

Stwierdzono, że przychody ogółem wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS zgodne są z ewidencją księgową.

3. Wydatki budżetowe

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Wiśniew za okres od początku roku do dnia 31.12.2007r. ustalono, że w okresie tym wydatki Gminy wyniosły 13.219.593,85 zł, co stanowi 87,30 % planu wydatków po zmianach dokonanych w ciągu 2007 roku (15.141.199,00 zł).

Stopień realizacji wydatków budżetowych Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej sprawdzono na dzień 30.06.2007 roku i 31.12.2007 roku.

Sprawdzenia dokonano na podstawie uchwał Rady Gminy, zarządzeń Wójta Gminy, ewidencji księgowej prowadzonej do zmian planu wydatków - plan wydatków konto 992 dotyczące Urzędu Gminy za okres od 01.01.2007 roku do 30.06.2007 roku oraz od 01.01.2007 roku do 31.12.2007 roku, poniesionych wydatków wynikających z ewidencji według szczegółowej klasyfikacji budżetowej wydatków za w/w okresy (wydruki komputerowe z dnia 28.02.2008 roku).

Na podstawie powyższych dokumentów ustalono, że:

- kwoty zrealizowanych wydatków według szczegółowej klasyfikacji budżetowej wydatków tj. dział, rozdział, paragraf mieściły się w granicach planu wydatków budżetowych po dokonanych zmianach,
- plan wydatków po zmianach, wynikający z ewidencji analitycznej planu wydatków na dzień 30.06.2007 roku i 31.12.2007 roku zgodny jest z planem wynikającym z konta pozabilansowego 992 – planowane wydatki budżetu.

Wymienione wyżej dokumenty przedłożyła kontrolująca Pani Barbara Rybaczewska – Skarbnik Gminy Wiśniew.

3.1. Wydatki bieżące.

W 2007 roku Gmina Wiśniew zrealizowała wydatki bieżące w łącznej kwocie 13.219.593,85 zł, co stanowi 87,30 % planu rocznego wydatków, po dokonanych na przestrzeni roku zmianach planu (15.141.199,00 zł). Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Wiśniew za okres od początku roku do 31 grudnia 2007 roku, na podstawie którego dokonano powyższego ustalenia przedłożyła do kontroli Pani Barbara Rybaczewska – Skarbnik Gminy.

3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Według informacji przekazanej przez Panią Ewę Wiśniewską – Sekretarza Gminy na dzień 31.12.2007 roku w Urzędzie Gminy Wiśniew zatrudnionych było 24 pracowników.

Sprawdzono, czy przyznane pracownikom kategorii zaszczerowania, kwoty wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i specjalnego zgodne są z obowiązującymi w 2007 roku przepisami. Sprawdzenia dokonano na przykładzie wynagrodzenia 3 pracowników, zatrudnionych na niżej wymienionych stanowiskach pracy, na podstawie następujących uchwał i pism:

- wynagrodzenie Wójta Gminy w okresie objętym kontrolą ustalone było Uchwałą Nr III/8/06 Rady Gminy Wiśniew z dnia 12 grudnia 2006 roku,
- Sekretarz Gminy - pismo Wójta Gminy Nr A-1121/2/06 z dnia 28.03.2006r.,
- Skarbnik Gminy - pismo Wójta Gminy Nr A-1111/26/07 z dnia 01.10.2007r.
- Inspektor ds. obsługi Rady Gminy i kadr – Nr A-1121/6/06 z dnia 28.03.2006r.

Przyjęta próba do kontroli stanowi 12,5% wszystkich pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Wiśniew.

Na podstawie powyższych dokumentów ustalono, że:

- kategorie zaszerzegowania oraz stawki wynagrodzeń i dodatku funkcyjnego w odniesieniu do ww. pracowników 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. Nr 146, poz. 1223 z późn. zm.),
- w badanej próbie wynagrodzeń 3 pracowników, jednemu pracownikowi, tj. Wójtowi Gminy przyznano dodatek specjalny w wysokości równej 30% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, na zasadach określonych w § 7 cytowanego wyżej rozporządzenia.

Na przykładzie list płac za czerwiec i lipiec 2007r. ustalono, że wszystkie składniki dla badanej próby zgodne są z kwotami określonymi w angażach, co stanowi 16,66% okresu objętego kontrolą.

Na podstawie przedłożonych dokumentów dotyczących płac ustalono, że w kontrolowanym okresie 2007 roku, poza wynagrodzeniem miesięcznym, wypłacano pracownikom:

- dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- nagrody, przyznawane w ramach wydatków zakwalifikowanych do wynagrodzeń osobowych pracowników (nagrody jubileuszowe).
- nagroda uznaniowa – jednorazowo 1 osoba

Na podstawie wydruków komputerowych obrotów na kontach analitycznych wydatków za 2007 rok, z dnia 28.02.2008r. ustalono, że dnia 18.02.2008 roku wypłacono tzw. „trzynastki” za 2007 rok dla pracowników Urzędu Gminy Wiśniew w łącznej kwocie 59.620,36 zł. Do list płac dołączono dokument, stanowiący podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

„Trzynastki” wypłacono z uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160 poz. 1080 z późn. zm.).

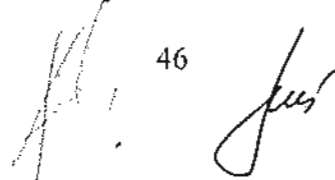
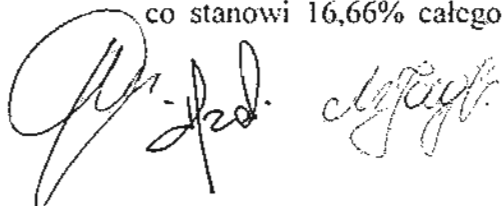
W 2007 roku wypłacono nagrodę uznaniową dla jednego pracownika Urzędu Gminy w kwocie 3.000 zł brutto (2.016,12 zł netto) na podstawie pisma Wójta Gminy z dnia 26.09.2007 r. – lista płac nr 914/09/07 z dnia 27.09.2007 roku. Nagrodę wypłacono na podstawie pisma Wójta Gminy Nr A-1120/3/07 z dnia 26.09.2007r.. w oparciu o § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. z 2005 r. Nr 146 poz. 1223).

Teczki osobowe, zawierające wymienione wyżej pisma i uchwały Rady, do kontroli przedłożyła Pani Krystyna Michalak – inspektor ds. obsługi rady gminy i kadr oraz Pani Danuta Zegardło – inspektor ds. księgowości budżetowej.

Diety dla radnych

W 2007 roku diety dla radnych za udział w pracach Rady Gminy Wiśniew wypłacone były na podstawie Uchwały Nr XV/106/04 Rady Gminy Wiśniew z dnia 29 kwietnia 2004 r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych Rady Gminy Wiśniew. W § 1 pkt 1 powyższej uchwały zapisano, że ustala się dietę dla radnych za udział w pracach Rady i jej organów (sesje, posiedzenia komisji) w wysokości 100 zł. Przewodniczącemu Rady przysługujące dicta zryczałtowane w wysokości 800 zł miesięcznie, ustalona w Uchwale Nr XV/107/04 Rady Gminy z dnia 29 kwietnia 2004 r.

Na podstawie przyjętej metodą losową próby dokumentów za marzec i kwiecień 2007 roku, co stanowi 16,66% całego okresu objętego kontrolą, sprawdzono wypłaty diet radnym na



podstawie następujących list płac za udział radnych w pracach Rady Gminy, w następujących kwotach:

- radni po 100 zł, za miesiąc marzec dziennik główna poz. 355 i 459, za miesiąc kwiecień dziennik główna poz. 516, 586, 624,
- Przewodniczący Rady w wysokości 800 zł, za miesiąc marzec dziennik główna poz. 459, za miesiąc kwiecień dziennik główna poz. 624,

Na podstawie wymienionych wyżej dokumentacji źródłowej ustalono, że:

- wypłacone diety dla radnych zgodne były Uchwałą Nr XV/106/04 Rady Gminy Wiśniew z dnia 29 kwietnia 2004 r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych Rady Gminy Wiśniew oraz z Uchwałą Nr XV/107/04 Rady Gminy z dnia 29 kwietnia 2004 r. w sprawie ustalenia wysokości diety dla Przewodniczącego Rady Gminy w Wiśniewie,
- wszystkie wypłaty udokumentowane zostały podpisami radnych na listach wypłat,
- listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym,
- zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- wysokość diet nie przekraczała maksymalnej diety określonej w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu (Dz. U. Nr 61, poz. 710).

Uchwałę Rady w sprawie ustalenia diet przedłożyła do kontroli Pani Krystyna Michalak – inspektor ds. obsługi Rady Gminy i kadr, listy wypłat diet, raporty kasowe - Pani Danuta Zegardło – inspektor ds. księgowości budżetowej.

Sprawdzono czy radni Rady Gminy Wiśniew wypełnili obowiązek przedłożenia oświadczeń majątkowych w/g stanu na dzień 31.12.2006 roku, do czego zobowiązuje art.24h ust.4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.), przy ustawowym terminie złożenia oświadczeń do dnia 30.04.2007 roku. Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że na ogólną ilość 15 radnych, 14 radnych oświadczenia złożyło Przewodniczącemu Rady Gminy w dniach od 02.04.2007r. do 30.04.2007r. Oświadczenie majątkowe Przewodniczącego Rady Gminy wpłynęło do Wojewody Mazowieckiego dnia 22.03.2007r., co stwierdzono na podstawie pieczęci wpływu na kserokopii ww. oświadczenia majątkowego oraz pisma przewodniego Wojewody Maz. sygn.BO.II.528/670/07 z dnia 25.05.2007r.

Oświadczenia majątkowe za 2006 rok, kserokopię oświadczenia majątkowego Przewodniczącego Rady Gminy za 2006 rok - do kontroli przedłożyła Pani Ewa Wiśniewska – Sekretarz Gminy.

Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec ZUS.

