartość zamówienia miała być zgodna z ilością i ceną jednostkową faktycznie zamówionych i odebranych materiałów. Zamówione materiały biurowe i eksploatacyjne miały zostać dostarczone na koszt dostawcy do siedziby zamawiającego terminie 1 dnia od daty złożenia zamówienia. Wynagrodzenie miało być wpłacane na konto wskazane przez dostawcę w terminie 30 dni od daty złożenia faktury i odebraniu materiałów biurowych przez zamawiającego. W razie zwłoki w zapłacie, dostawcy miały przysługiwać odsetki ustawowe. W przypadku odstąpienia od umowy z winy dostawcy zamawiający miał prawo do naliczenia kary umownej w wysokości 10 % ww. wynagrodzenia. Umowa została zawarta na czas określony do dnia 31 grudnia 2007r. W przypadkach nieuregulowanych w umowie zastosowanie miały przepisy Kodeksu cywilnego i ustawy – Prawo zamówień publicznych. Umowa została podpisana przez obie strony. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

W dniu 20 marca 2007r. zamawiający wysłał do Urzędu Zamówień Publicznych ogłoszenie o zawarciu umowy (udzieleniu zamówienia), zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych portalu internetowego Urzędu Zamówień Publicznych pod numerem OZU/2007/03/20-1856626. Ogłoszenie zawierało:

- nazwę i adres zamawiającego,
- określenie przedmiotu zamówienia,
- uzasadnienie wyboru wykonawcy,
- nazwę i adres wykonawcy.

2. Konserwacja oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Michałowice.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, że:




W dniu 25 kwietnia 2007r. p. Andrzej Łuszczynski – Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska sporządził wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na konserwację oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Michałowice. Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona we wniosku na kwotę w wysokości 200.640 zł (45.735,13 euro) na podstawie rozeznania cen na rynku oraz wg średniego kursu euro ustalonego rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 maja 2006r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro, stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych, który wynosił 4,3870 zł – 1 euro. Kwota, jaką zamawiający zmierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, wynosiła 244.781 zł brutto. Ponadto we wniosku określono:

- wadium w wysokości 6.000 zł,
- kryterium oceny ofert (cena-100%),
- termin i godz. składania ofert (11.05.2007r. do godz. 12⁰⁰),
- termin i godz. otwarcia ofert (11.05.2007r. do godz. 12¹⁵),
- wymagany termin wykonania zamówienia (od 01.06.2007r. do 31.12.2008r.),
- źródło finansowania zamówienia – budżet Gminy 2007r. i 2008r. dział 900, rozdz. 90015, § 4270/01.

Zarządzeniem Nr 79/07/ZP z dnia 27 kwietnia 2007r. w sprawie przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego Wójt Gminy Michałowice wszczął postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na ww. zadanie i przyjął wartość szacunkową zamówienia na kwotę w wysokości 200.640 zł, taką jaka została określona we wniosku o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia.

Ogłoszenie o wszczęciu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na konserwację oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Michałowice poniżej 60.000 euro zostało zamieszczone w dniu 30 kwietnia 2007r. na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej <http://michalowice.pl>, a także na stronie portalu internetowego Urzędu Zamówień Publicznych pod numerem OWP/2007/04/30-597504.

Ogłoszenie zawierało:

- nazwę i adres zamawiającego,
- określenie trybu zamówienia (przetarg nieograniczony poniżej 60.000 euro),
- ww. adres strony internetowej, na którym udostępniona została SIWZ,
- określenie przedmiotu zamówienia oraz wielkość i zakres zamówienia,
- informację na temat składania ofert: częściowych, wariantowych (zamawiający nie dopuścił składania takich ofert),
- informację na temat wadium (zamawiający ustalił wadium w wysokości 6.000 zł),
- kryterium oceny ofert (cena-100%),
- miejsce i termin składania ofert (siedziba zamawiającego w terminie do dnia 11 maja 2007r. do godz. 12⁰⁰),
- miejsce i termin otwarcia ofert (siedziba zamawiającego w terminie do dnia 11 maja 2007r. do godz. 12¹⁵),
- termin związania ofertą (30 dni),
- informację na temat zawarcia umowy ramowej (zamawiający nie zamierzał zawierać takiej umowy),
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz sposób dokonywania oceny spełniania tych warunków.

