

## PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Grojec za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. w powiązaniu z bilansem zamknięcia 2014 roku i otwarcia 2016 roku.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Gminy i Miasta, 05-600 Grójec, ul. J. Piłsudskiego w okresie od dnia 4 października 2016r. do dnia 16 grudnia 2016r.

Nomenklatura jednostek do celów statystycznych 5.1.14.30.06.05.3

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

1. Główny Inspektor Iwona Wolak – Kozera – nr legitymacji służbowej 0054/15
2. Starszy Inspektor Sławomir Janik – nr legitymacji służbowej 0364
3. Starszy Inspektor Leszek Miter – nr legitymacji służbowej 0033/15

zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 129/2016 z dnia 29 września 2016r.

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

### I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

#### 1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

W okresie objętym kontrolą funkcję Burmistrza Gminy i Miasta pełnił Pan Jacek Stolarski wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich w dniu 16 listopada 2014 roku. Objęcie obowiązków nastąpiło w dniu 1 grudnia 2014 roku tj. w dniu złożenia ślubowania wobec Rady Miejskiej w Grójcu.

Obecnie funkcję Burmistrza pełni nadal Pan J. Stolarski.

Skarbnikiem Gminy Grójec w okresie objętym kontrolą była Pani Mariola Komorowska powołana na stanowisko z dniem 1.01.1997r. uchwałą Nr XXXII/293/96 Rady Miejskiej w Grójcu z dnia 16.12.1996r.

Obecnie funkcję Skarbnika Gminy pełni nadal Pani M. Komorowska.

W okresie objętym kontrolą Sekretarzem Gminy była Pani J. Stykowska. Obecnie funkcję Sekretarza Gminy pełni nadal Pani J. Stykowska.

#### 2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne

Dokumenty do kontroli przedłożyli oraz informacji udzielali:

- Pani J. Stykowska – Sekretarz Gminy
- Pani M. Komorowska – Skarbnik Gminy

#### Statut

Statut Gminy Grójec przyjęty został Uchwałą Nr IV/37/03 Rady Miejskiej w Grójcu z dnia 3.02.2003r. Zmiany statutu dokonywane były uchwałami:

- Uchwała Nr XXXIX/289/05 Rady Miejskiej z dnia 8.08.05r. ( w zakresie regulaminu Komisji Rewizyjnej RM)
- Uchwała Nr LI/375/06 Rady miejskiej z dnia 19.06.06r. ( w zakresie Regulaminu pracy rady Miejskiej )
- Uchwała Nr VII/53/07 Rady Miejskiej z dnia 5.03.07r. ( w zakresie wykazu jednostek organizacyjnych )

- Uchwała Nr XLV/352/09 rady Miejskiej z dnia 29.06.09r. ( w zakresie zatrudnienia Burmistrza, wykonywania czynności z zakresu prawa pracy-nawiązywanie i rozwiązywanie stosunku pracy )
- Uchwała Nr XLVI/365/09 Rady Miejskiej z dnia 31.08.09r. ( w zakresie wykazu jednostek organizacyjnych )
- Uchwała Nr LI/401/09 Rady Miejskiej z dnia 5.03.07r. ( w zakresie zmiany nazw sołectw )
- Uchwała Nr XII/92/11 Rady Miejskiej z dnia 22.08.11r. ( w zakresie wykazu sołectw )
- Uchwała Nr XXXIV/253/12 Rady Miejskiej z dnia 27.11.12r. ( w zakresie wykazu jednostek organizacyjnych )
- Uchwała Nr XIV/135/16 Rady Miejskiej z dnia 25.01.16r. ( w zakresie wykazu sołectw oraz wykazu jednostek organizacyjnych ).

Wszystkie zmiany opublikowane zostały w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego.

Statut określa zadania i zakres działania gminy, organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów gminy, gminne jednostki organizacyjne, jednostki pomocnicze gminy. W załącznikach do statutu zawarto wykaz jednostek pomocniczych gminy oraz wykaz jednostek organizacyjnych gminy.

### Regulamin organizacyjny

Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy i Miasta w Grójcu został wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr 165/2014 Burmistrza Gminy i Miasta Grójec z dnia 1 grudnia 2014r. Zmiany w regulaminie dokonane zostały Zarządzeniami Burmistrza : Nr 66/15 z dnia 8.04.15r. oraz Nr 145/15 z dnia 21.09.15r..

W regulaminie określono zakres działania oraz zadania urzędu, strukturę organizacyjną urzędu, zasady funkcjonowania urzędu, zakres działania kierownictwa urzędu, referatów i stanowisk pracy urzędu, zasady podpisywania pism, zasady i tryb przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków oraz organizację kontroli wewnętrznej w Urzędzie..

### Polityka rachunkowości

Zasady rachunkowości ( polityka ) zostały szczegółowo omówione w dalszej części protokołu.

### Kontrola zarządcza

Zarządzeniem Nr 81/11 Burmistrza Gminy i Miasta w Grójcu z dnia 15.06.11r. określono organizację i zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Grójec.

Zarządzeniem Nr 82/11 Burmistrza Gminy i Miasta w Grójcu z dnia 15.06.11r. określone zostały zasady rejestrowania regulacji wewnętrznych na podstawie których funkcjonuje kontrola zarządcza w Urzędzie Gminy i Miasta w Grójcu.

Zarządzeniem Nr 83/11 Burmistrza Gminy i Miasta w Grójcu z dnia 15.06.11r. ustalone zostały zasady i tryb wyznaczania celów Urzędu Gminy i Miasta Grójec, określania mierników ich realizacji oraz zasad monitorowania ich osiągnięcia.

Zarządzeniem Nr 84/11 Burmistrza Gminy i Miasta w Grójcu z dnia 15.06.11r. ustalony został Regulamin Kontroli Zarządczej Urzędu Gminy i Miasta w Grójcu. W regulaminie określono cele i zadania kontroli zarządczej, elementy systemu kontroli zarządczej oraz zakres kontroli finansowej.

Zarządzeniem Nr 85/11 Burmistrza Gminy i Miasta w Grójcu z dnia 15.06.11r. wprowadzone zostały procedury analizy ryzyka w Urzędzie Gminy i Miasta w Grójcu.

W dniu 28.12.14r. sporządzony został Plan audytu na rok 2015 zawierający m.in. wyniki analizy ryzyka, planowane tematy audytu wewnętrznego, planowane czynności sprawdzające.

W dniu 30.12.14r. plan został zatwierdzony przez Burmistrza Gminy i Miasta. W dniu 26.01.16r. sporządzone zostało Sprawozdanie z wykonania planu audytu za 2015r. Jak wynika ze sprawozdania w roku 2015 przeprowadzono 4 zadania audytowe:

- celowość i efektywność działalności GOK;
- prawidłowość wykorzystania dotacji przez organizacje pożytku publicznego;
- skuteczność systemu ochrony danych osobowych;
- legalność postępowania przy udzielaniu ulg/umorzeń.

W sprawozdaniu zawarto ponadto omówienie zidentyfikowanych istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej.

### 3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

Gmina Grójec położona jest w województwie mazowieckim, powiat grójecki. Siedzibą gminy jest miasto Grójec. Na terenie gminy zamieszkuje łącznie 24.574 osoby, z czego 15.864 osoby na terenie miasta, a 9.710 osób na terenie gminy ( stan na dzień 31.12.2015r. ).

W skład gminy wchodzi 41 sołectw.

Zgodnie z wykazem zawartym w załączniku Nr 2 do Statutu Gminy w celu wykonywania zadań gminy powołane zostały jednostki organizacyjne:

1. Urząd Gminy i Miasta w Grójcu
  2. Grójecki Ośrodek Sportu „Mazowsze” w Grójcu
  3. Zakład Gospodarki Komunalnej w Grójcu
  4. Straż Miejska w Grójcu
  5. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grójcu
  6. Zespół Administracyjny Placówek Oświatowych w Grójcu
  7. Publiczne Gimnazjum w Grójcu
  8. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 1 w Grójcu
  9. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 2 w Grójcu
  10. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 3 w Grójcu
  11. Publiczna Szkoła Podstawowa w Bikówku
  12. Publiczna Szkoła Podstawowa w Częstoniewie
  13. Publiczna Szkoła Podstawowa w Lesznowoli
  14. Publiczne Przedszkole Nr 1 w Grójcu
  15. Publiczne Przedszkole Nr 2 w Grójcu
  16. Publiczne Przedszkole Nr 4 w Grójcu
- Instytucje kultury
17. Grójecki Ośrodek Kultury w Grójcu
  18. Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Grójcu
- Spółki prawa handlowego
19. Grójeckie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Grójcu
  20. Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Grójcu Sp. z o.o.

Budżet Gminy Grójec na rok 2015 został zatwierdzony Uchwałą Nr III/10/14 Rady Miejskiej w Grójcu z dnia 29 grudnia 2014r. przewidywał:

- dochody budżetu w kwocie 70.687.360 zł, z tego:
  - a/ bieżące w kwocie – 67.250.712 zł
  - b/ majątkowe w kwocie 3.436.648 zł
- wydatki budżetu w łącznej kwocie 73.297.360 zł, z czego:
  - a/ wydatki bieżące w kwocie – 63.306.464,07 zł,
  - b/ wydatki majątkowe w kwocie 9.990.895,93 zł.

W trakcie realizacji budżetu planowane dochody budżetu zwiększone zostały do kwoty 73.538.923,77 zł ( w tym dochody bieżące – 69.506.615,63 zł i majątkowe – 4.032.308,14 zł). Planowane wydatki budżetu gminy zostały ustalone w wysokości 78.592.770,35 zł, z czego wydatki bieżące w kwocie 65.637.616,12 zł, a wydatki majątkowe 12.955.154,23 zł.

Realizacja budżetu na rok 2015 przedstawiała się następująco:

- dochody wykonane – 76.486.949,63 zł ( w tym: bieżące- 71.226.087,62 zł i majątkowe – 5.260.862,01 zł )

- wydatki wykonane – 74.046.946,97 zł ( w tym: bieżące – 61.838.128,31 zł i majątkowe – 12.208.818,66 zł ).

Uchwałą Nr Pł.119.2016 Składu Orzekającego RIO w Warszawie z dnia 22.04.16r. wydana została opinia pozytywna z wykonania budżetu Gminy Grójec za rok 2015.

## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

### 1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

Dokumenty do kontroli przedłożyli:

- inspektor Urszula Woźniak - kasjer
- inspektor Teresa Pruszkowska główny specjalista
- Mariola Komorowska - Skarbnik Gminy i Miasta

#### Obsługa bankowa

Obsługę bankową Gminy i Miasta Grójec w badanym okresie prowadził Bank Pekao S.A. z siedzibą w Warszawie Centrum Korporacyjne w Radomiu na podstawie umowy z dnia 06 grudnia 2013r. na czas określony do 31 grudnia 2016.

Zgodnie z zawartymi umowami, o których mowa wyżej środki pieniężne gromadzone na w/w rachunkach bankowych są oprocentowane wg formuły oprocentowania (WIBID 1M-KRO)-7 p.a., natomiast za usługi związane z otwarciem i prowadzeniem rachunków bankowych oraz świadczeniem usługi Home-Banking Bank pobiera opłatę wg stawek i opłat zawartych w załączniku nr 3 do umowy.

Do umów o prowadzenie bankowej obsługi budżetu zastosowano art.4 ust.8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.

Urząd Gminy i Miasta Grójec nie posiada w banku wyodrębnionego rachunku bankowego bieżącego Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej, a swoje dochody i wydatki realizuje bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu gminy.

W Urzędzie Gminy i Miasta zrealizowane dochody i wydatki budżetowe ujmowane są zapisem wtórnym do konta 133 organu na koncie 130 planu kont Urzędu Gminy i Miasta. Saldo konta 130 Urzędu Gminy i Miasta w zakresie zrealizowanych:

- dochodów budżetowych podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań Rb-27S na stronę Wn konta 800 „Fundusz jednostki” planu kont Urzędu,
- wydatków budżetowych podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań Rb-28S na stronę Ma konta 800 „Fundusz jednostki” planu kont Urzędu

Poddano kontroli zgodność stanu środków pieniężnych znajdujących się na rachunkach bankowych Gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2015r. ze stanem tych środków, wynikającym z prowadzonych urzędzeń księgowych przez Urząd Gminy i Miasta oraz Gminę Grójec (według stanu na dzień 31.12.2015r.).

Nazwa rachunku bankowego	Stan rachunku bankowego na dzień 31.12.2015r. (w PLN)	
	Wg wyciągu bankowego	Wg urzędzeń księgowych
Rachunek bieżący budżetu:	7.881.443,89	7.881.443,89
W tym:		
(organ)	7.491.650,96	7.491.650,96
(rachunek pomocniczy)	389.792,93	389.792,93
Rachunek ZFŚS	4.650,06	4.650,06
Rachunek depozytowy	938.771,77	938.771,77

Nie stwierdzono, różnic pomiędzy stanem środków pieniężnych znajdujących się na w/w rachunkach bankowych ze stanem tych środków, wynikającym z prowadzonych urzędzeń księgowych przez Urząd Gminy i Miasta oraz Gminę Grójec.

#### Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Środki pieniężne ZFŚS gromadzone są na odrębnym rachunku bankowym i ewidencjonowane są na koncie 135 p. k. Stan środków pieniężnych na 01.01.2015r wynosił 2.518,25zł, zaś na 31.12.2015r. wynosił 4.650,06zł.

Roczny odpis na ZFŚS, naliczony na początku 2015r. w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych wynosił 70.339,67zł w tym:

a) pracownicy:

61,30 etatów x 1093,93 zł = 67.057,91zł – odpis podstawowy, normalne warunki (NW)

b) emeryci:

18 emerytów x 182,32 zł = 3.281,76zł – odpis na emerytów i rencistów, (ER)  
Dokonany odpis na ZFŚS do dnia 31.05.2015r. wynosił 70.339,67zł (powyższą kwotę przekazano w dniu 05.05.2015r., co stanowiło 100% równowartości odpisów).

Na przestrzeni 2015r. doszło w Urzędzie Gminy i Miasta do zmian kadrowych (odejście pracownika, zatrudnienie nowego, zmiana wymiaru czasu pracy pracownika), które miały wpływ na wysokość odpisu. Wyliczono, że odpis na ZFŚS dla Urzędu Gminy i Miasta z uwzględnieniem zaistniałych zmian na dzień 30.12.2015r. wynosił 70.808,24zł. w tym:

a) pracownicy:

61,59 etatów x 1093,93 zł = 67.375,15 zł – odpis podstawowy, normalne warunki (NW)

b) emeryci:

18,83 emerytów x 182,32 zł = 3.433,09zł – odpis na emerytów i rencistów, (ER)  
Korekta odpisu w stosunku do stanu z początku roku wynosiła 468,57zł.

W dniu 30.12.2015r. przekazano na ZFŚS kwotę 468,57zł.

#### Operacje bankowe

Do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu w kontrolowanej jednostce służy konto 133 „Rachunek bieżący budżetu” p. k. organu. Do w/w konta zaprowadzono następującą ewidencję analityczną:

- konto 133-B-1 Rachunek bieżący budżetu (odrębny rachunek bankowy)
- konto 133-B-2 Rachunek Lokat
- konto 133-B-3 Rachunek Opłaty skarbowej
- konto 133-B-4 Rachunek Rekultywacja wysypiska

Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej sprawdzono na podstawie źródłowych dowodów księgowych (wyciągów bankowych od nr 186 do nr 209) oraz dokonanych zapisów księgowych na koncie 133-I-1 „Rachunek bieżący budżetu” p.k. w okresie od 01 do 30 września 2015r.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- dziennik dokumentów organu budżetowego „ORG-WB” zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w tym okresie;
- zapisy w dzienniku są kolejno numerowane w sposób ciągły w skali roku
- zapisy zawierają:
  - datę księgowania – jest to data wyciągu bankowego, na którym ujęte są operacje gospodarcze ujęte w rejestrze;
  - skróconą nazwę dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu
  - treść operacji;
  - kwotę operacji wraz z datą operacji;
  - oznaczenie kont analitycznych, których dotyczy zapis księgowy
  - w programie komputerowym po wybraniu odpowiedniej funkcji można ustalić osobę odpowiedzialną za treść zapisu dokonanego w księgach
- sposób prowadzenia dziennika umożliwia uzgadnianie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.
- salda wykazane przez bank na wyciągu bankowym na 30.09.2015r. są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną na koncie 133-B-1 „Rachunek bieżący” p.k.

#### Gospodarka kasowa

Gmina Grójec posiada wyodrębnione pomieszczenie kasowe zlokalizowane na pierwszym piętrze budynku Urzędu Gminy i Miasta. Do pomieszczenia kasowego prowadzą drzwi metalowe zaopatrzone w dwa zamki. Ponadto ustalono, że w pomieszczeniu kasowym znajduje się okratowane okno.

Budynek, w którym znajduje się siedziba Gminy, w tym pomieszczenie kasowe posiada instalację przeciw-włamaniową wraz z monitoringiem.

Wartości pieniężne są zabezpieczone podczas transportu i przechowywane w sposób zgodny z rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 07 września 2010 roku w sprawie wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. Nr 166, poz. 1128).

Zasady gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy i Miasta Grójec reguluje Zarządzeniem Nr 159/12 Burmistrza Gminy i Miasta Grójec z dnia 31 grudnia 2012 w sprawie instrukcji gospodarki drukami ścisłego zarachowania, gospodarki kasowej oraz instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji

W Zarządzeniu w/w kierownik jednostki - Burmistrz Gminy i Miasta ustalił m.in.

- wysokość pogotowia kasowego w kwocie 3.000,00zł dla wydatków jednostki Urząd Gminy
- termin odprowadzenia do banku gotówki przyjętej do kasy Urzędu,
- instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych, które mogą być podstawą dokonania wypłaty gotówki z kasy jednostki.
- rodzaje sporządzanych raportów kasowych;
- częstotliwość sporządzanych raportów kasowych;
- zasady dotyczące inwentaryzacji walorów znajdujących się w kasie;

W wewnętrznych regulacjach prawnych dotyczących gospodarki kasowej nie uregulowano:

- warunków, w jakich powinien odbywać się transport wartości pieniężnych,
- zasady odpowiedzialności materialnej kasjera i osób odpowiedzialnych za transport gotówki pomiędzy jednostką a bankiem

Gospodarkę kasową Urząd prowadzi z wykorzystaniem programu komputerowego Xpertis Kasa firmy Macrologic S.A.

W kasie Urzędu Gminy i Miasta Grójec sporządza się odrębne raporty kasowe dla:

- dochodów
- wydatków
- ZFŚS
- depozytów

W dniu 24 października 2016r. przeprowadzono kontrolę kasy w Urzędzie Gminy i Miasta Grójec. Na okoliczność kontroli sporządzono odrębny protokół, który stanowi **załącznik nr 2** do protokołu z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Grójec. W wyniku kontroli kasy nie stwierdzono różnic pomiędzy rzeczywistym stanem gotówki w kasie, a stanem wynikającym z prowadzonych raportów kasowych.

Poddano kontroli źródłowe dokumenty księgowe z okresu wrzesień 2016 roku, w tym raporty kasowe:

- dochodów budżetowych z okresu od 01 do 31 października 2015r. tj. raporty kasowe od nr 187 do nr 208
- wydatków budżetowych z okresu od 01 września do 31 października 2015r. tj. raporty kasowe od nr 48 do nr 61

Dokumenty do kontroli przedłożył Skarbnik Gminy.

Stwierdzono, że:

- raporty kasowe są oznaczone poprzez nadanie im kolejnego numeru oraz rodzaju działalności Urzędu (wydatki, dochody itp.).

- raporty kasowe:

- a) dochodów budżetowych sporządzane są codziennie, w tym zawsze na koniec każdego okresu sprawozdawczego

- b) wydatków sporządzane są w miarę zachodzących potrzeb, w tym zawsze na koniec każdego okresu sprawozdawczego

- przyjęcie gotówki do kasy:

- a) z banku do kasy dokumentowe jest dowodem KP „Kasa Przyjmie”, który został przewidziany w wewnętrznych regulacjach prawnych dotyczących gospodarki kasowej.

- b) dzienne wpłaty do kasy (np. podatków lokalnych pobieranych od osób fizycznych, opłaty skarbowej, itp.) wprowadzane do raportów kasowych na podstawie dokumentu KP „Kasa Przyjmie” W treści ww. dokumentu zawarta jest nazwa należności i kwoty pobranych wpłat;

- na okoliczność odprowadzenia zrealizowanych dochodów do banku obsługującego Urząd Gminy sporządzano do raportów kasowych wewnętrzne dowody KW „Kasa Wypłaci”.

- wypłatę gotówki z kasy Urzędu Gminy i Miasta dokumentowano w raportach kasowych wewnętrznymi dowodami księgowymi KW „Kasa Wypłaci” lub dowodami wpłaty „INN 0” do których załączano dowody źródłowe takie jak rachunki, faktury, listy wypłat, delegacje służbowe itp. Dowody wpłaty „INN 0” nie zostały przewidziane w instrukcji gospodarki kasowej.

- Wewnętrzne dowody kasowe:

- Dowód wypłaty KW „Kasa Wypłaci”,
- Dowód wypłaty „INN 0”
- Dowód wpłaty KP „Kasa Przyjmie”

są generowane z programu komputerowego KASA przez kasjera.

- Dowody kasowe KP „Kasa Przyjmie” stosowane w Raportach Kasowych Dochodów i Raportach kasowych Wydatków numerowane są automatycznie przez system komputerowy odrębnie dla każdego rodzaju raportu zachowując ciągłość w niezbędnej ilości egzemplarzy.

- Dowody kasowe KW „Kasa Wypłaci” stosowane w Raportach Kasowych Dochodów i Raportach kasowych Wydatków numerowane są automatycznie przez system komputerowy odrębnie dla każdego rodzaju raportu zachowując ciągłość w niezbędnej ilości egzemplarzy.

- Dowody wpłaty gotówki do banku (Bankowy dowód wpłaty) przechowywane są pod raportem kasowym.

- w raportach kasowych wydatków zamiast wskazania rodzaju i numeru źródłowych dowodów księgowych na podstawie których dokonano zapisów, wpisywano symbol dowodu wpłaty „INN 0” np.

Raport kasowy Nr 54 z okresu od 01 do 07.10.2015r. poz.1-15

- Raport kasowy Nr 55 z okresu od 08 do 09.10.2015r. poz.1-14, 16-17

- Raport kasowy Nr 56 z okresu od 12 do 19.10.2015r. poz.1-15

- wewnętrzne dowody księgowe (KW, INN 0, KI) oraz źródłowe dowody księgowe obce dołączone do raportów kasowych stwierdzające dokonaną operację gospodarczą zawierają stwierdzenia o zakwalifikowaniu dowodu księgowego do ujęcia w księgach rachunkowych

- osoby otrzymujące należne im kwoty wynikające z faktur, rachunków, list płac itp. kwitowały pobraną gotówkę składając swój podpis wraz z datą jej odbioru

- należne kwoty wynikające z list wypłat ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP za działania ratownicze kasjer wypłacał jednej osobie wskazanej i upoważnionej przez pozostałych członków OSP;

- dokonywanie wypłaty z kasy na rzecz innej osoby, niż została wskazana w dokumencie źródłowym, bez udzielonego jej upoważnienia i odpowiedniego udokumentowania tego faktu, tj. należne diety członkom Okręgowych Komisji Wyborczych wypłacano przewodniczącemu Komisji bez udzielonego mu stosownego upoważnienia przez pozostałych członków OKW, np.

Raport Kasowy Wydatków Nr 49 z dnia 04.09.2015r. pozycje 1-17 (kwota 17.820,00 zł)

Raport Kasowy Wydatków Nr 58 z dnia 23.10.2015r. pozycje 1-17 ( kwota 22.940,00 zł)

- dokumenty dotyczące wypłat gotówki z kasy są zatwierdzane przez Burmistrza lub osobę przez niego upoważnioną oraz przez Skarbnika Gminy lub inną osobę upoważnioną.

- zachowano chronologię wprowadzanych do raportów dowodów kasowych operacji finansowych dokumentowanych dowodami KW, INN 0 i KP;

- kasjer przestrzegał terminów odprowadzania do banku gotówki przyjętej do kasy Urzędu określonych w polityce rachunkowości Urzędu Gminy i Miasta

Poddano kontroli zgodność obrotów kasowych (o których mowa wyżej) z saldem konta 101 –planu kont jednostki za okres od 01.09.2015r. do 31.10.2015r. i nieprawidłowości nie stwierdzono.

W aktach osobowych kasjera, znajduje się deklaracja o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie oraz zapytanie o karalność.

#### Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Gospodarkę drukami ścisłego zarachowania reguluje Zarządzeniem Nr 159/12 Burmistrza Gminy i Miasta Grójec z dnia 31 grudnia 2012 w sprawie instrukcji gospodarki drukami ścisłego zarachowania, gospodarki kasowej oraz instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji

W kontrolowanej jednostce druki ścisłego zarachowania stanowią:

- czeki gotówkowe

- czeki rozrachunkowe

- kwitariusze przychodowe K-103, K-53

- arkusze spisu z natury

- druki KW „Kasa Wypłaci”

- druki KP „Kasa Wypłaci”

- bilety opłaty targowej

- karty drogowe

- świadectwa miejsca pochodzenia zwierząt

- mandaty karne





Ewidencję ww. druków prowadzą:

a) kasjer w zakresie:

- чеки gotówkowe
- чеки rozrachunkowe
- kwitariusze przychodowe K-53
- arkusze spisu z natury
- druki KW „Kasa Wypłaci”
- druki KP „Kasa Wypłaci”
- bilety opłaty targowej

b) Grażyna Kwapisz – inspektor Wydziału Podatków Urzędu Gminy i Miasta w zakresie kwitariuszy do udokumentowania wpłat podatków pobieranych przez inkasentów i generowanych z programu Microsoft Podatek” firmy „Macrologic

W dniu 24.10.2016r. przeprowadzono kontrolę druków ścisłego zarachowania prowadzoną przez kasjera Urzędu Gminy i Miasta.

W wyniku kontroli druków ścisłego zarachowania nie stwierdzono różnic pomiędzy rzeczywistym stanem tych druków, a stanem wynikającym z prowadzonej ewidencji w księdze druków ścisłego zarachowania.

Ustalenia wynikające z kontroli druków ścisłego zarachowania prowadzonych przez kasjera zawarto w protokole z kontroli kasy.

#### Kwitariusze

Do udokumentowania wpłat podatków pobieranych przez inkasentów służą kwitariusze generowane są z programu Microsoft Podatek” firmy „Macrologic na każdą ratę podatku oraz wieś – sołectwo oddzielnie

Wydruk z kont podatkowych na których występują należności do zapłaty zawiera pokwitowania wystawione w dwóch egzemplarzach, z których jeden stanowi oryginał a drugi kopię, po dwa na jednego podatnika na każdą ratę, z których jeden (oryginał) wydawany jest przez inkasenta podatnikowi a drugi (kopia) służy do rozliczenia zainkasowanych kwot przez inkasenta i dotyczy należności z bieżącego roku podatkowego. Pokwitowania zawierają niepowtarzalne numery składające się z nr miejscowości ewidencyjnej, nr kolejnego pokwitowania na daną ratę i roku oraz informacje o nr konta podatników, nazwiskach i imionach podatników, kodu pocztowego i miejscowości zamieszkania podatników, oraz pola wolne do wpisania przez inkasenta dokładnego adresu zamieszkania, rodzaju pobranej należności podatkowej, okresu lub raty podatku, kwoty wpłaty liczbą i słownie, daty wpłaty podatnika i podpis inkasenta. Kopia dowodu wpłaty zawiera kod kreskowy dla celów szybkiej identyfikacji podatnika w ewidencji podatkowej prowadzonej w programie komputerowym.

Każda strona wydruku kwitariusza dla danego inkasenta na określoną ratę zawiera numery stron oraz informację o dacie i godzinie wydruku oraz miejscowości, której dotyczy.

Pracownik przygotowujący i wydający kwitariusze inkasentom dokonuje wpisu do księgi druków ścisłego zarachowania każdego kwitariusza na daną ratę. Wpis dotyczący jednego kwitariusza zawiera dane: o ilości wydrukowanych stron pokwitowań, wartości wydanych do czynności inkasa dowodów wpłat obliczonych w programie komputerowym, wartości niewykorzystanych dowodów wpłat ustalonej jako różnica pomiędzy kwotą podatków możliwą do pobrania przez inkasenta a kwotą faktycznie pobraną i wartości wykorzystanych do czynności inkasa dowodów wpłat stanowiących zobowiązanie inkasenta należne do odprowadzenia na rachunek budżetu gminy oraz dane o dacie pobrania i zwrotu kwitariusza przez inkasenta potwierdzone jego podpisem i podpisem pracownika dokonującego wpisu.

Pracownik przygotowujący i wydający kwitariusze inkasentom wypełnia i dołącza do każdego wykorzystanego kwitariusza rozliczenie.

Poddano kontroli ewidencję druków ścisłego zarachowania kwitariuszy zobowiązania pieniężnego prowadzonych dla sołectwa:

- Skurów (I rata podatku 2015r.)
- Zakrzewska Wola (IV rata podatku 2015r.)
- Kociszew (IV rata podatku 2015r.)
- Szczęсна (IV rata podatku 2015r.)
- Worów (IV rata podatku 2015r.)

i nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### Rozrachunki

Na dzień 31 grudnia 2015r. na kontach rozrachunkowych Urzędu Gminy i Miasta Grójec wykazano następujące salda:

Konto	Saldo	
	Wn	Ma
201 - Rozrachunki z dostawcami i dostawcami	386.281,34	752.251,86
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	4.378.612,26	44.992,77
224 - Rozliczenie dotacji budżetowych ...	0,00	0,00
225 - Rozrachunki z budżetami	0,00	11.658,00
226 - Długoterminowe należności budżetowe	9.795.340,21	0,00
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	58.052,23
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	294.666,68
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	24.715,00	0,00
240 - Pozostałe rozrachunki	459.368,45	1.464.090,31
290 - Odpisy aktualizujące należności	0,00	333.439,45

Poddano kontroli rozrachunki według stanu na dzień 31 grudnia 2015r.

- Konto 201 „Rozrachunki z dostawcami” planu kont

Na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami” planu kont wykazano należności w kwocie 386.281,34zł. oraz zobowiązania w kwocie 752.251,86zł.

Należności ww. dot.:

- Kancelaria Radcy Prawnego Dominik Wojcieszek Warszawa – kwota 1080,00zł
- Poczta Polska S.A. Warszawa – kwota 584,00zł
- TRANSMAR PHU Marek Sasin Radom – kwota 333.439,45zł

ww. należność dotyczy naliczonych kar umownych na podstawie §6 ust.1 umowy nr 60/2013 z 11.02.2013r. dot. Zadania pn. „Budowa drogi gminnej 160522W w miejscowości Pobierowice. W dniu 19.07.2015r. Gmina Grójec zgłosiła ww. wierzytelność do masy upadłości w kategorii IV do Sądu Rejonowego w Radomiu V Wydział Gospodarczy (Sygn. Akt V GUp 6/14)

- refundacji kosztów dotacji oraz kosztów wychowania przedszkolnego poniesionego przez Gminę Grójec na uczniów oddziału przedszkolnego, przedszkoli publicznych i przedszkoli niepublicznych w kwocie 51.177,89zł. tym:

- Miasto i Gmina Warka kwota – 4.106,09zł
- Gmina Pniewy kwota – 22.958,57zł
- Miasto i Gmina Nowe Miasto nad Pilicą kwota – 886,79zł
- Gmina Jasieniec kwota – 10.709,46zł
- Gmina Chynów kwota – 12.516,98zł.

Zobowiązania w kwocie 752.251,86zł. dotyczyły 29 kontrahentów:

11

- Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp z o.o. w Grójcu	kwota	2.782,39zł
- Przedsiębiorstwo Usług Geodezyjnych „MAPEX”	kwota	2.629,62zł
- PGE Obrót S.A. Rzeszów	kwota	111.117,42zł
- Koncesjonowany Zakład Systemów Alarmowych	kwota	600,00zł
- Poczta Polska S.A. Warszawa	kwota	12.215,25zł
- PGNiG Obrót Detaliczny Warszawa	kwota	2.550,86zł
- OTIE Grójec	kwota	2.100,00zł
- Grójeckie TBS Sp. z o.o. Grójec	kwota	1.168,50zł
- Centralny Ośrodek Informatyki Górnictwa S.A. Katowice	kwota	1.265,36zł
- T Mobile Polska S.A.	kwota	984,00zł
- MAC -ROY S.C. Grójec	kwota	12.662,85zł
- Nestle Waters Polska S.A.	kwota	491,96zł
- CELESIUM Sp. z o.o. Grójec	kwota	5.242,23zł
- KOM-BUD Usługi Komunalne Grójec	kwota	939,60zł
- MACROLOGIC S.A. Łódź	kwota	2.767,50zł
- Urząd Miejski Tarczyn	kwota	2.818,10zł
- Banku Spółdzielczy Grójec	kwota	295,65zł
- OSP Grójec	kwota	2.417,09zł
- Gmina Raszyn	kwota	1.133,28zł
- JARPER Sp. z o.o. Wólka Kosowska	kwota	653,40zł
- Firma Transportowo Usługowa Z. Bylniak Worów	kwota	7.776,00zł
- Mazowiecka Izba Rolnicza	kwota	377,19zł
- RENTOLIL INITIAL Sp. z o.o. Warszawa	kwota	178,59zł
- PC-CAM S.C. Warszawa	kwota	615,00zł
- CELESIUM Serwis Sp. z o.o. Grójec	kwota	861,00zł
- PZM WIMET S.J. Józefów	kwota	1.285,97zł
- Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Walczak Piaseczno	kwota	553,50zł
- TONSMEIER WSCHÓD Sp. z o.o. Radom	kwota	17.397,99zł
- Rak Witold i Zofia	kwota	556.159,00zł

(odszkodowanie za grunt przejęty na własność Gminy i Miasta Grójec – Decyzją Wojewody Mazowieckiego SPN-R.7534.36.2015.AS z dnia 25.09.2015r.).

Sprawdzono terminowość regulowania zobowiązań Urzędu powstałych na 31.12.2015 roku wobec w/w kontrahentów na przykładzie:

- Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Sp z o.o. w Grójcu
- Przedsiębiorstwa Usług Geodezyjnych „MAPEX”
- PGE Obrót S.A. Rzeszów
- Koncesjonowanego Zakładu Systemów Alarmowych
- Poczty Polskiej S.A. Warszawa
- TONSMEIER WSCHÓD Sp. z o.o. Radom

Zobowiązania wobec ww. kontrahentów uregulowano w terminach umownych.

- Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 planu kont wykazywało dwa salda:

- Saldo Wn – w kwocie 4.378.612,26zł
- Saldo Ma – w kwocie 44.992,77zł

Należności w kwocie 4.378.612,26zł dot.:

- zaległości podatkowych osób prawnych w kwocie 2.059.808,77zł
- Podatek rolny – 242,00zł.

- |                                   |                   |
|-----------------------------------|-------------------|
| Podatek od nieruchomości          | - 1.554.687,17zł. |
| Podatek od środków transportowych | - 8.203,60zł.     |
| PCC                               | - 793,00zł.       |
| Odsetki od nieterminowych wpłat   | - 495.883,00zł.   |
- zaległości podatkowych osób fizycznych w kwocie 1.096.592,41zł., w tym:

Podatek rolny	- 78.130,00zł.
Podatek leśny	- 2.518,80zł.
Podatek od nieruchomości	- 616.540,03zł.
Podatek od środków transportowych	- 144.014,27zł.
Podatek od spadków i darowizn	- 31.428,08zł.
PCC	- 2.232,23zł.
Odsetki od nieterminowych wpłat	- 221.729,00zł.
  - Podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych w formie karty podatkowej (Urzędy Skarbowe) w kwocie 182.528,87zł
  - Podatku dochodowy od osób fizycznych (Urzędy Skarbowe) w kwocie 973,00zł
  - wpływy za zajęcie pasa drogowego w kwocie 43.894,94zł
  - wpływy z tyt. opłat za gospodarowanie odpadami w kwocie 12.153,91zł
  - opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste kwota – 14.097,11zł
  - najmu kwota – 317.810,14zł
  - wpływu z tyt. przekształcenia prawa wieczystego użytkowania kwota – 513.047,97zł
  - wpływu z tyt. odpłatnego nabycia prawa własności kwota – 134.896,47zł
  - wpływu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu kwota – 0,03zł
  - odsetki od pozostałych opłat kwota – 12.808,64zł

Zobowiązania w kwocie 44.992,77zł dot. nadpłat

- podatkowych osób fizycznych w kwocie 23.457,56zł, w tym:

Podatek rolny	-- 6.817,10zł
Podatek leśny	-- 2.189,95zł
Podatek od nieruchomości	-- 13.430,51zł
Podatek od środków transportowych	-- 1.020,00zł
- podatkowych osób prawnych w kwocie 17,96zł., w tym:

Podatek rolny	-- 99,00zł
Podatek od nieruchomości	-- 1.988,40zł
Podatek od środków transportowych	-- 402,00zł
- opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste kwota – 4.893,09zł
- najmu kwota – 1.767,90zł
- wpływu z tyt. przekształcenia prawa wieczystego użytkowania kwota – 25,00zł
- wpływu z tyt. odpłatnego nabycia prawa własności kwota – 10.840,28zł
- wpływu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu kwota – 8,12zł
- podatek dochodowy od osób prawnych kwota – 1.378,02zł
- wpływu z opłat lokalnych kwota – 133,40zł.

- Konto 224, „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności ...”

Na koncie 224 planu kont nie wykazano sald.

- Konto 225, „Rozrachunki z budżetami”

Na koncie 225 planu kont wykazano saldo zobowiązań w kwocie 11.658,00zł, które dot. rozliczeń z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT za grudzień 2015r.

- Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe” p.k.

Na koncie 226 planu kont wykazano należności w kwocie 9.795.340,21zł, które dot.:

- sprzedaży lokali mieszkalnych w kwocie 525.883,00zł
- sprzedaż gruntów w kwocie 1.220,00zł
- przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności w kwocie 8.056.797,12zł
- opłat za zajęcie pasa drogowego w kwocie 1.211.440,09zł.

- Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Na koncie 229 planu kont wykazano jedynie zobowiązania w kwocie 58.052,23zł, które dotyczyły naliczonych przez pracodawcę składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego 2015r.

Stwierdzono brak ewidencji analitycznej konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” p.k. wg poszczególnych tytułów rozrachunków, w tym dla:

- a) ubezpieczeń społecznych
- b) Funduszu Pracy
- c) PEFRON

- Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Na koncie 231 planu kont wykazano jedynie zobowiązania w kwocie 294.666,68zł, które dotyczyło

- umowy zlecenia – kwota 2.990,00zł
- naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015. – kwota 291.676,68zł.

- Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Na koncie 234 planu kont wykazano saldo Wn w kwocie 24.715,00zł, które dotyczyło udzielonych pożyczek z ZFŚS pracownikom Urzędu.

W wewnętrznych regulacjach prawnych opisujących przyjęte zasady rachunkowości, kierownik jednostki odpowiedzialny za ustalenie tej dokumentacji w formie pisemnej, uregulował zasady udzielania i rozliczania zaliczek wypłacanych pracownikom urzędu na poczet wydatków bieżących oraz na poczet wynagrodzeń.

W badanym okresie udzielano jedną zaliczkę stałą na poczet wydatków bieżących pracownikowi Urzędu w wysokości 500,00zł. Zaliczkę tę rozliczono w dniu 30.12.2015r.

- Konto 240 „Pozostałe rozrachunki” p.k.

Na koncie 240 planu kont wykazano należności w kwocie 459.368,45zł, i zobowiązania w kwocie 1.464.090,31zł.

Należności:

Należności w kwocie 459.368,45zł. dotyczyły roszczenia spornego - zajęcia w dniu 22.04.2011r. rachunku bankowego przez Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Grójcu (sygn. akt KM511/11 ) z wniosku firmy ANTI S.A. Wysoka. Na ww. kwotę zaległości Gminy składały się :

- kwota zabezpieczenia 419.133,76zł
- odsetki zaległe 25.377,69zł
- koszty procesu 13.057,00zł
- koszty zastępstwa w egzekucji 1.800,00zł.

W dniu 17.05.2011r. Gmina Grójec wniosła skargę na czynności komornika ww. sprawie wnosząc o wstrzymanie dokonanego zajęcia rachunku bankowego gminy z uwagi na toczące się przed Sądem Okręgowym w Radomiu postępowanie dotyczące zasadności powództwa ANTI S.A. Wysoka.

W wyniku prowadzonych postępowań sądowych w Sądzie Okręgowym w Radomiu I Wydział Cywilny oraz w Sądzie Apelacyjnym w Lublinie I Wydział Cywilny w dniu 14 lipca 2016r. zapadł prawomocny wyrok w sprawie z powództwa GreenEco S.A. w Warszawie (następca prawnego ANTI S.A. Wysoka) zasądzający

a) od Gminy Grójec na rzecz:

- GreenEco S.A.

Kwotę 419.133,76zł wraz z odsetkami ustawowymi od dnia 05.12.2010r.

Kwotę 271.301,41zł z odsetkami ustawowymi od dnia 23.12.2010r.

Kwotę 12.475,00zł z tyt. zwrotu kosztów procesu

- Skarbu Państwa – Sądu Okręgowego w Radomiu

Kwotę 846,00zł. tyt. zwrotu kosztów procesu

b) Od GreenEco Warszawa na rzecz Gminy Grójec

Kwotę 55.993,40zł tyt. zwrotu kosztów procesu

Kwotę 14.819,00zł tyt. zwrotu kosztów procesu w postępowaniu apelacyjnym

Gmina Grójec wykonała wyrok Sądu Apelacyjnego w Lublinie w zakresie spłaty kwoty 271.301,41zł, w sposób następujący:

Kwotę 271.301,41zł pomniejszono zasądzone na rzecz Gminy od GreenEco S.A. Warszawa koszty procesu w łącznej wysokości 70.812,40zł (55.993,40zł + 14.819,00zł). Zatem do zapłaty pozostała kwota 200.489,01zł wraz z odsetkami którą uregulowano:

- w dniu 07.10.2016r. na wskazane konto bankowe przez GreenEco S.A. Warszawa przekazano kwotę 152.257,71zł

- w dniu 02.09.2016r. przekazano kwotę 93.531,84zł Komornikowi Sądowemu przy Sądzie Rejonowym w Gostyninie prowadzącemu egzekucję przeciwko dłużnikowi GreenEco S.A. Warszawa na wniosek wierzycieli.

Natomiast w zakresie spłaty kwoty 419.133,76zł Komornik Sądowy wszczął postępowanie egzekucyjne na które Gmina Grójec złożyła do Sądu Rejonowego w Grójcu Wydział I Cywilny:

a) W dniu 10.08.2016r. skargę na czynności komornika z wnioskiem o zawieszenie postępowania (sygn. Akt KM 2110/16)

b) W dniu 11.08.2016r. pozew o częściowe pozbawienie wykonalności tytułu wykonawczego z wnioskiem o udzielenie zabezpieczenia.

#### Zobowiązania dotyczyły:

- wniesionych przez 45 kontrahentów/wykonawców zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie ogółem 820.037,43zł. Największa kwota zabezpieczenia wynosiła 518.860,17zł. i dotyczyła firmy ANTI S.A. Wysoka. Pozostałe zabezpieczenia nie przekraczały kwoty 30.000,00zł. (każda)

- wniesionego przez 3 kontrahentów/wykonawców wadium w kwocie ogółem 10.500,00zł. po 3.500,00zł. każde;

- kaucji mieszkaniowych wniesionych przez 167 mieszkańców na ogólną kwotę 154.101,67zł. (Największa wartość wniesionej kaucji wynosiła 4.068,66zł.)

- roszczenia sporne w kwocie 65.950,09zł. dot. ANTI S.A. Wysoka i były przedmiotem rozprawy sądowej)

- odsetki bankowe od zdeponowanych środków pieniężnych w kwocie 413.501,12zł.

- Konto 290 „Odpis aktualizujący należności” s.k.

Na koncie 290 planu kont wykazano wartość odpisów aktualizujących należności w kwocie 333.439,45zł., które dotyczyło zobowiązań firmy TRANSMAR PHU Marek Sasin Radom

zgłoszonych przez Gminę Grójec w dniu 19.07.2015r. do masy upadłości w kategorii IV do Sądu Rejonowego w Radomiu V Wydział Gospodarczy (Sygn. Akt V GUp 6/14).

## 2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

Rachunkowość kontrolowanej jednostki prowadzona jest w oparciu o:

- Zarządzenie Nr 160/12 Burmistrza Gminy i Miasta Grójec z dnia 31.12.2012r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy w Grójcu, w którym zawarto:
  - ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych
  - metody wyceny aktywów i pasywów
    - Zarządzenie Nr 162/12 Burmistrza Gminy i Miasta Grójec z dnia 31.12.2012r. w sprawie zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy i Miasta w Grójcu, w którym zawarto
  - wykaz kont dla budżetu gminy
  - wykaz kont dla Urzędu Gminy
    - Zarządzenie Nr 195/11 Burmistrza Gminy i Miasta Grójec z dnia 30.12.2011r. w sprawie instrukcji sporządzania i obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy i Miasta w Grójcu.
    - Zarządzenie Nr 180/14 Burmistrza Gminy i Miasta Grójec z dnia 31.12.2014r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Grójec
    - Zarządzenie Nr 159/12 Burmistrza Gminy i Miasta Grójec z dnia 31.12.2012r. w sprawie instrukcji gospodarki drukami ścisłego zarachowania, gospodarki kasowej oraz instrukcji
    - Zarządzenie Nr 203/11 Burmistrza Gminy i Miasta Grójec z dnia 30.12.2011r. w sprawie ustalenia dokumentacji informatycznego systemu przetwarzania danych w Urzędzie Gminy i Miasta w Grójcu

W dokumentacji opisującej przyjęte przez Urząd Gminy i Miasta Grójec zasady rachunkowości

- nie wskazano terminu zamknięcia poszczególnych okresów sprawozdawczych w ciągu roku
- nie wskazano aktualnej wersji użytkowanego oprogramowania
- nie wyszczególniono rodzajów prowadzonych rejestrów

Natomiast w wewnętrznych regulacjach prawnych dotyczących gospodarki kasowej nie uregulowano:

- warunków, w jakich powinien odbywać się transport wartości pieniężnych,
- zasady odpowiedzialności materialnej kasjera i osób odpowiedzialnych za transport gotówki pomiędzy jednostką a bankiem

Księgi rachunkowe zarówno budżetu Gminy Grójec, jak i Urzędu Gminy i Miasta Grójec prowadzone są za pomocą komputerów w programie Xpertis firmy Macrologic S.A. Warszawa Oddział w Łodzi moduł:

- Finanse i księgowość
- Kadry i płace
- Środki trwałe
- Kasa
- Podatek rolny, leśny i od nieruchomości - program do ewidencji podatków;
- Podatek od środków transportowych - program do obsługi podatku od środków transportowych
- Podatek od środków transportowych

oraz z wykorzystaniem programów:

- PŁATNIK - program do rozliczeń z ZUS-em;
- BESTIA - program do wymiany danych pomiędzy JST, RIO i MF

W skład ksiąg jednostki budżetowej wchodzi:

- dziennik
- konta księgi głównej
- konta ksiąg pomocniczych
- zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych
- zestawienie obrotów i sald kont analitycznych

W skład ksiąg budżetu gminy wchodzi:

- Dziennik

Dokumenty księgowane w programie Xpertis firmy Macrologic S.A. Warszawa Oddział w Łodzi moduł Finanse i księgowość grupowane są w rejestrach (dziennikach częściowych). Na potrzeby Urzędu zostały utworzone następujące rejestry księgowe:

- Rejestr bankowy – rachunek bieżący
- Rejestr bankowy – opłata skarbową
- Rejestr bankowy - lokaty
- Rejestr bankowy – wydatki niewygasające
- Rejestr depozytów
- Rejestr depozytów - memoriał
- Rejestr ZFŚS
- Rejestr memoriał
- Rejestr Polecenia księgowania – depozyty
- Rejestr planu dochodów i wydatków
- Rejestr podatki i opłaty
- Rejestr kasowy - dochody
- Rejestr kasowy - wydatki
- Rejestr kasowy - ZFŚS
- Rejestr kasowy - depozyty
- Rejestr – Rekultywacja wysypiska
- Rejestr zaangażowania
  - Księga Główna;
  - Księgi pomocnicze (konta analityczne), w ujęciu systematycznym wraz z obrotówką analityczną.
  - Zestawienie obrotów i sald księgi głównej.

Kontrolowana jednostka prowadzi również konta pozabilansowe pełniące funkcję informacyjno – kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów.

## 2.1 Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera zorganizowane są w formie komputerowych zbiorów danych powstałych przy wykorzystaniu oprogramowania systemu finansowo – księgowego „Finanse i księgowość” firmy Macrologic S.A. Łódź.

Zbiór danych w programie komputerowym tworzy m.in. dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych.



Księgi rachunkowe są trwale oznakowane nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, posiadają oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego, nazwę programu przetwarzania

Zapisem pierwotnym w księgach jest zapis dokonany na kontach analitycznych, a zapisem wtórnym automatycznie księgowane dane (przenoszone) na kontach syntetycznych.

Zapisy księgowane zawierają datę dokonania operacji gospodarczej, rodzaj i numer identyfikacyjny dowodu stanowiącego podstawę zapisu, skróconą treść, kwotę i datę księgowania. Zakres kont syntetycznych i układ ewidencji szczegółowej umożliwiły ustalenie sposobu realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych oraz stanu majątkowego gminy.

Wydruki ksiąg rachunkowych:

- zachowują automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald,
- składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej.

- Dziennik

Kontrolą objęto zapisy dziennika oraz zestawienia obrotów i sald Urzędu Gminy 2015r. Stwierdzono, że:

- zapisy w dzienniku są numerowane, a sumy zapisów liczone są w sposób ciągły w skali roku
- zdarzenia w dzienniku ujmowane są chronologicznie
- sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwia ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami źródłowymi,
- zapisy w dzienniku zawierają:
  - datę księgowania
  - datę operacji
  - datę dokumentu źródłowego
  - nazwę dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu treść operacji;
  - kwotę operacji wraz z datą operacji;
  - oznaczenie kont analitycznych, których dotyczy zapis księgowy
  - w programie komputerowym po wybraniu odpowiedniej funkcji można ustalić osobę odpowiedzialną za treść zapisu dokonanego w księgach

- konta księgi głównej i konta ksiąg pomocniczych

Konta ksiąg pomocniczych

- środków trwałych
  - pozostałych środków trwałych
  - wartości niematerialnych i prawnych;
- prowadzone są techniką komputerową.

Przy wykorzystaniu programu komputerowego ewidencja operacji gospodarczych następuje równocześnie w dzienniku i na kontach ksiąg pomocniczych, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Zapisy, obroty i salda na kontach księgi głównej powstają w konsekwencji dokonania zapisów na kontach pomocniczych (subkontach).

Na podstawie zapisów na kontach ksiąg pomocniczych stosowany program komputerowy zapewnia sporządzanie zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

- Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej

W wyniku kontroli stwierdzono, że sporządzono i wydrukowano zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za każdy okres sprawozdawczy 2015r.

- Zestawienie obrotów i sald kont pomocniczych

W wyniku kontroli stwierdzono, że sporządzono i wydrukowano zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za każdy okres sprawozdawczy 2015r.

Księgi rachunkowe Urzędu Gminy i Miasta Grójec roku obrotowego 2015 zostały zamknięte dopiero w dniu 26.10.2016r.

Ustalono, iż na dzień 1 stycznia 2015r. wprowadzono salda początkowe na konta księgi głównej Urzędu oraz na konta ksiąg pomocniczych w kwotach zgodnych z saldem wykazanym na kontach na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych roku poprzedniego tj. na dzień 31 grudnia 2014r.

Sumy sald debetowych bilansują się z sumą sald kredytowych.

Sprawdzono zgodność ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną wybranych kont zespołu 2 „Rozrachunki i rozszczenia” planu kont działalności podstawowej Urzędu” zaprowadzonego dla Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej wg stanu na 30.09.2015r.

Poddano kontroli:

- Ewidencję analityczną do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” planu kont;
- Ewidencję analityczną do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” planu kont

i nieprawidłowości nie stwierdzono.

Salda kont analitycznych zgadzają się z saldem konta syntetycznego.

Szczegółowe ustalenia w zakresie prawidłowości i terminowości zapisu w ewidencji księgowej przedstawiono w poszczególnych zagadnieniach objętych kontrolą.

### **3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.**

Sprawozdania budżetowe i finansowe przedłożyli:

- p. Mariola Komorowska - Skarbnik Gminy.
- p. Teresa Pruszkowska – Główny specjalista

#### Sprawozdawczość budżetowa.

#### **Sprawozdanie Rb-27S jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego( budżetu i urzędu) na 31.12.2015r.**

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

#### **Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2015 rok.**

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków Urzędu Gminy i Miasta Grójec za 2015 rok wykazano:

- W kolumnie „Plan (wydatków po zmianach)” kwotę – 33.721.111,64zł

Zgodnie z saldem Wn konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” p.k.

- W kolumnie „Wykonane wydatki” kwotę – 37.219.415,54 zł.

Wszystkie poniesione wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej prowadzonej do rachunku bieżącego - subkonto wydatków - strona Ma konta 130 p.k. stanowiły kwotę 33.721.111,64 zł.

- Zaangażowanie wydatków 33.721.111,64zł - zgodne z saldem konta 998 p.k.

- Zobowiązania ogółem (kol. 7) w kwocie 1.104.970,77zł w tym wymagalne 0,00 zł

Zobowiązania Urzędu Gminy i Miasta Grójec na dzień 31.12.2015r. wg ewidencji księgowej stanowiły kwotę ogółem 279.405,21 zł., w tym salda Ma kont:

201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” p.k. w kwocie 752.251,86,07zł.

229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” p.k. w kwocie 58.052,23 zł

231 „Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń” p.k. w kwocie 294.666,68zł

Dane wykazane w/w sprawozdaniach są zgodne z ewidencją księgową.

Sprawozdania sporządzono i przekazano 15.03.2016r. – Korekta I

### **Sprawozdanie Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres sprawozdawczy od 01.01 do dnia 31.12.2015r.**

Sprawozdanie Rb-30S opisano w pkt. V „Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi „ 2 „Zakłady budżetowe” protokołu kontroli.

### **Sprawozdanie Rb- 34 rocznego z wykonania dochodów i wydatków na rachunku o którym mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych**

Sprawozdanie Rb-34 opisano w pkt. V. „Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi” I. „Jednostki budżetowe” protokołu kontroli.

### **Sprawozdanie Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j. s. t. ustawami za IV kwartały 2015r.**

Sprawozdanie Rb-50 sporządzono według dysponentów środków budżetu państwa przekazujących jednostkom samorządu terytorialnego dotacje na wykonanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami oddzielnie dla dotacji i oddzielnie dla wydatków.

Wielkości ekonomiczne wykazywano według pełnej klasyfikacji budżetowej.

Plan i wykonanie dotacji związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j. s. t. ustawami przedstawiał się następująco:

Mazowiecki Urząd Wojewódzki – plan 5.919.397,01zł. – wykonanie 5.908.754,46zł.

Krajowe Biuro Wyborcze – plan 166.495,00zł. – wykonanie 167.970,22zł.

W sprawozdaniu za IV kwartały dane wykazywano po uwzględnieniu zwrotów dokonanych do 31 stycznia roku następnego po roku budżetowym.