Na podstawie losowo wytypowanych 3 miesięcy 2007 roku tj. czerwiec - sierpień, co stanowi 25% całego okresu objętego kontrolą, sprawdzono czy składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy za w/w miesiące odprowadzone zostały terminowo. Sprawdzenia dokonano na podstawie deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA i przelewów bankowych i ustalono, że:

- składki za m-c czerwiec 2007 roku zgodnie z deklaracją wyniosły odpowiednio: społeczne 26.573,05 zł, zdrowotne 5.742,76 zł, Fundusz Pracy 1.815,30 zł i odprowadzone zostały w tych samych kwotach dnia 29.06.2007 roku, poz. 985/2007,
- składki za lipiec 2007 roku zgodnie z deklaracją wyniosły odpowiednio: społeczne 24.274,79 zł, zdrowotne 5.945,90 zł, Fundusz Pracy 1.809,26 zł i odprowadzone zostały w tych samych kwotach dnia 30.07.2007 roku, poz. 1183/2007,

[Podpis]

[Podpis] 47

- składki za sierpień 2007 roku zgodnie z deklaracją wyniosły odpowiednio: społeczne 25.071,54 zł, zdrowotne 6.093,80 zł, Fundusz Pracy 1.886,56 zł i odprowadzone zostały w tych samych kwotach dnia 30.08.2007 roku, poz. 1335/2007.

Z powyższego wynika, że składki na rzecz ZUS za w/w miesiące 2007 roku odprowadzone zostały zgodnie z art. 47 ust 1 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst. jedn. Dz. U. z 2007r. Nr 11 poz.74 z późn. zm.).

Deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA i przelewy bankowe do kontroli przedłożyła Pani Danuta Zegardło – inspektor ds. księgowości budżetowej.

3.1.2. Pozostałe wydatki bieżące.

Wydatki na zakup usług remontowych i pozostałych.

Prawidłowość udokumentowania niżej wymienionych usług, zgodność faktur z zawartymi umowami, sprawdzono na przykładzie poniesionych wydatków w Urzędzie Gminy Wiśniew, jako jednostce budżetowej za lipiec i wrzesień 2007 roku, zakwalifikowanych do § 4270 – zakup usług remontowych i § 4300 – zakup usług pozostałych.

W wyniku porównania wykonanych wydatków wykazanych na obrotach kont analitycznych wydatków za lipiec i wrzesień 2007 roku z dokumentacją źródłową, tj. fakturami stwierdzono, że:

- we wszystkich przypadkach kwoty poniesionych wydatków były zgodne z wystawionymi fakturami, w związku z wykonaniem usług remontowych i pozostałych,
- we wszystkich przypadkach zastosowano prawidłową klasyfikację wydatków tj. do § 4270 zakup usług remontowych i § 4300 – zakup usług pozostałych, przyporządkowując wydatki do właściwego działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej wydatków.

Przyjęta próba do kontroli stanowi 16,66 % całego okresu objętego kontrolą.

Wydatki na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości (do 3.500zł) – prawidłowość ewidencji.

Sprawdzenia wydatków na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości dokonano na podstawie losowo wytypowanej próby wydatków, poniesionych przez Urząd Gminy Wiśniew w miesiącach: czerwiec i październik 2007 roku, co stanowi 16,6% całego okresu objętego kontrolą, zaewidencjonowanych pod następującymi pozycjami księgowymi:

Lp.	miesiąc	czego dotyczy faktura	księgowanie faktury	księgowanie zapłaty
1.	czerwiec	zakup paliwa	832	854
		zakup listwy filtrującej do komp.	885	934
		zakup komputera	888	934
		zakup niszczarki	893	934
		zakup zasilacza awaryjnego UPS	894	934
2.	październik	zakup paliwa	1552,1655	1584, 1676
		zakup komputera	1559	1601

		zakup zestawu komputerowego	1658	1722
		zakup materiałów biurowych oraz druków	1572,1616, 1680,1684, 1704	1601, 1674, 1716, 1733
		zakup silnika elektrycznego do kosiarki	1608	1565 – podjęcie gotówki z kasy

W wyniku tego stwierdzono, że:

- poniesione wydatki były zgodne z kwotami wynikającymi z faktur wystawionych przez dostawców,
- wydatki prawidłowo zakwalifikowane zostały do § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia,
- faktury sprawdzone zostały pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez kompetentnych pracowników.

Dokumenty źródłowe tj. faktury i przelewy do kontroli przedłożyła Pani Danuta Zegardło – inspektor ds. księgowości budżetowej.

Podróże służbowe krajowe

Na podstawie ewidencji analitycznej wydatków Urzędu Gminy Wiśniew w dziale 750 rozdział 75023 oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2007r. ustalono, że wydatki na podróże służbowe krajowe - § 4410 wyniosły 4.535,55 zł (plan 5.700,00 zł).

Z ewidencji delegacji służbowych wynika, że w 2007 roku wystawiono 152 poleceń wyjazdów służbowych.

Sprawdzono prawidłowość udokumentowania i rozliczenia wydatków z tytułu 12 podróży służbowych krajowych, w miesiącach kwiecień i czerwiec, które zaewidencjonowane zostały w następujących raportach kasowych:

- raport kasowy Nr 11/2007 (2 delegacje), poz. księg. 586, kwiecień
- raport kasowy Nr 12/2007 (2 delegacje), poz. księg. 624, kwiecień,
- raport kasowy Nr 16/2007 (2 delegacje), poz. księg. 858, czerwiec,
- raport kasowy Nr 17/2007 (2 delegacji), poz. księg. 925, czerwiec,
- raport kasowy Nr 18/2007 (4 delegacje), poz. księg. 996, czerwiec,

Przyjęta próba do kontroli stanowi 7,89 % wszystkich delegacji służbowych wystawionych w 2007 roku.

W wyniku tego ustalono:

- wszystkie badane delegacje mają nadany numer polecenia wyjazdu, określony cel podróży oraz wskazany środek lokomocji,
- badane podróże służbowe odbyły się środkami komunikacji publicznej lub prywatnymi samochodami pracowników,
- w przypadku podróży odbytej samochodem osobowym, nie będącym własnością pracodawcy, stawka za 1 km przebiegu zgodna jest z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 8 grudnia 2004 roku zmieniające rozporządzenie w sprawie wysokości oraz warunków ustalenia należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju. (Dz. U. Nr.271 poz. 2686),

- wszystkie delegacje zostały zaklasyfikowane do § 4410 – podróże służbowe krajowe i odpowiedniego działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej wydatków,
- rozliczenia kosztów podróży zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- odbiór gotówki w kasie został potwierdzony, z podaniem daty odbioru gotówki,
- delegacje rozliczono w terminie do 14 dni od zakończenia podróży, zgodnie z § 8a Rozp. Min. Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju. (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.).

Raporty kasowe, rejestr delegacji oraz delegacje służbowe do kontroli przedłożyła Pani Danuta Zegardło – inspektor ds. księgowości budżetowej.

Podróże służbowe zagraniczne

Na podstawie ewidencji analitycznej wydatków Urzędu Gminy Wiśniew w dziale 750, rozdział 75023, sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2007r ustalono, że w okresie tym nie wystąpiły wydatki z tytułu podróży służbowych zagranicznych, które zgodnie z przepisami klasyfikowane powinny być do § 4420 - podróże zagraniczne.

Ewidencje analityczną i sprawozdanie Rb-28 S przedłożyła do kontroli Pani Barbara Rybaczewska - Skarbnik Gminy.

Ryczałty samochodowe.

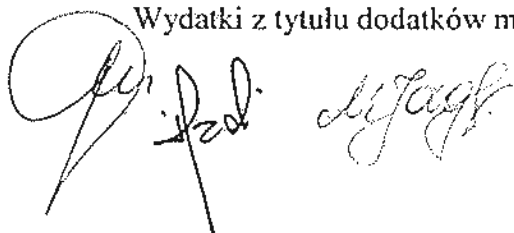
Z prowadzonej ewidencji umów ryczałtowych wynika, że w 2007 roku ryczałt samochodowy z tytułu używania samochodu prywatnego do celów służbowych, wypłacany był 2 pracownikom. Sprawdzenia dokonano na podstawie jednej umowy zawartej z dnia 1 czerwca 2007r., co stanowi 50% pobieranych ryczałtów ogółem. W wyniku tego ustalono następujący stan faktyczny:

- umowę w sprawie używania przez pracownika samochodu prywatnego do celów służbowych, zawarto pomiędzy pracownikiem a Wójtem Gminy z dnia 01.06.2007r., na czas określony od dnia 01.06.2007r. do 31.08.2007r.
- w umowie ustalono miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w wysokości 300 km.

Na podstawie listy wypłat – ryczałty samochodowe za czerwiec 2007 roku sprawdzono wypłatę ryczałtu dla osoby, z którą zawarto opisaną wyżej umowę i ustalono, że wypłata dotyczyła ryczałtu samochodowego za miesiąc czerwiec 2007 roku, w rozliczeniu przyjęto właściwą stawkę za 1 km – stosownie do pojemności silnika (700 cm³) tj. 0,4894 zł, w liście płac dokonano potrąceń za dni nieobecności w pracy, na rozliczeniu zamieszczona jest adnotacja pracownika zajmującego się sprawami kadrowymi, że są one zgodne z listą obecności pracownika w miesiącu czerwcu 2007 r. Rozliczenie wydatków komunikacyjnych złożone zostało w dniu 02.07.2007 roku, wypłaty kwoty 73,41 zł dokonano w dniu 05.07.2007 rok, przelewem na konto osobiste pracownika, polecenie księgowania Nr 1032.

Dokumenty do kontroli, tj. umowa, rozliczenie i lista płac przedłożyła Pani Danuta Zegardło – inspektor ds. księgowości budżetowej.

Wydatki z tytułu dodatków mieszkaniowych.





Wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów nie będących jednostkami organizacyjnymi jednostki samorządu terytorialnego.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „stany klasyfikacji wydatków” za okres od 01.01.2007r. do 31.12.2007r. z dnia 28.03.2008r. oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2007 rok ustalono, że Gmina Wiśniew w kontrolowanym okresie nie udzieliła dotacji dla podmiotów niebędących jednostkami organizacyjnymi Gminy, zakwalifikowanych do § 2540, co ustnie potwierdziła Pani Barbara Rybaczewska - Skarbnik Gminy.

Sprawozdanie Rb-28S do kontroli przedłożyła Pani Barbara Rybaczewska – Skarbnik Gminy.

3.1.3. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących.

Ze sporządzonego wykazu prowadzonych postępowań o zamówienia publiczne w zakresie wydatków bieżących wynika, że w okresie od 01.01.2007 roku do 31.12.2007 udzielono 2 zamówienia, w trybie przetargu nieograniczonego:

1. Opracowanie projektów decyzji o warunkach zabudowy i lokalizacji celu publicznego dla potrzeb Gminy Wiśniew w 2007 roku – przetarg nieograniczony.
2. Wyposażenie obiektów użyteczności publicznej Gminy Wiśniew: dostawa i montaż sprzętu komputerowego, oprogramowania – przetarg nieograniczony.