Zamawiający wyznaczając termin składania ofert na dzień 11 maja 2007r. pozostawił wykonawcom czas niezbędny do przygotowania i złożenia oferty, krótszy niż to wynika z art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 24 stycznia 2004r. Dz. U. 06. 164. 1163 z późn. zm. (termin na

Krzysztof Oj
Łuszczynski

[Signature]

przygotowanie oferty nie może być krótszy niż 15 dni od dnia (30 kwietnia 2007r.) przekazania ogłoszenia o zamówieniu Prezesowi Urzędu dla dostaw lub usług).

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia, zamieszczona na ww. stronie internetowej, została zatwierdzona przez p. Romana Lawrence – Wójta Gminy Michałowice. SIWZ zawierała wszystkie informacje wymagane przez art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.).

Specyfikacja określała m.in., że:

- oferty należy złożyć do dnia 11.05.2007r. do godz. 12⁰⁰,
- otwarcie ofert nastąpi w siedzibie zamawiającego dnia 11.05.2007r. o godz. 12¹⁵,
- termin związania ofertą wynosić będzie 30 dni tj. do dnia 11.06.2007r.,
- termin wykonania zamówienia ustalono od dnia 01.06.2007r. do dnia 31.12.2007r.,
- kryterium oceny ofert: cena – 100%,
- zamawiający ustalił wadium w wysokości 6.000 zł (3% wartości zamówienia),
- zamawiający będzie żądać od wykonawcy wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5%,
- zamawiający nie przewidział składania ofert częściowych i wariantowych,
- zamawiający nie przewiduje zlecenie zamówień uzupełniających, przewidzianych w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Do SIWZ załączono: wzór oświadczenia, wzór oświadczenia o możliwości powierzenia wykonania części zamówienia, wzór formularza oferty, wzór umowy wraz z załącznikami.

W dniu 7 maja 2007 r. zamawiający dokonał modyfikacji treści SIWZ w zakresie dotyczącym opisu sposobu obliczania ceny z punktu 14.1 jej treści. Ww. zmianę zamawiający zamieścił na własnej stronie internetowej.

W dniu 8 maja 2007r. p. Emilia Spychalska reprezentująca firmę „Święcki” z Pruszkowa złożyła wniosek o przekazanie SIWZ na konserwację oświetlenia Gminy Michałowice w trybie przetargu nieograniczonego. Ww. wykonawca odebrał SIWZ w dniu 8 maja 2007r.

Zarządzeniem Nr 56/04/ZP z dnia 25 marca 2004r. Wójt Gminy Michałowice powołał Komisję Przetargową w następującym składzie:

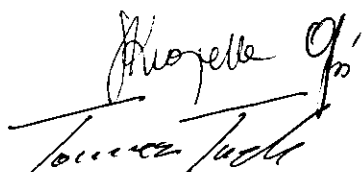
- Przewodniczący – p. Andrzej Łuszczyński,
- Zastępca Przewodniczącego – p. Bronisław Skowroński,
- Sekretarz – p. Luiza Jarzyna,
- Członek – p. Czesław Bardel,
- Członek – pracownik merytoryczny, zgodnie z zakresem przedmiotu zamówienia, określonym w § 2 zarządzenia.

Wójt Gminy Michałowice dokonywał trzykrotnej zmiany ww. zarządzenia w dniu:

- 30 kwietnia 2004r. Zarządzeniem Nr 80/04/ZP,
- 16 grudnia 2004r. Zarządzeniem Nr 226/04/ZP (powołano Komisję Przetargową w następującym składzie: Przewodniczący – p. Piotr Pacyna, Z-ca Przewodniczącego - p. Czesław Bardel, Sekretarz – p. Luiza Jarzyna, Członek – p. Józef Kawiorski, Członek – p. Andrzej Łuszczyński, Członek – pracownik merytoryczny, zgodnie z zakresem przedmiotu zamówienia, określonym w § 2 zarządzenia),
- 19 kwietnia 2005r. Zarządzeniem Nr 52/05/ZP (Z-cą Przewodniczącego został p. Stanisław Kłós).

Komisja Przetargowa funkcjonowała na podstawie Regulaminu Pracy nadanego ww. zarządzeniem.

Pismem z dnia 27 kwietnia 2007r. zatwierdzonym przez Wójta Gminy Komisja Przetargowa zawnioskowała udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.