Kwota zwrotów wynosiła odpowiednio:

Mazowiecki Urząd Wojewódzki – 10.754,19zł. z czego:

801-80101-2010 k.b. kwota 2.960,76zł. zwrot dn.29.01.2016r.

801-80110-2010 k.b. kwota 5.505.2026zł., z tego

2.807,55zł. zwrot dn.31.12.2015r.

2.697,65zł. zwrot dn.29.01.2016r.

801-80150-2010 k.b. kwota 685,35zł. zwrot dn.29.01.2016r.

852-85212-2010 k.b. kwota 329,43zł. zwrot dn.08.01.2016r.

852-85213-2010 k.b. kwota 765,15zł. zwrot dn.08.01.2016r.

852-85215-2030 k.b. kwota 167,38zł, z tego:

49,45zł. zwrot dn.20.07.2015r.

62,19zł. zwrot dn.15.10.2015r.

55,74zł. zwrot dn.08.01.2016r.

852-85295-2010 k.b. kwota 340,92zł., z tego:

338,24zł. zwrot dn.08.01.2016r.

2,68zł. zwrot dn.20.01.2016r.

Krajowe Biuro Wyborcze – 3.324,78zł. z czego:

750-75107-2010 k.b. kwota 1.809,53zł. zwrot dn. 02.07.2015r.

750-75108-2010 k.b. kwota 716,71zł. zwrot dn. 10.12.2015r.

750-75110-2010 k.b. kwota 798,54zł. zwrot dn. 13.10.2015r.

Dane wykazane w/w sprawozdaniach są zgodne z ewidencją księgową.  
Sprawozdania sporządzono i przekazano 04.02.2016r.

### **Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostek samorządu terytorialnego na 31.12.2015 roku.**

W 2015r. Gmina uzyskała dochody związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w kwocie ogółem 215.169,84zł.,

W sprawozdaniu Rb-27ZZ kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2015r. wykazano:

<u>Podziałka k.b.</u>	<u>Dochody wykonane</u>	<u>Dochody przekazane:</u>	
750-75011-0690 k.b. kwota	465,00zł	kwota	441,75zł
852-85212-0920 k.b. kwota	72.244,92zł	kwota	72.244,92zł
852-85212-0970 k.b. kwota	7.238,39zł	kwota	3.619,20zł
852-85212-0980 k.b. kwota	129.569,53zł	kwota	79.310,39zł
852-85228-0830 k.b. kwota	5.652,00zł	kwota	5.369,40zł
<b>RAZEM</b>	<b>215.169,84zł</b>	<b>kwota</b>	<b>160.985,66zł</b>

W 2015r. dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami były realizowane przez:

a) Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grójcu w zakresie zadań związanych z obsługą funduszu alimentacyjnego

b) Urząd Gminy i Miasta w Grójcu w zakresie udostępniania danych osobowych

W sprawozdaniu Rb-27ZZ dochody wykonane wykazano na podstawie danych księgowości w zakresie obsługi funduszu alimentacyjnego oraz udostępniania danych osobowych.

W pozycji „Dochody przekazane” wykazano kwotę dochodów przekazanych na rachunek bieżący - subkonto dochodów dysponenta głównego środków budżetu państwa przekazującego dotację z uwzględnieniem dochodów przekazanych do 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym.

Sprawozdania sporządzono i przekazano 02.02.2016r.

### **Sprawozdanie Rb PDP – roczne z wykonania podstawowych dochodów podatkowych.**

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

### **Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostek samorządu terytorialnego**

W sprawozdaniu Rb-NDS sporządzonym wg stanu na 31.12.2015r. wykazano:

#### **A. Dochody:**

Plan: 73.538.923,77zł.

Wykonanie: 76.486.949,63zł.

#### **B. Wydatki:**

Plan: 78.592.770,35zł.

Wykonanie: 74.046.946,97zł.

Saldo Ma konta 901 (przed przeksięgowaniem) oznaczające sumę dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego (Gminy Grójec) za 2015 rok. stanowiło kwotę 76.486.949,63zł.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 p.k. zostało przeniesione na konto 961 p.k. organu.

Saldo Wn konta 902 (przed przeksięgowaniem) oznaczające sumę dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego (Gminy Grójec) za 2015 rok stanowiło kwotę 74.046.946,97zł.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 p.k. zostało przeniesione na konto 961 p.k. organu.

Przedstawione dane w zakresie wykonanych dochodów i wydatków w sprawozdaniu Rb-NDS sporządzonym wg stanu na 31.12.2015r. są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań Rb-27S (kol.7) i Rb-28S (kol.6).

**C.** Wynik roczny budżetu: (+) 2.440.002,66zł. - nadwyżka budżetu za 2015 rok odpowiadający różnicy pomiędzy zrealizowanymi dochodami ogółem a zrealizowanymi wydatkami ogółem w/g stanu na dzień 31 grudnia 2015r.

Różnica między zrealizowanymi dochodami a zrealizowanymi wydatkami ogółem, stanowiąca w tym przypadku nadwyżkę jest zgodna z kwotą nadwyżki wykazaną w sprawozdaniu oraz saldem Ma konta 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu” p. k. organu.

**D.1.** Przychody: ogółem 8.333.702,57zł. w tym:

- pożyczki kwota 2.037.499,00zł

- wolne środki kwota 6.296.203,57zł.

**D.2.** Rozchody: 2.868.168,00zł.

- spłaty pożyczek kwota 2.868.168,00zł. (konto 260 p.k. organu pomniejszone o umorzenia otrzymanej pożyczki w kwocie 106.250,00zł.)

W danych uzupełniających sprawozdania Rb-NDS wykazano zobowiązania związku współtworzonego przez Gminę Grójec przypadające do spłaty w roku budżetowym w kwocie 263.425,58zł.

Wykazane dane w sprawozdaniu Rb-NDS po stronie planu, o którym mowa wyżej bilansują się w następujący sposób: dochody + przychody – wydatki – rozchody > 0

Sprawozdanie Korekta Nr 1 sporządzono i przekazano 29.02.2016r.

### **Sprawozdanie Rb-ST roczne o stanie środków na rachunkach bankowych gminy**

W sprawozdaniu Rb-ST wg stanu na 31.12.2015r.

I. Stan środków na rachunku bieżącym gminy wynosił: 7.881.443,89zł.

w tym:

- kwota 6.343,76zł. - środki niewykorzystanych dotacji:

- kwota 1.227.814,00zł. - środki subwencji oświatowej przekazane w grudniu 2015r. na poczet stycznia 2016r.

W ewidencji księgowej organu finansowego wykazano:

- stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym wg konta 133 p.k. – 7.881.443,89zł.

- środki niewykorzystanych dotacji jako część salda Ma konta 224-B-1-UW p.k. organu – 6.343,76zł. (wg stanu na 31.12.2015r.)

- subwencja oświatowej przekazana w grudniu 2015r. na poczet stycznia 2016r. wg salda Ma konta 909 p.k. organu - 1.227.814,00zł.

Sprawozdanie sporządzono i zatwierdzono w dniu 19.02.2016r.

### **Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2015r.**

Kontrola wykonania przepisów art. 30 a Ustawy –Karty Nauczyciela

Gmina Grójec jest organem założycielskim następujących dla placówek oświatowych:

- Publiczne Gimnazjum w Grójcu

- Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 1 w Grójcu

- Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 2 w Grójcu

- Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 3 w Grójcu

- Publiczna Szkoła Podstawowa w Bikówku

- Publiczna Szkoła Podstawowa w Częstoniewie
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Lesznowoli
- Publiczne Przedszkole Nr 1 w Grójcu
- Publiczne Przedszkole Nr 2 w Grójcu
- Publiczne Przedszkole Nr 4 w Grójcu

Obsługę finansowo – księgową placówek oświatowych Gminy Grójec prowadzi Zespół Administracyjny Placówek Oświatowych Gminy Grójec.

Na podstawie sprawozdania Gminy z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu wg stanu na 31.12.2015r. ustalono, że wystąpiły różnice pomiędzy poziomem wynagrodzeń ustalonych na podstawie Karty Nauczyciela a faktycznie osiągniętym w szkołach prowadzonych przez Gminę. Różnice powyższe przedstawiały się następująco:

Nauczyciele stażyści	(plus)	- 13.718,30zł.
Nauczyciele kontraktowi	(plus)	- 409.487,35zł.
Nauczyciele mianowani	(plus)	- 192.483,28zł.
Nauczyciele dyplomowani	(plus)	- 869.185,97zł.

Kwota do wypłaty tzw. jednorazowy dodatek uzupełniający ustalona jako różnica pomiędzy sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów (tzw. średniej arytmetycznej) i średnich wynagrodzeń (kwot bazowych) ustalonych dla okresów I-VIII i IX-XII 2015 roku wg stopni awansu zawodowego, a wydatkami faktycznymi poniesionymi na wynagrodzenia była wyższa niż należna wg obowiązujących kwot bazowych i średniej liczby etatów w 2015 roku.

Sprawozdanie sporządzono w dniu 12 stycznia 2015 roku i przekazano:

- Przewodniczącemu Rady Gminy i Miasta Grójec.
- Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie,
- Dyrektorom szkół i przedszkola z terenu Gminy,
- Związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli.

#### Sprawozdawczość w zakresie operacji finansowych

#### **Sprawozdanie Rb-Z - o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń na 31.12.2015 roku jednostki samorządu terytorialnego**

Wykazane w/w sprawozdaniu zobowiązania wg tytułów dłużnych wynosiły 21.392.071,00zł. i dotyczyły zobowiązań z tytułu:

- emisji obligacji komunalnych w kwocie 16.450.000,00zł.
- zaciągniętych pożyczek w kwocie 4.942.071,00zł.

zgodnie z saldem Ma „260” p.k. organu.

Zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw i usług nie wystąpiły.

Poręczenia i gwarancje: nie występują.

Sprawozdanie sporządzono 01.02.2016r.

#### **Sprawozdanie Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych na dzień 31.12.2015r.**

W sprawozdaniu wykazano zobowiązania w kwocie 21.392.071,00zł.:

**Część A** Zobowiązania z tyt. papierów wartościowych wg wartości księgowej nie wystąpiły

**Część. B** Struktura walutowa zobowiązań z tyt. zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych wg wartości nominalnej

Zobowiązania ogółem w kwocie 21.392.071,00zł

**Poz. B2** kredyty i pożyczki w kwocie 21.392.071,00zł.

Dane wykazane w poz.B2 są zgodne z danymi wykazanymi w poz. E2 sprawozdania Rb-Z za IV kwartał analogicznego roku.

**Część. C** Struktura terminowa zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów oraz wyemitowanych papierów wartościowych

**Poz.C3** Struktura terminowa (wg pierwotnego terminu zapadalności)

Zobowiązania ogółem 21.392.071,00zł., w tym:

- zapadalność w latach 1,5> kwota 850.090,00zł.
- zapadalność pow.5 lat kwota 20.541.981,00zł.

**Poz.C4** Struktura terminowa (wg pozostałego terminu zapadalności)

Zobowiązania ogółem 21.392.071,00zł., w tym:

- zapadalność w latach 0;1 > kwota 2.724.750,00zł.
- zapadalność pow. 1;5 kwota 9.205.404,00zł.
- zapadalność pow. 5 kwota 9.461.917,00zł.

Zobowiązania wg grup wierzycieli:

- grupa III w kwocie 4.942.071,00zł.
- Banki w kwocie 16.450.000,00zł.

Sprawozdanie sporządzono 01.02.2016r.

### **Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych na koniec 2015 roku. (Urząd Gminy wraz z Gminą)**

Sprawozdanie sporządzono i zatwierdzono 15.03.2016r. (Korekta Nr 3) Wykazane w sprawozdaniu należności wymagalne wg tytułów w wartości nominalnej tych należności na 31.12.2015r. przedstawiały się następująco:

Poz. N.2 pożyczki: 9.231.844,56zł. , w tym:

- Część salda Wn konta 221 pk. UMiG w kwocie 647.944,44zł. w tym:
    - Saldo Wn konta 221-J-Z-70005-0760 Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w kwocie 513 047,97zł.
    - Saldo WN konta 221-J-Z-70005-0770 Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa w kwocie 134 896,47
      - Część salda Wn konta 226 pk. UMiG w kwocie 8.583.900,12zł., które dot. rozłożonych na raty należności z tytułu
        - sprzedaży lokali mieszkalnych w kwocie 525.883.00zł.
        - sprzedaż gruntów w kwocie 1.220,00zł.
        - przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności w kwocie 8.056.797,12zł.
- (saldo Wn konta 226 p.k. UMiG w kwocie 9.795.340,21 pomniejszone o wartość opłat za zajęcie pasa drogowego w kwocie 1.211.440,09zł. wg salda 226-J-41 p.k. UMiG)

Poz. N.3 gotówka i depozyty: 7.928.516,41zł. , w tym:

a) gotówka w kwocie 0,00zł.

b) depozyty na żądanie w kwocie 7.928.516,41zł.,

Saldo Wn konta 133 p.k. organu na koniec 2015r. wynosiło 7.881.443,89zł.

Saldo Wn konta 140 p.k. organu na koniec 2015r. wynosiło 76.559,83zł.

W zakresie operacji finansowych w wierszu „depozyty na żądanie” uwzględniono

(+)

- depozyt sądowy w kwocie 556.159,00zł. (+) saldo Wn konta 240-B-Sąd-01 p.k. organu
- udziały w PIT otrzymane w styczniu za grudzień w kwocie 654.501,00zł.(+) saldo Wn konta 224-B-1-UD p.k. organu
- udziały w CIT otrzymane w styczniu za grudzień w kwocie 72,00zł. (+) saldo Ma konta 224-B-1-29 p.k. organu

- udziały w CIT otrzymane w styczniu za grudzień w kwocie 0,10zł. (+) saldo Ma konta 224-B-1-31 p.k. organu
- udziały w CIT otrzymane w styczniu za grudzień w kwocie 1.455,97zł. (+) saldo Ma konta 224-B-1-32 p.k. organu
- udziały w CIT otrzymane w styczniu za grudzień w kwocie 143,13zł. (+) saldo Ma konta 224-B-1-75 p.k. organu

(-)

- niewykorzystaną do końca danego roku dotację, zwróconą dysponentowi do 31 stycznia roku następnego w kwocie 8.922,43zł.(-) saldo Ma konta 224-B-1-UW p.k. organu
- części oświatowej subwencji ogólnej na styczeń, otrzymanej w grudniu roku poprzedniego w kwocie 1.227.814,00zł. (-) saldo Ma konta 909 p.k. organu
- zwrot funduszu alimentacyjnego od komornika w kwocie 5.007,08zł. (-) saldo Ma konta 224-B-1-03 p.k. organu
- zwrot zaliczki alimentacyjnej od komornika w kwocie 75,00zł. (-) saldo Ma konta 224-B-1-07 p.k. organu

Poz. N.4 należności wymagalne: 2.424.252,40zł. w tym:

a) poz. N4.1 - z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 320.042,28zł.:

b) poz. N4.2 - pozostałe należności: 2.104.210,12zł.,

Poz.N.5 pozostałe należności: 2.183.716,21zł., z czego:

a) poz. N5.1 - z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 13.528,97zł.

b) poz. N5.2 pozostałe należności: kwota 866.512,22zł.

c) poz.N5.3 – z tyt. innych niż wymienione kwota 1.303.675,02zł.

Wartość należności wykazana w poz. N4 i N5 w kwocie ogółem 4.607.968,61zł. jest zgodna z należnościami wykazanymi w ewidencji księgowej, tj.

Saldo Wn konta 201 p.k. – 386.281,34zł. (netto)

Saldo Wn konta 221 p.k. – ogółem kwota 4.378.612,26zł.

Minus kwota 720.420,64zł. (odsetki)

Minus kwota 647.944,44zł. (wykazana w poz. N.2.2)

= 3.010.247,18zł. (netto)

Saldo Wn konta 226 p.k. – ogółem kwota 9.795.340,21zł.

Minus kwota 8.583.900,12zł. (wykazana w poz. N.2.2)

= 1.211.440,09zł. (netto)

Dane wykazane w/w sprawozdaniu są zgodne z ewidencją księgową.

#### Sprawozdawczość finansowa jednostki (Urzędu Gminy i Miasta Grójec i Gminy Grójec)

Dokumentację finansowo – księgową niezbędną do sporządzenia sprawozdania finansowego przedłożył Skarbnik Gminy oraz p. Teresa Pruszkowska - Główny Specjalista UMiG Grójec.

Prowadzona w Urzędzie Gminy i Miasta Grójec ewidencja księgowa bazuje na dzienniku w którym są ewidencjonowane zdarzenia gospodarcze zachodzące w Urzędzie Gminy i Miasta.

Na podstawie okazanej kontrolującemu dokumentacji finansowo - księgowej ustalono, że Urząd Gminy i Miasta w Grójcu jako jednostka budżetowa sporządził na dzień 31 grudnia 2015r. sprawozdania finansowe obejmujące

a) Jednostkowy bilans

b) Rachunek zysków i strat (przychody i koszty w ciągu roku przed przeksięgowaniem rocznym na wynik finansowy).

c) Zestawienie zmian w funduszu jednostki

#### **a) Bilans jednostki samorządu terytorialnego (Urzędu Gminy i Miasta)**







Dokumentację finansową (zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych i sald kont analitycznych - inwentarz składników aktywów i pasywów oraz stan rozliczeń i rozrachunków) niezbędną do sporządzenia bilansu przedłożyła p. Teresa Pruszkowska - Główny Specjalista UMiG Grójec. Stany aktywów i pasywów w bilansie na początek roku 2015r. były zgodne ze stanem wynikającym z bilansu 2014r.

Sprawdzono wykazane w bilansie Urzędu Gminy i Miasta Grójec aktywa i pasywa które porównano z saldami Wn i Ma wynikającymi z zestawień obrotów i sald kont syntetycznych oraz kont analitycznych wg stanu na 31.12.2015r.

#### **Aktywa:**

**A. Aktywa trwałe:** 200.080.692,87zł. tym:

A.I Wartości niematerialne i prawne – 5.000,00zł. w wartości netto (wartość ewidencyjna saldo Wn konta 020 p.k. UGiM w kwocie 285.354,74zł. (-) umorzenie saldo Ma konta 071-J-2 p.k. w kwocie 216.848,85zł. (-) umorzenie saldo Ma konta 072-J-01-2 p.k. w kwocie 63.505,89zł.)

A.II Rzeczowe aktywa trwałe w kwocie 174.56.252,78zł, z czego  
-środki trwałe: 171.493.975,58zł. zł. w wartości netto (wartość ewidencyjna saldo Wn konta 011 p.k. UGiM w kwocie 218.667.913,49zł. (-) umorzenie saldo Ma konta 071-J-1 p.k. w kwocie 47.173.393,91zł.)

-środki trwałe w budowie: 3.068.277,20zł. zgodnie z saldem Wn konta 080 p.k.

A.III Należności długoterminowe w kwocie 1.211.440,09zł.  
(saldo konta 226-J-01 p.k. UMiG w kwocie 1.211.440,09zł. – opłata za zajęcie pasa drogowego)

A.IV. 1 Długoterminowe aktywa finansowe w kwocie 24.302.000,00zł. w tym:

A.IV.1. Akcje i udziały w kwocie 24.302.000,00zł.– saldo Wn konta 030 p.k.UMiG

**B. Aktywa obrotowe:** 14.447.326,51zł. w tym:

B.I.1. zapasy - materiały: 4.466,96zł. ( zgodnie z saldem Wn konta 310 p.k.)

B. II. należności krótkoterminowe: 13.499.437,72zł. , w tym:

B.II.1 Należności z tyt. dostaw i usług w kwocie 52.841,89zł.  
(saldo Wn konta 201 p.k. UMiG w kwocie 386.281,34zł. pomniejszone o odpis aktualizujący należności w kwocie 333.439,45zł. - saldo Ma konta 290 p.k. UMiG)

B.II.4 - pozostałe należności w kwocie 13.446.595,83zł.

Pozostałe należności wg. ewidencji księgowej stanowiły kwotę 13.446.595,83zł., w tym:

- saldo Wn konta 221 p.k. w kwocie 4.378.612,26zł

- saldo Wn konta 226 p.k. w kwocie 8.583.900,12zł.

- saldo Wn konta 234 p.k. w kwocie 24.715,00zł.

- saldo Wn konta 240 p.k. w kwocie 459.368,45zł.

B.III. krótkoterminowe aktywa finansowe: 943.421.83zł. ( na rachunkach bankowych) zgodnie: z saldem Wn konta 135 p.k. (ZFŚS) w kwocie 4.650,06zł.

z saldem Wn konta 139 p.k. (sumy depozytowe) w kwocie 938.771,77zł.

Suma bilansowa aktywów: 214.528.019,38zł.

#### **Pasywa:**

**A. Fundusz:** 202.077.602,26zł. na który składają się:

Poz. A.I Fundusz jednostki w kwocie 145.394.104,13zł.

Poz. A.II Wynik finansowy netto (+) 56.683.498,13zł.

Fundusz wg. ewidencji księgowej stanowił kwotę 843.920,67zł.

- saldo Ma konta 800 p.k. w kwocie 145.394.104,13zł

- saldo Ma konta 860 p.k. w kwocie 56.683.498,13zł.

**B. Fundusze celowe:** zero

C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w kwocie 2.625.711,85zł. które stanowiły w całości zobowiązania krótkoterminowe z tego:

Poz. C.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług: 752.251,86zł.  
zgodnie z saldem Ma konta 201 p.k.

Poz. C.II.2 Zobowiązania wobec budżetów: 11.658,00zł.  
zgodnie z saldem Ma konta 201 p.k.

Poz. C.II.3 Zobowiązania z tyt. ubezpieczeń społ. i innych świadczeń: 58.052,23zł.  
saldo Ma konta 229 p.k. naliczone składki pracodawcy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego 2015r.,

Poz. C.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń: 294.666,68zł.  
zgodnie z saldem Ma konta 231 p.k. naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne,

Poz. C.II.5 Zobowiązania pozostałe zobowiązania: 110.942,86zł., z czego:  
saldo Ma konta 221 p.k. w kwocie 44.992,77

saldo Ma konta 240-J-ANT-05 p.k. w kwocie 65.950,09zł.

C.II.6 Sumy Obce: 1.398.140,22zł.

Saldo Ma konta 240 p.k. minus Ma konta 240-J-ANT-05 p.k. w kwocie 65.950,09zł.

D.II. Fundusze specjalne 29.365,06zł.

saldo Ma konta 851 p.k. ZFŚS.

E. Rozliczenia międzyokresowe przychodów : 9.795.340,21zł.

saldo Ma konta 840 p.k.

Suma bilansowa pasywów: 214.528.019,38,97zł.

Dane uzupełniające do bilansu:

-umorzenie wartości niematerialnych i prawnych: 280.354,74zł.

umorzenie saldo Ma konta 071-J-2 p.k. w kwocie 216.848,85zł.

(+) umorzenie saldo Ma konta 072-J-01-2 p.k. w kwocie 63.505,89zł.

-umorzenie środków trwałych: 47.173.937,91zł.

Saldo Ma „071-J-1 p.k.

-umorzenie pozostałych środków trwałych i wyposażenia: 1.568.114,17zł.

Saldo Ma 072 p.k. w kwocie 1.631.620,06zł. minus umorzenie wartości niematerialnych i prawnych saldo Ma konta 072-J-01-2 p.k. w kwocie 63.505,89zł.

-odpisy aktualizujące należności i długoterminowe aktywa finansowe: 333.439,45zł.

Saldo Ma konta 290 p.k.

Bilans sporządzono 31.03.2016r.

### **Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2015r.**

W sprawozdaniu wykazano uzyskane przychody i poniesione koszty w ciągu roku przed przeksięgowaniem rocznym na wynik finansowy.

W sprawozdaniu wykazano uzyskane przychody i poniesione koszty w ciągu roku przed przeksięgowaniem rocznym na wynik finansowy.

A. Przychody netto: 75.767.651,05zł. z czego:

A.V. Przychody z tytułu dochodów budżetowych 75.767.651,05zł.:

Przychody z tytułu dochodów budżetowych wykazano jako saldo „Ma konta 720 p.k. z wyłączeniem odsetek od zaległości w zapłacie należności z tytułu podatków i opłat lokalnych (76.026.727,90zł. – odsetki w kwocie 259.076,85zł.)

B. Koszty działalności operacyjnej: 18.474.911,48zł. Zgodnie z ewidencją analityczną kosztów bieżących przed przeksięgowaniem kont Zespołu 4 „Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie” w tym:

Konto 400 „Amortyzacja” kwota 3.357.560,53zł.

Konto 401 „Zużycie materiałów i energii” kwota 1.554.863,51zł.

Konto 402 „Usługi obce” kwota 5.429.921,85zł.

Konto 403 „Podatki i opłaty”	kwota 580.581,32zł.
Konto 404 „Wynagrodzenia”	kwota 4.703.270,39zł.
Konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”	kwota 848.820,55zł.
Konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”	kwota 1.999.893,33zł.

C. Zysk z działalności podstawowej (A-B): (+) 57 292.739,57zł.

D. Pozostałe przychody operacyjne: 4.240,19zł.

(W ewidencji księgowej saldo konta Ma „760” pozostałe przychody operacyjne)

E. Pozostałe koszty operacyjne: 333.439,50zł.

(W ewidencji księgowej saldo konta Wn „761” pozostałe koszty operacyjne).

F. Zysk na działalności operacyjnej: (C+D-E) 56.663.540,26zł.

G. Przychody finansowe: 365.686,39zł.

G.II odsetki 365.686,39zł. - obroty Ma konta 750 „Przychody finansowe” w kwocie 106.609,54zł. oraz część salda Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie odsetek od należności podatkowych w kwocie 259.076,85zł.

H. Koszty finansowe 645.728,52zł.

H.II odsetki w kwocie 645.728,52zł.

(W ewidencji księgowej saldo Wn konta 751 p.k. w kwocie 645.728,52zł.)

I. Zysk z działalności gospodarczej: (F+G-H) 56.683.498,13zł.

N. Zysk netto: (I+J): 56.683.498,13zł. zgodny z saldem Ma „860” na 31.12.2015 roku..

Dane wykazane w/w sprawozdaniu są zgodne z ewidencją księgową.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 p.k. nie zapewnia wyodrębnienia przychodów z tytułu dochodów budżetowych uzyskanych z odsetek od zaległości we wpłacie podatków lokalnych.

### **Zestawienie zmian w funduszu jednostki (urzędu) 2015r.**

Sprawdzono na podstawie ewidencji księgowej syntetycznej i szczegółowej przed przeksięgowaniem sald a następnie wyniku finansowego po dokonaniu przeksięgowań rocznych.

I. Fundusz jednostki na początek roku 93.279.820,57zł. zgodny z saldem otwarcia „Ma 800” i bilansem jednostki (urzędu) na początek 2015 roku.

I.1 Zwiększenia funduszu: 151.476.923,55zł. w tym:

I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły 49.211.355,27zł. zgodnie z saldem „Ma 860” i bilansem jednostki za 2014 rok,

I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe w 2015r.: 33.721.111,64zł. (zgodne z Rb-28S Urzędu Gminy i Miasta Grójec za 2015r. w zakresie środków krajowych).

I.1.4. Środki na inwestycje: 11.795.062,58zł. równowartość wydatków dokonanych na finansowanie ich inwestycji

(Poniesione wydatki inwestycyjne są równe wydatkom wykazanym w § 605 i 606 (kol.6) sprawozdania Rb-28S za 2015r. pomniejszonym o wydatki niewygasające w tych paragrafach wykazane w kol. 11, a powiększone o poniesione wydatki inwestycyjne objęte planem niewygasających wydatków z roku poprzedniego).

Według analityki konta 810 p.k. UGiM równowartość poniesionych wydatków inwestycyjnych (§ 605 i 606), które ze względu na stosowaną technikę księgową zwiększają fundusz jednostki w chwili poniesienia wydatku (Wn 810 Ma 800) stanowiła kwotę 11.795.062,58, tzn., wydatki te były ewidencjonowane na koncie 810-J-10 p.k. UG.

I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwale i inwestycje: 3.325.377,00zł

Zwiększenie funduszu wartością nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych (zapis Wn 011 Ma 800), z czego:

- kwota 1.803.600,00zł. zasiedzenie
- kwota 44.084,00zł. komunalizacja
- kwota 1.477.000,00zł. przejęcie z mocy prawa (art.98 ustawy o gosp. nieruchomościami)
- kwota 693,00zł. darowizna

**I.1.10.** Inne zwiększenia: 53.424.017,06zł. w tym:

- objęcie udziałów w ZWiK Sp. z o.o. Grójec o wartości 23.194.000,00zł.
- zwrot urządzeń wodnokanalizacyjnych do Gminy przez ZWiK Sp. z o.o. Grójec o wartości 30.230.017,06zł.

**I.2.** Zmniejszenia funduszu jednostki: 99.362.639,99zł. w tym:

**I.2.2.** Zrealizowane dochody budżetowe urzędu 2015 roku: 75.920.070,90zł.

Kwota zrealizowanych dochodów odpowiadająca kwocie dochodów wykonanych (kol.7) w sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy za 2015r. wynosiła 75.920.070,90zł.

**I.2.4.** Dotacje i środki na inwestycje: 18.460.769,16zł.

W pozycji tej zaprezentowano :

- saldo Wn konta 810 przed przeksięgowaniem na konto 800 w ramach zamknięcia ksiąg rachunkowych w kwocie 18.460.769,16zł.

**I.2.6.** Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych 2.494.125,57zł. w tym:

- Sprzedaż 404.770,73zł.
- Nieodpłatne przekazanie do jednostek organizacyjnych gminy 2.089.354,84zł.

**I.2.9.** Inne zmniejszenia: 2.487.674,36zł. z czego:

- przekazane nieruchomości w trwałe zarząd jednostkom organizacyjnym powołanym przez organ stanowiący gminy o wartości ogółem 1.886.626,90zł.
- likwidacja środków trwałych:

LT nr 1/2015 z 16.03.2015r. – kwota 4.043,00zł.

LT nr 2/2015 z 16.03.2015r. – kwota 3.715,00zł

- przekazanie nakładów dot. Modernizacji ul. Mogielnickiej w Grójcu do Starostwa Powiatowego w Grójcu o wartości 589.846,18zł.
- rozliczenia Vat o wartości 3.955,00zł.

**II.** Fundusz jednostki na koniec roku: 145.394.104,13zł.

(w ewidencji: fundusz jednostki na początek roku 93.279.820,57zł. (+) zwiększenia funduszu 151.476.923,55zł. (-) zmniejszenia funduszu jednostki: 99.362.639,99zł. = (saldo Ma 800 145.394.104,13zł.).

**III.** wynik finansowy netto za rok bieżący: 56.683.498,13zł..

Saldo Ma „860” na 31.12.2015 roku stanowiło kwotę 56.683.498,13zł.

**V.** Fundusz jednostki po uwzględnieniu zysku netto: 202.077.602,26.

Stan funduszu jednostki za dany rok obrotowy, uwzględniający przeksięgowania dokonywane w następnym roku, dotyczące wyniku finansowego.

Wielkość funduszu jednostki wykazana w tym wierszu jest zgodna z kwotą „ Fundusz ” wykazaną w bilansie jednostki po pasywach gr. A. Jest to równowartość aktywów netto jednostki (saldo Ma 800 w kwocie 145.394.104,13zł. + saldo Ma 860 w kwocie 56.683.498,13zł. ).

Sprawozdanie ww. sporządzono 31.03.2016r.

### Sprawozdawczość finansowa jednostki samorządu terytorialnego (Gminy Grójec)

#### **a) Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego**

Bilans z wykonania budżetu Gminy Grójec za 2015r. sporządzono w oparciu o Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych,

państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013r., poz. 289)

W aktywach bilansu wykazano (stan na koniec roku):

Poz. I. Środki pieniężne w kwocie 7.958.003,72zł..

Środki pieniężne wykazano zgodnie z saldem

- konta 133 p. k. w kwocie 7.881.443,89zł.

- konta 140 p.k. w kwocie 76.559,83zł.

Poz. II. Należności i rozliczenia w kwocie 1.215.674,57zł. w tym:

Poz. II.2 Należności od budżetów w kwocie 656.172,20zł. z czego:

saldo Wn konta 224 p.k. organu w kwocie 656.172,20zł: w tym:

- udziały w PIT otrzymane w styczniu za grdzień w kwocie 654.501,00zł.(+) saldo Wn konta 224-B-1-UD p.k. organu
- udziały w CIT otrzymane w styczniu za grudzień w kwocie 72,00zł. (+) saldo Ma konta 224-B-1-29 p.k. organu
- udziały w CIT otrzymane w styczniu za grudzień w kwocie 0,10zł. (+) saldo Ma konta 224-B-1-31 p.k. organu
- udziały w CIT otrzymane w styczniu za grudzień w kwocie 1.455,97zł. (+) saldo Ma konta 224-B-1-32 p.k. organu
- udziały w CIT otrzymane w styczniu za grudzień w kwocie 143,13zł. (+) saldo Ma konta 224-B-1-75 p.k. organu

Poz.II.3 Pozostałe należności i rozliczenia w kwocie 559.502,37zł.

- depozyt sądowy w kwocie 556.159,00zł. (+) saldo Wn konta 240-B-Sąd-01 p.k. organu
- Straż Miejska w Grójcu w kwocie 3.343,37zł.(+) saldo Wn konta 223-B-5 p.k. organu

Suma aktywów stanowiła kwotę – 9.173.678,29zł.

W pasywach bilansu wykazano (stan na koniec roku):

Zobowiązania w kwocie 21.432.398,06zł., w tym:

Poz I.1 Zobowiązania finansowe w kwocie 21.392.071,00zł., z czego:

a) krótkoterminowe w kwocie 2.724.750,00zł.

b) długoterminowe w kwocie 18.667.321,00zł.

zgodnie z saldem Ma konta 260 p.k. organu

Poz. I.2 Zobowiązania wobec budżetów w kwocie 26.489,21zł., w tym:

- niewykorzystana do końca danego roku dotacja, zwróconą dysponentowi do 31 stycznia roku następnego w kwocie 8.922,43zł. - saldo Ma konta 224-B-1-UW p.k. organu
- zwrot funduszu alimentacyjnego od komornika w kwocie 5.007,08zł. - saldo Ma konta 224-B-1-03 p.k. organu
- zwrot zaliczki alimentacyjnej od komornika w kwocie 75,00zł. - saldo Ma konta 224-B-1-07 p.k. organu
- rozliczenia VAT w kwocie 11.658,00zł.- saldo Ma konta 224-B-1-VA p.k. organu
- nadpłaty I US Bydgoszcz w kwocie 826,70zł. - saldo Ma konta 224-B-1-B1 p.k. organu

Poz.I.3 Pozostałe zobowiązania w kwocie 13.837,85zł.

- nadpłaty ZUK w Grójcu w kwocie 13.837,85zł. - saldo Ma konta 240-B-/01-01/GK p.k. organu

Poz. II „Aktywa netto budżetu” w kwocie minus 13.486.533,77zł., w tym:

- Poz. II. 1.1. „Nadwyżka budżetu” w kwocie 2.440.002,66zł. zgodnie z:  
- nadwyżką wykazaną w wierszu C „Nadwyżka/Deficyt” w kolumnie „Wykonanie” sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 r.

- saldem Ma konta 961 „, Niedobór lub nadwyżka budżetu” p. k. organu
- Poz. II.2 „Wynik na operacjach niekasowych” wykazano w kwocie 106.250,00zł. zgodnie z saldem Ma konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach „, p.k. organu
- Poz. II.5 skumulowany niedobór wykazano w kwocie minus 16.032.786,43zł. zgodnie z saldem Wn konta 960 p.k. organu.

Poz. III Inne pasywa wykazano kwotę 1.227.814,00zł., które stanowiła:

- subwencja oświatowa otrzymana w grudniu 2015r. na poczet stycznia 2016r. (zaewidencjonowana na koncie 909 p. k. organu.) w kwocie 1.227.814,00zł.

Suma pasywów stanowiła kwotę - 9.173.678,29zł.

Sumy aktywów i pasywów bilansują się.

Ustalono, że saldo Wn konta 961 p.k. organu w kwocie 2.440.002,66zł. stanowiące nadwyżkę budżetu za 2015r. zostało przeniesione na konto 950 p.k. organu w dniu 20.06.2016r.

#### **b) Bilans skonsolidowany jednostki samorządu terytorialnego**

Zasady sporządzania bilansu skonsolidowanego jednostki samorządu terytorialnego, metod konsolidacji, zakresu wyłączeń i korekt oraz dokumentacji konsolidacyjnej zostały ustalone Zarządzeniem Nr 180/14 Burmistrza Gminy i Miasta Grójec z dnia 31 grudnia 2014r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania bilansu skonsolidowanego Gminy Grójec.

Poddano kontroli bilans skonsolidowany jednostki samorządu terytorialnego – Gminy Grójec sporządzony wg stanu na 31 grudnia 2015r

Skonsolidowany bilans Gminy Grójec za 2015r. sporządzony został na dzień 31 grudnia 2014r. na wzorze stanowiącym Załącznik Nr 5 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 poz. 289).

Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego – Gminy Grójec obejmuje:

1) jednostkę dominującą - Gminę Grójec, w skład której wchodzi budżet, jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej (urząd, jednostki budżetowe oraz zakład budżetowy), w tym:

- jednostki budżetowe
  - Urząd Gminy i Miasta w Grójcu
  - Zespół Administracyjny Placówek Oświatowych Gminy Grójec
  - Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grójcu
  - Straż Miejska w Grójcu
  - Publiczne Gimnazjum w Grójcu
  - Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 1 w Grójcu
  - Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 2 w Grójcu
  - Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 3 w Grójcu
  - Publiczna Szkoła Podstawowa w Bikówku
  - Publiczna Szkoła Podstawowa w Częstoniewie
  - Publiczna Szkoła Podstawowa w Lesznowoli
  - Publiczne Przedszkole Nr 1 w Grójcu
  - Publiczne Przedszkole Nr 2 w Grójcu
  - Publiczne Przedszkole Nr 4 w Grójcu
- zakłady budżetowe
  - Zakład Gospodarki Komunalnej w Grójcu
  - Grójecki Ośrodek Sportu Mazowsze w Grójcu



## 2) instytucje kultury

- Miejsko - Gminna Biblioteka Publiczna w Grójcu
- Grójecki Ośrodek Kultury w Grójcu

## 3) Spółki prawa handlowego

- Grójeckie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Grójcu
- Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Grójcu Sp. z o.o.

Jednostka dominująca, instytucje kultury oraz spółki prawa handlowego objęte, procesem konsolidacji sporządziły bilans jednostkowy na dzień 31 grudnia 2015r.

Dane jednostek powiązanych – współzależnych zostały zaprezentowane w w/w bilansie metodą konsolidacji pełnej.

Dokonano sumowania pełnej wartości poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek współzależnych.

Suma bilansowa przed wyłączeniami stanowiła kwotę 318.865.861,32zł.

W bilansie wystąpiły wyłączenia z tytułu wzajemnych rozrachunków jednostek objętych konsolidacją. Główne eliminacje (wyłączenia) dotyczyły:

1. wartości nabycia akcji (udziałów) jednostek zależnych przez jednostkę dominującą – o wartości 24.302.300,00zł.
2. kapitałów (funduszy) własnych jednostek zależnych, – o wartości 24.302.300,00zł.
3. wewnątrzgrupowych transakcji, z czego: Należności 9.888,32zł. ; Zobowiązania 9.888,32zł.

Wyłączenia stanowiły kwotę 24.311.888,32zł.

Suma bilansowa po wyłączeniach stanowiła kwotę 294.541.972,81zł.

Sumy aktywów i pasywów bilansują się.

Dane wykazane w bilansie skonsolidowanym są zgodne z danymi wykazanymi w poszczególnych bilansach jednostkowych.

## Inwentaryzacja

Poddano kontroli częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji:

- gotówki w kasie (w drodze spisu z natury),
- druków ścisłego zarachowania (w drodze spisu z natury),
- środków pieniężnych w banku (w drodze uzyskania potwierdzeń sald na rachunkach bankowych),
- należności (w drodze potwierdzeń sald)
- aktywów i pasywów

oraz jej udokumentowanie i powiązanie z zapisami w księgach rachunkowych i ustalono co następuje.

Zagadnienie inwentaryzacji w Urzędzie Miasta i Gminy w Grójcu zostało uregulowane w Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 2 do Zarządzenia Burmistrza Gminy i Miasta Grójec Nr 159/12 z dnia 31.12.2012r. w sprawie instrukcji gospodarki ścisłego zarachowania, gospodarki kasowej oraz instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji.

Poddano kontroli częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji:

- gotówki w kasie (w drodze spisu z natury),
- druków ścisłego zarachowania (w drodze spisu z natury),
- środków pieniężnych w banku (w drodze uzyskania potwierdzeń sald na rachunkach bankowych),
- należności (w drodze potwierdzeń sald)

- wartości niematerialnych i prawnych (w drodze weryfikacji sald)  
oraz jej udokumentowanie i powiązanie z zapisami w księgach rachunkowych i ustalono co następuje.

Z okazanych kontrolującym, dokumentów do.. inwentaryzacji wynika, iż w 2015r. przeprowadzono inwentaryzację:

- Gotówka w kasie

Inwentaryzację gotówki w kasie w drodze spisu przeprowadzono w dniu 31 grudnia 2015r. na podstawie Zarządzenia Nr 202/15 Burmistrz Gminy i Miasta Grójec z dnia 31.12.2015r.

W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji różnic nie stwierdzono.

- Druki ścisłego zarachowania

Ustalono, iż Urząd zinwentaryzował druki ścisłego zarachowania w drodze spisu z natury w dniu 31 grudnia 2015r. na podstawie Zarządzenia Nr 202/15 Burmistrz Gminy i Miasta Grójec z dnia 31.12.2015r.

W wyniku przeprowadzonych inwentaryzacji różnic nie stwierdzono.

- Środki pieniężne w banku

Ustalono, iż Urząd Gminy i Miasta Grójec uzyskał potwierdzenie stanu środków pieniężnych znajdujących się na rachunkach bankowych wg stanu na 31 grudnia 2015r. z banku obsługującego Gminę tj. z Banku PEKAO S.A. Oddział w Radomiu.

Ponadto potwierdzono stan zobowiązań Gminy Grójec z tytułu zaciągniętych pożyczek oraz wyemitowanych obligacji komunalnych.

W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji różnic nie stwierdzono.

- Należności

Ustalono, iż na dzień 31 grudnia 2015 roku Urząd Gminy i Miasta Grójec posiadał należności wymagające potwierdzenia sald występujących w księgach rachunkowych na kwotę 386.281,34zł., w tym:

Kancelaria Radcy Prawnego D. Wojcieszek Warszawa	kwota	1.080,00zł.
Poczta Polska S.A. Warszawa	kwota	584,00zł.
TRANSMAR PHU Marek Sasin Radom	kwota	333.439,45zł.
Miasto i Gmina Warka	kwota	4.106,09zł.
Gmina Pniewy	kwota	22.958,57zł.
Miasto i Gmina Nowe Miasto nad Pilicą	kwota	886,79zł.
Gmina Jasieniec	kwota	10.709,46zł.
Gmina Chynów	kwota	12.516,98zł.

Na etapie uzgadniania sald w dniu 11 stycznia 2015r. wysłano do kontrahentów Urzędu Gminy i Miasta Grójec pismem za zwrotnym poświadczeniem odbioru druki potwierdzeń sald, sporządzone według wzorów obowiązujących w jednostce (wydruki z systemu komputerowego służącego do prowadzenia ewidencji księgowej Urzędu).

Ponadto w dniu 15 stycznia 2016r. do Urzędu Gminy i Miasta Grójec wpłynęła Faktura korygująca Nr 1/12/15/W z dnia 31.12.2015r. do Faktury VAT Nr 01/10/2015/W z dnia 13.10.2015r. Kancelarii Radcy Prawnego D. Wojcieszek Warszawa w wyniku której Gmina Grójec uzyskała nadpłatę w kwocie 1.080,00zł. Fakturę tę zaewidencjonowano w księgach rachunkowych roku 2015, a w dniu 01.02.2015r. wysłano do ww. Kancelarii pismem za zwrotnym poświadczeniem odbioru druk potwierdzenia salda na kwotę 1.080,00zł.

Ustalono, że do dnia 15 stycznia 2015r. żaden z kontrahentów nie potwierdził wykazanego salda w księgach rachunkowych Urzędu Gminy i Miasta Grójec.

W dniu 15 stycznia 2016r. wobec braku potwierdzenia sald przez kontrahentów Zespół Inwentaryzacyjny Urzędu Gminy i Miasta w Grójcu dokonał weryfikacji sald należności,

uznając ww. salda za prawidłowe, udokumentowane, sprawdzone z zatwierdzonymi dokumentami.

Na okoliczność weryfikacji występujących na dzień 31.12.2015r. sald należności sporządzono protokół weryfikacji.

- Aktywa i pasywa

Inwentaryzację aktywów i pasywów przeprowadzono drogą weryfikacji wg stanu na dzień 31 grudnia 2015r.

Na okoliczność przeprowadzonej inwentaryzacji drogą spisu z natury oraz drogą weryfikacji, sporządzono protokoły, które zatwierdził Burmistrz Gminy.

Inwentaryzacja pozostałych składników majątkowych została opisana w punkcie IV Gospodarka mieniem niniejszego protokołu.

### **III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

#### **1. Dochody budżetowe:**

Dochody otrzymano w kwocie 76.583.936,11 zł na plan 73.538.923,77 zł.

##### **1.1. Subwencje i dotacje**

Gmina otrzymała:

a) subwencja oświatowa w kwocie 14.839.535 zł

część wyrównawcza w kwocie 43.998,00 zł

b) dotacje :

na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej 6.076.724,68 zł

na zadania realizowane na pdst. porozumień 450.000,00 zł

na zadania własne 2.887.433,19 zł

na zadania inwestycyjne 220.725,40 zł

na zadania związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami 55.554,96 zł

na realizację własnych inwestycji w ramach PROW na refundację wydatków poniesionych w 2015r. -1.761.500,59 zł

na realizację własnych inwestycji w ramach PROW na refundację wydatków poniesionych w 2014r. -8.600,00 zł

ze środków unijnych na realizację inwestycji Rekultywacja składowiska odpadów komunalnych w Częstoniewie 389.776,91 zł

na zadania bieżące w zakresie edukacyjnej opieki wychowawczej 57.370,00 zł

na dofinansowanie drogi dojazdowej do gruntów rolnych w m. Kępina 49.334,74 zł

na dofinansowanie Planu gospodarki niskoemisyjnej 29.520,00 zł.

Szerzej na temat dotacji opisano w pkt III 2.3 protokołu kontroli.

##### **1.2 Dochody z tytułu podatków i opłat**

Dokumenty do kontroli przedstawili:

- w zakresie wymiaru osób fizycznych inspektor Urszula Kureczyńska

- w zakresie wymiaru osób prawnych i jednostek nie posiadających osobowości prawnej – z-ca Naczelnik Wydziału Renata Kaźmierczak

- w zakresie dokumentacji księgowej i egzekucji administracyjnej – inspektor Małgorzata Kwapisz , inspektor Małgorzata Stykowska i inspektor Grażyna Otulak

- w zakresie ulg podatkowych – Naczelnik Wydziału Hanna Majewska

podatek od nieruchomości

Do wymiaru podatku na 2015r. przyjęto nw. stawki podatkowe ustalone uchwałą nr XLVI/345/2013 Rady Miejskiej z dnia 25.11.13r.:

od gruntów związanych z działalnością gospodarczą	-	0,84 zł/m <sup>2</sup>
pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne	-	4,33 zł / ha
pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego		0,35 zł / m <sup>2</sup>
od budynków mieszkalnych lub ich części	-	0,70 zł / m <sup>2</sup>
związanych z działalnością gospodarczą oraz budynków mieszkalnych lub ich części		21,94 zł/m <sup>2</sup>
w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	-	10,24 zł / m <sup>2</sup>
związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych		4,45 zł / m <sup>2</sup>
pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego		5,00 zł/m <sup>2</sup> , w tym od
budynków inwentarskich , stodół		3,00 zł/m <sup>2</sup>
budowle		2%

Rada Miejska uchwałą nr XXIV/161/08 z dnia 28.01.2008r. wprowadziła zwolnienia z podatku od nieruchomości:

- nieruchomości lub ich części stanowiące mienie komunalne wydzierżawione na pdst. umowy pod uprawę warzyw
- nieruchomości lub ich części zajęte na potrzeby OSP.

Poddano kontroli deklaracje podatkowe nw. podatników:

- Chemiczna Spółdzielnia Pracy
- Erpack sp. z o.o.
- Amaro Universal sp. z o.o.
- Bank Spółdzielczy
- Elea sp. z o.o.
- Kardiomed sp. z o.o.
- Jadar sp. z o.o.
- PKN Orlen sp. z o.o.
- Nestle Waters Polska S.A.
- Viands sp. z o.o.
- Motrex sp. z o.o.
- Prima sp. z o.o.

i ustalono, że podatnicy prawidłowo zakwalifikowali przedmioty do opodatkowania a posiadane grunty wykazali zgodnie z ewidencją geodezyjną.

Poddano kontroli deklaracje złożone przez jednostki oświatowe, którym przekazano nieruchomości w trwały zarząd:

- Publiczna Szkoła Podstawowa nr 1 w Grójcu

Decyzją z dnia 29.10.2014r. Burmistrz Gminy i Miasta ustanowił i przekazał w trwały zarząd nieruchomość nr 777/5 o pow. 1,7378 ha, położoną w Grójcu przy ul. Piłsudskiego

- Publiczna Szkoła Podstawowa w Bikówku

Decyzją z dnia 06.08.2015r. Burmistrz Gminy i Miasta ustanowił i przekazał w trwały zarząd nieruchomość – działki nr : 95/1 i 95/7 o pow. łącznej 0,8036 ha, położoną w Bikówku.

- Publiczne Przedszkole nr 4

Decyzją z dnia 07.08.2015r. Burmistrz Gminy i Miasta ustanowił i przekazał w trwały zarząd nieruchomości – działki nr : 4016/1 i 4016/3 o pow. łącznej 0,5759 ha, położoną w Grójcu przy ul. Okrężnej

- Publiczna Szkoła Podstawowa nr 3 w Grójcu

Decyzją z dnia 24.08.2015r. Burmistrz Gminy i Miasta ustanowił i przekazał w trwały zarząd nieruchomości nr 1216 o pow. 0,2393 ha, położoną w Grójcu przy ul. Armii Krajowej oraz deklaracje złożone przez:

- Publiczną Szkołę Podstawową w Lesznowoli, która wykazała w deklaracji grunty o pow. 1,49 ha

- Publiczną Szkołę Podstawową w Częstoniewie, która wykazała w deklaracji na podatek od nieruchomości grunty o pow. 27983 m<sup>2</sup>.

Wg danych ewidencji geodezyjnej Szkoła posiadała:

1,5309 ha RV, 0,6446 ha LzRV, 0,0313 ha WRV, 0,5915 ha Bi.

Jednostki oświatowe, z wyjątkiem Publicznej Szkoły Podstawowej w Częstoniewie, zadeklarowały nieruchomości do opodatkowania zgodnie z danymi ewidencji geodezyjnej.

W trakcie kontroli w dniu 28.10.2016r. Szkoła złożyła korektę deklaracji na podatek od nieruchomości i deklarację na podatek rolny.

Sprawdzono prawidłowość deklarowania podatków przez jednostki OSP:

w Pabierowicach, Mirowicach, Kośminie, Grójcu, Zalesiu i ustalono, że przedmioty opodatkowania zostały wykazane zgodnie z ewidencją geodezyjną.

Jednostki OSP, z wyjątkiem OSP w Kośminie i Pabierowicach posiadały nieruchomości na własność. Pozostałe jednostki OSP nie miały uregulowanej formy władania nieruchomościami.

Nieruchomości były własnością Gminy:

OSP Kośmin – działka nr 11/1

OSP Pabierowice – działka nr 97/1.

Deklarację na podatek od nieruchomości złożył Urząd Gminy i Miasta w dniu 29.01.2015r.

Szczegółową kontrolą objęto grunty pozostałe.

W deklaracji podatkowej wykazano grunty pozostałe o pow. 356.427,70 m<sup>2</sup>.

W dniu 20.07.2015r. Urząd Gminy i Miasta złożył korektę deklaracji rocznej z powodu weryfikacji dróg gminnych oraz dzielek użytkowanych przez ZWiK. Z deklaracji wynikało, że za styczeń 2015r. grunty pozostałe stanowiły powierzchnię 352.704,70 m<sup>2</sup>.

Ze sporządzonego, na wniosek kontrolującego, wykazu gruntów Gminy Grójec nie zwolnionych uchwałą Rady Miejskiej, nie zaliczonych jako niepodlegające opodatkowaniu lub zwolnione z opodatkowania podatkiem od nieruchomości na pdst. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz nieużytkowanych przez inne podmioty wg stanu na dzień 01.01.2015r. wynikało, że grunty do opodatkowania stanowiły powierzchnię 351.488,7 m<sup>2</sup>.

Ze sporządzonego zestawienia użytków w poszczególnych jednostkach rejestrowych wynikało, że w jednostce ewidencyjnej Grójec – obszar wiejski suma użytków oznaczonych jako dr wynosiła 9,8648 ha, a w jednostce ewidencyjnej Grójec miasto – 50,4290 ha. Dane te zgodne były ze sprawozdaniem Starostwa Powiatowego wg stanu na 01.01.2015r.

Do kontroli okazano także uchwałę nr III/14/14 Rady Miejskiej z dnia 29.12.2014r. w sprawie zaliczenia dróg do kategorii dróg gminnych.

W załącznikach do uchwały wskazano nazwę ulicy, drogi i przebieg drogi.

Jednostka kontrolowania nie posiadała informacji o działkach gruntu zajętych pod drogi publiczne.

Wobec powyższych faktów niemożliwe było ustalenie powierzchni „gruntów pozostałych”.

Poddano kontroli powszechność zgłoszenia do ewidencji podatkowej nowo wybudowanych budynków na przykładzie nw. podatników:

- Mateusz M. - budynek mieszkalny, Krobów
- Sławomir N. - budynek mieszkalny, Kobylin
- Agnieszka B. – budynek mieszkalny, Pabierow ce
- Przemysław K. - budynek mieszkalny, Kępina
- Robert O. - budynek mieszkalny, Lesznówola
- Martyna P.– budynek mieszkalny, Wola Worowska
- Emilia L. – budynek mieszkalny, Maciejowice
- Piotr S. – budynek mieszkalny, Pabierowice
- Małgorzata M. – Grójec, Bociania 8
- Justyna O. – Grójec, Sienkiewicza 64
- Marzanna K. – Gołosze
- Anna K. – Grójec, Akacyjowa 2
- Iwona N. – Grójec, Kasztanowa 48
- Katarzyna S. – Grójec, Królowej Jadwigi 7
- Rafał S. – Grójec, Przemysłowa 5

Wszyscy podatnicy złożyli informacje w sprawie podatku od nieruchomości. Od nowowbudowanych budynków został naliczony podatek od nieruchomości począwszy od 2015r.

Sprawdzono czynności podjęte w celu wyegzekwowania zaległości od osób prawnych:

- konto 204 zaległość 218.733,00 zł

Decyzją Burmistrza Gminy i Miasta odroczone zaległości za lata 2010-2014 do dnia 30.12.2016r. oraz zaległości za 2015r. do dnia 31.12.2016r.

- konto 105 zaległość 159.342,20 zł za lata 2001-2006, objęta tytułami wykonawczymi. Hipoteka przymusowa z dnia 18.07.2003r. i 02.08.2007r.

Urząd Gminy i Miasta nie zwracał się do Urzędu Skarbowego o informację o sposobie załatwienia wniosku egzekucyjnego.

- konto 208 zaległość 97.049,00 zł za 2015r., wpłacono 26.01.2016r.
- konto 252 zaległość 20.340,00 zł za 2015r., umorzona 15.01.2016r.
- konto 68 zaległość 19.187,00 zł za 2011r., 2014r. W dniu 06.12.2011r. ogłoszona została upadłość.

Tytuły wykonawcze wystawiono : 02.11.2011r., 18.11.2011r., 30.11.2011r.

Do Sędziego Komisarza zgłoszono wierzytelności za okres lipiec – listopad 2011r. w dniu 13.07.2012r. Termin zgłoszenia wierzytelności przypadł na dzień 19.01.2012r.

Do dnia kontroli 02.11.2016r. nie poinformowano sędziego komisarza o zaległości za grudzień 2011r. i styczeń 2014r. Zaległość za styczeń 2014r. wpłacono w trakcie kontroli.

W zgłoszeniu wierzytelności nie ujawniono nie wpłaconych odsetek za zwłokę sprzed ogłoszenia upadłości w kwocie 800,00 zł.

Naczelnik Wydziału Hanna Majewska wyjaśniła, że zgłoszona wierzytelność Gminy została przyjęta pod poz. 204. Lista wierzytelności nie została jeszcze ustalona. Mimo niedotrzymania terminu zgłoszenia wierzytelności, sędzia komisarz nie zobowiązał Gminy do złożenia zaliczki na koszty związane ze zgłoszeniem.

- Kenton Investments sp. z o.o. zaległość 178.093,00 zł za lata 2008-2015

Przekazane do II Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie tytuły wykonawcze obejmujące zaległości za 2008r. zostały zwrócone z informacją, że Urząd nie jest już uprawniony do prowadzenia egzekucji z majątku zobowiązanego.

Organem właściwym jest Urząd Skarbowy Warszawa Wola. Jednocześnie poinformowano, że spółki ani jej majątku nie ma fizycznie pod adresem wskazanym jako siedziba. Również zajęcia

rachunków bankowych i wierzytelności ( dokonane w innych odrębnie prowadzonych postępowaniach) nie przyniosły pozytywnych rezultatów. Jedynym majątkiem podmiotu jest nieruchomość.

Postanowieniem z dnia 02.06.2010r. Naczelnik Urzędu Skarbowego Warszawa Wola zwrócił tytuły wykonawcze ze względu na niespełnienie wymogu doręczenia zobowiązanemu upomnienia. Burmistrz wystawił w dniu 16.12.2011r. upomnienie na zaległości za lata 2008-2011, które nie zostało skutecznie doręczone.

Okazano do kontroli pisma kierowane do komornika sądowego przy Sądzie Rejonowym w Grójcu:

z dnia 18.09.2013r. zestawienie należnych podatków za lata 2008-2012

z dnia 25.05.2015r. zestawienie należny podatków za lata 2008-2014.

Zaległość zabezpieczono hipoteką:

Wpis z dnia 26.09.2011r. zaległości za lata 2008-2011 wraz z odsetkami

Wpis z dnia 20.11.2012r. zaległości za 2012r. z odsetkami

Wpis z dnia 18.09.2014r. zaległości za 2013r. i I-VII2014r.

Komornik Sądowy zawiadomił Urząd Gminy i Miasta pismem z dnia 01.10.2015r., że licytacja nieruchomości dłużnika okazała się skuteczna. Poczyskana kwota z licytacji zostanie przyznana Bankowi Pekao S.A. i Bankowi PKO S.A.

#### podatek rolny

Rada Miejska nie obniżyła ceny skupu żyta do celów obliczenia podatku rolnego.

Uchwałą nr XXIV/160/08 z dnia 28.01.2008r. Rada Miejska wprowadziła zwolnienia z podatku:

- grunty stanowiące mienie komunalne wydzierżawione na pdst. umowy pod uprawę warzyw
- grunty zajęte na potrzeby OSP.

Nadleśnictwo Grójec zadeklarowało do opodatkowania 3,3294 ha oraz wykazało 4,0851 ha gruntów zwolnionych z opodatkowania. Łącznie 7,4145 ha.

Wg sprawozdania Starostwa Powiatowego, Nadleśnictwo posiadało 9 ha użytków rolnych na dzień 01.01.2015r.

W trakcie kontroli przedłożono wykaz dzierżawców gruntów rolnych o pow. 2,79 ha.

Agencja Nieruchomości Rolnych zadeklarowała do opodatkowania 2,5589 ha użytków rolnych oraz wykazała 6,8387 ha gruntów zwolnionych z opodatkowania.

Do deklaracji Agencja dołączyła wykaz aktywnych umów dzierżawy:

- DG/0114/PFZ/05-A4/13 pow. dzierżawionej działki 0,12 ha
- DG/0086/PFZ/07-A3/12 pow. dzierżawionej działki 0,86 ha

Agencja nie zamieściła informacji jakiego rodzaju grunty wydzierżawiła na pdst. ww. umów.

W trakcie kontroli wyjaśniono, że grunty wydzierżawione sklasyfikowane jako użytki rolne stanowiły powierzchnię 0,5343 ha.

W dniu 10.11.2016r. przedstawiono kontrolującemu pismo znak GK.6620.2.1772.2016r. z dnia 07.11.2016r. Starostwa Powiatowego, z którego wynikało, że Wydział Geodezji Starostwa nieprawidłowo oznaczył dwie jednostki rejestrowe G114 obręb Słomczy i G207 obręb Mirowice w ewidencji gruntów i budynków jako grupa 1.4 i 1.1 a powinno być jako grupa 1.2.

Arsanit sp.z o.o. zadeklarowała do opodatkowania 0,2310 ha oraz 0,2367 ha gruntów kl. V- zgodne z ewidencją geodezyjną.

Dziubek Team sp. z o.o. zadeklarował do opodatkowania 1,2774 ha użytków rolnych – zgodne z ewidencją geodezyjną.

Globsad sp. z o.o. zadeklarowała do opodatkowania 0,1808 ha użytków rolnych – zgodne z ewidencją geodezyjną.

Gozdawa sp. z o.o. zadeklarowała do opodatkowania 0,4886 ha użytków rolnych oraz 0,8811 ha gruntów zwolnionych z opodatkowania (kl. V, VI) i 0,0562 ha Lz – zgodne z ewidencją geodezyjną.

Na terenie Gminy funkcjonowały wspólnoty gruntowe, co do których nie dopełniono wymogów formalnych związanych z utworzeniem wspólnoty. Osoby posiadające nieruchomości były opodatkowane jako posiadacze samoistni, co stwierdzono na przykładzie: wspólnoty gruntowej wsi Worów – decyzja wymiarowa z dnia 29.01.2015r. wystawiona na Jolantę G. (działka nr 32)

wspólnoty gruntowej wsi Wola Krobowska- decyzja wymiarowa z dnia 29.01.2015r. wystawiona na Władysława S. (działka nr 120/1, 141)

wspólnoty gruntowej wsi Zalesie – decyzja wymiarowa z dnia 29.01.2015r. wystawiona na Agnieszkę W. (działka nr 78, 92)

wspólnoty gruntowej wsi Bikówek – decyzja wymiarowa z dnia 10.02.2015r. wystawiona na Dorotę N. (działka nr 79/1, 79/2).

Posiadacze samoistni złożyli informacje podatkowe.

Poddano kontroli prawidłowość opodatkowania gruntów w związku ze zmianami geodezyjnymi:

- zmiana nr 1/2015 na pdst aktu not. Nr 8710/2014 z dnia 30.12.2014r.
- zmiana nr 3/2015 na pdst. aktu not. Nr 596/2015 z dnia 06.03.2015r.
- zmiana nr 16/2015 na pdst. aktu not. Nr 1849/2015 z dnia 21.03.2015r.
- zmiana nr 17/2015 na pdst. aktu not. Nr 3289/15 z dnia 19.10.2015r.
- zmiana nr 11/2015 na pdst. aktu not. Nr 4166/15 z dnia 26.05.2015r.
- zmiana nr 234 /2015 na pdst. aktu not. Decyzji GK.6623.102.2015 z dnia 27.04.2015r.
- zmiana nr 246/2015 na pdst. aktu not. Nr 3008/15 z dnia 28.04.2015r.
- zmiana nr 217/2015 na pdst. aktu not. Nr 868/15 z dnia 10.04.2015r.
- zmiana nr 173/2015 na pdst. aktu not. Nr 1700/15 z dnia 04.03.2015r.
- zmiana nr 53/2015 na pdst. aktu not. Nr 229/15 z dnia 27.01.2015r.

i ustalono, że podatnicy złożyli informacje podatkowe a zmiany geodezyjne wprowadzono do ewidencji prawidłowo.

W sprawie zastosowania zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów sprawdzono nw. wnioski:

- z dnia 03.09.2015r. Mai S. o zastosowanie zwolnienia z tytułu nabycia gruntów na utworzenie gospodarstwa rolnego. Grunt zakupiono w drodze aktu notarialnego Rep. A Nr 3950/2015 z dnia 10.06.2015r. Zwolnienie zastosowano od października 2015r.
- z dnia 20.05.2015r. Janusza K. o zastosowanie zwolnienia z tytułu nabycia gruntów na powiększenie gospodarstwa rolnego. Grunt zakupiono w drodze aktu notarialnego Rep. A Nr 7116/2014 z dnia 11.12.2014r. Zwolnienie zastosowano od czerwca 2015r.
- z dnia 20.05.2015r. Janusza K. o zastosowanie zwolnienia z tytułu nabycia gruntów na powiększenie gospodarstwa rolnego. Grunt zakupiono w drodze aktu notarialnego Rep. A Nr 3311/2014 z dnia 11.06.2014r. Zwolnienie zastosowano od czerwca 2015r.
- z dnia 30.03.2015r. Beaty B. o zastosowanie zwolnienia z tytułu nabycia gruntów na utworzenie gospodarstwa rolnego. Grunt zakupiono w drodze aktu notarialnego Rep. A Nr 472/2015 z dnia 21.01.2015r. Zwolnienie zastosowano od kwietnia 2015r.
- z dnia 18.02.2015r. Piotra R. o zastosowanie zwolnienia z tytułu nabycia gruntów na powiększenie gospodarstwa rolnego. Grunt zakupiono w drodze aktu notarialnego Rep. A Nr 8184/2015 z dnia 27.11.2015r. Zwolnienie zastosowano od marca 2015r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.



Wniosków podatników o zastosowanie ulgi inwestycyjnej i żołnierskiej nie było.

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

- konto 10023 zaległość 3767,00 zł zaległość za lata 2014-2015 uregulowana 19.02.2016r.

- konto 16316 zaległość 3889,20 zł za lata 2013-2015

Tytuł wykonawczy wystawiono:

12.08.2013r. na 17,20 zł za 2013r.

17.01.2014r. na 785,00 zł za 2013r.

23.01.2015r. na 1555,00 zł za 2014r.

14.07.2015r. na 764,00 zł za 2015r.

20.01.2016r. na 768,00 zł za 2015r.

Zajęta hipoteka przymusowa 18.01.2016r. na kwotę 3890,00 zł.

- konto 10260 zaległość na kwotę 3024,31zł za lata 2012-2015

Tytuły wykonawcze wystawiono:

17.08.2012r. na 231,31 zł za 2012r.

13.08.2013r. na 423,00 zł za 2012r.

13.08.2013r. na 424,00 zł za 2013r.

17.01.2014r. na 423,00 zł za 2013r.

19.01.2015r. na 800,00 zł za 2014r.

14.07.2015r. na 362,00 zł za 2015r.

14.07.2016r. na 361,00 zł za 2015r.

Urząd Skarbowy pobiera zaległości, które na dzień 03.11.2016r. wyniosły 1372,00 zł.

- konto 13401 zaległość 3.671,00 zł za lata 2009-2015

Tytuły wykonawcze wystawiono:

17.07.2009r. na 252,00 zł za 2009r.

04.02.2010r. na 250,00 zł za 2009r.

27.07.2011r. na 162,00 zł za 2010r.

07.02.2011r. na 161,00 zł za 2010r.

27.07.2011r. na 178,00 zł za 2011r.

17.08.2012r. na 177,00 zł za 2011r.

17.08.2012r. na 330,00 zł za 2012r.

06.02.2013r. na 329,00 zł za 2012r.

13.08.2013r. na 330,00 zł za 2013r.

17.01.2014r. na 329,00 zł za 2013r.

17.01.2015r. na 309,00 zł za 2014r. III i IV rata

Brak tytułów wykonawczych na I i II ratę/2014 w kwocie 309,00 zł.

14.07.2015r. na 276,00 zł za 2015r.

20.01.2016r. na 278,00 zł za 2015r.

Podatnik zmarł w 2015r.

Do dnia kontroli tj. 08.11.2016r. nie zostały podjęte czynności w celu ustalenia spadkobierców.

- konto 14231 zaległość 2234,60 zł za lata 2013-2015

Tytuły wykonawcze wystawiono:

21.01.2015r. na 414,00 zł za 2013r.

21.01.2015r. na 910,00 zł za 2014r.

15.07.2015r. na 456,00 zł za 2015r.

20.01.2016r. na 454,00 zł za 2015r.

Na dzień 03.11.2016r. zaległości wynosiły 1137,00 zł.

- konto 15972 zaległość 22.553,00 zł za 2009r. Burmistrz wydał decyzję o odroczeniu terminu płatności do dnia 31.12.2013r. Tytuł wykonawczy przekazano do Urzędu Skarbowego w dniu 28.10.2016r.

Ustanowiono hipotekę 13.01.2014r. na kwotę 22.553,00 zł.

- konto 15982 zaległość 4183,00 zł za 2009-2015

Rata w kwocie 236,00 zł – Burmistrz odroczył termin płatności do 31.12.2013r.

Tytuły wykonawcze wystawiono:

23.01.2015r. na 723,00 zł za 2010r.

23.01.2015r. na 584,00 zł za 2011r.

23.01.2015r. na 660,00 zł za 2012r.

23.01.2015r. na 660,00 zł za 2013r.

23.01.2015r. na 165,00 zł za 2014r.

23.01.2015r. na 495,00 zł za 2014r.

15.07.2015r. na 330,00 zł za 2015r.

15.07.2016r. na 330,00 zł za 2015r.

Ustanowiono hipotekę z 13.01.2014r. na kwotę 4100,00 zł.

- konto 16972 zaległość 61.135,00 zł za lata 2010-2014r.

Ustanowiono hipotekę 14.01.2014r. na kwotę 61.135,00 zł.

Tytuły wykonawcze przekazano do Urzędu Skarbowego w dniu:

28.10.2016r. na 16784,00 zł za 2010r.

28.10.2016r. na 12003,00 zł za 2011r.

22.08.2012r. na 6262,00 zł za 2012r.

28.10.2016r. na 6260,00 zł za 2012r.

14.08.2013r. na 6262,00 zł za 2013r.

28.10.2016r. na 6260,00 zł za 2013r.

23.01.2015r. na 7304,00 zł za 2014r.

- konto 10906 zaległość 3552,10 zł za lata 2012-2015r.

Tytuły wykonawcze wystawiono:

22.08.2012r. na 366,10 zł za 2012r.

14.08.2013r. na 484,00 zł za 2012r.

14.08.2013r. na 532,00 zł za 2013r.

20.01.2014r. na 266,00 zł za 2013r.

19.01.2015r. na 1002,00 zł za 2014r.

15.07.2015r. na 450,00 zł za 2015r.

20.01.2016r. na 452,00 zł za 2015r.

Na dzień 03.11.2016r. zaległości wyniosły 2480,04 zł.

- konto 14433 zaległość 7034,00 zł za 2015r., wpłacona 09.02.2016r.

- konto 16619 zaległość 9587,60 zł za 2015r., wpłacona 04.01.2016r.

- konto 11190 zaległość 3077,00 zł za lata 2008-2015, wpłacono 02.02.2016r.

- konto 15369 zaległość 6925,00 zł za lata 2010-2015

Tytuły wykonawcze wystawiono:

04.08.2011r. na 1036,00 zł za 2010r.

04.08.2010r. na 536,00 zł za 2011r.

12.08.2011r. na 537,00 zł za 2011r.

12.08.2015r. na 1204,00 zł za 2012r.

12.08.2015r. na 1204,00 zł za 2013r.

12.08.2015r. na 1204,00 zł za 2014r.

12.08.2015r. na 602,00 zł za 2015r.

26.01.2015r. na 602,00 zł za 2015r.

Ustanowiono hipotekę 12.01.2015r. na kwotę 57.100 zł.



- konto 12103 zaległość 27.786,21 zł za lata 2012-2015

Tytuły wykonawcze wystawiono:

12.02.2013r. na 2996,72 zł za 2012r.

20.08.2013r. na 4095,49 zł za 2013r.

20.01.2015r. na 4146,00 zł za 2013r.

20.01.2015r. na 8283,0 zł za 2014r.

20.01.2016r. na 8265,00 zł za 2015r.

Ustanowiono hipotekę 10.01.2014r. na kwotę 11.280,00 zł.

Urząd Skarbowy pobiera zaległości, które na dzień 03.11.2016r. wyniosły 18898,00 zł.

- konto 963 zaległość 6831,00 zł za lata 2013-2015

Tytuły wykonawcze wystawiono:

23.11.2014r. na 2277,00 zł za 2013r.

05.02.2015r. na 2277,00 zł za 2014r.

21.01.2016r. na 2277,00 zł za 2015r.

- konto 2007 zaległość 1562,60 zł za III,IV/2015r. – wpłacono w 2016r.

- konto 2389 zaległość 100.979,00 zł za lata 2010-2015

Tytuły wykonawcze wystawiono:

14.07.2011r. na 20911,00 zł za 2010r.

14.07.2011r. na 14192,00 zł za 2011r.

20.07.2012r. na 14192,00 zł za 2011r.

21.01.2016r. na 12.924,00 zł za 2012r.

21.01.2016r. na 12924,00 zł za 2013r.

21.01.2016r. na 12921,00 zł za 2014r.

21.01.2016r. na 12915,00 zł za 2015r.

Hipotekę ustanowiono 30.01.2014r. na kwotę 75.143,00 zł.

- konto 2629 zaległość 13.621,48 zł za 2014-2015.

Tytuły wykonawcze wystawiono :

05.02.2015r. na 7525,48 zł za 2014r.

20.07.2015r. na 2163,00 zł za 2015r.

21.01.2016r. na 3933,00 zł za 2015r.

- konto 2739 zaległość 32.858,00 zł za 2012-2015

Tytuły wykonawcze wystawiono:

17.01.2014r. na 3320,00 zł za 2012r.

17.01.2014r. na 9846,00 zł za 2013r.

05.02.2015r. na 9846,00 zł za 2014r.

21.07.2015r. na 4924,00 zł za 2015r.

13.07.2015r. na 4922,00 zł za 2015r.

- konto 3908 zaległość 6382,80 zł za lata 2008-2015

Tytuły wykonawcze wystawiono:

29.06.2009r. na 749,80 zł za 2008r.

29.06.2009r. na 406,00 zł za 2009r.

15.07.2010r. na 407,00 zł za 2009r.

15.07.2010r. na 382,00 zł za 2010r.

27.07.2011r. na 383,00 zł za 2010r.

27.07.2012r. na 390,00 zł za 2011r.

23.07.2012r. na 389,00 zł za 2011r.

14.07.2016r. na 819,00 zł za 2012r.

14.07.2016r. na 819,00 zł za 2013r.

14.07.2016r. na 819,00 zł za 2014r.

14.07.2016r. na 819,00 zł za 2015r.

Ustanowiono hipotekę 30.01.2014r. na kwotę 4.744,80 zł.

- konto 3954 zaległość 13.942,18 zł za lata 2005-2008

Tytuły wykonawcze wystawiono:

01.09.2006r. na 3658,78 zł za 2005,2006

14.02.2007r. na 1344,00 zł za 2006

22.08.2007r. na 2670,00 zł za 2007r.

27.08.2008r. na 2669,00 zł za 2007r.

06.08.2008r. na 2758,00 zł za 2008r.

19.07.2010r. na 842,00 zł za 2008r.

Hipotekę ustanowiono 15.02.2012r. na 14.287,57 zł.

- konto 4798 zaległość 25.745,00 zł za lata 2009-2015

19.07.2010r. na 2543,00 zł za 2009r.

19.07.2010r. na 1838,00 zł za 2010r.

13.07.2011r. na 1836,00 zł za 2010r.

13.07.2011r. na 1886,00 zł za 2011r.

19.07.2012r. na 1886,00 zł za 2011r.

10.08.2012r. na 1970,00 zł za 2012r.

26.10.2016r. na 1969,00 zł za 2012r.

26.10.2016r. na 3939,00 zł za 2013r.

26.10.2016r. na 3939,00 zł za 2014r.

21.07.2015r. na 1970,00 zł za 2015r.

30.12.2015r. na 1969,00 zł za 2015r.

Hipotekę ustanowiono 30.01.2014r. na 20386,00 zł.

Poddano kontroli prawidłowość wymiaru podatków w przypadku podatników o następujących numerach kont: 16833,10767, 10739, 14642, 15849, 13325, 13096, 1179, 1668, 6105, 2257, 984, 11393, 13950, 14749, 11361,11364, 11508, 15070, 14152, 16958, 16859, 13876, 14923, 16355, 17012, 17016, 16959, 16988, 16809, 15220, 16632.

Ww. podatnicy złożyli informacje podatkowe a wymiaru podatków dokonano prawidłowo.

Rada Miejska uchwałą nr XIX/126/04 z dnia 01.03.2004r. zarządziła pobór podatków: rolnego, leśnego, od nieruchomości oraz pobieranych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego od osób fizycznych w drodze inkasa. Na inkasentów podatków wyznaczono sołtysów oraz Teresę Sieczkowską. Wynagrodzenie ustalono w wysokości 10% od zainkasowanych kwot.

Zarządzono także pobór w drodze inkasa podatków : rolnego, leśnego, od nieruchomości, pobieranych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego i wyznaczając inkasentów poprzez wskazanie ich z imienia i nazwiska.

Ww. uchwała zmieniana była w drodze uchwał nr: VI/39/07, XLVII/380/09, XLVI/347/13 Rady Miejskiej.

Sprawdzono rozliczenie sołtysa wsi Worów

I ratę w kwocie 25.822,10 zł wpłacono w dniu 17.03.2015r.

II ratę w kwocie 20.156,00 zł wpłacono w dniu 18.05.2015r.

III ratę w kwocie 20.580,55 zł wpłacono w dniu 16.09.2015r.

IV ratę w kwocie 19.918,00 zł wpłacono w dniu 17.11.2015r.

W zakładowym planie kont, wprowadzonym zarządzeniem nr 162/12 z dnia 31.12.2012r. Burmistrza Gminy i Miasta ujęte zostało konto 991 „ Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”.

Nie prowadzono ewidencji na koncie 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”.

Wydruku kwitariusza przychodowego do poboru podatków z programu komputerowego XPERTIS, opatrzenia pieczęcią Urzędu Gminy i Miasta dokonywała inspektor Grażyna Kwapisz. Pani Grażyna Kwapisz po przygotowaniu kwitariuszy, wydawała kwitariusze inkasentom oraz ewidencjonowała w księdze druków ścisłego zarachowania. Dokonywała także rozliczenia inkasentów z pobranych kwot podatków i naliczała prowizję.

Przeanalizowano zakresy czynności pracowników Wydziału Podatków i Opłat i stwierdzono, że :

inspektor Krystyna Otulak – z zakresu czynność wynikało, że prowadziła indywidualne konta podatkowe dla rozrachunków z osobami fizycznymi i prawnymi oraz jednostkami organizacyjnymi nie posiadającymi osobowości prawnej; faktycznie prowadziła ewidencje księgową analityczną tylko dla osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej

inspektor Urszula Kurczyńska i inspektor Iwona Pietras – z zakresu czynności wynikało, że prowadziły ewidencje wymiarową podatników osób fizycznych ; zakres obowiązków zredagowany w ten sposób uniemożliwia zidentyfikowanie osób fizycznych ( np. poprzez wskazanie z jakiego sołectwa są to podatnicy) , dla których wymiaru dokonuje każdy z pracowników

- inspektor Małgorzata Stykowska – z zakresu czynności wynikało, że prowadziła:

- a) ewidencje druków ścisłego zarachowania – kwitariuszy wpłat zobowiązań podatkowych osób fizycznych podatników z terenu miasta Grójec
- b) rozliczenie inkasentów z zainkasowanych kwot należności podatkowych
- c) księgowość analityczną opłaty targowej

- inspektor Grażyna Kwapisz - z zakresu czynności wynikało, że prowadziła:

- a) ewidencje druków ścisłego zarachowania – kwitariuszy wpłat zobowiązań podatkowych osób fizycznych podatników z terenu gminy Grójec
- b) rozliczenie inkasentów z zainkasowanych kwot należności podatkowych

Z zakresów czynności inspektor Małgorzaty Stykowskiej i inspektor Grażyny Kwapisz nie wynikało, których inkasentów podatków rozliczają oraz kto rozlicza inkasentów opłaty targowej. Ustalono, że inkasentów opłaty targowej z zainkasowanej kwoty opłaty ( z wyjątkiem Automobilklubu Rzemieślnik) rozliczała Małgorzata Stykowska.

Zarządzeniem nr 41/16 z dnia 10.03.2016r. Burmistrz Gminy i Miasta wprowadził zmiany do zarządzenia nr 84/11 z dnia 15.06.2011r. w sprawie ustalenia Regulaminu kontroli zarządczej. W ww. Regulaminie w § 12 pkt 3 określono, że właściwe środowisko wewnętrzne determinuje struktura organizacyjna. I dalej, właściwa struktura organizacyjna jest ustalona w statucie Urzędu , okresowo przeglądana i dostosowywana do zmieniających się warunków działania , celów i zadań. Zakres zadań, uprawnień i odpowiedzialności poszczególnych komórek organizacyjnych jest określony w formie regulaminu organizacyjnego w sposób przejrzysty i spójny. Każdemu pracownikowi został przedstawiony na piśmie zakres jego obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności. Zakres jest precyzyjnie określony oraz odpowiedni do wagi podejmowanych decyzji i ryzyka z nimi związanego. Pracownicy funkcyjni przedstawiają na piśmie i na bieżąco aktualizują zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności dla podległych im pracowników.

W Regulaminie Kontroli Zarządczej, wprowadzonym do stosowania zarządzeniem nr 84/11, struktura organizacyjna determinująca obszar środowiska wewnętrznego została przedstawiona w ten sam sposób, co w Regulaminie z dnia 10.03.2016r.

### podatek leśny

Rada Miejska nie obniżyła ceny sprzedaży drewna do wymiaru podatku leśnego.

Nadleśnictwo Grójec zadeklarowało do opodatkowania:

lasy 413,3188 ha

lasy ochronne 132,1361 ha

lasy wchodzące w skład rezerwatów przyrody 35,94 ha

a także wykazało 136,2992 ha lasów zwolnionych z opodatkowania z drzewostanem w wieku do 40 lat.

Łącznie 717,6941 ha.

Wg sprawozdania Starostwa Powiatowego, Nadleśnictwo posiadało 708 ha lasów na dzień 01.01.2015r.

W trakcie kontroli przedstawiono sporządzony przez Nadleśnictwo Grójec wykaz najemców do obciążenia podatkiem leśnym w 2015r. Z wykazu wynikało, że Nadleśnictwo przekazało do bezpłatnego użytkowania leśniczemu leśnictwa Rytomoczydła nieruchomość gruntową – działkę nr 153/22 o pow. Ls 0,2 ha wraz z zabudowaniami.

Do kontroli przedłożono także umowę zawartą między dyrektorem generalnym Lasów Państwowych a Ministrem Obrony Narodowej o przekazanie w użytkowanie 29,82 ha lasów. Agencja Nieruchomości Rolnych zadeklarowała do opodatkowania 0,5959 ha lasu. Wg sprawozdania Starostwa Powiatowego, Nadleśnictwo posiadało 12 ha lasów na dzień 01.01.2015r.

W trakcie kontroli ustalono, że 0,5343 ha lasów Agencja wydzierżawiła osobom fizycznym.

W dniu 10.11.2016r. przedstawiono kontrolującemu pismo znak GK.6620.2.1772.2016r. z dnia 07.11.2016r. Starostwa Powiatowego, z którego wynika, że Wydział Geodezji Starostwa nieprawidłowo oznaczył dwie jednostki rejestrowe G114 obręb Słomczy i G207 obręb Mirowice w ewidencji gruntów i budynków jako grupa 1.4 i 1.1 a powinno być jako grupa 1.2. Arsanit sp. z o.o. zadeklarowała do opodatkowania 0,0840 ha lasów – zgodnie z ewidencją geodezyjną.

Gozdawa sp. z o.o. zadeklarowała do opodatkowania 0,2141 ha lasów zgodnie z ewidencją geodezyjną.

Urząd Gminy i Miasta złożył deklarację na podatek leśny, w której wykazał 5,4638 ha lasów.

Wg sprawozdania Starostwa Powiatowego wg stanu na dzień 01.01.2015r. Gmina posiadała 1 ha lasów na terenie miasta Grójec i 7 ha lasów na terenie gminy Grójec.

Korzystając z danych ewidencji gruntów i budynków ustalono, że gmina posiadała grunty leśne:

Grójec – miasto

działka nr 117/2 0,7115 ha

działka nr 1128/3 o pow. 0,1619 ha

działka nr 554/3 o pow. 0,0827 ha

Skurów

działka nr 11 o pow. 1,5382 ha

Gościeńczyce

działka nr 67/3 o pow. 1,25 ha

działka nr 67/5 o pow. 1,66 ha

Duży Dół

działka nr 59/5 o pow. 0,0595 ha

działka nr 24/1 o pow. 1,1208 ha

działka nr 25/1 o pow. 0,0673 ha

działka nr 59/1 o pow. 0,2016 ha

działka nr 69/6 o pow. 0,0368 ha

działka nr 60/1 o pow. 0,1534 ha

Podole

działka nr 153/17 o pow. 0,2273 ha

działka nr 153/21 o pow. 0,4680 ha

działka nr 154/9 o pow. 0,7558 ha

działka nr 158 o pow. 0,0107

Głuchów

działka nr 131/6 o pow. 0,1183 ha

działka nr 507/2 o pow. 0,0786 ha

Lesznowola

działka nr 326 o pow. 0,11 ha

W trakcie kontroli , w dniu 29.11.2016r. Urząd Gminy złożył korektę deklaracji za 2015r., w wyniku czego przypisano 93,00 zł podatku.

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

#### podatek od środków transportowych

Rada Miejska podjęła w dniu 25.11.2013r. uchwałę nr XLVI/346/13 w sprawie stawek podatku od środków transportowych.

Dokumenty do kontroli przedstawiła inspektor Maria Żarczyńska.

Sprawdzono powszechność opodatkowania pojazdów na podstawie informacji podatkowej otrzymanej ze Starostwa Powiatowego za listopad 2015r. i ustalono, co następuje:

- PKS sp. z o.o. pojazd WGR SX90; w deklaracji podatkowej podatnik zamieścił datę nabycia pojazdu - 12.11.2015r.; wg ewidencji Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego pojazd zarejestrowano 03.11.2015r.

- Barbara K. pojazd WGR SX09

- Andrzej K. pojazd WGR SU24 ; w deklaracji podatkowej podatnik zamieścił datę nabycia pojazdu - 23.11.2015r.; wg ewidencji Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego pojazd zarejestrowano 13.11.2015r.

- Grupa Producentów Owoców i Warzyw sp. z o.o. pojazd naczepa WGR 6JH3; w deklaracji podatnik nie podał dmc zespołu. Dmc pojazdu wynosiła 35000t wg danych Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego, podatnik wykazał w deklaracji dmc pojazdu 26600 t;

- Grupa Producentów Owoców i Warzyw sp. z o.o. pojazd WGR SY63

- Jan J. pojazd WGR 3JH5 podatnik wykazał w deklaracji dmc zespołu 35 t; wg ewidencji Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego dmc zespołu wynosiła 40t.

- Monika W. pojazd WGR SY26

- Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe Venus pojazd WGR SW84 – brak naliczonej kwoty podatku dla tego pojazdu w deklaracji

- Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe Venus pojazd WGR SW85 – brak naliczonej kwoty podatku dla tego pojazdu w deklaracji; w deklaracji brak dmc zespołu

- Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe Venus pojazd WGR SW86 – brak naliczonej kwoty podatku dla tego pojazdu w deklaracji; w deklaracji brak dmc zespołu

Dla ww. pojazdów kwota podatku naliczona była łącznie i wykazana w poz. 82 „Razem kwota podatku deklaracji podatkowej”

- Maciej H. pojazd naczepa WGR 4JH5 w deklaracji podatnik podał dmc zespołu 35t; wg danych wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego dmc pojazdu wynosiła 35t. W deklaracji podatnik wskazał datę nabycia 20.10.2015r. Podatek naliczył za jeden miesiąc 2015r. w kwocie 129,00 zł.



Dokonano kontroli prawidłowości naliczenia podatku w deklaracjach podatkowych złożonych przez nw. podatników:

- Łukasz N. pojazd WGR 1JH1, WGR SX11
- Justyna S. pojazd WGR 33T2
- Michał O. pojazd WGR 17W7
- Tomasz R. pojazd WGR 59X6
- Renata N. pojazd WGR RV07
- Małgorzata H. pojazd WGR 92Y2,
- Barbara N. pojazd WGR 93N1
- Paweł H. pojazd WGR 61V6
- Agnieszka K. pojazd WGR 46W7, WGR 9FF3, WGR AH42, WGR JA18, WGR LN66
- Paweł W. pojazd WGR 1T22, WGR 9AK2, WGR 1A45
- Anna S. pojazd WGR FV27
- Michał D. pojazd WGR CY79, WGR GM91, WGR JY69, WGR PH49
- Michał D. pojazd WGR NX99
- Ryszard S. pojazd WGR 3AY1, WGR FG63, WGR FG64, WGR FG65
- Janusz S. pojazd WGR EU51
- Kamil W. pojazd WGR EW62
- Andrzej O. pojazd WGR FM37, WGR 7EN5

i stwierdzono, że podatnicy złożyli prawidłowo wypełnione deklaracje i naliczyli podatek zgodnie z zawartymi w deklaracji informacjami.

Sprawdzono przebieg czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości w przypadku nw. podatników:

- konto 618 zaległość w kwocie łącznej 9.161,00 zł za lata 2010-2015  
Zaległości objęto tytułami wykonawczymi, wystawionymi: 11.08.2011r., 27.10.2011r., 16.07.2012r., 08.11.2012r., 22.10.2013r., 29.10.2014r., 19.11.2015r., 17.10.2016r.
- konto nr 11 zaległość w kwocie łącznej 45.357,20 zł za lata 2009-2015  
Zaległości objęto tytułami wykonawczymi, wystawionymi: 14.05.2009r., 14.05.2009r., 21.04.2010r., 04.11.2010r., 01.06.2011r., 26.10.2011r., 05.06.2012r., 07.11.2012r., 07.06.2013r., 13.05.2014r., 29.10.2014r., 10.06.2015r., 28.06.2016r.
- konto nr 43 zaległość w kwocie łącznej 8727,63 zł za lata 2014-2015  
Zaległości objęto tytułami wykonawczymi, wystawionymi: 13.05.2014r., 29.10.2014r., 10.06.2015r., 14.10.2015r.
- konto 681 zaległość w kwocie 4185,00 zł za 2011r. Tytuły wykonawcze wystawiono 12.08.2011r. i 27.10.2011r.
- konto 187 zaległość 15.986,00 zł za lata 2010-2015, objęta tytułami wykonawczymi. W dniu 29.04.2016r. podatnik uregulował zaległość w całości w związku z czym wierzyciel wycofał tytuły wykonawcze z Urzędu Skarbowego.
- konto 276 zaległość 6768,00 zł za lata 2014-2015. Tytuły wykonawcze wystawiono: 14.10.2014r., 14.10.2015r.
- konto 662 zaległość 7.733,60 zł za lata 2011-2015.  
Zaległości objęto tytułami wykonawczymi, wystawionymi: 27.10.2011r., 05.06.2012r., 17.10.2012r., 07.06.2013r., 22.10.2013r., 13.05.2014r., 30.10.2014r., 10.06.2015r., 14.10.2015r.
- konto 440 zaległość 9.442,00 zł za lata 2011-2015.  
Zaległości objęto tytułami wykonawczymi, wystawionymi: 02.06.2011r., 27.10.2011r., 16.07.2012r., 07.06.2013r., 22.10.2013r., 13.05.2013r., 10.06.2015r., 14.10.2015r.





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

- wniosek Piaseczyńsko-Grójeckie Towarzystwo Kolei Wąskotorowej z dnia 21.05.2015r. o umorzenie podatku od nieruchomości za IV kwartał 2014r. i rok 2015.

Do wniosku dołączono rachunek zysków i strat na koniec lutego 2015r.

Postanowieniem z dnia 16.04.2015r. organ podatkowy wezwał podatnika do przedłożenia dokumentów niezbędnych do udzielenia ulgi w formie pomocy de minimis.

Decyzją z dnia 21.05.2015r. Burmistrz Gminy i Miasta odmówił umorzenia zaległości podatkowej za okres X-XII/2014r. i I -V/2015r. z powodu niedoręczenia dokumentów, o które wystąpił w Postanowieniu z dnia 16.04.2015r.

Decyzją z dnia 21.05.2015r. Burmistrz Gminy i Miasta umorzył postępowanie w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości za V-XII/2015r. w kwocie 305,00 zł gdyż raty te nie były zaległością.

- wniosek Amvian Automotive sp. z o.o. z dnia 02.01.2015r. o umorzenie podatku od nieruchomości za 2014r. We wniosku podatnik motywował, że spółka posiadała zobowiązania w kwocie 1.250.000,00 zł dotyczące zakupu nieruchomości. Poza tym wykonywała inwestycje i remont pomieszczeń biurowych. Koszt inwestycji w 2014r. do stycznia 2015r. wyniósł 3.693.749,00 zł netto.

Postanowieniem z dnia 08.01.2015r. organ podatkowy wezwał podatnika do doręczenia m. in: -dokumentów przedstawiających sytuację ekonomiczną (bilansu, zysków i strat a 2014r.)

- wypełnionej 3 strony formularza informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis

- wskazania przeznaczenia wnioskowanej pomocy publicznej oraz formy pomocy o jaką ubiega się wnioskodawca

- przedstawienia zaświadczeń o otrzymanej przez spółkę pomocy publicznej o charakterze de minimis za okres styczeń 2013r. do złożenia wniosku z uwagi na brak zgodności wielkości otrzymanej pomocy publicznej o charakterze de minimis wskazanej w oświadczeniu zarządu z dnia 02.01.2015r. a raportem pomocy otrzymanej przez beneficjenta uzyskanym przez organ podatkowy w systemie SHRIMP

- przedstawienie organowi podatkowemu innych okoliczności i dowodów wskazujących na wystąpienie w sytuacji faktycznej Spółki przesłanej z art. 67 a§1 ordynacji podatkowej do zastosowania wskazanej ulgi.

Spółka rozpoczęła działalność 10.10.2013r.

Spółka udzieliła odpowiedzi pismem z dnia 21.01.2015r., w którym zawarła informacje m.in.:

-bilans zostanie dostarczony w terminie późniejszym po zamknięciu roku obrotowego, rachunek zysków i strat dostarczony zostanie do dnia 28.01.2015r.

- argumenty dotyczące wniosku:

pomoc w rozwoju nowego zakładu w regionie gminy, który zwiększy zatrudnienie i przyniesie dochody Urzędowi Gminy i Miasta

planowane dalsze inwestycje, zakup kolejnych nieruchomości, które przyniosą odpowiednie korzyści dla Urzędu Gminy i Miasta

W aktach sprawy znajdował się:

rachunek zysków i strat na koniec grudnia 2014r.

poprawione oświadczenie o wielkości otrzymanej pomocy

formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis

Decyzją z dnia 06.02.2015r. organ podatkowy umorzył zaległości w podatku od nieruchomości w kwocie 96.128,00 zł za okres I-XII/2014r. Decyzje doręczono dnia 10.02.2015r., odpisano dnia 10.02.2015r.

- wniosek Grójeckiego Centrum Logistycznego sp. z o.o. sp.k. z dnia 18.08.2015r. o umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości za 2015r.

Wniosek argumentowano faktem, że spółka jest w trakcie komercjalizacji obiektu a głównym źródłem finansowania inwestycji jest kredyt, co wiąże się z dużymi kosztami.

Postanowieniem z dnia 21.08.2015r. organ podatkowy zwrócił się do Spółki o dostarczenie m.in.:

- dokumentów przedstawiających sytuację ekonomiczną wnioskodawcy

- wypełnionego druku oświadczenia o otrzymanej pomocy de minimis

- Formularza informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis

- przedstawienie innych okoliczności i dowodów wskazujących na wystąpienie w sytuacji faktycznej spółki przesłanek z art. 67 a § 1 ordynacji podatkowej do zastosowania wskazanej ulgi.

Przy piśmie Spółki z dnia 08.09.2015r. dołączone były:

rachunek zysków i strat za 2014r., 2013r., 30.06.2015r.

bilans za 2014r., 2013r., 30.06.2015r.

Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis

oświadczenie o nieotrzymaniu pomocy publicznej.

Decyzją z dnia 15.09.2015r. organ podatkowy umorzył zaległość za III-VIII/2015r. w kwocie 15.055,00 zł.

Decyzję doręczono dnia 30.09.2015r., odpisano na koncie dnia 30.09.2015r.

- wniosek Piotra K. z dnia 24.04.2015r. o umorzenie I i II/2015 łącznego zobowiązania pieniężnego

Decyzją z dnia 25.05.2015r. organ podatkowy umorzył I i II ratę /2015r. w kwocie łącznej 388,00 zł.

Decyzję doręczono 03.06.2015r. i pod tą datą odpisano na koncie podatnika.

- wniosek Mariana K. z dnia 24.04.2015r. o umorzenie I i II/2015 łącznego zobowiązania pieniężnego

Decyzją z dnia 25.05.2015r. organ podatkowy umorzył I i II ratę /2015r. w kwocie łącznej 388,00 zł.

Decyzję doręczono 03.06.2015r. i pod tą datą odpisano na koncie podatnika.

- wniosek Włodzimierza G. z dnia 13.04.2015r. o umorzenie zaległości za lata 2009-2014 łącznego zobowiązania pieniężnego

Decyzją z dnia 25.05.2015r. organ podatkowy umorzył zaległości, o które występował podatnik w kwocie łącznej 2029,90 zł.

Decyzję doręczono 07.05.2015r. i pod tą datą odpisano na koncie podatnika.

- wniosek Andrzeja W. z dnia 26.03.2015r. o umorzenie I/2015 łącznego zobowiązania pieniężnego

Decyzją z dnia 20.04.2015r. organ podatkowy umorzył I ratę /2015r. w kwocie łącznej 323,00 zł.

Decyzję doręczono 23.04.2015r. i pod tą datą odpisano na koncie podatnika.

- wniosek Hanny D. z dnia 18.03.2015r. o umorzenie I/2015 łącznego zobowiązania pieniężnego

Decyzją z dnia 15.04.2015r. organ podatkowy umorzył I ratę /2015r. w kwocie łącznej 198,00 zł.

Decyzję doręczono 21.04.2015r. i pod tą datą odpisano na koncie podatnika.

- wniosek Roberta P. z dnia 18.03.2015r. o umorzenie I/2015 łącznego zobowiązania pieniężnego

Decyzją z dnia 17.04.2015r. organ podatkowy umorzył I ratę /2015r. w kwocie łącznej 280,00 zł.

Decyzję doręczono 23.04.2015r. i pod tą datą odpisano na koncie podatnika.

- wniosek Janusza S. z dnia 16.03.2015r. o umorzenie zaległości łącznego zobowiązania pieniężnego  
Decyzją z dnia 15.04.2015r. organ podatkowy umorzył III-IV/2014 i I-IV ratę /2015r. w kwocie łącznej 396,00 zł.  
Decyzję doręczono 20.04.2015r. i pod tą datą odpisano na koncie podatnika.
- wniosek Małgorzaty S. z dnia 10.02.2015r. o umorzenie I-IV łącznego zobowiązania pieniężnego za 2014r.  
Decyzją z dnia 10.03.2015r. organ podatkowy umorzył I-IV /2014r. w kwocie łącznej 581,00 zł.  
Decyzję doręczono 18.03.2015r. i pod tą datą odpisano na koncie podatnika.
- wniosek Stanisława W. z dnia 27.01.2015r. o umorzenie I -IV/2014 łącznego zobowiązania pieniężnego  
Decyzją z dnia 18.02.2015r. organ podatkowy umorzył I -IV/2014r. w kwocie łącznej 601,90 zł.  
Decyzję doręczono 24.02.2015r. i pod tą datą odpisano na koncie podatnika.
- wniosek Marka B. z dnia 09.02.2015r. o umorzenie IV/2014 podatku od nieruchomości  
Decyzją z dnia 18.02.2015r. organ podatkowy umorzył IV ratę /2014r. w kwocie łącznej 10,00 zł.  
Decyzję doręczono 27.02.2015r. i pod tą datą odpisano na koncie podatnika.
- wniosek Powiatowego Centrum Medycznego sp. z o.o. z dnia 08.05.2015r. o odroczenie podatku od nieruchomości za 2015r. za okres od maja do 17 grudnia 2015r.  
Do wniosku załączono: Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis, oświadczenie o nieotrzymaniu pomocy de minimis, rachunek zysków i strat za 2015r., wykaz zobowiązań na dzień 31.02.2015r., wykaz należności na 31.03.2015r.  
Decyzją z dnia 15.05.2015r. organ podatkowy odroczył termin płatności podatku od nieruchomości V-XII/2015 w kwocie 97.049,00 zł do 17.12.2015r.
- wniosek Amvian Automotive sp. z o.o. z dnia 03.02.2015r. o rozłożenie na dwie równe raty podatku od nieruchomości za 2015r. w kwocie 192.303,00 zł.  
Wnioskujący złożył oświadczenie o wielkości otrzymanej pomocy, Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis, rachunek zysków i strat na koniec grudnia 2014r.  
Spółka rozpoczęła działalność 10.10.2013r.  
Decyzją z dnia 20.02.2015r. organ podatkowy rozłożył na raty należność:  
do 30.06.2015r. 96.152,00 zł  
do 15.12.2015r. 96.151,00 zł.
- wniosek Grójeckiego Centrum Logistycznego sp. z o.o. z dnia 07.10.2015r. o odroczenie podatku od nieruchomości za IX -XII 2015 do 17.12.2015r.  
Wnioskujący złożył oświadczenie o wielkości otrzymanej pomocy, Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis, kserokopie rachunku zysków i strat na koniec grudnia 2014r., 2013r., 31.08.2015r., bilans za 2014r., 2013r., 31.08.2015r.  
Decyzją z dnia 26.11.2015r. organ podatkowy odroczył należność:  
do 17.12.2015r. 2843,00 zł  
do 17.12.2015r. 2882,00 zł  
do 17.12.2015r. 7308,00 zł  
do 17.12.2025r. 7307,00 zł
- wniosek Adama K. z dnia 21.01.2015r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości w podatku od nieruchomości i podatku leśnym za 2013-2014r.  
Decyzją z dnia 19.02.2015r. organ podatkowy rozłożył na raty zaległości w podatku od nieruchomości i podatku leśnego następująco:  
do 27.02.2015r. 1091,00 zł

do 30.04.2015r. 1091,00 zł  
do 30.06.2015r. 1091,00 zł  
do 31.07.2015r. 1092,00 zł  
do 30.08.2015r. 1090,00 zł  
do 30.10.2015r. 1090,00 zł  
do 30.12.2015r. 1090,00 zł  
do 29.01.2016r. 1092,00 zł  
do 29.02.2016r. 845,00 zł odsetek

- wniosek Alicji P. z dnia 12.03.2015r. w sprawie odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości za 2015r. do dnia 16.11.2015r.

Decyzją z dnia 10.04.2015r. organ podatkowy odroczył termin płatności podatku od nieruchomości za I-III/2015 oraz umorzył postępowanie w części dotyczącej zmiany terminu zapłaty IV raty/2015 z uwagi na wskazany termin do odroczenia na dzień 16.11.2015r. tj. termin zapłaty IV raty.

- wniosek Mirosława G. z dnia 06.07.2015r. w sprawie odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych za I-IV 2014r. łącznego zobowiązania pieniężnego.

Decyzją z dnia 2.07.2015r. organ podatkowy odroczył termin płatności zaległości podatkowych za okres I-IV 2015r. do dnia 30.10.2015r.

Decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych i odroczenia terminu płatności oraz rozłożenia na raty wydawane były po zgromadzeniu materiału dowodowego i z uwzględnieniem przepisów o pomocy publicznej.

Sprawdzono prawidłowość obliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych ulg i zwolnień w spłacie podatków wg stanu na 31.12.2015r.

W sprawozdaniu Rb-27s i Rb-PDP wykazano:

1. skutki zwolnień w podatku od nieruchomości, wprowadzone uchwałą nr XLVI/345/2013 Rady Miejskiej w kwocie 17.777,78 zł.

Rada Miejska zwolniła z podatku:

- nieruchomości lub ich części stanowiące mienie komunalne wydierżawione na pdst. umowy pod uprawę warzyw

- nieruchomości lub ich części zajęte na potrzeby OSP.

2. skutki zwolnień w podatku rolnym wprowadzone uchwałą nr XXIV/160/08 Rady Miejskiej w kwocie 807,08 zł.

Rada Miejska zwolniła z podatku:

- grunty stanowiące mienie komunalne wydierżawione na pdst. umowy pod uprawę warzyw

- grunty zajęte na potrzeby OSP.

Skutki zwolnienia nieruchomości lub ich części stanowiących mienie komunalne wydierżawione w drodze umowy pod uprawę warzyw zostały obliczone na pdst. informacji z Wydziału Gospodarki Nieruchomościami.

Do kontroli okazano wykaz dzierżawców gruntów pod uprawy warzyw. Z wykazu wynikało, że Gmina zawarła umowy dzierżawy z 34 osobami i przekazała w dzierżawę łącznie 2,7132 ha gruntów, w tym 200m<sup>2</sup> terenów zabudowanych.

Dzierżawcy nie złożyli informacji podatkowych.

Skutki zwolnienia z podatku od nieruchomości gruntów pod uprawy warzyw naliczono w kwocie 269,78 zł; winno być 70,00 zł, skutki obniżenia stawek podatkowych gruntów pod uprawy warzyw – 68,88 zł; winno być 24,00 zł.

W wykazie dzierżawców działek pod uprawy warzywne znajdowała się informacja o pow. w m<sup>2</sup> dzierżawionych gruntów bez oznaczenia klasyfikacji. Wydierżawione grunty stanowiły część działek o nr ewid. 257, 3940, 1419, 3422/1 o różnicowanej klasyfikacji gruntów.



I tak:

działka nr 257 (o pow. 2,22 ha, z czego wydzierżawiono 1,9332 ha) o gruntach w następujących klasach bonitacyjnych:

RIIIb 0,1558 ha  
RIVa 0,1980 ha  
RIVb 0,5197 ha  
RV 0,6176 ha  
SRIV a 0,4684 ha  
SRIIb 0,1664 ha  
SRIVb 0,0744 ha  
SRV 0,0287 ha

działka nr 3940 (o pow. 1,9146 ha, z czego wydzierżawiono 0,68 ha) o gruntach w klasach bonitacyjnych:

RIVa 0,6002 ha  
RIVb 1,3144 ha

działka nr 1419 (o pow. 0,2257 ha, z czego wydzierżawiono 0,08 ha gruntów ornych) o gruntach RIIIa 0,2043 ha i Bi 0,0214 ha

działka nr 3422/1 o pow. 0,3852 Bi

W trakcie kontroli ustalono, że dzierżawcy gruntów pod uprawy warzywne nie posiadali gospodarstw rolnych.

Skutki zwolnienia z podatku rolnego obliczono na kwotę 517,08 zł; winno być 716,10 zł.

3. skutki obniżenia górnych stawek :

- w podatku od nieruchomości 1.431.316,85 zł  
- w podatku od środków transportowych 979.616,57 zł  
- w podatku rolnym 18,00 zł

4. skutki umorzenia podatków:

od nieruchomości 256.068,40 zł  
rolnego 8493,00 zł  
leśnego 14,00 zł

od środków transportowych 2352,00 zł

5. skutki odroczenia terminów płatności i rozłożenia na raty:

podatek od nieruchomości 1082,00 zł  
podatek leśny 10,00 zł

Dane ujęte w ww. sprawozdaniach wynikały z ewidencji podatkowej oraz decyzji administracyjnych Burmistrza Gminy i Miasta.

#### opłata targowa

Dokumenty do kontroli przedstawiła Naczelnik Wydziału Hanna Majewska oraz inspektor Małgorzata Stykowska i inspektor Urszula Woźniak.

Uchwałą nr XVI/109/2011 z dnia 24.10.2011r. i nr XXV/155/12 z dnia 26.03.2012r. Rada Miejska określiła :

a) dzienne stawki opłaty targowej na poszczególnych targowiskach – załączniki od nr 1 do 5 do uchwały

b) zasady ustalania i poboru oraz terminy płatności opłaty

c) inkasentów opłaty , terminy płatności dla inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso.

Określono miejsca poboru opłaty targowej i inkasentów następująco:

- na targowisku w Kobylinie – Przedsiębiorstwo Usług Geodezyjnych MAPEX za wynagrodzeniem 10% wpływów z opłaty targowej

- na targowisku – giełdzie samochodowej w Słomczynie oraz w pasach drogowych i na terenie nieruchomości przyległych do targowiska – giełdy samochodowej w Słomczynie i pasów drogowych – Automobilklub Rzemieślnik za wynagrodzeniem 19% wpływów z opłaty
- na targowisku – zieloniaku miejskim w Grójcu t. zbiegu ulic Zatylniej i Mszczonowskiej oraz miejscach nie wyznaczonych , na których prowadzona jest sprzedaż: w pasach drogowych ulic Zatylniej i Mszczonowskiej , terenach przyległych do cmentarzy parafialnych przy ul. Mszczonowskiej , Ogrodowej i Mogielnickiej oraz na Placu Wolności – Kazimierz Kłobukowski za wynagrodzeniem 10% wpływów opłaty targowej
- na targowisku - giełdzie sprzętu rolniczego w Słomczynie Jacek Tyczyński za wynagrodzeniem 10% wpływów z opłaty
- w pozostałych miejscach nie wyznaczonych na terenie miasta i gminy, w których prowadzona jest sprzedaż - Straż Miejska.

Termin płatności dla inkasentów opłaty targowej ustalono w terminie siedmiu dni następujących po dniu , w którym inkasent pobrał należną opłatę targową.

Nie stwierdzono aby kierownik jednostki przyjął inne niż księga druków ścisłego zarachowania, urządzenie ewidencyjne służące do ewidencji i kontroli przychodu i rozchodu druków ścisłego zarachowania.

Sprawdzono rozliczenie inkasentów: Jacka Tyczyńskiego i Automobilklub „Rzemieślnik”.

Do kontroli okazano rozliczenie sprzedanych biletów opłaty na targowisku Giełda Sprzętu Rolniczego za 2015r. , sporządzone przez inkasenta Jacka Tyczyńskiego. W rozliczeniu zawarto informacje:

Zaewidencjonowane bilety 001-3800 po 11,70 zł

Administrator targowiska – Jacek Tyczyński zwraca do Urzędu Gminy zaewidencjonowane bilety, które nie zostały sprzedane.

Bilety do zwrotu od nr 3751 do 3800, tj. 50 szt.

Na dokumencie figurował oryginalny podpis inkasenta Jacka Tyczyńskiego.

Pod podpisem inkasenta zapis dokonany przez kalkę o treści:

„Rozliczono w dn. 31.12.2015r.

Komisja w składzie:

Tyczyński Jacek

Majewska Hanna

Woźniak Urszula”.

W ewidencji druków ścisłego zarachowania zaewidencjonowano łącznie 3800 szt. biletów opłaty targowej, które wydano inkasentowi w terminach:

02.01.2015r. 500 szt.

19.02.2015r. 500 szt.

14.04.2015r. 200 szt.

29.05.2015r. 800 szt.

07.07.2015r. 200 szt.

16.07.2015r. 800 szt.

01.10.2015r. 100 szt.

06.10 2015r. 400 szt.

24.11.2015r. 300 szt.

W księdze druków ścisłego zarachowania na str. 13 pod ewidencją druków zapisano, że na dzień 31.12.2015r. pobrano 3800 szt. biletów opłaty targowej, pozostało 50 szt. – zniszczono i podpis Skarbnika Gminy.

W ewidencji druków ścisłego zarachowania nie ewidencjonowano zwróconych nie wykorzystanych biletów opłaty.

Inkasent pobrał bilety opłaty tylko o nominale 11,70 zł, mimo że Rada Miejska uchwaliła ponadto następujące stawki:

28,90 zł sprzedaż maszyny rolniczej samobieżnej

19,00 zł sprzedaż przyczepy wieloosiowej, naczepy

5,00 zł handel naręczny pozostałymi artykułami

Inkasent nie przedstawiał w Urzędzie Gminy i Miasta do kontroli biletów opłaty targowej.

Wg wyjaśnienia inspektor Urszuli Woźniak, inkasent, po ostemplowaniu pokwitowań, pobierał bilety opłaty targowej w jednym egzemplarzu i bilet ten wydawał osobie dokonującej sprzedaży na targowisku.

Inkasent co tydzień składał w Urzędzie Gminy i Miasta Rozliczenie sprzedanych biletów opłaty targowej. W Rozliczeniu wpisywał datę targu, sprzedane bilety od nr do nr i obliczał pobraną kwotę opłaty.

Na pdst. ww. Rozliczeń dokonywano przypisu na koncie zaprowadzonym do rozliczeń z inkasentem i ewidencjonowano wpłaty.

Ustalono, że inkasent pobrał:

- w dniu 04.01.2015r. 187,20 zł opłaty, którą wpłacił do kasy urzędu w dniu 13.01.2015r.
- w dniu 25.01.2015r. 713,70 zł opłaty, którą wpłacił do kasy urzędu w dniu 03.02.2015r.
- w dniu 22.03.2015r. 1134,90 zł opłaty, którą wpłacił do kasy urzędu w dniu 31.03.2015r.
- w dniu 24.05.2015r. 1111,50 zł opłaty, którą wpłacił do kasy urzędu w dniu 02.06.2015r.
- w dniu 21.06.2015r. 1053,00 zł opłaty, którą odprowadził do kasy urzędu w dniu 30.06.2015r.
- w dniu 19.07.2015r. 1006,20 zł opłaty, którą wpłacił do kasy urzędu w dniu 04.08.2015r.
- w dniu 26.07.2015r. 865,80 zł opłaty, którą wpłacił do kasy urzędu w dniu 04.08.2015r.
- w dniu 09.08.2015r. 900,90 zł opłaty, którą wpłacił do kasy urzędu w dniu 18.08.2015r.
- w dniu 23.08.2015r. 842,40 zł opłaty, którą wpłacił do kasy urzędu w dniu 01.09.2015r.
- w dniu 15.11.2015r. 865,80 zł opłaty, którą wpłacił do kasy urzędu w dniu 24.11.2015r.

W Urzędzie Gminy i Miasta funkcjonowała Instrukcja dotycząca gospodarki drukami ścisłego zarachowania, stanowiąca załącznik nr 1 do zarządzenia nr 159/12 Burmistrza Gminy i Miasta z dnia 31.12.2012r.

Stosownie do § 2 ww. Instrukcji, do druków ścisłego zarachowania zalicza się m.in. bilety opłaty targowej.

Dalej w treści ww. Instrukcji zawarto następujące uregulowania:

a) ewidencja druków ścisłego zarachowania polega na:

- przyjęciu druków niezwłocznie po ich otrzymaniu
- bieżącym wpisaniu przychodu, rozchodu i zapisów druków w księdze ścisłego zarachowania
- oznaczeniu numerem ewidencyjnym druków nie posiadających serii i numerów nadanych przez drukarnię

b) podstawę zapisów w księdze druków ścisłego zarachowania stanowią:

dla przychodu kserokopia rachunku dostawcy, ewentualnie dowodu przyjęcia

dla rozchodu – pokwitowanie osoby upoważnionej do odbioru druków

c) pobranie nowego druku (bloku) może nastąpić wyłącznie po zdaniu kopii bloku wykorzystanego

d) druki ścisłego zarachowania, księgi ewidencyjne, protokoły przyjęcia i ocechowania oraz wszelką dokumentację dotyczącą gospodarki drukami ścisłego zarachowania (zapotrzebowania, rozliczenia) należy przechowywać przez okres 5 lat. Dotyczy to także druków anulowanych.

e) druki ścisłego zarachowania podlegają kontroli nie rzadziej niż raz w roku. Kontrola druków polega na stwierdzeniu zgodności druków będących na stanie rzeczywistym ze stanem wykazanym w ewidencji druków





d) w przypadku ewentualnego zniszczenia druków ścisłego zarachowania należy sporządzić protokół, który powinien być przechowywany w aktach prowadzonych przez osobę odpowiedzialną za gospodarke drukami ścisłego zarachowania.

Do kontroli okazano zarządzenie nr 7/14 Burmistrza Gminy i Miasta z dnia 14.01.2014r. w sprawie sposobu dokumentowania wpłat podatków, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i opłaty targowej pobieranych przez inkasentów oraz rozliczenia inkasentów z pobranych podatków i opłat.

W ww. zarządzeniu zawarto m.in. nw. uregulowania:

- do udokumentowania wpłat opłaty targowej, pobieranej przez inkasentów służą biletów opłaty stanowiące druki ścisłego zarachowania

- druki opłaty targowej przygotowują wyznaczeni uchwałą Rady Miejskiej inkasenci na poszczególne targowiska, składają je w kasie urzędu do sprawdzenia, nadania numerów, opatrzenia pieczęcią Urzędu Gminy i Miasta i wprowadzenia do księgi druków ścisłego zarachowania z określeniem nominału i ilości wydanych pokwitowań z wyłączeniem inkasenta wyznaczonego na targowisku – giełdzie samochodowej w Słomczynie. Komisja składająca się z wyznaczonych przez Skarbnika dwóch pracowników Urzędu i inkasenta sporządza notatkę z rozliczenia niewykorzystanych pokwitowań i ich zniszczenia.

Niewykorzystane pokwitowania opłaty targowej inkasenci zobowiązani są zwrócić do kasy Urzędu do końca każdego roku kalendarzowego.

Dla targowiska – giełda w Słomczynie, zarządzono następujące zasady udokumentowania wpłat:

- w sobotę poprzedzającą dzień targowy wyznaczeni pracownicy urzędu na terenie targowiska dokonują sprawdzenia przygotowanych pokwitowań na dany dzień targowy z nadrukiem daty, opatrzenia pieczęcią okrągłą Urzędu Gminy i Miasta Grójec i sporządzają protokół wydanych pokwitowań z podziałem na nominały, rodzaje oraz ilości wydanych pokwitowań i przekazują je upoważnionemu przez inkasenta pracownikowi

- w niedzielę po zakończonym dniu targowym wyznaczeni pracownicy Urzędu na terenie targowiska dokonują sprawdzenia i przeliczenia niewykorzystanych pokwitowań opłaty targowej, następnie sporządzają protokół z dokonanych czynności a w szczególności ilości i nominałów niewykorzystanych pokwitowań w obecności i przy udziale pracownika wyznaczonego przez inkasenta. Niewykorzystane pokwitowania po komisyjnym przeliczeniu przechowuje inkasent przez okres 1 roku, następnie są one niszczone.

Rozliczenia inkasentów dokonywane jest niezwłocznie po określonym dla inkasenta terminie płatności opłaty targowej i złożeniu przez inkasenta tygodniowego rozliczenia wpływów z pobranej opłaty targowej zawierającego ilości zużytych pokwitowań o poszczególnych nominałach i uzyskane kwoty wpływów oraz sumę pobranej opłaty targowej.

W przypadku inkasenta – Automobilklub Rzemieślnik ustalono, że w każdą sobotę przed dniem targowym, pracownicy Urzędu Gminy i Miasta udawali się na targowisko i tam sprawdzali przygotowane pokwitowania opłaty targowej na dany dzień targowy z nadrukowaną datą, pieczętowali pokwitowania pieczęcią okrągłą Urzędu Gminy i Miasta i sporządzali protokół wydanych pokwitowań w podziale na nominały i ilości wydanych pokwitowań. Protokoły podpisywali pracownicy Urzędu i pracownik inkasenta.

W każdą niedzielę po dniu targowym pracownicy Urzędu na terenie targowiska sprawdzali niewykorzystane pokwitowania opłaty targowej. Następnie sporządzali protokół, w którym ujawniali ilości niewykorzystanych pokwitowań w podziale na nominały. Protokół podpisywali pracownicy Urzędu Gminy i Miasta oraz pracownik inkasenta.

W Urzędzie Gminy i Miasta znajdowały się kopie ww. Protokołów.

Urząd Gminy i Miasta nie prowadził ewidencji biletów opłaty targowej, wykorzystywanych przez inkasenta – Automobilklub Rzemieślnik.



W związku z powyższym, kontrolujący wystąpił o przedstawienie do kontroli niewykorzystanych biletów opłaty targowej. Kontroli poddano bilety opłaty targowej nie wykorzystane w następujących dniach targowych: 07.06.2015r., 14.06.2015r., 20.06.2015r., 28.06.2015r., 05.07.2015r., 12.07.2015r., 19.07.2015r., 26.07.2015r., 02.08.2015r., 09.08.2015r., 16.08.2015r., 24.08.2015r., 30.08.2015r., 06.09.2015r., 13.09.2015r., 20.09.2015r., 27.09.2015r.

Ilość pokwitowań niewykorzystanych w ww. dniach targowych zgodny był ze stanem wykazany w protokołach, sporządzonych przez pracowników urzędu, w których ujęto ilości pokwitowań nie wykorzystanych przez inkasenta. Pokwitowania niewykorzystane nie zostały unieważnione.

W trakcie kontroli ustalono, że Burmistrz Gminy i Miasta z pracownikami, dokonującymi wyjazdów na targowisko w Słomczynie w celu opatrzenia pieczęcią biletów opłaty targowej i sporządzenia protokołu ustalającego ilość wydanych inkasentowi biletów i ilości biletów niewykorzystanych zawarł umowy zlecenia. Umowy zlecenia zawarto z pracownikami: Małgorzatą Stykowską, Krystyną Otulak, Urszulą Kurczyńską, Marią Żarczyńską, Teresą Pruszkowską, Iloną Kieszek, Marią Tujak, Urszulą Woźniak, Grażyną Kwapisz, Marią Suwarską, Iwoną Pietras. Wszystkie wymienione osoby są pracownikami Wydziału Budżetowego i Wydziału Podatków i Opłat.

W treści ww. umów zleciodawca powierzył wykonywanie prac kontrolnych na terenie targowiska- giełdy samochodowej w Słomczynie, polegających na opatrzeniu pieczęcią okrągłą Urzędu Gminy i Miasta pokwitowań opłaty targowej oraz sporządzeniu protokołu ustalającego ilość wydanych i ostemplowanych pokwitowań oraz ustaleniu ilości nie sprzedanych pokwitowań w dniach określonych harmonogramem prac i sporządzeniu protokołu na te okoliczność.

W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu zadania rozliczania inkasentów opłaty targowej zostały przypisane Wydziałowi Podatków i Opłat.

Rozliczenia inkasentów opłaty targowej dokonywała inspektor Małgorzata Stykowska a w przypadku inkasenta Automobilklub Rzemieślnik – ww. pracownicy na pdst. umowy zlecenia.

#### Opłata adiacencka

Zadania z zakresu naliczania opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału zostały przypisane Wydziałowi Gospodarki Nieruchomościami, co znajduje swoje odzwierciedlenie w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy i Miasta.

Zadania z zakresu naliczania opłaty adiacenckiej z tytułu budowy urządzeń infrastruktury nie zostały uwzględnione w Regulaminie Organizacyjnym.

Ustalenie opłat adiacenckich uwzględnione zostało w zakresie czynności Małgorzaty Bazyl – Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami a ustalanie opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości uwzględnione zostało w zakresie czynności Magdaleny Śmietańskiej – inspektora w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami.

W uchwale nr XXXVIII/280/09 z dnia 09.02.2009r. Rada Miejska ustaliła wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału. Stawkę ustalono w wysokości 15% różnicy wartości nieruchomości przed podziałem i po podziale.

Poddano kontroli nw. decyzje:

- z dnia 03.02.2016r. ustalająca opłatę adiacencką w kwocie 20.317,65 zł z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości w Grójcu, oznaczonej nr 3520/6 o pow. 3,1973 ha. Decyzja uprawomocniła się w dniu 23.02.2016r.

Rzeczoznawca majątkowy wykonał operat szacunkowy, w którym określił wzrost wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości nr 3520/6.

Wartość nieruchomości przed podziałem wynosiła 5 082 076 zł a po podziale – 5 217 527 zł.

Opłatę uiszczono w dniu 08.03.2016r.

- z dnia 03.02.2016r. ustalająca opłatę adiacencką w kwocie 3.842,85 zł z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości w Grójcu, oznaczonej nr 3373/1 i 1796/1 o pow. 0,3169 ha. Decyzja uprawomocniła się w dniu 11.03.2016r.

Rzeczoznawca majątkowy wykonał operat szacunkowy, w którym określił wzrost wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości nr 3373/1 i 1796/1.

Wartość nieruchomości przed podziałem wynosiła 778 733 zł a po podziale – 804 352 zł.

Opłatę uiszczono w dniu 10.03.2016r.

- z dnia 21.01.2016r. ustalająca opłatę adiacencką w kwocie 1401,60 zł z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości w Lesznowoli, oznaczonej nr 133/20 o pow. 0,4346 i nr 133/22 o pow. 0,5026 ha. Decyzja uprawomocniła się w dniu 12.02.2016r.

Rzeczoznawca majątkowy wykonał operat szacunkowy, w którym określił wzrost wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości nr 133/20 i 133/22.

Wartość nieruchomości przed podziałem wynosiła 297 561 zł a po podziale – 306 905 zł.

Opłatę uiszczono w dniu 16.02.2016r.

- z dnia 10.02.2016r. ustalająca opłatę adiacencką w kwocie 2661,60 zł z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości w Grójcu, oznaczonej nr 3615/11 o pow. 0,6541 ha. Decyzja uprawomocniła się w dniu 12.03.2016r.

Rzeczoznawca majątkowy wykonał operat szacunkowy, w którym określił wzrost wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości nr 3615/11.

Wartość nieruchomości przed podziałem wynosiła 1 406 315 zł a po podziale – 1 424 059 zł.

Opłatę uiszczono w dniu 29.02.2016r.

Rada Miejska nie ustaliła stawek procentowych opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku budowy urządzeń infrastruktury technicznej.

Ustalono, że w 2015r. zakończono zadania inwestycyjne:

- budowa ulicy Słowackiego , protokół odbioru z dnia 31.08.2015r.

- budowa ulicy Zbyszewskiej, protokół odbioru z dnia 03.06.2015r.

- budowa drogi gminnej w Pabierowicach, protokół odbioru z dnia 05.05.2015r.

- budowa odcinka ul. Granicznej, protokół odbioru z dnia 22.12.2015r.

- budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w ul. Przedstacyjnej, protokół odbioru z dnia 12.08.2015r.

- budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w ul. Zdrojowej, protokół odbioru z dnia 20.07.2015r.

- budowa sieci kanalizacji deszczowej ul. Zbyszewska , protokół odbioru z dnia 06.11.2015r

### 1.3 Dochody z majątku

sprzedaż nieruchomości

plan 500.000,00 wykonanie 1.788.610,40 zł

wieczyste użytkowanie, zarząd

plan 680.000,00 zł wykonanie 743.711,13 zł

najem, dzierżawa

plan 436.000,00 zł wykonanie 418.975,61 zł

#### 1.4 Inne dochody

- udział w podatku dochodowym od osób fizycznych  
plan 21.800.000,00 zł otrzymano 22.086.208,00 zł
- udział w podatku dochodowym od osób prawnych  
plan 800.000,00 zł otrzymano 1.075.445,00 zł
- dochody z tytułu wydania zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych  
plan 613.800,00 zł wykonanie 644.591,13 zł

Dokumenty do kontroli przedłożyła Naczelnik Wydziału Mariola Osińska.

Sprawdzono wydane (niżej wyszczególnione) zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w zakresie kompletności złożonych dokumentów, prawidłowości wysokości wniesionej opłaty oraz terminowości jej uiszczenia:

a) przedsiębiorcy rozpoczynający działalność

- Kaufland Polska Markety sp. z o.o. sp. k.

zezwolenie nr I/A/24/2015 z dnia 16.12.2015r., ważne od 16.10.2015r.

zezwolenie nr I/B/22/2015 z dnia 16.10.2015r., ważne od 16.10.2015r.

zezwolenie nr I/C/22/2015 z dnia 16.10.2015r., ważne od 16.10.2015r.

Do wniosku załączono:

- kopię nieuwierzytelnioną wymaganej przepisami decyzji Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego

Wpłaty dokonano terminowo i w prawidłowej wysokości.

- Marcin F.

zezwolenie nr I/A/23/2015 z dnia 17.09.2015r., ważne od 17.09.2015r.

zezwolenie nr I/B/21/2015 z dnia 17.09.2015r., ważne od 17.09.2015r.

zezwolenie nr I/C/21/2015 z dnia 17.01.2015r., ważne od 17.09.2015r.

Do wniosku przedsiębiorca załączył:

-nieuwierzytelnioną kopię decyzji Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego

- nieuwierzytelnioną kopię umowy podnajmu lokalu

Wpłaty dokonano terminowo i w prawidłowej wysokości.

- Rafał W.

zezwolenie nr I/A/3/2015 z dnia 30.03.2015r., ważne od 30.03.2015r.

zezwolenie nr I/B/3/2015 z dnia 30.03.2015r., ważne od 30.03.2015r.

zezwolenie nr I/C/3/2015 z dnia 30.03.2015r., ważne od 30.03.2015r.

Do wniosku przedsiębiorca dołączył:

- nieuwierzytelnioną kopię decyzji Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego

- nieuwierzytelnioną kopię umowy najmu

Wpłaty dokonano terminowo i w prawidłowej wysokości.

Decyzjami z dnia 02.06.2015r. wygaszono ww. zezwolenia w wyniku rezygnacji przedsiębiorcy.

- Iwona C.

zezwolenie nr I/A/7/2015 z dnia 27.05.2015r., ważne od 27.05.2015r.

zezwolenie nr I/B/7/2015 z dnia 27.05.2015r., ważne od 27.05.2015r.

zezwolenie nr I/C/7/2015 z dnia 27.05.2015r., ważne od 27.05.2015r.

Do wniosku przedsiębiorca załączył:

- nieuwierzytelnioną kopię umowy najmu

- nieuwierzytelnioną kopię decyzji Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego.

Wpłat dokonano terminowo i w prawidłowych wysokościach.

b) przedsiębiorcy, którzy prowadzili w roku ubiegłym sprzedaż napojów alkoholowych:

- Teresa W.

zezwolenie nr I/A/8/2015 z dnia 01.06.2015r., ważne od 01.06.2015r.

zezwolenie nr I/B/8/2015 z dnia 01.06.2015r., ważne od 01.06.2015r.

zezwolenie nr I/C/8/2015 z dnia 01.06.2015r., ważne od 01.06.2015r.

Do wniosku przedsiębiorca załączył:

- niewierzytelnią kopię aktu not. Nr 1437/96 dokumentującą zakup nieruchomości niezabudowanej w Fałęcicach działki nr 131

- niewierzytelnią kopię decyzji Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego.

Wpłaty dokonano w prawidłowej wysokości i terminowo.

- Adam R.

zezwolenie nr I/A/6/2015 z dnia 30.04.2015r., ważne od 01.05.2015r.

zezwolenie nr I/B/6/2015 z dnia 30.04.2015r., ważne od 01.05.2015r.

zezwolenie nr I/C/6/2015 z dnia 30.04.2015r., ważne od 01.05.2015r.

Do wniosku przedsiębiorca załączył:

- niewierzytelnią kopię aktu not. Nr 7653/2010 dokumentującą ustanowienie odrębnej własności lokalu i jego sprzedaż

- niewierzytelnią kopię decyzji Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego.

Wpłaty dokonano w prawidłowej wysokości i terminowo.

- Jeronimo Martins Polska S.A.

zezwolenie nr I/A/5/2015 z dnia 30.04.2015r., ważne od 01.05.2015r.

zezwolenie nr I/B/5/2015 z dnia 30.04.2015r., ważne od 01.05.2015r.

zezwolenie nr I/C/5/2015 z dnia 30.04.2015r., ważne od 01.05.2015r.

Do wniosku przedsiębiorca załączył:

- niewierzytelnią kopię umowy najmu

- niewierzytelnią kopię decyzji Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego.

Wpłaty dokonano w prawidłowej wysokości i terminowo.

- POL-AGRO S.A.

zezwolenie nr I/A/10/2015 z dnia 31.08.2015r., ważne od 01.09.2015r.

zezwolenie nr I/B/10/2015 z dnia 31.08.2015r., ważne od 01.09.2015r.

zezwolenie nr I/C/10/2015 z dnia 31.08.2015r., ważne od 01.09.2015r.

Do wniosku przedsiębiorca załączył:

- niewierzytelnią kopię aktu notarialnego dokumentującą zakup nieruchomości zabudowanej

- niewierzytelnią kopię decyzji Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego.

Wpłaty dokonano w prawidłowej wysokości i terminowo.

Wnioski ww. przedsiębiorców zostały pozytywnie zaopiniowane przez Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w związku ze spełnieniem wymogów określonych uchwałą Nr III/29/2002 Rady Miejskiej z dnia 30.12.2002 w sprawie zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych oraz wprowadzenia czasowego lub stałego zakazu sprzedaży, podawania, spożywania oraz wnoszenia napojów alkoholowych oraz nr XIX/122/2011 z dnia 28.11.2011r. w sprawie zmiany uchwały nr III/29/2002.

## **2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.**

### **Wydatki bieżące**

Plan wydatków na rok 2015 ( po zmianach ) ustalony został w wysokości 78.592.770,35 zł, z czego planowane wydatki bieżące ustalono na kwotę 65.637.616,12 zł. Wydatki wykonane na dzień 31.12.15r. zamknęły się kwotą 74.046.946,97 zł ( co stanowiło 94,2% planu ), w tym wydatki bieżące wyniosły 61.838.128,31 zł.

### Wydatki z tytułu wynagrodzeń.

Jak ustalono w trakcie kontroli na dzień 31.12.2015r. w Urzędzie Gminy zatrudnionych było 64 osoby ( 62,3 etatu ).

W trakcie kontroli sprawdzeniem prawidłowości ustalenia wynagrodzeń objęto niżej wymienione osoby:

1. Pan J. Stolarski - Burmistrz
2. Pan T. Krzyżanowski – Zastępca Burmistrza
3. Pan K. Biedrzycki – Zastępca Burmistrza
4. Pani M. Komorowska - Skarbnik Gminy
5. Pani J. Stykowska – Sekretarz Gminy
6. Pani A. Solecka – Kierownik USC
7. Pani K. Jakubczyk – Naczelnik Wydziału Inwestycji
8. Pani H. Majewska – Naczelnik Wydziału Podatków i Opłat
9. Pani T. Pruszkowska – Gł. Specjalista w Wydziale Budżetowym
10. Pani U. Woźniak – Inspektor w Wydziale Budżetowym
11. Pani J. Lewandowska – Inspektor w Wydziale Organizacyjnym
12. Pani K. Kaczanowska – Podinspektor w Wydziale Inwestycji

Wynagrodzenie Pana J. Stolarskiego pobierane w roku 2015 ustalone zostało uchwałą Nr XXVIII/214/2008 Rady Miejskiej w Grójcu z dnia 26.05.2008r. w sposób następujący:

- wynagrodzenie zasadnicze – 5.890 zł
- dodatek funkcyjny – 2.100 zł
- dodatek specjalny – 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego ( 3.196 zł )
- dodatek za wieloletnią pracę – zgodnie z udokumentowanym stażem pracy ( 1.178 zł ).

Łączne wynagrodzenie Burmistrza Gminy i Miasta w kontrolowanym okresie wynosiło brutto 12.364 zł.

Zasady wynagradzania pracowników Urzędu Gminy i Miasta w Grójcu ustalone zostały Zarządzeniem Nr 105/2009 Burmistrza Gminy i Miasta Grójec z dnia 17.06.2009r. w sprawie ustalenia „Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy i Miasta w Grójcu” ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Burmistrza : Nr 140/10 z 31.12.2010r., Nr 155/12 z dnia 31.12.2012r., Nr 141/13 z 31.12.2013r. oraz Nr 150/15 z 30.09.2015r..

Jak ustalono w trakcie kontroli na podstawie list wypłat wynagrodzeń, kartotek wynagrodzeń oraz akt osobowych osób objętych kontrolą, wynagrodzenia wypłacano w wysokości zgodnej z określoną w angażach.

W trakcie kontroli sprawdzeniu poddano także prawidłowość wyliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2015, które zostało wypłacone w dniu 8.01.2016r.. Jak wynika z przedłożonych dokumentów wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników objętych kontrolą wyliczona została zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12.12.1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej.

Zgodnie z postanowieniami § 11 Regulaminu wynagradzania w Urzędzie Gminy i Miasta w Grójcu tworzony jest fundusz nagród. Nagrody dla pracowników przyznaje Burmistrz ( § 11 ust. 6 ). W okresie objętym kontrolą wypłacone zostały nagrody uznaniowe 62 pracownikom Urzędu Gminy i Miasta na kwotę łączną 432.600 zł. Jak wynika z przedłożonych dokumentów decyzją Burmistrza z dnia 21.04.15r. przyznane zostały nagrody 57 pracownikom na łączną kwotę 187.100 zł. W aktach osobowych pracowników brak jest informacji o przyznanych nagrodach. Natomiast w przypadkach przyznania indywidualnych nagród, pisma informujące o przyznaniu nagród zamieszczano w aktach osobowych nagrodzonych pracowników.

W toku dalszej kontroli sprawdzono terminowość rozliczeń z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych w zakresie odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne, fundusz pracy i fundusz zdrowotny. Kontrolę powyższą przeprowadzono w oparciu o deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA oraz przelewy w/w składek za okres październik - listopad 2015 roku i nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### *Diety radnych Rady Miejskiej*

W okresie objętym kontrolą radni Rady Miejskiej w Grójcu pobierali diety ustalone uchwałą Nr XXII/154/07 Rady Miejskiej w Grójcu z dnia 28 grudnia 2007r. w sprawie zasad pobierania i wysokości diet radnych Rady Miejskiej. Wysokość zryczałtowanych diet miesięcznych ustalona została w sposób następujący:

- radni bez funkcji w Radzie – 1.500 zł;
- przewodniczący Komisji Rady Miejskiej – 1.700 zł;
- zastępcy przewodniczących Komisji – 1.600 zł;
- zastępcy Przewodniczącego Rady Miejskiej – 1.800 zł;
- przewodniczący Rady Miejskiej – 1.900 zł.

Ponadto jak wynika z postanowień uchwały dopuszczalna jest jedna nieobecność radnego na posiedzeniach komisji lub sesjach Rady, ale każda następna nieobecność skutkuje pomniejszeniem diety o 25%. Jednocześnie radny, który nie uczestniczył w miesiącu w żadnym posiedzeniu nie otrzymuje przysługującej mu diety.

Plan wydatków w dz. 750 rozdz. 75022 § 3030 w roku 2015 ustalony został na kwotę 410.400 zł i zrealizowany w wysokości 409.650 zł.

Kontrolę wypłat diet dokonano na podstawie list wypłat w miesiącach: kwiecień, lipiec i październik 2015r.:

- lista wypłat diet radnych Rady Miejskiej w Grójcu za miesiąc 04/2015 ( przelewy ) z dnia 28.04.15r. na kwotę 32.500 zł z tytułu diet 20 radnych ( przekazywanych przelewami na rachunki bankowe ) oraz lista wypłat diet radnych Rady Miejskiej za miesiąc 04/2015 ( gotówka ) na kwotę 1.700 zł – dieta jednego radnego wypłacana w kasie Urzędu Gminy i Miasta ( odbiór pokwitowany podpisem i datą ). Łączna wysokość wypłaconych diet wyniosła 34.200 zł. W piśmie Biura Rady Miejskiej w Grójcu z 28.04.15r. wykazano jedną nieobecność radnego w miesiącu kwiecień 2015r., a więc zgodnie z zasadami określonymi w uchwale wypłacono dietę w pełnej wysokości - bez konsekwencji finansowych.

- lista wypłat diet radnych Rady Miejskiej w Grójcu za miesiąc 07/2015 ( przelewy ) z dnia 23.07.15r. na kwotę 32.500 zł z tytułu diet 20 radnych ( przekazywanych przelewami na rachunki bankowe ) oraz lista wypłat diet radnych Rady Miejskiej za miesiąc 07/2015 ( gotówka ) na kwotę 1.700 zł – dieta jednego radnego wypłacana w kasie Urzędu Gminy i Miasta ( odbiór pokwitowany podpisem i datą ). Łączna wysokość wypłaconych diet wyniosła 34.200 zł.

- lista wypłat diet radnych Rady Miejskiej w Grójcu za miesiąc 10/2015 ( przelewy ) z dnia 27.10.15r. na kwotę 31.750 zł z tytułu diet 20 radnych ( przekazywanych przelewami na rachunki bankowe ) oraz lista wypłat diet radnych Rady Miejskiej za miesiąc 10/2015 ( gotówka ) na kwotę 1.700 zł – dieta jednego radnego wypłacana w kasie Urzędu Gminy i Miasta ( odbiór pokwitowany podpisem i datą ). Łączna wysokość wypłaconych diet wyniosła 33.450 zł. Zgodnie z pismem Wydziału do spraw obsługi Rady Miejskiej i współpracy z organizacjami pozarządowymi z dnia 27.10.15r. diety 2 radnych zostały pomniejszone o kwoty 375 zł ( 1.500 zł x 25% ) w związku z dwoma nieobecnościami na posiedzeniach.

Wysokość wypłacanych diet radnych zgodna była z postanowieniami Uchwały. Listy wypłat były zatwierdzane przez upoważnione osoby. Wydatki z tytułu diet radnych były prawidłowo klasyfikowane.

Pozostałe wydatki bieżące

*Wydatki na zakup usług:*

W trakcie kontroli sprawdzaniem objęto wydatki na zakup usług na podstawie losowo wybranych dokumentów:

- dz. 600 rozdz. 60016 § 4270
- faktura Nr 199/2015 z dnia 5.10.15r. wystawiona przez MAC-ROY s.c. M. Kaliński, I. Rejer w Grójcu na kwotę 5.832 zł brutto za remont przystanków autobusowych w m. Głuchów i Podole;
- faktura VAT Nr 14/08/15 z dnia 21.08.15r. wystawiona przez MATEST Sp. z o.o. Pogroszew, Ożarów Mazowiecki na kwotę 430,50 zł za badania laboratoryjne w trakcie remontu ul. Laskowej w Grójcu;
- faktura VAT Nr 6/2015 z dnia 26.08.15r. wystawiona przez PW BASTAN M. Nosowski w Milejowicach na kwotę 20.020,46 zł za konserwację i naprawę kładki dla pieszych w Kobylinie;
- faktura VAT Nr 2/08/2015 z dnia 3.08.15r. wystawiona przez FW DE-SO St. Sowiński, Dębnowola, Warka na kwotę 70.506,37 zł za remont nawierzchni dróg gminnych i ulic na terenie Grójca – rozliczenie Nr 2 – zgodnie z umową Nr 67/2015 z dnia 26.02.15r. ( przetarg nieograniczony);
- faktura VAT Nr 4332/2015 z dnia 29.04.15r. wystawiona przez Automobilklub Rzemieślnik w Warszawie na kwotę 55.630,50 zł za profilowanie dróg gruntowych i remont ul. Sienkiewicza w Grójcu zgodnie z umową Nr 71/2015 z dnia 2.03.15r. ( przetarg nieograniczony );
- faktura VAT Nr 1/04/2015 z dnia 1.04.15r. wystawiona przez FW DE-SO St. Sowiński, Dębnowola, Warka na kwotę 15.217,49 zł za remont nawierzchni dróg gminnych i ulic na terenie Grójca – rozliczenie Nr 1 – zgodnie z umową Nr 67/2015 z dnia 26.02.15r. ( przetarg nieograniczony);
- faktura VAT Nr 3421/2015 z dnia 2.04.15r. wystawiona przez Automobilklub Rzemieślnik w Warszawie na kwotę 4.809,98 zł za profilowanie dróg gruntowych zgodnie z umową Nr 71/2015 z dnia 2.03.15r. ( przetarg nieograniczony );
- faktura VAT Nr 5/2015 z dnia 26.08.15r. wystawiona przez PW BASTAN M. Nosowski w Milejowicach na kwotę 15.990 zł naprawę mostów drewnianych w Mirowicach i Słomczynie;
- faktura Nr FV/17/2015 z dnia 31.07.15r. Zakład Usług Administracyjno - Budowlanych K. Liberski w Zwoleniu na kwotę 18.538,56 zł za remont nawierzchni placu Wolności z wymianą odwodnienia liniowego.
- dz. 600 rozdz. 60016 § 4300:
- faktura VAT Nr 5 IM/IM08/07/2015 z dnia 22.07.15r. wystawiona przez FB Serwis S.A. w Warszawie na kwotę 36.467,99 zł za odnowę oznakowania poziomego;
- faktura VAT Nr 14236/15/HT7 z dnia 28.09.15r. wystawiona przez UTAL Sp. z o.o. w Kobylnicy na kwotę 43.505,10 zł za wykonanie modułów SIM na terenie Grójca oraz miejsc. Lesznówola i Szczęsna;
- faktura Nr 32/2015 z dnia 14.10.15r. wystawiona przez PP-W EKOSAN Sp. z o.o. w Warszawie na kwotę 8.610 zł za wykonanie przeglądu obiektów mostowych ( 7 szt ) na terenie gminy Grójec;





- faktura Nr 42/2015 z dnia 16.02.15r. wystawiona przez MAC-ROY s.c. M. Kaliński, I. Rejer w Grójcu na kwotę 7.435 zł brutto za montaż nowych i wymianę uszkodzonych znaków drogowych pionowych na terenie gminy Grójec;
- faktura Nr 263/2015 z dnia 21.12.15r. wystawiona przez MAC-ROY s.c. M. Kaliński, I. Rejer w Grójcu na kwotę 7.290 zł brutto za czyszczenie przepustów chodnikowych wraz z wymianą pękniętych przy drodze Janówek-Słomczyn;
- faktura VAT Nr 71/12/15 z dnia 31.12.15r. wystawiona przez FTU Zb. Byliniak, Worów na kwotę 7.776 zł za zimowe utrzymanie dróg gminnych i ulic.
- dz. 750 rozdz. 75023 § 4270:
- faktura Nr 102/15 z dnia 9.10.15r. wystawiona przez PW J. Walczak w Piasecznie na kwotę 553,50 zł za konserwację instalacji elektrycznej w budynkach UGiM Grójec;
- faktura VAT Nr 08/10/2015 z dnia 12.10.15r. wystawiona przez FHU Mechanika Maszyn Biurowych Mechanika Precyzyjna A. Guć Warszawa na kwotę 615 zł za konserwację niszczarek użytkowanych przez UMiG Grójec;
- rachunek Nr 101/W/15 z dnia 20.10.15r. wystawiony przez firmę Naprawa Kserokopiarek W. Zdrojewski w Warszawie na kwotę 240 zł za konserwację kopiarki;
- faktura VAT Nr 356/10/2015 z dnia 19.10.15r. wystawiona przez WODBUD Usługi, Instalatorstwo Sanitarne i C.O. oraz Ogólnobudowlane w Grójcu na kwotę 221,40 zł za wymianę instalacji c.o. w budynku UGiM;
- faktura Nr 0155/2015 z dnia 25.08.15r. wystawiona przez FHU KLUCZ SERWIS w Grójcu na kwotę 180 zł za naprawę drzwi w budynku UGiM.
- dz. 750 rozdz. 75023 § 4300:
- faktura Nr 160/15 z dnia 30.09.15r. wystawiona przez Strus-Wołos i Wołos Kancelaria Adwokacka s.c. w Grójcu na kwotę 5.658 zł za obsługę prawną w miesiącu 09/15;
- faktura VAT Nr FS-5256/15/U1S z dnia 7.08.15r. wystawiona przez Technika IT S.A. w Gliwicach na kwotę 461,25 zł za konserwację i serwisowanie oprogramowania wspomagającego USC;
- faktura Nr 11/00126/FLDS/1510 z dnia 9.10.15r. wystawiona przez Macrologic S.A. w Warszawie na kwotę 1.230 zł za oprogramowanie XPERTIS – opłaty lokalne;
- faktura VAT Nr 268/08/2015 z dnia 26.08.15r. wystawiona przez Ośrodek Doradztwa i Nadzoru w Zakresie BHP w Radomiu na kwotę 984 zł za obsługę w zakresie bhp i poż;
- dz. 750 rozdz. 75075 § 4300:
- faktura 1611/11/2015 z dnia 19.11.15r. wystawiona przez Nad Wisłą- Mateusz Baj, Góra Kalwaria na kwotę 850 zł za publikację materiałów promocyjnych w Gazecie Nad Wisłą;
- faktura Nr 656/2015 z dnia 27.11.15r. wystawiona przez Piaseczyńsko-Grójeckie Towarzystwo Kolei Wąskotorowej w Piasecznie na kwotę 1.230 zł za reklamę gminy w Kalendarzu „Grójecka Kolej Dojazdowa”
- faktura Nr 1344/15/FVS z dnia 21.15.15r. wystawiona przez „estrella” R. Dobrzyński w Grójcu na kwotę 1.202,94 zł za emisję spotów reklamowych na telebimie;
- faktura VAT Nr F 0513/2015 z dnia 20.10.15r. wystawiona przez „Jablonka” P. D. Omen-Klepacz na kwotę 400 zł za publikację materiałów promocyjnych w gazecie „Jablonka”
- faktura VAT Nr 108/9/2015 z dnia 9.09.15r. wystawiona przez F1- Drukarnia -P. Cerkownik w Bydgoszczy na kwotę 94 zł za druk 250 sztuk pocztówek z zabytkami Grójca.

#### *Wydatki na zakup materiałów*

W trakcie kontroli sprawdzaniem objęto wydatki na zakup usług na podstawie losowo wybranych dokumentów:

- dz. 750 rozdz. 75023 § 4210:
- faktura VAT Nr 615458/2015 z dnia 30.09.15r. wystawiona przez Nestle Waters Polska S.A. na kwotę 560,98 zł za zakupioną wodę źródlaną i kubki plastikowe na potrzeby Urzędu;

- faktura Nr SPF/15/10/0341 z dnia 15.10.15r. wystawiona przez ARCUS S.A. w Warszawie na kwotę 1.105,77 zł za zakupione urządzenie wielofunkcyjne KYOCERA M2535 dn;
- faktura nr FA/3412/2015 z dnia 14.10.15r. wystawiona przez Drukarnia Sieradzki B. Sieradzki Grodzisk Maz. na kwotę 608,85 zł za druki akcydensowe na potrzeby Wydz. Budżetowego;
- faktura VAT Nr Fa00072943/2015 z dnia 20.08.15r. wystawiona przez Wydawnictwo C.H. Beck Sp. z o.o. w Warszawie na kwotę 120,93 zł za zakupioną książkę na potrzeby UGiM;
- faktura VAT 11969/2015 z dnia 28.08.15r. wystawiona przez Biuro Plus Z. Jakubczyk w Radomiu na kwotę 286,59 zł za zakupiony papier kserograficzny;
- faktura VAT 16623/2015 z dnia 20.11.15r. wystawiona przez Biuro Plus Z. Jakubczyk w Radomiu na kwotę 517,42 zł za środki czystości;

W wyniku kontroli ustalono, że wydatki dokonane zostały zgodnie z fakturami podpisanymi na dowód ich sprawdzenia pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym i zatwierdzonymi do zapłaty przez upoważnione osoby. Stosowano prawidłową klasyfikację budżetową. Zapłata za zakupione usługi i materiały dokonywana była w terminach.

#### *Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych.*

Plan wydatków w dziale 750 rozdział 75023 § 4410 – „Podróże służbowe krajowe” na dzień 31.12.15r. ustalony został na kwotę 22.000 zł i zrealizowany w wysokości 15.546,52 zł.

Plan wydatków w dziale 750 rozdział 75023 § 4420 – „Podróże służbowe zagraniczne” na dzień 31.12.15r. ustalony został na kwotę 8.000 zł i zrealizowany w wysokości 4.290,70zł.

Zarządzeniem Nr 38/2008 Burmistrza Gminy i Miasta Grójec z dnia 17.04.2008r. ustalone zostały stawki za jeden kilometr przebiegu pojazdów do ustalenia zwrotu wydatków za przejazdy w ramach wyjazdów służbowych innych niż jazdy lokalne. Stawki zostały ustalone w wysokości 30 gr za kilometr przebiegu dla samochodów z silnikami o poj. skokowej do 900 cm<sup>3</sup> i 45 gr dla samochodów z silnikami o poj. skokowej powyżej 900 cm<sup>3</sup>.

Jak wynika z rejestru poleceń wyjazdów służbowych w roku 2015 pracownicy Urzędu Gminy i Miasta odbyli 63 podróże służbowe krajowe oraz 6 podróży służbowych zagranicznych.

W trakcie kontroli sprawdzaniem objęto podróże służbowe krajowe odbyte w okresie sierpień-grudzień 2015r. Sprawdzeniu poddano 14 poleceń wyjazdu służbowego pracowników.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów wyjazdy służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu podpisanych przez upoważnione osoby oraz w terminach i do miejsc określonych w poleceniach wyjazdu. Polecenia wyjazdu dla Burmistrza podpisywał Sekretarz Gminy. Rozliczenia kosztów podróży sporządzano prawidłowo i terminowo, stosowano prawidłowe stawki diet oraz ryczałtów na dojazdy. Koszty wyjazdów służbowych były właściwie dokumentowane. W przypadku wyjazdów służbowych odbywanych prywatnymi samochodami pracowników, rozliczenie dokonywane było w oparciu o stawki za kilometr przebiegu określone w Zarządzeniu Nr 38/2008 Burmistrza. Rozliczenia kosztów podróży służbowych zatwierdzane były przez upoważnione osoby i stosowano prawidłową klasyfikację budżetową.

W trakcie kontroli sprawdzaniu poddano podróże służbowe zagraniczne odbyte na podstawie poleceń wyjazdu:

- Nr 46/2015 z dnia 16.07.15r. dla Pana J. Stolarskiego – Burmistrza do miejscowości Spiska Nowa Wieś – Słowacja (miasto partnerskie) w dniach 16.07.15r. – 19.07.15r. na uroczystości związane z Dniami Spiskiej Nowej Wsi

- Nr 59/2015 z dnia 2.11.15r. dla Pana K. Biedrzyckiego do miejscowości Spiska Nowa Wieś – Słowacja w dniach 3-4.11.15r. – XIV Słowacko – Polskie Forum Gospodarcze  
- Nr 60/15 z dnia 2.11.15r. dla Pana Piotra Małeckiego do miejscowości Spiska Nowa Wieś – Słowacja w dniach 3-4.11.15r. – XIV Słowacko – Polskie Forum Gospodarcze.  
Przeprowadzona kontrola rozliczenia kosztów powyższych podróży służbowych nie wykazała nieprawidłowości w tym zakresie.

*Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych.*

W okresie objętym kontrolą samochody prywatne do celów służbowych wykorzystywało 11 pracowników Urzędu Gminy i Miasta w Grójcu. Samochody wykorzystywane były na podstawie umów cywilnoprawnych zawartych pomiędzy Burmistrzem i pracownikami. Miesięczne limity kilometrów określone zostały w wysokości od 50 km do 300 km, a stawka za 1 km przebiegu ustalona została w umowach w wysokościach określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002 roku ( Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.).

W trakcie kontroli sprawdzeniu poddano oświadczenia o używaniu prywatnego samochodu do celów służbowych przez pracowników w miesiącach marzec, październik i listopad 2015r.. Oświadczenia składane były po zakończeniu miesiąca rozliczeniowego. Prawdopodobność wykazanych w oświadczeniach dni za które ryczałt nie przysługiwał weryfikowana była na podstawie ewidencji czasu pracy pracowników przez osobę prowadzącą sprawę kadrowe.

Na podstawie list obecności, kart ewidencji czasu pracy oraz Rejestru wyjazdów służbowych pracowników Urzędu nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie informacji wykazanych w składanych oświadczeniach. Limity kilometrów zgodne były z określonymi w umowach.

Wypłata ryczałtów ( pomniejszonych o zaliczkę na podatek dochodowy) dokonywana była łącznie z wypłatą wynagrodzenia w miesiącu następującym po miesiącu rozliczeniowym. Listy wypłat były zatwierdzane przez upoważnione osoby. Stosowano prawidłową klasyfikację budżetową wydatków.

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

Uchwałą Nr V/47/15 Rady Miejskiej w Grójcu z dnia 23.03.2015r. przyjęty został Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2015. W uchwalonym programie zawarto: diagnozę stanu w zakresie problemów alkoholowych na terenie gminy i miasta, zasięg realizacji programu, w tym adresatów programu oraz realizatorów, cele ogólne i szczegółowe programu, określenie spodziewanych efektów programu. Ponadto w Programie określone zostały zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Uchwałą Nr V/48/15 Rady Miejskiej w Grójcu z dnia 23.03.15r. przyjęty został Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii. W programie określono zasięg realizacji programu i jego realizatorów, cele ogólne i szczegółowe programu, spodziewane efekty realizacji programu oraz wskaźniki określające poziom realizacji programu.

Zarządzeniem nr 182/14 Burmistrza Gminy i Miasta Grójec z dnia 31.12.14r. powołany został Pełnomocnik Burmistrza Gminy i Miasta Grójec ds. Uzależnień.

Zarządzeniem nr 98/08 Burmistrza Gminy i Miasta Grójec z dnia 25.08.2008r. powołana została GKRPA w składzie 8 osób. Zmiany w składzie komisji dokonane zostały Zarządzeniami: Nr 16/11 z dnia 26.01.11r., Nr 110/14 z dnia 4.08.14r., Nr 115/14 z dnia 20.08.14r., Nr 13/15 z dnia 30.01.15r. oraz Nr 43/15 z dnia 27.02.15r.. Wszystkie osoby powołane w skład komisji posiadają odpowiednie przeszkolenie.

Zadania z zakresu Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii realizowane są przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grójcu.

*Wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów niebędących jednostkami organizacyjnymi j.s.t.*

Uchwałą Nr III/20/14 Rady Miejskiej w Grójcu z dnia 29.12.14r. przyjęty został roczny program współpracy gminy i miasta Grójec z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2015.

Przyjęcie programu poprzedzone było konsultacjami społecznymi przeprowadzonymi w oparciu o Uchwałę Nr LIX/456/10 Rady Miejskiej w Grójcu z dnia 28.06.10r. w sprawie określenia szczegółowego sposobu konsultowania z organizacjami pozarządowymi i podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, programów współpracy Gminy Grójec z tymi organizacjami i podmiotami. Konsultacje przeprowadzone zostały dwuetapowo. W dniach od 24.07.14r. do 8.08.14r., przeprowadzony został etap I. Projekt programu oraz formularz zgłaszania opinii w sprawie projektu programu współpracy opublikowano na stronie internetowej gminy oraz w Biurze Obsługi Interesantów.

W dniach od 15.09.14r. do 29.09.14r. przeprowadzono II etap konsultacji. Projekt programu oraz formularze uwag dostępny był na stronie internetowej oraz w Biurze Obsługi Interesantów. W trakcie II etapu nie zgłoszono żadnych uwag. Po spotkaniu z organizacjami pozarządowymi i podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie Burmistrz przedłożył Radzie Miejskiej ostateczny projekt programu.

W roku 2015 Gmina Grójec przeprowadziła otwarte konkursy ofert na realizację zadań publicznych w zakresie

- upowszechniania turystyki ( organizacja rajdów pieszych i rowerowych)
- edukacji ( organizacja programów edukacyjnych dla dzieci i młodzieży z zakresu robotyki i automatyki oraz nowoczesnych technologii informatycznych )
- pomocy społecznej ( wydawanie posiłków gorących osobom dotkniętym problemem alkoholowym, wydawanie posiłków gorących osobom, które nie mogą go sobie zapewnić we własnym zakresie, opieka medyczna nad pacjentem obłożnie chorym oraz opieka paliatywna )
- kultury fizycznej, sportu i rekreacji ( piłka nożna na terenie Grójca, piłka nożna na terenie gminy, tenis ziemny, koszykówka ).

W trakcie kontroli sprawdzaniem objęto konkurs z zakresu edukacji.

Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego pn. Organizacja programów edukacyjnych dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Grójec z zakresu robotyki i automatyki oraz nowoczesnych technologii informatycznych opublikowano w dniu 9.01.15r. na stronie internetowej gminy oraz na tablicy ogłoszeń UGiM. Ogłoszenie zawierało wszystkie informacje wymagane przepisami art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Zarządzeniem Nr 14/2015 Burmistrza Gminy i Miasta Grójec z dnia 2.02.15r. powołana została komisja konkursowa do zaopiniowania złożonych ofert. W skład komisji weszli przedstawiciele Urzędu, jednostek organizacyjnych gminy oraz przedstawiciel organizacji pozarządowych działających na terenie Gminy i Miasta Grójec.

W terminie określonym na składanie ofert ( 2.02.15r. ) została złożona jedna oferta – Stowarzyszenia Społeczna Inicjatywa Grójecka „NOVUM. Złożona oferta spełniała wymogi formalne. Koszt realizacji zadania określony został na kwotę 15.715 zł, z czego dotacja – 15.000 zł, wkład osobowy członków stowarzyszenia i wolontariuszy – 500 zł oraz środki finansowe własne i z innych źródeł – 215 zł. W trakcie konkursu członek komisji powołanej do zaopiniowania złożonych ofert – Z-ca Burmistrza złożył wniosek o wyłączenie z udziału w opiniowaniu złożonej oferty z uwagi na fakt pozostawiania w takim stosunku prawnym lub

faktycznym z podmiotem biorącym udział w konkursie, który może budzić wątpliwości co do bezstronności w trakcie oceniania ofert.

W dniu 3.02.15r. komisja sporządziła formularz oceny formalnej oferty oraz protokół. Jak wynika z protokołu komisja postanowiła rekomendować Burmistrzowi zawarcie umowy na realizację zadania publicznego. Jak wynika z Zarządzenia Nr 21/2015 z dnia 6.02.15r. Burmistrz Gminy i Miasta Grójec dokonał wyboru oferty Stowarzyszenia Społeczna Inicjatywa Grójecka „NOVUM”. W dniu 6.02.15r. na tablicy ogłoszeń UG oraz na stronach internetowych opublikowane zostało ogłoszenie o wynikach konkursu.

W dniu 10.02.15r. zawarta została umowa Nr 56/2015 o wsparcie realizacji zadania publicznego pn. Organizacja programów edukacyjnych dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Grójec z zakresu robotyki i automatyki oraz nowoczesnych technologii informatycznych.

Termin realizacji ustalony został na okres 10.02.15r. – 30.11.15r.

Wysokość dotacji została ustalona w umowie na kwotę 15.000 zł płatną w terminie 30 dni od daty zawarcia umowy. Treść zawartej umowy zgodna była z ramowym wzorem umowy określonym rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania ( Dz. U. z 2011r. Nr 6, poz. 25 ). Umowa zawarta została przez Wójta Gminy i została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Pismem z dnia 6.08.15r. wykonawca zadania tj. Stowarzyszenie Społeczna Inicjatywa Grójecka „NOVUM” zwrócił się do Burmistrza o zmiany w kosztorysie bez zmiany wysokości dotacji.

W dniu 24.08.15r. sporządzony został aneks Nr 1 do umowy o wsparcie realizacji zadania zgodnie z którym zwiększono o kwotę 1.000 zł środki na budowę quadcoptera, a zmniejszone zostają o 1.000 zł środki na zarządzanie projektem.

W dniu 8.12.15r. Stowarzyszenie NOVUM złożyło sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego. Jak wynika ze sprawozdania koszt realizacji zadania wyniósł łącznie 16.470,91 zł, z czego kwota 15.000 zł pochodziła z dotacji, kwota 970,91 zł ze środków własnych, a wkład osobowy wykonawcy zadania – 500 zł.

W dniu 15.01.16r. sporządzony został Protokół z rozliczenia dotacji udzielonej Stowarzyszeniu Społeczna Inicjatywa Grójecka „NOVUM”. Jak wynika z protokołu wykorzystanie przekazanej dotacji zostało ocenione pozytywnie, mimo wzrostu całkowitego kosztu realizacji zadania o kwotę 755,91zł, którą pokrył „beneficjent” ze środków własnych. Protokół z rozliczenia zatwierdził w dniu 15.01.16r. Burmistrz Gminy i Miasta.

## Wydatki majątkowe

Plan wydatków majątkowych Gminy na rok 2015 ( po zmianach dokonanych w trakcie roku ) ustalony został na kwotę 12.955.154,23 zł i zrealizowany w kwocie 12.208.818,66 zł, co stanowiło 94,2% planu. Zrealizowane wydatki majątkowe stanowiły 16,5% wydatków zrealizowanych ogółem.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28 – Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r. wydatki majątkowe realizowano w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 010 rozdz. 01010 § 6050 – 22.140 zł ( plan 93.510 zł )
  - § 6057 – 212.425,70 zł ( plan 213.000 zł )
  - § 6059 – 526.200,19 zł ( plan 559.000 zł )
- dział 400 rozdz. 40001 § 6050 - 49.999,99 zł ( plan 50.000 zł )
- dział 600 rozdz. 60013 §6050 – 130.767,18 zł ( plan 150.000 zł )
- dział 600 rozdz. 60014 § 6050 - 589.846, 18 zł ( plan 600.000 zł )
  - § 6300 - 46.232,41 zł ( plan 50.000 zł )
- dział 600 rozdz. 60016 § 6050 – 3.547.611,96 zł ( plan 3.611.246,52 zł )

- dział 700 rozdz. 70005 § 6060 – 1.626.373,18 zł ( plan 1.628.940 zł )
- dział 750 rozdz. 75023 § 6060 – 96.084,67 zł ( plan 134.800 zł )
- dział 750 rozdz. 75075 § 6050 – 10.200 zł ( plan 10.200 zł )
- dział 754 rozdz. 75412 § 6230 – 100.000 zł ( plan 100.000 zł )
- dział 754 rozdz. 75416 § 6060 – 56.190 zł ( plan 56.190 zł )
- dział 801 rozdz. 80101 § 6050 – 41.999,08 zł ( plan 42.000 zł )
- § 6060 – 27.488,75 zł ( plan 27.500 zł )
- dział 801 rozdz. 80104 § 6060 – 9.999,90 zł ( plan 10.000 zł )
- dział 801 rozdz. 80110 § 6050 – 79.995,94 zł ( plan 80.000 zł )
- dział 801 rozdz. 80150 § 6050 – 148.330,11 zł ( plan 154.000 zł )
- dział 852 rozdz. 85219 § 6060 – 51.850 zł ( plan 55.000 zł )
- dział 900 rozdz. 90001 § 6050 – 2.720.683,16 zł ( plan 3.072.000 zł )
- § 6060 – 49.376,41 zł ( plan 59.490 zł )
- dział 900 rozdz. 90002 § 6050 – 854.067,49 zł ( plan 860.000 zł )
- § 6060 – 9.963 zł ( plan 11.000 zł )
- dział 900 rozdz. 90015 § 6050 – 86.566,82 zł ( plan 104.930,42 zł )
- dział 921 rozdz. 92109 § 6050 – 2.128,76 zł ( plan 3.500 zł )
- dział 926 rozdz. 92601 § 6050 – 1.063.882,52 zł ( plan 1.170.360,29 zł )
- § 6060 – 48.415,26 zł ( plan 48.487 zł )

#### Pozostałe wydatki majątkowe

W okresie objętym kontrolą z budżetu Gminy Grójec przeznaczono środki na realizację zadań inwestycyjnych:

- dz. 600 rozdział 60013

Uchwałą Nr IX/84/15 z dnia 21.09.15r. Rada Miejska zdecydowała o udzieleniu pomocy rzeczowej samorządowi Województwa Mazowieckiego poprzez realizację zadania inwestycyjnego polegającego na przebudowie drogi wojewódzkiej nr 722 w miejscowości Lesznowola w gminie Grójec w zakresie budowy ciągu pieszego na odcinku 151 metrów. Uchwałą Nr IX/83/15 z dnia 21.09.15r. Rada Miejska w Grójcu zwiększyła plan wydatków majątkowych m.in. o kwotę 150.000 zł w dz. 600 rozdział 60013 § 6050.

W dniu 26.09.15r. zawarte zostało pomiędzy Zarządem Województwa Mazowieckiego i Burmistrzem Gminy i Miasta Grójec Porozumienie w sprawie przekazania Burmistrzowi Gminy i Miasta Grójec zadania zarządzania częścią drogi wojewódzkiej nr 722 na odcinku od km 24+330 do km 24+481 na terenie gminy Grojec. Zadanie zarządzania przekazane zostało Burmistrzowi w zakresie budowy ciągu pieszego, budowy rowu krytego oraz remontu istniejących zjazdów. W porozumieniu określono uprawnienia i obowiązki przejmującego, zasady finansowania. Porozumienie zawarto na czas do dnia zakończenia realizacji zadania inwestycyjnego. Roboty w roku 2015 realizowane były przez Zakład Projektowo-Usługowy ZNAK St. Wawrzak Spółka Jawna w Zwoleniu. Wybór wykonawcy dokonany został w trybie art. 4 ust. 8 ustawy PZP. Wynagrodzenie wykonawcy uregulowano na podstawie faktur:

- Nr 92/2015 z dnia 9.11.15r., na kwotę brutto 101 221,68 zł

- Nr 105/2015 z dnia 4.12.15r. na kwotę brutto 22 697,30 zł

Nadzór inwestorski nad wykonanymi robotami sprawowało Przedsiębiorstwo Usługowe DRO-MAR M. Jabłoński z Grójca. Wynagrodzenie za nadzór w kwocie 4.585 zł uregulowano na podstawie faktury Nr 34/2015 z dnia 4.12.15r.

Jak wynika z ewidencji księgowej, konto analityczne 080-J-435 zaprowadzone dla tego zadania na dzień 31.12.15r. wykazywało saldo Wn w kwocie 130.767,18 zł.

Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących i majątkowych.

Dokumenty do kontroli przedkładała Pani Krystyna Jakubczyk – Naczelnik Wydziału Inwestycji.

Jak ustalono na podstawie rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach w roku 2015 ( ZP-SR ) w wyniku przeprowadzonych postępowań w trybie zamówień publicznych Urząd Gminy i Miasta Grójec w roku 2015 udzielił 30 zamówień ( o wartości przekraczającej równowartość kwoty określonej w art. 4 pkt 8 i mniejszej od kwot określonych w art. 11 ust. 8 ustawy PZP ) o łącznej wartości netto 8.801.048.19 zł, z czego 23 zamówienia na roboty budowlane o wartości netto 7.592.368.19 zł i 7 zamówień na usługi o wartości netto 1.208.680 zł. Na ogólną liczbę 30 przeprowadzonych postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia, 29 postępowań przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego, a jedno zamówienie udzielone zostało w trybie zamówienia z wolnej ręki.

Roczne sprawozdanie ZP-SR zostało przesłane w dniu 25.02.2016r. i zarejestrowane w UZP pod numerem referencyjnym ZP-SR/2015/35988. W związku ze stwierdzonym już po wysłaniu sprawozdania błędem rachunkowym ( błędnie zsumowana wartość zamówień ) w dniu 30.03.2016r. przesłano do UZP poprawne sprawozdanie, które zarejestrowane zostało pod numerem referencyjnym ZP-SR/2015/593623. Na ogólną liczbę 30 udzielonych zamówień, 17 zamówień realizowane było w ramach wydatków majątkowych, a 13 w ramach wydatków bieżących.

W trakcie kontroli prawidłowość stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych ( Pzp ) sprawdzono na przykładzie n/w postępowań realizowanych w ramach:

- wydatków bieżących

- Remonty nawierzchni dróg gminnych i ulic na terenie miasta i gminy Grójec - wartość zamówienia brutto- 353.871 zł

- wydatków majątkowych

- Przebudowa drogi gminnej dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Kępina – wartość zamówienia brutto – 96.877,26 zł

- Budowa boiska szkolnego przy PSP w Lesznoli ( Gmina Grójec ) - wartość zamówienia brutto- 737.385 zł

- Przebudowa sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami, kanalizacji deszczowej z odgałęzieniami, sieci wodociągowej z odgałęzieniami w ul. Mszczonowskiej oraz przebudowa ul. Mszczonowskiej na odcinku do ul. Targowej- wartość zamówienia brutto- 1.452.832,32 zł

Remonty nawierzchni dróg gminnych i ulic na terenie miasta i gminy Grójec

Zakres robót obejmował:

- remonty cząstkowe nawierzchni mieszankami mineralno-asfaltowymi o gr. 4-6 cm – 3.200 m<sup>2</sup>

- remonty cząstkowe nawierzchni emulsja asfaltową i grysami – 3.100 m<sup>2</sup>

- powierzchniowe utwalenie nawierzchni emulsją asfaltową i grysami – 1.000 m<sup>2</sup>

- remonty innych elementów pasa drogowego – regulacja studni i zaworów urządzeń podziemnych, naprawa krawężników itp.

Wartość zamówienia określona została kosztorysem inwestorskim sporządzonym w styczniu 2015r. na kwotę netto 405.528,31 zł, co stanowiło równowartość kwoty 95.985,30 euro. Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego. Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w BZP w dniu 20.01.15r. pod numerem 13278-2015. Ponadto

ogłoszenie opublikowane zostało na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń UGiM Grójec. Ogłoszenia zawierały wymagane informacje.

SIWZ wraz z załącznikami opublikowana została na stronie internetowej w dniu 20.01.15r. i zawierała wymagane informacje, a w szczególności:

- opis przedmiotu zamówienia
- informacje o przewidywanych przez zamawiającego zamówieniach uzupełniających o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy PZP;
- termin realizacji zamówienia- 12.02.16r.
- wymagania wobec oferentów;
- wymagania dotyczące wadium – 12.000 zł;
- wykaz oświadczeń i dokumentów wymaganych od wykonawców;
- termin związania z ofertą – 30 dni;
- miejsce i termin składania i otwarcia ofert – składanie w siedzibie zamawiającego do godziny 12.00 w dniu 4.02.15r., a otwarcie o godz. 12.30 w tym samym dniu;
- sposób wyboru najkorzystniejszej oferty wraz z kryterium wyboru – cena – 100%;
- informacje o formalnościach jakie winny być dopełnione po wyborze oferty przed zawarciem umowy;
- wymagania związane z zabezpieczeniem należytego wykonania umowy – zamawiający nie wymagał wnoszenia zabezpieczenia;
- pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy.

Załączniki do SIWZ obejmowały wzór oferty wykonawcy, druki wymaganych oświadczeń i dokumentów, projekt umowy, przedmiar robót oraz kosztorys ofertowy. Zamawiający nie opracował specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych.

W dniu 30.01.15r. zamawiający opublikował w BZP pod numerem 21744-2015 ogłoszenie o zmianie ogłoszenia. Jak wynika z treści ogłoszenia zmienione zostały kryteria oceny ofert. Zamiast jednego kryterium w postaci ceny ( 100% ) wprowadzone zostały dwa kryteria: cena – 95% i okres gwarancji – 5%. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia opublikowane zostało ponadto na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń U GiM Grójec. W tym samym dniu na stronie internetowej opublikowana została zmodyfikowana w tym zakresie SIWZ.

Zarządzeniem Nr 19/15 Burmistrza Gminy i Miasta Grójec z dnia 2.02.15r. powołana została Komisja przetargowa w składzie 5 osób. W załączniku do zarządzenia określony został Regulamin Pracy komisji. W regulaminie uwzględniono uregulowania wymagane przepisami art. 21 ust. 3 ustawy PZP.

W terminie określonym na składanie ofert tj. do godz. 12.00 w dniu 4.02.15r. wpłynęły n/w oferty:

- oferta Nr 1 PPUH INTERBUD Sp. z o.o., Radom- cena ofertowa brutto – 382.238,00 zł i okres gwarancji – 12 miesięcy;
- oferta Nr 2 – Firma Wielobranżowa „DE – SO” St. Sowiński, Warka – cena ofertowa brutto – 353.871,00 zł i okres gwarancji – 12 miesięcy;
- oferta Nr 3 – ZYKO-DRÓG Sp. z o.o. Radom – cena ofertowa brutto – 342.370,50 zł i okres gwarancji – brak;
- oferta Nr 4 – DROGBUD T. i A. Brok Sp. J. Radom – cena ofertowa brutto – 550.486,50 zł o okres gwarancji - 12 miesięcy.

Wszyscy wykonawcy wnieśli wadium w wymaganej wysokości – DROGBUD T. i A. Brok w postaci gwarancji ubezpieczeniowej, a pozostali wykonawcy w formie pieniężnej przelewami na rachunek bankowy wskazany przez zamawiającego.

W dniu 4.02.15r. Burmistrz oraz członkowie Komisji przetargowej złożyli oświadczenia wymagane przepisem art. 17 ust. 2 ustawy PZP ( druk ZP-1 ).



Zamawiający pismem z dnia 5.02.15r. na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy PZP wezwał PPUH INTERBUD do uzupełnienia złożonej oferty o wykaz narzędzi i urządzeń technicznych. W wyznaczonym terminie wykonawca dostarczył wykaz. Komisja przetargowa odrzuciła ofertę Nr 3 – ZYKO-DRÓG Sp. z o.o. w Radomiu w związku z brakiem w złożonej ofercie okresu gwarancji ( art. 89 ust.1 pkt 2 ustawy PZP ).

Zgodnie z kryteriami wyboru jako najkorzystniejsza uznana została oferta Nr 2 – Firmy Wielobranżowej „DE-SO” St. Sowiński z Warki. Pismem z dnia 16.02.15r. wykonawca został powiadomiony o odrzuceniu oferty. Również w dniu 16.02.15r. skierowano do wszystkich wykonawców informację o wyborze najkorzystniejszej oferty. W zawiadomieniu zawarto wszystkie wymagane przepisami art. 92 ust. 1 ustawy PZP informacje. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty przekazana została za pośrednictwem faxu (zgodnie z postanowieniami SIWZ ). Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty opublikowana została na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń UGiM Grójec.

W dniu 26.02.15r. zawarta została umowa Nr 67/2015 pomiędzy Gminą Grójec i FW „DE-SO” St. Sowiński z Warki na realizację przedmiotu zamówienia. Umowa zawarta została przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy. W dniu 3.03.15r. opublikowano w BZP pod numerem 46086-2015 ogłoszenie o udzieleniu zamówienia.

Zamawiający sporządził dokumentację postępowania w postaci protokołu postępowania ZP-PN. Jak wynika z treści protokołu w części pn. „Załączniki do protokołu” wyszczególniony został tylko jeden załącznik tj. oświadczenie ZP-1. Protokół zatwierdził w dniu 3.03.15r. Burmistrz. Wadیا wniesione przez wykonawców w formie pieniężnej zostały zwrócone przelewami na rachunki bankowe w dniu 25.02.15r. wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, a wadium wykonawcy z którym zawarto umowę – FW „DE-SO” w dniu 27.02.15r. tj. po zawarciu umowy.

#### „Przebudowa drogi gminnej dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Kępina”

Zakres przedmiotowy zamówienia obejmował przebudowę drogi na odcinku o długości 438m i szerokości 4,50m wraz z poboczami:

- wyrównanie istniejącej nawierzchni tłuczniem kamiennym o frakcji 0/31,5mm;
- wykonanie warstwy wyrównawczej z betonu asfaltowego gr. 4 cm;
- wykonanie warstwy ścieralnej z betonu asfaltowego o gr. 3 cm – 1.998,52m<sup>2</sup>;
- utwardzenie pobocza o szerokości 0,5m kruszywem o frakcji 0/31,5mm – 438m<sup>2</sup>.

Wartość szacunkowa ustalona została na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w marcu 2015r. na kwotę netto 125.991,82 zł, co stanowiło równowartość kwoty 29.821,25 euro. Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego. Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w BZP z dnia 29.06.15r. pod numerem 158740-2015. Ponadto ogłoszenia o zamówieniu opublikowano na tablicy ogłoszeń UGiM Grójec oraz na stronach BIP. Opublikowane ogłoszenia zawierały wymagane informacje.

SIWZ wraz z załącznikami opublikowana została na stronie internetowej w dniu 29.06.15r. i zawierała wymagane informacje, a w szczególności:

- opis przedmiotu zamówienia
- informacje o przewidywanych przez zamawiającego zamówieniach uzupełniających o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy PZP;
- termin realizacji zamówienia- 15.09.15r.
- wymagania wobec oferentów;
- wymagania dotyczące wadium – 4.000 zł;
- wykaz oświadczeń i dokumentów wymaganych od wykonawców;
- termin związania z ofertą – 30 dni;

- miejsce i termin składania i otwarcia ofert – składanie w siedzibie zamawiającego do godziny 12.00 w dniu 15.07.15r., a otwarcie o godz. 12.15 w tym samym dniu;
- sposób wyboru najkorzystniejszej oferty wraz z kryterium wyboru – cena – 95% i okres gwarancji – 5%;
- informacje o formalnościach jakie winny być dopełnione po wyborze oferty przed zawarciem umowy;
- wymagania związane z zabezpieczeniem należytego wykonania umowy – 5% ceny całkowitej w formach dopuszczonych przepisami prawa;
- pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy.

Załączniki do SIWZ obejmowały wzór oferty wykonawcy, druki wymaganych oświadczeń i dokumentów, projekt umowy, specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót budowlanych, przedmiar robót oraz kosztorys ofertowy.

Zarządzeniem Nr 113/15 Burmistrza Gminy i Miasta Grójec z dnia 14.07.15r. powołana została Komisja przetargowa w składzie 4 osób. W załączniku do zarządzenia określony został Regulamin Pracy komisji. W regulaminie uwzględniono uregulowania wymagane przepisami art. 21 ust. 3 ustawy PZP.

W terminie określonym na składanie ofert tj. do godz. 12.00 w dniu 15.07.15r. wpłynęły n/w oferty:

- oferta Nr 1 – STRABAG Sp. z o.o. Pruszków – cena ofertowa brutto 109.493,42zł i okres gwarancji – 36 miesięcy;
- oferta Nr 2 – FHU „BRUK-BUD P. Skoczek, Celestynów – cena ofertowa brutto – 111.023,06 zł i okres gwarancji – 48 miesięcy;
- oferta Nr 3 – PRD Zaskórski i Wspólnicy Sp. z o.o. Gielniów - cena ofertowa brutto – 96.877,26 zł i okres gwarancji – 60 miesięcy;
- oferta Nr 4 – FAL-BRUK Sp. z o.o., sp.k. Warszawa – cena ofertowa brutto – 105.989,51 zł i okres gwarancji – 36 miesięcy;
- oferta Nr 5 – PRID Grójec Sp. z o.o. „Jasieniec – cena ofertowa brutto – 111.250,06 zł i okres gwarancji – 60 miesięcy;
- oferta Nr 6 – ZYKO-DRÓG Sp. z o.o. Radom – cena ofertowa brutto – 106.477,16 zł i okres gwarancji – 48 miesięcy.

Wszyscy wykonawcy wnieśli wadła w wymaganej wysokości. Wykonawcy Nr 1, Nr 2 i Nr 6 w formie pieniężnej przelewami na rachunek wskazany przez zamawiającego, a pozostali wykonawcy w formie gwarancji ubezpieczeniowych. Wadła wniesione w formie pieniężnej na rachunek bankowy zostały ujęte w ewidencji księgowej na kontach 240/139.

W dniu 15.07.15r. Burmistrz oraz członkowie Komisji przetargowej złożyli oświadczenia wymagane przepisem art. 17 ust. 2 ustawy PZP (druk ZP-1).

Komisja przetargowa po zapoznaniu się z ofertami uznała wszystkie oferty za ważne i poddała je ocenie. Zgodnie z kryteriami wyboru tj. cena – 95% i okres gwarancji jako najwyższą ilość punktów, a tym samym jako najkorzystniejsza uznana została oferta Nr 3 - PRD Zaskórski i Wspólnicy Sp. z o.o. Gielniów z ceną ofertową brutto – 96.877,26 zł i okresem gwarancji – 60 miesięcy uzyskując 100 punktów.

Pismami z dnia 16.07.15r. zamawiający przekazał wykonawcom informację o wyborze najkorzystniejszej oferty. Zawiadomienia przekazane zostały za pośrednictwem fax-u (zgodnie z postanowieniami SIWZ). W piśmie do PRD Zaskórski i Wspólnicy Sp. z o.o. Gielniów wyznaczono ponadto termin zawarcia umowy na dzień 22.07.15r.. Informacja o wynikach postępowania została opublikowana na stronie internetowej (BIP) oraz na tablicy ogłoszeń UGiM Grójec.

W dniu 22.07.15r. zawarta została umowa Nr 109/2015 pomiędzy Gminą Grójec i PRD Zaskórski i Wspólnicy Sp. z o.o. w Gielniowie na realizację zadania. Postanowienia umowy co do ceny i terminu realizacji zgodne były z warunkami przetargu i złożoną ofertą. Umowa

zawarta została przez Burmistrza przy kontrasygacji Skarbnik Gminy. Przed zawarciem umowy wykonawca przedłożył zabezpieczenie należytego wykonania umowy w postaci Ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek Nr 32GG27/0002/15/63 z dnia 17.07.15r. wystawionej przez InterRisk TU S.A. Vienna Insurance Group na kwotę 4.843,86 zł ( 5% wartości umowy ) na okres od dnia 22.07.15r. do dnia 15.10.15r. oraz na kwotę 1.453,15 zł na okres gwarancji tj. od dnia 15.09.15r. do dnia 30.09.20r. W dniu 22.07.15r. opublikowano w BZP pod numerem 186368-2015 ogłoszenie o udzieleniu zamówienia.

Zamawiający sporządził dokumentację postępowania w postaci protokołu postępowania ZP-PN. Jak wynika z treści protokołu w części pn. „Załączniki do protokołu” wyszczególniony został tylko jeden załącznik tj. oświadczenie ZP-1. Protokół zatwierdził w dniu 23.07.15r. Burmistrz.

Wadia wniesione przez wykonawców w formie pieniężnej tj. ZYKO-DRÓG Sp. z o.o. w Radomiu, FHU BRUK-BUD P. Skoczek w Celestynowie oraz STRABAG S.A. w Pruszkowie zostały zwrócone przelewami na rachunki bankowe w dniu 24.07.15r. wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego.

### *Realizacja zadania*

Środki na realizację zadania w kwocie 160.000 zł ujęte zostały w planie zadań inwestycyjnych na rok 2015 ( dz. 600 rozdział 60016 § 6050 ) na podstawie uchwały Nr VII/66/15 Rady Miejskiej w Grójcu z dnia 24 czerwca 2015r..

Protokołem z dnia 22.07.15r. wykonawca został wprowadzony na plac budowy. Pismem z dnia 14.08.15r. wykonawca poinformował o zakończeniu robót i gotowości do odbioru końcowego. W dniu 21.08.15r. sporządzony został protokół końcowego odbioru robót. Jak wynika z protokołu roboty odebrane zostały bez uwag.

Nadzór inwestorski nad robotami sprawowało Przedsiębiorstwo Usługowe DRO-MAR M. Jabłoński z Marianowa na podstawie umowy Nr 29/2015 z dnia 14.01.15r.. Zawarta umowa dotyczyła sprawowania nadzoru inwestorskiego w zakresie robót drogowych przy robotach inwestycyjnych na terenie Miasta i Gminy Grójec w okresie od 14.01.15r. do 31.12.15r.. Zgodnie z postanowieniami umowy zawartymi w § 2 ust. 1 pkt a wynagrodzenie za nadzór nad robotami o wartości do 300.000 zł netto ustalono w wysokości 1,85% ( + podatek VAT ) od wartości robót tj.  $78.762 \text{ zł} \times 1,85\% = 1.457 \text{ zł} + \text{VAT} = 1.792,23 \text{ zł}$  brutto. Należność za sprawowanie nadzoru w kwocie brutto 1.792,23 zł uregulowano na podstawie faktury Nr 21/2015 z dnia 4.09.15r. przelewem w dniu 7.09.15r. ze środków dz. 600 rozdz. 60016 § 6050.. Należność w kwocie brutto 96.877,26 zł za wykonane roboty przez PRD Zaskórski i Wspólnicy Sp. z o.o. w Gielniowie została uregulowana na podstawie faktury VAT Nr FA/8/DB/08/2015 z dnia 21.08.15r. przelewem z dnia 3.09.15r. ze środków dz. 600 rozdz. 60016 § 6050.

Nakłady na przebudowę drogi w kwocie 100.145,49 zł ujęto na koncie 011 na podstawie noty OT Nr 17/2015 z dnia 29.10.15r.

Realizacja zadania dofinansowana była dotacją w kwocie 49.334,74 zł Województwa Mazowieckiego ze środków związanych z wyłączeniem gruntów rolnych na podstawie umowy Nr 203/RW/RM/-II/D-I30/15 zawartej w dniu 21.08.15r. pomiędzy Województwem Mazowieckim i Gminą Grójec. W dniu 8.09.15r. w Urzędzie Marszałkowskim Woj. Mazowieckiego sporządzony został protokół rozliczenia dotacji ze środków związanych z wyłączeniem z produkcji gruntów rolnych. Jak wynika z protokołu zadanie zostało zrealizowane zgodnie z założeniami przedstawionymi we wniosku oraz umowie z dnia 21.08.15r.

„Budowa boiska szkolnego przy PSP w Lesznowol.”

Zakres rzeczowy zamówienia obejmował:

- roboty przygotowawcze i rozbiórkowe;
- budowę boiska wielofunkcyjnego o nawierzchni poliuretanowej do piłki nożnej, siatkówki, koszykówki oraz bieżni o łącznej powierzchni 1.944 m<sup>2</sup>;
- utwardzenie terenu wokół boiska wielofunkcyjnego i bieżni;
- budowę piłkochwyłów;
- budowę bramy w istniejącym ogrodzeniu;
- budowę drenażu odwadniającego;
- montaż bramek do piłki nożnej, zestawów do koszykówki oraz siatkówki;
- ustawienie trybun.

Wartość szacunkowa zamówienia ustalona została kosztorysem inwestorskim na kwotę netto 633.490,01 zł, co stanowiło równowartość kwoty 149.942,01 euro. Dokumentację projektową oraz kosztorysy sporządzone zostały przez firmę MIS Projekt w Warszawie w styczniu 2015r.. Postępowanie przeprowadzone zostało w trybie przetargu nieograniczonego. Ogłoszenie o zamówieniu opublikowane zostało w BZP z dnia 19.02.15r. pod numerem 37104-2015. Ponadto ogłoszenie zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń UGiM Grójec. Treść ogłoszeń zawierała wymagane informacje.

W dniu 19.02.15r. na stronie internetowej opublikowano również SIWZ wraz z załącznikami. Specyfikacja zawierała wymagane informacje, a w szczególności:

- opis przedmiotu zamówienia ( wraz z załącznikami w postaci dokumentacji projektowej, kosztorysu ofertowego oraz STWiORB );
- informacje o przewidywanych przez zamawiającego zamówieniach uzupełniających o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy PZP;
- termin realizacji zamówienia- 21.08.15r.
- wymagania wobec oferentów;
- wymagania dotyczące wadium – 23.000 zł;
- wykaz oświadczeń i dokumentów wymaganych od wykonawców;
- termin związania z ofertą – 30 dni;
- miejsce i termin składania i otwarcia ofert – składanie w siedzibie zamawiającego do godziny 12.00 w dniu 11.03.15r., a otwarcie o godz. 12.30 w tym samym dniu;
- sposób wyboru najkorzystniejszej oferty wraz z kryterium wyboru – cena – 95% i okres gwarancji – 5%;
- informacje o formalnościach jakie winny być dopełnione po wyborze oferty przed zawarciem umowy;
- wymagania związane z zabezpieczeniem należytego wykonania umowy – 5% ceny całkowitej w formach dopuszczonych przepisami prawa;
- pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy.

Załączniki do SIWZ obejmowały wzór oferty wykonawcy, druki wymaganych oświadczeń i dokumentów, projekt umowy, dokumentację projektową, specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót budowlanych, przedmiar robót oraz kosztorys ofertowy.

Zarządzeniem Nr 47/15 Burmistrza Gminy i Miasta Grójec z dnia 11.03.15r. powołana została **Komisja przetargowa w składzie 4 osób.** W załączniku do zarządzenia określony został Regulamin Pracy komisji. W regulaminie uwzględniono uregulowania wymagane przepisami art. 21 ust. 3 ustawy PZP.

W terminie określonym na składanie ofert tj. do godz. 12.00 w dniu 11.03.15r. wpłynęły n/w oferty:

- oferta Nr 1 – DRO-MAR M. Dróżdź, Makowiec gm. Skaryszew – cena ofertowa brutto 815.259,01 zł i okres gwarancji – brak;

- oferta Nr 2 – GARDENIA Sport Sp. z o.o. w Warszawie - cena ofertowa brutto 983.149,75 zł i okres gwarancji – 60 miesięcy;
- oferta Nr 3 – EURO COURT Sp. z o.o. w Radomiu – cena ofertowa brutto – 737.385 zł i okres gwarancji – 60 miesięcy;
- oferta Nr 4 – MORIS-SPORT Sp. z o.o. w Warszawie – cena ofertowa brutto – 794.628,86 zł i okres gwarancji – 60 miesięcy;
- oferta nr 5 – Giermakowska Roboty Drogowe i Brukarskie, Budowa kortów tenisowych, Łęgonice Małe, gm. Odrzywół – cena ofertowa brutto – 796.181,46 zł i okres gwarancji – 48 miesięcy;
- oferta Nr 6 – ZIEL-BUD W. Rukat, Warszawa – cena ofertowa brutto – 815.276,91 zł i okres gwarancji – 60 miesięcy.

Wykonawcy wnieśli wadnia w wymaganej wysokości tj. 23.000 zł. Wadnia wniesione zostały w formie gwarancji ubezpieczeniowych ( 5 wykonawców ), a firma Giermakowska Roboty Drogowe i Brukarskie, Budowa kortów tenisowych przelewem na rachunek bankowy wskazany przez zamawiającego.

W dniu 11.03.15r. Burmistrz oraz członkowie Komisji przetargowej złożyli oświadczenia wymagane przepisem art. 17 ust. 2 ustawy PZP ( druk ZP-1 ).

Zamawiający pismem z dnia 16.03.15r. na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy PZP wystąpił do wykonawcy Nr 2 – GARDENIA Sport Sp. z o.o. o uzupełnienie złożonej oferty o potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu przez podwykonawcę. W wyznaczonym terminie wykonawca dostarczył wymagane dokumenty. Dokonując oceny złożonych ofert komisja przetargowa uznała ofertę Nr 1 - DRO-MAR M. Dróżdź, Makowiec gm. Skaryszew za niespełniającą wymogów SIWZ ( brak okresu gwarancji – podlegającego ocenie zgodnie z kryteriami ) i na podstawie przepisu art. 89 ust. 1 pkt 2 odrzucił ofertę. Pozostałe oferty poddane zostały ocenie zgodnie z kryteriami wyboru ( cena -95% i okres gwarancji – 5% ) i najwyższą ilość punktów uzyskała oferta Nr 3 – EURO COURT Sp. z o.o. w Radomiu z ceną ofertową brutto – 737.385 zł i okresem gwarancji – 60 miesięcy. W dniu 23.03.15r. zamawiający przekazał wykonawcom informację o wyborze najkorzystniejszej oferty. W zawiadomieniu zawarto wszystkie informacje wymagane przepisem art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy PZP. Zawiadomienia przekazane zostały za pośrednictwem fax-u ( zgodnie z postanowieniami SIWZ). Również w dniu 23.03.15r. informacja o wynikach postępowania opublikowana została na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń UGİM.

W dniu 7.04.15r. zawarta została umowa Nr 154/2015 pomiędzy Gminą Grójec, a EURO COURT Sp. z o.o. w Radomiu na realizację przedmiotu zamówienia. Postanowienia umowy co do ceny i terminu realizacji zgodne były z warunkami przetargu i złożoną ofertą. Umowa zawarta została przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy. Przed zawarciem umowy wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy na kwotę 36.869,25 zł w postaci Gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu Nr 998-A486 989 z dnia 2.04.15r. wystawioną przez UNIQA TU S.A. na okres od dnia 7.04.15r. do 21.09.15r.. W dniu 9.04.15r. opublikowano w BZP pod numerem 79302-2015 ogłoszenie o udzieleniu zamówienia.

Zamawiający sporządził dokumentację postępowania w postaci protokołu postępowania ZP-PN. Jak wynika z treści protokołu w części pn. „Załączniki do protokołu” wyszczególniony został tylko jeden załącznik tj. oświadczenie ZP-1. Protokół zatwierdził w dniu 07.04.15r. Burmistrz. Wadium wniesione w pieniądzu przez firmę Giermakowska Roboty Drogowe i Brukarskie, Budowa kortów tenisowych zostało zwrócone przelewem na rachunek bankowy w dniu 13.04.15r. wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego tj. w kwocie 23.015,85 zł.

## Realizacja zadania

Środki na realizację zadania ujęte były w planie wydatków majątkowych na rok 2015 w kwocie 600.000 zł ( dz. 926 rozdz. 92601 § 6050 ). Uchwałą Nr V/56/15 Rady Miejskiej w Grójcu z dnia 23.03.15r. plan wydatków zwiększony został do wysokości 770.000 zł.

Roboty realizowane były na podstawie Zgłoszenia z zamiaru wykonania robót nie wymagających pozwolenia na budowę złożonego w Starostwie Powiatowym w Grójcu w dniu 18.09.13r.. Do złożonego zgłoszenia w ustawowym terminie Starostwo nie wniosło sprzeciwu.

W dniu 16.04.15r. sporządzony został protokół wprowadzenia wykonawcy tj. EUROCOURT Sp. z o.o. w Radomiu na budowę i przekazania terenu. W dniu 31.07.15r. sporządzony został protokół częściowego odbioru robót zrealizowanych do dnia 31.07.15r.. Jak wynika z protokołu podpisanego przez inspektora nadzoru, wartość robót wykonanych w tym okresie ustalona została na kwotę netto 447.154,47 zł , a jakość wykonanych robót określona została jako dobra. W dniu 31.07.15r. wykonawca przedłożył fakturę częściową Nr 0002/07/15 z dnia 31.07.15r. za wykonane roboty określone w protokole odbioru częściowego z dnia 31.07.15r. na kwotę brutto 550.000 zł. W dniu 4.08.15r. wykonawca zgłosił zamawiającemu zakończenie robót i gotowość do odbioru końcowego. Prace komisji odbiorowej zakończyły się spisaniem protokołu odbioru końcowego w dniu 21.08.15r.. Jak wynika z protokołu roboty odebrane zostały bez uwag. W dniu 21.08.15r. wykonawca przedłożył fakturę końcową Nr 0003/08/15 na kwotę brutto 187.385 zł. Nadzór inwestorski nad robotami sprawowało Przedsiębiorstwo Usługowe DRO-MAR M. Jabłoński z Grójca. Wynagrodzenie za nadzór w kwocie 12.535,55 zł uregulowano przelewem na podstawie faktury Nr 20/2015 z dnia 24.08.15r. Łączne nakłady na budowę boiska wykazane na koncie analitycznym 080-J-418 wyniosły 753.945,95 zł i taka wartość środka trwałego została ujęta na koncie 011 na podstawie noty OT Nr 2/2015 z dnia 6.10.15r.

„Przebudowa sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami, kanalizacji deszczowej z odgałęzieniami, sieci wodociągowej z odgałęzieniami w ulicy Mszczonowskiej oraz przebudowę ulicy Mszczonowskiej na odcinku do ul. Targowej”

Zakres przedmiotowy zamówienia obejmował:

- przebudowę sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami – kanały z rur o śr. 400 mm – 238,20 mb; kanały z rur o śr. 315 mm – 12 mb; z rur o śr. 200 mm – 24,70 mb; uzbrojenie; odgałęzienia boczne z rur o śr. 200 mm – 13,40 mb; z rur o śr. 160mm – 71,70 mb;
- przebudowa kanalizacji deszczowej – kanały z rur dwuściennych 600 mm – 246,80 mb; z rur 315 mm – 16,50 mb; z rur o śr. 200 mm – 5,40 mb; 19 kompletów przykanalików z rur o śr. 200 mm – łącznie 92 mb; 3 komplety odgałęzienia z rur o śr. 200 mm – 17,50 mb; 1 kpl odgałęzienia z rur o śr. 315mm – 5 mb; uzbrojenie;
- przebudowa sieci wodociągowej z przyłączami – sieć z rur o śr. 160mm – 9 mb; sieć z rur o śr. 110mm – 29,70 mb; 2 odgałęzienia do hydrantów ppoż o śr. 800mm – dł. 3,40 mb; 2 hydranty ppoż DN 80 typu podziemnego; przyłącza – 18 szt z rur o śr. 40mm – 129,70 mm, o śr. 63mm ( 1 szt ) – 13,40mb;
- roboty drogowe – roboty rozbiórkowe, ułożenie obrzeży drogowych, wykonanie podbudowy i warstwy wiążącej, wykonanie warstwy ścieralnej z betonu asfaltowego o gr. 4cm – 2.205,77 m<sup>2</sup>, wykonanie nawierzchni z kostki brukowej gr. 8 cm, wykonanie ścieków ulicznych z kostki gr. 8cm oraz studzienek ściekowych wraz z wpustami ulicznymi.

Wartość szacunkowa zamówienia określona została kosztorysami inwestorskimi sporządzonymi w okresie listopad 2014 – styczeń 2015 na kwotę 2.132.418,82 zł, co stanowiło równowartość kwoty 504.726,46 euro. Wartość szacunkowa zamówienia nie uwzględniała

przewidywanych przez zamawiającego robót uzupełniających (dział II SIWZ) – art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp.

Kosztorysy oraz dokumentacje projektowe przebudowy sieci opracował Zakład Usług Geodezyjnych i Projektowych GEOPLAN w Warszawie oraz PP-W EKOSAN Sp. z o.o. w Warszawie, a dokumentację projektową i kosztorysy inwestorskie robót drogowych opracowała firma TRAKT Nadzory i Projektowanie Bednarski Krzysztof w Grójcu. Dokumentacja projektowa opracowana została w roku 2011 oraz 2015. Kosztorysy inwestorskie sporządzone zostały w listopadzie 2014r. oraz w lutym 2015r..

Postępowanie przeprowadzone zostało w trybie przetargu nieograniczonego.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 4.02.15r. pod numerem 24630-2015. Ponadto ogłoszenia o zamówieniu opublikowano na tablicy ogłoszeń UGiM Grójec oraz na stronach BIP. Opublikowane ogłoszenia zawierały wymagane informacje.

W dniu 4.02.15r. na stronach internetowych opublikowano także SIWZ. Specyfikacja zawierała wymagane informacje, a w szczególności:

- termin realizacji zamówienia – do dnia 15.09.15r.
  - opis przedmiotu zamówienia;
  - informacje o przewidywanych zamówieniach uzupełniających ( art. 67 ust. 1 pkt 6 );
  - wymagania wobec oferentów;
  - wymagania dotyczące wadium – 30.000 zł;
  - wykaz oświadczeń i dokumentów wymaganych od wykonawców;
  - termin związania z ofertą – 30 dni;
  - miejsce i termin składania i otwarcia ofert – składanie w siedzibie zamawiającego do godziny 12.00 w dniu 25.02.15r., a otwarcie o godz. 12.15 w tym samym dniu;
  - sposób wyboru najkorzystniejszej oferty wraz z kryterium wyboru – cena – 95% i okres gwarancji – 5%;
  - informacje o formalnościach jakie winny być dopełnione po wyborze oferty przed zawarciem umowy;
  - wymagania związane z zabezpieczeniem należytego wykonania umowy – 5% ceny całkowitej w formach dopuszczonych przepisami prawa;
  - pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy;
- SIWZ nie zawierała informacji określonej przepisem art. 36 ust. 1 pkt 12 ustawy Pzp tj. informacji o sposobie obliczania ceny.

Załączniki do SIWZ obejmowały wzór oferty wykonawcy, druki wymaganych oświadczeń i dokumentów, projekt umowy oraz dokumentację projektową, specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót budowlanych, przedmiary robót oraz kosztorysy ofertowe.

W dniu 13.02.15r. zamawiający opublikował ogłoszenie o zmianie ogłoszenia o zamówieniu. Wprowadzone zmiany w ogłoszeniu dotyczyły wykazania spełnienia warunków o których mowa w art. 22 ust. 1 oraz art. 24 ust 1 ustawy PZP. Ogłoszenie opublikowano w BZP z dnia 13.02.15r. pod numerem 33244-2015 oraz stronie internetowej i tablicy ogłoszeń UGiM. W tym samym dniu na stronie internetowej opublikowano zmienioną SIWZ.

Zarządzeniem Nr 40/15 Burmistrza Gminy i Miasta Grójec z dnia 25.02.15r. powołana została Komisja przetargowa w składzie 4 osób. W załączniku do zarządzenia określony został Regulamin Pracy komisji. W regulaminie uwzględniono uregulowania wymagane przepisami art. 21 ust. 3 ustawy PZP.

W terminie określonym na składanie ofert wpłynęły n/w oferty:

- oferta Nr 1 – PBI MELBUD Sp. z o.o., Siedlce – cena ofertowa brutto 1.857.350,09 zł i okres gwarancji – 48 miesięcy;
- oferta Nr 2 – PP-U WIMAR W. Markowski, Kobylnik gm. Stara Błotnica – cena ofertowa brutto – 1.574.773,13 zł i okres gwarancji – 60 miesięcy;

- oferta Nr 3 – PRIBEX Sp. z o.o., Skierniewice - cena ofertowa brutto – 2.363.124,57 zł i okres gwarancji – 60 miesięcy;
- oferta Nr 4 – PPU WOD-MAR T. Markowski, Wola Prażmowska, gm. Prażmów – cena ofertowa brutto – 1.452.832,32 zł i okres gwarancji – 36 miesięcy;
- oferta Nr 5 – PRID Grójec Sp. z o.o. „Jasieniec” - cena ofertowa brutto – 1.622.800,62 zł i okres gwarancji – 60 miesięcy;
- oferta Nr 6 – INSTAL SYSTEM M. Żurek, Skaryszew – cena ofertowa brutto – 1.780.987,37 zł i okres gwarancji – 60 miesięcy.

Wszyscy wykonawcy wnieśli wadium w wymaganej wysokości tj. 30.000 zł: 2 wykonawców w formie pieniężnej przelewami na rachunek bankowy wskazany przez zamawiającego ( PBI MELBUD Sp. z o.o. i PPU WOD-MAR ) a pozostali wykonawcy w formie gwarancji ubezpieczeniowych. Wadia wniesione w formie pieniężnej na rachunek bankowy zostały ujęte w ewidencji księgowej na kontach 240/139.

W dniu 25.02.15r. Burmistrz oraz członkowie Komisji przetargowej złożyli oświadczenia wymagane przepisem art. 17 ust. 2 ustawy PZP ( druk ZP-1 ).

Po zapoznaniu się ze złożonymi ofertami zamawiający pismami z dnia 5.03.15r. oraz 6.03.15r. wezwał na podstawie art. 26 ust 3 ustawy PZP wykonawców: PPU WIMAR, PRI-D Grójec, PPU WOD-MAR do uzupełnienia ofert. W wyznaczonym terminie tj. do godz. 9.00 w dniu 11.03.15r. wykonawcy uzupełnili oferty.

Zamawiający dokonał oceny złożonych ofert i zgodnie z kryterium wyboru tj. cena-95% i okres gwarancji – 5% najwyższą ilość punktów ( 98 pkt ) uzyskała oferta Nr 4 tj. PPU WOD-MAR T. Markowski z Woli Prażmowskiej, gm. Prażmów z ceną brutto – 1.452.832,32 zł i okresem gwarancji – 36 miesięcy.

Pismami z dnia 16.03.15r. zamawiający przekazał wykonawcom informację o wyborze najkorzystniejszej oferty. W piśmie do PPU WOD-MAR wyznaczono ponadto termin zawarcia umowy na dzień 24.03.15r.. Zawiadomienia przekazane zostały wykonawcom w dniu 16.03.15r. za pośrednictwem fax-u oraz drogą pocztową ( za zwrotnym potwierdzeniem odbioru ). Informacja o wynikach postępowania została opublikowana na stronie internetowej ( BIP ) oraz na tablicy ogłoszeń UGiM Grójec. Wszyscy wykonawcy potwierdzili odbiór przesyłek pocztowych w dniu 18.03.15r..

W dniu 24.03.15r. zawarta została umowa Nr 137/2015 pomiędzy Gminą Grójec i PPU WOD-MAR T. Markowski na realizację zadania „Przebudowa sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami, kanalizacji deszczowej z odgałęzieniami, sieci wodociągowej z odgałęzieniami w ulicy Mszczonowskiej oraz przebudowę ulicy Mszczonowskiej na odcinku do ul. Targowej”.

Jak wynika z treści umowy ( § 5 ust. 1 ) strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe za cały przedmiot umowy w wysokości zgodnej z przedłożoną ofertą tj. 1.452.832,32 zł brutto.

Umowa zawarta została przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy. Przed zawarciem umowy wykonawca przedłożył zabezpieczenie należytego wykonania umowy w postaci Ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu Nr 04GG09/0081/15/0002 wystawionej przez InterRisk TU S.A. Vienna Insurance Group na kwotę 72.641,62 zł ( 5% wartości umowy ) z okresem ważności od 24.03.15r. do 15.10.15r..

W dniu 25.03.15r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 66656-2015 opublikowane zostało ogłoszenie o udzieleniu zamówienia.

Zamawiający sporządził dokumentację postępowania w postaci protokołu postępowania ZP-PN. Jak wynika z treści protokołu, w części pn. „Załączniki do protokołu” wyszczególniony został tylko jeden załącznik tj. oświadczenie ZP-1. Protokół zatwierdził w dniu 25.03.15r. Burmistrz.

Wadium wniesione przez wykonawców w formie pieniężnej ( PBI MELBUD Sp. z o.o. i PPU WOD-MAR ) zostało zwrócone przelewami na rachunki bankowe wykonawców w dniu



17.04.15r. wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego ( w kwotach po 30.033,38 zł ).

#### *Realizacja zadania*

Zadanie ujęte zostało w planie zadań inwestycyjnych na rok 2015 stanowiącym załącznik Nr 12 do Uchwały Budżetowej Gminy Grójec na rok 2015 Nr III/10/14 Rady Miejskiej w Grójcu z dnia 29.12.15r.. Jak wynika z załącznika środki na realizację zadania ( na dzień zawarcia umowy ) ujęte zostały w dziale 600 rozdz. 60016 w kwocie 674.000 zł ( przebudowa ul. Mszczonowskiej ) oraz w dziale 900 rozdz. 90001 w kwocie 1.000.000 zł ( przebudowa sieci kanalizacji deszczowej i sanitarnej oraz sieci wodociągowej ) w ul. Mszczonowskiej.

Dokumentacja techniczna opracowana została przez Zakład Usług Geodezyjnych i Projektowych GEOPLAN w Warszawie oraz PPW EKOSAN Sp. zo.o. w Warszawie ( w zakresie sieci ) oraz TRAKT Nadzory i Projektowanie Bednarski Krzysztof w Grójcu ( w zakresie robót drogowych ).

Przebudowa sieci kanalizacji deszczowej i sanitarnej oraz sieci wodociągowej była kontynuacją robót realizowanych w latach 2013-14 i realizowana była na podstawie zgłoszenia zamiaru robót nie wymagających pozwolenia na budowę złożonego w Starostwie Powiatowym w Grójcu w dniu 22.12.2011r. ( w zakresie robót instalacyjnych ). W dniu 20.02.15r. w Starostwie Powiatowym w Grójcu złożone zostało zgłoszenie dotyczące robót drogowych związanych z przebudową ul. Mszczonowskiej w granicach istniejącego pasa drogowego wraz z remontem istniejących miejsc parkingowych.

Wykonawca tj. PPU WOD-MAR został wprowadzony na plac budowy protokołem z dnia 8.04.15r.

Nadzór nad prowadzonymi robotami sprawowany był przez:

- Trakt Nadzory i Projektowanie K. Bednarski w zakresie robót drogowych na podstawie umowy Nr 143/2015 z dnia 30.03.15r. za wynagrodzeniem brutto 11.100 zł;
- PP-W EKOSAN Sp. z o.o. w Warszawie nadzór autorski i inwestorski nad robotami w zakresie sieci i instalacji sanitarnych na podstawie umowy Nr 145/2015 z dnia 31.03.15r. za wynagrodzeniem brutto 20.110,50 zł;
- „Geoplan” Zakład Usług Geodezyjnych i Projektowych P. Korczak w Warszawie nadzór autorski w ramach realizacji robót w zakresie sieci deszczowej, sanitarnej i wodociągowej na podstawie umowy nr 149/2015 z dnia 2.04.15r. za wynagrodzeniem brutto 5.000 zł.

Wszystkie umowy zawarte zostały przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy.

W trakcie realizacji robót tj. w dniu 16.07.15r. sporządzony został protokół konieczności. Jak wynika treści protokołu zamawiający i wykonawca uzgodnili wykonanie robót uzupełniających w postaci: przebudowy istniejącej studni S0, zamianę istniejącej studni Ii na studnię 1200 mm z przepadem oraz przełożenie odcinka kanału sanitarnego między studniami S0 i Ii z zamianą na średnicę 400 mm. Z uzasadnienia wynika, iż w trakcie robót okazało się, że studnia istniejąca S0 jest w stanie technicznym uniemożliwiającym jej dalszą eksploatację. Ponadto po przebudowie istniejącego kanału deszczowego murowanego na kanał z rur o średnicy 1400 mm stwierdzono kolizję wysokościową z kanałem sanitarnym pomiędzy studniami S0 i Ii, co powoduje konieczność przebudowy kanału sanitarnego zagłębiając go poniżej dna kanału deszczowego wraz ze zmianą średnicy kanału sanitarnego i przebudową studni Ii.

Sporządzony przez wykonawcę kosztorys robót ( w oparciu o stawki z oferty ) określił wynagrodzenie brutto na kwotę 40.759,24 zł i został zaakceptowany przez zamawiającego. W dniu 14.08.15r. sporządzony został Aneks Nr 1 do umowy Nr 137/2015 z dnia 24.03.15r. zlecający wykonawcy realizację zakresu rzeczowego wykazanego w protokole konieczności z dnia 16.07.15r. tj.

- przebudowę istniejącej studni S0;
- zamianę istniejącej studni Ii na studnię przepadawą o średnicy 1200 mm;

- przełożenie odcinka kanału sanitarnego między studniami S0 i Ii z zamianą na kanał o średnicy 400 mm.

Wynagrodzenie za roboty ustalone zostało na kwotę określoną kosztorysem tj. 40.759,24 zł. Jednocześnie w § 3 Aneksu zmieniono brzmienie § 7 umowy Nr 137/2015 z dnia 24.03.15r. na realizację przedmiotu zamówienia zmieniając wysokość kwoty zabezpieczenia należytego wykonania umowy z kwoty 72.641,62 zł na kwotę 74.679,58 zł oraz kwoty zabezpieczenia na okres gwarancji ( 30% kwoty zabezpieczenia ) z kwoty 21.792,49 zł na kwotę 22.403,87 zł.

Aneks zawarty został przez Zastępcę Burmistrza i Panią T. Pruszkowską – Głównego Specjalistę. Realizując postanowienia Aneksu wykonawca przedłożył Aneks do Ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu Nr 04GG09/0081/15/0002 wystawionej przez InterRisk TU S.A. Vienna Insurance Group uwzględniający nową wysokość kwoty zabezpieczenia oraz wydłużony okres ważności gwarancji do 30.10.15r..

W dniu 10.09.15r. do Urzędu Gminy i Miasta Grójec wpłynęło pismo wykonawcy ( z dnia 7.09.15r. ) z prośbą o wydłużenie terminu realizacji zamówienia z dnia 15.09.15r. do dnia 30.09.15r.. W dniu 15.09.15r. zawarty został Aneks Nr 2 do umowy Nr 137/2015 z dnia 24.03.15r. zmieniający termin zakończenia robót na dzień 30.09.15r.

W dniu 30.09.15r. wykonawca przedłożył w UGiM zgłoszenie gotowości do odbioru końcowego zadania „Przebudowa sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami, kanalizacji deszczowej z odgałęzieniami, sieci wodociągowej z odgałęzieniami w ulicy Mszczonowskiej oraz przebudowę ulicy Mszczonowskiej na odcinku do ul. Targowej”. Zakończenie robót i gotowość do odbioru zostało odnotowane również w dziennikach budowy. Zakończenie robót potwierdzone zostało wpisami inspektorów nadzoru.

W dniu 12.10.15r. sporządzony został Protokół odbioru końcowego i przekazania do użytku przebudowanej sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami, kanalizacji deszczowej z odgałęzieniami oraz sieci wodociągowej w ul. Mszczonowskiej. Jak wynika z protokołu roboty odebrane zostały bez uwag.

Należność za wykonane przez PPU WOD-MAR roboty uregulowana została przelewami na podstawie faktur:

- faktura VAT Nr 16/2015 z dnia 16.10.15r. na kwotę brutto 1.433.557,45 zł;
- faktura VAT Nr 17/2015 z dnia 23.10.15r. na kwotę brutto 40.759,24 zł.

Wynagrodzenie za nadzór nad prowadzonymi robotami uregulowano na podstawie:

- faktura Nr 29/2015 z dnia 12.10.15r. wystawiona przez PP-W EKOSAN Sp. z o.o. w W-wie na kwotę 2.829 zł brutto za nadzór inwestorski i autorski – sieć wodociągowa;
- faktura Nr 30/2015 z dnia 12.10.15r. wystawiona przez PP-W EKOSAN Sp. z o.o. w W-wie na kwotę 11.746,50 zł brutto za nadzór inwestorski i autorski – sieć kanalizacji deszczowej;
- faktura Nr 31/2015 z dnia 12.10.15r. wystawiona przez PP-W EKOSAN Sp. z o.o. w W-wie na kwotę 5.535,00 zł brutto za nadzór inwestorski i autorski – sieć kanalizacji sanitarnej.

Łącznie na rzecz PP-W EKOSAN Sp. z o.o. w W-wie zapłacono 20.110,50 zł tj. zgodnie z umową Nr 145/2015 z dnia 31.03.15r.

- faktura Nr 27/2015 z dnia 20.10.15r. wystawiona przez Geoplan” Zakład Usług Geodezyjnych i Projektowych P. Korczak w Warszawie na kwotę 2.000 zł za nadzór autorski – sieć kanalizacji sanitarnej;

- faktura Nr 28/2015 z dnia 20.10.15r. wystawiona przez Geoplan” Zakład Usług Geodezyjnych i Projektowych P. Korczak w Warszawie na kwotę 2.000 zł za nadzór autorski – sieć kanalizacji deszczowej;

- faktura Nr 29/2015 z dnia 20.10.15r. wystawiona przez Geoplan” Zakład Usług Geodezyjnych i Projektowych P. Korczak w Warszawie na kwotę 1.000 zł za nadzór autorski – sieć wodociągowa.

Łącznie na rzecz GEOPLAN wyplacono kwotę 5.000 zł tj. zgodnie z umową Nr 149/2015 z dnia 2.04.15r.

- faktura Nr 45/2015 z dnia 19.10.15r. wystawiona przez Trakt Nadzory i Projektowanie K. Bednarski na kwotę 11.100 zł za nadzór inwestorski nad robotami drogowymi.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów wykonawca robót tj. PPU WOD-MAR w ramach realizacji zamówienia ( zgodnie ze złożoną ofertą ) zawarł w dniu 24.04.15r. umowę z podwykonawcą tj. Giermakowska Roboty Drogowe i Brukarskie, Budowa Kortów Tenisowych w Łęgonicach Małych gm. Odrzywół na wykonanie robót drogowych niezbędnych do realizacji całego zadania. Jednocześnie podwykonawca tj. firma Giermakowska Roboty Drogowe i Brukarskie, Budowa Kortów Tenisowych zawarła w dniu 24.04.15r. umowę z firmą PRD Zaskórski i Wspólnicy Sp. z o.o. w Gielniowie na wykonanie nawierzchni asfaltowych w ramach realizowanego zamówienia.

W dniu 14.10.15r. tj. przed zapłatą należności na rzecz wykonawcy zamówienia - PPU WOD-MAR obaj podwykonawcy złożyli oświadczenia o zapłacie wszystkich wymagalnych należności z tytułu robót podwykonawczych tj. przez PPU WOD-MAR na rzecz Giermakowska Roboty Drogowe i Brukarskie, Budowa Kortów Tenisowych oraz przez Giermakowska Roboty Drogowe i Brukarskie, Budowa Kortów Tenisowych na rzecz PRD Zaskórski i Wspólnicy Sp. z o.o..

Ewidencja kosztów przebudowy sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami, kanalizacji deszczowej z odgałęzieniami, sieci wodociągowej z odgałęzieniami w ulicy Mszczonowskiej oraz przebudowy ulicy Mszczonowskiej na odcinku do ul. Targowej prowadzona była na dwóch kontach analitycznych do konta 080 – Środki trwałe w budowie ( inwestycje ). Na koncie analitycznym oznaczonym symbolem: 080-J-308 ewidencjonowane były nakłady związane z przebudową sieci sanitarnej, sieci kanalizacji deszczowej oraz sieci wodociągowej, a na koncie analitycznym oznaczonym symbolem 080-J-416 ujmowane były nakłady na roboty drogowe.

Jak wynika z wydruku konta analitycznego 080-J-308 nakłady poniesione na przebudowę sieci kanalizacji deszczowej, kanalizacji sanitarnej oraz sieci wodociągowej wyniosły łącznie 951.150,02 zł. Z przedłożonej przez wykonawcę faktury za wykonanie robót na kwotę 1.433.557,45 zł na koncie tym ujęta została kwota 817.943,67 zł, a pozostała kwota z faktury tj. 615.613,78 zł ( za roboty drogowe ) ujęta została na drugim koncie analitycznym – 080-J-416. Nakłady na przebudowę drogi ujęte na koncie 080-J-416 wyniosły 648.755,38 zł.

Na podstawie noty OT Nr 5/2015 z dnia 16.11.2015r. pod data 16.11.15r. nakłady na przebudowę ujęte zostały na koncie 011. Jak wynika z noty OT wartość przebudowy środków trwałych wyniosła 1.599.905,40 zł z czego wartość sieci kanalizacji sanitarnej, deszczowej oraz wodociągu określona została w łącznej kwocie 951.150,02 zł, a wartość przebudowanej drogi 648.755,38 zł.

Natomiast na koncie 011- „Środki trwałe” wybudowane sieci: sanitarna, deszczowa i wodociągowa zostały ujęte oddzielnie, a ich wartość została ustalona na kwoty: sieć kanalizacji sanitarnej z przyłączami – 295.094,24 zł, sieć kanalizacji deszczowej z odgałęzieniami – 515.595,70 zł i sieć wodociągowa z odgałęzieniami – 140.460,08 zł. Łączna wartość sieci wyniosła 951.150,02 zł.

#### *Dotacje otrzymane przez Gminę Grójec w roku 2015 w związku z realizacją zadań zleconych.*

- dział 010 rozdz. 01095 –	236.546,20 zł	( plan 236.546,20 zł )
- dział 750 rozdz. 75011 –	298.853,00 zł	( plan 298.853,00 zł )
- dział 751 rozdz. 75101 –	4.192,00 zł	( plan 4.192,00 zł )
- dział 751 rozdz. 75107-	76.989,47 zł	( plan 76.999,00 zł )
- dział 751 rozdz. 75108 –	48.151,29 zł	( plan 48.868,00 zł )
- dział 751 rozdz. 75110 –	38.637,46 zł	( plan 39.436,00 zł )
- dział 754 rozdz. 75414 –	1.000,00 zł	( plan 1.000,00 zł )
- dział 801 rozdz. 80101 –	104.086,24 zł	( plan 107.047,00 zł )

- dział 801 rozdz. 80110 –	62.804,80 zł	( plan 62.804,80 zł )
- dział 801 rozdz. 80150 -	1,321,65 zł	( plan 2.007,00 zł )
- dział 852 rozdz. 85212 -	5.019.670,57 zł	( plan 5.020.000,00 zł )
- dział 852 rozdz. 85213 -	27.834,85 zł	( plan 28.600 zł )
- dział 852 rozdz. 85215 –	482,07 zł	( plan 537,81 zł )
- dział 852 rozdz. 85228 -	155.00,00 zł	( plan 155.000,00 zł )
- dział 852 rozdz. 85295 –	1.155,08 zł	( plan 1.496,00 zł )

W trakcie kontroli sprawdzaniem objęto dotację przeznaczoną na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminy ( dz. 010 rozdz. 01095) oraz dotację przeznaczoną na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 10.05.15r. ( dz. 751 rozdz. 75107 ).

- dz. 010 rozdz. 01095

Decyzją Wojewody Mazowieckiego Nr 050 z dnia 23.04.2015r. wysokość środków na realizację ustawy z dnia 10.03.2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, z przeznaczeniem na zwrot części podatku oraz pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę za I okres płatniczy 2015r. ustalona została w wysokości 143.718,09 zł. Decyzją Wojewody Mazowieckiego Nr 217 z dnia 12.10.2015r. wysokość środków przeznaczonych na zwrot części podatku oraz pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę za II okres płatniczy 2015r. ustalona została w wysokości 92.828,11 zł.

Łączna kwota dotacji z tego tytułu wyniosła 236.546,20 zł.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów w roku 2015 wpłynęło 473 wnioski o zwrot podatku akcyzowego. Na podstawie złożonych faktur zakupu oleju napędowego, dokonano obliczenia dla każdego wnioskodawcy limitu przysługującego w 2015r. zwrotu podatku oraz kwoty zwrotu podatku, wydając w tym przedmiocie odpowiednie decyzje. Na przedłożonych fakturach zamieszczona została adnotacja o przyjęciu faktury do zwrotu części podatku akcyzowego. Obliczeń dokonano zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 10 marca 2006r. o zwrocie podatku akcyzowego. Do obliczeń zastosowano prawidłową stawkę zwrotu podatku akcyzowego ( 0,95 zł/l ) określoną w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 25.11.2014r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2015r..

Producentom – rolnikom wypłacono kwotę 231.908,04 zł. Wypłaty dokonywane były przelewami na rachunki bankowe rolników.

Kwota dotacji należnej gminie na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku ( 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconej rolnikom ) wyniosła 4.638,16 zł. W dniu 24.11.15r. przekazano do MUW Delegatura w Radomiu roczne rozliczenia dotacji oraz roczne sprawozdania rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za rok 2015.

Dotacja wykorzystana została zgodnie z celem.

( dz. 751 rozdz. 75107 )

Wybory Prezydenta RP

Pismem Nr DRD-680/4/15 z dnia 2.04.15r. KBW delegatura w Radomiu ustalona została wielkość dotacji na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej w dniu 10.05.15r. Wysokość dotacji ( bez diet członków okw ) ustalona została na kwotę 35.864 zł ( z czego na I turę 25.539 zł i ponowne wybory 10.325 zł ).

Pismem z dnia 30.04.15r. KBW Delegatura w Radomiu zwiększono dotację na wybory Prezydenta o kwotę zł do łącznej wysokości 21.595 zł ( z przeznaczeniem na diety członków OKW i transport kart do głosowania ).

Pismem z dnia 18.05.15r. dotacja zwiększona została o kwotę 21.30 zł z przeznaczeniem na diety członków OKW w drugiej turze wyborów. Łączna kwota środków na przeprowadzenie wyborów ustalona została w wysokości 78.799 zł. Pismem z dnia 22.07.15r. ostateczna wysokość dotacji ustalona została na kwotę 76.999 zł.

Jak wynika z ewidencji księgowej wydatki na ten cel zamknęły się kwotą 76.989,47 zł i taka też kwota została wykazana w przekazanej do KBW - Delegatura w Radomiu w dniu 8.07.15r. Informacji o poniesionych wydatkach na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Prezydenta RP zarządzonych na dzień 10.05.15r.. Jak wynika z rozliczenia wydatki na I turę wyniosły 42.882,29 zł, a wydatki na drugą turę 34.107,18 zł

Rozliczenie wydatków przedstawiało się następująco:

- sporządzenie spisu wyborców – 3.973,15 zł;
- uzupełnienie wyposażenia lokali komisji obwodowych – 2.812,22 zł;
- wydatki kancelaryjne i obsługa komisji – 7.361,36 zł;
- obwieszczenie o podziale na obwody – 50 zł
- inne wydatki związane z funkcjonowaniem obwodu – 2.808,26 zł;
- wsparcie informatyczne obwodowych komisji wyborczych – 5.177,30 zł;
- zryczałtowane diety członków obwodowych komisji wyborczych 20.700 zł.

Łączne wydatki na wybory w dniu 10.05.15r. wyniosły 42.882,29 zł zł.

Wydatki poniesione na II turę wyborów:

- sporządzenie spisów wyborców – 2.215,50 zł;
- wydatki kancelaryjne i obsługa komisji – 5.310,88 zł;
- obwieszczenie o podziale na obwody – 50 zł
- inne wydatki związane z funkcjonowaniem obwodu głosowania – 2.462,52 zł;
- wsparcie informatyczne obwodowych komisji wyborczych – 3.688,28 zł;
- zryczałtowane diety członków obwodowych komisji wyborczych 20.380 zł.

Wydatki poniesione na II turę wyborów wyniosły 34.107,18 zł. Łączne wydatki na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów zamknęły się kwotą 76.989,47 zł.

Kontrolowana jednostka sporządziła sprawozdania Pb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego.

Sprawozdania zostały sporządzone w ujęciu zbiorczym i szczegółowym (dział, rozdział, paragraf) dla otrzymanych dotacji i dokonanych wydatków.

#### *Dotacje otrzymane na zadania własne.*

- dział 801 rozdz. 80104 – 1.512.324 zł ( plan 1.512.324 zł )
  - dział 852 rozdz. 85206 - 15.033 zł ( plan 15.033 zł )
  - dział 852 rozdz. 85213 - 56.533,59 zł ( plan 57.200 zł )
  - dział 852 rozdz. 85214 - 66.347,98 zł ( plan 66.347,98 zł )
  - dział 852 rozdz. 85216 - 649.600 zł ( plan 649.600 zł )
  - dział 852 rozdz. 85219 - 304.041 zł ( plan 304.323 zł )
  - dział 852 rozdz. 85295 – 108.000 zł ( plan 108.000 zł )
  - dział 854 rozdz. 85415 – 73.454 zł ( plan 73.454 zł )
  - dział 854 rozdz. 85415 - 57.370 zł ( plan 57.370 zł )
- Dz. 852 rozdz. 85295

Zadanie realizowane było na podstawie umowy Nr WPS –I.946.1.45.2015 z dnia 20.02.2015r. o wsparcie realizacji zadania własnego o charakterze obowiązkowym realizowanego w ramach wieloletniego programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” na lata 2014 – 2020 zawartej pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Gminą Grójec. Wysokość dotacji ustalona została w umowie na kwotę 70.000 zł. Aneksem z dnia 12.11.2015r. do umowy Nr WPS –I.946.1.45 2015 ostateczna kwota dotacji określona została w wysokości 108.000 zł. Łączny koszt realizacji programu wyniósł 199.135 zł, w tym: środki własne gminy – 91.135 zł i dotacja – 108.000 zł. W ramach Programu 667 osób zostało objęte pomocą - 384 osoby korzystały z pomocy w formie posiłku ( w postaci pełnego obiadu 337 osób i 47 osób z posiłku w formie jednego dania gorącego ). Świadczenie w formie zasiłku celowego przyznano 172 osobom na łączną kwotę 36.970 zł oraz 53 osobom przyznano świadczenie rzeczowe o wartości 7.569 zł .

Pomocą w formie posiłku objęto 384 osoby z czego: dzieci do czasu rozpoczęcia nauki – 95 ( w tym na wsi 22 osoby ) , uczniowie – 240 ( na wsi 77 osób ) oraz 49 osób na podstawie art. 7 ustawy o pomocy społecznej.

Program realizowany był w 15 punktach, w tym w 14 placówkach oświatowych na terenie gminy. W trakcie roku przygotowano 39.011 posiłków, w tym 37.489 pełnych obiadów i 1.522 posiłki jednodaniowe. Koszt przygotowania posiłków wyniósł 154.596 zł, a koszt jednostkowy posiłku wyniósł 3,96 zł.

W dniu 4.01.16r. sporządzono i przekazano do Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej „Sprawozdanie z realizacji programu - Pomoc państwa w zakresie dożywiania” za okres od stycznia do grudnia 2015r.

#### *Dotacje na realizację porozumień*

Klasyfikacja			Zadanie wynikające z porozumienia	Plan	Kwota otrzymana	Wydatki
Dział	Rozdz.	§				
600	60016	6630	Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Kępina	49.334,74	49334,74	49334,74
926	92601	6330	Dofinansowanie budowy boiska przy PSP w Lesznowoli	200.000,00	200.000,00	200.000,00

Wykorzystanie dotacji opisane zostało w części niniejszego protokołu dotyczącej stosowania przepisów ustawy PZP.

#### *Dotacje udzielone z budżetu Gminy Grojec.*

Dział	Rozdział		Plan	Wykonanie
		<b>Jednostki sektora finansów publicznych</b>		
600	60014	Powiat Grójecki	50.000,00	46.232,41
700	70001	Zakład Gospodarki Komunalnej w Grójcu	189.000,00	189.000,00
921	92109	Grójecki Ośrodek Kultury	1.350.000,00	1.350.000,00
921	92116	Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna	773.000,00	773.000,00
926	92605	Grójecki Ośrodek Sportu	1.729.000,00	1.729.000,00

Jednostki nie należące do sektora finansów publicznych				
801	80104	Niepubliczne Przedszkole Bajka	344.000,00	315.656,19
801	80104	Publiczne Przedszkole – Zgromadzenia Córek Maryi Niepokalanej w Grójcu	1.052.000,00	1.050.584,45
801	80104	Niepubliczne Przedszkole Klub Przedszkolaka Z. cisze 15 w Lesznowoli	249.000,00	192.459,72
801	80104	Niepubliczne Przedszkole Baśniowy Pałac	373.000,00	337.521,10
801	80106	Niepubliczny Punkt Przedszkolny Tuptuś	70.000,00	46.255,48
801	80106	Niepubliczny Punkt Przedszkolny Tęczowy Domek	34.000,00	27.134,76
630	63003	Upowszechnianie turystyki – Komenda Hufca ZHP Grójec Stowarzyszenie WGR	25.000,00	24.998,92
754	75412	OSP Grójec	100.000,00	100.000,00
801	80195	Organizacja programów edukacyjnych Stowarzyszenie Społeczna Inicjatywa NOVUM	15.000,00	15.000,00
851	85154	Wydawanie posiłków dla osób dotkniętych problemem alkoholowym, które własnym staraniem nie mogą sobie go zapewnić – Caritas	25.000,00	24.522,75
852	85214	Realizacja świadczeń z pomocy społecznej – wydawanie posiłku gorącego osobom, które własnym staraniem nie mogą go sobie zapewnić - Caritas	10.450,00	10.450,00
852	85228	Opieka medyczna nad osobami obłożnie chorymi oraz opieka paliatywna - Caritas	20.000,00	20.000,00
926	92605	Realizacja zadań z zakresu kultury fizycznej, sportu i rekreacji: Grójeckie Towarzystwo Krzewienia Kultury Fizycznej GKS Mazowsze KS Lesznowola KS Głuchów Międzyszkolny Klub Sportowy	325.000,00	322.000,00

W trakcie kontroli sprawdzaniem objęto dotacje udzielone jednostkom nie należącym do sektora finansów publicznych na realizację zadań publicznych i opisano w punkcie protokołu „Wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów niebędących jednostkami organizacyjnymi j.s.t.”

*Przekazywanie dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.*

Powyższe dochody wykazane zostały w sprawozdaniu Rb-27ZZ w rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

- 75011 §0690 plan	796,00 zł, wykonanie	465,00 zł
- 85212 §0920 plan	0,00 zł, wykonanie	70.244,92 zł
- 85212 §0970 plan	4.600,00 zł, wykonanie	7.238,39 zł
- 85212 §0980 plan	88.000,00 zł, wykonanie	125.569,53 zł
- 85228 §0830 plan	9.400,00 zł, wykonanie	5.652,00 zł

Razem plan 102.796,00zł , wykonanie 215.169,84 zł

Kwota potrącona na rzecz j.s.t. wyniosła 54.184,18 zł, kwota przekazana 160.985,66 zł.  
Sprawdzono terminowość przekazywania wpłat za udostępnienie danych (75011 § 0690), które zostały zrealizowane w kwocie 465 zł, z tego potrącono na rzecz j.s.t. kwotę 23,25 zł.  
Pozostała kwota 441,75 zł została przekazana na rachunek MUW.  
Ewidencja księgową prowadzona jest na koncie „224-B-1-UD”. Jak wynika z ewidencji przyjęte kwoty przekazywane były terminowo.

### **3. Dług publiczny, przychody i rozchody.**

#### **3.1 Tytuły dłużne:**

##### a) Kredyty bankowe

Powyższe zagadnienie nie występuje w kontrolowanej Gminie.

##### b) Pożyczki

Stan zadłużenia Gminy Grójec na dzień 01 stycznia 2015 roku z tytułu zaciągniętych pożyczek w okresach wcześniejszych wynosił: 3.878.990,00zł (wg. analityki konta „260” p. k. organu).

Na podstawie Uchwał Rady Miejskiej w Grójcu w sprawie zaciągnięcia pożyczki w WFOŚiGW

- Nr IV/24/15 z dnia 09.02.2015r. (kwota 160.000,00zł.)
- Nr IV/25/15 z dnia 09.02.2015r. (kwota 1.150.000,00zł.)
- Nr IV/26/15 z dnia 09.02.2015r. (kwota 800.000,00zł.)
- Nr IV/27/15 z dnia 09.02.2015r. (kwota 500.000,00zł.)

w badanym okresie Gmina Grójec pobrała 7 nowych pożyczek w WFOŚiGW na ogólną kwotę 2.037.499,00zł. z tego na dofinansowanie realizacji zadania:

- Przebudowa sieci sanitarnej w ul. Mszczonowskiej w kwocie 232.553,00zł (Umowa Nr 0058/15/OW/P z dnia 25.08.2015r.
- Przebudowa sieci deszczowej w ul. Mszczonowskiej w kwocie 491.813,00zł (Umowa Nr 0059/15/OW/P z dnia 25.08.2015r.
- Przebudowa sieci wodociągowej w ul. Mszczonowskiej w kwocie 75.634,00zł (Umowa Nr 0060/15/OW/P z dnia 25.08.2015r.
- Budowa odcinka sieci wodociągowej w ulicy Przedstacyjnej w Grójcu w kwocie 160.000,00zł. – Umowa Nr 0039/15/GW/P z 29.07.2015r.
- Budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami, pompowniami ścieków z przewodami tłoczonymi wraz z instalacją elektryczną pompowni w Grójcu ul. Zastacyjna cz. Wsi Marianów – poza aglomeracją w kwocie 430.430,00zł. – Umowa Nr 0061/15/OW/P z 25.08.2015r.
- Budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami, pompowniami ścieków z przewodami tłoczonymi wraz z instalacją elektryczną pompowni w Grójcu ul. Zastacyjna cz. Wsi Marianów – poza aglomeracją w kwocie 274.069,00zł. – Umowa Nr 0063/15/OW/P z 26.08.2015r.
- Budowa punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych w Kobylinie w Gminie Grójec w kwocie 373.000,00zł. – Umowa Nr 0160/15/OZ/P z 04.12.2015r.

Do każdej pobranej pożyczki prowadzono ewidencję szczegółową.

W ciągu roku 2015 dokonano spłaty pożyczek zaciągniętych w latach poprzednich w kwocie 974.418,00zł., w tym umorzenie pożyczki w kwocie 106.500,00zł. (Umowa pożyczki nr 0032/14/OW/P z dnia 25.06.2014r.)

Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek wg stanu na 31 grudnia 2015r. stanowiły kwotę 4.942.071,00zł.



c) Emisja i wykup obligacji komunalnych

Stan zadłużenia Gminy Grójec na dzień 01 stycznia 2015 roku z tytułu emisji i wykupu obligacji komunalnych w okresach wcześniejszych wynosił: 18.450.000,00zł (wg. analityki konta „260” p. k. organu).

W badanym okresie Gmina nie wyemitowała nowych obligacji komunalnych.

W ciągu roku 2015 dokonano wykupu wyemitowanych obligacji w latach wcześniejszych za kwotę 2.000.000,00zł.

Zobowiązania Gminy z tytułu emisji i wykupu obligacji komunalnych wg stanu na 31 grudnia 2015r. stanowiły kwotę 16.450.000,00zł.

e) Gwarancje udzielone przez Gminę

Zagadnienie powyższe nie występowało.

f) Pożyczki udzielone przez Gminę

Zagadnienie powyższe nie występowało

### 3.2. Przychody budżetowe

Przychody budżetu wg stanu na 31 grudnia 2015r. przedstawiały się następująco:

	plan	wykonanie
- pożyczki	2.037.499,00zł.	2.037.499,00zł.
- inne źródła (tzw. wolne środki)	5.884.515,58zł.	6.296.203,57zł.
Razem przychody	7.922.041,58zł	8.333.702,57zł.

Kwota przychodów była zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb- NDS za 2015rok oraz z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej budżetu – Ma 260 p.k. organu w zakresie pobranych pożyczek i wyemitowanych obligacji komunalnych.

### 3.3 Rozchody budżetowe

Rozchody budżetu w roku 2015 stanowiły kwotę: 2.868.168,00zł. w tym z tytułu:

- spłaty pożyczek	kwota	868.168,00zł.
- wykupu obligacji	kwota	2.000.000,00zł.

Kwota rozchodów była zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb- NDS za 2015 rok oraz z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej budżetu na kontach.:

- „134” p.k. organu w zakresie zaciągniętych kredytów
- „260” p.k. organu w zakresie pobranych pożyczek i zaciągniętych kredytów.

### Prognoza kwoty długu publicznego na 2015 rok i jego wykonanie na koniec roku

Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Grójec na lata 2015-2025 została uchwalona przez Radę Miejską w Grójcu w dniu 29 grudnia 2014r. (Uchwała Nr III/11/14).

Ostatniej zmiany WPF w badanym okresie dokonano uchwałą Rady Miejskiej w Grójcu Nr XI/98/15 z dnia 26 października 2015r.

Wieloletnia prognoza finansowa, zakładała wartość prognozowanego długu publicznego na koniec 2015r w kwocie 22.070.822,00zł.

Planowane środki na obsługę długu w 2015 roku stanowiły kwotę ogółem 3.633.168,00zł z tego:

- rozchody z tytułu spłaty rat pożyczek i wykupu obligacji - kwota 2.868.168,00zł.
- wydatki na obsługę długu w 2015r . - kwota 765.600,00zł., z tego:
  - Koszty emisji samorządowych papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje – 10.000,00zł. (757-75702-8090k.b.)



- Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek – 755.600,00zł. (757-75702-81100k.b.)

Udział planowanych rozchodów i wydatków związanych z obsługą długu (spłatą zadłużenia) w planowanych dochodach 2015 roku wyniósł 4,94% (planowane wydatki na obsługę długu w kwocie 3.633.168,00zł./planowane dochody w kwocie 73.538.923,77zł.)

Wykonanie długu publicznego na koniec 2015 roku:

Zobowiązanie finansowe na koniec 2015 roku 21.655.496,58zł., w tym:

- wyemitowane obligacje komunalne - kwota: 16.450.000,00zł.
- zaciągnięte pożyczki - kwota: 4.942.071,00zł.
- zobowiązania związku współtworzonego przez Gminę Grójec przypadające do spłaty w roku budżetowym w kwocie 263.425,58zł.

Udział wykonanego długu publicznego w wykonanych dochodach budżetu wynosi 28,31% (21.655.496,58zł./ 76.486.949,63zł.)

Obsługa długu publicznego (wykonanie) na koniec 2015 roku.

- Rozchody budżetu w roku 2015 stanowiły kwotę: 3.131.593,58zł. (dane wynikające prowadzonej ewidencji na kontach 134 i 260 p.k. organu) z uwzględnieniem zobowiązania związku współtworzonego przez Gminę Grójec przypadające do spłaty w roku budżetowym, w tym z tytułu:

- wykup obligacji	kwota	2.000.000,00zł.
- spłaty pożyczek	kwota	868.168,00zł.
- zobowiązania związku	kwota	263.425,58zł.

- Wydatki na obsługę długu w 2015r.

- Koszty emisji samorządowych papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje – 0,00zł. (757-75702-8090k.b.)

- Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek – 645.579,52zł. (757-75702-8110k.b.)

Ogółem rozchody i wydatki wykonane na obsługę długu: 3.513.747,52zł.

Udział wykonanych rozchodów i wydatków związanych z obsługą długu w wykonanych dochodach 2015 roku wyniósł 4,59% (obsługa długu ogółem w kwocie 3.513.747,52zł. wykonane dochody w kwocie 76.486.949,63zł.).

#### IV. GOSPODARKA MIENIEM

Dokumenty do kontroli przedkładali:

- inspektor Magdalena Śmietañska w zakresie sprzedaży nieruchomości, nabycia nieruchomości, trwałego zarządu, zasobu nieruchomości, opłaty adiacenckiej, komunalizacji
- inspektor Grażyna Centkowska w zakresie sprzedaży lokali mieszkalnych
- inspektor Wioleta Selwiak w zakresie dzierżawy nieruchomości, wieczystego użytkowania
- inspektor Krystyna Otulak- w zakresie księgowości

Do kontroli okazano jedną decyzję komunalizacyjną z 2015r. :

z dnia 27.03.2015r. Wojewody Mazowieckiego, stwierdzającą nabycie z dniem 27.05.1990r. przez Gminę z mocy prawa nieodpłatnie, udział wynoszący 1/2 części nieruchomości położonej w Grójcu przy ul. Mogielnickiej 3, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 4308/2 o pow. 0,0422 ha wraz z budynkami, budowlami i urządzeniami.

Decyzja wpłynęła do Urzędu Miasta i Gmin w dniu 02.04.2015r. i uprawomocniła się 17.04.2015r.

Nabyty w wyniku komunalizacji majątek ujęto w ewidencji księgowej środków trwałych w dniu 17.04.2015r.

Nie sporządzono dowodu OT przyjęcia środka trwałego – budynku mieszkalnego i budynku gospodarczego.

Stosownie do przepisów Instrukcji sporządzania i obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy i Miasta, wprowadzonej do stosowania zarządzeniem nr 195/11 Burmistrza Gminy i Miasta, dowodem dokumentującym przyjęcie środka trwałego do ewidencji jest dowód OT.

### **1. Gospodarka mieniem komunalnym**

Ewidencja gminnego zasobu nieruchomości w Urzędzie była prowadzona w formie elektronicznej za pomocą programu „Microsoft Office Excel”. Ewidencja ta zawierała dane dotyczące położenia, numeru działki, powierzchni, oznaczenia księgi wieczystej, sposobu zagospodarowania, formy władania.

Zaprowadzona ewidencja zasobu nieruchomości nie zawierała:

przeznaczenia nieruchomości w planie miejscowym, a w przypadku braku planu - w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy  
informacji o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości  
informacje o toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych.

### **Sprzedaż nieruchomości**

Rada Miejska nie podjęła uchwały w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wdzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata.

Zarządzeniem nr 8/2015 z dnia 12.01.2015r. Burmistrz Gminy i Miasta powołał komisję przetargową do przeprowadzenia przetargów na zbycie, najem i dzierżawę nieruchomości gminnych w 2015r.

Poddano kontroli sprzedaż n/w. nieruchomości:

działka nr 554/3 i nr 555, położone w Grójcu

Uchwałą nr VII/71/2015 Rada Gminy w dniu 24.06.2015r. wyraziła zgodę na sprzedaż nieruchomości gruntowej, oznaczonej jako działka nr 554/3 i nr 555 o pow. łącznej 1,1745 ha, położonej w Grójcu.

Operat szacunkowy datowany na dzień 09.03.2015r. sporządził rzeczoznawca majątkowy, określając wartość nieruchomości w wysokości 164.500,00 zł.

W dniu 06.07.2015r. podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń.

Informację o wykazie podano w sposób zwyczajowo przyjęty, w prasie gazecie - Jabłonka w dniu 08.07.2015r. oraz na stronie internetowej BIP w dniu 06.07.2015r.

Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym podane było do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w dniu 08.09.2015r. Cena wywoławcza ustalona została w wysokości 164.500,00 zł.

Termin przetargu wyznaczono na dzień 14.10.2015r. a wpłaty wadium do dnia 09.10.2015r. w kwocie 20.000,00 zł. Ogłoszenie o przetargu zamieszczono na stronie internetowej urzędu, w BIP w dniu 08.09.2015r. a także w sposób zwyczajowo przyjęty. Wyciąg z ogłoszenia zamieszczony został w gazecie Nad Wisłą w dniu 10.09.2015r.

Z protokołu wynikało, że wadium wpłacili:

Mirosław P. w dniu 08.10.2015r.



Bogdan M. w dniu 09.10.2015r.

Edward Z. w dniu 09.10.2015r.

Do przetargu przystąpił tylko Mirosław P., który został wyznaczony na nabywcę nieruchomości za cenę 166.500,00 zł.

Informację o wyniku przetargu podano do publicznej wiadomości w dniu 21.10.2015r., wywieszając na tablicy ogłoszeń oraz zamieszczając w BIP.

Pismem z dnia 02.11.2015r. zawiadomiono Mirosława P. o miejscu i terminie podpisania aktu notarialnego.

Akt notarialny spisano w dniu 18.11.2015r. Cena nabycia w kwocie 184.795,00 zł wpłacona została w dniu 17.11.2015r.

działka nr 186, położona w Zalesiu

Uchwałą nr IV/33/2015 Rada Gminy w dniu 09.02.2015r. wyraziła zgodę na sprzedaż nieruchomości gruntowej, oznaczonej jako działka nr 186 o pow. 0,97 ha, położonej w Zalesiu. Operat szacunkowy datowany na dzień 18.05.2014r. sporządził rzeczoznawca majątkowy, określając wartość nieruchomości w wysokości 24.900,00 zł. Rzeczoznawca majątkowy nadał klauzulę aktualności dla operatu w dniu 05.05.2015r.

W dniu 04.03.2015r. podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń.

Informację o wykazie podano w sposób zwyczajowo przyjęty, w prasie gazecie - Jabłonka w dniu 11.03.2015r. oraz na stronie internetowej BIP w dniu 06.03.2015r.

Ogłoszenie o przetargu ustnym ograniczonym podane było do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w dniu 20.04.2015r. Ogłoszenie o przetargu zamieszczono na stronie internetowej urzędu, na w BIP w dniu 20.04.2015r. a także w sposób zwyczajowo przyjęty. Wyciąg z ogłoszenia zamieszczony został w gazecie Nad Wisłą w dniu 23.04.2015r. Cena wywoławcza ustalona została w wysokości 24.900,00 zł.

Przetarg ograniczono do właścicieli nieruchomości sąsiednich gdyż działka nr 186 nie posiadała dostępu do drogi publicznej, przylegała do terenu zrehabilitowanego wysypiska śmieci i nie miała do niej dostępu z powodu przeszkody terenowej jaką był wysoki nasyp.

Termin przetargu wyznaczono na dzień 27.05.2015r. a wpłaty wadium do dnia 22.05.2015r. w kwocie 2.500,00 zł.

Z protokołu wynikało, że wadium wpłacił Grzegorz S. Zaoferował cenę 25.150,00 zł i został wyznaczony na nabywcę nieruchomości.

Informację o wyniku przetargu podano do publicznej wiadomości w dniu 03.06.2015r., wywieszając na tablicy ogłoszeń oraz zamieszczając w BIP.

Pismem z dnia 16.06.2015r. zawiadomiono Grzegorza S. o miejscu i terminie podpisania aktu notarialnego.

Akt notarialny spisano w dniu 30.06.2015r. Cena nabycia w kwocie 22.650,00 zł wpłacona została w dniu 29.06.2015r.

Działki nr : 366/33, 366/63, 366/65, 366/67, 366/71, 366/74, 366/77, 366/72, 366/75, 366/84, 366/78, 366/79, 366/80, 366/82, 366/85, 366/86, 366/87, 366/88 o łącznej pow. 33,438 ha , położone w Słomczynie

Uchwałą nr LIX/448/2010 Rada Miejska w dniu 28.06.2010r. wyraziła zgodę na sprzedaż



działek nr : 366/33, 366/63, 366/65, 366/67, 366/71, 366/74, 366/77, 366/72, 366/75, 366/84, 366/78, 366/79, 366/80, 366/82, 366/85, 366/86, 366/87, 366/88 o łącznej pow. 33,438 ha , położonych w Słomczynie.

Operat szacunkowy datowany na dzień 17.06.2013r. sporządził rzeczoznawca majątkowy, określając wartość poszczególnych nieruchomości:

działka nr 366/33 – 2 031 500,00 zł

działka nr 366/63 – 1 773 800,00 zł

działka nr 366/65 – 1 674 500,00 zł

działka nr 366/67 - 1 607 300,00 zł

działki nr :366/71, 366/74, 366/77 – 1 104 700,00 zł

działki nr :366/72, 366/75, 366/84 – 611 800,00 zł

działka nr 366/78 - 746 500,00 zł

działka nr 366/79 – 68 800,00 zł

działka nr 366/80 - 769 900,00 zł

działka nr 366/82 – 541 800,00 zł

działka nr 366/85 – 645 000,00 zł

działka nr 366/86 – 789 900,00 zł

działka nr 366/87 – 724 800,00 zł

działka nr 366/88 – 498 700,00 zł

Operat zawierał klauzulę aktualności z dnia 12.06.2014r.

Zarządzeniem nr 22/2013 z dnia 21.02.2013r. Burmistrz Gminy i Miasta powołał komisję przetargową.

W dniu 17.06.2013r. podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń.

Informację o wykazie podano w sposób zwyczajowo przyjęty, w prasie gazecie – Nad Wisłą w dniu 04.07.2013r. oraz na stronie internetowej BIP w dniu 19.06.2013r.

Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym podane było do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w dniu 30.07.2013r. Ogłoszenie o przetargu zamieszczono na stronie internetowej urzędu, w BIP w dniu 30.07.2013r. a także w sposób zwyczajowo przyjęty. Wyciąg z ogłoszenia zamieszczony został w gazecie Rzeczpospolita w dniu 08.08.2013r.

Ceny wywoławcze ustalone zostały w wysokości wartości określonych przez rzeczoznawcę.

Termin przetargu wyznaczono na dzień 02.10.2013r. a wpłaty wadium do dnia 27.09.2013r.

Z protokołu wynikało, że wadium nikt nie wpłacił.

Ogłoszenie o wyniku przetargu podano do publicznej wiadomości , wywieszając na tablicy ogłoszeń w dniu 02.10.2013r. i zamieszczając w BIP w dniu 02.10.2013r.

W dniu 23.12.2014r. podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń.

Informację o wykazie podano w sposób zwyczajowo przyjęty, w prasie gazecie – Jabłonka w dniu 14.01.2015r. oraz na stronie internetowej BIP w dniu 23.12.2014r.

Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym podane było do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w dniu 04.02.2015r. Ogłoszenie o przetargu zamieszczono na stronie internetowej urzędu i w BIP w dniu 04.02.2015r. a także w sposób zwyczajowo przyjęty. Wyciąg z ogłoszenia zamieszczony został w gazecie Rzeczpospolita w dniu 05.02.2015r. Ceny wywoławcze ustalone zostały w wysokości wartości określonych przez rzeczoznawcę.

Termin przetargu wyznaczono na dzień 09.04.2015r. a wpłaty wadium do dnia 03.04.2015r. Z protokołu wynikało, że wadium nikt nie wpłacił.

Ogłoszenie o wyniku przetargu podano do publicznej wiadomości , wywieszając na tablicy ogłoszeń w dniu 10.04.2015r. i zamieszczając w BIP w dniu 10.04.2015r.

Ogłoszenie o II przetargu ustnym nieograniczonym podane było do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w dniu 07.08.2015r. Ogłoszenie o przetargu zamieszczono na stronie internetowej urzędu i w BIP w dniu 07.08.2015r. a także w sposób zwyczajowo przyjęty. Wyciąg z ogłoszenia zamieszczony został w gazecie Rzeczpospolita w dniu 12.08.2015r.

Ceny wywoławcze ustalone zostały w wysokości wartości określonych przez rzeczoznawcę.

Termin przetargu wyznaczono na dzień 14.10.2015r. a wpłaty wadium do dnia 09.10.2015r.

Z protokołu wynikało, że wadium wpłaciła Famat serwis sp. z o.o. w dniu 08.10.2015r.:

- na działkę nr 366/87

- na działkę nr 366/88

- na działkę nr 366/82

Z Protokołu z przetargu na zbycie działki nr 366/87 wynikało, że uczestnik przetargu nie zaoferował postąpienia.

Uczestnik przetargu zaoferował postąpienie i został wyznaczony na nabywcę działki nr 366/82 i 366/88.

Ogłoszenie o wyniku przetargu podano do publicznej wiadomości , wywieszając na tablicy ogłoszeń w dniu 21.10.2015r. i zamieszczając w BIP w dniu 21.10.2015r.

Pismem z dnia 02.11.2015r. zawiadomiono spółkę o miejscu i terminie podpisania aktu notarialnego.

Akt notarialny spisano w dniu 02.12.2015r. Cena nabycia wpłacona została w dniu 26.11.2015r. kwota 140.000,00 zł i w dniu 27.11.2015r. kwota 102.753,00 zł i 940.100,00 zł.

działki nr 889/4, 889/5, 889/6, 889/7, 889/8, 889/9, 889/10, położone w Grójcu

Uchwałą nr IV/32/2015 z dnia 09.02.2015r. Rada Miejska przeznaczyła do zbycia w drodze bezprzetargowej część nieruchomości gruntowej niezabudowanej o pow. 704 m<sup>2</sup>, położonej w Grójcu, ul. Sienkiewicza.

Operat szacunkowy sporządził rzeczoznawca majątkowy w dniu 01.12.2014r.

Wartość działek ustalono w wysokości:

nr 889/4 – 11.572,00 zł

nr 889/5 - 11.038,00 zł

nr 889/6 – 2.944,00 zł

nr 889/7- 2.740,00 zł

nr 889/8 – 2.881,00 zł

nr 889/9 – 27.186,00 zł

nr 889/10 – 13.662,00 zł

W dniu 04.03.2015r. podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń.

Informację o wykazie podano w sposób zwyczajowo przyjęty, w prasie gazecie – Jabłonka w dniu 11.03.2015r. oraz na stronie internetowej BIP w dniu 06.03.2015r.

Przedmiotowe działki miały nieregularny, wydłużony kształt. W związku z tym nie nadawały się do racjonalnego wykorzystania.

W dniu 27.04.2015r. Burmistrz prowadził rokowania z Eugenią P. Z protokołu wynikało, że Eugenia P. zaakceptowała cenę działki nr 889/9 w kwocie 27.186,00 zł plus VAT.

Akt notarialny spisano w dniu 23.06.2015r. Cena nabycia wpłacona została w dniu 18.05.2015r. kwota 18.439,00 zł i w dniu 19.05.2015r. kwota 14.999,78 zł.

W dniu 28.04.2015r. Burmistrz prowadził rokowania z Marcinem P. w sprawie zbycia działki nr 889/10. Marcin P. wyraził zgodę na cenę 13.662,00 zł, równą wartości działki ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego plus VAT.

Akt notarialny spisano w dniu 20.05.2015r. Cenę nabycia wpłacono w dniu 18.05.2015r.

Na zbycie działki nr 889/6, Burmistrz prowadził rokowania z Marianem K. i Marzanną K. Marian K. i Marzanna K. wyrazili zgodę na cenę 2.044,00 zł, równą wartości działki ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego plus VAT.

Akt notarialny spisano w dniu 20.05.2015r. Cenę nabycia wpłacono w dniu 27.04.2015r.

W dniu 05.05.2015r. Burmistrz prowadził rokowania na zbycie działki nr 889/8 z Danutą W. i Moniką S. Uczestniczki rokowań wyraziły zgodę na cenę w wysokości 2.881,00 zł równą wartości działki ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego plus VAT.

Akt notarialny spisano w dniu 20.05.2015r. Cenę nabycia wpłacono w dniu 15.05.2015r.

W dniu 27.04.2015r. Burmistrz prowadził rokowania na zbycie działki nr 889/7 z Justyną O. i Damianem O.

Justyna O. i Damian O. wyrazili zgodę na cenę 2.740,00 zł, równą wartości działki ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego plus VAT.

Akt notarialny spisano w dniu 15.12.2015r. Cenę nabycia wpłacono w dniu 30.10.2015r

W treści ww. uchwał w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości, Rada Miejska określała tryb sprzedaży – przetargowo lub bezprzetargowo – a także rodzaj przetargu (z wyjątkiem uchwały nr LIX/448/2010). Ponadto zawarto uregulowanie w sprawie ponoszenia kosztów sporządzenia aktu notarialnego

#### Lokale mieszkalne

Uchwałą nr XXXIX/301/2013 z dnia 18.03.2013r. Rada Miejska określiła zasady sprzedaży lokali mieszkalnych w drodze bezprzetargowej na rzecz najemców.

Rada Miejska ustaliła bonifikatę w wysokości 50 % od ceny sprzedaży lokali mieszkalnych przy jednorazowej wpłacie. W przypadku sprzedaży na raty, Rada Gminy określiła bonifikatę w wysokości 35% od ceny sprzedaży lokali mieszkalnych. Pierwsza rata winna wynosić nie mniej niż 10 %. Ponadto w ww. uchwale zawarto uregulowanie, że nabywcę obciążają wszystkie koszty związane ze sprzedażą lokalu.

Stwierdzono, że od przyszłych, potencjalnych nabywców pobierano opłaty na pokrycie kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży, tj. kosztów inwentaryzacji i opracowania operatu szacunkowego.

Sprawdzono sprzedaż nw. lokali mieszkalnych:

Lokal mieszkalny nr 1, położony w Grójcu przy ul. Laskowej 2A

W dniu 18.05.2015r. najemca lokalu mieszkalnego zwrócił się do Burmistrza Gminy i Miasta o wykup mieszkania komunalnego. We wniosku zawarł informacje, że nie posiada zaległości czynszowych. Informacje te potwierdził na wniosku zarządca lokalu – Zakład Gospodarki Komunalnej. Do wniosku dołączono umowę najmu. W umowie najmu nie wpisano okresu na jaki zawarta została umowa.

W dniu 18.05.2015r. najemca wniósł opłatę w kwocie 369,00 zł z tytułu wyceny lokalu i 390,00 zł z tytułu zwrotu za wykonanie inwentaryzacji.



Operat szacunkowy sporządził rzeczoznawca majątkowy 03.08.2015r. Wartość nieruchomości oszacował na 127.100,00 zł.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podany był do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w dniu 12.08.2015r. Wykaz zamieszczono w BIP w dniu 12.08.2015r. Informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono w gazecie Jabłonka w dniu 26.08.2015r.

Pismem z dnia 12.08.2015r. Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami poinformował najemcę przedmiotowego lokalu o podaniu do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i cenie nieruchomości w wysokości 127.000,00 zł.

Najemca wpłacił należną kwotę w wysokości 63.550,00 zł / po zastosowaniu 50% bonifikaty/ w dniu 08.09.2015r. Protokół z rokowań sporządzony został w dniu 09.09.2015r.

Akt notarialny sporządzono 07.10.2015r.

Lokal mieszkalny nr 18, położony w Grójcu przy ul. Laskowej 2A

W dniu 06.10.2014r. najemca lokalu mieszkalnego zwrócił się do Burmistrza Gminy i Miasta o wykup mieszkania komunalnego. We wniosku zawarł informacje , że nie posiada zaległości czynszowych. Informacje te potwierdził na wniosku zarządca lokalu – Zakład Gospodarki Komunalnej. Do wniosku dołączono umowę najmu.

W dniu 06.10.2015r. najemca wniósł opłatę w kwocie 369,00 zł z tytułu wyceny lokalu i 390,00 zł z tytułu zwrotu za wykonanie inwentaryzacji.

Operat szacunkowy sporządził rzeczoznawca majątkowy 17.10.2014r. Wartość nieruchomości oszacował na 148.600,00 zł.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podany był do publicznej wiadomości poprzez wywieszenia na tablicy ogłoszeń w dniu 20.10.2014r. Wykaz zamieszczono w BIP w dniu 20.10.2014r. Informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono w gazecie Jabłonka w dniu 05.11.2014r.

Pismem z dnia 20.10.2014r. Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami poinformował najemcę przedmiotowego lokalu o podaniu do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i cenie nieruchomości w wysokości 148.600,00 zł.

Najemca wpłacił należną kwotę w wysokości 74.300,00 zł / po zastosowaniu 50% bonifikaty/ w dniu 19.12.2014r. Protokół z rokowań sporządzony został w dniu 24.11.2014r.

Akt notarialny sporządzono 21.01.2015r.

Lokal mieszkalny nr 20, położony w Grójcu przy ul. Piłsudskiego 59a

W dniu 11.09.2015r. najemca lokalu mieszkalnego zwrócił się do Burmistrza Gminy i Miasta o wykup mieszkania komunalnego. We wniosku zawarł informacje , że nie posiada zaległości czynszowych. Informacje te potwierdził na wniosku zarządca lokalu – Zakład Gospodarki Komunalnej. Do wniosku dołączono umowę najmu.

W dniu 11.09.2015r. najemca wniósł opłatę w kwocie 369,00 zł z tytułu wyceny lokalu i 266,10 zł z tytułu zwrotu za wykonanie inwentaryzacji.

Operat szacunkowy sporządził rzeczoznawca majątkowy 30.09.2015r. Wartość nieruchomości oszacował na 119.600,00 zł.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podany był do publicznej wiadomości poprzez wywieszenia na tablicy ogłoszeń w dniu 05.10.2015r. , zamieszczony w BIP w dniu 08.10.2015r. Informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono w gazecie Jabłonka w dniu 21.10.2015r.



Pismem z dnia 07.10.2015r. Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami poinformował najemcę przedmiotowego lokalu o podaniu do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i cenie nieruchomości i wysokości I opłaty z tytułu wieczystego użytkowania.

Najemca wpłacił należną kwotę w wysokości 57.341,00 zł / po zastosowaniu 50% bonifikaty/ i 756,14 zł z tytułu I opłaty za użytkowanie wieczyste w dniu 03.11.2015r. Protokół z rokowań sporządzony został w dniu 03.11.2015r.

Akt notarialny sporządzono 18.11.2015r.

Lokal mieszkalny nr 1, położony w Grójcu przy ul. Laskowej 4

W dniu 29.01.2015r. najemca lokalu mieszkalnego zwrócił się do Burmistrza Gminy i Miasta o wykup mieszkania komunalnego. We wniosku zawarł informacje, że nie posiada zaległości czynszowych. Informacje te potwierdził na wniosku zarządca lokalu – Zakład Gospodarki Komunalnej. Do wniosku dołączono umowę najmu.

W dniu 29.01.2015r. najemca wniósł opłatę w kwocie 369,00 zł z tytułu wyceny lokalu i 492,00 zł z tytułu zwrotu za wykonanie inwentaryzacji.

Operat szacunkowy sporządził rzeczoznawca majątkowy w dniu 21.04.2015r. Wartość nieruchomości oszacował na 112.000,00 zł.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podany był do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w dniu 22.04.2015r. oraz zamieszczony w BIP 24.04.2015r. Informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono w gazecie Jabłonka w dniu 29.04.2015r.

Pismem z dnia 22.04.2015r. Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami poinformował najemcę przedmiotowego lokalu o podaniu do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i cenie nieruchomości i wysokości I opłaty z tytułu wieczystego użytkowania.

Najemca wpłacił należną kwotę w wysokości 46.897,50 zł / po zastosowaniu 50% bonifikaty/ i 523,39 zł z tytułu I opłaty za użytkowanie wieczyste w dniu 22.06.2015r. Protokół z rokowań sporządzony został w dniu 18.06.2015r.

Akt notarialny sporządzono 30.06.2015r.

W roku 2015 Miasto nie przekazało nieruchomości w użytkowanie wieczyste. W związku z powyższym kontrolą objęto dochodzenie zaległości opłat od użytkowników wieczystych:

- Łukasz F. opłata z tytułu użytkowania wieczystego gruntu położonego w Grójcu przy ul. Krótkiej o pow. 209 m<sup>2</sup>, oznaczonego jako działka nr 1475/5 wynosiła 404,70 zł.

Zaległości za lata 2012-2015 w łącznej kwocie 1254,62 zł zostały uregulowane dnia 27.04.2016r. wraz z odsetkami.

- Ireneusz P. opłata z tytułu użytkowania wieczystego gruntu położonego w Grójcu przy ul. Gwardzistów 21 o pow. 0,044 ha, oznaczonego jako działka nr 2530 wynosiła 585,20 zł za 2015r. Należność za 2015r. nie została uregulowana do dnia kontroli tj. 11.10.2016r.

W dniu 14.07.2015r. do użytkownika wysłano przypomnienie o uiszczeniu zaległości.

Ponownie przypomnienia Urząd Miasta wysłał dnia: 16.10.2015r., 14.04.2016r., 05.07.2016r., obejmujące także należność za 2016r. w kwocie 1078,00 zł.

- Włodzimierz G. opłata z tytułu użytkowania wieczystego gruntu położonego w Grójcu przy ul. Mickiewicza 52 o pow. 0,0588 ha, oznaczonego jako działka nr 1611 wynosiła 1387,68 zł za 2015r.

Zaległości za lata 2010-2013 w łącznej kwocie 1033,34 zł zostały objęte Nakazem zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 23.07.2014r. Nakazowi nadano klauzulę wykonalności.

Użytkownik na dzień kontroli tj. 11.10.2016r. zalegał z wpłatą należności za lata 2014 -2016 na łączną kwotę 4.163,68 zł.

Urząd Miasta skierował do dłużnika przypomnienia o obowiązku uiszczenia zaległości w dniach: 21.04.2015r., 14.07.2015r., 22.06.2016r.

Nie wystąpiono do sądu w sprawie dochodzenia zaległości.

- Halina K. zaległość 444,55 zł ; w dniu 07.06.2016r. wpłacono kwotę 30,13 zł wraz z odsetkami

Zaległości objęte zostały Nakazem zapłaty z dnia 15.07.2016r. Wniosek o nadanie klauzuli wykonalności złożony został w dniu 12.10.2016r.

Nakaz zapłaty przedłożono do kontroli w dniu 15.11.2016r.

- Teresa C. zaległość 479,76 zł wpłacona dnia 27.04.2016r. wraz z odsetkami

Rada Miejska utworzyła następujące jednostki organizacyjne:

Grójecki Ośrodek Sportu w Grójcu

Zakład Gospodarki Komunalnej w Grójcu

Straż Miejska w Grójcu

Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grójcu

Zespół Administracyjny Placówek Oświatowych Gminy w Grójcu

Publiczne Gimnazjum w Grójcu

Publiczna Szkoła Podstawowa nr 1 w Grójcu

Publiczna Szkoła Podstawowa nr 2 w Grójcu

Publiczna Szkoła Podstawowa nr 3 w Grójcu

Publiczna Szkoła Podstawowa w Bikówku

Publiczna Szkoła Podstawowa w Częstoniewie

Publiczna Szkoła Podstawowa w Lesznowoli

Publiczne Przedszkole nr 1 w Grójcu

Publiczne Przedszkole nr 2 w Grójcu

Publiczne Przedszkole nr 4 w Grójcu

Zakład Wodociągów i Kanalizacji, zlikwidowany i przekształcony w jednoosobową spółkę z o.o. na mocy uchwały Rady Miejskiej nr IX/92/15 z dnia 21.09.2015r.

Instytucje kultury:

Grójecki Ośrodek Kultury w Grójcu

Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Grójcu

Nieruchomości przeznaczone na działalność statutową, objęte w trwały zarząd posiadały jednostki:

- Publiczna Szkoła Podstawowa nr 1 w Grójcu

Decyzją z dnia 29.10.2014r. Burmistrz Gminy i Miasta ustanowił i przekazał w trwały zarząd nieruchomość nr 777/5 o pow. 1,7378 ha, położoną w Grójcu przy ul. Piłsudskiego

- Publiczna Szkoła Podstawowa nr 3 w Grójcu

Decyzją z dnia 24.08.2015r. Burmistrz Gminy i Miasta ustanowił i przekazał w trwały zarząd nieruchomość nr 1216 o pow. 0,2393 ha, położoną w Grójcu przy ul. Armii Krajowej

- Publiczna Szkoła Podstawowa w Bikówku

Decyzją z dnia 06.08.2015r. Burmistrz Gminy i Miasta ustanowił i przekazał w trwały zarząd nieruchomość – działki nr : 95/1 i 95/7 o pow. łącznej 0,8036 ha, położoną w Bikówku.

- Publiczne Przedszkole nr 4

Decyzją z dnia 07.08.2015r. Burmistrz Gminy i Miasta ustanowił i przekazał w trwały zarząd nieruchomość – działki nr : 4016/1 i 4016/3 o pow. łącznej 0,5759 ha, położoną w Grójcu przy ul. Okrężnej

- Zakład Wodociągów i Kanalizacji



Decyzją z dnia 24.09.2015r. Burmistrz Gminy i Miasta ustanowił i przekazał w trwały zarząd n/w. nieruchomości:

- działki nr 1189, 1183/2, 1184/6, 1185/5 o łącznej pow. 0,8491 ha, położone w Grójcu przy ul. Stokowej
- działki nr 3926/4 i 3927/4 o łącznej pow. 0,2628 ha, położone w Grójcu ul. Lewiczyńskiej
- działki nr 246/26, 3263/8 o łącznej pow. 0,1755 ha, położone w Grójcu przy ul. Zdrojowej
- działki nr 129, 131, 132, 237 o łącznej pow. 0,21 ha, położone w Uleńcu
- działka nr 227/1 o pow. 3,9691 ha, położoną w Kobylinie
- działka nr 9 o pow. 0,11 ha, położoną w Uleńcu
- działki nr 9/7, 9/8, 9/9, 9/10 o łącznej pow. 0,3040 ha, położone w Kośminie
- działka nr 12/9 o pow. 0,3023 ha, położona w Kociszewie

Łączna wartość przedmiotowych nieruchomości wynosiła 16.646, 015 zł. Oplata roczna z tytułu trwałego zarządu wynosiła 49.938,05 zł.

Zakład Wodociągów i Kanalizacji uregulował opłatę za 2015r.

W przypadku pozostałych ww. samorządowych jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej i samorządowych instytucji kultury nie uregulowano formy władania przez nie nieruchomościami.

#### dzierżawy nieruchomości

Do kontroli okazano n/w. umowy dzierżawy zawarte w 2015r.:

- z PKS sp. z o.o., zawarta w dniu 12.05.2015r. na okres od 01.06.2015r. do 31.12.2017r. Przedmiotem umowy była część tj. 390 m<sup>2</sup> działki nr 29, położonej w Grójcu przy ul. Laskowej. Rada Miejska podjęła uchwałę nr V/46/15 w dniu 23.02.2015r. w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w dzierżawę gruntu o pow. 0,039 ha na okres dalszych 3 lat.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę podany był do publicznej wiadomości w dniu 16.04.2015r., zamieszczony w BIP w dniu 16.04.2015r. Informacja o wykazie zamieszczona była w prasie w dniu 24.04.2015r.

- z ARGAZ Dystrybucja, Sprzedaż Hurtowa i Detaliczna Gazów Płynnych, zawarta w dniu 04.05.2015r. na okres od 01.05.2015r. do 30.04.2025r. Przedmiotem umowy była działka nr 3039/2 o pow. 780 m<sup>2</sup>, położona w Grójcu przy ul. Armii Krajowej 39.

Rada Miejska podjęła uchwałę nr IV/29/15 w dniu 09.02.2015r. wyrażając zgodę na wydzierżawienie w drodze przetargu na okres 10 lat część nieruchomości, oznaczonej jako działka nr 3039/2, położonej w Grójcu przy ul. Armii Krajowej 39.

Rzeczoznawca majątkowy sporządził w dniu 29.01.2015r. operat szacunkowy w celu określenia rynkowej stawki czynszu możliwej do uzyskania z dzierżawy gruntu. Wartość czynszu oszacowano na 995,00 zł.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę podany był do publicznej wiadomości w dniu 04.03.2015r. poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń, zamieszczony w BIP w dniu 04.03.2015r. Informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono w gazecie Jabłonka w dniu 11.03.2015r. Wysokość czynszu ustalono na kwotę 1000,00 zł netto.

Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w dniu 31.03.2015r., w PIB w dniu 02.04.2015r. Wyciąg z ogłoszenia zamieszczono w gazecie Echo Dnia z dnia 16.04.2015r. Przetarg wyznaczono na dzień 24.04.2015r., wpłatę wadium - na dzień 20.04.2015r.

Z Protokołu z przetargu wynikało, że wadium wpłaciła 1 osoba. Na dzierżawcę komisja przetargowa wybrała uczestnika przetargu, który zaoferował czynsz w wysokości 1050,00 zł.

W dniu 04.05.2015r. zawarto umowę dzierżawy. Czynsz dzierżawny ustalony został w kwocie 1050,00 zł plus VAT miesięcznie.

Informację o wyniku przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń i zamieszczono w PIB w dniu 24.04.2015r.

- z Beatą L. zawarta w dniu 29.12.2015r. na okres od 01.01.2016r. do 31.12.2018r. Przedmiotem umowy była część nieruchomości tj. 33,42 m<sup>2</sup>, oznaczonej nr 2007, położonej w Grójcu przy ul. Kozińskiego 10.

Rada Miejska w uchwale nr XII/112/15 z dnia 23.11.2015r. wyraziła zgodę na oddanie w dzierżawę nieruchomości na kolejne 3 lata.

- z Celsius sp. z o.o. zawarta w dniu 19.06.2015r. na okres 10 lat, licząc od 01.07.2015r.

Przedmiotem umowy była dzierżawa nieruchomości, położonej w Grójcu, ul. Sportowa 3, oznaczonej jako działka nr 3500/12 i 3500/14 o łącznej pow. 0,7263 ha zabudowanej budynkami kotłowni węglowej oraz powiązanych z nią urządzeń towarzyszących służących dostawie ciepła a także sieci ciepłowniczej.

Czynsz dzierżawny ustalono w wysokości 36.000,00 zł netto miesięcznie, płatny:

- w okresie od lipca 2015r. do lutego 2016r. do ostatniego dnia miesiąca

- od marca 2016r. do czerwca 2016r. w ramach zabezpieczenia wykonywania długookresowych dostaw ciepła, najpóźniej do dnia 31.03.2016r. kwotą 4.032.000,00 zł netto.

Sp. z o.o. Celsius czynsz dzierżawny w okresie od lipca 2015r. do lutego 2016r. wpłaciła w kwocie 44.280,00 zł w terminach do ostatniego dnia każdego miesiąca; kwotą 4.959.360,00 zł wpłaciła w dniu 29.03.2016r.

Ponadto dzierżawca zobowiązał się do wykonywania robót modernizacyjnych zgodnie z ofertą z dnia 12.05.2015r., tj.:

- nowe urządzenia odpylające

- modernizacja komina kotłowni

- budowę taśmociągu odzyskania i systemu transportu pyłów

- modernizację wizualną budynku kotłowni i otoczenia

- telemetrię liczników ciepła

- modernizację sygnalizacji zawilgocenia preizolowanych sieci cieplnych wyposażonych w systemy alarmowe

a także budowy odcinków sieci cieplnej (§5 pkt 10), niezbędnej do wykonania obowiązku wynikającego z § 5 pkt 9 umowy, tj. wyrażenia każdorazowo zgody na przyłączenie do istniejącej sieci ciepłowniczej, w okresie obowiązywania umowy, odbiorców wskazanych przez wydzierżawiającego

oraz wykonania innych robót modernizacyjnych na majątku Gminy za zgodą wydzierżawiającego (§ 5 pkt 13).

Ustalono, że w okresie czerwiec 2015- listopad 2016 dzierżawca wykonał roboty wynikające ze złożonej oferty w przetargu i były to następujące prace o wartości:

wymiana komina

wymiana odpylania trzech kotłów

remont elementów budynku kotłowni

remont ogrodzenia

zmodernizowane 9 węzłów cieplnych

Ww. prace sfinansowane zostały ze środków spółki Celsius.

Uchwałą nr IV/28/15 z dnia 09.02.2015r. Rada Miejska wyraziła zgodę na wydzierżawienie nieruchomości stanowiącej działki nr 3500/12 i 2300/14, położone w Grójcu na okres 10 lat w drodze przetargu.

Wykaz nieruchomości przeznaczonej do wydzierżawienia podany był do publicznej wiadomości w dniu 26.02.2015r. poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń, w BIP – w dniu

04.03.2015r. Informacja o wykazie zamieszczona została w prasie – gazeta Jabłonka w dniu 11.03.2015r.

Burmistrz Gminy i Miasta zarządzeniem nr 56/15 z dnia 26.02.2015r. postanowił ogłosić przetarg pisemny ograniczony na dzierżawę nieruchomości o pow. 0,7263 ha, położoną w Grójcu, ul. Sportowa 3, oznaczona jako działki nr 3500/12 i 3500/14 zabudowane budynkami kotłowni. Ogłoszenie podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń, w BIP w dniu 26.03.2015r. oraz w prasie Rzeczpospolita w dniu 31.03.2015r.

Zarządzeniem nr 59/2015 z dnia 30.01.2015r. Burmistrz Gminy i Miasta powołał komisję przetargową na dzierżawę nieruchomości gminnej zabudowanej, położonej przy, ul. Sportowej w Grójcu.

Do przetargu mogli przystąpić przedsiębiorcy, którzy:

- prowadzą co najmniej 3 kotłownie węglowe przy czym co najmniej jedną o wielkości i mocy nie mniejszej niż 12 MW
- nie są w stanie likwidacji lub upadłości
- nie posiadają zaległości w opłacaniu podatków oraz składek na ubezpieczenie społeczne
- posiadają aktualną koncesję Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki na prowadzenie działalności w zakresie wytwarzania i dostarczania ciepła
- mają kontrakt na dostawę mialu węglowego.

Wybrany tryb przetargu miał zapewnić wybór oferenta, który będzie w stanie zapewnić należyte funkcjonowanie kotłowni oraz dostawy ciepła do odbiorców podłączonych do sieci ciepłowniczej przez okres trwania umowy dzierżawy, tj. 10 lat przy zapewnieniu niepogorszonego stanu urządzeń kotłowni, odpowiadającego aktualnym w całym okresie dzierżawy wymogom technicznym oraz wymogom z zakresu ochrony środowiska.

Termin składania pisemnych ofert wyznaczono do 20.04.2015r. , części jawnej przetargu – na dzień 20.04.2015r. Wysokość minimalnego czynszu dzierżawy netto określono na kwotę 33.500,00 zł.

Przy wyborze oferty komisja przetargowa będzie kierowała się następującymi kryteriami:

- wysokość miesięcznego czynszu netto 60%
- kwota jednorazowej wpłaty z góry odpowiadająca wielokrotności miesięcznego czynszu dzierżawnego netto, stanowiącej zabezpieczenie należytego wykonania umowy, zaliczonej na poczet przyszłych miesięcznych czynszów dzierżawnych - 40%

Dodatkowo komisja będzie brała pod uwagę propozycje oferentów, mające służyć poprawie stanu technicznego kotłowni sieci, wizerunku dzierżawionych obiektów, w zakresie wykonania nowego systemu odpyłania zgodnie z nową normą, modernizacji komina, modernizacji systemu odzūżlania, poprawy wyglądu kotłowni i otoczenia.

Warunkiem dopuszczenia do udziału w przetargu było wniesienie wadium w kwocie 100.000,00 zł do dnia 17.04.2015r.

Z protokołu z przetargu wynikało, że wpłynęła 1 oferta od Celsius sp. z o.o. W części jawnej przetargu komisja stwierdziła, że oferta była kompletna i zawierała kopię dowodu wpłaty wadium. Część niejawną przetargu odbyła się w dniu 21.04.2015r. Komisja stwierdziła:

- czynsz zaofertowany wynosił 35.000,00 zł
- kwota jednorazowej wpłaty z góry odpowiadającej wielokrotności miesięcznego czynszu dzierżawnego została zaproponowana w wysokości 840.000,00 zł netto.

Propozycje oferenta w zakresie poprawy stanu technicznego kotłowni i sieci, wizerunku dzierżawionych obiektów oraz dodatkowe propozycje nie wymienione w ogłoszeniu o przetargu, podobnie jak ilość czynszów zaproponowanych do wcześniejszej płatności nie spełniały oczekiwań w zakresie uzyskania możliwego do osiągnięcia efektu ekonomicznego.

Komisja przetargowa zaproponowała zamknięcie przetargu bez wyboru oferty.

Informację o wyniku przetargu podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenia na tablicy ogłoszeń w dniu 22.04.2015r., w BIP - w dniu 23.04.2015r.



Zarządzeniem nr 74/15 z dnia 27.04.2015r. Burmistrz Gminy i Miasta ogłosił kolejny przetarg pisemny ograniczony na dzierżawę nieruchomości o pow. 0,7263 ha, położoną w Grójcu, ul. Sportowa 3, oznaczoną jako działki nr 3500/12 i 3500/14 zabudowane budynkami kotłowni. Warunki jakie musi spełnić oferent i kryteria oceny pozostały niezmienione.

Termin składania pisemnych ofert wyznaczono do 20.04.2015r., części jawnej przetargu – na dzień 12.05.2015r. Wysokość minimalnego czynszu dzierżawy netto określono na kwotę 33.500,00 zł.

Ogłoszenie podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w dniu 27.04.2015r., w BIP w dniu 27.04.2015r. oraz w prasie Rzeczpospolita w dniu 28.04.2015r. Warunkiem dopuszczenia do udziału w przetargu było wniesienie wadium w kwocie 100.000,00 zł przed upływem terminu składania ofert.

Zarządzeniem nr 90/15 z dnia 07.05.2015r. Burmistrz Gminy i Miasta powołał komisję przetargową.

Z protokołu z przetargu wynikało, że wpłynęła 1 oferta od Celsius sp. z o.o. W części jawnej przetargu komisja stwierdziła, że oferta była kompletna i zawierała kopię dowodu wpłaty wadium. Część niejawna przetargu odbyła się w dniu 13.05.2015r. Komisja stwierdziła:

- czynsz zaoferowany wynosił 36.000,00 zł
- kwota jednorazowej wpłaty z góry odpowiadającej wielokrotności miesięcznego czynszu dzierżawnego została zaproponowana w wysokości 4.320.000,00 zł netto.

Propozycje oferenta w zakresie poprawy stanu technicznego kotłowni i sieci, wizerunku dzierżawionych obiektów oraz dodatkowe propozycje nie wymienione w ogłoszeniu o przetargu, podobnie jak ilość czynszów zaproponowanych do wcześniejszej płatności spełniały oczekiwania w zakresie uzyskania możliwego do osiągnięcia efektu ekonomicznego.

Komisja przetargowa zaproponowała wybór oferty Celsius sp. z o.o.

W trakcie kontroli stwierdzono:

- dołączona do oferty koncesja na wytwarzanie ciepła obowiązuje do dnia 30.09.2018r. /decyzja Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki znak WCC/101/291/U/3/98/RW z dnia 25.09.1998r. ze zm., ostatnia zmiana decyzją Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki znak WCC/101-ZTO-F/291/W/OKA/2014 z dnia 30.09.2014r./

- dołączona do oferty koncesja na przesyłanie i dystrybucję ciepła obowiązuje do dnia 30.09.2018r.

/decyzja Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki znak PCC/102-ZTO-D/291/W/OKA/2014/AM z dnia 10.10.2014r. ze zm., ostatnia zmiana decyzją Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki znak PCC/102/291/U/3/98/RW z dnia 25.09.1998r./.

Informację o wyniku przetargu podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w dniu 15.05.2015r., w BIP - w dniu 15.05.2015r.

Stwierdzono umowę z dnia 29.07.2013r. zwaną z Energetyką Ciepłą miasta Skarżysko - Kamienna sp. z o.o. (obecnie Celsius sp. z o.o.) na dostarczanie i sprzedaż energii cieplnej o zmiennym zapotrzebowaniu. Umowę zawarto na czas nieokreślony.

Udzielenie zamówienia nie było poprzedzone postępowaniem przetargowym.

Z wyjaśnienia uzyskanego od Burmistrza Gminy i Miasta wynikało, że wartość zamówienia na dostawę energii cieplnej dla budynku Urzędu oszacowano na pdst. wydatków poniesionych w 2012r., które wyniosły 33.847,69 zł netto.

Sporządzono zestawienie wydatków za energię ciepłą Urzędu Gminy i Miasta. Wydatki wyniosły:

II półrocze 2013r. ogółem 11.456,88 zł

2014r. ogółem 33.479,96 zł

2015r. ogółem 33.721,97 zł

I-X 2016r. ogółem 26.184,45 zł.

Wytwarzana w kotłowni energia cieplna dostarczana była do budynku Urzędu Gminy i Miasta, Gminnego Ośrodka Kultury ul. Piłsudskiego 3, Gminnego Ośrodka Sportu – hala ul. Sportowa 16, Gminnego Ośrodka Sportu – stadion ul. Laskowa 17, Gminnego Ośrodka Sportu – basen ul. Drogowców 12, Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej Al. Niepodległości 6a, Mszczonowska 23, Al. Niepodległości 7b, Publicznej Szkoły Podstawowej nr 1 ul. Piłsudskiego 68, Publicznej Szkoły Podstawowej nr 2 ul. Polna 17a, Publicznego Gimnazjum ul. Polna 17.

Jednostki gminne zawierały we własnym zakresie umowy na dostawę ciepła z wyłonionym w ww. przetargu na dzierżawę nieruchomości dostawcą, tj. sp. z o.o. Celsius.

Sprawdzono dochodzenie zaległości z tytułu czynszu dzierżawnego od nw. dłużników:

- Rafał W. 2.574,55 zł, zaległość uregulowano w dniu 11.01.2016r. wraz z odsetkami
- Beata L. 657,71 zł uregulowana w dniu 01.02.2016r. wraz z odsetkami
- Krystyna Ch. 1786,94 zł uregulowana w dniu 08.01.2016r. z odsetkami i w dniu 08.01.2016r. z odsetkami
- Paweł S. 1616,22 zł za okres kwiecień - grudzień 2009r.

Dzierżawca na pdst. umowy z dnia 30.12.2008r. dzierżawił część działki nr 1371 m<sup>2</sup>, położonej w Grójcu ul. Zatylna 5. Umowa zawarta była do dnia 31.01.2009r. wysokość czynszu ustalono na 179,58 zł, w tym VAT 32,38 zł.

W związku z wygaśnięciem umowy dzierżawy. Burmistrz Gminy i Miasta skierował w dniu 25.11.2009r. pismo do dzierżawcy, w którym zwrócił się o przywrócenie przedmiotu dzierżawy do stanu pierwotnego.

W piśmie z dnia 01.07.2010r. Burmistrz Gminy i Miasta wezwał dzierżawcę do uregulowania zaległości za kwiecień – grudzień 2009r. w kwocie 1616,22 zł. Pismo tej samej treści skierował Burmistrz do dzierżawcy dnia 25.11.2010r. i 20.07.2011r.

W dniu 15.05.2012r. Burmistrz Gminy i Miasta wezwał dzierżawcę do zapłaty wynagrodzenia za bezumowne korzystanie bez tytułu prawnego z części gruntu gminnego nr działki 1371, położonej w Grójcu, ul. Zatylna 5 w terminie 7 dni od otrzymania pisma. Powyższą kwotę uzgodnioną z Wydziałem Podatków i Opłat dzierżawca winien był wpłacić w kasie urzędu lub na rachunek bankowy.

Do dnia kontroli 10.11.2016r. Gmina nie podjęła czynności w celu wyegzekwowania roszczenia za bezumowne korzystanie z gruntu.

Naczelnik Wydziału Małgorzata Bazył poinformowała, że z wiedzy uzyskanej od radcy prawnego urzędu nie wystąpiono do sądu z uwagi na bezskuteczność egzekucji w innych postępowaniach wobec dłużnika.

Do kontroli nie przedstawiono żadnych dokumentów potwierdzających powyższe twierdzenie.

Gmina zakupiła w 2015r. dwie nieruchomości:

- nieruchomość gruntową zabudowaną, położoną w Grójcu przy ul. Mszczonowskiej 17, oznaczoną jako działka nr 1368 o pow. 0,1859 ha, stanowiąca współwłasność w udziale po 1/3 Elżbiety S., Roberta G., 3/24 części Barbary O. oraz 5/24 części Katarzyny D.

W uchwale nr IV/35/15 z dnia 09.02.2015r. Rada Miejska wyraziła zgodę na nabycie od osób fizycznych prawa własności nieruchomości zabudowanej, oznaczonej jako działka nr 1368, położonej w Grójcu przy ul. Mszczonowskiej.

Rzeczoznawca majątkowy sporządził w dniu 15.01.2015r. operat szacunkowy, w którym ustalił wartość nieruchomości na kwotę 1.445 500,00 zł.

W dniu 21.05.2015r. sporządzono Porozumienie Między Gminą a Barbarą O., Robertem G., Katarzyną D., Elżbietą S. Cenę sprzedaży ustalono w wysokości 1 445 500,00 zł.

W dniu 09.06.2015r. spisano akt notarialny.

- część nieruchomości oznaczonej jako działka nr 3353/22 o pow. 0,0618 ha, położoną w Grójcu ul. Relaksowa, stanowiącą własność spółki z o.o. Syneria Development.

W uchwale nr IV/34/15 z dnia 09.02.2015r. Rada Miejska wyraziła zgodę na nabycie od osoby prawnej części nieruchomości, oznaczonej jako działka nr 3353/22 o pow. 0,0618 ha, położoną w Grójcu.

W aktach sprawy znajdował się Protokół uzgodnień w sprawie wykupu gruntu wraz z częściami składowymi, położonego w Grójcu przy ul. Relaksowej, oznaczonego nr 3353/22. Obie strony nie podpisały tego Protokołu.

Akt notarialny spisano w dniu 26.02.2015r. Z aktu notarialnego wynikało, że Gmina zakupiła działkę nr 3353/22 wraz z naniesieniami za cenę brutto 172.200,00 zł, w tym: grunt za cenę brutto 61.800,00 zł, odcinki sieci / wodociągowej, kanalizacji sanitarnej, kanalizacji deszczowej/ za cenę brutto 83.300,00 zł, chodniki za cenę brutto 27.000,00 zł.

Do kontroli nie okazano dokumentacji określającej wartość przedmiotowej nieruchomości wraz z naniesieniami.

Rada Miejska nie określiła zasad nabycia nieruchomości przez gminę.

Rada Miejska nie uchwaliła Programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy. Ostatni Program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy obowiązywał w latach 2003-2007 i uchwalony został w drodze uchwały nr XIII/87/03 Rady Gminy z dnia 29.09.2007r.

Burmistrz Gminy w zarządzeniu nr 28/14 z dnia 06.02.2014r. ustalił stawki czynszu w lokalach mieszkalnych. Stawka czynszu dla lokali mieszkalnych wyposażonych we wszystkie urządzenia techniczne tj. bieżącą wodę, kanalizację, c.o., instalację gazową.

Dla lokali o wyposażeniu innym niż podstawowe ustalono następujące stawki czynszu:

- w lokalach pozbawionych sieci gazowych lub c.o. **2,90 zł/ m<sup>2</sup>**
- w lokalach pozbawionych sieci gazowych i c.o. **2,75 zł/ m<sup>2</sup>**
- w lokalach pozbawionych sieci gazowych, c.o. i łazienki **2,55 zł/m<sup>2</sup>**
- w lokalach pozbawionych sieci gazowych, c.o., łazienki i w.c. **2,50 zł/m<sup>2</sup>**

Ponadto Rada Miejska określiła:

- zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy - uchwała nr XXVII/173/2012 z dnia 27.04.2012r., w której nie określono wysokości dochodu gospodarstwa domowego uzasadniającego zastosowanie obniżek czynszów, warunków zamieszkiwania kwalifikujących wnioskodawcę do ich poprawy.

Uchwałą nr XXXIX/312/09 z dnia 09.03.2009r. Rada Miejska utworzyła zakład budżetowy pn. Zakład Gospodarki Komunalnej w Grójcu z dniem 01.07.2009r. Zakres zadań zakładu oraz gospodarkę finansową, strukturę organizacyjną określał Statut.

Ze Statutu wynikało, że do zadań Statutu należało m.in. administrowanie i utrzymanie komunalnych zasobów mieszkaniowych i lokali użytkowych oraz budynków przyjętych w administrację zleconą. Bieżącą działalność Zakład utrzymuje z przychodów własnych, w szczególności zaś z czynszów za lokale mieszkalne i użytkowe.

W związku z ww. uchwałą Gmina zawarła Porozumienie z Zakładem Gospodarki Komunalnej, zgodnie z którym Gmina przekazuje w administrowanie ZGK zasób lokalowy. Zasób lokalowy obejmował wszystkie lokale, będące z jakiegokolwiek tytułu w posiadaniu Gminy zgodnie z załącznikiem do Porozumienia.

W dniu 01.07.2009r. Gmina zawarła Porozumienie z Zakładem Gospodarki Komunalnej dotyczące sposobu rozliczenia i przekazywania wpłat z tytułu zaległości czynszowych, związanych z zasobem mieszkaniowym Gminy administrowanym do 30.06.2009r. przez Urząd Gminy i Miasta. Stosownie do Porozumienia:



- zaległości z tytułu czynszów i opłat związanych z administrowaniem lokalami powstałe do 30.06.2009r. będą dochodzone i ściągane przez Urząd Gminy i Miasta

- Zakład Gospodarki zobowiązuje się przyjmować od najemców kwoty zaległości i przekazywać do Urzędu Gminy i Miasta miesięczne sprawozdania, obejmujące wpłaty z tytułu zaległości i przekazywać na rachunek bankowy Urzędu Gminy i Miasta kwoty odpowiadające wpłaconym zaległościom. Do kontroli okazano zestawienie należności nierozliczonych z tytułu czynszów najmu za lokale mieszkalne i jeden lokal użytkowy wg stanu na dzień 30.09.2016r. Zaległości wyniosły łącznie 292.082,90 zł, w tym 17.239,96 zł z tytułu czynszu za lokal użytkowy.

Sprawdzono czynności prowadzone w celu dochodzenia zaległości.

Na pdst. okazanych do kontroli akt spraw oraz wyjaśnień złożonych przez Naczelnika Wydziału Jacka Pietrzaka i Burmistrza Gminy i Miasta ustalono, co następuje:

Jadwiga K. nr ewid. 0023 –należność główna 6.938,21 zł, odsetki 9.142,70 zł; dług powstał w latach 2006-2009. Nakaz zapłaty INc 1281/13 otrzymano 13.09.2013r. na kwotę 15.141,46 zł. Trwa postępowanie komornicze.

Andrzej C. nr ewid. 0103 należność główna 440,85 zł i odsetki 3.961,69 zł ; wierzyciel wezwał w dniu 30.06.2010r. dłużnika do zapłaty kwoty 440,85 zł należności głównej, która winna być wpłacona do 31.12.2009r. i odsetek w kwocie 3830,74 zł.

W aktach sprawy nie stwierdzono aby wierzyciel skierował sprawę na drogę postępowania sądowego. Wg złożonego przez Burmistrza Gminy i Miasta wyjaśnienia, nie wystąpiono do sądu w celu dochodzenia ww. zaległości.

Elżbieta D. nr ewid. 0170 – należność główna 2643,66 zł, odsetki 2488,06 zł; dług powstał w latach 1998-2009. Sąd Rejonowy w Grójcu wyrokiem z dnia 21.04.2008r. usunął najemcę z lokalu mieszkalnego. Wierzyciel nie kierował do sądu sprawy o wydanie nakazu zapłaty z uwagi na nieściągalność zadłużenia.

Wojciech G. nr ewid. 0200 – należność główna 6653,10 zł , odsetki 10.396,62 zł ; dług powstał w latach 2005-2009. W złożonym wyjaśnieniu Naczelnik Wydziału zawarł informację , że postępowanie komornicze zostało umorzone. W aktach sprawy brak było dokumentów potwierdzających prowadzenie postępowania komorniczego i umorzenia postępowania. Znajdowało się natomiast pismo z dnia 10.09.2013r. skierowane do radcy prawnego Urzędu Gminy i Miasta w sprawie skierowania sprawy do sądu.

Irena G. nr ewid. 0211 – należność główna 1027,36 zł, odsetki 1988,58 zł; nakaz zapłaty INc 1107/08 na kwotę 1262,03 zł. Trwa postępowanie komornicze.

Krzysztof J. nr ewid. 0290 – należność główna 484,61 zł , odsetki 6218,04 zł; Na dzień 22.11.2016r. należność główna została spłacona. Pozostało do zapłaty 6219,62 zł odsetek. Najemca zwrócił się w dniu 17.10.2016r. o umorzenie odsetek. W odpowiedzi Urząd Gminy i Miasta zwrócił się do wnioskującego o przekazanie dokumentów potwierdzających trudną sytuację materialną.

Justyna M. nr ewid. 0426 - należność główna 10.535,06 zł, odsetki 16.628,94 zł; dług powstał do roku 2009. Wyrok sądu I Nc 735/08 otrzymano na kwotę 14.295,82 zł. Postępowanie komornicze Km 272/12 dotyczyło nakazu zapłaty INc 1256/11. Brak było w aktach sprawy dokumentacji potwierdzającej przekazanie sprawy do komornika celem realizacji nakazu zapłaty INc 735/08.

W dniu 28.11.2016r. Burmistrz Gminy i Miasta przedstawił kontrolującemu dokument Wysłuchania wierzyciela przed umorzeniem postępowania z dnia 13.12.2010r.

Barbara K. nr ewid. 0459 – należność główna 7102,87 zł, odsetki 13.454,83 zł; dług powstał do roku 2009. Wyrok sądu INc 1382/06 otrzymano na kwotę 13.190,33 zł. Postanowieniem z dnia 08.02.2010r. komornik sądowy zawiesił postępowanie egzekucyjne z powodu śmierci dłużnika a następnie w dniu 30.06.2011r. umorzył postępowanie egzekucyjne, gdyż wierzyciel w ciągu roku nie złożył wniosku o podjęcie zawieszzonego postępowania.

Wg wyjaśnienia Burmistrza Gminy i Miasta, co do zaległości powstałych po 2006r. nie skierowano sprawy na drogę postępowania sądowego ze względu na nieściągalność zadłużenia. Irena J. nr ewid. 0503 - należność główna 3988,68 zł, odsetki 3983,85 zł ; w aktach sprawy znajdowało się pismo z dnia 16.11.2010r. skierowane do radcy prawnego Urzędu Gminy i Miasta o skierowanie sprawy do sądu. Wg wyjaśnienia Burmistrza Gminy i Miasta sąd wydał nakaz zapłaty INc 1108/11. Nakazu zapłaty nie okazano do kontroli.

Mirosława P. nr ewid. 0509 –należność główna 6778,91 zł, odsetki 8384,49 zł; w aktach sprawy znajdowało się pismo z dnia 09.02.2009r. skierowane do radcy prawnego Urzędu o skierowanie sprawy do sądu. Wg wyjaśnienia Burmistrza Gminy i Miasta nie skierowano sprawy do sądu ze względu na nieściągalność zadłużenia.

Iwona L. nr ewid.0515 – odsetki 1230,33 zł; dłużniczka w dniu 02.03.2016r. zwróciła się o umorzenie lub odroczenie spłaty zadłużenia.

Pismem z dnia 08.11.2016r. Urząd Gminy i Miasta zwrócił się o przekazanie dokumentów potwierdzających trudną sytuację materialną.

Marek M. nr ewid. 0548 – należność główna 26 366,01 zł, odsetki 26.711,01 zł

W wyjaśnieniu Naczelnik Wydziału Jacek Pietrzak powołał się na wyrok sądu I Nc 721/09. W aktach sprawy takiego dokumentu nie stwierdzono. Stwierdził także, że postępowania egzekucyjnego nie prowadzono ze względu na jego bezskuteczność w stosunku do wcześniejszych zobowiązań. Dłużnik zmarł 23.11.2010r.

Wg wyjaśnienie złożonego przez Burmistrza Gminy i Miast, nakaz zapłaty z klauzula wykonalności otrzymano 23.11.2016r. i natychmiast podjęte zostaną czynności.

Piotr D. – nr ewid. 0591 należność główna 7173,12 zł; w aktach sprawy znajdował się nakaz zapłaty I Nc 1169/11. Wg udzielonych wyjaśnień trwa postępowanie o nadanie klauzuli wykonalności. W aktach sprawy brak było dokumentu potwierdzającego wystąpienie do sądu o nadanie klauzuli wykonalności nakazowi zapłaty INc 1169/11.

W dniu 28.11.2016r. okazano do kontroli nakaz zapłaty z klauzulą wykonalności z dnia 23.11.2016r.

Anna P. nr ewid. 0645 – należność główna 1811,89 zł, odsetki 1676,29 zł; w aktach sprawy znajdował się nakaz zapłaty I Nc 425/11. Wg udzielonych wyjaśnień trwa postępowanie o nadanie klauzuli wykonalności. W aktach sprawy brak było dokumentu potwierdzającego wystąpienie do sądu o nadanie klauzuli wykonalności nakazowi zapłaty INc 425/11. Wg wyjaśnienia Burmistrza Gminy i Miasta z dnia 28.11.2016r., wystąpiono do sądu o nadanie klauzuli wykonalności w II połowie 2016r.

Eugenia P. nr ewid. 0667 –należność główna 5892,87 zł, odsetki 7645,76 zł;

W aktach sprawy znajdowało się pismo z dnia 05.06.2009r. skierowane do radcy prawnego Urzędu Gminy i Miasta w celu skierowania sprawy do sądu. Nie skierowano sprawy do sądu celem uzyskania sądowego nakazu zapłaty, jak wyjaśniono z powodu nieściągalności wcześniejszych zadłużeń.

**Odmówiono rozpatrzenia wniosku** z dnia 19.07.2010r. dłużniczki o rozłożenie na raty zadłużenia bez przeprowadzenia postępowania w tej sprawie ponieważ – wg wyjaśnienia Burmistrza Gminy i Miasta – umowę o ratalną spłatę zadłużenia zawierano wielokrotnie bez uzyskania jakiegokolwiek wpłaty.

Agnieszka P. nr ewid. 0681 – należność główna 7445,01 zł, odsetki 8043,59 zł;

nakaz zapłaty INc 1947/12 otrzymano na kwotę 12.636,80 zł. Wg wyjaśnienia Burmistrza Gminy i Miasta trwa postępowanie komornicze.

W aktach sprawy brak dokumentów potwierdzających przekazanie sprawy do komornika.

Lucyna P. nr ewid. 0682 – należność główna 19.419,66 zł, odsetki 24.007,94 zł; dług powstał do roku 2009; nakaz zapłaty INc 1590/06 otrzymano na kwotę 14.169,93 zł

Nie skierowano sprawy do sądu w celu uzyskania nakazu zapłaty obejmującego zaległości za lata następne po 2006r., z uwagi – wg wyjaśnienia Burmistrza Gminy i Miasta – na nieściągalność wcześniejszych zadłużeń.

Hanna S. nr ewid. 0809 – należność główna 22.142,49 zł, odsetki 19.738,21 zł; nakaz zapłaty VINc 34/08 otrzymano na kwotę 12.540,75 zł; dług powstał w latach 2003-2009.

Nie wystąpiono do sądu o wydanie nakazu zapłaty obejmującego zaległości za lata następne z uwagi – wg wyjaśnienia Burmistrza Gminy i Miasta na nieściągalność wcześniejszych zadłużeń.

Mirosław S. nr ewid. 0872 – należność główna 9379,13 zł, odsetki 15.119,83 zł. W aktach sprawy znajduje się pismo z dnia 17.11.2011r. skierowane do radcy prawnego Urzędu Gminy i Miasta o przekazanie sprawy komornikowi w związku z nakazem zapłaty VI Nc 122/08. W wyjaśnieniu Naczelnik Wydziału Jacek Pietrzak zawarł informację, że postępowanie komornicze umorzono. W aktach sprawy brak było dokumentu potwierdzającego tę okoliczność.

Nie skierowano sprawy do sądu o wydanie nakazu zapłaty na zaległości z okresów późniejszych z uwagi- wg wyjaśnienia Burmistrza Gminy i Miasta – na nieściągalność wcześniejszych zadłużeń.

Aleksandra Ś. nr ewid. 0880 –należność główna 3473,89 zł, odsetki 6002,69 zł. W wyjaśnieniu Naczelnik Wydziału Jacek Pietrzak stwierdził, że dług powstał do 2006r. a wyrokiem sądu VI c 142/06 powództwo oddalono. W aktach sprawy brak tego dokumentu.

Tadeusz W. nr ewid. 0968 – odsetki 1788,46 zł; dług powstał w latach 1999-2009. Nakaz zapłaty INc 730/08 otrzymano na kwotę 1788,46 zł.

W aktach sprawy znajdowało się pismo skierowane do radcy prawnego Urzędu Gminy i Miasta o wszczęcie postępowania komorniczego. W aktach sprawy brak było dokumentu potwierdzającego przekazanie sprawy do postępowania komorniczego.

Magdalena W. nr ewid. 1029 –należność główna 5719,66 zł, odsetki 6180,80 zł; dług powstał w latach 2007-2009. Nakaz zapłaty INc 579/13 otrzymano na kwotę 9721,50 zł. W wyjaśnieniu Naczelnik Wydziału Jacek Pietrzak stwierdził, że postępowanie komornicze umorzono.

W aktach sprawy brak było dokumentu potwierdzającego tę okoliczność. W aktach sprawy znajduje się pismo z dnia 25.07.2013r. skierowane do radcy prawnego Urzędu Gminy i Miasta o skierowanie sprawy do komornika.

Krystyna Z. nr ewid. – należność główna 922,18 zł, odsetki 1891,92 zł; dług powstał w latach 2004-2009. Nakaz zapłaty INc 1072/12 otrzymano na kwotę 3141,68 zł. Wg wyjaśnienia Naczelnika Wydziału Jacka Pietrzaka trwa postępowanie komornicze. W aktach sprawy brak dokumentu przekazującego sprawę do komornika.

Bogdan S. nr ewid. 1084 – należność główna 20.259,64 zł, odsetki 32.710,20 zł; dług powstał w latach 2005-2009. Wg wyjaśnienia Burmistrza Gminy i Miasta, sąd wydał nakaz zapłaty INc 115/11. W aktach sprawy brak było nakazu zapłaty INc 115/11.

Maria R. nr ewid. 1124 – należność główna 2405,65 zł, odsetki 2506,24 zł; dług powstał w latach 2003-2009. Wg wyjaśnienia Naczelnika Wydziału Jacka Pietrzaka i Burmistrza Gminy i Miasta, sąd wydał wyrok INc 111/11 i trwa postępowanie komornicze.

W aktach sprawy brak dokumentów potwierdzających te okoliczności. W aktach znajduje się pismo z dnia 05.06.2009r. do radcy prawnego Urzędu Gminy i Miasta w sprawie wniesienia pozwów do sądu o sądowy nakaz zapłaty.

Joanna W. nr ewid. 1192 –należność główna 8446,14 zł, odsetki 13667,52 zł; dług powstał w latach 2001-2009; nakaz zapłaty INc 1254/11 otrzymano na kwotę 16140,27 zł.

Brak dokumentu potwierdzającego wystąpienie do sądu o nadanie klauzuli wykonalności nakazowi zapłaty I Nc 1254/11. Wg wyjaśnienia Burmistrza Gminy i Miasta wystąpiono do sądu o nadanie klauzuli wykonalności w II połowie 2016r.

Norbert P. nr ewid. 1224 – odsetki 669,45 zł. Nakaz zapłaty INc 33/08 otrzymano na kwotę 3235,86 zł.

Wg wyjaśnienia Burmistrza Gminy i Miasta komornik odzyskał dług prawie w całości na dzień kontroli.

Elżbieta M. nr ewid. 1225 – należność główna 4659,67 zł, odsetki 5082,99 zł. Wg wyjaśnienia Naczelnika Wydziału Jacka Pietrzaka i Burmistrza Gminy i Miasta, prowadzono postępowanie komornicze na pdst. nakazu zapłaty INc 1030/08 i zostało umorzone.

W aktach sprawy brak było zarówno nakazu zapłaty INc 1030/08, jak i postanowienia o umorzeniu postępowania egzekucyjnego.

Aneta Z. nr ewid. 1240 - należność główna 704,46 zł, odsetki 778,44 zł; dług powstał w latach 2008-2009. Nakaz zapłaty INc 1029/12 otrzymano na kwotę 1145,75 zł. Wg wyjaśnienia Naczelnika Wydziału Jacka Pietrzaka trwa postępowanie sądowe o nadanie klauzuli wykonalności. W aktach sprawy brak było dokumentu potwierdzającego wystąpienie do sądu o nadanie klauzuli wykonalności. Wg wyjaśnienia Burmistrza Gminy i Miasta wystąpiono do sądu o nadanie klauzuli wykonalności w II połowie 2016r.

Urszula B. nr ewid. 1254 – należność główna 4371,95 zł, odsetki 4434,24 zł; dług powstał w latach 2007-2009. Nakaz zapłaty INc 422/11 otrzymano na kwotę 5738,62 zł.

W aktach sprawy znajdowało się pismo z dnia 27.01.2012r. skierowane do radcy prawnego Urzędu Gminy i Miasta o wniesienie sprawy do komornika celem realizacji nakazu zapłaty INc 422/11. Brak było dokumentu potwierdzającego przekazanie sprawy do komornika.

Władysław M. nr ewid. 1301 – należność główna 7548,68 zł, odsetki 9907,91 zł; dług powstał w latach 2002-2009. Sprawy nie skierowano na drogę postępowania sądowego. Jak wynika z wyjaśnienia Burmistrza Gminy i Miasta brak skierowania sprawy do sądu spowodowany był nieściągalnością wcześniejszych zadłużeń. Poza tym dłużnik zmarł w 2012r. nie pozostawiając spadkobierców.

Piotr O. nr ewid. 1308 – należność główna 1563,54 zł, odsetki 1525,96 zł; dług powstał w latach 2007-2009. Nakaz zapłaty INc 927/11 otrzymano na kwotę 1982,66 zł.

Nakaz zapłaty przekazany został radcy prawnemu Urzędu Gminy i Miasta w dniu 17.11.2011r. w celu wszczęcia postępowania komorniczego.

W aktach sprawy brak jest dokumentu potwierdzającego przekazanie sprawy do komornika.

Danuta K. nr ewid. 1354- należność główna 516,77 zł, odsetki 1457,77 zł; dług powstał w latach 1998-2006. Nakaz zapłaty INc 1550/06 otrzymano na kwotę 1966,23 zł. Trwa postępowanie komornicze.

Barbara N. nr ewid. 1361 - należność główna 20131,67 zł, odsetki 8099,46 zł; dług powstał do 2009r.; Nakaz zapłaty INc 12/04 otrzymano na kwotę 11.432,46 zł. Wg wyjaśnienia Burmistrza Gminy i Miasta trwa postępowanie komornicze na pdst. nakazu zapłaty INc 12/04. W aktach sprawy znajdowało się pismo z dnia 29.01.2013r. skierowane do radcy prawnego Urzędu Gminy i Miasta aby skierował nakaz zapłaty INc 12/04 do komornika. Brak dokumentu potwierdzającego przekazanie sprawy do komornika.

Urszula P. nr ewid. 1396 – należność główna 886,87 zł, odsetki 1130,51 zł; dług powstał w latach 2008-2009; Nakaz zapłaty INc 929/11 otrzymano na kwotę 1389,55 zł. Nakaz zapłaty przekazano 27.01.2012r. radcy prawnemu Urzędu Gminy i Miasta w celu wszczęcia postępowania komorniczego. Brak dokumentu potwierdzającego przekazanie sprawy komornikowi.

Leszek M. nr ewid. 1418 – należność główna 6668,79 zł, odsetki 6636,78 zł; dług powstał w latach 2008-2009.

W aktach sprawy znajdowało się pismo z dnia 19.05.2008r. skierowane do radcy prawnego Urzędu Gminy i Miasta o wniesienie pozwu o sądowy nakaz zapłaty.

Naczelnik Wydziału Jacek Pietrzak w wyjaśnieniu stwierdził, że umorzono postępowanie egzekucyjne. Brak było nakazu zapłaty a także dokumentów potwierdzających prowadzenie oraz umorzenie postępowania egzekucyjnego.

Zaległość umorzył Burmistrz Gminy i Miasta zarządzeniem nr 125/16 z dnia 21.11.2016r. na pdst. §2 ust. 1 pkt 4 uchwały nr LXIV/487/10 Rady Miejskiej.

Marian B. nr ewid. 1497 – należność główna 18821,67 zł, odsetki 27635,69 zł; dług powstał w latach 2000-2009;

Wg wyjaśnienia Naczelnika Wydziału Jacka Pietrzaka dokumenty przekazane zostały radcy prawnemu Urzędu Gminy i Miasta w dniu 07.03.2008r. w celu skierowania sprawy na drogę postępowania sądowego. Dłużnik zmarł w 2012r. a jego żona w 2014r. ; wierzyciel stwierdził brak możliwości wyegzekwowania długu. Wg wyjaśnienia Burmistrza Gminy i Miasta skierowano sprawę na drogę postępowania sądowego. Sąd wydał nakaz zapłaty INc683/09. W aktach sprawy brak było tego dokumentu.

Mirosława W. nr ewid. 1609 – należność główna 1241,84 zł, odsetki 1592,87 zł; dług powstał w latach 1998-2007. Nie skierowano sprawy na drogę postępowania sądowego ze względu na nieściągalność zadłużeń. Obecnie dłużnik przebywa w domu opieki społecznej.

Sławomir W. nr ewid. 1621- należność główna 17239,96 zł, odsetki 17193,52 zł; dług powstał w 2008r. Dokumenty przekazano radcy prawnemu Urzędu Gminy i Miasta w dniu 29.05.2008r. w celu skierowania sprawy na drogę sądową.

W aktach sprawy znajdowała się opinia radcy prawnego Urzędu Gminy i Miasta z dnia 30.06.2008r. Z opinii tej wynikało, że najemca nigdy nie odebrał kluczy do lokalu. Zatem lokal nie został wydany i nigdy nie był w posiadaniu Sławomira W.

Ponieważ dochodzenie wierzytelności miało wątpliwe podstawy prawne, występowanie na drogę sądową było nieuzasadnione.

W trakcie kontroli przedłożono kontrolującemu pismo zastępcy Burmistrza z dnia 21.11.2016r. skierowane do Zakładu Gospodarki Komunalnej o usunięcie z systemu ewidencji zadłużenia Sławomira W. wobec Gminy jako nienależnego.

Z otrzymanego wyjaśnienia Burmistrza Gminy i Miasta wynikało, że uzyskanie ww. brakujących dokumentów wymaga ściągnięcia ich z archiwum sądowego lub archiwum komornika.

W Instrukcji sporządzania i obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy i Miasta, wprowadzonej do stosowania zarządzeniem nr 195/11 Burmistrza Gminy i Miasta z dnia 30.12.2011r. określono zasady prowadzenia akt, ich przechowywania i archiwizowania.

Stosownie do uregulowań ww. Instrukcji:

- akta sprawy przechowuje się na samodzielnych stanowiskach i w archiwum zakładowym
- na samodzielnych stanowiskach przechowuje się akta spraw załatwianych w ciągu roku kalendarzowego, przed przekazaniem do archiwum zakładowego
- kompletne teczki z aktami spraw ostatecznie załatwionych mogą być przechowywane na merytorycznym stanowisku pracy przez okres jednego roku; w przypadku gdy dokumentacja jest niezbędna dla dalszej realizacji zadań Gminy - przez okres do trzech lat
- w celu przechowywania spraw ostatecznie załatwionych, Urząd prowadzi Archiwum zakładowe
- akta spraw ostatecznie załatwionych przekazuje do Archiwum zakładowego po upływie 1 roku ( w uzasadnionych przypadkach - po upływie 3 lat) kompletnymi rocznikami, pracownik prowadzący sprawę
- przekazanie spraw odbywa się na pdst. protokołu zdawczo – odbiorczego
- spisy zdawczo – odbiorcze sporządza się w trzech egzemplarzach , z których jeden pozostaje u pracownika przekazującego akta jako dowód przekazania akt.

W dniu 25.11.2016r. okazano kontrolującemu następujące dokumenty:

Irena J. – nakaz zapłaty INc 1108/11, INc 1107/1 , kopie pozwu z dnia 20.01.2011r.

Elżbieta M. – nakaz zapłaty INc 1030/08

Barbara N. – nakaz zapłaty INc 12/04

Leszek M.- zarządzenie nr 125/16 Burmistrza Gminy i Miasta z dnia 21.11.2016r. o umorzeniu długu z urzędu na pdst. § 2 ust. 1 pkt 4 uchwały nr XLIV/487/10 Rady Miejskiej, opinie rady prawnego, pismo do ZGK o usunięciu długu z systemu komputerowego. Nie zwracano się do sądu o wydanie nakazu zapłaty.

Marian B. – nakaz zapłaty INc 683/09.

Jak wynika z wyjaśnienia złożonego przez Burmistrza Gminy i Miasta, aby pozyskać pozostałe brakujące dokumenty: nakazy zapłaty, dokumenty świadczące o przekazaniu spraw do komornika, postanowienie o umorzeniu postępowania komorniczego trwa poszukiwanie w archiwach sądowych i komorniczych.

Następnie Burmistrz Gminy i Miasta wyjaśnił, że wiedza o istnieniu dokumentów, które nie zostały okazane kontrolującemu pochodzi od Kancelarii prowadzącej obsługę prawną, której zlecano prowadzenie spraw wobec dłużników.

W dniu 08.12.2016r. okazano kontrolującemu następujące dokumenty, pozyskane przez Urząd Gminy i Miasta:

Marian B. nakaz INc 683/08 z klauzulą z dnia 23.11.2016r.

Andrzej C. nakaz INc 1181/07 z klauzulą z dnia 22.06.2012r.

Piotra D. nakaz INc 1169/11 z klauzulą z dnia 23.11.2016r.

Irena J. nakaz INc 1108/11 z klauzulą z dnia 27.05.2013r.

Monika K. nakaz VINc 119/08 bez klauzuli

Urszula K. nakaz INc 58/09 z klauzulą z dnia 09.06.2000r.

Marek M. nakaz INc 721/09 z klauzulą z dnia 23.11.2016r.

Justyna M. nakaz INc 735/08 z klauzulą z dnia 01.04.2009r.

Elżbieta M. nakaz INc 1030/08 z klauzulą z dnia 23.11.2016r.

Eugenia P. nakaz INc 1229/09 bez klauzuli

Mirosława P. nakaz INc 1326/09 z klauzulą z dnia 23.11.2016r.

Norbert P. nakaz VINc 33/08 bez klauzuli

Mirosław S. nakaz VINc 122/08 z klauzulą z dnia 14.10.2011r.

Rafał Ś. wyrok VIC 142/06 oddalenie powództwa 27.02.2007r.

Mirosława W. wyrok IC 316/06 z klauzulą z dnia 23.11.2016r.

Tadeusz W. nakaz INc 730/08 z klauzulą z dnia 31.03.2009r.

Krystyna Z. nakaz INc 1072/12 z klauzulą z dnia 01.10.2012r.

W dniu 25.11.2016r. okazano do kontroli ewidencję analityczną dla wyżej opisanych dochodów z tytułu czynszów najmu, prowadzoną w Urzędzie Gminy i Miasta do dnia 30.06.2009r.

Sprawdzono objęcie nakazami zapłaty zaległości w powiązaniu z ewidencją analityczną dla nw. dłużników i ustalono:

Marian B. – nakaz zapłaty INc 683/09 na skutek pozwu wniesionego dnia 06.05.2009r.

Nakaz zapłaty wydany został na kwotę 24.881,14 zł. Brak Pozwu w aktach sprawy.

Wg ewidencji księgowej na dzień 31.07.2008r. zaległości wynosiły: należność główna: 15096,35 zł i odsetki 9822,84 zł, łącznie 24919,19 zł. W następnych okresach do 30.06.2009r. wpłat nie odnotowano.

Wg stanu na dzień 30.06.2009r. zaległości wynosiły: należność główna 18.821,67 zł, odsetki 11.689,88 zł.

Urszula K. – nakaz zapłaty INc 58/09 na skutek Pozwu wniesionego 15.01.2009r. Nakaz zapłaty wydany został na kwotę 29.721,79 zł. W Pozwie nie wskazano jakiego okresu dotyczy zadłużenie. Ustalono na pdst. ewidencji księgowej, że na kwotę ujętą w Pozwie składały się

4

zaległości: należność główna 18911,75 zł i odsetki 10.810,04 zł wg stanu na 31.07.2008r. W okresie sierpień 2008-30.06.2009r. odnotowano jedną wpłatę 12.08.2008r. na kwotę 150,00 zł. Na dzień 30.06.2009r. zaległości wynosiły: należność główna 20.541,27 zł i odsetki 12.981,05 zł.

Norbert P. – nakaz zapłaty INc 33/08 na skutek Pozwu wniesionego 14.01.2008r. Nakaz zapłaty wydano na kwotę 3235,76 zł, tj. należność główna wg stanu na 31.10.2007r. Odsetki na ten dzień wynosiły 865,73 zł. W okresie listopad 2007-30.06.2009r. nie było przypisu na koncie dłużnika. Na dzień 30.06.2009r. zaległości wynosiły: należność główna 3119,05 zł i odsetki 1499,97 zł.

Mirosława P. – nakaz zapłaty INc 1326/09 na skutek Pozwu wniesionego 05.08.2009r. Nakaz zapłaty wydano na kwotę 7940,26 zł. Brak Pozwu w aktach sprawy. Ustalono na pdst. ewidencji księgowej, że na kwotę ujętą w Pozwie składały się zaległości: należność główna 5626,01 zł i odsetki 2314,25 zł wg stanu na 31.01.2009r.

Na dzień 30.06.2009r. zaległości wynosiły: należność główna 6778,91 zł i odsetki 2641,35 zł. Wpłat w okresie luty 2009-30.06.2009 nie odnotowano.

Tadeusz W. – nakaz zapłaty INc 730/08 na skutek Pozwu wniesionego 13.10.2008r. Nakaz zapłaty otrzymano na kwotę 1788,46 zł odsetek.

Justyna M. – nakaz zapłaty INc735/08 na skutek Pozwu wniesionego 13.10.2008r. Nakaz zapłaty otrzymano na kwotę 14295,82 zł. Ustalono na pdst. ewidencji księgowej, że na kwotę ujętą w Pozwie składały się zaległości: należność główna 9530,63 zł i odsetki 4765,29 zł wg stanu na 01.01.2007r.

Na dzień 30.06.2009r. zaległości wynosiły: należność główna 10535,06 zł i odsetki 7703,55 zł.

Elżbieta M. – nakaz zapłaty INc 1030/08 na skutek Pozwu wniesionego 21.11.2008r. Nakaz zapłaty wydano na kwotę 3855,43 zł. Wg ewidencji księgowej na 31.05.2008r. zaległości wynosiły: 3884,94 zł: należność główna 3265,25 zł i odsetki 619,69 zł. W okresie czerwiec 2008-30.06.2009 wpłat nie odnotowano.

Na dzień 30.06.2009r. zaległości wynosiły: należność główna 4659,67 zł, odsetki 1135,27 zł. Strategia Gminy aby rozwiązać problem zadłużenia ww. najemców, z wyjątkiem Norberta P., polegała na oczekiwaniu na umorzenie przez komornika długów wobec ZGK. To miało stanowić podstawę umorzenia długu wobec Gminy. Dlatego zaniechano dalszych działań w celu dochodzenia zaległości.

Ewidencję księgową analityczną dla zaległości z tytułu czynszów za najem lokali mieszkalnych i użytkowych, powstałych do dnia 30.06.2009r. prowadzona była w samorządowym zakładzie budżetowym pn. Zakład Gospodarki Komunalnej.

W zawartym w dniu 01.07.2009r. Porozumieniu między Gminą a Zakładem Gospodarki Komunalnej wprowadzono zapisy, że:

- Zakład zobowiązuje się do przyjmowania w ramach prowadzonej przez siebie działalności wpłaty od najemców obejmujące zaległości z tytułu czynszów i opłat powstałe do 30.06.2009r.
- Zakład zobowiązuje się przekazywać do Urzędu Gminy i Miasta miesięczne sprawozdania, obejmujące wysokość wpłat z tytułu zaległości przez osoby, które je dokonały oraz przekazywać na rachunek bankowy Urzędu Gminy i Miasta kwoty odpowiadające wpłaconym zaległościom.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że samorządowy zakład budżetowy Zakład Gospodarki Komunalnej w Grójcu do prowadzenia ewidencji księgowej zaległości z tytułu czynszów najmu, powstałych do dnia 30.06.2009r., wykorzystywał program Komadres - Zintegrowany System Zarządzania Przedsiębiorstwem w konfiguracji Finanse i księgowość. Program zakupiła Gmina w dniu 29.06.2010r. Do kontroli okazano fakturę - duplikat nr 259/06/2010/FN z dnia 30.09.2010r. na kwotę 3025,60 zł. Licencja nr 1335 na

oprogramowanie Zintegrowany System Zarządzania Przedsiębiorstwem w konfiguracji Finanse i księgowość udzielona została Gminie Grójec z terminem obowiązywania od dnia 29.06.2010r. na 1 stanowisko pracy.

Kontrolujący ustalił, że ww. licencja zaewidencjonowana była na koncie 020 przyjęcie na stan pod datą 30.09.2009r. W dniu 12.01.2016r. Komisja likwidacyjna sporządziła Protokół likwidacji. Jak wynika z treści Protokołu, komisja dokonała oględzin sprzętu i oprogramowania komputerowego i wniosła o zdjęcie ze stanu oprogramowania wymienionego w załączniku do Protokołu ze względu na jego nieprzydatność do wykorzystania.

Na arkuszu spisu z natury 277/2015 z dnia 06.01.2016r. pod poz. 9 ujęta była licencja na program Komadres o wartości 3025,00 zł.

Licencja na program Komadres była zaewidencjonowana na stanie wartości niematerialnych i prawnych „konto 020” Urzędu Gminy i Miasta do 31.12.2015r.

Jak ustalono w trakcie dalszych czynności kontrolnych, program Komadres mylnie zgłoszono do likwidacji sugerując się tym, że był zainstalowany w komputerze pracownika Zakładu Gospodarki Komunalnej a nie w Urzędzie Gminy i Miasta.

Program ponownie wprowadzono do ewidencji konta 020 Urzędu Gminy i Miasta w listopadzie 2016r.

Do kontroli okazano pismo z dnia 29.06.2010r. podpisane przez Prezesa Zarządu Przedsiębiorstwa Informatyki „ETOB-RES” sp. z o.o., w którego treści zapisano, że Przedsiębiorstwo Informatyki „ETOB-RES” sp. z o.o. wyraża zgodę na zainstalowanie i użytkowanie podsystemu zakupionego przez Gminę w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Grójcu.

W ww. umowie licencyjnej zawarto uregulowanie, zgodnie z którym kupujący nie mógł nawet tymczasowo przekazać prawa do użytkowania na inną jednostkę.

Uchwałą nr LXIV/487/10 z dnia 25.10.2010r. Rada Miejska określiła szczegółowe zasady umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych, mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie lub jej jednostkom organizacyjnym.

W § 2 ust. 1 uchwały postanowiono, że należność może być umorzona w całości lub w części, jeżeli:

1. należności nie ściągnięto w toku zakończonego postępowania likwidacyjnego lub upadłościowego
2. nie można ustalić dłużnika lub dłużnik zmarł nie pozostawiając spadkobierców
3. ściągnięcie należności zagraża egzystencji dłużnika
4. zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że w postępowaniu egzekucyjnym nie uzyska się kwoty wyższej od kosztów dochodzenia i egzekucji tej należności
5. przemawiają za tym uzasadnione względy społeczne i gospodarcze
6. należność pieniężna z odsetkami oraz innymi należnościami ubocznymi jest mniejsza lub równa dziesięciokrotnej wartości kosztów wysyłki listu poleconego za zwrotnym potwierdzeniem odbioru, pobieranej przez państwowe przedsiębiorstwo użyteczności publicznej Poczta Polska.

Umorzenie należności w przypadkach określonych w ust. 1 pkt 3 i 5 może nastąpić na wniosek dłużnika, natomiast w pozostałych przypadkach również z urzędu.

W § 3 ust. 1 i § 4 ust. 1 uchwały wskazane zostały osoby uprawnione do umarzania należności w następujący sposób:

- Burmistrz Gminy i Miasta, jeżeli kwota należności nie przekracza 10- krotności kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w roku poprzedzającym zastosowanie ulgi, ogłoszonego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej – Monitor Polski przez Prezesa GUS dla celów naliczania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych



- kierownik jednostki organizacyjnej gminy jeśli kwota należności nie przekracza lub jest równa kwocie 1000 zł.

W 2015r. nie dokonano odroczeń i rozłożenia na raty należności z tytułu czynszów najmu, co stwierdził Naczelnik Wydziału Jacek Pietrzak w złożonym oświadczeniu.

W 2015r. Burmistrz umorzył:

- w II kwartale 2015r. zaległości 206 dłużnikom, w tym w przypadku 184 dłużników kwoty nie przekroczyły 85,00 zł i wynosiły od 0,01 zł do 84,50 zł

- w IV kwartale 2015r. zaległości 6 dłużnikom.

Sprawdzono nw. przypadki:

- Adam Sz. zaległości na kwotę 6.833,33 zł i 1094,23 zł odsetek

Umorzenia dokonał Burmistrz w drodze zarządzenia nr 82/15 z dnia 30.04.2015r. z urzędu na pdst. 2 ust. 1 pkt 2 uchwały nr LXIV/487/10 Rady Miejskiej z dnia 25.10.2015r.

Postępowanie egzekucyjne w tej sprawie zostało umorzone przez komornika postanowieniem Km/390/13 z dnia 12.11.2013r. z powodu bezskuteczności działań.

W dniu 25.05.2013r. zapadł wyrok nakazujący najemcy opróżnienie i opuszczenie lokalu mieszkalnego. Najemca zmarł 19.08.2014r., pozostawiając zstępną córkę. Córka na rozprawie w dniu 15.12.2014r. odrzuciła spadek po ojcu.

- Helena P., Jerzy P., Kinga P. zaległość 7.025,20 zł czynsz, 1249,50 zł tytułem zwrotu kosztów procesu zgodnie z nakazami, 549,92 zł koszty egzekucyjne

Jak wynikało z wniosku ZGK w sprawie umorzenia zaległości, zgodnie z nakazem zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 10.09.2010r. dłużnicy winni byli zapłacić 1821,88 zł wraz z odsetkami oraz 607,50 zł tytułem zwrotu kosztów procesu. Postępowanie egzekucyjne komornik zakończył w dniu 04.11.2013r. nie doprowadzając do wyegzekwowania zasądzonej kwoty.

Zgodnie z nakazem zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 17.04.2013r. dłużnicy winni byli zapłacić 3149,26 zł wraz z odsetkami oraz kwotę 642,00 zł tytułem zwrotu kosztów procesu. Ponieważ dłużniczka zmarła, komornik umorzył postępowanie.

Wobec Jerzego P. postępowanie zostało umorzone postanowieniem komornika z dnia 13.12.2013r. z powodu bezskuteczności egzekucji

Jerzy P. zmarł 08.02.2014r., pozostawił córkę, od której można było dochodzić zaległości.

Jednak- jak zapisano we wniosku- postępowanie spadkowe w tej sprawie musiałyby przeprowadzić ZGK, gdyż córka nie będzie tym zainteresowana. Istnieje prawdopodobieństwo, że koszty dochodzenia przekroczą wysokość należności i nie uda się ściągnąć należności.

Umorzenia należności dokonał z urzędu Burmistrz w drodze zarządzenia nr 82/15 z dnia 30.04.2015r. na pdst. § 2 ust. 1 pkt 2 uchwały nr LXIV/487/10 Rady Miejskiej z dnia 25.10.2015r.

- Grażyna P., Dariusz P., Ilona P. zaległość 17.241,71 zł

W aktach sprawy znajdował się wniosek o umorzenie złożony przez dłużnika i dokumenty potwierdzające jego sytuację życiową.

Umorzenia należności dokonał Burmistrz w drodze zarządzenia nr 88/15 z dnia 07.05.2015r. na pdst. § 2 ust. 1 pkt 5 uchwały nr LXIV/487/10 Rady Miejskiej z dnia 25.10.2015r.

- Feliks P. zaległość 23.529,57 zł z tytułu wynajmu lokalu użytkowego, w tym 10.069,63 zł czynszu i 13.459,94 zł odsetek

W aktach sprawy znajdował się:

- nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 18.11.2008r. z nadaną klauzulą wykonalności, nakazujący zapłacić 11.121,91 zł wraz odsetkami oraz 2475,00 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania

- postanowienie komornika sądowego z dnia 04.06.2013r. o umorzeniu postępowania egzekucyjnego z mocy prawa na pdst. art. 823 kpc.

Gmina w ciągu roku nie dokonała czynności potrzebnej do dalszego prowadzenia postępowania egzekucyjnego. Wierzyciel nie zażądał podjęcia egzekucji z udziałem spadkobierców.

Burmistrz umorzył z urzędu zaległość w kwocie 23.529,57 zł w drodze zarządzenia nr 91/15 z dnia 11.05.2015r. na pdst. § 2 ust. 1 pkt 2 uchwały nr LXIV/487/10 Rady Miejskiej z dnia 25.10.2015r.

- Sylwester Ł. zaległość 3527,08 zł należność główna, 204,50 zł tytułem zwrotu kosztów procesu, 170,13 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania egzekucyjnego, 204,50 zł tytułem zwrotu kosztów procesu, 134,73 zł tytułem zwrotu kosztów post egzekucyjnego, 320,00 zł tytułem zwrotu kosztów procesu sygn. C 824/13

Jak wynikało z wniosku ZGK, zgodnie z nakazem zapłaty w postępowaniu upominawczym z 15.12.2011r. dłużnik winien był zapłacić 863,65 zł , odsetki oraz 204,50 zł tytułem zwrotu kosztów procesu.

Postępowanie umorzył komornik wobec bezskuteczności egzekucji.

Zgodnie z nakazem zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 09.07.2013r. dłużnik winien zapłacić 821,85 zł, odsetki, 204,50 zł tytułem zwrotu kosztów procesu.

Postępowanie umorzył komornik wobec bezskuteczności egzekucji.

Dłużnik zmarł 07.03.2014r., posiadał rodzeństwo. Jednak – jak wynika z wniosku ZGK- postępowanie spadkowe w tej sprawie musiałby przeprowadzić ZGK, gdyż ewentualni spadkobiercy nie będą tym zainteresowani. Istnieje prawdopodobieństwo, że koszty dochodzenia przekroczą wysokość należności i nie uda się ich ściągnąć.

Umorzenia należności z urzędu dokonał Burmistrz w drodze zarządzenia nr 176/15 z dnia 23.11.2015r. na pdst. § 2 ust. 1 pkt 4 uchwały nr LXIV/487/10 Rady Miejskiej z dnia 25.10.2015r.

- Anti S.A.

zaległości za wykonane roboty przez Zakład Wodociągów i Kanalizacji wynikały z faktur:

F 0532/11/10 z dnia 30.11.2010r. na kwotę 707,60 zł

F 0568/12 10 z dnia 21.12.2010r. na kwotę 572,18 zł

F 0008/01/11 z dnia 31.01.2011r. na kwotę 794,58 zł

F 0009/01/11 z dnia 31.01.2011r. na kwotę 526,44 zł

F 0010/03/11 z dnia 17.02.2011r. na kwotę 526,44 zł

F 0023/04/11 z dnia 18.04.2011r. na kwotę 573,18 zł

W aktach sprawy znajdowało się tylko wezwanie ostateczne z dnia 10.12.2014r. na kwotę łączną 3809,61 zł.

We wniosku z dnia 29.10.2015r. Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w sprawie umorzenia należności wymieniono kwotę należności głównej 3.809,61 zł i 2.187,56 zł odsetek.

- Desing Tiling General Contractor 21

zaległości z tytułu robót wykonanych przez Zakład Wodociągów i Kanalizacji wynikały z faktury

F 0200/05/20 z dnia 07.05.2010r. na kwotę 1035,32 zł

We wniosku z dnia 29.10.2015r. Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w sprawie umorzenia należności wymieniono kwotę należności głównej 1.035,32 zł i 691,90 zł odsetek.

- AQUA-HEAT Piotr Kwesorowski

Zaległości z tytułu robót wykonanych przez Zakład Wodociągów i Kanalizacji wynikały z faktur:

F 0333/07/10 z dnia 20.07.2010r. na kwotę 244,00 zł

F 0383/08/10 z dnia 18.08.2010r. na kwotę 1800,49 zł

We wniosku z dnia 29.10.2015r. Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w sprawie umorzenia należności wymieniono kwotę należności głównej 2.044,49 zł i 1.190,67 zł odsetek.

W aktach sprawy znajdowało się wezwanie do zapłaty ostateczne z dnia 10.12.2014r. § 2 ust. 1 pkt 4 uchwały nr LXIV/487/10 Rady Miejskiej z dnia 25.10.2015r.

Burmistrz dokonał umorzenia z urzędu należności wraz z odsetkami firmom: AQUA HEAT kwotę 3.235,16 zł, Anti S.A., kwotę 5.997,26 zł, Desing, Tiling& General Contractor 21 w kwocie 1.727,22 zł w drodze zarządzenia nr 179/15 z dnia 24.11.2015r. na pdst. § 2 ust. 1 pkt 4 uchwały nr LXIV/487/10 Rady Miejskiej z dnia 25.10.2015r.

Do kontroli nie okazano żadnej dokumentacji uzasadniającej dokonanie umorzenia należności ww. podmiotom.

Stwierdzono zarządzenie Burmistrza Gminy i Miasta nr 94/15 z dnia 14.05.2015r., zgodnie z którym umorzono trzem dłużnikom należność główną z tytułu czynszów najmu w kwocie łącznej 91,12 zł oraz 176 najemcom odsetki w kwocie łącznej 911,47 zł. Umorzenia dokonano z urzędu na pdst. § 2 ust. 1 pkt 6 uchwały nr LXIV/487/10 Rady Miejskiej z dnia 25.10.2015r., tj. należność pieniężna z odsetkami oraz innymi należnościami ubocznymi jest mniejsza lub równa dziesięciokrotnej wartości kosztów wysyłki listu poleconego za zwrotnym potwierdzeniem odbioru, pobieranej przez państwowe przedsiębiorstwo użyteczności publicznej Poczta Polska.

### Środki trwałe

Dokumenty do kontroli w/w zagadnieniu przedłożyła p. Ilona Kieszek inspektor Urzędu Miasta i Gminy.

Zdarzenia i operacje gospodarcze powodujące zmiany w wartości rzeczowych aktywów trwałych dokumentowane są dowodami:

- dowodem OT „Przyjęcie środka trwałego”;
- dowodem PT „Protokół przekazania środka trwałego”;
- dowodem LT „Likwidacja środków trwałych”

Ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest wg grup środków trwałych określonych, rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie klasyfikacji środków trwałych (KŚT) – (Dz. U. Nr 242, poz. 1622 z późn. zm.) z wykorzystaniem programu komputerowego Xpertis firmy Macrologic S.A. Warszawa Oddział w Łodzi moduł Środki Trwałe

Wartość ewidencyjna środków trwałych Urzędu Miasta i Gminy wykazana na koncie syntetycznym 011 planu kont w badanym okresie przedstawiała się następująco:

Środki trwałe wg KŚT	Wg stanu na	
	01.01.2015r.	31.12.2015r.
	w PLN	
Grupa 0 Grunty	81.155.647,49	83.445.682,04
Grupa 1 Budynki i lokale	5.454.233,42	6.340.886,91
Grupa 2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	57.531.331,92	121.374.705,47
Grupa 3 Kotły i maszyny energetyczne	1.211.500,00	1.211.500,00
Grupa 4 Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zast.	938.925,48	880.307,85
Grupa 5 Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	0,00	0,00
Grupa 6 Urządzenia techniczne	4.569.225,93	4.638.105,93
Grupa 7 Środki transportu	527.767,80	619.767,80
Grupa 8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości wyposażenie	146.757,49	156.957,49
Grupa 9 Inwentarz żywy	0,00	0,00
<b>OGOŁEM</b>	<b>151.535.389,53</b>	<b>218.667.913,49</b>

Poddano kontroli zaistniałe zmiany w wartości środków trwałych na przestrzeni 2015r. konta 011 „Środki trwałe w użytkowaniu Urzędu Miasta i Gminy” planu kont.

Wartość ewidencyjna środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 011 p. k. na początku roku stanowiła kwotę 151.535.389,53zł., zaś na koniec roku stanowiła kwotę 218.667.913,49zł.

W badanym okresie (2015r.) odnotowano przychód środków trwałych na kwotę 71.760.118,58zł. oraz rozchód środków trwałych na kwotę 4.627.594,62zł.

Wzrost wartości środków trwałych nastąpił wskutek:

- zakończonej inwestycji rozliczanej we własnym zakresie – kwota **13.280.572,49zł**
- zakup gotowych środków trwałych – kwota **1.771.688,13zł**
- nieodpłatnego otrzymania – kwota 56.707.857,96zł., z tego:

Komunalizacja	kwota	44.084,00zł.
Darowizna	kwota	1.353,98zł.
Zasiedzenie	kwota	1.803.600,00zł.
Od innych jednostek organizacyjnych Gminy (ZWIK)	kwota	53.381.819,98zł.
Przejęcie z mocy prawa (art.98 ustawy o gosp. nieruch.)	kwota	1.477.000,00zł.

W badanym okresie zanotowano również rozchód środków trwałych na kwotę łączną 4.627.594,62zł., w tym:

- sprzedaż środków trwałych o wartości 404.770,73zł.
- przekazanie w trwałe zarząd na kwotę 2.061.680,90zł.
- nieodpłatne przekazanie na kwotę 2.090.682,69zł.
- likwidacja środków trwałych na kwotę 70.460,30zł., w tym sprzęt komputerowy o wartości 62.702,30zł.

Środki trwałe postawione w stan likwidacji w dniu 12.01.2015r. (sprzęt komputerowy o wartości 62.702,30zł.) do dnia przeprowadzenia niniejszej kontroli nie zostały fizycznie zlikwidowane jak też do czasu ostatecznego ich zlikwidowania nie są ewidencjonowane w jednostce na koncie pozabilansowym.

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce nie opracowano procedury w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami majątku ruchomego w który wyposażony jest Urząd Miasta i Gminy Grójec

Wartość ewidencyjna środków trwałych kontrolowanej jednostki, wykazana na koncie 011 planu kont wg stanu na dzień 31 grudnia 2015r. była zgodna z ewidencją analityczną tego konta.

W Urzędzie Miasta i Gminy Grójec środki trwałe amortyzowane są metodą liniową przez okres ich ekonomicznego użytkowania przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w Ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U z 2014, poz. 851 z późn. zm.).

Wartość ewidencyjna umorzeń środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na początek roku 2015 stanowiła kwotę 20.915.192 23zł., zaś na koniec 2015r. stanowiła kwotę 47.173.937,91zł. i była zgodna z ewidencją analityczną konta p. k. 071.

W 2015r.:

- naliczono umorzenia środków trwałych w kwocie 26.498.341,55zł. (+)
- wyksięgowano dotychczasowe umorzenia środków trwałych wycofanych z eksploatacji w kwocie 239.595,87zł. (-)

Ewidencja szczegółowa umorzeń, prowadzona jest z wykorzystaniem programu komputerowego Xpertis firmy Macrologic S.A. Warszawa Oddział w Łodzi moduł Środki Trwałe.



Ewidencja zmniejszeń wartości początkowej : tytułu umorzenia środków trwałych i podstawowych wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają stopniowemu umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych prowadzi się za pośrednictwem konta 071 p. k.

Poddano kontroli zastosowane stawki umorzeniowe nabytych w okresie lipiec - sierpień 2015r. środków trwałych i nieprawidłowości nie stwierdzono.

W toku dalszej kontroli ustalono, iż w 2015r. ewidencje kosztów amortyzacji środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 oraz wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe i amortyzacyjne są naliczane stopniowo wg stawek amortyzacyjnych prowadzono za pośrednictwem kont: 400 „Amortyzacja” i 071 ” Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” p. k.

#### Pozostałe środki trwałe.

Dokumenty do kontroli w/w zagadnienia przedłożyła p. Ilona Kieszek inspektor Urzędu Miasta i Gminy.

W polityce rachunkowości, Urzędu Miasta i Gminy Kierownik Jednostki – Burmistrz ustalił, że pozostałe środki trwałe niskocenne:

- o charakterze wyposażenia (kosze, lustra, zasłony, wykładziny itp.) o wartości do 500,00zł. podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu;

- o charakterze wyposażenia stanowiące drobny sprzęt, nie podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej. Są to w szczególności:

- Rękawice robocze wydawane pracownikom przy pracach fizycznych
- Sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny
- Sprzęt typu kuchennego: szklanki, kieliszki, filiżanki, sztucce, obrusy, serwetki, termosy
- Sprzęt biurowy: dziurkacze, zszywacze, noże do papieru nożyczki, zasłony, tablice, mapy
- Sprzęt przeciwpożarowy, np. gaśnice
- Chodniki, lampy wiszące, karnisze, lustra

Ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych prowadzona jest z wykorzystaniem programu komputerowego Xpertis firmy Macrologic S.A. Warszawa Oddział w Łodzi moduł Środki Trwałe.

Wartość ewidencyjna pozostałych środków trwałych, wykazana na koncie syntetycznym 013 planu kont wg stanu na dzień 01 stycznia 2015r. stanowiła kwotę 1.510.688,99zł., zaś na dzień 31 grudnia 2015r. stanowiła kwotę 1.568.114,17zł.

W okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2015r. odnotowano przychód pozostałych środków trwałych na kwotę 155.665,22zł. i rozchód na kwotę 98.240,04zł.

Ewidencję analityczną pozostałych środków trwałych stanowi ich ewidencja wartościowa, w której ujmuje się obroty i stany każdego składnika w jednostkach naturalnych i pieniężnych.

W ewidencji analitycznej pozostałych środków trwałych stanowią podstawowe środki trwałe:

- Urzędu Gminy i Miasta	kwota 1.020.116,82zł.
- OSP Grójec	kwota 207.054,50zł.
- OSP Pabierowice	kwota 58.104,80zł.
- OSP Mirowice	kwota 81.436,29zł.
- OSP Kośmin	kwota 68.572,93zł.
- OSP Gościeńczyce	kwota 57.482,85zł.
- OSP Zalesie	kwota 75.345,97zł.

Wartość ewidencyjna umorzeń pozostałych środków trwałych na początek roku 2015 stanowiła kwotę 529.010,95zł.

(Saldo Ma 072 p.k. w kwocie 1.575.542,71zł. minus umorzenie wartości niematerialnych i prawnych saldo Ma konta 072-J-01-2 p.k. w kwocie 64.853,72zł.) zaś na koniec 2015r. stanowiła kwotę 1.568.114,17zł.

(Saldo Ma 072 p.k. w kwocie 1.631.620,06zł. minus umorzenie wartości niematerialnych i prawnych saldo Ma konta 072-J-01-2 p.k. w kwocie 63.505,89zł.) Wartość umorzenia równa się wartości początkowej ujętej w ewidencji księgowej pozostałych środków trwałych w używaniu.

#### Wartości niematerialne i prawne.

Dokumenty do kontroli w/w zagadnienia przedłożyła p. Ilona Kieszek inspektor Urzędu Miasta i Gminy.

W polityce rachunkowości, Urzędu Miasta i Gminy Grójec, Kierownik Jednostki – Burmistrz ustalił, że wartości niematerialne i prawne:

- o wartości początkowej wyższej od ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych tj. o wartości jednostkowej powyżej 3.500,00zł. i okresie używania dłuższym niż rok (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają finansowaniu ze środków majątkowych są umarzane wg stawki amortyzacji rocznej w wysokości 50%

- zakupione ze środków na wydatki bieżące, o wartości jednostkowej niższej od wymienionej w ustawie podatku dochodowym od osób prawnych, tj. do 3.500,00zł. traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które są umarzane w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Na koncie syntetycznym 020 „Wartości niematerialne i prawne” planu kont kontrolowanej jednostki na dzień 01 stycznia 2015r. wykazano saldo 294.030,05zł.

Na przestrzeni 2015r. odnotowano:

- przychód wartości ewidencyjnej wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 8.013,16zł.

- rozchód wartości ewidencyjnej wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 16.688,47zł.

Wartości ewidencyjnej wartości niematerialnych i prawnych na koniec 2015r. stanowiła kwotę 285.354,74zł., w tym:

- wartości niematerialne i prawne umarzane stopniowo na kwotę 221.848,85zł.

- wartości niematerialne i prawne umarzane jednorazowo na kwotę 63.505,89zł

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych: 280.354,74zł., w tym:

umarzane stopniowo saldo Ma konta 071-J-2 p.k. w kwocie 216.848,85zł.

(+) umarzane jednorazowo saldo Ma konta 072-J-01-2 p.k. w kwocie 63.505,89zł.

Poddano kontroli zastosowane stawki umorzeniowe nabytych w 2015r. wartości niematerialnych i prawnych i nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### Finansowy majątek trwały.

Dokumenty do kontroli przedłożyła p. Teresa Pruszkowska - Główny specjalista.

Na koncie syntetycznym 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” planu kont kontrolowanej jednostki na dzień 01 stycznia 2015r. wykazano saldo 1.108.000,00zł., które dotyczyło udziałów wniesionych do gminnej spółki prawa handlowego GTBS Sp. z o.o. Grójec, w której gmina jest 100% udziałowcem. Udziały zostały wniesione:

- gotówką w kwocie 748.250,00zł.

- aportem w formie rzeczowej w postaci nieruchomości gruntowych o wartości 359.750,00zł.

Na przestrzeni 2015r. odnotowano wzrost wartości długoterminowych aktywów finansowych w kwocie 23.194.000,00zł., który dotyczył kapitału zakładowego przekształconego samorządowego zakładu budżetowego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w

Grójcu w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością (Akt Notarialny nr Repertorium A9200/2015 z dnia 10.11.2015r.).

Gmina Grójec objęła 46.388 udziałów o wartości 500,00zł. każdy o łącznej wartości nominalnej 23.194.000,00zł., co stanowi 100% kapitału zakładowego nowo utworzonej spółki.

Udziały zostały wniesione:

- gotówką w kwocie 329.500,00zł.
- aportem w formie rzeczowej w postaci środków trwałych o wartości 18.529.500,00zł.
- aportem w formie rzeczowej w postaci prawa wieczystego użytkowania nieruchomości o wartości 4.335.000,00zł.

Wartości długoterminowych aktywów finansowych na koniec 2015r. stanowiła kwotę 24.302.000,00zł., w tym:

- udziały (100%) w GTBS SP. z o.o. Grójec 1.108.000,00zł.
- udziały (100%) w ZWiK Sp. z o.o. Grójec 23.194.000,00zł.

### Materiały.

Dokumenty do kontroli przedłożyła p. Teresa Pruszkowska główny specjalista w polityce rachunkowości, Urzędu Miasta i Gminy Grójec, Kierownik Jednostki – Burmistrz ustalił, że rzeczowe składniki majątku obrotowego (materiały) w trakcie roku obrotowego odpisywane są bezpośrednio w koszty według wartości zakupu. Na dzień bilansowy ustala się stan ilościowy i wartościowy wg. Cen zakupu i ewidencjonuje na koncie 310. Jednocześnie koryguje się koszty o wartość ustalonego stanu

Stan zapasu materiałów na dzień 31.12.2015r. stanowił kwotę 4.466,96zł. i był zgodny ze stanem zapasu paliwa do samochodów pożarniczych i samochodów służbowych Urzędu wycenionym na koniec roku 2015.

### Inwentaryzacja

Na podstawie przedstawionej kontrolującym dokumentacji ustalono, co następuje:

Burmistrz Miasta i Gminy Grójec w drodze Zarządzenia Nr 171/15 z dnia 09 listopada 2015r. zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji wg stanu na dzień 31.12.2015r.:

- nieruchomości metodą weryfikacji poprzez porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości (weryfikacją w zakresie gruntów objęto następujące elementy: nr działki, powierzchnia, lokalizacja oraz wartość)
- udziałów w spółkach prawa handlowego poprzez weryfikację dokumentacji aktualnej na dzień inwentaryzacji;
- sprzętu informatycznego metodą spisu z natury;
- mienia ruchomego oraz środków trwałych z wyłączeniem nieruchomości metodą spisu z natury

powołując w tym celu trzy Komisje Inwentaryzacyjne

Termin przeprowadzenia inwentaryzacji: 16.11.2015r. – 12.01.2015r.

Zarządzeniem ww. Burmistrz powołał trzy komisję inwentaryzacyjne, którym wyznaczył odrębne pola spisowe.

Zagadnienie inwentaryzacji w Urzędzie Miasta i Gminy w Grójcu zostało uregulowane w Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 2 do Zarządzenia Burmistrza Gminy i Miasta Grójec Nr 159/12 z dnia 31.12.2012r. w sprawie instrukcji gospodarki ścisłego zarachowania, gospodarki kasowej oraz instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji.

### Środki trwałe

Inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono:

a) W drodze porównania z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji sald (stanów) wynikających z ewidencji księgowej

- grunty

Wartość zinventaryzowanych gruntów stanowiła kwotę 83.445.682,04zł. i była zgodna z wartością wynikającą z prowadzonej ewidencji księgowej;

b) drogą spisu z natury

Wartość składników majątkowych ustalona według stanu na dzień 31.12.2015r. na podstawie przeprowadzonej inwentaryzacji drogą spisu z natury stanowiła kwotę 135.284.933,75ZŁ.

W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji ujawniono nieprzydatne do użytkowania pozostałe środki trwałe na kwotę 62.702,30zł., które zlikwidowano.

Stan ewidencyjny środków trwałych (z uwzględnieniem zlikwidowanych składników majątkowych) na dzień 31.12.2016r. wynosił 218.667.913,49zł.

W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji różnic nie stwierdzono.

Pozostałe środki trwałe

Wartość składników majątkowych ustalona według stanu na dzień 31.12.2015r. na podstawie przeprowadzonej inwentaryzacji drogą spisu z natury stanowiła kwotę ogółem 1.649.477,21zł., w tym:

UGiM	kwota	1.063.706,97zł.
OSP Grójec	kwota	228.356,29zł.
OSP Pabierowice	kwota	66.702,10zł.
OSP Mirowice	kwota	82.376zł.
OSP Kośmin	kwota	70.722,48zł.
OSP Gościeńczyce	kwota	62.266,61zł.
OSP Zalesie	kwota	75.345,97zł.

W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji ujawniono nieprzydatne do użytkowania pozostałe środki trwałe na kwotę 81.363,04zł., które zlikwidowano.

Stan ewidencyjny pozostałych środków trwałych (z uwzględnieniem zlikwidowanych składników majątkowych) na dzień 31.12.2016r. wynosił 1.568.114,17zł.

W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji różnic nie stwierdzono.

Wartości niematerialne i prawne

Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzono metodą spisu z natury pomocniczo przed sporządzeniem inwentaryzacji w drodze weryfikacji tych wartości.

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji ujawniono nieprzydatne oprogramowanie do użytkowania wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 16.688,47zł., które zlikwidowano.

Stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2016r. wynosił 285.354,74zł.

W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji różnic nie stwierdzono.

Finansowy majątek trwały.

Inwentaryzację finansowego majątku trwałego obejmującą:

- udziały (100%) w GTBS SP. z o.o. Grójec na kwotę 1.108.000,00zł.
- udziały (100%) w ZWiK Sp. z o.o. Grójec na kwotę 23.194.000,00zł.

dokonano w drodze potwierdzenia udziałów przez gminne spółki oraz w drodze porównania z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji sald (stanów) wynikających z ewidencji księgowej.

W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji różnic nie stwierdzono.

Ustalono, że:



- powołane Zarządzeniem Burmistrza trzy odrębne Komisje Inwentaryzacyjne miały charakter zespołów spisowych,
- nie powołano zespołów spisowych, wszystkie czynności związane z przeprowadzeniem spisów wykonywały trzy odrębne Komisje inwentaryzacyjne
- nie określono zakresu uprawnień i obowiązków członków komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych
- na arkuszach spisu dokonano podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe wg miejsc znajdowania się składników.
- z przedstawionej dokumentacji nie wynika, czy przeprowadzono instruktaż członków komisji inwentaryzacyjnej oraz zespołów spisowych w zakresie metod i sposobu przeprowadzenia spisu z natury składników majątkowych
- Komisja Inwentaryzacyjna nie pobrała od osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone składniki majątkowe stosownych oświadczeń wstępnych i końcowych za powierzone rzeczowe składniki majątku.
- w celu udokumentowania spisu z natury pobrano 161 arkuszy spisowych (od nr 118 do nr 278) które wykorzystano w całości.
- formularze arkuszy spisowych były objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania oraz były ostemplowane pieczęcią jednostki i ponumerowane.
- arkusze spisu nie były zaparafowane przez osobę odpowiedzialną za druki ścisłego zarachowania, w celu uniemożliwienia zmiany.
- na arkuszach spisu z natury brak było:
  - a) określenia rodzaju inwentaryzacji
  - b) określenia sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji
  - c) wskazania osoby sprawdzającej na arkuszach spisu
- formularze arkuszy spisowych wydawano przewodniczącym komisji z pokwitowaniem w księdze druków ścisłego zarachowania;
- spisu dokonano z udziałem osób wchodzących w skład Komisji Inwentaryzacyjnej powołanych przez kierownika jednostki.

## **2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa**

Zagadnienie nie wystąpiło.

## **V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi**

### **1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi**

Dokumentację finansową przedłożyła p. Mariola Komorowska - Skarbnik Gminy i Miasta Grójec.

W 2015r. w Gminie funkcjonowały na zasadach określonych dla jednostek budżetowych:

- Urząd Gminy i Miasta w Grójcu
- Zespół Administracyjny Placówek Oświatowych Gminy Grójec
- Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grójcu
- Straż Miejska w Grójcu
- Publiczne Gimnazjum w Grójcu
- Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 1 w Grójcu
- Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 2 w Grójcu
- Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 3 w Grójcu
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Bikówku
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Częstoniewie
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Lesznoli
- Publiczne Przedszkole Nr 1 w Grójcu

- Publiczne Przedszkole Nr 2 w Grójcu
- Publiczne Przedszkole Nr 4 w Grójcu

Ustalono, iż po uchwaleniu budżetu Gminy na rok 2015 Burmistrz przekazał jednostkom budżetowym informację o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu.

Ponadto ustalono, że jednostki organizacyjne Gminy, działające na zasadach przewidzianych dla jednostek budżetowych posiadały aktualne plany finansowe uwzględniające dokonane w nich zmiany na początek roku budżetowego (po uchwaleniu budżetu).

Ewidencja rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki:

- dochodów budżetowych prowadzona jest w budżecie za pośrednictwem konta 222 p. k. organu;
- wydatków budżetowych prowadzona jest w budżecie za pośrednictwem konta 223 p. k. organu.

Poddano kontroli rozliczenia finansowe:

a) placówek oświatowych funkcjonujących na zasadach przewidzianych dla jednostek budżetowych z Gminą Grójec.

Ustalono, iż w 2015r. obsługę finansowo-księgową placówek oświatowych funkcjonujących na zasadach przewidzianych dla jednostek budżetowych prowadził Zespół Administracyjny Placówek Oświatowych Gminy Grójec zwany dalej ZAPO.

ZAPO prowadzi księgi rachunkowe (dziennik, księgę główną i księgi pomocnicze oraz zestawienia obrotów i sald) dla oświatowych jednostek budżetowych w oparciu o jeden rachunek bankowy wspólny dla wszystkich jednostek.

Ewidencja księgową poszczególnych placówek oświatowych prowadzona jest w odrębnych rejestrach zaprowadzonych dla każdej placówki. W związku z powyższym sporządzane są odrębne sprawozdania finansowe (obejmujące bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu) oraz odrębne sprawozdania budżetowe dla każdej oświatowej jednostki budżetowej.

Rachunkiem bankowym, o którym mowa dysponował Dyrektor, Główny Księgowy oraz pracownicy księgowości ZAPO.

W toku dalszej kontroli sprawdzono rozliczenia finansowe dwóch placówek oświatowych prowadzone przez ZAPO z Gminą Grójec.

#### Publiczna Szkoła Podstawowa w Częstoniewie

Na podstawie dokumentacji finansowo księgowej, przedłożonej kontrolującym ustalono, iż w 2015 roku uzyskano dochody budżetowe w kwocie łącznej 6.033,45zł., w tym:

- dz. 801 rozdz.80103§ 0920 kwota 24,00zł.
- dz. 801 rozdz.80103§ 0970 kwota 6.009,45zł.

Uzyskane w 2015 r. dochody przez PSP Częstoniew w całości odprowadzono na rachunek bieżący gminy.

Ustalono, iż PSP Częstoniew sporządziła sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2015r. w szczególności: dział, rozdział, paragraf.

Dochody budżetowe uzyskane przez ww. jednostkę zostały włączone do sprawozdania zbiorczego Rb-27S j.s.t. za 2015r.

Poddano kontroli realizację planu wydatków budżetowych PSP Częstoniew wg stanu na dzień 31 grudnia 2015r.

Plan finansowy wydatków budżetowych PSP Częstoniew stanowił kwotę 1.303.3713,00zł. Ustalono, iż w badanym okresie PSP Częstoniew otrzymała z budżetu Gminy środki finansowe

na realizację zadań objętych planem finansowym w kwocie ogółem 1.136.039,57zł., które wykorzystał w 100%

Ustalono, iż PSP Częstoniew sporządził sprawozdania z realizacji wydatków budżetowych sprawozdanie Rb-28S za 2015r. Wydatki PSP zostały włączone do sprawozdania zbiorczego Rb-28S j.s.t. za 2015r.

Ponadto w/w jednostka sporządziła sprawozdania za 2015r.:

- Rb- Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (zerowe);
- Rb- N o stanie należności, w którym wykazano należności wymagalne w kwocie 1.715,19zł.

#### Publiczna Szkoła Podstawowa w Bikówku

Na podstawie dokumentacji finansowo księgowej, przedłożonej kontrolującym ustalono, iż w 2015 roku uzyskano dochody budżetowe w kwocie łącznej 6.497,00zł., w tym:

- dz. 801 rozdz.80103§ 0920 kwota 6,00zł.
- dz. 801 rozdz.80103§ 0970 kwota 6.491,00zł.

Uzyskane w 2015 r. dochody przez PSP w Bikówku w całości odprowadzono na rachunek bieżący gminy.

Ustalono, iż PSP w Bikówku sporządził sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2015r. w szczególności: dział, rozdział, paragraf.

Dochody budżetowe uzyskane przez ww. jednostkę zostały włączone do sprawozdania zbiorczego Rb-27S j.s.t. za 2015r.

Poddano kontroli realizację planu wydatków budżetowych PSP w Bikówku wg stanu na dzień 31 grudnia 2015r.

Plan finansowy wydatków budżetowych PSP stanowił kwotę 1.376.902,00zł. Ustalono, iż w badanym okresie PSP otrzymała z budżetu Gminy środki finansowe na realizację zadań objętych planem finansowym w kwocie ogółem 1.348.984,13zł., które wykorzystał w 100%

Ustalono, iż PSP w Bikówku sporządził sprawozdania z realizacji wydatków budżetowych sprawozdanie Rb-28S za 2015r. Wydatki PSP zostały włączone do sprawozdania zbiorczego Rb-28S j.s.t. za 2015r.

Ponadto w/w jednostka sporządziła sprawozdania za 2015r.:

- Rb- Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (zerowe);
- Rb- N o stanie należności, w którym wykazano należności wymagalne w kwocie 1036,35zł.

Ustalono, że realizowane dochody przez PSP Częstoniew i PSP w Bikówku w styczniu i lutym 2015r. przekazano do budżetu Gminy Grójec dopiero 10 marca 2015r.,

Organ stanowiący, jednostki samorządu terytorialnego (Rada Miejska w Grójcu) w dniu 25 października 2010r. Uchwałą Nr LXIV/496/10 utworzył rachunki dochodów w Publicznych Przedszkolach, Publicznych Szkołach Podstawowych i Publicznym Gimnazjum w Grójcu.

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego (Gminy Grójec) określił ww.

Uchwale:

- 1) jednostki budżetowe, które gromadzą dochody, t. j.:
  - Publiczne Gimnazjum w Grójcu
  - Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 1 w Grójcu
  - Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 2 w Grójcu
  - Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 3 w Grójcu
  - Publiczna Szkoła Podstawowa w Bikówku
  - Publiczna Szkoła Podstawowa w Częstoniewie
  - Publiczna Szkoła Podstawowa w Lesznowoli
  - Publiczne Przedszkole Nr 1 w Grójcu
  - Publiczne Przedszkole Nr 2 w Grójcu

- Publiczne Przedszkole Nr 4 w Grójcu

- 2) źródła, z których dochody są gromadzone na rachunku;
- 3) przeznaczenie dochodów,;
- 4) sposób i tryb sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania.

Placówki oświatowe Gminy Grójec w których zostały utworzone rachunki dochodów własnych na koniec 2015r. sporządziły sprawozdanie Rb-34 z wykonania dochodów i wydatków na rachunku o którym mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych

W sprawozdaniach tych wykazano zerowe stany środków obrotowych oraz niewykorzystane środki w kwocie łącznej 6.406,26zł. (§ 2400 „Wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej” k.b.)

Na podstawie zbiorczego rocznego sprawozdania placówek oświatowych Gminy Grójec w których zostały utworzone rachunki dochodów własnych, tj. sprawozdania Rb- 34 rocznego z wykonania dochodów i wydatków na rachunku o którym mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych ustalono, że na wydzielonych rachunkach dochodów samorządowej placówek oświatowych gminy Grójec pozostały na dzień 31 grudnia 2015r. niewykorzystane środki w kwocie łącznej 6.406,26zł, w tym:

- dz. 801 rozdz.80101§ 2400 kwota 1.118,05zł.
- dz. 801 rozdz.80104§ 2400 kwota 3.163,10zł.
- dz. 801 rozdz.80148§ 2400 kwota 2.125,11zł.

Środki te w dniu 31 grudnia 2015 r. przekazano na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Dochody z tytułu odprowadzonych środków o których mowa wyżej zostały ujęte w § 2400 „Wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej” k.b. i wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst.

b) Straż Miejska w Grójcu

Na podstawie dokumentacji finansowo księgowej, przedłożonej kontrolującym ustalono, iż w 2015 roku uzyskano dochody budżetowe w kwocie łącznej 55.807,37zł., w tym:

- dz. 754 rozdz.75416§ 0570 kwota 54.786,83zł.
- dz. 754 rozdz.75416§ 0690 kwota 1.020,46zł.
- dz. 754 rozdz.75416§ 0920 kwota 0,08zł.

Uzyskane w 2015r. dochody przez Straż Miejską w Grójcu w całości odprowadzono na rachunek bieżący gminy.

Ustalono, iż Straż Miejska w Grójcu sporządziła sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2015r. w szczególności. dział, rozdział, paragraf.

Dochody budżetowe uzyskane przez Straż Miejską zostały włączone do sprawozdania zbiorczego Rb-27S j.s.t. za 2015r.

Poddano kontroli realizację planu wydatków budżetowych Straży Miejskiej w Grójcu wg stanu na dzień 31 grudnia 2015r.

Plan finansowy wydatków budżetowych Straży Miejskiej stanowił kwotę 1.065.000,00zł. Ustalono, iż w badanym okresie Straż Miejska otrzymała z budżetu Gminy środki finansowe na realizację zadań objętych planem finansowym w kwocie ogółem 1.059.200,00zł., które wykorzystano w kwocie 1.055.856,63zł. Niewykorzystane środki finansowe w kwocie 3.343,37zł zwrócono w dniu 08.01.2016r.

Ustalono, iż Straż Miejska w Grójcu sporządziła sprawozdania z realizacji wydatków budżetowych sprawozdanie Rb-28S za 2015r. Wydatki Straży zostały włączone do sprawozdania zbiorczego Rb-28S j.s.t. za 2015r.

Ponadto w/w jednostka sporządziła sprawozdania za 2015r.:

- Rb- Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (zerowe):
- Rb- N o stanie należności, w którym wykazano:
  - Depozyty na żądanie w kwocie 3.343,37zł.
  - Należności wymagalne w kwocie 56.518,59zł.
  - Należności pozostałe w kwocie 2.400,00zł.

Burmistrz Gminy i Miasta Grójec nie określił zasad i terminów przekazywania do budżetu Gminy uzyskanych przez jednostki budżetowe gminy dochody budżetowe.

## **2.Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.**

W kontrolowanej jednostce w badanym okresie funkcjonowały trzy zakłady budżetowe, tj.:

- Zakład Gospodarki Komunalnej w Grójcu utworzony na podstawie uchwały nr XXXIX/312/09 Rady Miejskiej w Grójcu z dnia 09 marca 2009r.

Statut Zakładowi Gospodarki Komunalnej w Grójcu stanowi załącznik Nr 1 do ww. Uchwały Do zadań Zakładu należy w szczególności:

- 1.administrowanie i utrzymanie komunalnych zasobów mieszkaniowych i lokali użytkowych oraz budynków przyjętych w administrację zleconą.
- 2.prowadzenie wysypisk komunalnych i utylizacji odpadów komunalnych,
- 3.utzymanie czystości, organizowanie i zlecanie zadań związanych z utrzymaniem w czystości ulic, chodników, placów, zieleni miejskiej i obiektów użyteczności publicznej,
- 4.całoroczne utrzymanie dróg, chodników, placów, parków, wiat przystankowych, znaków drogowych oraz remonty częściowe dróg i chodników.

Bieżącą działalność Zakład utrzymuje z przychodów własnych, w szczególności zaś z czynszów za lokale mieszkalne i lokale użytkowe, utylizację odpadów komunalnych oraz dotacji przedmiotowej i prowadzonej działalności gospodarczej określonej przepisami prawa.

- Grójecki Ośrodek Sportu „Mazowsze” w Grójcu utworzony na podstawie uchwały nr XVIII/132/91 Rady Miejskiej w Grójcu z dnia 09 grudnia 1991r.

Aktualny Statut Grójeckiego Ośrodka Sportu „Mazowsze” w Grójcu przyjęto Uchwałą Nr XXXVIII/289/09 Rady Miejskiej w Grójcu z dnia 09 lutego 2009r.

Podstawowym celem GOS „Mazowsze” w Grójcu jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb społeczeństwa w zakresie kultury fizycznej, sportu i rekreacji oraz zapewnienie korzystania z ogólnie dostępnych urządzeń sportowych i terenów rekreacyjnych.

Rada Miejska w Grójcu nie określiła źródła przychodów własnych Zakładu.

- Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Grójcu utworzony na podstawie uchwały nr IV/44/94 Rady Miejskiej w Grójcu z dnia 10 października 1994r.

Uchwałą Nr IX/92/15 Rady Miejskiej w Grójcu z dnia 21 września 2015r. zlikwidowano zakład budżetowy Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Grójcu w celu przekształcenia w jednoosobową spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością. Rada Miejska ww. Uchwale nie wskazała konkretnego dnia likwidacji zakładu. Datę likwidacji zakładu określono na dzień wpisania spółki do KRS, z zastrzeżeniem że dopiero z dniem przekształcenia zakładu nastąpi jego likwidacja.



**Zakład Wodociągów i Kanalizacji** w Grójcu Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością zarejestrowano w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 04 grudnia 2015r. Numer KRS 0000589658.

Poddano kontroli rozliczenia finansowe:  
Grójecki Ośrodek Sportu „Mazowsze” w Grójcu

Kontrolą objęto prawidłowość udzielenia i rozliczenia dotacji dla Grójeckiego Ośrodka Sportu „Mazowsze” w Grójcu w kwocie 1.729.000,00zł.

W wyniku kontroli ustalono, że Rada Miasta uchwałą Nr III/17/14 z dnia 29 grudnia 2014 roku ustaliła stawki jednostkowe dotacji przedmiotowej dla Grójeckiego Ośrodka Sportu „Mazowsze” w Grójcu na 2015 roku jako:

- 1 metra kwadratowego obiektu Stadion Sportowy przy ul. Laskowej 17 w Grójcu w wysokości 11,10 zł. w skali rocznej,
- 1 metra kwadratowego hali sportowej z kompleksem boisk przy ul. Sportowej w Grójcu w wysokości 16,97zł. w skali rocznej,
- każdej osoby korzystającej z pływalni w wysokości 6,09zł. w skali rocznej,
- każdej osoby biorącej udział w sportowych imprezach własnych oraz w sekcjach sportowych, działających przy GOS w wysokości 17,32zł. w skali rocznej,
- 1 metra kwadratowego sezonowego sztucznego lodowiska w wysokości 175,00zł. w skali rocznej

Kwota dotacji, o której mowa obejmowała dopłatę do:

- 40.103 m<sup>2</sup> obiektu sportowego przy ul. Laskowej,
- 17.096 m<sup>2</sup> hali przy ul. Sportowej,
- 80.000 osób korzystających z pływalni,
- 15.500 osób biorących udział w imprezach własnych i sekcjach sportowych, działających przy Grójeckim Ośrodku Sportu,
- 600 m<sup>2</sup> sezonowego sztucznego lodowiska.

W § 2 ww. uchwały Rada Miejska w Grójcu uregulowała również sposób przekazywania dotacji przedmiotowych w ciągu roku oraz sposób rozliczania się zakładu budżetowego z otrzymanej dotacji z budżetu Gminy, cyt.,

1. Dotacja, o której mowa w § 1 będzie przekazywana zakładowi budżetowemu w 12 ratach miesięcznych w terminie do 15-go każdego miesiąca.

2. Rozliczenie dotacji nastąpi w terminie do 31.01.2016 roku.”

Kwota przyznanej dotacji dla GOS „Mazowsze” Grójec na 2015 rok została zaplanowana w uchwale budżetowej na 2015 rok w kwocie 1.729.000,00zł. w dziale 926 rozdział 92605 paragraf 2650 k.b. (Uchwała Nr III/10/2014 Rady Miejskiej w Grójcu z dnia 29 grudnia 2014r.)

W dniu 28.01.2016r. Dyrektor GOS „Mazowsze” Grójec przedłożył w Urzędzie Gminy i Miasta Grójec rozliczenie dotacji przedmiotowej za 2015r., czyli z zachowaniem terminu określonego przez Radę Miejską w Grójcu uchwałą Nr III/17/14 z dnia 29 grudnia 2014 roku

Z rozliczenia wynika, że udzielona dotacja w dziale 926 rozdziale 92605 w kwocie 1.729.000 zł wykorzystana została w całości wg zestawienia:

Obiekt Stadion

- 40.103 m<sup>2</sup> x 11,10zł. = 445.143,30zł.

Hala Sportowa „Spartakus” z kompleksem boisk

- 17.096 m<sup>2</sup> x 16,97zł. = 445.143,30zł.

Sport

15.300 osób uczestniczących w imprezach sportowych i sekcjach GOS x 17,32zł. = 264.996,00zł.

Lodowisko

- 600 m<sup>2</sup> x 175,00zł. = 105.000,00zł.

Kryta Pływalnia „Wodnik”

- 102.500 osobo-wejść x 6,09zł. = 624.225.00zł.

Razem 1.729.483,42zł.

Razem wejścia na Pływalnię Wodnik 124.268 osoby, w tym:

Szkoły gminne 48.805 osób

Pozostałe szkoły 3.703,osób

Wejścia indywidualne 71.760 osób

Różnicę w kosztach w kwocie 483,42zł. GOS pokrył z własnych przychodów.

Dotację ww. rozliczyła w dniu 09.02.2016r. p. Katarzyna Suwarska – Audytor UMiG

W dniu 10.02.2016r. Burmistrz zatwierdził rozliczenie dotacji przedmiotowej udzielonej dla GOS „Mazowsze” Grójec w kwocie 1.729.000,00zł.

GOS „Mazowsze” Grójec sporządził sprawozdanie Rb-30 z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres sprawozdawczy od 01.01 do dnia 31.12.2015r.

Ustalono, że na przestrzeni 2015r. GOS zrealizował przychody budżetowe w kwocie 3.944.738,17zł, z czego:

§ 0830 kwota 2.169.982,09zł

§ 0920 kwota 632,79zł

§ 0970 kwota 45.123,29zł

§ 2650 kwota 1.729.000,00zł

Równowartość odpisów amortyzacyjnych kwota 629.961,11zł.

Stan środków obrotowych na początek okresu + 156,41zł.

Planowane koszty GOS „Mazowsze” Grójec wg stanu na 31 grudnia 2015r. stanowiły kwotę 3.946.000,00zł.

Plan finansowy GOS „Mazowsze” Grójec nie przewidywał wpłaty do budżetu nadwyżki środków

Koszty GOS „Mazowsze” Grójec w 2015r. zrealizowano w kwocie 4.574.856,47zł (wraz z pokryciem amortyzacji w kwocie 629.961,11zł.).

Stan środków obrotowych na koniec 2015r. wynosił minus 0,78zł.

Struktura środków obrotowych kształtowała się następująco:

(+) środki pieniężne w kwocie 269.044,87zł.

(+) należności netto w kwocie 48.568,06zł.

(-) zobowiązania w kwocie 322.813,71zł.

(+) pozostałe środki obrotowe w kwocie 5.200,00zł.

Zakład nie wykazywał zobowiązań wymagalnych.

Na koniec 2015r. Zakład nie osiągnął nadwyżki środków obrotowych.

Ponadto w/w zakład budżetowy sporządził sprawozdania za 2015r.:

- Rb- Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych (raz gwarancji i poręczeń (zerowe)

- Rb- N o stanie należności wykazano :

Depozyty na żądanie w kwocie 269.044,87zł

należności wymagalne w kwocie łącznej 21 575,23,64zł.

### Wykaz załączników:

1. Ramowa tematyka kontroli kompleksowej jednostki samorządu terytorialnego
2. Protokół z kontroli kasy

Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Burmistrza Gminy i Miasta Grójec, że zgodnie z trybem przeprowadzania kontroli pkt 9 załącznika Nr 2 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania ( Dz. U. Nr 167, poz. 1747 ) ma prawo odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Urzędu Gminy i Miasta w dniu 16.12.2016r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod poz. 1.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Burmistrzowi Gminy i Miasta Grójec.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

### Podpisy kontrolujących:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej  
GŁÓWNY INSPEKTOR  
mgr Waldemar Kozera

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej  
STARSZY INSPEKTOR  
mgr Stanisław Janik

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej  
STARSZY INSPEKTOR  
mgr Leszek Miter

### Podpisy kontrolowanych:

BURMISTRZ  
Jacek Stolarski  
SKARBNIK GMINY  
mgr Mariola Komarowska

Urząd Gminy i Miasta w Grójcu  
ul. Józefa Piłsudskiego 47  
05-600 Grójec  
NIP 797-12-93-758, Regon 000524795  
tel. 48/664-30-91, fax 48/664-21-03



## PROTOKÓŁ

kontroli kasy Urzędu Gminy i Miasta Grójec przeprowadzonej w dniu 24.10.2016r. od godz.: 09:00 do 10:00 przez:

Sławomir Janik – starszy inspektor kontroli RIO w Warszawie Zespół w Radomiu

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

- Pani Urszula Woźniak - kasjera
- Pani Mariola Komorowska - Skarbnika Gminy i Miasta Grójec

- I. Rzeczywisty stan gotówki w kasie wynosił 3.361,40zł.  
Stan gotówki według raportów kasowych wynosił 3.361,40zł., w tym:
- Raport Kasowy Dochodów budżetowych Nr 206 z okresu od 24.10.2016r. do nadal – saldo 614,40zł. (ostatnia poz.7 KP Nr 6243 przyjęcie do kasy opłat podatku od os. fizycznych w kwocie 357,60zł.)
  - Raport Kasowy Wydatków (pogotowie kasowe) Nr 57 z okresu od 24.10.2016r. do nadal – saldo 2.747,00zł. (ostatnia poz.2 wypłata rachunku na kwotę 126,50zł.)
  - Raport Kasowy ZFŚS Nr 1 z dnia 30.08.2016r. - saldo zero
  - Raport Kasowy Depozytów Nr 2 z dnia 07.09.2015r. - saldo zero.

Nie stwierdzono różnic pomiędzy rzeczywistym stanem gotówki w kasie, a stanem wynikającym z prowadzonych raportów kasowych z uwzględnieniem dokumentów rozchodowych i przychodowych będących w posiadaniu kasjera w czasie kontroli.

2. Stan innych walorów (depozytów) kontrolowanej jednostki przechowywanych w kasie, ich zgodność bądź niezgodność z ewidencją

Na dzień przeprowadzenia kontroli w kasie nie przechowywano depozytów

3. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie oraz ich zgodność bądź niezgodność z ewidencją.

W kasie przechowywano:

- Czeki gotówkowe Banku Pekao S.A. czyste w ilości 23 sztuk, w tym:  
od nr 0011566751 do nr 0011566765 w ilości 15 szt.  
nr 0010473155 ilości 1 szt.  
od nr 0009810814 do nr 0009810815 w ilości 2 szt.  
od nr 0010473156 do nr 0010473160 w ilości 5 szt.
- Kwitariusze przychodowe K-53 w ilości 38 sztuk bloczków czystych (zawierających po 100 szt blankietów opłat każdy – od nr 656201 do nr 660000)
- Karty drogowe SM-101 w ilości 12 sztuk bloczków czystych (zawierających po 100 szt blankietów opłat każdy – od nr 011113 do nr 012314)

W wyniku kontroli druków ścisłego zarachowania nie stwierdzono różnic pomiędzy rzeczywistym stanem tych druków, a stanem wynikającym z prowadzonej ewidencji w księdze druków ścisłego zarachowania.

4. Pogotowie kasowe dla kontrolowanej jednostki ustalone Zarządzeniem Nr 159/12 Burmistrza Gminy i Miasta Grójec z dnia 31 grudnia 2012 w sprawie instrukcji gospodarki drukami ścisłego zarachowania, gospodarki kasowej oraz instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji wynosi 3.000,00zł.

5. Kasjerka jest zaznajomiona z obowiązującymi przepisami kasowymi.

6. Kasjerka złożyła deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzoną jej gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie Urzędu Gminy i Miasta Grójec.

7. Ostatnią kontrolę kasy przeprowadzono w dniu 31 grudnia 2015r.

8. Uwagi o brakach w zabezpieczeniu pomieszczenia kasy

Pomieszczenie, w którym zlokalizowano kasę odpowiada wymogom zawartym w wewnętrznych regulacjach prawnych.

Protokół niniejszy został sporządzony w trzech jednoznacznych egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej. W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole nie wniesiono zastrzeżeń

Rejonowy Urząd Gminy i Miasta Grójec  
Wydział Kontrola Gospodarki Finansowej

STARSZY INSPEKTOR  
mgr. Sławomir.....

(podpis kontrolującego)

URZĄD GMINY I MIASTA  
05-000 Grójec  
ul. J. Piłsudskiego 47  
tel. (048) 664-30-91  
tel./fax (048) 664-31-03

Małgorzata Urbaniak

(podpis kasjera)

SKARBNIK GMINY

mgr. Mariola Komarowska

(podpisy osób obecnych przy kontroli)