Wartość udzielonych zamówień wyniosła brutto 38.726,46 zł, netto 31.743,00 zł. Wykaz stanowi załącznik Nr 18 do protokołu.

Prawidłowość stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych sprawdzono na przykładzie pierwszego ww. postępowania przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego, co stanowi 50% wszystkich udzielonych zamówień w zakresie wydatków bieżących, udzielonych w 2007 roku.

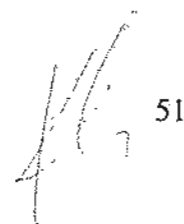
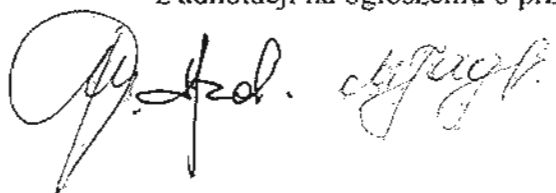
Ad.1. „Opracowanie projektów decyzji o warunkach zabudowy i lokalizacji celu publicznego dla potrzeb Gminy Wiśniew w 2007 roku” – przetarg nieograniczony,

1. Wybór i prawidłowe stosowania określonego trybu postępowania.

- czynności kierownika zamawiającego związane z prowadzonym postępowaniem wykonywał Pan Krzysztof Kryszczuk - Wójt Gminy Wiśniew.
- do udzielenia zamówienia publicznego przyjęto tryb przetargu nieograniczonego jako jeden z podstawowych trybów udzielania zamówienia, określonych ustawą Prawo zamówień publicznych, zgodnie z art. 10 oraz 39 ww. ustawy.
- Zarządzeniem Nr 5/07 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 2 stycznia 2007 roku powołano 5-osobową Komisję Przetargową.

2. Ogłoszenie przetargu

- ogłoszenie o przetargu zamieszczono w siedzibie zamawiającego, na tablicy ogłoszeń w dniach od 09.01.2007 roku do 26.01.2007 roku, oznacza to, że w dniu 09.01.2007 roku zamawiający wszczął postępowanie o udzielenie przedmiotowego zamówienia, co wynika z adnotacji na ogłoszeniu o przetargu.



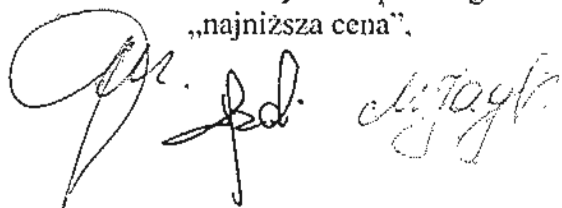
- w dniu 09.01.2007 roku ogłoszenie Nr OWP/2007/01/09-413326 ukazało się na stronie internetowej na portalu Urzędu Zamówień publicznych oraz na stronach internetowych Gminy: www.wisniew.e-bip.pl oraz www.wisniew.pl,
- analizując ogłoszenie o przetargu ustalono, że zawiera ono wszystkie elementy wymagane art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3. Prawidłowość sporządzonej dokumentacji składającej się na specyfikację istotnych warunków zamówienia (siwz):

- wartość szacunkowa zamówienia ustalona została w dniu 27.12.2006 roku na kwotę 21.000,00 zł, co w oparciu o rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 22.05.2006 roku w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. Nr 87, poz. 610), stanowiło równowartość 4.786,87 euro, ustalenia dokonano na podstawie analizy przeprowadzonej przez Referat Finansowy,
- opis przedmiotu zamówienia zawarty został w pkt V siwz,
- miejsce i termin realizacji zamówienia: rok 2007 - pkt VIII siwz,
- warunki dopuszczające wykonawców do udziału w postępowaniu oraz oświadczenia i dokumenty wymagane od wykonawców ustalono w pkt IX i X siwz,
- jako kryterium oceny ofert przyjęto: najniższa cena 100 % - pkt XII siwz,
- ze sporządzonego zestawienia wynika, że dopuszczona do oceny oferta spełniała wymagane warunki udziału w postępowaniu, druk ZP-17
- warunki umowy zawarte są w punkcie XVI siwz,
- zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 500 zł – pkt XIV siwz,
- treść siwz w trakcie prowadzonego postępowania nie była zmieniana,
- termin na składanie ofert ustalono do dnia 26.01.2007 roku do godz. 10.00, otwarcia ofert dnia 26.01.2007 roku o godz. 10.30. punkt XII i XVII siwz,
- ustalono, że wykonawca jest związany ofertą przez okres 30 dni od upływu terminu składania ofert, pkt XV siwz,
- pouczenie wykonawców o przysługujących im środkach ochrony prawnej, zawarto w pkt XXII siwz,
- ustalono tryb kontaktowania się z zamawiającym, pkt XIII siwz,
- specyfikację zatwierdził Pan Krzysztof Kryszczuk - Wójt Gminy Wiśniew.

4. Wybór oferty

- osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w dniu 26.01.2007 roku złożyły oświadczenia o braku okoliczności wyłączenia z postępowania na druku ZP-11, na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy w związku z art. 17 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- po upływie terminu składania ofert nie były dokonywane zmiany treści oferty,
- na podstawie informacji znajdującej się w dokumentach przetargowych ustalono, że zamawiający, bezpośrednio przed otwarciem ofert, ustnie podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. środki w wysokości 25.620,00 zł,
- otwarcie ofert nastąpiło dnia 26.01.2007 roku o godz. 10.30,
- do upływu terminu składania ofert, oferty złożył 1 wykonawca, powyższa oferta spełniała kryteria udziału w postępowaniu,
- wyboru oferty firmy LINIARS Andrzej Bakiera & Patrycja Bakiera, dokonano zgodnie z ustalonymi w przetargu nieograniczonym warunkami, jako uzasadnienie wyboru podano: „najniższa cena”,





- wybranego wykonawcę tj. firmę LINIARS Andrzej Bakiera & Patrycja Bakiera, powiadomiono pismem z dnia 26.01.2007 roku (data wysyłki 29.01.2007r.) o wyborze oferty najkorzystniejszej, podając nazwę i adres wykonawcy, którego ofertę wybrano oraz jej cenę. Podano też informacje, że wybrany wykonawca powinien stawić się w Urzędzie Gminy Wiśniew w dniu 05.02.2007, o godz. 8.30, w celu podpisania umowy.

5. Prowadzenie dokumentacji

- w związku z prowadzonym postępowaniem sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych na druku ZP-2 część ogólna i ZP-2/PN.NBO.ZOC - część szczegółowa,
- do dokumentacji z prowadzonego postępowania dołączono następujące załączniki: oświadczenia na druku ZP-11, zbiorcze zestawienie ofert na druku ZP-12, informacja o spełnieniu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu na druku ZP-17, karta indywidualnej oceny oferty na druku ZP-20, streszczenie oceny i porównanie złożonych ofert na druku ZP-21,

6. Zawarcie umowy

- umowa Nr RiG 342/8/2007 na realizację zadania pod nazwą „Opracowywanie projektów decyzji o warunkach zabudowy i lokalizacji celu publicznego dla potrzeb Gminy Wiśniew w 2007r.” została zawarta w dniu 05.02.2007 roku pomiędzy zamawiającym reprezentowanym przez Pana Krzysztofa Kryszczuka - Wójta Gminy Wiśniew a wybranym wykonawcą,
- warunki wymagane przez zamawiającego określone w dokumentacji prowadzonego postępowania zgodne są z postanowieniami umowy,
- umowa posiada kontrasygnatę ówczesnego Skarbnika Gminy – Pani Teresy Jastrzębskiej,
- w uchwale Nr IV/19/06 Rady Gminy Wiśniew z dnia 29 grudnia 2006r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wiśniew na 2007 rok w dziale 710 rozdział 71004 § 4300 zostały zabezpieczone środki na realizację zadania objętego powyższym zamówieniem publicznym w wysokości 30.000 zł,

3.2. Wydatki majątkowe.

Na podstawie ewidencji analitycznej planu i wykonania wydatków prowadzonej do konta 992 – „Planowane wydatki budżetowe” i 902 – „Wydatki budżetu” oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2007 roku, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za w/w okres, przedłożonych do kontroli przez Panią Barbarę Rybaczewską – Skarbnika Gminy ustalono, że w 2007 roku z budżetu Gminy Wiśniew zrealizowano wydatki majątkowe w łącznej kwocie 3.052.703,43 zł co stanowi 71,76 % planu (4.253.512,00 zł). Zrealizowane wydatki majątkowe stanowią 23,09 % wydatków budżetu Gminy, wykonanych w 2007 roku ogółem. Plan i wykonanie wydatków majątkowych za 2007 roku wg poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej przedstawia się następująco w zł:

Dział	rozdział	paragraf	plan w zł	wykonanie	% wykonania
010	01010	6050	1.054.000,00	382.462,71	36,28
600	60016	6050	1.073.633,00	941.503,12	87,69
600	60016	6060	7.000,00	6.956,20	99,37
750	75023	6050	20.000,00	20.000,00	100,00

750	75023	6060	48.400,00	39.900,01	82,43
754	75412	6060	26.739,00	26.293,63	98,33
754	75412	6068	3.499,00	3.475,41	99,32
801	80101	6050	896.421,00	589.992,30	65,81
801	80101	6058	250.064,00	238.850,67	95,51
801	80101	6059	35.856,00	34.248,73	95,51
801	80101	6060	16.139,00	16.138,82	99,99
801	80101	6068	55.554,00	55.553,88	99,99
801	80101	6069	7.966,00	7.965,86	99,99
900	90001	6050	16.000,00	15.860,00	99,12
900	90015	6050	15.000,00	00,00	0,00
900	90095	6060	8.200,00	7.820,00	95,36
921	92109	6050	182.000,00	132.660,20	72,89
921	92109	6058	200.000,00	200.000,00	100,00
921	92109	6060	20.883,00	20.381,41	97,59
921	92109	6068	32.158,00	30.992,76	96,37
926	92695	6050	172.525,00	170.172,72	98,63
926	92695	6058	111.475,00	111.475,00	100,00
ogółem			4.253.512,00	3.052.703,43	71,76

3.2.1. Wydatki na inwestycje

Prawidłowość zawarcia umowy w sprawie inwestycji, zabezpieczenia środków w budżecie Gminy Wiśniew, udokumentowanie wydatków inwestycyjnych, rozliczenie zakończonego zadania sprawdzono na przykładzie 2 zadań inwestycyjnych, na ogólną ilość 10 zamówień wymienionych w wykazie postępowań w sprawie udzielanych zamówień, co stanowi 20,00 % wszystkich postępowań wszczętych w 2007 roku:

1. Adaptacja części pomieszczeń remizy strażackiej na świetlicę wiejską w Starych Okninach,
2. Wykonanie docieplenia budynku, wymiana dachu, remont kotłowni na potrzeby Zespołu Oświatowego w Radomyśli

Ad. 1. Adaptacja części pomieszczeń remizy strażackiej na świetlicę wiejską w Starych Okninach.

Umowa Nr O.342/12/2007 w sprawie wykonania przedmiotowych robót została zawarta w dniu 11.04.2007 roku, pomiędzy Gminą Wiśniew, reprezentowaną przez Wójta Gminy Pana Krzysztofa Kryszczuka a wykonawcą, tj. Zakładem Usługowo – Producyjnym Marek Ojdana. Zgodnie z zapisami § 8 umowy wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy określono w kwocie brutto 264.832,67 zł, netto 217.075,96 zł.

Termin rozpoczęcia robót ustalono na dzień 23.04.2007r., zakończenia przedmiotu umowy na dzień 30.08.2007r..

Powyższa umowa posiada podpisy zainteresowanych stron, przy kontrasygnacie ówczesnego Skarbnika Gminy Wiśniew – Pani Teresy Jastrzębskiej. Do ww. umowy zawarty został Aneks Nr 1 z dnia 06.08.2007r. Wartość robót budowlanych wymienionych w umowie zmniejszono do kwoty brutto 249.465,37 zł, tj. o 15.367,30 zł., w związku z omyłkowym przyjęciem w przedmiarze robót dwukrotnego wykonania tych samych robót (tynki i podłogi).

zamówienie podstawowe, na podstawie art. 66 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych w związku z art. 67 ust. 1 pkt 5 lit. a oraz na podstawie protokołu konieczności z dnia 10 lipca 2007r. W wymienionym protokole konieczności, podpisanym m.in. przez Inspektora Nadzoru, stwierdzono konieczność wykonania dodatkowych robót ze względu na to, że poprzedni właściciel budynku wykonał prace budowlane niezgodnie z pozwoleniem na budowę oraz rozporządzeniem w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie (Dz. U. z 2002r. Nr 75 poz. 690 z późn. zm.) a także ze względu na zniszczenia, jakie powstały w wyniku gwałtownej burzy, w dotychczas wykonanych a nie zakończonych jeszcze robotach budowlanych (podbitka i tynk zewnętrzny), które trzeba było wykonać ponownie.

W § 4 ww. umowy zapisano, że wynagrodzenie za roboty dodatkowe wynosi 67.004,33 zł brutto. Powyższa umowa posiada podpisy zainteresowanych stron, przy kontrasygnacie ówczesnego Skarbnika Gminy Wiśniew – Pani Teresy Jastrzębskiej.

Środki na realizację wymienionej wyżej umowy dotyczącej zadania pn.: „Adaptacja części pomieszczeń remizy strażackiej na świetlicę wiejską w Starych Okninach” w dacie jej zawarcia zabezpieczone zostały w kwocie 267.000 zł w dziale 921, rozdział 92109 § 6050, tj. w uchwale Nr VI/27/07 Rady Gminy Wiśniew z dnia 2 kwietnia 2007 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2007 rok, w załączniku Nr 1 do w/w uchwały p.n. „Limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2007 - 2009 do realizacji przez Gminę Wiśniew”. Następnie środki na powyższe zadanie inwestycyjne zostały zwiększone do kwoty 319.000 zł Uchwałą Nr VIII/46/07 Rady Gminy Wiśniew z dnia 25 czerwca 2007r., w załączniku Nr 1 o nazwie jw.

Powyższe zadanie zostało wykonane na podstawie umowy Nr RW.II.0218-1-29/06-61412-UM4700022/06 zawartej w dniu 15 grudnia 2006r. pomiędzy Samorządem Województwem Mazowieckim, reprezentowanym przez Zarząd Województwa Mazowieckiego, w imieniu którego działają: Pan Adam Struzik – Marszałek Województwa Mazowieckiego i Pan Piotr Szprendałowicz – Członek Zarządu Województwa Mazowieckiego a Gminą Wiśniew, reprezentowaną przez Pana Krzysztofa Kryszczuka – Wójta Gminy, w sprawie dofinansowanie projektu pn.: „Adaptacja części pomieszczeń remizy strażackiej na świetlicę wiejską w Starych Okninach” w wysokości 200.000 zł.

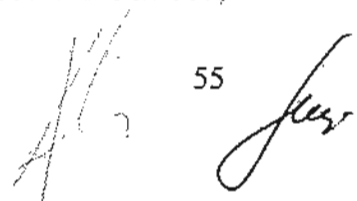
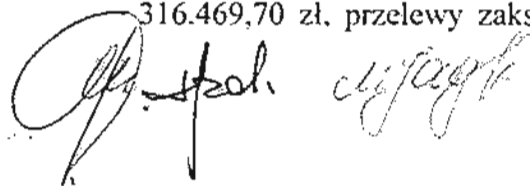
Wyplata wynagrodzenia.

W § 8 ww. umowy zapisano, że cyt.: „zapłata za wykonanie przedmiotu umowy nastąpi w terminie 21 dni od daty otrzymania faktury, która musi być zgodna z podpisanymi przez Inspektora Nadzoru protokołami odbioru elementów robót”.

Na podstawie dowodów źródłowych ustalono, że za wykonane roboty wykonawca wystawił faktury: Nr 73/2007 z dnia 08.06.2007r. na kwotę 148.227,79 zł brutto, Nr 149/2007 z dnia 10.09.2007r. na kwotę 101.237,58 zł brutto oraz Nr 150/2007 z dnia 10.09.2007r. 67.0004,33 zł.

Wynagrodzenie wynikające z faktur wynosi brutto 316.469,70 zł, netto 259.401,39 zł, faktury zaksięgowano w dziennik główna Nr 846/2007, 1402/2007, 1403/2007, wynagrodzenie wynikające z faktur zgodne jest z umową Nr O.342/12/2007 z dnia 11.04.2007 roku oraz sporządzonym do niej aneksem Nr 1/2007 z dnia 06.08.2007r. oraz umową na roboty dodatkowe Nr A.3.342/36/2007 z dnia 16 sierpnia 2007r.

- zobowiązanie wobec wykonawcy robót wynikające z powyższych faktur zostało uregulowane w dniach 13.06.2007r. i 18.09.2007r., zapłacono przelewem łączną kwotę 316.469,70 zł, przelewy zaksięgowano w dziennik główna pod Nr 868/2007 i 1451/2007,



wypłacone wynagrodzenie zgodne jest z kwotami wynikającymi z wystawionych faktur. Do każdej faktury, na podstawie której następowała płatność, dołączony jest protokół odbioru częściowego lub końcowego podpisany przez inspektora nadzoru. Na każdej fakturze, na podstawie której następowała płatność, widnieje adnotacja, że cyt.: „ Stwierdzam wykonanie prac zgodnie z protokołem odbioru” oraz podpisana jest przez Wójta Gminy.

Ewidencja operacji gospodarczej związanych z realizacją inwestycji.

Na podstawie ewidencji operacji gospodarczych dotyczących kosztów inwestycji zaewidencjonowanych na koncie 080 w okresie od dnia 01.01.2007 roku do dnia 31.12.2007 roku (wydruk komputerowy z dnia 07.04.2008r.) ustalono, że łączne koszty zadania pn.: „Adaptacja części pomieszczeń remizy strażackiej na świetlicę wiejską w Starych Okninach” wyniosły 318.469,69 zł i dotyczyły:

- kosztów adaptacji na kwotę 249.465,37 zł, zgodnie z umową Nr O.342/12/2007 z dnia 11.04.2007 roku oraz sporządzonym do niej aneksem Nr 1/2007 z dnia 06.08.2007r..
- kosztów robót dodatkowych na kwotę 67.004,33 zł, zgodnie z umową Nr A.3.342/36/2007 z dnia 16 sierpnia 2007r.
- kosztów nadzoru technicznego na kwotę 1.999,99 zł

W oparciu o ewidencję księgową i wydruk komputerowy obrotów konta 130 – rachunek bieżący jednostek budżetowych (wydruk komputerowy z dnia 07.04.2008r.) ustalono, że płatność następowała w korespondencji z kontem 080.

Rozliczenie zakończonego zadania inwestycyjnego.

W dniu 30.08.2007 roku sporządzony został protokół końcowego odbioru robót, z którego wynika, że roboty objęte umową wykonano, jakość robót oceniono jako dobrą.

W dniu 30.09.2007r. wystawiony został dokument przyjęcia środka trwałego OT na kwotę 318.469,69 zł. Na podstawie powyższego dokumentu poleceniem księgowania z dnia 01.10.2007r. zaksięgowano powyższą inwestycję na stan środków trwałych, dokonując następujących księgowania:

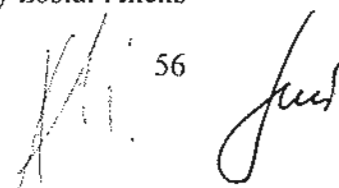
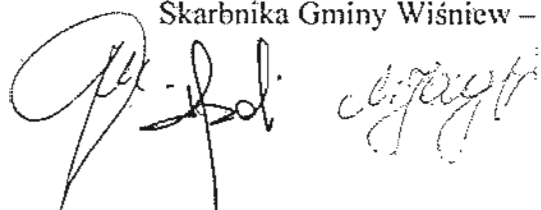
- konto 810 Wn w korespondencji z kontem 800 strona Ma
- konto 011 Wn w korespondencji z kontem 080 strona Ma.

W wyniku kontroli stwierdzono, że na karcie kontowej środka trwałego „Budynek strażnicy Okniny” zwiększono wartość środka trwałego o kwotę poniesioną na adaptację budynku, tj. o 318.469,69 zł.

Umowę o udzielenie dotacji, umowę z wykonawcą, aneks do umowy, faktury, przelewy, wydruki przedłożyła Pani Barbara Rybaczewska – Skarbnik Gminy.

Ad. 2. Wykonanie docieplenia budynku, wymiana dachu, remont kotłowni na potrzeby Zespołu Oświatowego w Radomyśli.

Umowa Nr A.3.342/39/2007 w sprawie wykonania przedmiotowych robót została zawarta w dniu 22.08.2007 roku pomiędzy Gminą Wiśniew, reprezentowaną przez Wójta Gminy Pana Krzysztofa Kryszczuka a wykonawcą, tj. Zakładem Remontowo – Budowlanym „WIS – BUD”. Zgodnie z zapisami § 8 umowy wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy określono w kwocie brutto 419.758,54 zł, netto 344.064,38 zł. Termin rozpoczęcia robót ustalono na dzień 23.08.2007r., zakończenia przedmiotu umowy na dzień 15.11.2007r. Powyższa umowa posiada podpisy zainteresowanych stron, przy kontrasygnacie ówczesnego Skarbnika Gminy Wiśniew – Pani Teresy Jastrzębskiej. Do ww. umowy zawarty został Aneks



56

umowy określono w kwocie brutto 419.758,54 zł, netto 344.064,38 zł. Termin rozpoczęcia robót ustalono na dzień 23.08.2007r., zakończenia przedmiotu umowy na dzień 15.11.2007r. Powyższa umowa posiada podpisy zainteresowanych stron, przy kontrasygnacie ówczesnego Skarbnika Gminy Wiśniew – Pani Teresy Jastrzębskiej. Do ww. umowy zawarty został Aneks Nr 1 z dnia 15.11.2007r., w którym na podstawie protokołu konieczności, podpisanego m.in. przez Inspektora Nadzoru, przedłużony został termin wykonania robót do dnia 18 grudnia 2007r.

Środki na realizację wymienionej wyżej umowy dotyczącej zadania pn.: „Wykonanie docieplenia budynku, wymiana dachu, remont kotłowni na potrzeby Zespołu Oświatowego w Radomyśli” w dacie jej zawarcia zabezpieczone zostały w kwocie 440.000 zł w dziale 801, rozdział 80101 § 6050, tj. w Uchwale Nr IV/19/07 Rady Gminy Wiśniew z dnia 29 grudnia 2006 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Wiśniew na 2007 rok w załączniku Nr 3 do w/w uchwały p.n. „Limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2007 - 2009 do realizacji przez Gminę Wiśniew”.

Powyższe zadanie zostało wykonane na podstawie umowy o udzieleniu dotacji celowej z Budżetu Województwa Mazowieckiego Nr Z/2.14/III/3.5.1/351/04/U/49 zawartej w dniu 19 października 2006r. pomiędzy Województwem Mazowieckim, reprezentowanym przez Zarząd Województwa Mazowieckiego, w imieniu którego działają: Pan Adam Struzik – Marszałek Województwa Mazowieckiego a Gminą Wiśniew, reprezentowaną przez Pana Krzysztofa Kryszczuka – Wójta Gminy i Panią Teresę Jastrzębską – ówczesnego Skarbnika Gminy, w ramach dofinansowania projektu „Rozbudowa Zespołu Oświatowego w Radomyśli wraz z utworzeniem bazy sportowo – dydaktycznej” w wysokości 75% kosztów zadania.

Wyplata wynagrodzenia.

W § 8 ww. umowy zapisano, że cyt.: „zapłata za wykonanie przedmiotu umowy nastąpi w terminie 21 dni od daty otrzymania faktury, która musi być zgodna z podpisanymi przez Inspektora Nadzoru protokołami odbioru elementów robót”.

Na podstawie dowodów źródłowych ustalono, że za wykonane roboty wykonawca wystawił faktury Nr 1/10/2007 z dnia 04.10.2007r. na kwotę 121.403,31 zł brutto, Nr 4/10/2007 z dnia 29.10.2007r. na kwotę 97.079,77 zł brutto, Nr 2/12 z dnia 21.12.2007r. na kwotę 201.275,46 zł brutto. Wynagrodzenie wynikające z faktur wynosi brutto 419.758,54 zł, netto 344.064,38 zł, faktury zaksięgowano w dziennik główna Nr 1575, 1761, 2110, wynagrodzenie wynikające z faktur zgodne jest z umową z dnia 22.08.2007 roku,

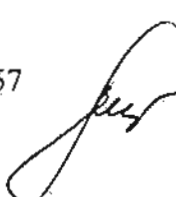
- zobowiązanie wobec wykonawcy robót wynikające z powyższych faktur zostało uregulowane w dniach 10.10.2007r., 08.11.2007r., 28.12.2007r., zapłacono przelewem łączną kwotę 419.758,54 zł, przelewy zaksięgowano w dziennik główna Nr 1606, 1784, 2128, wypłacone wynagrodzenie zgodne jest z kwotami wynikającymi z wystawionych faktur. Do faktur dołączony jest protokół odbioru końcowego podpisany przez inspektora nadzoru.

Na każdej fakturze, na podstawie której następowała płatność, widnieje adnotacja, że cyt.: „Stwierdzam wykonanie prac zgodnie z protokołem odbioru” oraz podpisana jest przez Wójta Gminy.

Ewidencja operacji gospodarczej związanych z realizacją inwestycji.

Na podstawie ewidencji operacji gospodarczych dotyczących kosztów inwestycji zaewidencjonowanych na koncie 080 w okresie od dnia 01.01.2007 roku do dnia 31.12.2007 roku (wydruk komputerowy z dnia 16.04.2008r.) ustalono, że łączne koszty zadania p.n.: wyniosły 582.786,40 zł i dotyczyły:

 *Red. ciżmę*

 57 

- kosztów docieplenia budynku, zmiany dachu i remontu kotłowni - 419.758,54 zł.
- kosztów modernizacji urządzeń grzewczych kotłowni - 147.277,96 zł (w ramach zadania inwestycyjnego pn.: „Rozbudowa Zespołu Oświatowego w Radomyśli wraz z utworzeniem bazy sportowo – dydaktycznej – modernizacja urządzeń grzewczych kotłowni).
- kosztów opracowania dokumentacji technicznej – 11.000 zł,
- kosztów map, opinii sanitarnych, nadzoru budowlanego, tablic informacyjnych 4.749,90 zł,

W oparciu o ewidencję księgową i wydruk komputerowy obrotów konta 130 – rachunek bieżący jednostek budżetowych (wydruk komputerowy z dnia 16.04.2008r.) ustalono, że płatność następowała w korespondencji z kontem 080.

Rozliczenie zakończonego zadania inwestycyjnego.

W dniu 17.12.2007 roku sporządzony został protokół końcowego odbioru robót, z którego wynika, że roboty objęte umową wykonano, a jakość robót oceniono jako dobrą.

W dniu 31.12.2007r. wystawiony został dokument przyjęcia środka trwałego OT na kwotę 582.786,40 zł. Na podstawie powyższego dokumentu poleceniem księgowania z dnia 02.01.2008r. zaksięgowano powyższą inwestycję na stan środków trwałych, dokonując następujących księgowania:

- konto 011 Wn w korespondencji z kontem 080 strona Ma.
- konto 800 Wn w korespondencji z kontem 011 strona Ma

W wyniku kontroli stwierdzono, że na karcie kontowej środka trwałego „Budynek Zespołu Oświatowego w Radomyśli” zwiększono wartość środka trwałego o kwotę poniesioną na jego ulepszenie, tj. o 582.786,40 zł.

Umowę z wykonawcą, umowę o dofinansowanie, aneks do umowy, faktury, przelewy, wydruki przedłożyła Pani Barbara Rybaczewska – Skarbnik Gminy.

3.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2007 roku, ustalono, że w 2007 roku Gmina Wiśniew poniosła wydatki na pomoc finansową udzieloną innej jednostce samorządu terytorialnego. Łączna kwota poniesionych wydatków wyniosła 17.035,94 zł i zostały one zakwalifikowane do następującej klasyfikacji budżetowej:

Lp.	dział	rozdział	§	kwota	dla kogo
1.	801 – Oświata i wychowanie	80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	2310 – dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	13.855,94	Gmina Zbuczyn - zwrot kosztów dotacji za dzieci, będące mieszkańcami Gminy Wiśniew
2.	801 – Oświata i wychowanie	80113 – Dowożenie uczniów do szkół	2310 – j.w.	3.180,00	Miasto Siedlce - dowożenie dziecka niepełnosprawnego do Specjalnego

					Ośrodka Szkolno-wychowawczego w Stoku Lackim
				razem	17.035.94

Prawidłowość udokumentowania i rozliczenia wydatków na pomoc finansową udzieloną innej jednostce samorządu terytorialnego sprawdzono na przykładzie dotacji udzielonej Gminie Zbuczyn, co stanowi 50% jednostek, którym udzielono dotacji. Do kontroli przedłożono następujące umowy, dotyczące dotacji udzielonych dla jednej gminy:

- Nr F.3329/3 z dnia 18 stycznia 2007r. zawartą pomiędzy Gminą Wiśniew, reprezentowaną przez Wójta Gminy – Pana Krzysztofa Kryszczuka, przy kontrasygnacie ówczesnego Skarbnika Gminy – Pani Teresy Jastrzębskiej a Gminą Zbuczyn, reprezentowaną przez Wójta Gminy – Pana Romana Prochenkę, umowę zawarto na okres od 1 stycznia 2007r. do 30 czerwca 2007r.,
- Nr F.3329/18 z dnia 7 sierpnia 2007r. zawartą pomiędzy Gminą Wiśniew, reprezentowaną przez Wójta Gminy – Pana Krzysztofa Kryszczuka, przy kontrasygnacie ówczesnego Skarbnika Gminy – Pani Teresy Jastrzębskiej a Gminą Zbuczyn, reprezentowaną przez Wójta Gminy – Pana Romana Prochenkę, umowę zawarto na okres od 1 lipca 2007r. do 31 sierpnia 2007r.,
- Nr F.3329/22 z dnia 2 października 2007r. zawartą pomiędzy Gminą Wiśniew, reprezentowaną przez Wójta Gminy – Pana Krzysztofa Kryszczuka, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pani Barbary Rybaczewskiej a Gminą Zbuczyn, reprezentowaną przez Zastępcę Wójta Gminy Zbuczyn – Pana Stanisława Biardzkiego, umowę zawarto na okres od 1 września 2007r. do 31 sierpnia 2008r.

Ww. umowy zawarto w sprawie pokrywania kosztów dotacji udzielanych przez Gminę Zbuczyn Niepublicznemu Przedszkolu w Borkach Wyrkach z tytułu uczęszczania do niej uczniów będących mieszkańcami Gminy Wiśniew i dotyczyły one roku budżetowego 2007 oraz roku szkolnego 2007/2008. W § 3 ww. umów zapisano, że rozliczenie dotacji będzie następowało w formie miesięcznych not księgowych.

W datkach poniesionych wydatków w budżecie gminy Wiśniew zostały zabezpieczone środki na ich realizację. W następujących uchwałach Rady Gminy dokonano zwiększenia planu wydatków ujętych w klasyfikacji budżetowej 801 80103 § 2310:

- Nr V/22/07 z dnia 2 marca 2007r. zwiększenie na kwotę 6.000zł,
- Nr X/56/07 z dnia 6 września 2007r. zwiększenie na kwotę 5.100 zł,
- Nr XII/70/07 z dnia 3 grudnia 2007r. zwiększenie na kwotę 2.450 zł,
- Nr XIII/76/07 z dnia 29 grudnia 2007r. zwiększenie na kwotę 306 zł.

Z ewidencji wydatków prowadzonych w dziale 801 rozdz. 80103 § 2310 (wydruk z dnia 24.04.2007 roku) wynika, że poniesione wydatki wyniosły 13.855,94 zł. W wyniku kontroli stwierdzono, że wydatki zostały dokonane zgodnie z zawartymi umowami. Zgodnie z art. 90 ust.2d ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r. Nr 256 poz. 2572 z późn. zm.) osoba prowadząca wychowanie przedszkolne w formach, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 14a ust. 7 otrzymuje na każdego ucznia objętego tą formą wychowania przedszkolnego dotację pod warunkiem, że poda organowi właściwemu do udzielania dotacji planowaną liczbę uczniów nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji. W związku z powyższym udokumentowaniem poniesionych wydatków jest wykaz uczniów, uczęszczających do przedszkola. Kontrolującej przedłożono imienny wykaz dzieci, zamieszkałych na terenie Gminy Wiśniew a uczęszczających do Niepublicznego Przedszkola w Borkach Wyrkach.

Szczegółowe ustalenia kontroli zawarto w poniższym zestawieniu tabelarycznym.

[Podpis]

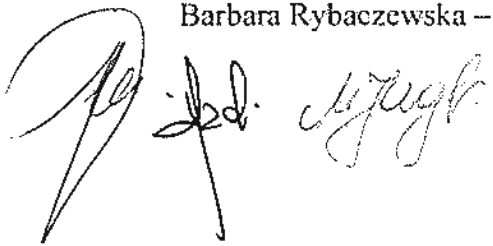
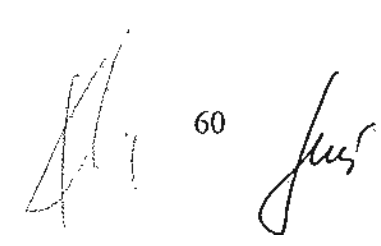
[Podpis]

[Podpis]

Wydatki Gminy Wiśniew w 2007 roku, dotyczące przekazanych dotacji Gminie Zbuczyn z przeznaczeniem dla Niepublicznego Przedszkola w Borkach Wyrkach.

Lp.	Data przekazania dotacji	Kwoty przekazanych dotacji	Dokument rozliczeniowy	pozycja księgową	wyciąg bankowy nr	pozycja księgową
1	30.03.2007 r.	2 768,49	Nota księgowa Nr 6 za m-c I. 2007 na kwotę 922,83 zł Nota księgowa Nr 27 za m-ce II-III 2007 na kwotę 1.845,66 zł	339	52	336
2	02.05.2007 r.	922,83	Nota księgowa Nr 37 za m-c IV. 2007 na kwotę 922,83 zł	484	70	482
3	31.05.2007 r.	922,83	Nota księgowa Nr 47 za m-c V. 2007 na kwotę 922,83 zł	595	88	593
4	15.06.2007 r.	922,83	Nota księgowa Nr 37 za m-c VI. 2007 na kwotę 922,83 zł	670	98	669
5	12.09.2007 r.	1 845,66	Nota księgowa Nr 67 za m-c VII. 2007 na kwotę 922,83 zł Nota księgowa Nr 76 za m-c VIII. 2007 na kwotę 922,83 zł	909 910	140	908
6	25.10.2007 r.	1538,05	Nota księgowa Nr 82 za m-c IX. 2007 na kwotę 1 538,05 zł	1148	167	1146
7	15.11.2007 r.	1538,05	Nota księgowa Nr 92 za m-c X. 2007 na kwotę 1 538,05 zł	1267	180	1266
8	21.12.2007 r.	1698,60	Nota księgowa Nr 101 za m-c XI. 2007 na kwotę 1 698,60 zł	1523	203	1521
9	29.12.2007 r.	1 698,60	Nota księgowa Nr 121 za m-c XII. 2007 na kwotę 1 698,60 zł	1556	206	1555
Razem		13.855,94	Razem Noty księgowe 13.855,94 zł			

Dokumenty do kontroli, tj. umowy, noty księgowe przedłożyła Pani Bożena Wyrębek – Kierownik referatu oświaty, wyciągi bankowe, ewidencję wydatków przedłożyła Pani Barbara Rybaczewska – Skarbnik Gminy Wiśniew.

3.2.3. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków inwestycyjnych.

Zc sporządzonego wykazu prowadzonych postępowań o zamówienia publiczne wynika, że w okresie od 01.01.2007 roku do 31.12.2007 prowadzono 10 postępowań o udzielenie zamówień, wszystkie w trybie przetargu nieograniczonego, z czego jeden unieważniono, 9 zamówień udzielono. Wartość udzielonych zamówień wyniosła brutto 1.593.086,32, netto 1.268.445,52 zł wykaz stanowi załącznik Nr 19 do protokołu.

Prawidłowość stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych sprawdzono na przykładzie 2 postępowań, co stanowi 22,22 % wszystkich zamówień udzielonych w 2007 roku, tj.:

1. Adaptacja części pomieszczeń remizy strażackiej na świetlicę wiejską w Starych Okninach,
2. Wykonanie docieplenia budynku, wymiana dachu, remont kotłowni na potrzeby Zespołu Oświatowego w Radomyśli

Ad. 1. Adaptacja części pomieszczeń remizy strażackiej na świetlicę wiejską w Starych Okninach.

1. Wybór i prawidłowe stosowania określonego trybu postępowania

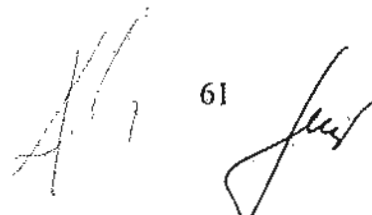
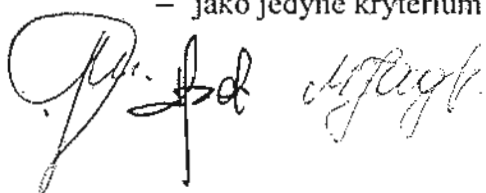
- czynności kierownika zamawiającego związane z prowadzonym postępowaniem wykonywał Pan Krzysztof Kryszczuk - Wójt Gminy Wiśniew,
- do udzielenia zamówienia publicznego przyjęto tryb przetargu nieograniczonego, jako podstawowego trybu udzielania zamówień,
- na podstawie zarządzenia Nr 15/07 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 23 lutego 2007 roku powołano 7-osobową komisję przetargową do rozstrzygnięcia przedmiotowego postępowania.

2. Ogłoszenie przetargu

- ogłoszenie o przetargu zamieszczono w siedzibie zamawiającego na tablicy ogłoszeń w dniach od 26.02.2007 roku do 26.03.2007 roku, oznacza to, że w dniu 26.02.2007 roku zamawiający wszczął postępowanie o udzielenie przedmiotowego zamówienia, co wynika z adnotacji na ogłoszeniu o przetargu,
- w dniu 26.02.2007 roku ogłoszenie ukazało się na stronie internetowej na portalu Urzędu Zamówień publicznych www.portal.uzp.gov.pl oraz na stronie internetowej Gminy www.wisniew.e-bip.pl
- analizując ogłoszenie o przetargu ustalono, że zawiera ono wszystkie elementy wymagane art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3. Prawidłowość sporządzonej dokumentacji składającej się na specyfikację istotnych warunków zamówienia - siwz:

- wartość szacunkowa zamówienia ustalona została w dniu 15.02.2007 roku na kwotę 204.566,69 zł netto, na podstawie kosztorysów inwestorskich z dnia 20.12.2006r oraz 02.01.2007r., co stanowiło równowartość 46.630,20 euro,
- opis przedmiotu zamówienia zawarty został w pkt V siwz,
- termin realizacji zamówienia określono na dzień 30.08.2007 roku, pkt VIII siwz,
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz oświadczenia i dokumenty, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania wymaganych warunków ustalono w pkt IX siwz,
- jako jedyne kryterium oceny ofert przyjęto cenę, pkt XIX siwz,



- ze sporządzonego zestawienia wynika, że dopuszczono do oceny 3 oferty – druk ZP-12
- warunki przyszłej umowy zawarte są w załączniku nr 2 do siwz,
- zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 7.500,00 zł, pkt XIV siwz, co niezgodne jest z art. 45 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007 Nr 223 poz.1655)- w związku z tym pisemnie zwrócono się do Pani Wiesławy Przanowskiej – ref. ds. zamówień publicznych o złożenie wyjaśnień w powyższej nieprawidłowości, pytanie stanowi załącznik Nr 20 do protokołu, odpowiedź – załącznik Nr 20a,
- na podstawie art. 147 ust. 3 pkt 1 ww. ustawy zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w formie określonej w art. 148 ww. ustawy do wyboru przez oferentów - § 16 umowy,
- treść siwz nie była zmieniana,
- termin na składanie ofert ustalono do dnia 26.03.2007r., do godz. 11.00 w siedzibie zamawiającego, pkt XII siwz,
- termin otwarcia 26.03.2007r., o godz. 11.30, pkt XVII siwz,
- wykonawca pozostaje związany ofertą przez okres 30, od daty upływu terminu składania ofert, pkt XV siwz,
- pouczenie wykonawców o przysługujących im środkach ochrony prawnej zawarto w pkt XXII siwz,
- w siwz określono informację o sposobie porozumiewania się z wykonawcami a także wskazano osoby uprawnione do porozumiewania się z nimi, pkt XIII siwz,
- specyfikacja została zatwierdzona przez zamawiającego.

4. Wybór oferty

- osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w dniu 26.03.2007 roku złożyły oświadczenia o braku okoliczności wyłączenia z postępowania na druku ZP-11, na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy w związku z art. 17 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych;
- po upływie terminu składania ofert, nie były dokonywane zmiany treści siwz lub zmiany treści oferty;
- bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, którą zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 249.571,36 zł,
- otwarcie ofert nastąpiło dnia 26.03.2007 roku o godz. 11.30, tj. zgodnie z siwz,
- w terminie składania ofert wpłynęły 3 oferty, żadnego wykonawcy nie wykluczono z postępowania, żadnej oferty nie odrzucono,
- w chwili otwarcia ofert komisja przetargowa stwierdziła, że najniższa oferta przekracza kwotę przeznaczoną na sfinansowanie zamówienia, w związku z tym komisja zaproponowała Zamawiającemu, aby zwrócił się do Rady Gminy o zwiększenie kwoty przeznaczonej na realizację powyższego zadania, Rada Gminy Wiśniew Uchwałą Nr VI/27/07 z dnia 02.04.2007r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2007 rok zwiększyła środki na ww. zadanie do kwoty 267.000 zł,
- wyboru najkorzystniejszej oferty komisja przetargowa dokonała dnia 03.04.2007r.
- w wyniku dokonanej oceny ofert jako wykonawcę zamówienia wybrano firmę Zakład Usługowo – Produkcyjny Marek Ojdana, z ceną ofertową 264.832,67,00 zł;
- wybranego wykonawcę tj. Zakład Usługowo – Produkcyjny Marek Ojdana oraz pozostałych oferentów powiadomiono o wyborze najkorzystniejszej oferty, pismami z dnia 04.04.2007 roku.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

5. Prowadzenie dokumentacji

- w związku z prowadzonym postępowaniem sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych na druku ZP-2 część ogólna i część szczegółowa,
- do dokumentacji z prowadzonego postępowania dołączono następujące załączniki:
 - oświadczenia na druku ZP-11,
 - zbiorcze zestawienie ofert na druku ZP-12,
 - informacja o spełnianiu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu na druku ZP-17,
 - karta indywidualnej oceny oferty na druku ZP-20
 - streszczenie oceny i porównania złożonych ofert na druku ZP-21.

6. Zawarcie umowy

- umowa Nr O.342/12/2007 w sprawie wykonania przedmiotowych robót została zawarta w dniu 11.04.2007 roku pomiędzy Wójtem Gminy Wiśniew a wykonawcą, tj. Zakładem Usługowo – Produkcyjnym Marek Ojdana. Zgodnie z zapisami § 8 umowy wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy określono w kwocie 264.832,67 zł brutto, a netto 217.075,96 zł, tj. zgodnie z ceną ofertową. Termin rozpoczęcia robót ustalono na dzień 23.04.2007r., a zakończenia robót do 30.08.2007r. W wyniku kontroli stwierdzono, że ww. umowa została zawarta w terminie krótszym niż 7 dni od dnia przekazania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, co niezgodne jest z treścią art. 94 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655). W związku z tym pisemnie zwrócono się do Pani Wiesława Przanowskiego – ref. ds. zamówień publicznych, o złożenie wyjaśnień w powyższej nieprawidłowości. Pytanie stanowi załącznik Nr 21 do protokołu, odpowiedź – załącznik Nr 21a.
- przedmiot zamówienia wynikający z dokumentacji przetargowej zgodny jest z zakresem zawartej umowy,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przekazane zostało Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 12.04.2007 roku i w dniu tym ukazało się na stronie www.portal.uzp.gov.pl, pod nr OZU/2007/04/12-595562
- umowa posiada kontrasygnatę ówczesnego Skarbnika Gminy Wiśniew - Pani Teresy Jastrzębskiej.

Dokumenty w zakresie powyższego zamówienia przedłożyła Pani Wiesława Przanowska – ref. ds. zamówień publicznych.

Ad. 2. Wykonanie docieplenia budynku, wymiana dachu, remont kotłowni na potrzeby Zespołu Oświatowego w Radomyśli

1. Wybór i prawidłowe stosowania określonego trybu postępowania

- czynności kierownika zamawiającego związane z prowadzonym postępowaniem wykonywał Pan Krzysztof Kryszczuk - Wójt Gminy Wiśniew,
- do udzielenia zamówienia publicznego przyjęto tryb przetargu nieograniczonego, jako podstawowego trybu udzielania zamówień,
- na podstawie zarządzenia Nr 40/07 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 13 lipca 2007 roku powołano 4-osobową komisję przetargową do rozstrzygnięcia przedmiotowego postępowania.

2. Ogłoszenie przetargu

- ogłoszenie o przetargu zamieszczono w siedzibie zamawiającego na tablicy ogłoszeń w dniach od 16.07.2007r. do 06.08.2007r., co wynika z adnotacji na ogłoszeniu o przetargu. Oznacza to, że w dniu 16.07.2007 roku zamawiający wszczął postępowanie o udzielenie przedmiotowego zamówienia,
- w dniu 16.07.2007 roku ogłoszenie ukazało się w Biuletynie Zamówień Publicznych z dnia 16.07.2007r., nr ogłoszenia 119175-2007, na stronie internetowej www.portal.uzp.gov.pl oraz na stronach internetowych Gminy: www.wisniew.pl oraz www.wisniew.e-bip.pl
- analizując ogłoszenie o przetargu ustalono, że zawiera ono wszystkie elementy wymagane art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3. Prawdliwość sporządzonej dokumentacji składającej się na specyfikację istotnych warunków zamówienia - siwz:

- wartość szacunkowa zamówienia ustalona została dnia 09.07.2007 roku na kwotę 366.114,14 zł na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 31.05.2007r., co stanowiło równowartość 83.454,33 euro,
- opis przedmiotu zamówienia zawarty został w części I pkt 2 siwz,
- termin realizacji zamówienia określono na dzień 15.11.2007 roku, część I pkt 8 siwz,
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz oświadczenia i dokumenty, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania wymaganych warunków ustalono w części III pkt 1 siwz,
- jako jedyne kryterium oceny ofert przyjęto cenę, część II pkt 2 siwz,
- ze sporządzonego zestawienia wynika, że do oceny dopuszczono 1 ofertę, druk ZP-12
- warunki przyszłej umowy zawarte są w załączniku nr 4 do siwz, zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 13.000 zł - część IV pkt 1 siwz – co przekracza 3% wartości zamówienia. Jest to niezgodne z art. 45 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007 Nr 223 poz.1655)- w związku z tym pisemnie zwrócono się do Pani Wiesławy Przanowskiej – ref. ds. zamówień publicznych o złożenie wyjaśnień w powyższej nieprawidłowości. Nastąpiła analogiczna sytuacja jak przy zamówieniu pn.: „Adaptacja części pomieszczeń remizy strażackiej na świetlicę wiejską w Starych Okninach”, z tego względu pytanie zapytanie skierowane do Pani Wiesławy Przanowskiej w załączniku Nr *** do protokołu oraz udzielona odpowiedź - załącznik Nr *** do protokołu - dotyczą również nieprawidłowości w omawianym zamówieniu publicznym.
- na podstawie art. 147 ust. 3 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający przewidywał wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10 % ceny ofertowej, w formie określonej w art. 148 ww. ustawy do wyboru przez oferentów - część IV pkt 3 siwz,
- treść siwz nie była zmieniana,
- termin na składanie ofert ustalono do dnia 06.08.2007r., do godz. 13.00 w siedzibie zamawiającego, część VI pkt 9 siwz,
- termin otwarcia ofert 06.08.2007r., o godz. 13.30, część VI pkt 11 siwz,
- termin związania ofertą wynosi 30 dni, od dnia 06.08.2007r. do dnia 06.09.2007r., część VI pkt 12 siwz,
- pouczenie wykonawców o przysługujących im środkach ochrony prawnej, tj. protest, zawarto w części VII siwz,
- w siwz określono informację o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami a także wskazano osoby uprawnione do porozumiewania się z nimi, część I pkt 1 siwz.

- specyfikacja została zatwierdzona przez zamawiającego.

4. Wybór oferty

- osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w dniu 06.08.2007 roku złożyły oświadczenia o braku okoliczności wyłączenia z postępowania na druku ZP-11, na podstawie art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych;
- po upływie terminu składania ofert nie były dokonywane zmiany treści siwz lub zmiany treści oferty;
- bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, którą zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 446.659,24 zł brutto,
- otwarcie ofert nastąpiło dnia 06.08.2007 roku o godz. 13.30, tj. zgodnie z siwz,
- w terminie składania ofert wpłynęła 1 oferta, której nie wykluczono oraz nie odrzucono z postępowania,
- w wyniku dokonanej oceny oferty jako wykonawcę zamówienia wybrano firmę Zakład Remontowo – Budowlany „WIS – BUD”, z ceną ofertową 419.758,54 zł,
- wybranego wykonawcę tj. Zakład Remontowo – Budowlany „WIS-BUD” powiadomiono o wyborze oferty najkorzystniejszej pismem z dnia 07.08.2007r. oraz o terminie podpisania umowy - 22 sierpnia 2007r.

5. Prowadzenie dokumentacji

- w związku z prowadzonym postępowaniem sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości zamówienia mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych, na druku ZP-2 część ogólna i część szczegółowa,
- do dokumentacji z prowadzonego postępowania dołączono następujące załączniki:
 - oświadczenia zamawiającego i członków komisji przetargowej na druku ZP-11,
 - zbiorcze zestawienie ofert na druku ZP-12,
 - informacja o spełnianiu przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu na druku ZP-17,
 - karta indywidualnej oceny oferty na druku ZP-20
 - streszczenie oceny i porównania złożonych ofert na druku ZP-21.

6. Zawarcie umowy

- umowa Nr A.3.342/39/2007 w sprawie wykonania przedmiotowych robót została zawarta w dniu 22.08.2007 roku pomiędzy Gminą Wiśniew, reprezentowaną przez Wójta Gminy Pana Krzysztofa Kryszczuka a wykonawcą, tj. Zakładem Remontowo – Budowlanym „WIS – BUD”. Zgodnie z zapisami § 8 umowy wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy określono w kwocie brutto 419.758,54 zł, netto 344.064,38 zł, tj. zgodnie z ceną ofertową,
- termin rozpoczęcia robót ustalono na dzień 23.08.2007r., a zakończenia robót do 15.11.2007r.
- do ww. umowy zawarty został Aneks Nr 1 z dnia 15.11.2007r., w którym na podstawie protokołu konieczności, podpisanego m.in. przez Inspektora Nadzoru, przedłużony został termin wykonania robót do dnia 18 grudnia 2007r., wartość i zakres robót pozostały bez zmian,
- przedmiot zamówienia wynikający z dokumentacji przetargowej zgodny jest z zakresem zawartej umowy.

- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przekazane zostało Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 22.08.2007 roku i w dniu tym ukazało się w Biuletynie Zamówień Publicznych, Nr ogłoszenia 147769 – 2007, na stronie www.portal.uzp.gov.pl
- umowa posiada kontrasygnatę ówczesnego Skarbnika Gminy Wiśniew - Pani Teresy Jastrzębskiej, natomiast aneks Nr 1 do ww. umowy kontrasygnatę obecnego Skarbnika Gminy Wiśniew – Pani Barbary Rybaczewskiej.

Dokumenty w zakresie powyższego zamówienia przedłożyła Pani Wiesława Przanowska – ref. ds. zamówień publicznych.

4. Rozchody budżetowe.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2007 roku ustalono, że rozchody ogółem wyniosły 1.232.686,09 zł, a ich przeznaczeniem była spłata kredytów i pożyczek. Kwota tych rozchodów wynika z ewidencji analitycznej operacji księgowanych po stronie Wn na kontach:

- 134 – „Kredyty bankowe”, na którym obroty za 2007 rok wyniosły	73.142,84 zł,
- 260 – „Zobowiązania finansowe”, na którym obroty za 2007 rok wyniosły	357.439,00 zł,
- 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”, na którym obroty za 2007 rok wyniosły	802.104,25 zł.

Dokumentują to zestawienie analityczne obrotów i sald na ww. kontach za okres od 01.01.2007 roku do 31.12.2007 roku - wydruki komputerowe z dnia 24.04.2008 roku.

Stwierdzono, że rozchody ogółem wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS zgodne są z ewidencją księgową.

Zestawienia analityczne obrotów i sald kont 134, 260, 268 oraz sprawozdanie Rb-NDS przedłożyła do kontroli Pani Barbara Rybaczewska - Skarbnik Gminy Wiśniew.

V. Mienie komunalne

1. Wycena majątku z tytułu komunalizacji (karty nieruchomości, decyzje).

Z ustnego oświadczenia Pana Wójta Gminy Wiśniew wynika, że w kontrolowanym okresie 2007 roku nie występował do Wojewody Mazowieckiego o wydanie decyzji potwierdzającej nabycie z mocy prawa przez Gminę Wiśniew nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa.

Na podstawie informacji o stanie mienia gminnego wg stanu na dzień 31.10.2006 r. ustalono, że wartość ewidencyjna mienia komunalnego wyniosła 17.311.573,25 zł.

Na podstawie opracowanej przez Panią Jadwigę Soszyńską- Inspektora ds. obrotu ziemią oraz ewidencji działalności gospodarczej Informacji dotyczącej mienia gminnego wg. stanu na dzień 31.10.2006 r. stwierdzono, że wartość nieruchomości rolnych o pow.332,44 ha wyniosła 756.465,25 zł. Obie informacje stanowią załącznik Nr 21 i 22 do protokołu.

Na podstawie informacji o stanie mienia gminnego wg. stanu na dzień 31.10.2007 r. ustalono, że wartość ewidencyjna mienia komunalnego wyniosła 21.779.880,39 natomiast wartość nieruchomości rolnych o pow. 331,92 ha wyniosła 769.924,25 zł. Informacje stanowią załącznik Nr 23 i 24 do protokołu.

[Podpis]

[Podpis]

[Podpis]

W kontrolowanym okresie 2007 roku dokonano sprzedaży mienia gminnego w ilości 1.12 ha za kwotę 17.170 zł oraz dokonano kupna w ilości 0,70 ha za kwotę 13.749 zł. Kupna oraz sprzedaży dokonano na podstawie umowy w formie Aktu notarialnego.

Wartość mienia skomunalizowanego ustalona została w oparciu o dokument dotyczący obrotów środków trwałych (grupa 0- grunty), wydruk komputerowy z dnia 31.12.2006 roku który przedłożyła Pani Danuta Zegardło - Inspektor ds. księgowości budżetowej.

2. Prawdliwość i terminowość wprowadzania do ewidencji księgowej majątku skomunalizowanego (art. 20, ust.1 ustawy o rachunkowości).

Na podstawie załącznika Nr 26 ustalono, że dokonano sprzedaży 4 działek. Wprowadzenie do ewidencji sprawdzono na przykładzie 2, tj. nr 541 o pow. 0,53 ha za kwotę 8.080 zł, Akt notarialny Repertorium A Nr 6815/2007 z dnia 30.08.2007 r. Sprzedane mienie zdjęto ze stanu dnia 31.08.2007, poz. księg.1341,

- nr 1237/2 o pow. 0,59 ha za kwotę 9.090 zł, Akt notarialny Repertorium A Nr 6809/2007 z dnia 30.08.2007 r. sprzedane mienie zdjęto ze stanu dnia 31.08.2007, poz. księg.1341.

Na przychód na rzecz mienia gminnego o pow. 0,70 ha i wartości 13.749 zł składają się następujące elementy:

- Akt notarialny, Repertorium A Nr 2400/2007 z dnia 11.05.2007 o pow. 0,59 ha o wartości 3.000 zł naniesiono na mienie gminy dnia 31.05.2007, poz.księg.791.

- Akt notarialny, Repertorium A. Nr 5014/2007 z dnia 29.06.2007 z dnia 29.06.2007r o pow.0,03 ha o wartości 3.793 zł naniesiono na mienie gminy dnia 30.06.2007 r. poz. księg.988

- Akt notarialny, Repertorium A Nr 5430/2007 z dnia 12.07. 2007r. o pow.0,08 ha o wartości 6.956 zł naniesiono na mienie gminy dnia 18.07.2007, poz. księg. 1126.

Na podstawie dokumentów źródłowych kupna na rzecz Gminy oraz sprzedaży mienia gminnego w 2007 roku ustalono, że :

- po dokonanej transakcji kupna- sprzedaży naniesień oraz zdjęć z ewidencji księgowej majątku gminy dokonano zgodnie z treścią art.20, ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Jadwiga Soszyńska – Inspektor ds. obrotu ziemią, kasa, ewidencji działalności gospodarczej

- wykaz gruntów zakupionych oraz sprzedanych,

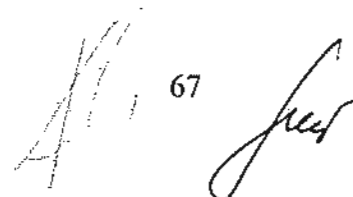
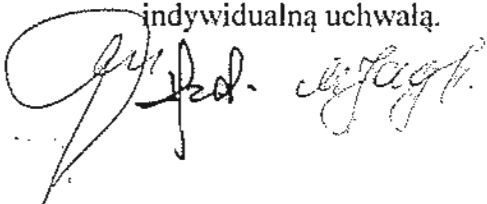
Pani Danuta Zegardło- Inspektor ds. księgowości budżetowej.

- dokumenty dotyczące naniesienia nieruchomości na stan majątku oraz zdjęcia z majątku Gminy.

I. Gospodarka nieruchomościami

Uchwała Rady Gminy w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntów oraz ich wydzierżawienia lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata.

Zasady nabycia zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawienia lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata Rada Gminy Wiśniew nie określała. W przypadku wystąpienia ww. czynności na okres dłuższy niż 3 lata, Rada Gminy określa warunki indywidualną uchwałą.



Wg. rejestru uchwał Rady Gminy ustalono, że w 2007 roku, Rada Gminy Wiśniew podjęła 6 uchwał w sprawach majątkowych.

Wykazy nieruchomości w gminie w tym: przeznaczonych do sprzedaży lub oddania w wieczyste użytkowanie, dzierżawę i najem.

W okresie objętym kontrolą sporządzono i podawano do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do :

- sprzedaży
- dzierżawy
- najmu (lokale mieszkalne i użytkowe).

Każdy wykaz zawiera informacje wymagane art.35, ust.2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity; Dz. U z 2004r. Nr 261, poz. 2006 z późn. zm.). Wykazy wywieszono w siedzibie jednostki na tablicy ogłoszeń, w sąsiednich sołectwach oraz w prasie lokalnej- tygodnik Siedlecki. Wykazy wywieszano na okres 3 tygodni. Świadczą o tym adnotacje zamieszczone na dokumencie.

Sprzedaż nieruchomości lub oddanie w wieczyste użytkowanie gruntów (art.67 wycena ww. ustawy).

Na podstawie wykazu sprzedanych nieruchomości w okresie od 01.01. do 31.12.2007r.- załącznik Nr 26 do protokołu, ustalono, że dokonano sprzedaży 4 nieruchomości o łącznej pow. 2,6060 ha o wartości 70.910 zł.

Na podstawie 2 losowo wybranych nieruchomości sprzedanych w 2007 roku, tj. 50% (Nr 2 i 3 z wykazu) przeanalizowano przebieg czynności związanych z ich sprzedażą. I tak:

- wykaz nieruchomości mienia gminnego przeznaczonego do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń od 2 maja 2007r. na okres 21 dni zgodnie z treścią art.35, ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce gruntami (Dz. U z 2004r. Nr 261, poz.2603 z późn. zm.),
- ogłoszenie o wywieszonym wykazie na okres 21 dni zamieścił Wójt Gminy w Tygodniku Siedleckim Nr 18 z dnia 06.05.2007 r.,
- wykaz gruntów przesłano do poszczególnych sołectw celem wywieszenia na tablicy ogłoszeń,
- określenia wartości rynkowej nieruchomości rolnej nr ew. działki 541. poz. 2 wykazu dokonano na podstawie wykonanego operatu szacunkowego przez Biuro Nieruchomości i Doradztwa Majątkowego „ Rzeczoznawca” Siedlce, ul. Wiatraczna 9/7 w dniu 31 grudnia 2006 roku. Nieruchomość wyceniono na kwotę 1.980 zł.,
- określenia wartości nieruchomości gruntowej- dz. nr. 512/5, poz.3 wykazu dokonano na podstawie operatu szacunkowego wykonanego przez Rzeczoznawcę Majątkowego, Siedlce, ul. Kaszubska 5/14 w dniu 17 kwietnia 2007r. Nieruchomość wyceniono na kwotę 1.680 zł.,
- Zarządzeniem Nr 28/07 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 20 kwietnia 2007 roku w sprawie ustalenia cen nieruchomości mienia gminnego przeznaczonych do sprzedaży ustalono następujące ceny ww. działek:
 - działka Nr 541 o pow. 0,5300 ha -8.000 zł.
 - działka Nr 512/05 o po. 0,2100 ha -3.200 zł.
- ogłoszenie Nr N-7227-1/2007 Wójta Gminy Wiśniew wykazu nieruchomości mienia gminnego przeznaczonego do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń oraz zamieszczono na stronie internetowej Gminy w dniu 02 maja 2007 roku..

[Podpis: J. Pol. dyżurny]

[Podpis]

[Podpis]

69