W dniu 11 maja 2007r. członkowie Komisji Przetargowej oraz kierownik zamawiającego złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Do Urzędu Gminy w Michałowicach wpłynęły dwie oferty, w dniu:

- 11 maja 2007r. od firmy Zakład Konserwacyjno-Remontowy Sieci i Urządzeń Elektroenergetycznych „CIEŚLIKOWSKI” z Wolicy o wartości zamówienia 489.561,60 zł brutto. Wykonawca wniósł wadium w formie gwarancji ubezpieczeniowej o wartości 6.000 zł ważne od dnia 11.06.2007r. do dnia 11.06.2007r.,
- 11 maja 2007r. od firmy „Święcki” – Andrzej Święcki z Pruszkowa o wartości zamówienia 236.213,47 zł brutto. Wykonawca wniósł wadium w formie gwarancji ubezpieczeniowej o wartości 6.000 zł ważne od dnia 11.06.2007r. do dnia 11.06.2007r.

Oferty odpowiadały wymaganiom określonym w SIWZ.

W dniu 11 maja 2007r. Komisja Przetargowa sporządziła protokół z sesji otwarcia ofert na konserwację oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Michałowice. Na sesji z otwarcia ofert po stronie oferentów obecni byli przedstawiciele firmy „Zakład Konserwacyjno-Remontowy Sieci i Urządzeń Elektroenergetycznych CIEŚLIKOWSKI” z Wolicy oraz „Święcki” – Andrzej Święcki z Pruszkowa.

Z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na konserwację oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Michałowice został sporządzony protokół zatwierdzony przez kierownika zamawiającego. Zgodnie z treścią protokołu:

- przedmiotem zamówienia była konserwacja oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Michałowice,
- wartość zamówienia została ustalona na kwotę w wysokości 200.640 zł netto, co stanowi równowartość 45.735,13 euro,
- postępowanie prowadzono w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.),
- termin składania ofert upłynął w dniu 11 maja 2007r. o godz. 12⁰⁰,
- oferty otwarto w dniu 11 maja 2007r. o godz. 12¹⁵ w Urzędzie Gminy Michałowice, pok. 22,
- do upływu terminu składania ofert wpłynęły 2 oferty,
- bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia na kwotę w wysokości 244.781 zł,
- warunki postępowania spełniało 2 wykonawców,
- jako najkorzystniejszą ofertę wybrano w trybie przetargu nieograniczonego ofertę firmy „Święcki” Elektroinstalacyjne Wykonawstwo – Konserwacja, Roboty Ogólnobudowlane – Handel Andrzej Święcki z Pruszkowa o wartości zamówienia 236.213,47 zł (brutto),
- nie wykluczono żadnego wykonawcy,
- umowę o zamówienie publiczne z ww. firmą zawarto w dniu 25 maja 2007r.

Do protokołu załączono zbiorcze zestawienie ofert (ZP-12), informację o spełnianiu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu (ZP-17), streszczenie oceny i porównania złożonych ofert (ZP-21).

W dniu 17 maja 2007r. zamawiający poinformował wszystkich wykonawców, biorących udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego o wyborze oferty firmy „Święcki” Elektroinstalacyjne Wykonawstwo – Konserwacja, Roboty Ogólnobudowlane – Handel Andrzej Święcki z Pruszkowa o wartości zamówienia 236.213,47 zł brutto. Jako uzasadnienie wyboru podano najniższą cenę. Umowa w sprawie zamówienia publicznego z wybranym wykonawcą miała zostać podpisana 25 maja 2007r. o godz. 10⁰⁰. Informacja



o wyniku postępowania została zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń.

Pismem z dnia 22 maja 2007r. Urząd Gminy poinformował firmę „Święcki” Elektroinstalacyjne Wykonawstwo – Konserwacja, Roboty Ogólnobudowlane – Handel Andrzej Święcki z Pruszkowa o konieczności dokonania zmiany § 12 wzoru umowy stanowiącego załącznik nr 4 do SIWZ.

Pismem z dnia 24 maja 2007r. ww. firma zwróciła się z prośbą o wyznaczenie nowego terminu podpisania umowy na dzień 29 maja 2007r. ze względu na dokonanie ww. zmiany SIWZ i w związku z tym konieczność dokonania zmiany wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

W trakcie kontroli stwierdzono:

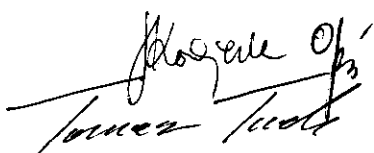
- zamawiający w dniu 22.05.2007r. dokonał w §12 wzoru umowy, stanowiącego załącznik nr 4 do SIWZ, modyfikacji treści specyfikacji przed upływem terminu składania ofert tj. przed dniem 11.05.2007r.
- zamawiający we wzorze umowy, stanowiącym załącznik nr 4 do SIWZ, ustalił zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% wynagrodzenia rocznego brutto.

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu (UG/150400/088/005/21/07) na kwotę 11.810,67 zł w dniu 23 maja 2007r. Gwarancja została ustanowiona na okres od dnia 01.06.2007r. do dnia 31.01.2009r.

W dniu 25 maja 2007r. została zawarta umowa nr UG-GK/253/2007 w sprawie zamówienia publicznego pomiędzy Gminą Michałowice (zamawiającym), reprezentowaną przez p. Romana Lawrence – Wójta Gminy, a p. Andrzejem Świeckim – właścicielem firmy Święcki Elektroinstalacyjne Wykonawstwo – Konserwacja, Roboty Ogólnobudowlane – Handel Andrzej Święcki z Pruszkowa (wykonawcą). Przedmiotem umowy było zlecenie przez zamawiającego wykonania usługi w zakresie konserwacji urządzeń oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Michałowice w celu utrzymania ich w należyтым stanie technicznym zgodnie z warunkami określonymi w SIWZ. Zadanie miało być wykonane w terminie od 01.06.2007r. do 31.12.2008r. Wynagrodzenie szacunkowe ustalono na kwotę w wysokości 236.213,47 zł brutto. Wynagrodzenie miało być płatne w okresach miesięcznych z uwzględnieniem ceny jednostkowej za konserwację jednego punktu oświetleniowego pomnożonej przez ilość konserwowanych punktów w danym miesiącu. Wynagrodzenie miało być wpłacane na rachunek bankowy wykonawcy w terminie 30 dni od daty otrzymania faktury. W przypadku odstąpienia od umowy z winy wykonawcy zamawiający miał prawo do naliczenia kary umownej w wysokości 5% ww. wynagrodzenia. Wykonawca zobowiązał się do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej podanej w ofercie tj. 11.810,67 zł. Zabezpieczenie miało być zwolnione w terminie 30 dni od daty zakończenia obowiązywania umowy. W przypadkach nieuregulowanych w umowie zastosowanie miały przepisy Kodeksu cywilnego i ustawy – Prawo zamówień publicznych. Umowa została podpisana przez obie strony. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Gminy. Do umowy załączono: zestawienie punktów oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Michałowice, opis przedmiotu zamówienia oraz zabezpieczenie należytego wykonania umowy.

W dniu 29 maja 2007r. zamawiający wysłał do Urzędu Zamówień Publicznych ogłoszenie o zawarciu umowy (udzieleniu zamówienia), zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych portalu internetowego Urzędu Zamówień Publicznych pod numerem OZU/2007/05/29-1446062. Ogłoszenie zawierało:

- nazwę i adres zamawiającego,
- określenie przedmiotu zamówienia,



- uzasadnienie wyboru wykonawcy,
- nazwę i adres wykonawcy.

3. Remont cząstkowy dróg i ulic o nawierzchni bitumicznej na terenie Gminy.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, że:

W dniu 4 stycznia 2007r. p. Andrzej Łuszczynski – Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska sporządził wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na remont cząstkowy dróg i ulic o nawierzchni bitumicznej na terenie Gminy. Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona we wniosku w oparciu o kosztorys inwestorski plus 20% zamówienia uzupełniającego na łączną kwotę w wysokości 255.600 zł (58.263,05 euro). Wartość szacunkową ustalono wg średniego kursu euro, ustalonego rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 maja 2006r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro, stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych, który wynosił 4,3870 zł – 1 euro. Kwota, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, wynosiła 260.000 zł (brutto). Ponadto we wniosku określono:

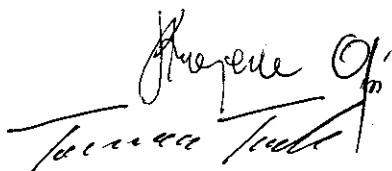
- wadium w wysokości 5.000 zł,
- kryterium oceny ofert (cena-100%),
- termin i godz. składania ofert (19.02.2007r. do godz. 10⁰⁰),
- termin i godz. otwarcia ofert (19.02.2007r. do godz. 10¹⁵),
- wymagany termin wykonania zamówienia (do 20.12.2007r.),
- źródło finansowania zamówienia – dział 600, rozdz. 60016, § 4270/1.

Zarządzeniem Nr 11/07/ZP z dnia 16 stycznia 2007r. w sprawie przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego Wójt Gminy Michałowice wszczął postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na ww. zadanie i przyjął wartość szacunkową zamówienia na kwotę w wysokości 255.600 zł, taką jaką została określona we wniosku o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia.

Ogłoszenie o wszczęciu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na remont cząstkowy dróg i ulic o nawierzchni bitumicznej na terenie Gminy poniżej 60.000 euro zostało zamieszczone w dniu 17 stycznia 2007r. na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej <http://michalowice.pl>, a także na stronie portalu internetowego Urzędu Zamówień Publicznych pod numerem OWP/2007/04/30-597504 (w dniu 16 stycznia 2007r.).

Ogłoszenie zawierało:

- nazwę i adres zamawiającego,
- określenie trybu zamówienia (przetarg nieograniczony poniżej 60.000 euro),
- ww. adres strony internetowej, na którym udostępniona została SIWZ,
- określenie przedmiotu zamówienia oraz wielkość i zakres zamówienia,
- informację na temat składania ofert: częściowych, wariantowych (zamawiający nie dopuścił składania takich ofert),
- informację na temat wadium (zamawiający ustalił wadium w wysokości 5.000 zł),
- kryterium oceny ofert (cena-100%),
- miejsce i termin składania ofert (siedziba zamawiającego w terminie do dnia 19 lutego 2007r. do godz. 10⁰⁰),
- miejsce i termin otwarcia ofert (siedziba zamawiającego w terminie do dnia 19 lutego 2007r. do godz. 10¹⁵),
- termin związania ofertą (30 dni),
- informację na temat zawarcia umowy ramowej (zamawiający nie zamierzał zawierać takiej umowy),




- opis warunków udziału w postępowaniu oraz sposób dokonywania oceny spełniania tych warunków.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia, zamieszczona na ww. stronie internetowej, została zatwierdzona przez p. Romana Lawrence – Wójta Gminy Michałowice. SIWZ zawierała wszystkie informacje wymagane przez art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.).

Specyfikacja określała m.in., że:

- oferty należy złożyć do dnia 19.02.2007r. do godz. 10⁰⁰,
- otwarcie ofert nastąpi w siedzibie zamawiającego dnia 19.02.2007r. o godz. 10¹⁵,
- termin związania ofertą wynosić będzie 30 dni tj. do dnia 21.03.2007r.,
- termin wykonania zamówienia ustalono na dzień 20.12.2007r.,
- kryterium oceny ofert: cena – 100%,
- zamawiający ustalił wadium w wysokości 5.000 zł (2% wartości zamówienia),
- zamawiający będzie żądać od wykonawcy wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5%,
- zamawiający nie przewidział składania ofert częściowych i wariantowych,
- zamawiający przewiduje zlecenie zamówień uzupełniających, przewidzianych w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Do SIWZ załączono: wzór oświadczenia, wzór formularza oferty, wzór umowy wraz z załącznikami, kosztorys ofertowy, wzór oświadczenia o możliwości powierzenia wykonania części zamówienia podwykonawcy oraz szczegółową specyfikację techniczną.

Do Urzędu Gminy wpłynął wniosek od firmy „PIREM” Sp. z o.o. o przekazanie SIWZ na remont cząstkowy nawierzchni bitumicznych w trybie przetargu nieograniczonego. Ww. wykonawca odebrał SIWZ w dniu 18 stycznia 2007r.

Zarządzeniem Nr 56/04/ZP z dnia 25 marca 2004r. Wójt Gminy Michałowice powołał Komisję Przetargową w następującym składzie:

- Przewodniczący – p. Andrzej Łuszczyński,
- Zastępca Przewodniczącego – p. Bronisław Skowroński,
- Sekretarz – p. Luiza Jarzyna,
- Członek – p. Czesław Bardel,
- Członek – pracownik merytoryczny, zgodnie z zakresem przedmiotu zamówienia, określonym w § 2 zarządzenia.

Wójt Gminy Michałowice dokonywał trzykrotnej zmiany ww. zarządzenia w dniu:

- 30 kwietnia 2004r. Zarządzeniem Nr 80/04/ZP,
- 16 grudnia 2004r. Zarządzeniem Nr 226/04/ZP (powołano Komisję Przetargową w następującym składzie: Przewodniczący – p. Piotr Pacyna, Z-ca Przewodniczącego - p. Czesław Bardel, Sekretarz – p. Luiza Jarzyna, Członek – p. Józef Kawiorski, Członek – p. Andrzej Łuszczyński, Członek – pracownik merytoryczny, zgodnie z zakresem przedmiotu zamówienia, określonym w § 2 zarządzenia),
- 19 kwietnia 2005r. Zarządzeniem Nr 52/05/ZP (Z-cą Przewodniczącego został p. Stanisław Kłós).

Komisja Przetargowa funkcjonowała na podstawie Regulaminu Pracy nadanego ww. zarządzeniem.

Pismem z dnia 16 stycznia 2007r. zatwierdzonym przez Wójta Gminy, Komisja Przetargowa zawnioskowała udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

W dniu 19 lutego 2007r. członkowie Komisji Przetargowej oraz kierownik zamawiającego złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Do Urzędu Gminy w Michałowicach wpłynęły dwie oferty, w dniu:



- 19 lutego 2007r. od firmy „PIREM” Sp. z o.o. z Warszawy o wartości zamówienia 277.969,68 zł brutto. Wykonawca wniósł wadium w formie gwarancji ubezpieczeniowej o wartości 5.000 zł, z terminem ważności od dnia 16.02.2007r. do dnia 01.04.2007r.,
- 19 lutego 2007r. od firmy „Firma Usługowa Nawierzchnie Asfaltowe i Transport” Tadeusz Soból z Wesolej k/Warszawy o wartości zamówienia 329.095 zł brutto. Wykonawca dokonał wpłaty wadium o wartości 5.000 zł w dniu 14.02.2007r. przelewem na rachunek zamawiającego.

Oferty odpowiadały wymaganiom określonym w SIWZ.

W dniu 19 lutego 2007r. Komisja Przetargowa sporządziła protokół z sesji otwarcia ofert na remont cząstkowy dróg i ulic o nawierzchni bitumicznej na terenie Gminy. Na sesji z otwarcia ofert po stronie oferentów obecny był przedstawiciel firmy „Firma Usługowa Nawierzchnie Asfaltowe i Transport Tadeusz Soból” z Wesolej k/Warszawy.

Z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na remont cząstkowy dróg i ulic o nawierzchni bitumicznej na terenie Gminy został sporządzony protokół zatwierdzony przez kierownika zamawiającego. Zgodnie z treścią protokołu:

- przedmiotem zamówienia był remont cząstkowy dróg i ulic o nawierzchni bitumicznej na terenie Gminy,
- wartość zamówienia została ustalona na kwotę w wysokości 255.600 zł netto, co stanowi równowartość 58.263,05 euro,
- postępowanie prowadzono w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.),
- termin składania ofert upłynął w dniu 19 lutego 2007r. o godz. 10⁰⁰,
- oferty otwarto w dniu 19 lutego 2007r. o godz. 10¹⁵ w Urzędzie Gminy Michałowice, pok. 22,
- do upływu terminu składania ofert wpłynęły 2 oferty,
- bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia na kwotę w wysokości 260.000 zł,
- warunki postępowania spełniało 2 wykonawców,
- jako najkorzystniejszą ofertę wybrano w trybie przetargu nieograniczonego ofertę firmy „PIREM” Sp. z o.o. z Warszawy o wartości zamówienia 277.969,68 zł brutto,
- nie wykluczono żadnego wykonawcy,
- umowę o zamówienie publiczne z ww. firmą zawarto w dniu 16 marca 2007r.

Do protokołu załączono zbiorcze zestawienie ofert (ZP-12), informację o spełnianiu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu (ZP-17), streszczenie oceny i porównania złożonych ofert (ZP-21).

W dniu 7 marca 2007r. zamawiający poinformował wszystkich wykonawców, biorących udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego o wyborze oferty firmy „PIREM” Sp. z o.o. z Warszawy o wartości zamówienia 277.969,68 zł brutto. Jako uzasadnienie wyboru podano najniższą cenę. Umowa w sprawie zamówienia publicznego z wybranym wykonawcą miała zostać podpisana 16 marca 2007 r. o godz. 10⁰⁰. Informacja o wyniku postępowania została zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń.

W dniu 9 marca 2007 r. do Urzędu Gminy wpłynęło zawiadomienie od firmy „PIREM” Sp. z o.o. z Warszawy o zamiarze wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

W dniu 16 marca 2007r. została zawarta umowa nr GK.-120/07 w sprawie zamówienia publicznego pomiędzy Gminą Michałowice (zamawiającym), reprezentowaną przez

Michał Góral
Tomasz Tuchołt

[Signature]

p. Romana Lawrence – Wójta Gminy, a firmą „PIREM” Sp. z o.o. z Warszawy (wykonawcą), reprezentowaną przez p. Zenona Andrzeja Wieczorka – Prezesa Zarządu spółki. Przedmiotem umowy było zlecenie przez zamawiającego wykonania remontu częściowego nawierzchni bitumicznych na drogach gminnych. Zadanie miało być wykonane w terminie do dnia 20.12.2007r. Wynagrodzenie szacunkowe ustalono na kwotę w wysokości 277.969,68 zł brutto. Zamawiający miał dokonywać płatności w terminie 30-dniowym na podstawie faktur przejściowych, nie częściej niż raz w miesiącu, za zakończone i odebrane, protokołami odbioru częściowego wykonane remonty oraz na podstawie faktury końcowej po wykonaniu i odbiorze całości robót objętych umową na podstawie protokołu odbioru końcowego robót i zatwierdzonego przez zamawiającego kosztorysu podwykonawczego. Odbiór wykonanego remontu każdorazowo odbywać się będzie raz na dekadę. W przypadku odstąpienia od umowy z winy wykonawcy zamawiający miał prawo do naliczenia kary umownej w wysokości 10% ww. wynagrodzenia. W umowie określono również możliwość naliczania kar umownych przez zamawiającego m.in. za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze lub ujawnionych w okresie gwarancji, za zwłokę w przystąpieniu do wykonania remontu lub zabezpieczenia wskazanego przez zamawiającego zagrożenia, za zwłokę w przekazaniu raportu z wykonanego objazdu co jedną dekadę. Wykonawca zobowiązał się do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej podanej w ofercie tj. 13.898,48 zł. 70% wartości zabezpieczenia miało być zwolnione w terminie 30 dni od daty wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane. 30% wartości zabezpieczenia miało być zwolnione w terminie 14 dni po upływie okresu gwarancji. W przypadkach nieuregulowanych w umowie zastosowanie miały mieć przepisy Kodeksu cywilnego, przede wszystkim przepisy tytułu XVI oraz XV i przepisy ustawy – Prawo zamówień publicznych. Umowa została podpisana przez obie strony. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Gminy. Do umowy załączono zabezpieczenie należytego wykonania umowy.

Wykonawca wraz z podpisaniem umowy wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu (Nr 150432/150632/011/21/07) na kwotę 13.898,48 zł, sporządzonej w dniu 13.03.2007r. Gwarancja została ustanowiona na okres od dnia 17.03.2007r. do dnia 20.01.2008r. w zakresie należytego wykonania umowy i na okres od 21.01.2008r. do 06.02.2009r. w zakresie usunięcia wad i usterek.

Inspektor RIO ustalił, że w chwili udzielania zamówienia publicznego – tj. podpisania umowy Zamawiający – Gmina Michałowice, dysponował kwotą 277.969,68 zł na którą opiewa umowa.

Pismem z dnia 26 marca 2007r. Wójt Gminy zwrócił się do Referatu Budżetu i Finansów o dokonanie zwrotu wadium w kwocie 5.000 zł, wpłaconego przez firmę „Firma Usługowa Nawierzchnie Asfaltowe i Transport” Tadeusz Soból z Wesolej k/Warszawy. Wadium zwrócono w dniu 28 marca 2007r. (WB-30).

W dniu 23 maja 2007r. zamawiający wysłał do Urzędu Zamówień Publicznych ogłoszenie o zawarciu umowy (udzieleniu zamówienia), zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych portalu internetowego Urzędu Zamówień Publicznych pod numerem OZU/2007/03/23-1671453. Ogłoszenie zawierało:

- nazwę i adres zamawiającego,
- określenie przedmiotu zamówienia,
- uzasadnienie wyboru wykonawcy,
- nazwę i adres wykonawcy.

4. Usuwanie awarii i konserwacja na odwodnieniu.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, że:

