

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Przytyk za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r. w powiązaniu z bilansem zamknięcia 2016r. i otwarcia 2018r.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Gminy Przytyk, 26-650 Przytyk, ul. Zachęta 57 w okresie od 10.01.2018r. do 9.03.2018r. Protokół z kontroli podpisano w dniu 12.03.2018r.

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

1. Gł. inspektor Ewa Boruch nr legitymacji 0074/18
2. St. inspektor Paweł Bukalski nr legitymacji 0069/17
3. Inspektor Anna Pakosz nr legitymacji 0075/18

zgodnie z Upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 6/2018 z dnia 8.01.2018r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zakresem określonym w programie, który jest jednocześnie spisem treści protokołu i stanowi Załącznik nr 1 do protokołu z kontroli kompleksowej.

Nr statystyczny jednostki: 14.25.09.2

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą funkcję Wójta Gminy Przytyk pełnił Pan Dariusz Wołczyński, wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich, które odbyły się dnia 16 listopada 2014r. Przejęcie obowiązków nastąpiło w dniu 1 grudnia 2014r., t. j. w dniu złożenia ślubowania wobec Rady Gminy Przytyk.

Zastępcę Wójta Gminy Przytyk, pełni Pani Magdalena Kowalczyk na podstawie Zarządzenia Nr 22.2016 Wójta Gminy Przytyk z dnia 4 kwietnia 2016r.

Skarbnikiem Gminy Przytyk jest Pani Anna Rogulska, powołana na to stanowisko Uchwałą Rady Gminy Przytyk Nr XVI/87/08 z dnia 18 września 2008r.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

Gmina Przytyk posiada Statut przyjęty Uchwałą Nr XXXVI.256.2017 Rady Gminy Przytyk z dnia 3 listopada 2017 roku. W Statucie określono między innymi: strukturę organizacyjną Gminy, Gminne jednostki organizacyjne, organizację wewnętrzną organów gminnych, tryb pracy Rady Gminy, tryb pracy Wójta Gminy, Regulamin Pracy Komisji Rewizyjnej, tryb kontroli i gospodarka finansowa gminy.

Statut Gminy Przytyk został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego.

Zarządzeniem Nr 18.2018 Wójta Gminy Przytyk z dnia 8.02.2018r. wprowadzono Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Przytyk. W załączniku nr 1 do Regulaminu określono wykaz jednostek organizacyjnych do których zaliczono:

1. Urząd Gminy Przytyk.
2. Publiczne Przedszkole w Przytyku.
3. Publiczna Szkoła Podstawowa w Przytyku.
4. Publiczna Szkoła Podstawowa we Wrzeszczowie.

5. Publiczne Gimnazjum w Przytyku.
6. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przytyku.
7. Publiczna Szkoła Podstawowa we Wrzósie.

Samorządowe osoby prawne:

1. Gminna Biblioteka Publiczna w Przytyku.
2. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Przytyku.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy wprowadzony Zarządzeniem Nr 62.2017 Wójta Gminy Przytyk z dnia 20 listopada 2017r., w którym określono między innymi zakres działania i zadania urzędu, organizację urzędu i zasady jego funkcjonowania, zakresy zadań wójta, Z-cy Wójta Gminy i Skarbnika gminy, podział zadań pomiędzy referatami.

Zarządzeniem Nr 24.2017 Wójta Gminy w Przytyku z dnia 31 marca 2017r. wprowadzono dokumentację określającą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w organie i urzędzie obowiązujące od 1 stycznia 2017 z Załącznikami, w tym:

- Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego,
- System ochrony danych dotyczących rachunkowości,
- Gospodarka środkami rzeczowymi,
- Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji,
- Regulamin kontroli wewnętrznej,
- Gospodarka kasowa,

W Załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 24.2017 Wójta Gminy Przytyk z dnia 31 marca 2017r. opracowano Zakładowy Plan Kont dla budżetu Gminy.

W Załączniku Nr 2 do powyższego Zarządzenia opracowano plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

W Załączniku Nr 3 opracowano wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe prowadzone przy pomocy systemu Xpertis Finance i księgowość.

W Załączniku Nr 4 opracowano zasady ochrony danych, programów i sprzętu informatycznego.

W Załączniku Nr 5 opracowano instrukcję gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Przytyk.

Zarządzeniem Nr 12.2014 Wójta Gminy Przytyk z dnia 27 marca 2014r. wprowadzono zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania.

Zarządzeniem Nr 19a.2017 Wójta Gminy Przytyk z dnia 28 marca 2017r. wprowadzono instrukcję inwentaryzacyjną.

W dniu 16 stycznia 2017r. Wójt Gminy odpowiedzialny za zapewnienie systemu kontroli zarządczej w urzędzie gminy oraz w jednostkach organizacyjnych gminy wydał Zarządzenie Nr 3a/2017 w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Przytyk i jednostkach organizacyjnych Gminy Przytyk oraz zasad jej koordynacji. Ustalono, że w 2017r. w Urzędzie Gminy Przytyk i w jednostkach organizacyjnych Gminy wdrożono system kontroli zarządczej. W sporządzonym planie kontroli zarządczej na 2017r. wyszczególnione zostały jednostki organizacyjne:

- Urząd Gminy – prawidłowość sporządzania planów urlopowych i ewidencja urlopów wypoczynkowych,
- Urząd Gminy – przekazywanie Uchwał Rady Gminy do nadzoru prawnego MUW,
- GOPS – terminowość wypłat zasiłków rodzinnych i świadczeń z programu 500+,
- Urząd Gminy – sprawozdawczość i terminowość sprawozdań,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Przytyku – wykonanie budżetu za I półrocze 2017r.,

- Urząd Gminy – terminowość wypłat.

Plan kontroli zarządczej został zrealizowany. Z każdej przeprowadzonej kontroli sporządzony został protokół zaakceptowany przez strony kontrolowane i kontrolującego.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

Gmina Przytyk położona jest w powiecie radomskim, w Województwie Mazowieckim. Terytorium Gminy obejmuje obszar o powierzchni 134km². W skład Gminy wchodzi 26 jednostki pomocnicze zwane sołectwami, t. j.: Domaniów, Dęba, Glinice, Goszczewice, Jabłonna, Kaszewska Wola, Krzyszkowice, Młódnice, Maksymilianów, Oblas, Ostrołęka, Potkana, Podgajek, Posada, Przytyk, Stefanów, Studzienice, Sukowska Wola, Słowików, Suków, Wygnanów, Wola Wrzeszczowska, Wrzeszczów, Wrzos, Wólka Domaniowska, Żerdź. Siedzibą władz Gminy Przytyk jest Urząd Gminy w Przytyku przy ul. Zachęta 57. Na dzień 31.12.2017r. zamieszkiwało na terenie gminy ok.7.400 mieszkańców.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Skarbnik Gminy Pani Anna Rogulska.

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

Podstawą gospodarowania środkami pieniężnymi w Urzędzie Gminy Przytyk jest umowa nr 7000055 o prowadzenie rachunków bankowych z dnia 30.12.2016r. zawarta pomiędzy Bankiem Spółdzielczym Rzemiosła w Radomiu a Gminą Przytyk na prowadzenie rachunku bieżącego i pomocniczych. Umowa została zawarta na czas oznaczony od 1.01.2017r. do dnia 31.12.2018r. Wyboru banku do obsługi bankowej Gminy dokonano na zasadach określonych w art. 4 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. W wyniku podpisanej umowy za czynności związane z otwarciem i prowadzeniem rachunków, bank nie będzie pobierał opłat i prowizji. Środki na rachunkach bieżących nie są oprocentowane.

Bank zobowiązał się wobec posiadacza rachunku do otwierania i prowadzenia następujących rachunków bankowych, w tym:

- rachunku podstawowego,
- sum depozytowych,
- zwrot zaliczek alimentacyjnych,
- dofinansowanie pracodawcom kosztów,
- pomoc dla poszkodowanych,
- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych instytucji samorządowych,
- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- fundusz mieszkaniowy przy Zespole Szkół.

Bank zobowiązał się również do otwarcia i prowadzenia innych rachunków, których konieczność otwarcia zaistnieje w trakcie trwania umowy oraz zapewnienia posiadaczowi rachunku dostępu do jego rachunków otwartych oraz możliwości korzystania z innych usług banku powiązanych z prowadzeniem poszczególnych rodzajów rachunków. Na dzień 31.12.2017r. stan środków na rachunkach bankowych wynosił:

- rachunek budżetu 1.905.986,73zł.,
- rachunek depozytowy 49.224,85zł.,
- rachunek funduszu alimentacyjnego 20,00zł.,
- rachunek funduszy pomocowych 340,94zł.,
- rachunek funduszu pracy 3,72zł.,
- rachunek lokat terminowych (łącznie) 43.754,53zł.,

- rachunek ZFŚS 62.844,04zł.

Urząd Gminy posiada wspólny rachunek bankowy dla budżetu i urzędu. Poprzez rachunek bieżący realizowane są płatności. W ramach budżetu płatności ewidencjonowane są na koncie 133 – „Rachunek budżetu”.

Analityka rachunku budżetu (konto 133) prowadzona jest na podstawie zapisów dotyczących wyciągów bankowych dla dochodów i wydatków. Realizacja dochodów i wydatków wynika z dekretacji dowodów księgowych, które dotyczą zapisów również prowadzonych przez bank. Szczegółową kontrolę wyciągów bankowych z zapisami konta 133 przeprowadzono dla miesiąca września, października i listopada 2017r.

Wrzesień 2017r. gdzie obroty po stronie Wn wyniosły 3.042.304,62zł., natomiast po stronie Ma 3.188.485,33zł. i dotyczyły wyciągów bankowych za okres od 1.09.2017r. do 30.09.2017r.

Październik 2017r. gdzie obroty po stronie Wn wyniosły 2.555.974,40zł., natomiast po stronie Ma 2.327.556,00zł. i dotyczyły wyciągów bankowych za okres od 1.10.2017r. do 31.10.2017r.

Listopad 2017r. gdzie obroty po stronie Wn wyniosły 2.794.497,95zł., natomiast po stronie Ma 2.822.962,97zł. i dotyczyły wyciągów bankowych za okres od 2.11.2017r. do 31.11.2017r.

Rozliczenia pieniężne przeprowadzane są w gminie za pomocą rachunku bankowego oraz kasy. Kasa funkcjonuje m.in. w oparciu o opracowaną instrukcję kasową w zakresie organizacji i gospodarki kasowej, stanowiącej Załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 24.2017 Wójta Gminy Przytyk z dnia 31.03.2017r. W przyjętej instrukcji określono, że raporty kasowe sporządzane są za każdy dzień roboczy. Raporty kasowe dotyczące wypłat z kasy sporządza się na potrzeby realizacji rachunków, faktur i innych wypłat. Można prowadzić kilka raportów kasowych odrębnie (np. pogotowie kasowe, fundusz świadczeń socjalnych) dla ułatwienia pracy i przejrzystości dokonywanych operacji kasowych. W praktyce Urzędu Gminy Przytyk sporządzane są raporty kasowe dla:

- dochodów budżetowych,
- wydatków budżetowych w ramach istniejącego pogotowia kasowego,
- zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Urząd Gminy posiada kasę a w związku z tym konto 101 – „Kasa” w jednostce wykazywało obroty. Obroty konta 101 za miesiąc:

- wrzesień 2017r. wyniosły 214.056,55zł.
- październik 2017r. wyniosły 260.161,89zł.
- listopad 2017r. wyniosły 166.884,11zł.

W Urzędzie Gminy Przytyk funkcjonuje kasa w oparciu o obowiązujące Zarządzenie Nr 24.2017 Wójta Gminy Przytyk z dnia 31 marca 2017r. W załączniku nr 5 do powyższego Zarządzenia wprowadzono Instrukcję gospodarki kasowej, która reguluje zasady jej funkcjonowania. W instrukcji określony został m.in. ochrona i transport wartości pieniężnych, wymagania i obowiązki kasjera, udokumentowanie operacji kasowych, obieg dokumentów kasowych, raport kasowy, inwentaryzację kasy, ewidencja druków ścisłego zarachowania. Zarządzeniem Nr 1a.2018 Wójta Gminy Przytyk z dnia 2 stycznia 2018r. ustalono wysokość pogotowia kasowego na 2018 rok w wysokości 10.000,00zł. Z przeprowadzonej kontroli raportów kasowych wynika, że ustalona wysokość pogotowia kasowego na 2017r. pozostawała na tym samym poziomie co w 2018r.

W dniu 19.02.2018r. przeprowadzono kontrolę kasy. Protokół z kontroli stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu.

Wszystkie dochody i wydatki dokonywane są za pośrednictwem rachunku budżetu gminy – konto 133, który pełni równocześnie funkcję rachunku bieżącego urzędu gminy. Do konta 130 prowadzona jest ewidencja analityczna - „Dochody budżetowe” i „Wydatki budżetowe”. Zapisy na koncie 130 dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych budżetu. Na koncie 130 obowiązuje zasada zachowania czystości obrotów. Do błędnych zapisów oraz do zwrotu nadpłat i wydatków stosuje się techniczny zapis ujemny.

Wypłaty gotówki dokonywano na podstawie źródłowych dowodów kasowych uzasadniających wypłatę, np. faktur, listy płac, dowodów wypłaty KW.

Dokumenty dotyczące wypłat gotówki z kasy są zatwierdzane przez Wójta Gminy lub osobę przez niego upoważnioną. Osoby otrzymujące należne im kwoty wynikające z faktur, rachunków, list płac itp. kwitowały pobraną gotówkę składając swój podpis.

Przyjęcie gotówki z banku do kasy udokumentowane jest dowodem wewnętrznym KP „Kasa przyjmie”.

Dowody księgowo-źródłowe, dotyczące dokonanej operacji gospodarczej na ogół zawierają stwierdzenie o zakwalifikowaniu dowodu księgowego do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca księgowania oraz sposobu jego ujęcia w księgach rachunkowych.

W toku dalszej kontroli sprawdzono zgodność obrotów kasowych z saldem konta 101 – analityka do raportów kasowych planu kont jednostki za wrzesień, październik, listopad 2017r. Z kontrolowanych raportów kasowych wynika, że sporządzane są raporty kasowe obejmujące dokonane wydatki, przyjęte dochody z tytułu opłaty skarbowej, podatków oraz opłaty z tytułu odpadów komunalnych.

W załączniku nr 5 do Zarządzenia nr 24.2017 Wójta Gminy Przytyk z dnia 31.03.2017r. przyjęto Instrukcję w sprawie gospodarki kasowej, w której m.in. ujęto:

- sposoby poprawiania błędów w dokumentach kasowych,
- obowiązki kasjera przy dokonywaniu czynności kasowych,
- dokumenty stosowane przy wpłatach, opisy dokumentów i zasady ich przechowywania,
- obowiązki kasjera przy dokonywaniu wypłat,
- raporty sporządzane w kasie,
- przechowywanie depozytów w kasie.

Zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania zostały określone w Zarządzeniu Nr 12.2014 Wójta Gminy Przytyk z dnia 27.03.2014r. dotyczącym instrukcji w sprawie gospodarki drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Przytyk. W Załączniku Nr 1 do powyższej instrukcji określone zostały dokumenty kasowe oraz druki ścisłego zarachowania. Druki ścisłej kontroli podlegają oznakowaniu (numeracji) ewidencji i kontroli oraz zabezpieczeniu. Ewidencja prowadzona jest w książce druków ścisłej kontroli. Do druków ścisłego zarachowania zaliczono w Gminie następujące formularze:

- czeki gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe K-103,
- arkusze spisu z natury z chwilą ich ostemplowania i ponumerowania,
- bloczki opłaty targowej,
- kwitariusze – dowód wpłaty „KP”,
- kwitariusze – dowód wypłaty „KW”,
- inne wynikające z przepisów prawnych.

Przychody i rozchód druków jest kwitowany wraz z datą przez osoby upoważnione do ich odbioru.

Skontrolowano stan rozrachunków kont zespołu „2” zarówno dla budżetu Gminy jak i Urzędu Gminy Przytyk na dzień 30.09.2017r.

Rozliczenie dochodów budżetowych (konto 222) na dzień 30.09.2017r. wykazywało saldo w wysokości 20,29zł. i dotyczyło Przedszkola, Do dnia 30.09.2017r. obroty na powyższym

koncie wyniosły w łącznej wysokości 193.237,16zł. po stronie Wn oraz 193.216,87zł. po stronie Ma. Obroty powyższego konta dotyczyły:

- Publiczne Gimnazjum w Przytyku 4.526,42zł.
- Publiczne Przedszkole w Przytyku 97.589,67zł.
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Przytyku 36.915,15zł.
- Publiczna Szkoła Podstawowa we Wrzeszczowie 40.518,45zł.
- Publiczna Szkoła Podstawowa we Wrzosie 13.517,89zł.
- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przytyku 169,58zł.

W analitycznej ewidencji księgowej budżetu gminy na koncie 222 nie są księgowane sprawozdania jednostkowe ze zrealizowanych dochodów Urzędu Gminy, które sporządzane są za każdy miesiąc. Zapisy księgowe Urzędu Gminy prowadzone są równoległe z zapisami w budżecie Gminy na kontach 133/901, stąd mimo sporządzanych sprawozdań nie ma potwierdzenia na koncie 222- „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Rozliczenie wydatków budżetowych (konto 223) na dzień 30.09.2017r. wykazywało saldo w wysokości 375.953,74zł. (Wn), jednakże w ciągu roku były obroty wyniosły po stronie Wn 17.264.000,00 zł., natomiast po stronie Ma 16.888.046,26zł., które dotyczyły:

- Publiczne Gimnazjum w Przytyku 2.135.000,00zł. wykonano 1.998.773,42zł.
- Publiczne Przedszkole w Przytyku 805.000,00zł. wykonano 787.742,11zł.
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Przytyku 2.160.000,00zł. wykonano 2.060.639,30zł.
- Publiczna Szkoła Podstawowa we Wrzeszczowie 1.031.000,00zł. wykonano 982.237,51zł.
- Publiczna Szkoła Podstawowa we Wrzosie 1.035.000,00zł. wykonano 985.176,17zł.
- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przytyku 9.930.000,00zł. wykonano 9.905.477,75zł.
- Przebudowa drogi kolonia Potkana 168.000,00zł.

W księgowej ewidencji analitycznej budżetu gminy na koncie 223 nie są księgowane sprawozdania jednostkowe z wydatków Urzędu Gminy, które są sporządzane za każdy miesiąc. Zapisy księgowe Urzędu Gminy prowadzone są równoległe z zapisami w budżecie Gminy na kontach 902/133, stąd mimo sporządzanych sprawozdań nie ma potwierdzenia na koncie 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

W budżecie Gminy Przytyk odnotowano również obroty konta 224 – „Rozrachunki z budżetami”, gdzie za 2017r. po stronie Wn wyniosły 2.415.133,16zł. natomiast po stronie Ma 2.399.342,60zł. Na koniec kontrolowanego roku należności powyższego konta wyniosły 51.004,89zł., natomiast zobowiązania 35.214,33zł. Należności dotyczyły:

- udziałów w pdof – 46.713,00zł.
- BS mylne księgowanie – 69,30zł.
- Drugi MUS Warszawa – 12,64zł.
- Trzeci MUS Radom 689,95zł.
- Powiatowy Urząd Pracy w Radomiu – 3.100,00zł.
- I US Radom – 420,00zł.

Wykazane w ewidencji księgowej zapisy dotyczące błędnych księgowania Banku Spółdzielczego w wysokości 69,30zł. w tym przypadku winny być prowadzone na koncie 240, co zostało wskazane m.in. w zakładowym planie kont. W prowadzonej ewidencji księgowej wystąpiło konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”, które nie zostało przewidziane w przyjętym Zarządzeniem Nr 24.2017 Wójta Gminy Przytyk z dnia 31 marca 2017r. - Załącznik Nr 1.

Zobowiązania dotyczyły:

- zwroty dotacji – 33.758,73zł.
- VAT - 866,00zł.
- zwrot nienależnego zasiłku – 500,00zł.
- Mazowieckie Centrum Polit. Społ. – 11,60zł.
- US – 78,00zł.

6

W budżecie Gminy nie odnotowano konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”.

Z przedłożonej do kontroli ewidencji syntetycznej w formie zestawienia obrotów i sald wynika, że w Urzędzie Gminy Przytyk wystąpiły rozliczenia na kontach rozrachunkowych. Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami (konto 201) na dzień 30.09.2017r. wyniosły 116.155,93zł. i dotyczyły:

- Powiatowy Inspektorat Weterynarii – 728,00zł.
- Usługi Ekologiczne – 72.300,60zł.
- Starostwo Powiatowe Radom – 150,00zł.
- Wydawnictwo Beck – 275,08zł.
- PGE Obrót S.A. – 2.301,75zł.
- Polska Press – 246,00zł.
- Studio 3xM – 8.000,00zł.
- Foto Media 5.535,00zł.
- Firma „Elektronik” – 448,00zł.
- PKS Radom – 26.171,50zł.

W ramach Urzędu Gminy prowadzone było również konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”. W ciągu kontrolowanego roku, do dnia 30.09.2017r. obroty powyższego konta wyniosły 451.395,32zł. po stronie Wn, natomiast po stronie Ma 10.137,64zł. Na dzień 30.09.2017r. konto 224 wykazywało stan należności w wysokości 441.257,68zł. Należności dotyczyły udzielonych dotacji dla:

- Klub Sportowy Orlik- Sokół Przytyk – 95.000,00zł.
- Gminna Biblioteka Publiczna w Przytyku – 193.550,00zł.
- Niepubliczne Przedszkole we Wrzeszczowie – 62.707,68zł.
- Starostwo Powiatowe w Radomiu – 55.000,00zł.
- Klub Sportowy GROM – 35.000,00zł.

Wartość konta 224 – „Rozrachunki budżetu/Rozliczenie dotacji budżetowych” była zgodna zarówno syntetycznie jak i analitycznie.

Na dzień 30.09.2017r. stwierdzono, że w ewidencji analitycznej wystąpił zarówno stan należności jak i zobowiązań konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”. Należności wynikające z ewidencji analitycznej do dn.30.09.2017r. wyniosły 464.247,22zł., natomiast zobowiązania 722.937,65zł. Na koniec III kwartału 2017r. powyższe konto wykazywało stan zobowiązań w wysokości 258.690,43zł. i dotyczył rachunku sum depozytowych oraz delegacji Nr 348 z dnia 26.09.2017r. na kwotę 33,43zł. oraz delegacja nr 365 z dn.28.09.2017r. na kwotę 61,85zł. Powyższe delegacje winny być na koncie 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, gdzie w opisie konta zawartego w zakładowym planie kont zawarto zapis, że wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki winny być księgowane na stronie Ma konta 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Należy przy tym zaznaczyć, że w urządzeniach księgowych Urzędu Gminy sporządzonych w formie zestawienia obrotów i sald nie występuje konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”, na którym po stronie Wn ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

Księgi rachunkowe budżetu i jednostki prowadzone są komputerowo w siedzibie jednostki. Na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej ustalono, że operacje gospodarcze są ujmowane w dzienniku i księgach pomocniczych – analityce. Na koniec każdego miesiąca

   7  

sporządzane jest zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych dla budżetu i jednostki.

Wykaz aktywów i pasywów na koniec roku budżetowego stanowi zestawienie obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych organu i jednostki.

W Urzędzie Gminy w Przytyku do obsługi finansowej urzędu i jednostek podległych wykorzystuje się następujące oprogramowanie Xpertis Finanse i księgowość do księgowania dokumentów źródłowych, po wprowadzeniu stosowanego w danej jednostce planu kont, tworzenia ksiąg rachunkowych i ich prezentacji w systemie Xpertis Finanse i księgowość. W aplikacji Xpertis Kasa prowadzona jest ewidencja raportów kasowych i ewentualnie wyciągów bankowych. W przyjętym programie prowadzone są rejestry zakupów, sprzedaży i dokumentów magazynowych. W programie Xpertis Kadry i płace, gdzie według odpowiednich algorytmów są naliczane zarobki pracowników etatowych i zatrudnionych na umowy zlecenia.

Opis systemu Finanse i księgowość zawiera skrócony opis algorytmów, procedur i niektórych funkcji systemu Finanse i księgowość, istotnych z punktu widzenia polityki rachunkowości. Szczegółowe informacje na ten temat zawiera instrukcja obsługi oprogramowania (podręcznik), dlatego też do przygotowywanej dokumentacji systemu przetwarzania danych należy dołączyć podręcznik, nadając mu cech dokumentu księgowego.

W programie Xpertis Podatek rolny, leśny i od nieruchomości prowadzone są konta szczegółowe służące do rozrachunków z podatnikami i inkasentami. Dane uzyskane z tego systemu stanowią podstawę do dokonania zapisów na kontach syntetycznych w systemie Xpertis Finanse i Księgowość.

W programie płacowym tworzone są listy płac oraz prowadzone imienne karty dla każdego pracownika oddzielnie w podziale na poszczególne składniki wynagrodzeń. Dziennik, księga główna i zestawienia obrotów i sald księgi głównej umiejscowione są w systemie Xpertis Finanse i Księgowość – aplikacja Księga Główna. System płacowy zawiera dane dotyczące wynagrodzeń poszczególnych pracowników. Aplikacja Księga Główna umożliwia łączenie dzienników częściowych w jeden zbiorczy dziennik oraz tworzenie łącznych zestawień obrotów i sald księgi głównej.

Kontrolę w zakresie stanu i kompletności urządzeń księgowych przeprowadzono dla jednostki Urzędu Gminy oraz budżetu Gminy. Na dzień 30.09.2017r. zamknięto księgi rachunkowe zarówno dla budżetu jak i jednostki Urzędu Gminy. Na podstawie zestawienia obrotów i sald sporządzono sprawozdania kwartalne.

Do kont syntetycznych prowadzona jest ewidencja analityczna w formie wydruków komputerowych. Wydruk posiada obroty finansowe danej operacji gospodarczej podsumowującej zapisy księgowe prowadzone na danym koncie. Tego typu zapis pozwala na porównanie ewidencji kont syntetycznych z analitycznymi. Z ewidencji sporządzonej w formie zestawienia obrotów i sald wynika, że prowadzone są konta zarówno syntetycznie jak i analitycznie. Dla jednostki Urzędu Gminy, do konta 130 jest prowadzona ewidencja wg obowiązującej klasyfikacji, na podstawie której sporządzane są sprawozdania budżetowe zarówno dla dochodów jak i wydatków. Do kont rozrachunkowych stosowana jest ewidencja analityczna wobec poszczególnych kontrahentów oraz tytułów.

W budżecie Gminy również prowadzona jest ewidencja analityczna do kont rozrachunkowych. Ewidencja analityczna została zastosowana w budżecie gminy dla osiągniętych dochodów oraz realizowanych wydatków, wg obowiązującej klasyfikacji.

Ewidencja księgowa prowadzona jest w sposób ciągły, zapisy księgowe zachowują zasadę ciągłości bilansowej w ten sposób, że uzyskane salda na dzień 31.12.2015r. wprowadzono do urządzeń księgowych w takiej samej wysokości na dzień 1.01.2016r. Ciągłość sald zachowano również dla zapisów księgowych na dzień 31.12.2016r. oraz 1.01.2017r.



Dla majątku Gminy prowadzona jest ewidencja analityczna wg poszczególnych grup Klasyfikacji Środków Trwałych. Stosowany sposób ewidencji księgowej syntetycznej pozwala na skuteczny sposób sporządzania obowiązujących sprawozdań.

Ewidencja księgowa prowadzona jest komputerowo odrębnie dla budżetu i jednostki Urzędu Gminy. Na koniec każdego miesiąca sporządzana jest ewidencja syntetyczna w formie zestawienia obrotów i sald.

W księdze rachunkowej budżetu gminy na dzień 31.12.2017r. wystąpiły salda kont po stronie należności:

- rachunku bieżącego budżetu,
- rozrachunki budżetu,
- nadwyżka budżetu.

po stronie zobowiązań:

- kredyty bankowe,
- pozostałe rozrachunki,
- zobowiązania finansowe,
- wynik finansowy,
- rozliczenia międzyokresowe.

Powyższe wartości sald kont syntetycznych będą wykazane w sprawozdaniach finansowych sporządzonych za 2017r.

W księdze rachunkowej jednostki Urzędu Gminy na dzień 31.12.2017r. wystąpiły salda kont:

- majątku gminy,
- majątku obrotowego.






Zakresem kontroli objęta została prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej. W tym celu sprawdzono prawidłowość naliczenia oraz terminowego odprowadzania środków finansowych na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Z prowadzonych urzędów księgowych wynika, że dokonano zapisu księgowego dotyczącego naliczenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. W wyniku analizy przedłożonej dokumentacji do kontroli wynika, że pierwsza transza została przekazana w terminie 1.03.2017r. w wysokości 5.000,00zł. oraz 28.04.2017r. w wysokości 28.000,00zł., jako druga transza 26 września 2017r. w kwocie 5.137,50zł. Przekazanie środków finansowych tytułem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dokonano na wyodrębniony rachunek bankowy, na którym gromadzono są środki finansowe dla pracowników Urzędu Gminy. Pozostałe jednostki organizacyjne Gminy, tj. GOPS i oświata posiadają swoje wyodrębnione rachunki bankowe.

Prawidłowość zapisów księgowych przeprowadzono dla ewidencji zaangażowania. Z przedłożonych dokumentów do kontroli wynika, że Gmina Przytyk zawarła umowy:

- „Przebudowa drogi gminnej nr 350904W w miejscowości Posada etap I”. Roboty realizowano w okresie od dnia 16.05.2017r. do dnia 28.09.2017r. Powyższa inwestycja została przyjęta protokołem końcowego odbioru robót z dn.17.08.2017r. Łączna wartość zrealizowanej inwestycji wyniosła 342.274,39zł. Powyższa inwestycja została przyjęta na majątek Gminy protokołem OT dn.31.08.2017r. Powyższa umowa została zaewidencjonowana w zaangażowaniu z chwilą zapłaty.

- „Przebudowa drogi gminnej nr 350910W w miejscowości Mścichów”. Roboty zrealizowano i zakończono protokołem końcowego odbioru robót, sporządzonym dn. 20.07.2017r. Poniesione przez Gminę nakłady wyniosły 261.985,54zł. Wartość zrealizowanej inwestycji została przejęta na majątek Gminy protokołem OT dn. 31.07.2017r. Powyższa umowa została zaewidencjonowana w zaangażowaniu z chwilą zapłaty.

- „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Kolonia Potkana i Potkana”. Poniesione przez Gminę nakłady inwestycyjne wyniosły ogółem 463.221,37zł. Wartość zrealizowanej inwestycji

została przejęta na majątek Gminy protokołami OT z dn. 30.09.2017r. Powyższa umowa została zaewidencjonowana w zaangażowaniu z chwilą zapłaty.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

Na dzień 30.09.2017r. Gmina sporządziła sprawozdania budżetowe. Na dzień 30.09.2017r. sporządzone zostało zbiorcze sprawozdanie Rb-27S. Wartość dochodów wykonanych wyniosła 24.795.585,73zł. i była zgodna z wartością konta 901 – „Dochody budżetu”. Należności stanowiły 1.474.862,11zł. natomiast nadpłaty wyniosły 36.109,54zł. Wykazane należności i nadpłaty zostały zawarte w wartości konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Z przedłożonych sprawozdań jednostkowych wynika, że Gmina zrealizowała dochody w łącznej wysokości 24.795.585,73zł., w tym:

- Urząd Gminy – 24.602.348,57zł.,
- PSP we Wrzosie – 13.517,89zł.
- PSP we Wrzeszczowie – 40.518,45zł.
- PSP w Przytyku – 36.915,15zł.
- PG w Przytyku – 4.526,42zł.
- Publiczne Przedszkole – 97.589,67zł.
- GOPS – 169,58zł.

Na dzień 30.09.2017r. Gmina Przytyk sporządziła zbiorcze sprawozdanie Rb-28S (korekta nr 1) z wykonania planu wydatków budżetowych. Wydatki wykonane wyniosły 23.465.654,95zł. i były zgodne z saldem konta 902 – „Wydatki budżetu”.

Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym dotyczyły:

- Urząd Gminy – 6.745.608,69zł.
- PSP Przytyk – 2.060.639,30zł.
- PSP Wrzos – 985.176,17zł.
- PSP Wrzeszczów – 982.237,51zł.
- PG Przytyk – 1.998.773,42zł.
- Publiczne Przedszkole – 787.742,11zł.
- GOPS – 9.905.477,75zł.

Zobowiązania stanowiły kwotę 138.996,15zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Kontrolę zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych z danymi wynikającymi ze sprawozdania zbiorczego przeprowadzono w odniesieniu do pozycji „Razem”. Realizacja wydatków wykonanych dla poszczególnych jednostek wynosiła:

- Urząd Gminy – 6.745.608,69zł. zobowiązania – 116.252,21zł.
- PSP Przytyk – 985.176,17zł. zobowiązania 2.405,34zł.,
- PSP we Wrzeszczowie – 982.237,51zł. zobowiązania 12.789,83zł.
- PSP w Przytyku – 2.060.639,30zł. zobowiązania 4.477,61zł.
- Publiczne Przedszkole w Przytyku – 787.742,11zł. zobowiązania 2.171,72zł.,
- Publiczne Gimnazjum w Przytyku – 1.990.173,42zł. zobowiązania 147,60zł.
- GOPS – 9.905.477,75zł. zobowiązania 751,84zł.

Z analizy sprawozdań jednostkowych wynika, że w sprawozdaniach jednostkowych sporządzonych na dzień 30.09.2017r. nie wykazano wysokości zobowiązań w przypadku Urzędu Gminy oraz GOPS. Wykazane zobowiązania wynikały z zapisów ręcznie prowadzonych.

Z przedłożonych dokumentów do kontroli wynika, że Urząd Gminy w sprawozdaniu jednostkowym sporządzonym na dzień 30.09.2017r. wykazał zobowiązania w wysokości 116.252,21zł. Z ewidencji syntetycznej kont zespołu „2” wynika, że wartość zobowiązań

wynikała z salda konta 201-„Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” w kwocie 116.155,93zł. oraz zaewidencjonowanych na koncie 240 delegacji w kwocie 95,28zł. Z analityki konta 201 wynika, że obroty powyższego konta wykazano per saldem, a winno być po stronie Wn 1,00zł. natomiast po stronie Ma 116.156,93zł. Wykazana kwota zobowiązania Urzędu Gminy uwzględniała prawidłową kwotę strony Ma konta 201, mimo błędnego wydruku komputerowego, polegającego na wykazaniu konta 201 per saldem.

Na dzień 31.12.2017r. Gmina sporządziła sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych. Stan środków na rachunku budżetu wynosił 1.906.412,95zł. i był zgodny z potwierdzeniem salda z Banku Spółdzielczego Rzemiosła w kwocie 1.905.986,73zł. oraz Banku Gospodarstwa Krajowego w kwocie 426,22zł. Środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wyniosły 33.758,73zł. i były zgodne ze stroną Ma konta 224- „Rozrachunki budżetu”. Środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku wyniosły 521.230,00zł. i były zgodne z wartością konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” na dzień 31.12.2017r.

Na dzień 30.09.2017r. Gmina sporządziła sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jst. W powyższym sprawozdaniu dochody wykonane wykazano w wysokości 24.795.585,73zł. i były zgodne z wartością konta 901 – „Dochody budżetu”. Wydatki wykazane zostały w wysokości 23.465.654,95zł. i były zgodne z wartością konta 902 – „Wydatki budżetu”. Przychody ogółem wyniosły 1.751.849,21zł. i dotyczyły zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 291.248,00zł. oraz wolnych środków w kwocie 1.460.601,21zł., natomiast rozchody stanowiły kwotę 424.511,00zł. i dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek do dnia 30.09.2017r.

Na dzień 30.09.2017r. Gmina sporządziła zbiorcze sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych. W powyższym sprawozdaniu gotówka i depozyty wyniosły 2.491.824,35zł., Należności wymagalne wyniosły 919.624,43zł., natomiast pozostałe należności wyniosły 499.541,17zł., i dotyczyły podatków i składek na ubezpieczenie społeczne.

Na dzień 30.09.2017r. Gmina sporządziła kwartalne sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. W powyższym sprawozdaniu zobowiązania wykazano w kwocie 7.266.523,00zł. Zobowiązania dotyczyły zaciągniętych kredytów i pożyczek zaewidencjonowanych na koncie 134 – „Kredyty bankowe” w wysokości 6.764.500,00zł. oraz 260-„Zobowiązania finansowe” w wysokości 502.023,00zł.

Na dzień 30.09.2017r. Gmina sporządziła sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (korekta nr 1). Wykazane w powyższym sprawozdaniu należności wyniosły 1.520.558,66zł. Dochody wykonane ogółem wyniosły 49.243,62zł. w tym potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego w kwocie 12.010,10zł. Dochody przekazane wyniosły 37.233,52zł. Należności pozostałe do zapłaty ogółem wyniosły 1.471.315,04zł. i były równe zaległościom. Wykazane kwoty w sprawozdaniu dotyczyły działu 750 oraz 855. Należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w części należnej budżetowi państwa dotyczyły działu:

- 750 rozdz. 75011 – 647,90zł. zaległości nie wystąpiły,
- 855 rozdz. 85502 – 1.010.257,91zł. zaległości wyniosły 973.672,29zł.

Razem: należności – 1.010.905,81zł. zaległości – 973.672,29zł.

11

Należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w części należnej jednostkom samorządu terytorialnego na mocy odrębnych ustaw dotyczyły działu:

- 750 rozdz. 75011 należności – 34,10zł. zaległości nie wystąpiły,
- 855 rozdz. 85502 należności – 509.618,75zł. zaległości – 497.642,75zł.
- Razem: należności – 509.652,85zł. zaległości – 497.642,75zł.

Za kontrolowany 2017r. Gmina nie sporządziła sprawozdań finansowych, gdyż jeszcze nie upłynął ustawowy termin ich sporządzenia.

Za kontrolowany rok w Urzędzie Gminy Przytyk sporządzone zostało sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę. W sprawozdaniu wyszczególnione zostały stopnie awansu dla:

- stażysty, wskaźnik określony w art.30 ust.3 Karty Nauczyciela wynosi 100% przy średnim wynagrodzeniu od dnia 1.01 do 31.08.2017r. 2.717,59zł. a od 1.09 do 31.12.2017r. 2.717,59zł. co w konsekwencji dało różnicę w wypłacie wynagrodzeń -2.061,16zł.
- kontraktowy, wskaźnik określony w art.30 ust.3 Karty Nauczyciela wynosi 111% przy średnim wynagrodzeniu od dnia 1.01.do 31.08.2017r. – 3.055,74zł. a od 1.09 do 31.12.2017r.- 3.055,74zł., co w konsekwencji dało różnicę w wypłacie wynagrodzeń +2.520,63zł.
- mianowany, wskaźnik określony w art.30 ust.3 Karty Nauczyciela wynosi 144% przy średnim wynagrodzeniu od dnia 1.01. do 31.08.2017r. – 3.964,20zł., a od 1.09 do 31.12.2017r.- 3.964,20zł., co w konsekwencji dało różnicę w wypłacie wynagrodzeń - 67.237,71zł.
- dyplomowany, wskaźnik określony w art.30 ust.3 Karty Nauczyciela wynosi 184% przy średnim wynagrodzeniu od dnia 1.01 do 31.08.2017r. – 5.065,37zł., a od 1.09 do 31.12.2017r. 5.065,37zł., co w konsekwencji dało różnicę w wypłacie wynagrodzeń – 117.177,59zł.

Powyższa kwota wykazana w sprawozdaniu została wypłacona nauczycielom w dniu 29.01.2018r. w wysokości 186.476,46zł., w tym dla:

- Publiczne Gimnazjum w Przytyku – 55.232,22zł.
- Publiczne Przedszkole w Przytyku – 21.695,43zł.
- Publiczna Szkoła Podstawowa – 56.652,66zł.
- Publiczna Szkoła Podstawowa – 26.034,01zł.
- Publiczna Szkoła Podstawowa – 26.862,14zł.

Z przedłożonych dokumentów do kontroli wynika, że Urząd Gminy w Przytyku z tytułu wypłat dla nauczycieli wynikających z art.30 ust.3 Karty Nauczyciela poniósł ogółem koszty w wysokości 186.476,46zł.

4. Inwentaryzacja.

Zarządzeniem Nr 51.2017 Wójta Gminy Przytyk z dnia 6 września 2017r. wprowadzono przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych w:

- Urzędzie Gminy,
- Jednostkach OSP,
- Świetlicy gminnej.

Powyższym Zarządzeniem powołano komisję inwentaryzacyjną w składzie 7 osób. Inwentaryzację należy przeprowadzić w terminie do 15 stycznia 2018r. według stanu

ewidencyjnego na dzień 31 grudnia 2017r. Inwentaryzacją należy objąć składniki majątkowe ewidencjonowane na kontach:

- 011 – „Środki trwałe”,
- 013 - „Pozostałe środki trwałe”,
- Środki pieniężne,
- Druki ścisłego zarachowania.

Członkowie komisji inwentaryzacyjnej spisu dokonają na arkuszach spisu z natury.

Zobowiązano komisję inwentaryzacyjną do:

- przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych,
- dokonania ostatecznej wyceny składników majątkowych,
- sporządzenia rozliczenia inwentaryzacji.

Należy nadmienić, że powyższy Zarządzeniem zobowiązano komisję inwentaryzacyjną do wyceny składników majątkowych. Zarządzeniem Nr 19a.2017 Wójta Gminy Przytyk z dnia 28 marca 2017r. wprowadzono instrukcję inwentaryzacyjną. Zapis dotyczący wyceny składników majątkowych przez komisję inwentaryzacyjną jest niezgodny z pkt. XIII instrukcji inwentaryzacyjnej aktywów i pasywów w Urzędzie Gminy Przytyk. W pkt. XIII stwierdzono, że wyceny rzeczowych składników majątkowych ujętych na arkuszach spisu z natury dokonuje na polecenie Głównego Księgowego pracownicy księgowości.

Komisja inwentaryzacyjna dokonała spisu przedmiotów na arkuszach spisowych z natury. Po przeprowadzonej inwentaryzacji Referat księgowości dokonał wyceny spisywanych przedmiotów.

Z kontrolowanych arkuszy spisowych z natury wynika, że na arkuszach spisowych o numerach 29/2017, 26/2017 21/2017, 20/2017 nie stwierdzono numerów inwentarzowych. Powyższe arkusze spisowe dotyczyły środków trwałych, gdzie w ewidencji analitycznej każdy obiekt inwentarzowy ewidencjonowany jest w oddzielnej pozycji. Numer pozycji przychodu staje się numerem inwentarzowym obiektu, którym każdy obiekt powinien być na trwale oznakowany.

Ponadto na arkuszach spisowych z natury nie zostały wyszczególnione ilości przedmiotów spisywanych, o czym świadczą arkusze spisu z natury nr 15/2017, 14/2017, 13/2017, 12/2017, 11/2017.

Po przeprowadzonym spisie z natury sporządzono zestawienie zbiorcze spisów z natury z podziałem na klasyfikację środków trwałych. Komisja inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury, w którym m.in. rozliczono pobrane arkusze spisowe w ilości 134szt. a wykorzystano:

- środki trwałe spisano na arkuszach spisowych od nr 1 do nr 32 i od nr 34 do 41,
- pozostałe środki trwałe spisano na 86 arkuszach od nr 33 i od nr 42 do nr 128,
- inne składniki majątku spisano na 2 arkuszach od nr 125 do nr 126.

Zwrócono niewykorzystane arkusze spisu z natury w dniu 15 stycznia 2018r. 6 arkuszy czystych. Komisja inwentaryzacyjna również sporządziła protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji. Spisem objęte zostały wszystkie składniki majątkowe będące na stanie w poszczególnych pokojach i jednostkach.

Urząd Gminy

Konto 011 arkusz spisowy od nr 1/2017 do nr 32/2017 – 61.404.440,79zł.

arkusz spisowy od nr 34/2017 do nr 41/2017 – 1.248.790,31zł.

Razem: 62.653.231,10zł.






Konto 020 arkusz spisowy nr 125/2017 – 141.508,11zł.

arkusz spisowy nr 126/2017 - 25.504,01zł.

Konto 013

OSP arkusze spisowe od nr 79/2017 do nr 104/2017 – 373.219,47zł.

Świetlica arkusze spisowe od nr 105/2017 do nr 108/2017 – 66.225,16zł.

   13  

Sołeckie arkusze spisowe od nr 110/2017 do nr 124/2017 – 92.385,75zł.

Kapitał ludzki arkusz spisowy nr 33/2017 – 20.153,70zł.

Pozostałe pomieszczenia arkusz spisowy:

- od nr 75/2017 do nr 76/2017 – 31.242,47zł.
- od nr 42/2017 do nr 74/2017 - 385.850,40zł.
- nr 109/2017 – 7.687,37zł.

Razem spisano na kwotę 975.746,32zł.

Łącznie składników majątkowych spisano na ogólną kwotę 63.795.989,54zł. Spisu dokonano na 128 arkuszach a 6 sztuk arkuszy Przewodniczący komisji zwrócił celem odpisania w drukach ścisłego zarachowania do referatu finansowego. Komisja inwentaryzacyjna nie stwierdziła żadnych różnic pomiędzy stanem faktycznym a stanem księgowym co zostało potwierdzone na zbiorczym zestawieniu spisów z natury.

Komisja inwentaryzacyjna dokonała na dzień 29.12.2017r. inwentaryzacji gotówki w kasie Urzędu Gminy w Przytyku. Stan gotówki był zerowy, nie stwierdzono nadwyżki oraz niedoboru. Stan druków ścisłego zarachowania na dzień 31.12.2017r. wynosił:

- K-103 – 58 szt.
- K-103 – szkoła – 6szt.
- czeki gotówkowe – 6 szt.
- czeki gotówkowe szkoła – 128 szt.
- KW – 0szt.
- KP – 0szt.
- bloczki opłaty targowej – 171 szt.
- bloczki opłaty targowej – 317szt.

Na dzień 31.12.2017r. dokonano również weryfikacji konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”. Wartość powyższego konta wyniosła 3.806.111,47zł. i była zgodna z saldem wykazanym w ewidencji syntetycznej Urzędu Gminy.

Weryfikacji dokonano również w zakresie konta 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”. Weryfikację konta przeprowadzono poszczególnymi zadaniami, gdzie wartość ogółem wyniosła 1.397.599,96zł. i była zgodna z ewidencją syntetyczną.

Komisja inwentaryzacyjna dokonała spisu z natury składników zaewidencjonowanych na koncie 310 – „Materiały”. Wartość ewidencyjna na dzień 31.12.2017r. wyniosła 13.053,33zł.

Spisane składniki majątkowe dotyczyły:

- paliwa w samochodach OSP – 3.021,92zł.
- stanu opału w Urzędzie Gminy – 9.970,83zł.
- paliwa w samochodach Urzędu Gminy – 60,58zł.

Razem: 13.053,33zł.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

1. Dochody budżetowe.

Rada Gminy w Przytyku uchwałą Nr XXVII/175/2016 z dnia 28 grudnia 2016 r. zatwierdziła budżet gminy na 2017 r. planując dochody w wysokości 30.331.454 zł. W toku realizacji budżetu, w ciągu 2017 r. wprowadzane uchwałami Rady Gminy zmiany w budżecie spowodowały zmiany w planie dochodów, który na 31 grudnia 2017 r. wyniósł 32.184.355,00 zł.

Planowane dochody wykonano w kwocie 32.037.763,63 zł. (Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017 (wg stanu na dzień 16 lutego 2018 r.).



1.1.Subwencje i dotacje.

Dochody gminy pochodzące z subwencji otrzymanej w 2017 r. wyniosły kwotę 12.791.464 zł w tym:

-część oświatowa subwencji ogólnej	rozdział 75801 § 2920	- 6.704.216,00 zł
-część wyrównawcza subwencji ogólnej	rozdział 75807 § 2920	- 5.813.891,00 zł
-część równoważąca	rozdział 75831 § 2920	- 273.357,00 zł

Dochody pochodzące z dotacji, jakie gmina otrzymała w 2017 r. (pomniejszone o zwroty) stanowiły kwotę:

- 5.003.548,32 zł – na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej (§ 2010);
- 711.837,11 zł – na realizację własnych zadań bieżących (razem § 2030 i § 2040);
- 7.750.745,08 zł – na realizację programu 500+ (§ 2060).

Z otrzymanych i wydatkowanych dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej sporządzano w 2017 r. kwartalne i roczne sprawozdania Rb-50 o dotacjach i Rb-50 o wydatkach.

1.2.Dochody z tytułu podatków i opłat.

Dokumenty dotyczące wymiaru/przypisów i odpisów podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych doręczyły Bernadeta Grochulska, Lucyna Smagowska, a w zakresie księgowania wpłat tych należności oraz egzekucji administracyjnej Marlena Szymańska i Ewa Baćmaga, w zakresie przypisu i księgowania wpłat opłaty za wywóz nieczystości stałych Justyna Pudzianowska.

Podatek od nieruchomości

Rada Gminy Przytyk podjęła Uchwałę Nr XXVI.170.2016 z dnia 29 listopada 2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek w podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Przytyk oraz zwolnień w tym podatku, w której określono stawki tego podatku w następującej wysokości:

1.Od gruntów :

- a)związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków od 1 m² powierzchni – 0,70 zł,
- b)pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych od 1 ha powierzchni – 4,54 zł,
- c)pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego od 1 m² – 0,25 zł
- d)niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2016 r. o rewitalizacji i położonych na terenach dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego od 1 m² – 2,98 zł

2.Od budynków lub ich części:

- a)mieszkalnych od 1 m² powierzchni użytkowej – 0,39 zł
- b)związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej od 1 m² powierzchni użytkowej – 16,90 zł
- c)zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym od 1 m² powierzchni użytkowej – 9,20 zł

15

d)związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych, w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń – 4,50 zł od 1 m² powierzchni użytkowej

e)pozostałych letniskowych i wypoczynkowych – 6,82 zł od 1 m² powierzchni użytkowej
pozostałe inne – 4,50 zł od 1 m² powierzchni użytkowej

2.Od budowli - 2% ich wartości.

Uchwała weszła w życie z mocą od 1 stycznia 2017 r.

W uchwale tej w §2 wprowadzono zwolnienia w podatku od nieruchomości:

1)budynki mieszkalne lub ich części z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej;

2)budynki lub ich części związane z działalnością kultury o ile nie jest w nich prowadzona działalność gospodarcza;

3)budynki lub ich części, grunty oraz budowle zajęte na cele:

a)ochrony przeciwpożarowej o ile nie jest prowadzona w nich działalność gospodarcza;

b)związane ze zbiorowym zaopatrzeniem w wodę oraz odbiorem i utylizacją ścieków bytowych;

c)działalności w zakresie zapewnienia bezpieczeństwa ludzi, mienia oraz porządku publicznego o ile nie jest związane z działalnością gospodarczą;

d)z zakresu pomocy społecznej o ile nie jest prowadzona w nich działalność gospodarcza.

Określając stawki podatkowe uwzględniono art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Osoby prawne, spółki i inne nie będące osobami fizycznymi (75615 § 0310)

Na 31 grudnia 2017 r. dochody z podatku od nieruchomości od podmiotów prawnych (rozdział 75615 § 0310) zaplanowano w kwocie 480.000 zł. Należności 540.980 zł Wykonanie w tym okresie wyniosło 540.982,10 zł.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. w porównaniu z 31 grudnia 2016 r. :

-zaległości nie zmieniły się i wynosiły 0 zł

-nadpłaty zwiększyły się z kwoty 0 zł do kwoty 2,10 zł tj. o 2,10 zł

W 2017 r. na terenie Gminy Przytyk złożyło deklaracje 25 podmiotów, które wykazały dane w sprawie opodatkowania podatkiem od nieruchomości. Wszystkie podmioty, które złożyły deklaracje w 2016 r. złożyły również deklaracje również na 2017 r. Podatnicy w większości dochowali terminu złożenia deklaracji. Organ podatkowy nie prowadził postępowań podatkowych po przeprowadzeniu których, na podstawie decyzji przypisano zobowiązanie podatkowe. Kontroli szczegółowej poddano podatników o numerach kont i przypisie:

-nr konta 18 – powyżej 50.000 zł;

-nr konta 7 – powyżej 20.000 zł i poniżej 50.000 zł;

-nr konta 2 – powyżej 5.000 zł i poniżej 20.000 zł;

-nr konta 35 – powyżej 100 zł i poniżej 5.000 zł;

-nr konta 28 – poniżej 100 zł.

Podmioty te wywiązały się z ciążącego na nich obowiązku i złożyły wypełnione deklaracje (choć w przypadku podatników o numerach kont: 35 – nieterminowo). Na podstawie deklaracji dokonano przypisu zadeklarowanych kwot podatku w urządzeniach księgowych podatku od nieruchomości od osób prawnych: dzienniku obrotów oraz na indywidualnych kontach podatkowych zobowiązanych podatników. Przypis podatku dokonany na indywidualnym koncie podatnika był zgodny z kwotą wynikającą z deklaracji. Ww. urządzenia

księgowo prowadzone są w systemie informatycznym. Stosowane stawki były zgodne z uchwalonymi przez Radę Gminy.

- konto 18 – Podatnik złożył deklarację 23 stycznia 2017 r. Stwierdzono, że powierzchnie gruntów i budynków w poszczególnych kategoriach wg deklaracji za 2016 i 2017 r. nie uległa zmianie. Uległa zwiększeniu wartość budowli podlegających opodatkowaniu w stosunku do opodatkowanych w 2016 r. Przypis roczny w wysokości 53.756 zł dokonano na koncie podatnika pod datą złożenia deklaracji. Na dzień 31 grudnia 2016 r. zaległości lub nadpłaty nie występowały. Zapłatę dokonywano w ratach miesięcznych terminowo. Na koniec 2017 r. zaległości lub nadpłaty nie wystąpiły.
- konto 7 – Podatnik złożył deklarację za pośrednictwem operatora pocztowego (data wpływu) 3 lutego 2017 r. Przypis roczny w wysokości 37.604 zł dokonano na koncie podatnika pod datą złożenia deklaracji. Stwierdzono, że powierzchnie gruntów i budynków w poszczególnych kategoriach wg deklaracji za 2016 (ostatniej) i 2017 r. nie uległa zmianie. Uległa nieznacznemu zmniejszeniu wartość budowli podlegających opodatkowaniu w stosunku do opodatkowanych w 2016 r. Podatnik napisał wyjaśnienie, że różnica wynika z ponownego rozliczenia zakończonych inwestycji oraz złożył deklarację korygującą w wyniku której odpisano z konta podatnika kwotę 1034 zł. Na dzień 31 grudnia 2016 r. zaległości lub nadpłaty nie występowały. Zapłatę dokonywano w ratach miesięcznych terminowo. Na koniec 2017 r. wystąpiła nadpłata w wysokości 1 zł. Nadpłata powstała w wyniku dokonania przez podatnika zbyt dużej wpłaty w dniu 15 grudnia 2017 r. Nadpłatę pozostawiono na koncie podatnika na poczet zobowiązań 2018 r.
- konto 2 – Podatnik złożył deklarację 13 stycznia 2017 r. Stwierdzono, że powierzchnie gruntów i budynków w poszczególnych kategoriach oraz wartość budowli wg deklaracji za 2016 i 2017 r. nie uległa zmianie. Przypis roczny w wysokości 7.892 zł dokonano na koncie podatnika pod datą złożenia deklaracji. Na dzień 31 grudnia 2016 r. zaległości lub nadpłaty nie występowały. Zapłatę dokonywano z zachowaniem obowiązujących terminów w 4 okresach kwartalnych w pierwszym miesiącu każdego kwartału. Na koniec 2017 r. zaległości lub nadpłaty nie wystąpiły.
- konto 35 – Podatnik złożył deklarację 8 marca 2017 r. tj. z naruszeniem terminu ustawowego. Stwierdzono, że powierzchnie gruntów w poszczególnych kategoriach wg deklaracji za 2016 i 2017 r. nie uległa zmianie. Budynki i budowle nie były deklarowane. Przypis roczny w wysokości 630 zł dokonano na koncie podatnika pod datą złożenia deklaracji. Rata miesięczna wynosiła ok 53 zł. Na dzień 31 grudnia 2016 r. zaległości lub nadpłaty nie występowały. Organ podatkowy nie wystawiał upomnień chociaż zaległości przekroczyły kwotę 116 zł wg stanu na dzień 16 marca 2017 r. Zapłatę dokonano jednorazowo za cały rok w dniu 18 lipca 2017 r. tj. z naruszeniem ustawowych terminów. Odsetki należne do pobrania nie wystąpiły.
- konto 28 – Podatnik złożył deklarację 30 stycznia 2017 r. Stwierdzono, że wartość budowli wg deklaracji za 2016 i 2017 r. nie uległa zmianie. Powierzchnie gruntów i budynków nie były deklarowane. Przypis roczny w wysokości 73 zł dokonano na koncie podatnika pod datą złożenia deklaracji. Na dzień 31 grudnia 2016 r. zaległości lub nadpłaty nie występowały. Zapłatę dokonano jednorazowo za cały rok w dniu 30 stycznia 2017 r.

Z dziennika obrotów podatku od nieruchomości od podmiotów prawnych na 2017 r. wynika, że na podstawie deklaracji korygujących największa kwota przypisu w kwocie 9.850 zł dotyczyła podatnika o numerze konta 14 a największa kwota odpisu w kwocie 1.750 zł. dotyczyła podatnika o numerze konta 51.

- konto 14 – podatnik złożył deklarację korygującą w dniu 15 września 2017 r. Złożenie korekty wiązało się z nabyciem gruntów. Przypis od tych gruntów dokonano za okres od maja 2017

- r. Podatnik uregulował kwoty zaległe wynikające z podwyższenia wysokości rat w dniu 28 września 2017 r. Z dokonanej wpłaty pobrano należne odsetki.
- konto 51 – podatnik złożył deklarację korygującą w dniu 6 czerwca 2017 r. Złożenie korekty wiązało się z aktualizacją rejestru gruntów, w czasie której stwierdzono, że pozycja rejestrowa nie istnieje, gdyż grunty zostały rozdzielone, i dołączone do sąsiadujących nieruchomości i w ramach tych nieruchomości są opodatkowane. Podatnik nie dokonywał korekt za lata poprzednie.

Osoby fizyczne (75616 § 0310)

Dochody z tego podatku od osób fizycznych, na dzień 31 grudnia 2017 r. zaplanowano w kwocie 700.000,00 zł. Należności 725.312,71 zł. Na 31 grudnia 2017 r. zaplanowane dochody wykonano w kwocie 628.220,29 zł.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. w porównaniu z 31 grudnia 2016 r. :

- zaległości we wpłatach zwiększyły się z kwoty 79.702,53 zł. do kwoty 98.175,55 zł tj. o kwotę 18.473,02 zł.
- nadpłaty zmniejszyły się z kwoty 2.348,82 zł do kwoty 1.264,13 zł tj. o kwotę 1.084,69 zł.

Sprawdzono powszechność i prawidłowość złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz wymiar podatku u osób fizycznych, które w 2017 r. rozpoczęły prowadzenie działalności gospodarczej w Gminie Przytyk (wg Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej: R024 RZ „Wpisy po głównym miejscu działalności wg daty rozpoczęcia oraz zakończenia działalności - 42 osoby). Sprawdzono także prawidłowość stosowania właściwych stawek podatku przy dokonywaniu wymiaru. Do szczegółowej kontroli wg kryterium jw. poddano wszystkich podatników (wg CEIDG 4 osoby), które rozpoczęły działalność w 2017, i których nazwiska zaczynają się na litery B oraz W. W przypadku nie złożenia samodzielnie przez przedsiębiorcę informacji o budynkach i gruntach do potrzeb wymiaru podatku od nieruchomości organ podatkowy wzywał przedsiębiorców do złożenia tejże informacji. I tak kontroli poddano:

- przedsiębiorca NIP 7981317650 TOMBUD Tomasz Broda z siedzibą Oblas 7 gm. Przytyk – działalność (wykonywanie pozostałych robót budowlanych wykończeniowych) rozpoczęta 18 kwietnia 2017 r. Przedsiębiorca złożył w dniu 24 kwietnia 2017 r. informację w sprawie podatku od nieruchomości w której oświadczył, że do wykonywania działalności gospodarczej nie zajmuje, żadnych powierzchni.
- przedsiębiorca NIP 9482150440 Elżbieta Białkowska z siedzibą ul. Zachęta 26 w Przytyku – działalność (produkcja nowych wyrobów tekstylnych) rozpoczęta 1 września 2017 r. Przedsiębiorca złożył w dniu 6 września 2017 r. informację w sprawie podatku od nieruchomości. Z informacji wynika, że działalność jest prowadzona na powierzchni 21 m² w budynku mieszkalnym będącym własnością innej osoby (Tomasz i Agnieszka K.). Od powierzchni związanej z prowadzeniem działalności gospodarczej opodatkowano właściciela nieruchomości. Opodatkowano od chwili rozpoczęcia działalności gospodarczej. W okresie poprzedzającym powierzchnie jako mieszkalne były zwolnione z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy.
- przedsiębiorca NIP 9482525779 „Wach-Dach” Damian Wachnicki z siedzibą Wrzos 15 gm. Przytyk – działalność (wykonywanie konstrukcji i pokryć dachowych) rozpoczęta 3 marca 2017 r. Przedsiębiorca złożył w dniu 22 marca 2017 r. informację w sprawie podatku od nieruchomości, w której oświadczył, że do wykonywania działalności gospodarczej nie zajmuje, żadnych powierzchni budynków lub gruntów.
- przedsiębiorca NIP 9482516361 Paulina Walczewska z siedzibą Zameczek-Kolonia nr 3 gm. Przytyk – działalność (działalność usługowa wspomagająca transport lotniczy) rozpoczęta 13 marca 2017 r. Przedsiębiorca złożył w dniu 15 marca 2017 r. informację w sprawie podatku

18

od nieruchomości, w której oświadczył, że do wykonywania działalności gospodarczej nie zajmuje, żadnych powierzchni budynków lub gruntów.

Sprawdzeniu poddano prawidłowość opodatkowania budynków i gruntów na potrzeby prowadzenia działalności gospodarczej przez przedsiębiorców (28 przedsiębiorców), którzy zaprzestali prowadzenia działalności gospodarczej w 2017 r.

Do szczegółowej kontroli wg kryterium jw. poddano wszystkich podatników (3 osoby) którzy zaprzestali prowadzenia działalności w 2017 r. i których nazwisko przedsiębiorcy zaczyna się na literę R oraz S.






- przedsiębiorca NIP 9482054191 Piekarnia Alicja Rybska z siedzibą ul. Zachęta 2 gm. Przytyk – działalność (produkcja pieczywa, wyrobów ciastkarskich i ciastek) zakończona 31 lipca 2017 r. Działalność była prowadzona od 1 stycznia 2015 r. w pomieszczeniach, od których podatek od nieruchomości od działalności gospodarczej płacił właściciel Stefan i Janina J. Po zakończeniu ww. działalności właściciele nadal opłacają podatek od nieruchomości od działalności gospodarczej.
- przedsiębiorca NIP 9482426149 Magdalena Rafalik z siedzibą ul. Polna 19 Przytyku – działalność (sprzedaż detaliczna odzieży prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach) zakończona 21 września 2017 r. Działalność była prowadzona od 9 stycznia 2014 r. w nieruchomościach usytuowanych poza terenem Gminy. Przedsiębiorca złożył w dniu 14 stycznia 2014 r. informację w sprawie podatku od nieruchomości, w której oświadczył, że do wykonywania działalności gospodarczej nie zajmuje, żadnych powierzchni budynków lub gruntów na terenie Gminy Przytyk.
- przedsiębiorca NIP 9482427195 Sklep Spożywczo Przemysłowy Sylwia Skrzypczyńska z siedzibą Wola Wrzeszczowska 9 gm. Przytyk – działalność (sprzedaż detaliczna prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach z przewagą żywności, napojów i wyrobów tytoniowych) zakończona 31 maja 2017 r. Działalność była prowadzona od 21 września 2015 r. 9 stycznia 2014 r. w nieruchomościach na podstawie umowy najmu. Przedsiębiorca złożył w dniu 24 listopada 2015 r. informację w sprawie podatku od nieruchomości, w której oświadczył, że prowadzi działalność w nieruchomościach, których właścicielami są Renata i Sławomir S. Właścicielom wymierzono podatek od nieruchomości od działalności gospodarczej. Podatek był opłacany do końca okresu prowadzenia działalności. Po zakończeniu działalności budynek powtórnie zaczęto użytkować jako mieszkalny (zwolniony z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy).

Stwierdzono, że pracownik zajmujący się obsługą osób związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (rejestracja, zmiany, wyrejestrowanie) bezzwłocznie przekazuje do referatu podatków informacje o rozpoczęciu bądź zakończeniu prowadzenia działalności przez przedsiębiorców.

W trakcie kontroli sprawdzono powszechność i prawidłowość opodatkowania budynków, które w 2017 r. podatnicy zgłosili do użytkowania w Starostwie Powiatowym w Radomiu. W ich następstwie PINB w Radomiu powiadamiał o tym fakcie Urząd Gminy. Pomiędzy zainteresowanymi referatami/stanowiskami były przekazywane informacje o zakończeniu budowy budynków i budowli, bądź o wyrażeniu zgody na rozpoczęcie użytkowania wykazując w nich m.in. powierzchnię użytkową poszczególnych budynków. Na podstawie tych informacji budynki należało opodatkować najczęściej od 2017 albo 2018 r.

Poddano kontroli działania podjęte przez organ podatkowy dotyczące opodatkowania budynków wobec podatników, którzy w miesiącu lutym 2017 r. złożyli do Starostwa Powiatowego zawiadomienia o zakończeniu budowy obiektu budowlanego tj.:

- Łukasz O. zam. Wrzos 22 gm. Przytyk – budynek mieszkalny w miejscowości Wrzos. Wg „Zawiadomienia o zakończeniu budowy obiektu budowlanego” budowa budynku

   19  

mieszkalnego została zakończona w dniu 2 lutego 2017 r. Budynek posiada powierzchnię użytkową 78,50 m². Organ podatkowy wezwał mieszkańca do złożenia informacji o budynkach i gruntach. Podatnik złożył informację w dniu 27 lutego 2017 r. Budynek był opodatkowany począwszy od 2018 r.

- Paweł R. zam. Dęba 17 gm. Przytyk – budynek mieszkalny w miejscowości Dęba. Wg „Zawiadomienia o zakończeniu budowy obiektu budowlanego” budowa budynku mieszkalnego została zakończona w dniu 16 lutego 2017 r. Budynek posiada powierzchnię użytkową 122,2 m². Organ podatkowy wezwał mieszkańca do złożenia informacji o budynkach i gruntach. Podatnik złożył informację w dniu 8 marca 2017 r. Z informacji wynika, że część dotychczasowego budynku została rozebrana. Budynek nowy był opodatkowany począwszy od 2018 r.
- Małgorzata B. zam. Rodziny Winczewskich 4/25 w Radomiu – budynek mieszkalny w miejscowości Kolonia Jabłonna gm. Przytyk. Wg „Zawiadomienia o zakończeniu budowy obiektu budowlanego” budowa budynku mieszkalnego została zakończona w dniu 18 lutego 2017 r. Budynek posiada powierzchnię użytkową 28,88 m². Organ podatkowy wezwał mieszkańca do złożenia informacji o budynkach i gruntach. Podatnik złożył informację w dniu 14 marca 2017 r. Budynek był opodatkowany począwszy od 2018 r.
- Ernest P. zam. Wrzos 31 – budynek mieszkalny w miejscowości Wrzos gm. Przytyk. Wg „Zawiadomienia o zakończeniu budowy obiektu budowlanego” budowa budynku mieszkalnego została zakończona w dniu 28 lutego 2017 r. Budynek posiada powierzchnię użytkową 122,97 m². Organ podatkowy wezwał mieszkańca do złożenia informacji o budynkach i gruntach. Podatnik złożył informację w dniu 23 marca 2017 r. Budynek był opodatkowany począwszy od 2018 r.

Organ podatkowy opodatkowywał nieruchomości zgodnie z uchwalonymi przez Radę Gminy stawkami.

Podatek rolny

Zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Nr XII/57/2016 z dnia 20 listopada 2016 r. do naliczania podatku rolnego w 2017 r. na terenie Gminy Przytyk zastosowano stawkę w wysokości 48,00 zł za 1 dt żyta, którą obniżono od ceny w wysokości 52,44 zł ogłoszonej w Komunikacie GUS z dnia 19 października 2016 r. (M.P. 2016 r. poz.993) w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres jedenastu kwartałów poprzedzających [...] będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2017.

W związku z tym:

- stawka podatku rolnego dla 1 ha przeliczeniowego w gospodarstwie rolnym wynosiła kwotę 120 zł;
- stawka podatku rolnego dla 1 ha fizycznego użytków rolnych o powierzchni poniżej 1 ha wynosiła kwotę 240 zł.

Osoby prawne, spółki i inne nie będące osobami fizycznymi (75615 § 0320)

Dochody z podatku rolnego na 31 grudnia 2017 r. od osób prawnych zaplanowano w kwocie 3.000,00 zł. Należności 3.355,00 zł. Na 31 grudnia 2017 r. zaplanowane dochody wykonano w kwocie 3.355,00 zł.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. oraz 31 grudnia 2016 r.:

- zaległości we wpłatach oraz nadpłaty nie występowały.

W 2017 r. na terenie kontrolowanej gminy było 13 podmiotów prawnych (nie będących osobami fizycznymi) posiadające grunty nie podlegające zwolnieniu z podatku, które złożyły deklaracje na podatek rolny za 2017 r.

20

Kontroli szczegółowej poddano podatników o numerach kont o wielkości przypisu rocznego:

- przypis powyżej 500 zł – konto 17
- przypis powyżej 100 zł lecz mniej niż 500 zł – konto 62
- przypis mniej niż 100 zł – konto 59

-konto 17 – deklaracja została złożona w miesiącu styczniu 2017 r. Na deklaracji występuje zapis, że „Deklaracja nie budzi zastrzeżeń merytorycznych i została przypisana w systemie informatycznym”. Na dzień 31 grudnia 2016 r. u podatnika nadpłaty bądź zaległości nie występowały. Przypisu na 2017 r. w kwocie 754 zł dokonano zgodnie z datą złożenia deklaracji oraz w kwocie zadeklarowanej. Porównano dane wynikające z deklaracji za 2017 r. z danymi wynikającymi z deklaracji za 2016 r. Istotne różnice nie wystąpiły. Podatnik regulował zobowiązanie w ratach. Nie zachowując terminowości. Odsetki należne do pobrania nie wystąpiły. I tak w dniu 27 czerwca 2017 r. zapłacił ratę 2017/2, a w dniu 08 grudnia 2017 r. ratę 2017/4. Upomnienia nie były wystawione. Na koniec 2017 r. u podatnika nadpłaty bądź zaległości w tym podatku nie występowały.

-konto 62 – deklaracja została złożona w miesiącu styczniu 2017 r. Na deklaracji występuje zapis, że „Deklaracja nie budzi zastrzeżeń merytorycznych i została przypisana w systemie informatycznym”. Na dzień 31 grudnia 2016 r. u podatnika nadpłaty bądź zaległości nie występowały. Przypisu na 2017 r. w kwocie 151 zł dokonano zgodnie z datą złożenia deklaracji oraz w kwocie zadeklarowanej. Porównano dane wynikające z deklaracji za 2017 r. z danymi wynikającymi z deklaracji za 2016 r. Różnice nie wystąpiły. Podatnik regulował jednorazowo za cały rok z góry w styczniu 2017 r. Na koniec 2017 r. u podatnika nadpłaty bądź zaległości w tym podatku nie występowały.

-konto 59 – deklaracja została złożona w miesiącu styczniu 2017 r. Na deklaracji występuje zapis, że „Deklaracja nie budzi zastrzeżeń merytorycznych i została przypisana w systemie informatycznym”. Na dzień 31 grudnia 2016 r. u podatnika nadpłaty bądź zaległości nie występowały. Przypisu na 2017 r. w kwocie 40 zł dokonano zgodnie z datą złożenia deklaracji oraz w kwocie zadeklarowanej. Porównano dane wynikające z deklaracji za 2017 r. z danymi wynikającymi z deklaracji za 2016 r. Różnice nie wystąpiły. Podatnik regulował jednorazowo za cały rok w dniu 11 kwietnia 2017 r. Odsetki należne do pobrania nie wystąpiły. Na koniec 2017 r. u podatnika nadpłaty bądź zaległości w tym podatku nie występowały.

W 2017 roku w przypadku wpływu korekt deklaracji dokonywano stosownych przypisów w rejestrze. Największe przypisy i odpisy dotyczyły podatnika nr konta 39 w związku z zakupami gruntów. Odpisy nie wystąpiły.

Osoby fizyczne 75616 § 0320






Dochody z tego podatku na 31 grudnia 2017 r. od osób fizycznych zaplanowano w kwocie 870.000,00 zł. Na 31 grudnia 2017 r. zaplanowane dochody wykonano w kwocie 826.460,70 zł.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. w porównaniu z 31 grudnia 2016 r. :

- zaległości we wpłatach zwiększyły się z kwoty 90.834,06 zł. do kwoty 91.927,48 zł tj. o kwotę 1.093,42 zł.
- nadpłaty zwiększyły się z kwoty 5.221,38 zł do kwoty 12.045,50 zł tj. o kwotę 6.824,12 zł.

Gmina Przytyk należy do II okręgu podatkowego, liczy 26 sołectw, obsługiwanych przez 26 sołtysów.

W 2017 r. wymiar podatku rolnego wynosił 839.921,00 zł. Do dnia 31 grudnia 2017 r. przypisano podatek rolny w kwocie 6.385,00 zł. Odpisów z tytułu korekt dokonano na kwotę

19.417,00 zł. oraz z tytułu ulg ustawowych i umorzeń na kwotę 12.735,69 zł. Po zmianach w ciągu roku ostatecznie kwota przypisu rocznego pomniejszona o odpisy wyniosła 814.153,31 zł. W 2017 r. wymiar podatku dla osób fizycznych dokonywany był komputerowo. Przeliczenia ha fizycznych dokonano dla II- ego okręgu podatkowego zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym.

Sprawdzono prawidłowość wymiaru podatku rolnego podatnikom, którzy na terenie tutejszej Gminy posiadają pozycje gruntów o powierzchni poniżej 1 ha fizycznego i przeliczeniowego i mają naliczany podatek rolny stawką 2,5 dt dla 1 ha przeliczeniowego w gospodarstwie rolnym. Kontrolę przeprowadzono na przykładzie gruntów sołectw graniczących z gruntami innych gmin na przykładzie sołectw: Wola Wrzeszczowska (graniczy z gminą Potworów). Na podstawie rejestru wymiarowego stwierdzono, że to kryterium spełniają podatnicy:

Nr w rejestrze	Nr konta	Podatnik	Miejsce zamieszkania	ha fiz.	ha przel.	ha fiz. do pod.	ha przel. do pod.	Wymiar zł
8	3808	Eugenia B.	Grabowska Wola/ Potworów	0,9200	0,8987	0,9200	0,8987	108
35	4083	Jadwiga K.	Wola Wrzeszczowska	0,6200	0,6852	0,6200	0,6852	82
40	3588	Andrzej K.	Wola Wrzeszczowska	0,6800	0,5743	0,6800	0,5743	69
65	6389	Bożena L.	Wola Wrzeszczowska	0,5100	0,3825	0,5100	0,3825	46
79	3809	Edyta L.	Grabowa/Potworów	0,9100	0,8892	0,9100	0,8892	107
132	2974	Sławomir S.	Wola Wrzeszczowska	0,5000	0,4264	0,3306	0,3756	45
141	3812	Adam W.	Radom	0,9300	0,8136	0,9300	0,8136	98

Ustalono, że podatnicy o numerach kont:

- 3808- podatnik posiada grunty rolne na terenie gminy Potworów o powierzchni użytków rolnych 2,3320 ha, co zostało potwierdzone w dniu 21 grudnia 2016 r. przez Urząd Gminy Potworów na podstawie pisma Urzędu Gminy Przytyk z dnia 15 grudnia 2016 r.
- 4083- podatnik posiada grunty rolne na terenie gminy Trzcianna woj. podlaskie o powierzchni użytków rolnych 0,4800 ha, co zostało potwierdzone w dniu 21 grudnia 2016 r. przez Urząd Gminy Trzcianna na podstawie pisma Urzędu Gminy Przytyk z dnia 15 grudnia 2016 r.
- 3588- podatnik posiada grunty rolne na terenie gminy Potworów o powierzchni użytków rolnych 3,1813 ha, co zostało potwierdzone w dniu 21 grudnia 2016 r. przez Urząd Gminy Potworów na podstawie pisma Urzędu Gminy Przytyk z dnia 15 grudnia 2016 r.
- 6389- podatnik posiada na terenie Gminy Przytyk dwa konta podatkowe tj. 6389 i 2898 (5,6645 ha udział $\frac{3}{4}$ we współwłasności) obejmujące grunty stanowiące łącznie gospodarstwo rolne.
- 3809- podatnik posiada grunty rolne na terenie gminy Potworów o powierzchni użytków rolnych 4,5800 ha, co zostało potwierdzone w dniu 21 grudnia 2016 r. przez Urząd Gminy Potworów na podstawie pisma Urzędu Gminy Przytyk z dnia 15 grudnia 2016 r.
- 2974- podatnik posiada grunty rolne na terenie gminy Klwów o powierzchni użytków rolnych 2,1800 ha, co zostało potwierdzone w dniu 20 grudnia 2016 r. przez Urząd Gminy Klwów na podstawie pisma Urzędu Gminy Przytyk z dnia 15 grudnia 2016 r.
- 3812- podatnik posiada grunty rolne na terenie gminy Potworów o powierzchni użytków rolnych 0,5400 ha, co zostało potwierdzone w dniu 21 grudnia 2016 r. przez Urząd Gminy Potworów na podstawie pisma Urzędu Gminy Przytyk z dnia 15 grudnia 2016 r.

Z wydruków decyzji wymiarowych na 2017 r. wynika, że decyzje wymiarowe w sprawie podatków lokalnych na przykładzie sołectwa Wola Wrzeszczowska drukowane były dla wszystkich podatników na początku lutego 2017 r. W tym okresie zostały przygotowane do przekazania sołtysom do rozniesienia przez nich, lub wysłane pocztą. Sołtysi przekazali podatnikom decyzje/nakazy za pokwitowaniem w miesiącu lutym 2017 r.

22

Sprawdzono powszechność opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości na przykładzie gruntów osób fizycznych i osób prawnych (wraz ze wspólnotami gruntowymi) wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.

Na podstawie ostatniego dostarczonego (z 8 stycznia 2018 r.) zestawienia zbiorczego gruntów Gminy Przytyk sporządzonego przez Starostwo Powiatowe w Radomiu ustalono, że do opodatkowania należało przyjąć (wybrane większe pozycje):

Użytki rolne, zabudowane i zurbanizowane:

-(1.1)grunty wchodzące w skład Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa oraz (1.2) grunty w zarządzie Państwowego Gospodarstwa Leśnego (W-kol.7-12)-	101 ha
-(7)grunty użytki rolne osób fizycznych wchodzących i nie wchodzących w skład gospodarstw rolnych bez lasów i nieużytków (W-kol.7-12)	-9.467 ha
-(7)grunty osób fizycznych zabudowane i zurbanizowane nie wchodzące w skład gospodarstw rolnych bez lasów i nieużytków (W-kol.25)	- 66 ha
-(7)grunty rolne zakrzewione i zadrzewione osób fizycznych wchodzących i nie wchodzących w skład gospodarstw rolnych bez lasów i nieużytków (W)	- 404 ha
-(9)grunty kościołów i związków wyznaniowych (W)	- 29 ha
-(10)wspólnoty gruntowe (W)	- 138 ha
Razem	10.205 ha

Grunty leśne:

-(1.1)grunty leśne wchodzące w skład Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa oraz (1.2)lasy grunty w zarządzie Państwowego Gospodarstwa Leśnego (W-kol.17)	- 882 ha
-(7)grunty osób fizycznych (W-kol.17)	-1.419 ha
-(10)wspólnoty gruntowe (W-kol.17)	- 108 ha
Razem	2.409 ha
Łącznie	12.614 ha

Z rejestru wymiarowego łącznego zobowiązania pieniężnego wynika, że powierzchnia gruntów w ha przyjętych do opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości wynosiła:

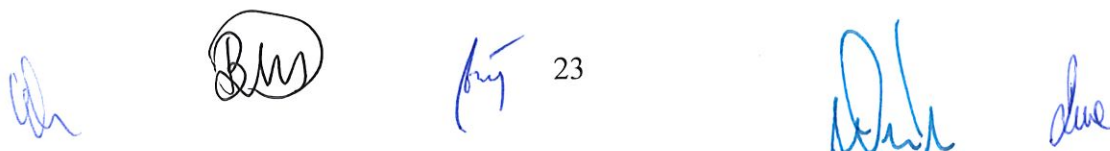
-grunty podatek rolny od osób fizycznych (z „lz”)	- 10.174
-grunty podatek od nieruchomości od os. fizycznych	- 65
-grunty podatek rolny od osób prawnych	- 53
-grunty podatek od nieruchomości od os. prawnych	- 29
-grunty podatek leśny od osób fizycznych	- 1507
-grunty podatek leśny od osób prawnych	- 895
Razem	- 12.723

W tych liczbach zawarte są również grunty wydzierżawione osobom fizycznym z Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa. Stwierdzono, że w niektórych grupach zostało opodatkowane więcej gruntów a w niektórych mniej. Różnice pomiędzy grupami mogą wynikać z odmiennego zakwalifikowania gruntów w Starostwie Powiatowym, jednak ogółem można uznać, że powszechność opodatkowania jest zachowana.

Podatek leśny

Rada Gminy nie podejmowała uchwały w sprawie obniżenia ceny drewna do potrzeb ustalenia stawki podatku leśnego. W związku z powyższym obowiązywała stawka podatku za 1 ha w wysokości 42,0222 zł, wynikająca z Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2016 r. (MP 2016.996).

Osoby prawne, spółki i inne nie będące osobami fizycznymi (75615 § 0330)

 23

Na 31 grudnia 2017 r. dochody z podatku leśnego od osób prawnych zaplanowano w kwocie 25.000,00 zł. Należności 29.261,00 zł. Na 31 grudnia 2017 r. zaplanowane dochody wykonano w kwocie 29.261,00 zł.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. oraz 31 grudnia 2016 r. :

- zaległości we wpłatach nie występowały
- nadpłaty nie występowały.

W 2017 r. na terenie kontrolowanej Gminy było 5 podmiotów prawnych (nie będące osobami fizycznymi) posiadające grunty leśne nie podlegające zwolnieniu z podatku, które złożyły deklaracje na podatek leśny za 2017 r. Kontroli szczegółowej poddano podatników o numerach kont o wielkości przypisu:

- przypis powyżej 1000 zł – konto 43
- przypis powyżej 100 zł lecz mniej niż 1000 zł – konto 50
- przypis mniej niż 100 zł – konto 48.

-podatnik nr konta 15 – deklaracja została złożona w miesiącu styczniu 2017 r. Na deklaracji występuje zapis, że „Deklaracja nie budzi zastrzeżeń merytorycznych i została przypisana w systemie informatycznym”. Stwierdzono, że powierzchnia zadeklarowana w 2017 r. jest zgodna z powierzchnią wynikającą z deklaracji za 2016 r.

I tak podatnik wykazał w deklaracjach:

	2016	2017
Lasy	692,3832	687,4830
Lasy zwolnione ustawowo z podatku	197,7607	202,6604
Razem [ha]	890,1439	890,1434

Przypisu podatku za 2017 r. na koncie podatnika w kwocie 28.890 zł dokonano pod datą złożenia deklaracji. Podatnik w ciągu 2017 r. regulował zobowiązania terminowo. Na koniec 2016 i 2017 r. zaległości lub nadpłaty nie występowały.

-podatnik nr konta 50 – deklaracja na 2017 r. została złożona w miesiącu styczniu 2017 r. Na deklaracji występuje zapis, że „Deklaracja nie budzi zastrzeżeń merytorycznych i została przypisana w systemie informatycznym”. Stwierdzono, że powierzchnia zadeklarowana w 2017 r. jest zgodna z powierzchnią wynikającą z deklaracji za 2016 r. Przypisu podatku za 2017 r. na koncie podatnika w kwocie 123 zł. dokonano pod datą złożenia deklaracji. Podatnik w ciągu 2017 r. regulował zobowiązania terminowo. Na koniec 2016 i 2017 r. zaległości lub nadpłaty nie występowały.

-podatnik nr konta 48 – deklaracja na 2017 r. została złożona w miesiącu styczniu 2017 r. Na deklaracji występuje zapis, że „Deklaracja nie budzi zastrzeżeń merytorycznych i została przypisana w systemie informatycznym”. Stwierdzono, że powierzchnia zadeklarowana w 2017 r. jest zgodna z powierzchnią wynikającą z deklaracji za 2016 r. Przypisu podatku za 2017 r. na koncie podatnika w kwocie 9 zł. dokonano pod datą złożenia deklaracji. Podatnik w 2017 r. uregulował zobowiązanie jedną wpłatą za cały rok terminowo. Na koniec 2016 i 2017 r. zaległości lub nadpłaty nie występowały.

Osoby fizyczne (75616 § 0330)

Na 31 grudnia 2017 r. dochody od osób fizycznych zaplanowano w kwocie 50.000,00 zł. Należności 59.135,08 zł. Na 31 grudnia 2017 r. planowane dochody wykonano w kwocie 51.789,81 zł.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. w porównaniu z 31 grudnia 2016 r. :

- zaległości we wpłatach zmniejszyły się z kwoty 10.674,60 zł do kwoty 10.552,50 zł tj. o kwotę 122,10 zł.

-nadpłaty zmniejszyły się z kwoty 7.522,52 zł. do kwoty 3.207,23 zł tj. o kwotę 4.315,29 zł.

Podatek wymierzony był komputerowo. Podatek leśny od 1 ha wymierzono zgodnie z art.4 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym. Wymiar podatku dokonano przy dokonaniu wymiaru podatków od osób fizycznych rolnego i od nieruchomości za 2017 r. w miesiącu styczniu 2017 r. (doręczono w lutym 2017 r.) Wyliczone kwoty podatku zawarte zostały w wydrukowanych i doręczonych podatnikom nakazach płatniczych lub decyzjach w sprawie wymiaru podatku leśnego.

Organizacja poboru podatków

Rada Gminy w Przytyku w dniu 24 listopada 2015 r. podjęła Uchwałę XIII.85.2015 w sprawie poboru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w drodze inkasa oraz określenia inkasentów, terminów płatności dla inkasentów i wynagradzania za inkaso. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego w 2015 r. poz. 9875 w dniu 2 grudnia 2015 r.

W uchwale zarządzono pobór podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa, a na inkasentów wyznaczono sołtysów poszczególnych wsi.

Określono (§ 5) wysokość ich wynagrodzenia za inkaso w wysokości 10 % jednakże nie mniej niż 400 zł i nie więcej niż 1000 zł. Z uchwały wynika, że sołtysowi przyznano wynagrodzenie liczone nie tylko od zainkasowanych podatków lecz również od odsetek. Rada Gminy określiła dla sołtysów 3 dniowy (po upływie terminu płatności rat) termin rozliczenia z zainkasowanych kwot.

Rada Gminy w Przytyku w dniu 3 marca 2016 r. podjęła Uchwałę XVII.113.2016 w sprawie poboru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w drodze inkasa oraz określenia inkasentów, terminów płatności dla inkasentów i wynagradzania za inkaso.

W uchwale zarządzono pobór podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa, a na inkasentów wyznaczono sołtysów poszczególnych wsi.

Określono (§ 5) wysokość ich wynagrodzenia za inkaso w wysokości 10 % jednakże nie mniej niż 400 zł i nie więcej niż 1000 zł. Z uchwały wynika, że sołtysowi przyznano wynagrodzenie liczone nie tylko od zainkasowanych podatków lecz również od odsetek. Organ Nadzoru (Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej) Uchwałą Nr 7.99.2016 z dnia 22 marca 2016 r. orzekł nieważność części ww. Uchwały Rady Gminy skutkując tym samym odebraniem możliwości wypłaty prowizji od zainkasowanych odsetek od zaległości podatkowych. Stwierdzono jednak, że przedmiotowa uchwała Rady Gminy nie została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego. W związku z czym nadal funkcjonuje uchwała podjęta w tym zakresie w roku 2015 o której mowa wyżej. Uchwała nr XVII.113.2016 została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego w dniu 21 lutego 2018 r. pod poz. 1858.

Inkaso zobowiązania pieniężnego jest prowadzone na podstawie kwitariuszy rozliczenie inkasentów, które drukowane jest z programu komputerowego „Podatek rolny, leśny i od nieruchomości” oraz kwitariuszy K-103. Kwitariusze inkasent pobiera w Urzędzie Gminy przed terminem płatności każdej raty. Głównymi kwitami do inkasa podatków były drukowane kwitariusze wpłat. Pobór podatków na kwitariusze K-103 dokonywany jest w przypadku, gdy podatnik chciał wpłacić inną niż wydrukowana kwota podatku bądź na przyjmowane przez sołtysów kwoty zaległości podatkowych.

Kwity zawierają m.in. wydrukowane dane podatnika:

- nazwisko, imię i adres;
- rodzaj należności;
- kwota.

W miesiącu lutym 2018 r. dokonano zmianę oprogramowania dostosowując je do wymogów ochrony tajemnicy skarbowej i w jej wyniku na drukowanych kwitariuszach wymienione są tylko imię i nazwisko oraz numer konta. Zmiany zastosowano do poboru podatków począwszy od raty 2018/1.

Podatnicy miejscowi najczęściej dokonywali wpłat rat podatków u sołtysów (inkasentów) bądź w kasie banku obsługującego, a podatnicy zamieszkali poza terenem Gminy najczęściej dokonywali wpłat podatków przelewem na rachunek bankowy tutejszego Urzędu. Za pośrednictwem sołtysów zainkasowano podatki w 2017 r. na łączną kwotę 748.940,30 zł. Inkasenci wpłacali zebrane podatki w kasie banku obsługującego. Sporządzali zestawienie zebranych wpłat i terminowo składali rozliczenie.

Sprawdzono inkaso podatków i rozliczanie sołtysów na przykładzie zebranej II raty z sołectw: Wola Wrzeszczowska i Krzyszkowice. Sołtys Krzyszkowic inkasował podatki przy pomocy drukowanych kwitariuszy wpłat oraz kwitariuszy K103. W okresie drugiej raty pobrał podatki na druki z K103 nr 6324857-6324862. Stwierdzono, że na kwitach:

-6324861 z dnia 15 maja 2017 r. na kwotę 35 zł występuje zapis „zobow. pien. I rata 2017 r.”

– wpłatę dokonał podatnik numer 3455

-6324862 z dnia 15 maja 2017 r. na kwotę 32 zł występuje zapis „zobow. pien. I rata 2017 r.”.

– wpłatę dokonał podatnik numer 3868.

Sprawdzono zapisy dotyczące ww. kont podatkowych wydruki: „zestawienie operacji księgowych na koncie podatkowym” oraz „pozycje na rozrachunkach konta”. Z zapisów wynika, że istotnie podatnicy uregulowali zaległe I raty podatków.

Stwierdzono, że obaj sołtysi sporządzili zbiorcze zestawienie zebranych wpłat a zebrane kwoty podatków (zgodnie z rozliczeniem) wpłacili na konto Urzędu Gminy w banku obsługującym. Rozliczenie dokonano terminowo. Na podstawie zestawienia sporządzono listę wypłat prowizji, stosując przy tym przysługujące stawki procentowe. Sprawdzono naliczenie prowizji dla inkasentów za inkaso II raty podatku. Stwierdzono, że dwóm sołtysom (miejscowości Goszczewice i Krzyszkowice) naliczono prowizję w błędnej wysokości. I tak dla sołtysa z Goszczewic naliczono prowizję w wysokości 712 zł, tymczasem powinna wynosić 721 zł, a dla sołtysa z Krzyszkowic naliczono prowizję 656 zł a powinna wynosić 666 zł.

Podatek od środków transportowych

Rada Gminy w Przytyku w Uchwale Nr XXVI.171.2016 w dniu 29 listopada 2016 r. określiła wysokość stawek w podatku od środków transportowych na 2017 r. Stawki zostały uchwalone z uwzględnieniem Art.10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych oraz załącznikami do obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 5 sierpnia 2016 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2017 r. (M.P. z 2016 r. poz. 779). Ustalone stawki podatku od środków transportowych są niższe od stawek maksymalnych i wyższe od stawek minimalnych określonych w Obwieszczeniu Ministra.

Rada Gminy nie podejmowała uchwał obowiązujących w 2017 r. na podstawie których zwolnione zostałyby od podatku środki transportowe.

Osoby prawne, spółki i inne nie będące osobami fizycznymi

W 2017 r. na dzień 31 grudnia 2017 r. w dz. 756 rozdz.75615 § 0340 plan dochodów z podatku od środków transportowych od osób prawnych ustalony w kwocie zł 15.000,00 zł. wykonano w kwocie należności tj. w kwocie 17.358,00 zł.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. oraz na dzień 31 grudnia 2016 r. :

-zaległości we wpłatach oraz nadpłaty nie występowały.

26

Na terenie Gminy siedzibę posiada 5 osób prawnych [...], będących właścicielami pojazdów podlegających podatkowi od środków transportowych.

Karty kontowe prowadzone są sposobem elektronicznym. Na każdej deklaracji występuje zapis, że „Deklaracja nie budzi zastrzeżeń merytorycznych i została przypisana w systemie informatycznym”. Organ podatkowy stosuje do opodatkowania obowiązujące uchwalone przez Radę Gminy stawki.

Kontroli szczegółowej poddano podatników o numerach kont 2 i 5.

-podatnik nr konta 2 – deklaracja za 2017 r. została złożona w dniu 25 stycznia 2017 r. Podatnik wykazał do opodatkowania 1 środek transportowy – samochód ciężarowy. W załączniku do deklaracji podał cechy charakterystyczne umożliwiające zastosowanie prawidłowej stawki opodatkowania tj. dmc pojazdu (32 t), liczbę osi (4), rodzaj zawieszenia (pneumatyczne). Dane te były zgodne z danymi wykazanymi w deklaracji za rok 2016. Przypis zobowiązania wynikającego z deklaracji dokonano pod datą złożenia deklaracji. W ciągu 2017 r. podatnik nie nabywał kolejnych środków transportowych. Nie składał również korekt deklaracji. Podatnik regulował zobowiązania terminowo.

-podatnik nr konta 5 – deklaracja za 2017 r. została złożona w dniu 16 lutego 2017 r. Podatnik wykazał do opodatkowania 3 środki transportowe – 1 samochód ciężarowy i 2 naczepy. W załączniku do deklaracji podał cechy charakterystyczne umożliwiające zastosowanie prawidłowej stawki opodatkowania tj. w przypadku samochodów ciężarowych dmc pojazdu (6,5 t), liczbę osi (2), a w przypadku naczep dmc zespołu pojazdów (po 34 t), liczbę osi (po 3), rodzaj zawieszenia (pneumatyczne). Dane tych pojazdów były zgodne z danymi wykazanymi w deklaracji za rok 2016. W 2016 r. podatnik posiadał jeszcze 2 samochody ciężarowe, które zostały wyrejestrowane na podstawie dokumentów o oddaniu do demontażu w grudniu 2016 r. Przypis zobowiązania wynikającego z deklaracji dokonano pod datą złożenia deklaracji. W ciągu 2017 r. podatnik złożył jedną deklarację korygującą (obejmującą lata 2013-2017) w związku z nabyciem w dniu 15 października 2013 r. jednego środka transportowego – samochodu ciężarowego. W deklaracji podał dmc (19 t), liczbę osi (2), rodzaj zawieszenia (pneumatyczne). Do deklaracji dołączył dowód nabycia pojazdu. Organ podatkowy przypisał zaległe zobowiązanie podatkowe za okres od listopada 2013 r. w wysokości łącznej 6.458 zł. Podatnik w dniu złożenia korekty deklaracji uregulował całość zaległości wraz z należnymi odsetkami. W dalszej części 2017 r. podatnik regulował zobowiązania terminowo. W złożonej korekcie stosował uchwalone przez Radę Gminy stawki.

Z rejestru przypisów i odpisów podatku od środków transportowych od podmiotów prawnych na 2017 r. wynika, że na podstawie deklaracji korygującej dokonano tylko jeden przypis podatku co opisano powyżej.

Osoby fizyczne

W 2017 r. na dzień 31 grudnia 2017 r. w dz.756 rozdz.75616 § 0340 plan dochodów z podatku od środków transportowych od osób fizycznych został ustalony w kwocie 120.000,00 zł. Należności stanowiły kwotę 145.358,00 zł a wykonanie planu 126.691,00 zł.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. w porównaniu z 31 grudnia 2016 r. :

-zaległości we wpłatach zwiększyły się z kwoty 16.577,00 zł. do kwoty 19.579,00 zł tj. o kwotę 3.002,00 zł.

-nadpłaty zwiększyły się z kwoty 306,00 zł do kwoty 912,00 zł tj. o kwotę 606,00 zł.

27

Środki transportowe w 2017 r. były ewidencjonowane metodą komputerową w rejestrze w podziale na poszczególne grupy środków transportowych. Na podstawie tego rejestru określana jest kwota zobowiązania pieniężnego z tytułu środków transportowych. Kwota ta jest porównywana z kwotą wynikającą z deklaracji podatkowej. Ewentualne różnice są wyjaśniane przez organ podatkowy.

Na deklaracjach widnieją adnotacje organu podatkowego o treści „Deklaracja nie budzi zastrzeżeń merytorycznych i została przypisana w systemie informatycznym”.






Sprawdzono prawidłowość opodatkowania środków transportowych należących do osób fizycznych i prawnych korzystając z informacji o zmianach w ewidencji środków transportowych sporządzonych przez Starostwo Powiatowe w Radomiu. Sprawdzono, czy informacje jakie wykazano w przesłanych informacjach ze Starostwa Powiatowego w Radomiu, dotyczące zakupu i sprzedaży środków transportu oraz czasowego wycofania pojazdów z ruchu, wykorzystano przy opodatkowaniu tych pojazdów należących do podatników u których sprawdzono również prawidłowość i terminowość płatności podatku. Kontroli dokonano w oparciu o informację podatkową za okres od dnia 1-31 stycznia 2017 r. dostarczoną w dniu 6 lutego 2017 r.

pozycja w informacji 1 – Sylwestra R. zam. ul. Rynek 1 w Przytyku (numer konta 40)

Wg informacji w Starostwie Powiatowym nastąpiła pod datą 8 maja 2016 r. zmiana (S) dotycząca sprzedaży środka transportowego przyczepy ciężarowej 2 osiowej RAS0739 o DMC 13.850 kg. Środek transportowy został sprzedany dla podmiotu mającego siedzibę poza terenem Polski w dniu (na podstawie faktury) 8 maja 2016 r. Podatnik z powodu długiej choroby śmiertelnej (10 października 2016 r.) nie złożył informacji w Starostwie Powiatowym o sprzedaży środka transportowego oraz nie złożył do organu podatkowego deklaracji korygującej.

U podatnika na dzień 31 grudnia 2015 r. występowała zaległość w wysokości 910 zł. Zaległość dotyczyła rat 2015/1-2. Upomnienie na te raty zostało wystawione jednorazowo w dniu 21 października 2015 r. Tytuł wykonawczy nie został wystawiony.

Podatnik złożył deklarację roczną na 2016 r. na podatek od środków transportowych w dniu 28 stycznia 2016 r. Zadeklarował w niej do opodatkowania 1 ww. środek transportowy na kwotę 910 zł. Do deklaracji dołączył załączniki DT-1/A, w których podał dane środka transportowego umożliwiające ustalenie wysokości zobowiązania podatkowego. Nie był podany rodzaj zawieszenia. Opodatkowano jak dla „innego systemu zawieszenia”. Podatnik w 2016 r. nie regulował zobowiązań terminowo. W dniu 6 czerwca 2016 r. dokonał wpłaty kwoty 455 zł pisząc w treści „podatek od środków transportowych”. Pracownik organu podatkowego zaksięgował tę wpłatę na poczet raty 2016/1 pomimo występowania na koncie zaległości z 2015 r. Odsetek należnych nie pobrano. Kolejną wpłatę w wysokości 455 zł dokonano w dniu 10 października 2016 r. pisząc w treści „podatek od środków transportowych II rata 2016 r.”. Wpłatę zaksięgowano na poczet raty 2016/2. Po uzyskaniu ze Starostwa Podatkowego informacji o sprzedaży przyczepy w miesiącu maju 2016 r. w związku ze śmiercią podatnika nie dokonywano już na 2017 r. przypisu rocznego. W wyniku sprzedaży na koncie podatnika dokonano w dniu 27 lutego 2017 r. odpisu części zaległości podatkowej. Pracownik organu nie wystawił decyzji o stwierdzeniu nadpłaty raty 2016/2 oraz postanowienia o zaliczeniu tej nadpłaty na poczet najstarszej zaległości. Kwota nadpłaty została zaliczona na poczet raty 2015/1 i w części raty 2015/2. Stwierdzono, że nie pobrano należnych kosztów upomnienia oraz odsetek od uregulowanej części zaległości. Na dzień 31 grudnia 2017 r. na koncie pozostała zaległość w wysokości 379 zł.

   28  

pozycja w informacji 2 i 3 – Jan K. zam. ul. Warszawska 6 w Przytyku (numer konta 11)

Wg informacji w Starostwie Powiatowym nastąpiła pod datą 30 stycznia 2017 r. zmiana (I) dotycząca środka transportowego 2 osiowy ciągnik WRA08SC o DMC zespołu pojazdów 40.000 kg oraz 3 osiowa naczepa ciężarowa WRAW296 o DMC zespołu pojazdów 35.000 kg. Zmiany dotyczyły jednak spraw nie mających wpływu na zwiększenie lub zmniejszenie zobowiązań podatkowych.

U podatnika na dzień 31 grudnia 2016 r. nadpłata bądź zaległości nie występowały. Podatnik złożył deklarację roczną na 2017 r. na podatek od środków transportowych w dniu 23 stycznia 2017 r. Zadeklarował w niej do opodatkowania 6 środków transportowych na kwotę łączną 8.700 zł. Do deklaracji dołączył załączniki DT-1/A, w których podatnik podał wszystkie dane środków transportowych umożliwiające prawidłowe ustalenie wysokości zobowiązań podatkowych. Podatnik zastosował prawidłowe stawki dla poszczególnych środków transportowych. Przypis na koncie podatnika dokonano w dniu złożenia deklaracji. Obie raty z 2017 r. podatnik uregulował terminowo we właściwych wysokościach w kasie Urzędu Gminy. Na koniec 2017 r. zaległości bądź nadpłaty nie występowały. Porównano dane z deklaracji na 2017 r. z danymi z deklaracji na 2016 r. Rozbieżności nie występowały.

pozycja w informacji 4 – Jacenty B. zam. Domaniów 41a gm. Przytyk (numer konta 82). Wg informacji w Starostwie Powiatowym nastąpiła pod datą 4 stycznia 2017 r. zmiana (C) dotycząca środka transportowego 2 osiowy samochód ciężarowy WRA77843 o DMC 22.500 kg. Środek transportowy został czasowo wyrejestrowany na okres 4 stycznia 2017 do 4 sierpnia 2018 r. Na podstawie tej informacji organ podatkowy stwierdził, że ten pojazd i podatnik nie znajdował się w ogóle w ewidencji. Podatnik nie deklarował i nie opłacał podatku od środków transportowych. Organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia deklaracji oraz dokumentów dotyczących danych technicznych oraz dokumentów nabycia pojazdu. Podatnik złożył deklarację na 2017 r. w dniu 3 kwietnia 2017 r. Dostarczył decyzję o czasowym wycofaniu z ruchu oraz fakturę nabycia pojazdu. Z powyższych dokumentów wynikało, że podatnik nabył pojazd w dniu 9 grudnia 2010 r. Organ podatkowy nie wzywał podatnika do złożenia deklaracji za lata poprzedzające. Na podstawie ww. deklaracji przypisał na koncie podatnika w dniach 8 marca i 3 kwietnia 2017 r. zaległości podatkowe z lat 2012-2017. Podatnik uregulował zaległości w dwóch terminach: 3 kwietnia 2017 r. i 2 czerwca 2017 r. Od dokonanych zaległych wpłat naliczono i pobrano odsetki za zwłokę. Na dzień 31 grudnia 2017 r. u podatnika zaległości bądź nadpłaty nie występowały.

pozycja w informacji 5 – Kazimierz N. zam. Goszczewice 53 gm. Przytyk (numer konta 25).

Wg informacji w Starostwie Powiatowym nastąpiła pod datą 6 stycznia 2017 r. zmiana (N) dotycząca nabycia 4 osiowego samochodu ciężarowego WRA78363 o DMC 32.000 kg.

U podatnika na dzień 31 grudnia 2016 r. występowała nadpłata w wysokości 154 zł. Nadpłata powstała w wyniku odpisu zobowiązań w dniu 22 grudnia 2016 r. od 1 sprzedanego pojazdu. Podatnik złożył deklarację roczną na 2017 r. na podatek od środków transportowych w dniu 15 lutego 2017 r. Zadeklarował w niej do opodatkowania 4 środków transportowe na kwotę łączną 7.858 zł. Kwota ta z powodu błędnego wyliczenia została poprawiona przez pracownika organu podatkowego na 8.029 zł. Do deklaracji dołączył załączniki DT-1/A, w których podał wszystkie dane środków transportowych umożliwiające prawidłowe ustalenie wysokości zobowiązań podatkowych. Dla poszczególnych środków transportowych zastosowano stawki zgodne z uchwalonymi przez Radę Gminy. Organ podatkowy dokonał przypisu w kwocie zadeklarowanej w dniu złożenia deklaracji. Podatnik w dniach 15 i 23 lutego 2017 r. wpłacił pierwszą ratę podatku mniejszą o kwotę nadpłaty z

29

2016 r. Odsetki należne do pobrania nie wystąpiły. Druga rata podatku została uregulowana terminowo. Nadpłaty bądź zaległości na 31 grudnia 2017 r. nie wystąpiły. Porównano dane z deklaracji na 2017 r. z danymi z deklaracji na 2016 r. Występowały rozbieżności, jednakże nie miały wpływu na wysokość zobowiązań podatkowych.

Opłata targowa

Plan dochodów w 2017 r. z tytułu poboru opłaty targowej ustalony w dz.756 rozdz.75616 § 0430 w kwocie 200.000 zł wykonany został w kwocie 78.698 zł. Na terenie Gminy Przytyk funkcjonuje 1 targowisko (składające się z hali targowej i terenu wokół hali).

Rada Gminy w Przytyku w dniu 24 października 2016 r. podjęła Uchwałę Nr XXV.164.2016 w sprawie wprowadzenia i ustalenia wysokości stawek i zasad poboru opłaty targowej. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego poz. 10055 z dn. 24 listopada 2016 r. i weszła w życie po 14 dniach od opublikowania.

Uchwalone stawki obowiązywały w całym 2017 r. W uchwale ustalono, że pobór opłaty targowej będzie odbywał się w drodze inkasa, oraz że inkasentów oraz wysokość ich wynagrodzenia Rada Gminy określi w odrębnej uchwale.

Inkasentów oraz wysokość ich wynagrodzenia określono w uchwale tj. Nr XVI.103.2016 z dn. 25 stycznia 2016 r. I tak ustalono, że pobór opłaty targowej powierzono Zakładowi Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. z siedzibą w Przytyku za wynagrodzeniem w wysokości 50 % od zainkasowanej kwoty z opłat targowych. Uchwała miała wejść w życie po 14 dniach od opublikowania w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego. Stwierdzono jednak, że uchwała ta nie została opublikowana. W związku z tym ostatnią w tym zakresie nieuchyloną uchwałą i opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego (poz. 7623 z 2011 r.) jest uchwała Rady Gminy nr XII.67.2011 z dnia 18 listopada 2011 r. Pomiędzy obu uchwałami nie występują istotne różnice mające wpływ na sposób i warunki poboru i rozliczania opłaty targowej.

Wyżej wymieniona Uchwała z dnia 25 stycznia 2016 r. została skierowana do publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego w dniu 25 stycznia 2018 r. i opublikowana pod poz. 817 w dniu 23 stycznia 2018 r.

Z inkasentem nie zawierano odrębnej umowy, precyzującej warunki wykonania czynności zbierania i rozliczania opłat. Inkasent pobiera opłaty głównie przy użyciu bloczków o nominałach: 2 zł, 3 zł, 5 zł, 10 zł pobieranych w kasie Urzędu Gminy, i podlegających ewidencji w rejestrze druków ścisłego zarachowania. Termin odprowadzenia zebranych opłat targowych nie został określony. Inkasenci po każdym dniu targowym wyliczają kwotę zebranych opłat i wpłacają ją do kasy Urzędu Gminy kwitami k103. W następstwie kasjer w tym samym dniu wpłaca bankowym dowodem wpłaty na konto Urzędu Gminy. Kontrolę szczegółową przeprowadzono na przykładzie miesiąca sierpnia 2017 r. Inkasent przedstawił rozliczenie miesięczne na łączną kwotę 4.906 zł. w dniu 30 sierpnia 2017 r. i dostarczył do wglądu posiadane i wykorzystane bloczki. W rozliczeniu wyszczególniono wykorzystane (w całości lub części) bloczki druków opłaty. Na okładkach bloczków pracownik Urzędu Gminy zamieszcza informację o rozliczonych drukach. Po dokonaniu sprawdzenia prawidłowości wyliczeń, ustala należną kwotę wynagrodzenia za inkaso (w sprawdzanym rozliczeniu 2.453 zł). Bloczki w pełni wykorzystane w terminie późniejszym są przez inkasenta oddawane do kasy Urzędu Gminy i odnotowywane jako zwrócone w rejestrze druków ścisłego zarachowania. Np. na wymienionym w rozliczeniu bloczku opłaty obejmującym druki o numerach 120201-120300 o nominałach 5 zł występuje adnotacja o rozliczeniu w dniu 31 sierpnia 2017 r. Bloczek zwrócono i odnotowano w rejestrze w dniu 2 października 2017 r. Stwierdzono, że w przypadku sprzedaży dokonywanych na hali targowej opłata jest pobierana jednorazowo za cały miesiąc z

30

góry w wysokości ilości dni targowych i uchwalonych stawek opłaty targowej. Od w taki sposób zebranych opłat (za tzw. rezerwację) inkasentowi nie jest wypłacana prowizja.

Inne opłaty (miejskowa § 0440, uzdrowskowa § 0390, eksploatacyjna § 0460)

W 2017 r. ww. opłaty: miejskowa, uzdrowskowa i nie wystąpiły.

Wystąpiła jedynie opłata eksploatacyjna. W 2017 r. opłatę wносиły 3 podmioty. Dochody z tego tytułu zostały błędnie zaplanowane w § 0410. Po stwierdzeniu błędu wykonanie było ujmowane w § 0460 jednakże nie dokonano przeniesienia planu dochodów w tej opłacie z § 0410 na § 0460. Należności były wykazywane w prawidłowym § w kwocie 11.752,20 zł. Wykonanie opłaty eksploatacyjnej wyniosło 11.752,20 zł tj. kwotę należności. Przedsiębiorcy składają informację dotyczącą opłaty za wydobytą kopalinę, w której wyliczają należną opłatę, a na jej podstawie przelewają ją na konto Gminy.

Egzekwowanie obowiązku podatkowego

Wójt gminy nie wydawał odrębnego zarządzenia w sprawach dotyczących egzekwowania obowiązku podatkowego (w tym min. wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych). W przedmiotowym zakresie stosowane są obowiązki wynikające z ordynacji podatkowej oraz innych przepisów.

Wpłaty podatników były księgowane zgodnie z dyspozycjami na dowodach wpłaty. Organ podatkowy wystawiał upomnienia i tytuły wykonawcze jednakże nie w każdym przypadku do którego był zobowiązany. Terminowość wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych nie była zachowana. Z dokonywanych wpłat były pobierane koszty upomnień oraz odsetki. Koszty upomnień nie były jednak pobierane w pierwszej kolejności tj. przed zaległością podatkową wraz z przysługującymi odsetkami.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych, spółek i innych nie będących osobami fizycznymi (75615 § 0310)

Na dzień 31 grudnia 2017 r. w porównaniu z 31 grudnia 2016 r. :

-zaległości nie zmieniły się i wynosiły 0 zł

-nadpłaty zwiększyły się z kwoty 0 zł do kwoty 2,10 zł tj. o 2,10 zł i dotyczyły 1 podatnika.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych (75616 § 0310)

Na dzień 31 grudnia 2017 r. w porównaniu z 31 grudnia 2016 r. :

-zaległości we wpłatach zwiększyły się z kwoty 79.702,53 zł. do kwoty 98.175,55 zł tj. o kwotę 18.473,02 zł.

-nadpłaty zmniejszyły się z kwoty 2.348,82 zł do kwoty 1.264,13 zł tj. o kwotę 1.084,69 zł.

Egzekwowanie zaległości w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości sprawdzono łącznie i opisano w protokole przy egzekwowaniu obowiązku podatkowego od osób fizycznych w podatku rolnym.

Podatek rolny od osób prawnych, spółek i innych osób nie będących osobami fizycznymi (75615 § 0320)

Na dzień 31 grudnia 2017 r. oraz 31 grudnia 2016 r.:

-zaległości we wpłatach oraz nadpłaty nie występowały.

Podatek rolny od osób fizycznych (75616 § 0320)

31

Na dzień 31 grudnia 2017 r. w porównaniu z 31 grudnia 2016 r. :

-zaległości we wpłatach zwiększyły się z kwoty 90.834,06 zł. do kwoty 91.927,48 zł tj. o kwotę 1.093,42 zł.

-nadpłaty zwiększyły się z kwoty 5.221,38 zł do kwoty 12.045,50 zł tj. o kwotę 6.824,12 zł.

Zaległości od osób fizycznych w podatku od nieruchomości, rolnym i leśnym na koniec 2017 r. stanowiły łącznie kwotę 200.655,53 zł.

Egzekwowanie zaległości oraz postępowanie z nadpłatami łącznie w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości sprawdzono na przykładzie podatników z sołectwa Ostrołęka. Ustalono, że na dzień 31 grudnia 2017 r. (w wymienionym sołectwie) zaległości figurowały na 28 kontach na kwotę łączną 10.189,10 zł. Skontrolowano zaległości na przykładzie podatników o numerach kont i posiadających zaległości:

-2679– zaległość w kwocie z przedziału powyżej 1000 zł

-3262– zaległość w kwocie z przedziału pomiędzy 300 zł a 1000 zł

-2650 – zaległość w kwocie z przedziału pomiędzy 116 zł a 300 zł

I tak ustalono, że:

-2679 T.– na początek 2017 r. na koncie podatnika występowała zaległość w wysokości 1.168,00 zł dotycząca rat od 2010 r. W 2017 r. podatnik nadal nie regulował ani zaległości ani zobowiązań bieżących. W dniu 29 grudnia przeprowadzono aktualizację zobowiązań i w jej wyniku odpisano z konta podatnika kwotę 152 zł jako przedawnioną. Wraz z zobowiązaniami 2017 r. na koniec roku 2017 zobowiązania wynosiły 1.299 zł. Wg posiadanych przez organ podatkowy informacji nieruchomości są nieużytkowane od bardzo długiego czasu, podatnik nie posiada rodziny i mieszka w domu opieki społecznej. Na zobowiązania wynikające z rat 2013/1-2017/3 wystawiano tytuły wykonawcze lecz są one nieściągalne.

-3262 F. – na początek 2017 r. na koncie podatnika występowała zaległość w wysokości 280 zł dotycząca rat od 2015/1-2016/4. W 2017 r. podatnik nadal nie regulował ani zaległości ani zobowiązań bieżących. Wraz z zobowiązaniami 2017 r. na koniec roku 2017 zobowiązania wynosiły 429 zł. W dniu 7 listopada 2017 r. organ podatkowy ponownie wystawił upomnienie na raty 2015/1-2017/3. Upomnienie na ratę 2017/4 nie zostało wystawione. Tytuł wykonawczy na ww. zaległości nie został wystawiony.

-2650 K. – na początek 2017 r. na koncie podatnika występowała zaległość w wysokości 101 zł dotycząca rat od 2015/1-2015/4. W 2017 r. podatnik nadal nie regulował ani zaległości ani zobowiązań bieżących. Organ podatkowy wysłał upomnienia na zobowiązania z 2014, 2015 i 2017 r. odebrane przez podatnika 9 listopada 2017 r. a następnie tytuły wykonawcze. Zaległości zostały wyegzekwowane w dniu 18 stycznia 2018 r. przez Urząd Skarbowy wraz z kosztami upomnienia i odsetkami.

Ustalono, że na dzień 31 grudnia 2017 r. (w wymienionym sołectwie) nadpłaty figurowały na 11 kontach na kwotę łączną 280,40 zł. Skontrolowano sposób postępowania z nadpłatami. Kontroli poddano podatników o numerach ewidencyjnych kont i nadpłatach:

-2706 – nadpłata powyżej 23,20 zł

-4375 – nadpłata mniejsza niż 23,20 zł

-konto 2706 W. – Na dzień 31 grudnia 2016 r. na koncie podatnika zaległości bądź nadpłaty nie występowały. W 2017 r. podatnik regulował zobowiązania na bieżąco. Nadpłata w wysokości 99 zł powstała w wyniku zbyt dużej wpłaty dokonanej przez podatnika w dniu 16 listopada 2017 r. Nadpłata została pozostawiona bez stosownego wniosku podatnika na jego koncie na poczet zobowiązań przyszłych okresów.

32

-konto 4375 M. – Na dzień 31 grudnia 2016 r. na koncie podatnika występowała nadpłata w wysokości 7,50 zł. Nieruchomość jest współwłasnością dwóch osób. W 2017 r. podatnik regulował zobowiązania na bieżąco. Nadpłata w wysokości 17 zł powstała w wyniku zbyt dużej wpłaty dokonanej przez jednego ze współwłaścicieli w dniu 19 lipca 2017 r. Decyzja o stwierdzeniu nadpłaty nie została wystawiona. Nadpłatę pozostawiono na koncie podatnika na poczet zobowiązań przyszłych okresów.

Podatek leśny od osób prawnych, spółek i innych osób nie będących osobami fizycznymi (75615 § 0330)

Na dzień 31 grudnia 2017 r. oraz 31 grudnia 2016 r. :

- zaległości we wpłatach nie występowały
- nadpłaty nie występowały.

Podatek leśny od osób fizycznych (75616 § 0330)

Na dzień 31 grudnia 2017 r. w porównaniu z 31 grudnia 2016 r. :

- zaległości we wpłatach zmniejszyły się z kwoty 10.674,60 zł do kwoty 10.552,50 zł tj. o kwotę 122,10 zł.
- nadpłaty zmniejszyły się z kwoty 7.522,52 zł. do kwoty 3.207,23 zł tj. o kwotę 4.315,29 zł.

Egzekwowanie zaległości w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości sprawdzono łącznie i opisano w protokole przy egzekwowaniu obowiązku podatkowego od osób fizycznych w podatku rolnym.

Podatek od środków transportowych od osób prawnych, spółek i innych osób nie będących osobami fizycznymi (75615 § 0340)

Na dzień 31 grudnia 2017 r. oraz na dzień 31 grudnia 2016 r. :

- zaległości we wpłatach oraz nadpłaty nie występowały.

Podatek od środków transportowych od osób fizycznych (75616 § 0340)

Na dzień 31 grudnia 2017 r. w porównaniu z 31 grudnia 2016 r. :

- zaległości we wpłatach zwiększyły się z kwoty 16.577,00 zł. do kwoty 19.579,00 zł tj. o kwotę 3.002,00 zł i dotyczyły 3 podatników;
- nadpłaty zwiększyły się z kwoty 306,00 zł do kwoty 912,00 zł tj. o kwotę 606,00 zł i dotyczyły 3 podatników.

Egzekwowanie zaległości sprawdzono na przykładzie:

- podatnika (nr konta 74) - posiadającego zaległości większe niż 5.000 zł;
- podatnika (nr konta 40) – posiadającego zaległości mniejsze niż 5.000 zł.

Podatnik (nr konta 74) – Na dzień 31 grudnia 2016 r. na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 4.950 zł dotycząca rat 2014/1-2016/2. Na wszystkie zaległości z lat ubiegłych były wystawione upomnienia i w ich następstwie tytuły wykonawcze.

Rata	Upomnienie	Tytuł wykonawczy
2014/1	24 września 2014 r. 10 listopada 2016 r.	12 grudnia 2014 r.
2014/2	17 grudnia 2016 r.	11 maja 2015 r.
2015/1-2	10 listopada 2016 r.	28 grudnia 2016 r. 27 marca 2017 r.
2016/1-2	10 listopada 2016 r.	27 marca 2017 r.
2017/1-2	13 listopada 2017 r.	30 listopada 2017 r.

33

W ciągu 2017 r. podatnik nie regulował zaległości tak z roku 2017 jak i lat poprzednich. Na raty 2017/1-2 wystawiono upomnienie w dniu 13 listopada 2017 r. oraz tytuł wykonawczy w dniu 30 listopada 2017 r. Na koniec 2017 r. występuje u podatnika zaległość w kwocie 6.600 zł.

Podatnik (nr konta 40) – szczegółowo opisane we wcześniejszej części protokołu.

Kontroli poddano sposób postępowania organu podatkowego z nadpłatami podatków. Kontroli szczegółowej poddano podatnika nr konta 16. Stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2016 r. u podatnika nadpłaty bądź zaległości nie występowały. Nadpłata w wysokości 275 zł powstała na koncie podatnika na podstawie deklaracji korygującej w wyniku odpisu zobowiązań pieniężnych dniu 15 listopada 2017 r. w związku ze zbyciem 1 środka transportowego. Nadpłata ta została pozostawiona na koncie podatnika na poczet zobowiązań przyszłych okresów tj. 2018 r. jednakże podatnik stosownego wniosku w formie pisemnej nie złożył.

Prawidłowość stosowania ulg i zwolnień podatkowych

Zwolnienia i ulgi ustawowe w podatku rolnym

Do Urzędu Gminy w Przytyku w 2017 r. nie wpłynęły podania o zastosowanie ulgi żołnierskiej, inwestycyjnej. Ostatnia ulga inwestycyjna była przyznana w 2015 r. Ulga ta została poddana kontroli.

Wniosek nr 1 od Dariusza M. zamieszkałego w miejscowości Studzienice 7a gm. Przytyk wpłynął w dniu 21 maja 2015 r. Podatnik do podania dołączył wniosek o udzielenie pomocy de minimis w rolnictwie wraz z informacją, że na te same koszty nie ubiegał się o pomoc publiczną z innych źródeł. Dołączył zaświadczenie z KRUS, z którego wynika, że podatnik nie korzystał z pomocy de minimis w rolnictwie. Zostało dołączone zestawienie poniesionych wydatków na tą inwestycję wraz z oryginałem faktury. Wartość inwestycji na podstawie ww. faktur określono na kwotę 9.840,00 zł. W dniu 26 maja 2015 r. przyznano decyzją ulgę w wysokości 25 % wydatków inwestycyjnych tj. 2.460,00 zł, której maksymalny okres stosowania określono na 15 lat. Ulgę zastosowano począwszy od 1 czerwca 2015 r. do maksymalnie 31 maja 2030 r. W decyzji zawarto zapis, że przyznana ulga stanowi pomoc publiczną. Sprawdzone zapisy na koncie podatnika w 2015 i 2016 r. w związku z ww. decyzją. Wymiar, przypisy i odpisy w 2015 r. dokonywano w prawidłowej wysokości. Podatnik uregulował wymagane zobowiązania 2015 r. (za okres od początku roku do końca miesiąca poprzedzającego przyznanie ulgi). Z uwagi na brak wymiaru na 2016 r. decyzja nie była wydawana.

W 2017 r. organ podatkowy przyznał 2 ulgi z tytułu nabycia gruntów. Poddano kontroli ulgę: Poz. 1 - wniosek od Wojciecha S. zamieszkałego w miejscowości Wrzeszczów 84 gm. Przytyk, wpłynął w dniu 9 lutego 2017 r. Podatnik wykazał w nim zakup w dniu 02 listopada 2016 r. gruntów o powierzchni 1,78 ha na utworzenie nowego lub powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego do wysokości łącznej nie przekraczającej 100 ha. Na podaniu występuje zapis, że grunty te zakupione zostały od osób niespokrewnionych w linii prostej. Do wniosku została dołączona kserokopia aktu notarialnego. W dokumentach występuje zaświadczenie o niekorzystaniu z pomocy publicznej w ciągu ostatnich 3 lat poprzedzających. Organ podatkowy w całości uwzględnił wniosek podatnika i decyzją w dniu 6 marca 2017 r. zwolnił zakupione grunty (podlegające opodatkowaniu) od podatku rolnego począwszy od miesiąca następującego po miesiącu w którym złożono wniosek do końca miesiąca w którym upływie 5 lat od chwili zakupu gruntów. W decyzji zawarto również zapis o przysługiwaniu ulgi w podatku rolnym w pierwszym i drugim roku po upływie okresu zwolnienia z podatku w wysokości odpowiednio 75% i 50%. Podatnikowi wydano również zaświadczenie o wysokości udzielonej pomocy de minimis.

Na kontach podatników dokonano przypisów i odpisów zgodnie z ww. decyzją oraz zgromadzonymi dokumentami. I tak w 2016 r. wydano decyzję w sprawie zmiany wymiaru za 2016 r. wymierzając podatek za miesiąc grudzień 2016 r. od ww. nabytych gruntów. Na podstawie decyzji o przyznaniu ulgi wydano decyzję w sprawie zmiany wymiaru za 2017 r. odpisując podatek od nabytych gruntów za okres marzec-grudzień 2017 r. Podatnik regulował zobowiązania przypadające do zapłaty w 2017 r. terminowo.

Umorzenia zaległości podatkowych w podatku rolnym leśnym i od nieruchomości

Z rejestru złożonych podań o zastosowanie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych wynika, że w 2017 r. do tutejszego Urzędu wpłynęło 10 podań od podatników (numery w rejestrze 1-2, 4-10, 12), ubiegających się o umorzenie zaległości, z lat poprzednich oraz powstałych w 2017 r., w podatku rolnym, leśnym i w podatku od nieruchomości. Wszystkie podania rozpatrzono pozytywnie.

Sprawdzono dokumentację dotyczącą podań o numerach wg rejestru: 6 i 10. Stwierdzono że: Podanie 6 – Robert D. (konto 1360) zam. Mścichów 43 gm. Przytyk – podanie z dnia 26 września 2017 r.; podatnik zwrócił się o umorzenie zaległej II i III raty podatku rolnego i leśnego w 2017 r. Z analizy decyzji wymiarowej i zestawienia operacji na koncie podatkowym wynika, że wymiar roczny (łącznie zobowiązanie pieniężne) wynosił 1.355 zł z czego:

-II rata łącznego zobowiązania pieniężnego – 339 zł

w tym podatek rolny 323 zł, leśny 11 zł od nieruchomości 5 zł

-III rata łącznego zobowiązania pieniężnego – 338 zł

w tym podatek rolny 323 zł i leśny 10 zł od nieruchomości 5 zł

Na dzień 31 grudnia 2016 r. i 31 grudnia 2017 r. u podatnika zaległości lub nadpłaty nie występowały. Raty 2017/2-4 nie były regulowane terminowo. Upomnienie na ratę 2017/2 nie było wystawione. Rata 2017/4 została zapłacona 21 listopada 2017 r. Odsetki należne do pobrania od raty 2017/4 nie wystąpiły.

W przedmiotowej ww. sprawie u umorzenie zgromadzono oświadczenie o stanie majątkowym, zaświadczenie o upadku zwierzyny, zaświadczenie z banku i KRUS o nie korzystaniu z pomocy de minimis i inne dokumenty obrazujące sytuację podatnika.

Organ podatkowy uznał, że sprawa jest wystarczająco udokumentowana i wydał w dniu 29 września 2017 r. decyzję pozytywną. Stwierdzono jednak, że w decyzji umorzono nie tylko wnioskowane podatki rolne i leśne lecz również podatek od nieruchomości (10 zł). Decyzję przekazano podatnikowi za pośrednictwem operatora pocztowego. Zobowiązanie odpisano z konta podatnika pod datą wydania decyzji. Decyzja została doręczona w dniu 6 października 2017 r. Podatnikowi wydano zaświadczenie o udzielonej pomocy de minimis.

Podanie 10 – Ilona P. (konta 4601 i 6386) zam. Sewerynow 3 gm. Przytyk – podanie z dnia 30 listopada 2017 r.; podatnik zwrócił się o umorzenie zaległości w podatku rolnym z okresu 2017 r. (raty 2017/2-4). Z pozostałych dokumentów złożonych do organu podatkowego wynika, że podatnik miał na uwadze zaległości w podatku rolnym i leśnym.

Z analizy decyzji wymiarowej i zestawienia operacji na obu kontach podatkowych wynika, że wymiar roczny (łącznie zobowiązanie pieniężne) wynosił odpowiednio 1.714 zł i 226 zł.

Na dzień 31 grudnia 2016 r. i 31 grudnia 2017 r. u podatnika zaległości lub nadpłaty nie występowały. Podatnik uregulował na obu kontach jedynie ratę 2017/1.

Upomnienia (na obu kontach oddzielnie) na ratę 2017/2 było wystawione 28 lipca 2017 (doręczone 7 sierpnia 2017 r.) Upomnienia (na obu kontach oddzielnie) na ratę 2017/3 było wystawione 12 października 2017 (doręczone 18 października 2017 r.).

Na podstawie ww. upomnień tytuły wykonawcze nie były wystawione.

W przedmiotowej ww. sprawie u umorzenie zgromadzono oświadczenie o stanie majątkowym, protokół szacowania szkód w gospodarstwie, zaświadczenie z banku i KRUS o nie korzystaniu z pomocy de minimis i inne dokumenty obrazujące sytuację podatnika.

Organ podatkowy uznał, że sprawa jest wystarczająco udokumentowana i wydał w dniu 4 grudnia 2017 r. decyzję pozytywną, obejmującą podatek rolny i leśny oraz koszty upomnień. Decyzję przekazano podatnikowi za pośrednictwem operatora pocztowego. Zobowiązanie odpisano z konta podatnika pod datą wydania decyzji. Decyzja została doręczona w dniu 12 grudnia 2017 r. Podatnikowi wydano zaświadczenie o udzielonej pomocy de minimis.

Prawidłowość stosowania ulg (w formie umorzeń) w podatku od środków transportowych dla osób fizycznych i prawnych.

W roku 2017 do Urzędu Gminy w Przytyku nie wpłynęły podania w sprawie umorzenia podatku od środków transportowych.

Prawidłowość stosowania ulg (w formie odroczeń i rozłożeń na raty) w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości dla osób fizycznych i prawnych

W roku 2017 do Urzędu Gminy w Przytyku nie wpłynęły podania w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowych w ww. podatkach.

Prawidłowość stosowania ulg (w formie odroczeń i rozłożeń na raty) w podatku od środków transportowych dla osób fizycznych i prawnych.

W roku 2017 do Urzędu Gminy w Przytyku nie wpłynęły podania w sprawie odroczenia bądź rozłożenia na raty w tym podatku.

Skutki obniżenia górnych stawek w podatków zastosowanych ulg i zwolnień obliczone na dzień 31 grudnia 2017 r.

W sprawozdaniach Rb-27S oraz RB-PDP wykazano kwoty skutków z tytułu obniżek podatku rolnego, od nieruchomości i od środków transportowych, z tytułu zwolnień w podatku od nieruchomości oraz umorzeń zaległości podatkowych.

Do obliczenia rocznej kwoty skutków ulg (bez ulg z tytułu odroczeń lub rozłożeń na raty) wykorzystywany był program komputerowy bazujący na ewidencji podatników podatków: rolnego, leśnego, od nieruchomości i środków transportowych. Tą metodą skutki były wyliczane przez cały 2017 r.

Stwierdzono, że skutki ulg z tytułu obniżek stawek ww. podatków obliczono i wykazano zgodnie z kwotami wynikającymi z prowadzonej ewidencji (wg stanu wynikającego z rejestru wymiarowego na początku roku wraz ze zmianami w ciągu roku. Poszczególnym przedmiotom opodatkowania (z rozróżnieniem na osoby fizyczne i prawne) przyporządkowany jest odrębny kod. Program komputerowy wylicza odrębnie dla poszczególnych przedmiotów opodatkowania skutki ulg (biorąc maksymalne stawki Ministerstwa Finansów oraz stawki uchwalone przez Radę Gminy.

Skutki ulg z tytułu obniżek podatku leśnego nie wystąpiły.

W zakresie ulg i zwolnień na podstawie uchwał Rady Gminy stwierdzono, że Rada Gminy dokonała zwolnienia z podatku od nieruchomości budynki mieszkalne lub ich części, budynki lub ich części, budowle oraz grunty zajęte na potrzeby ochrony przeciwpożarowej, bezpieczeństwa ludzi, pomocy społecznej, działalnością kultury. Zwolnienie nie obejmuje budynków i gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Organ podatkowy prowadzi szczegółową ewidencję dokonywanych umorzeń. Dokonywał w drodze decyzji umorzeń zobowiązań podatkowych w podatku rolnym, (od osób fizycznych), leśnym (od osób fizycznych), w podatku od nieruchomości (dla osób fizycznych). Wykazano w sprawozdaniach dane zgodne z ewidencją we właściwej wysokości. W zakresie środków transportowych umorzenia nie wystąpiły. Skutki z tytułu odroczeń bądź rozłożeń na raty nie wystąpiły.

Kwoty skutków ulg wykazywane w sprawozdaniach Rb-PDP wynikały ze sprawozdań Rb-27S.

1.3. Dochody z majątku.

W 2017 r. Gmina Przytyk na dzień 31 grudnia 2017 r. wg sprawozdania Rb-27S zrealizowała dochody z majątku wg tytułów:

-dz. 700 rozdz. 70005 § 0750 – wpływy z tytułu czynszu za lokale użytkowe i mieszkalne – dochody zaplanowano w kwocie 24.132,00 zł, wykonanie wyniosło kwotę 30.942,94 zł, zaległości i nadpłaty nie występowały.

-dz.010 rozdz. 01095 § 0750 - wpływy z tytułu czynszu od działek rolnych – dochody zaplanowano w kwocie 3.000,00 zł, należności wynosiły 2.246,66 zł, wykonanie wyniosło 2.246,66 zł, zaległości bądź nadpłaty nie wystąpiły

-dz.010 rozdz. 01095 § 0770 - wpływy ze sprzedaży działek rolnych – dochody zaplanowano w kwocie 100.000,00 zł wykonanie wyniosło 15.670,00 zł, zaległości bądź nadpłaty nie wystąpiły

1.4. Inne dochody.

Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów w 2017 r. wg Rb-27S sporządzonego na dzień 31 grudnia 2017 r. z tytułu:

-udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych rozdział 75621 § 0010
plan – 1.982.503,00 zł; należności – 2.027.499,00 zł; wykonanie – 2.027.499,00 zł; nadpłata 0 zł, zaległości 0 zł.

Wykazana kwota dochodów w zakresie wykonania i zaległości jest zgodna z „Informacją z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu udziałów JST we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych” oraz w zakresie planu z pismem Ministerstwa Finansów nr ST3.4750.1.2017.

-udziału w podatku dochodowym od osób prawnych 75621 § 0020
plan – 20.000 zł; należności – 27.726,56 zł; wykonanie – 27.726,56 zł; zaległości – 0 zł, należności – 0 zł.

Wykazana kwota dochodów w zakresie wykonania i nadpłat jest zgodna z „Informacją o udziałach JST w podatku CIT w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2017 r. z wyszczególnieniem poszczególnych Urzędów Skarbowych. Dochody z tego tytułu zostały zaplanowane przez JST na poziomie wykonania w okresie poprzedzającym.

-opłata za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (rozdział 75618 § 0480)
Na 31 grudnia 2017 r. dochody z tego tytułu zaplanowano w kwocie 95.000 zł. Dochody wykonano w kwocie 92.846,99 zł.

Rada Gminy Przytyk w dniu 30 listopada 2001 r. podjęła Uchwałę Nr XXIX/137/2001 w sprawie liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży, szczegółowych zasad usytuowania na terenie gminy Przytyk miejsc sprzedaży napojów alkoholowych oraz warunków sprzedaży.

W uchwale Rada Gminy ustaliła 28 punktów sprzedaży napojów alkoholowych jw. przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży oraz 6 punktów sprzedaży przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.

Stwierdzono, że limity wynikające z ww. uchwał nie zostały przekroczone.

Ponadto Rada Gminy podjęła w dniu 24 kwietnia 2008 r. uchwałę nr XII/74/08 w sprawie zasad usytuowania i podawania napojów alkoholowych na terenie gminy Przytyk. Uchwała ta częściowo zmieniła ww. uchwałę z 2001 r.

W Urzędzie Gminy w Przytyku prowadzona jest ewidencja wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży i w miejscu sprzedaży, z podziałem na poszczególne kategorie zezwoleń.

W 2017 r. wydano dla jednego podmiotu zezwolenia (kat A, B i C) na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży.

Kontroli poddano złożone przez przedsiębiorcę stosowne wnioski do których w następstwie wydano w dniu 1 lutego 2017 r. zezwolenia nr: 1/2017 (EDG.7340.1.1.2017.A), 1/2017 (EDG.7340.1.1.2017.B), 1/2017 (EDG.7340.3.1.2017.C).

Przedsiębiorca złożył odrębne wnioski 9 stycznia 2017 r. o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wszystkich kategorii. Do wniosków dołączono Zaświadczenia Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego o wpisaniu do rejestru podmiotów podlegających urzędowej kontroli organów Państwowej Inspekcji Sanitarnej wraz z dokumentem potwierdzającego prawo dysponowania lokalem (odpis z księgi wieczystej). Dołączone zostało zaświadczenie o wpisie do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej RP. Ww. wniosek został skierowany do zaopiniowania przez Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Przytyku, która w dniu 25 stycznia 2017 r. wydała postanowienie pozytywnie opiniujące wniosek. Wójt gminy wydał w dniu 1 lutego 2017 r. 3 zezwolenia (odrębnie dla każdej kategorii alkoholi obejmujące okres od 1 lutego 2017 r.) na okres dłuższy niż 2 lata każde. Petent pokwitował odbiór zezwoleń w dniu 3 lutego 2017 r. Przedsiębiorca w dniu 26 stycznia 2017 r. złożył oświadczenie, że w przekroczył w 2016 r. nie limitów sprzedaży, co skutkowałoby obowiązkiem wniesienia dodatkowej opłaty. Przedsiębiorca w miesiącu styczniu 2017 r. nie prowadził sprzedaży napojów alkoholowych. Stwierdzono, że opłata roczna z tytułu zezwoleń naliczona za okres od wydania zezwoleń do końca 2017 r. (tj. za 11 miesięcy luty-grudzień 2017 r.) została wniesiona w trzech różnych (o zbliżonej wartości) częściach. Pierwsza w wysokości 962,50 zł - 31 stycznia 2017 r., druga w wysokości 958,14 zł - 31 maja 2017 r., trzecia w wysokości 960,82 zł - 29 września 2017 r. Kontroli poddano również terminowość złożenia przez przedsiębiorcę (na podstawie ww. zezwoleń) oświadczenia o wartości dokonanej sprzedaży napojów alkoholowych w 2017 r. Oświadczenie zostało złożone w dn. 29 stycznia 2018 r. Z oświadczenia wynika, że przedsiębiorca przekroczył ustawowe limity wartości sprzedanego alkoholu w kategorii napojów zawierających do 4,5 % alkoholu i piwa. Naliczenie opłat i księgowanie ich jest w trakcie realizacji.

Ponadto w 2017 r. wydano dla jednego podmiotu zezwolenie (kat A) na sprzedaż alkoholu przeznaczonego do spożycia w miejscu sprzedaży.

Kontroli poddano złożony przez przedsiębiorcę stosowny wniosek do którego w następstwie wydano w dniu 22 grudnia 2017 r. zezwolenie nr 1/2017 (EDG.7340.1.1.2017.A).

Przedsiębiorca złożył wniosek 22 listopada 2017 r. o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych kategorii A (do 4,5 % oraz piwo). Do wniosku dołączył Decyzję Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Radomiu wraz z dokumentem potwierdzającego prawo dysponowania lokalem (akt notarialny). Dołączone zostało zaświadczenie o wpisie do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej RP. Ww. wniosek został skierowany do zaopiniowania przez Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Przytyku, która w dniu 11 grudnia 2017 r. wydała postanowienie pozytywnie opiniujące wniosek. Wójt gminy wydał zezwolenie jw. Zgodnie z wnioskiem obejmujące okres od 1 stycznia 2018 r.) na okres dłuższy niż 4 lata. Petent pokwitował odbiór zezwolenia w dniu 28 grudnia 2017 r.

Przedsiębiorca w okresie poprzedzającym (na podstawie poprzedniego zezwolenia) prowadził sprzedaż alkoholu tej kategorii w dniu 23 stycznia 2018 r. złożył oświadczenie z którego wynika, że w 2017 r. nie przekroczył limitu sprzedaży, co skutkowałoby obowiązkiem

wniesienia dodatkowej opłaty. I rata opłaty za 2018 r. została wniesiona w dniu 23 stycznia 2018 r.

Stwierdzono, że w 2017 r. wydano w dniu 1 czerwca 2017 r. jedną decyzję EDG7340.3.2017.A wygaszającą zezwolenie na sprzedaż alkoholu w związku z likwidacją punktu sprzedaży. Decyzję wydano na wniosek/oświadczenie przedsiębiorcy.

W 2017 r. wydawano na podstawie wniosków jednorazowe zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. Oba zezwolenia dotyczyły napojów o zawartości alkoholu do 4,5 % oraz piwa. Kontrolni poddano Zezwolenie nr 1 z dnia 27 czerwca 2017 r. na sprzedaż napojów jw. podczas festynu w dniu 2 lipca 2017 r. Do wniosku przedsiębiorca dołączył kopię posiadanego zezwolenia wydanego przez inną gminę. Sprzedawca dokonał wpłaty opłaty za zezwolenie w wysokości 1/12 opłaty rocznej przed odebraniem zezwolenia.

-opłata adiacencka (rozdział 75618 § 0490).

Rada Gminy w Przytyku nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia stawki procentowej służącej naliczaniu opłaty adiacenckiej. Projekt uchwały został przygotowany i przedstawiony Radzie na sesji w dniu 26 maja 2011 r. Rada Gminy w głosowaniu (prawie jednogłośnie) była przeciwna podjęciu uchwały w tym zakresie. Na sesji w dniu 30 stycznia 2018 r. podjęto próbę ustalenia tej opłaty. Rada Gminy była jednak temu przeciwna i w głosowaniu podjęła uchwałę Nr XXXVIII.282.2018 w której ustalono „wysokość stawki procentowej [...] 0 % różnicy wartości nieruchomości przed i po wybudowaniu urządzeń infrastruktury technicznej.” Organ Nadzoru uchylił przedmiotową uchwałę.

-opłaty za zajęcie pasa drogowego (rozdział 75618 § 0490) – zagadnienie nie występuje. Brak dochodów z tego tytułu.

-opłata planistyczna (rozdział 75618 § 0490) - zagadnienie nie występuje. Brak dochodów z tego tytułu. Dla części Gminy (4 sołectwa) zostały opracowane i uchwalone aktualnie obowiązujące plany zagospodarowania przestrzennego. Dochody jednak z opłaty planistycznej nie wystąpiły.

-podatek od czynności cywilno-prawnych:

od os. prawnych 75615 § 0500 - plan 0,00 zł wykonanie 0,00 zł.

od os. fizycznych 75616 § 0500 - plan 120.000,00 zł wykonanie 125.882,99 zł.

- opłata za odbiór odpadów komunalnych realizowana w dz. 90002 § 0490. Na dzień 31 grudnia 2017 r. dochody zaplanowano w kwocie 380.000 zł (należności 457.305,21 zł) a wykonano w kwocie 397.997,00 zł.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. w porównaniu z 31 grudnia 2016 r. :

-zaległości we wpłatach zwiększyły się z kwoty 41.405,81 zł. do kwoty 51.883,71 zł tj. o kwotę 10.477,90 zł.

-nadpłaty zmniejszyły się z kwoty 4.397,80 zł do kwoty 3.535,10 zł tj. o kwotę 862,70 zł.

Obsługę i pobór opłat z tego tytułu począwszy od lipca 2013 r. prowadzi bezpośrednio Urząd Gminy w Przytyku poprzez pracowników Urzędu. Wysokość opłaty w 2017 r. wynikała z uchwał:

-Uchwały Nr XXII/141/2016 z dnia 24 czerwca 2016 r. w sprawie wyboru metody obliczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie nieruchomości oraz ustalenia stawki takiej opłaty.

-Uchwały Nr XXVII/179/2016 z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie wyboru metody obliczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie nieruchomości oraz ustalenia stawki takiej opłaty. Uchwała weszła w życie po upływie 14 dni od dnia jej opublikowania w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego co miało miejsce w dniu 23 stycznia 2017 r. pod poz. 687.

W obu uchwałach były ustalone takie same stawki miesięczne:

- od odpadów segregowanych 8 zł od osoby, 16 zł od 2-3 osób, 25 zł od więcej niż 3 osób
- od odpadów niesegregowanych 16 zł od osoby, 32 zł od 2-3 osób, 50 zł od więcej niż 3 osób.

Ponadto obowiązywały jeszcze podjęte przez Radę Gminy uchwały:

- 1)Nr XXIV/112/2012 z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Przytyk;
- 2)Nr XXVII/177/2016 z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – ustalono raty dwumiesięczne płatne do końca każdego parzystego miesiąca. Uchwała zastąpiła poprzednio obowiązującą w której identycznie precyzowano terminy płatności poszczególnych rat.
- 3)Nr XXVII/178/2016 z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie „ustalenia ryczałtowej stawki za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości na których znajdują się domki letniskowe [...] rekreacyjno-wypoczynkowe, wykorzystywanych jedynie przez część roku oraz stawki opłaty za pojemnik” – ustalono stawkę ryczałtową za pojemnik 120 l w wysokości 20 zł segregowane i 40 zł niesegregowane odpady komunalne. Ryczałtowa opłata z tego tytułu (za 6 miesięcy w roku) wynosi 120 zł segregowane i 240 zł niesegregowane odpady komunalne.
- 4)Nr XXVIII/180/2016 z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie „wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi [...] na których znajdują się domki letniskowe [...] wykorzystywanych jedynie przez część roku”
- 5)Nr XXVIII.151.2013 z dnia 25 marca 2013 roku w sprawie „określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi[...] na terenie Gminy Przytyk [...]”.

Do ewidencji przypisów i wpłat (i innych operacji) wykorzystywany jest program „Gospodarowanie odpadami komunalnymi” Macrologic.

Dokonywanie płatności bieżących, egzekwowanie zaległości oraz składanie deklaracji sprawdzono na przykładzie dłużników, wg stanu na koniec 2017 r. Na dzień 31 grudnia 2017 r. w prowadzonej ewidencji występowało 125 pozycji takich osób. Kontroli poddano dłużników o numerach ewidencyjnych kont i zaległościach:

- 1695 – zaległość powyżej 1000 zł
- 1473 – zaległość większa niż 500 zł a mniejsza niż 1000 zł
- 1440 – zaległość większa niż 116 zł a mniejsza niż 500 zł
- 387 – zaległość mniejsza niż 116 zł

-konto 1695 – Mieszkaniec P. nie złożył deklaracji w 2013 r. Organ podatkowy 30 stycznia 2014 r. wezwał mieszkańca do złożenia deklaracji a następnie (wobec braku deklaracji) 17 lutego 2014 r. wszczął postępowanie. Postępowanie zakończono wydaniem decyzji w dniu 21 marca 2014 r. W okresie późniejszym poczynione ustalenia nie ulegały zmianie. Mieszkaniec nie regulował zobowiązań od raty 2014/2. W ciągu 2017 r. nadal nie regulował zobowiązań. Dla mieszkańca wystawiano upomnienia:

- | | | |
|----------------------|----------------------|--------------------------------|
| -17 grudnia 2014 r. | – raty 2014/2-5 | – odebrane 31 grudnia 2014 r. |
| -24 lutego 2015 r. | – raty 2014/2-6 | – odebrane 3 marca 2015 r. |
| -24 kwietnia 2015 r. | – raty 2014/2-2015/1 | – odebrane 12 maja 2015 r. |
| -23 czerwca 2015 r. | – rata 2015/2 | – odebrane 6 lipca 2015 r. |
| -14 grudnia 2015 r. | – raty 2015/3-5 | – odebrane 23 grudnia 2015 r. |
| -18 lutego 2016 r. | – rata 2015/6 | – odebrane 25 lutego 2016 r. |
| -26 kwietnia 2016 r. | – rata 2016/1 | – odebrane 6 maja 2016 r. |
| -23 czerwca 2016 r. | – rata 2016/2 | – odebrane 8 lipca 2016 r. |
| -29 sierpnia 2016 r. | – rata 2016/3 | – odebrane 14 września 2016 r. |

al

Bim

fu

40

al

al

- 7 listopada 2016 r. – raty 2016/4-5 – odebrane 18 listopada 2016 r.
- 19 września 2017 r. – raty 2016/6-2017/4 – odebrane 2 października 2017 r.
- 29 listopada 2017 r. – rata 2017/5 – odebrane 4 grudnia 2017 r.

W następstwie upomnień nie wystawiano na bieżąco tytułów wykonawczych. Tytuł obejmujący raty 2014/2-2015/6 wystawiono 21 czerwca 2016 r. Tytuł wykonawczy na dalsze raty (2016/1-obecnie) nie był wystawiony.

-konto 1473 – Mieszkaniec K. złożył deklarację w dniu 3 lipca 2013 r. Wg deklaracji nieruchomość zamieszkuje 6 osób. W okresie późniejszym deklaracja nie była korygowana. Mieszkaniec nie uregulował zobowiązań wynikających z rat: 2013/6, 2014/2-6, 2015/1, 2016/5-6, 2017/1-6. W ciągu 2017 r. nie regulował zobowiązań. Dla mieszkańca wystawiano upomnienia:

- 22 kwietnia 2014 r. – raty 2013/5-2014/1 – odebrane 25 kwietnia 2014 r.
- 23 czerwca 2014 r. – raty 2013/5-2014/2 – odebrane 26 czerwca 2014 r.
- 17 grudnia 2014 r. – raty 2013/5-2014/5 – odebrane 22 grudnia 2014 r.
- 23 lutego 2015 r. – raty 2013/5-2014/6 – odebrane 2 marca 2015 r.
- 24 kwietnia 2015 r. – raty 2013/5-2015/1 – odebrane 7 maja 2015 r.
- 7 listopada 2016 r. – raty 2016/5 – odebrane 17 listopada 2016 r.
- 19 września 2017 r. – raty 2016/6-2017/4 – odebrane 28 września 2017 r.
- 22 listopada 2017 r. – rata 2017/5 – odebrane 24 listopada 2017 r.

W następstwie upomnień nie wystawiano na bieżąco tytułów wykonawczych. Tytuł obejmujący raty 2014/1-2015/1 wystawiono 30 sierpnia 2016 r. Tytuł wykonawczy na dalsze raty (2016/5-obecnie) nie był wystawiony.

-konto 1440 – Mieszkaniec Sławomir S. złożył deklarację w dniu 28 marca 2013 r. Wg deklaracji nieruchomość zamieszkuje 3 osoby. W okresie późniejszym deklaracja nie była korygowana. Na dzień 3 grudnia 2016 r. zaległości nie występowały. Mieszkaniec nie uregulował zobowiązań wynikających z rat: 2017/1-6. Dla mieszkańca wystawiano upomnienia:

- 19 września 2017 r. – raty 2017/1-2017/4 – odebrane 2 października 2017 r.
- 22 listopada 2017 r. – rata 2017/5 – odebrane 28 listopada 2017 r.

W następstwie ww. upomnień nie wystawiono tytułów wykonawczych.

-konto 387 – Mieszkaniec Zofia B. złożyła deklarację w dniu 28 marca 2013 r. Wg deklaracji nieruchomość zamieszkuje 6 osób. W okresie późniejszym deklaracja nie była korygowana. Na dzień 3 grudnia 2016 r. zaległości nie występowały. W 2017 r. mieszkaniec nie regulował zobowiązań terminowo. Na zaległości z rat 2017/1-3 upomnienia nie wystawiono. Raty 2017/1-4 uregulował jednorazowo w dniu 21 lipca 2017 r. Na ratę 2017/5 wystawiono upomnienie na kwotę 50 zł w dniu 22 listopada 2017 r. (odebrane 28 listopada 2017 r.). Mieszkaniec nie uregulował zobowiązań wynikających z rat 2017/5-6.

W następstwie ww. upomnienia nie wystawiono tytułu wykonawczego. Mieszkaniec uregulował zaległość wraz z kosztami upomnienia w dniu 15 stycznia 2018 r.

Z powyższego wynika, że upomnienia i tytuły wykonawcze nie były wystawiane na bieżąco.

Skontrolowano sposób postępowania z nadpłatami. Na dzień 31 grudnia 2017 r. w prowadzonej ewidencji występowało 76 takich pozycji. Kontroli poddano mieszkańców o numerach ewidencyjnych kont i nadpłatach:

- 1567 – powyżej 200 zł
- 1706 – powyżej 116 zł a mniej niż 200 zł
- 838 – powyżej 50 zł a mniej niż 116 zł
- 1226 – powyżej 23,20 zł a mniejsza niż 50 zł Barszcz Renata 36

41

-konto 1567 – Mieszkaniec Jan P. złożył deklarację w 2013 r. Wg deklaracji na nieruchomości na terenie Gminy Przytyk zamieszkują 4 osoby, w związku z tym dwumiesięczna opłata za wywóz odpadów komunalnych wynosiła 50 zł. W okresie późniejszym do końca 2017 r. deklaracja nie była korygowana. Na dzień 31 grudnia 2016 r. na koncie u mieszkańca występowała nadpłata w wysokości 785 zł. Nadpłata powstała w wyniku prawie jednoczesnych wpłat dokonanych przez mieszkańca całych zaległości w dniu 2 grudnia 2016 r. oraz w dniu 7 grudnia 2016 r. z egzekucji prowadzonej przez Urząd Skarbowy. Urząd Gminy nie zdołał wycofać tytułu wykonawczego

Mieszkańcowi były wystawione upomnienia jn.:

- | | | |
|----------------------|----------------------|--|
| -17 grudnia 2014 r. | – raty 2013/6-2014/5 | – odebrane 31 grudnia 2014 r. |
| -24 lutego 2015 r. | – raty 2013/6-2014/6 | – odebrane 2 marca 2015 r. |
| -24 kwietnia 2015 r. | – raty 2013/6-2015/1 | – odebrane 30 kwietnia 2015 r. |
| -23 czerwca 2015 r. | – rata 2015/2 | – odebrane 2 lipca 2015 r. |
| -14 grudnia 2015 r. | – raty 2015/3-5 | – odebrane 21 grudnia 2015 r. |
| -18 lutego 2016 r. | – rata 2015/6 | – odebrane 7 marca 2016 r. |
| -26 kwietnia 2016 r. | – rata 2016/1 | – odebrane 6 maja 2016 r. |
| -23 czerwca 2016 r. | – rata 2016/2 | – odebrane 12 lipca 2016 r. |
| -29 sierpnia 2016 r. | – rata 2016/3 | – nie podjęte w terminie wskazanym przez operatora pocztowego po dwukrotnym awizowaniu |
| -7 listopada 2016 r. | – rata 2016/3-5 | – odebrane 17 listopada 2016 r. |

Tytuł wykonawczy wystawiono w dniu 21 czerwca 2016 r. na raty 2013/6-2015/6 na kwotę łączną 650 zł + koszty upomnienia 69,60 zł i odsetki 52 zł. Rata dwumiesięczna wynosiła 50 zł. Na raty 2016/1-5 tytułów wykonawczych nie wystawiano.

Zaległości objęte tytułem oraz zaległości z 2016 r. zostały uregulowane w dniu 2 grudnia 2016 r. Koszty upomnień (46,40 zł) zostały wyegzekwowane.

Urząd wyegzekwował całość kwoty wynikającej z tytułu wykonawczego. W związku z tym, że w wyniku wpłaty Urzędu Skarbowego powstała nadpłata, pobrane odsetki oraz koszty upomnień zaliczono na poczet nadpłaty. Decyzji o stwierdzeniu nadpłaty nie wydano. Nadpłata została pozostawiona na koncie opłat za nieczystości prowadzonym dla mieszkańca na kolejny rok (2017 r.) bez wniosku o zaliczenie jej na poczet przyszłych zobowiązań. Postanowień o zaliczeniu nadpłaty na poczet zobowiązań 2017 r. nie wystawiano. W dniu 24 listopada 2017 r. powiadomiono pismem mieszkańca o nadpłacie w wysokości 485 zł. Pracownik Urzędu uzyskał informację, że mieszkaniec przebywa w zakładzie karnym. Nadpłata została również pozostawiona na rok 2018. Po opuszczeniu zakładu karnego mieszkaniec złożył w dniu 18 stycznia 2018 r. wniosek o zwrot nadpłaty, co dokonano poprzez kasę w dniu 19 stycznia 2018 r. Na dzień 28 lutego 2018 r. zaległości bądź nadpłaty nie występowały.

-konto 1706 – Mieszkaniec Sławomir Wróblewski złożył deklarację w 2013 r. W okresie późniejszym deklaracja została skorygowana w dniu 27 października 2016 r. Wg skorygowanej deklaracji na nieruchomości na terenie Gminy Przytyk zamieszkują 2 osoby, w związku z tym dwumiesięczna opłata za wywóz odpadów komunalnych wynosiła 32 zł. Na dzień 31 grudnia 2016 r. na koncie u mieszkańca występowała nadpłata w wysokości 48 zł. Nadpłata powstała w wyniku zbyt dużej wpłaty dokonanej przez mieszkańca w dniu 20 kwietnia 2016 r. Urząd Gminy nie wydawał decyzji o stwierdzeniu nadpłaty. Całość nadpłaty pozostawiono na koncie mieszkańca na poczet zobowiązań kolejnego roku (2017 r.) bez stosownego pisemnego wniosku. Nadpłatę zaliczono na poczet rat 2017/1-2. W ciągu 2017 r. mieszkaniec regulował zobowiązania z tego tytułu na bieżąco. W dniu 18 grudnia 2017 r. wpłacił kwotę 192 zł na poczet zobowiązań 2018 r. W tym samym dniu złożył wniosek o zaliczenie nadpłaty na opłaty za odpady komunalne za 2108 r. Decyzji o

stwierdzeniu nadpłaty oraz postanowienia o zaliczeniu nadpłaty na poczet rat z 2018 r. nie wydawano.

-konto 838 – Mieszkaniec Elżbieta F. złożył deklarację w 2013 r. Wg deklaracji na nieruchomości na terenie Gminy Przytyk zamieszkują 2 osoby, w związku z tym dwumiesięczna opłata za wywóz odpadów komunalnych wynosiła 32 zł. W okresie późniejszym deklaracja została skorygowana w dniu 29 grudnia 2017 r. Zmiana wysokości opłaty miała zastosowanie począwszy od 1 stycznia 2018 r. Na dzień 31 grudnia 2016 r. na koncie u mieszkańca występowała nadpłata w wysokości 102 zł. Nadpłata powstała w wyniku zbyt dużych wpłat (gotówkowych w kasie banku obsługującego) dokonanych przez mieszkańca. Z analizy konta prowadzonego dla tego mieszkańca wynika, że nadpłata w wysokości 26 zł powstała w wyniku wpłaty w dniu 19 sierpnia 2016 r. a wpłatami w dniach 20 października 2016 r. (50 zł – treść wpłaty „odpady za m-c IX X/2016”) i 20 grudnia 2016 r. (50 zł – treść wpłaty „opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi za m-ce listopad i grudzień”) ulegała zwiększeniu. Urząd Gminy nie wydawał decyzji o stwierdzeniu nadpłaty. Całość nadpłaty pozostawiono na koncie mieszkańca na poczet zobowiązań kolejnego roku (2017 r.) bez stosownego pisemnego wniosku. Podobna sytuacja występowała w ciągu 2017 r. Nadpłata w ujęciu rocznym wysokości 2 zł powstała w wyniku wpłaty (treść wpłaty: wywóz śmieci komunalnych za m-c styczeń, luty marzec kwiecień 2017 r.) dniu 31 stycznia 2017 r. W dniu 22 czerwca 2017 r. dokonano wpłatę przelewem (treść: „Elżbieta [...] opłata za śmieci”) w wysokości 100 zł. Wpłatę dokonał podmiot BILLBIRD SA Kamienna 21 Kraków. Decyzji o stwierdzeniu nadpłaty oraz postanowień o zaliczaniu nadpłaty na poczet kolejnych rat nie wystawiano. W całym ww. okresie Urząd Gminy nie czynił kroków w celu zwrotu nadpłat. Na koniec 2017 r. na koncie pozostała nadpłata w wysokości 102 zł, która bez wniosku mieszkańca została pozostawiona na kolejny 2018 r. oraz część 2019 r.

-konto 1226 – Mieszkaniec Renata B. złożył deklarację w 2013 r. Wg deklaracji na nieruchomości na terenie Gminy Przytyk zamieszkiwało 8 osób, w związku z tym dwumiesięczna opłata za wywóz odpadów komunalnych wynosiła 50 zł. W okresie późniejszym deklaracja została skorygowana w dniu 20 września 2017 r. Zmiana wysokości opłaty (rata dwumiesięczna 32 zł) powinna mieć zastosowanie począwszy od 1 października 2017 r., tymczasem zmniejszenie wysokości opłaty dokonano już od 1 września 2017 r. Na dzień 31 grudnia 2016 r. na koncie u mieszkańca zaległości lub nadpłaty nie występowały. Nadpłata w ujęciu rocznym wysokości 36 zł powstała w wyniku zbyt dużej wpłaty dokonanej przez mieszkańca w dniu 13 września 2017 r. oraz odpisu w kwocie 18 zł w dniu 20 września 2017 r. po złożeniu deklaracji korygującej. Stwierdzono jednak, że kwota odpisu została błędnie wyliczona. Odliczono 18 zł za miesiące wrzesień i październik, tymczasem powinno być odliczone 9 zł za miesiąc październik. W związku z tym kwota nadpłaty powinna wynieść nie 36 zł lecz 27 zł. Decyzja o stwierdzeniu nadpłaty oraz postanowienia o zaliczeniu nadpłaty nie były wydawane. Nadpłata bez wniosku mieszkańca została pozostawiona na koniec na kolejny (2018) rok. W dniu 27 lutego 2018 r. skorygowano powyższy błąd i przypisano na koniec kwotę 9 zł.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

2.1. Wydatki bieżące.

Materiały i dokumentację w zakresie sprawozdawczości i ewidencji księgowej wydatków przedstawiła do kontroli Skarbnik Gminy.

Plan wydatków budżetowych gminy po zmianach dokonanych uchwałami rady wynosił na koniec 2017 roku 33.762.031,00 zł. Wydatki wykonano w kwocie 32.214.128,33 zł, co

stanowiło ok. 95,4 % planu. Plan wydatków bieżących ustalony został na kwotę 30.911.006,00 zł, co stanowiło 91,6 % planu ogółem. Wydatki bieżące na dzień 31.12.2017 r. wykonane zostały w kwocie 29.513.730,98 zł (tj. 95,5 % planu) i stanowiły 91,6 % wydatków zrealizowanych ogółem.

Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Dokumentację: te czki akt osobowych, angaże, listy płac, karty wynagrodzeń, regulamin wynagradzania i uchwały rady gminy przedkładała do kontroli pani Magdalena Kowalczyk-Zastępca Wójta Gminy.

Stan zatrudnienia w Urzędzie Gminy w Przytyku na dzień 31.12.2017 r. wynosił 34 osoby.

W trakcie kontroli sprawdzeniem prawidłowości ustalenia wynagrodzeń objęte zostały niżej wymienione osoby:

1. Pan Dariusz Wołczyński – Wójt Gminy;
2. Pani Magdalena Kowalczyk- Zastępca Wójta Gminy;
3. Pani Anna Rogulska – Skarbnik Gminy;
4. Pan Wojciech Wrzecion- Kierownik Referatu Obrony Cywilnej, Zarządzania Kryzysowego, Rolnictwa, Spraw Wojskowych, Promocji gminy i Infrastruktury Dróg;
5. Pani Agnieszka Konder- inspektor Referatu Finansowo-Budżetowego.

Wynagrodzenie Wójta Gminy ustalone zostało Uchwałą Nr II.10.2014 z dnia 10 grudnia 2014 r. w sposób następujący:

- wynagrodzenie zasadnicze – 5.600,00 zł.,
- dodatek funkcyjny – 1.900,00 zł.,
- dodatek specjalny w wysokości 40 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego – tj. 3.000,00 zł.,
- dodatek za wieloletnią pracę.

Na podstawie przedstawionych do kontroli akt osobowych ustalono, że obecnie urzędujący Wójt Gminy sprawował tę funkcję także w kadencji 2010-2014. W dniu 1 grudnia 2014 r. złożył ślubowanie przed Radą Gminy i objął urząd wójta.

Z pracownikami zawarto umowy o pracę.

Wynagrodzenia pracowników Urzędu Gminy w kontrolowanym okresie ustalone zostały na podstawie obowiązujących przepisów w tym zakresie, tj. rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18.03.2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych i regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Przytyku wprowadzonym zarządzeniem Nr 63.2016 Wójta Gminy z dnia 1 grudnia 2016 r.

Listy wypłat były sporządzane zgodnie z wynagrodzeniami wynikającymi z zawartych umów i angaży. 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 2017, które zostało wypłacone w dniu 24.01.2018 r. Jak wynika z przedłożonych dokumentów wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników objętych kontrolą wyliczona została zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12.12.1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej.

W toku dalszej kontroli sprawdzono terminowość rozliczeń z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych w zakresie odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i fundusz pracy. Kontrolę powyższą przeprowadzono w oparciu o deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA oraz przelewy w/w składek za okres październik-grudzień 2017 roku i nieprawidłowości nie stwierdzono.

Diety Radnych Rady Gminy Przytyk.

Dokumenty do kontroli przedkładała Pani Anna Rogulska – Skarbnik Gminy.

Wydatki na wypłatę diet radnych zostały zaplanowane w budżecie gminy w rozdziale 75022 § 3030. Na koniec roku 2017 zamknęły się kwotą 102.790 zł, co stanowiło blisko 100 % planu (plan – 103.000 zł).

W okresie objętym kontrolą wysokość diet radnych Rady Gminy ustalona została uchwałą Nr II.6.2014 Rady Gminy Przytyk z dnia 10 grudnia 2014 r. Jak wynika z treści § 1 uchwały cyt. „Uchwała się miesięczną zryczałtowaną dietę dla Radnych Rady Gminy Przytyk w następujących wysokościach:

1. Przewodniczący Rady Gminy- 1.200 zł.
2. Wiceprzewodniczący Rady Gminy- 600 zł.
3. Przewodniczący Komisji Stałych- 600 zł.
4. Pozostali Radni- 500 zł. (...).

§ 3. Potrącenie za każdą nieobecność Radnego na posiedzeniach Rady Gminy lub Komisji wynosi 10% należnej diety miesięcznej”.

Zgodnie z art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017r., poz. 1875) wysokość diety nie może przekraczać półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe. Jak wynika z art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a Ustawy budżetowej na rok 2017 (Dz. U. z 2017 r., poz. 108) kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe została ustalona w wysokości 1.789,42 zł. W związku z tym ustalone wysokości diet radnych i Przewodniczącego Rady Gminy w roku 2017 mieszczą się w granicach ustawowych.

Rada Gminy Przytyk, uchwałami z dnia 10 grudnia 2014 r. powołała 3 Komisje, tj.
- Rewizyjną,
- Edukacji, Kultury i Kultury Fizycznej,
- Rozwoju i Finansów.

Sprawdzono naliczanie i wypłacanie diet w oparciu o określone w uchwale rady wysokości diet, listy obecności radnych na posiedzeniach rady i komisji na przykładzie list wypłat diet za miesiące październik – grudzień 2017 r.:

- sesja Rady Gminy Przytyk w dniu 3 listopada 2017 r.- udział wzięło 15 radnych;
- Komisja Edukacji, Kultury i Kultury Fizycznej w dniu 21 listopada 2017 r. – udział wzięło 4 radnych;
- Komisja Rewizyjna w dniu 23 listopada 2017 r. - udział wzięło 5 radnych;
- Komisja Rozwoju i Finansów w dniu 29 listopada 2017 r.- udział wzięło 5 radnych;
- sesja Rady Gminy w dniu 29 grudnia 2017 r. – udział wzięło 14 radnych;

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że zryczałtowana dieta Przewodniczącego i Radnych Rady Gminy wypłacana była gotówką w kasie za miesiąc październik- dnia 26.10.2017 r., listopad – dnia 28.11.2017 r., grudzień – dnia 21.12.2017 r.

Pozostałe wydatki bieżące.

Dokumenty do kontroli przedstawiła Skarbnik Gminy i Pani Agnieszka Konder- inspektor.

W trakcie kontroli sprawdzeniu poddano losowo wybrane wydatki na zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) w dz. 750 rozdz. 75023 oraz zakup usług pozostałych (§ 4300) w dz. 750 rozdz. 75023 i rozdz. 75075.

Dział 750- rozdział 75023- § 4210 klasyfikacji budżetowej.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r. plan wydatków ustalony był na kwotę 199.550,00 zł, a wykonanie wyniosło 194.296,03 zł. Kontroli poddano następujące wydatki:

- faktura VAT Nr FV/66/2017 z dnia 29.11.2017 r. na kwotę 19.434,00 zł wystawiona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowo Usługowe EMATEK Wróbel Marcin z Radomia za zakup i montaż klimatyzacji w budynku Urzędu Gminy. Zapłacono przelewem dnia 13.12.2017 r.;

- faktura VAT Nr 28/2017 z dnia 29.11.2017 r. na kwotę 11.799,88 zł wystawiona przez Sklep Spożywczo-Przemysłowy z Domaniowa za zakup węgla, eko-groszku. Zapłacono przelewem dnia 07.12.2017 r.;

- faktura VAT Nr FS-SH/17/11/98 z dnia 17.11.2017 r. wystawiona przez Centrum Zaopatrzenia Energetyki ELTAST Sp. z o.o. z Radomia na kwotę 6.157,50 zł. za zakup opraw oświetleniowych w budynku Urzędu Gminy Zapłacono przelewem dnia 21.11.2017 r.;

- faktura VAT Nr 0102/17/FVS z dnia 30.10.2017 r. na kwotę 3.030,00 zł. wystawiona przez „GENPOL” Grzegorz Stolarczyk z Przytyka za zakup materiałów do remontu łazienki w Urzędzie Gminy. Zapłacono przelewem dnia 09.11.2017 r.;

-faktura VAT Nr 02/12/2017 z dnia 07.12.2017 r. na kwotę 2.460,00 zł. wystawiona przez GEO-MONITORING z Rumii za aktualizację programu ochrony środowiska dla Gminy Przytyk. Zapłacono przelewem dnia 13.12.2017 r.;

- faktura VAT Nr 034 z dnia 08.12.2017 r. na kwotę 1.820,40 zł. wystawiona przez Gadżet Magdalena Przerwa z Radomia za zakup opasek odblaskowych. Zapłacono przelewem dnia 27.12.2017 r.;

- faktura VAT Nr 207346112761 z dnia 12.12.2017 r. na kwotę 1.247,94 zł. wystawiona przez Selgros cash&carry z Radomia za zakup artykułów spożywczych, chemicznych i innych na potrzeby gminy. Zapłacono przelewem dnia 18.12.2017 r.;

- faktura VAT Nr 1019023558 z dnia 28.11.2017 r. na kwotę 1.065,18 zł. wystawiona przez Sanpol Sp. z o.o. z Poznania za zakup akcesoriów sanitarnych na potrzeby remontu łazienki Urzędu Gminy. Zapłacono przelewem dnia 30.11.2017 r.;

- faktura VAT Nr FA/31166/17 z dnia 17.11.2017 r. na kwotę 1.070,60 zł. wystawiona przez FAMEX Jastrzębscy Spółka Jawna z Radomia za zakup materiałów biurowych. Zapłacono przelewem dnia 30.11.2017 r.

Dział 750-rozdział 75023-§ 4300 klasyfikacji budżetowej.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za okres od początku roku do 31.12.2017 r. plan wydatków ustalony był na kwotę 567.625,00 zł, a wykonanie wyniosło 567.599,28 zł. Kontroli poddano następujące wydatki:

- faktura nr 2017/06/00032/K wystawiona w dniu 05.06.2017 r. na kwotę 1.033,20 zł. przez Instytut Meteorologii i Gospodarki Wodnej- Państwowy Instytut Badawczy z Warszawy za ekspertyzę przybliżonych warunków atmosferycznych w zakresie opadu deszczu. Zapłacono przelewem dnia 22.06.2017 r.,

- faktura VAT nr 15/09/2017 wystawiona w dniu 15.09.2017 r. na kwotę 5.535,00 zł. przez Foto Media Art. Łukasz Książek z Ostrowca Świętokrzyskiego za wykonanie billboardu informacyjnego z mapą gminy Przytyk. Zapłacono przelewem 09.10.2017 r.;

- faktura Nr 17/2017 wystawiona w dniu 26.09.2017 r. na kwotę 5.800,68 zł. przez FRONTMAR Mariusz Czyż ze Skaryszewa za zakup mebli na potrzeby pogotowia ratunkowego w Przytyku. Zapłacono przelewem dnia 13.10.2017 r.;

- faktura VAT Nr 1429/09/2017 wystawiona w dniu 29.09.2017 r. na kwotę 2.441,72 zł. przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Przytyku Sp. z o.o. za wodę i ścieki. Zapłacono przelewem dnia 13.10.2017 r. kwotę 1.538,03 zł. ze środków rozdziału 75023, § 4300;

- faktura nr FV 28/9/2017 wystawiona w dniu 29.09.2017 r. na kwotę 41.601,68 zł. przez Aesco Group Sp. z o.o. z Warszawy za wykonanie kompleksowej usługi doradztwa formalnoprawnego i merytorycznego w zakresie konsolidacji zobowiązań. Zapłacono przelewem dnia 18.10.2017 r.;

- faktura VAT nr F39078P0917SFAKAME wystawiona w dniu 04.10.2017 r. na kwotę 6.627,80 zł. przez Poczta Polska S.A. z Krakowa za usługi pocztowe. Zapłacono przelewem dnia 13.10.2017 r.;

46

- faktura VAT nr 004/10/17 wystawiona w dniu 05.10.2017 r. na kwotę 2.153,73 zł. przez Kazimierz Wlazło i Aneta Guza-Wójtowicz Kancelaria Prawa Gospodarczego za zastępstwo procesowe. Zapłacono przelewem dnia 13.10.2017 r.;
- faktura VAT nr Fa2017/00044429 wystawiona w dniu 30.10.2017 r. na kwotę 3.092,23 zł. przez INFOR PL Spółka Akcyjna z Warszawy za prenumeratę INFORLEX na 2018 r. Zapłacono przelewem dnia 09.11.2017 r.
- faktura VAT nr FV/MODN/1/11/2017/RS wystawiona w dniu 03.11.2017 r. na kwotę 350 zł. przez Międzypowiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Radomiu z siedzibą w Hży za świadczenie usług pedagogicznych za listopad 2017 r. Zapłacono przelewem dnia 13.11.2017 r.;
- faktura Nr 1/12/2017 wystawiona w dniu 12.12.2017 r. na kwotę 6.150,00 zł. przez Przedsiębiorstwo Innowacyjno- Kooperacyjne KARAMA Sp. z o.o. z Radomia za usługę optymalizacji kosztów zakupu energii elektrycznej i przygotowania do przetargu. Zapłacono przelewem dnia 15.12.2017 r.;
- rachunek Nr 51/2017 wystawiony w dniu 28.12.2017 r. przez Usługi Transportowe Małgorzata Kasiak na kwotę 2.500,00 zł za usługę dowóz produktów żywnościowych do szkół. Zapłacono gotówką dnia 28.12.2017 r.;

Dział 750- rozdział 75075- § 4300 klasyfikacji budżetowej.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za okres od początku roku do 31.12.2017 r. plan wydatków ustalony był na kwotę 168.000,00 zł, a wykonanie wyniosło 159.228,10 zł. Kontroli poddano następujące wydatki:

- faktura VAT Nr F/1/17/000396 wystawiona w dniu 12.06.2017 r. przez Stowarzyszenie CZARNI RADOM z Radomia na kwotę 6.150,00 zł. za usługę promocyjną w ramach projektu Partnerstwo Regionalne Czarni. Zapłacono przelewem dnia 22.06.2017 r.,
- faktura VAT Nr 033/RYC/07/2017 wystawiona w dniu 11.07.2017 r. przez Kino Świat Sp. z o.o. z Warszawy na kwotę 738,00 zł za jednorazowy pokaz filmu. Zapłacono przelewem dnia 20.07.2017 r.;
- faktura VAT Nr FS-43/08/2017/FVS wystawiona w dniu 11.08.2017 r. przez Monolith Films Sp. z o.o. z Warszawy na kwotę 615,00 zł za licencje na pokaz filmu. Zapłacono przelewem dnia 25.08.2017 r.;
- faktura Nr 58/12/2017 wystawiona w dniu 22.12.2017 r. na kwotę 2.583,00 zł. przez SKAUT.PL Dariusz Mariusz Zajęc z Radomia za druk poligraficzny gazety „Gmina Przytyk. Informator Samorządowy”. Zapłacono przelewem dnia 28.12.2017 r.

Wszystkie faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zapłacone zostały z zachowaniem terminu płatności.

Ustalono, że w jednym przypadku zastosowano nieprawidłową klasyfikację budżetową, tj. z działu 750, rozdziału 75023 zapłacono kwotę 1.033,20 zł. za ekspertyzę przybliżonych warunków atmosferycznych w zakresie opadu deszczu.

Kontrolą objęto również wydatki na obsługę prawną Urzędu Gminy poniesione w 2017 roku (dz. 750, rozdz. 75023 § 4300).

W kontrolowanym okresie obsługę prowadził radca prawny na podstawie umowy zlecenia z dnia 30 grudnia 2016 r. na czas od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. za wynagrodzeniem 2.999,99 zł. brutto, ze zmianą wprowadzoną umową z 28 kwietnia 2017 r. na czas od 1 maja 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. za wynagrodzeniem 3.000,00 zł. brutto.

Zgodnie z umową „Zleceniodawca zleca a Zleceniobiorca zobowiązuje się do wykonania czynności wchodzących w zakres obsługi prawnej Zleceniodawcy, polegających na świadczeniu pomocy prawnej (...), w szczególności do czynności, o których mowa w art. 5.1b ustawy- prawo zamówień publicznych (...)”.

Zleceniobiorca z tytułu wykonywania w/w czynności będzie otrzymywał zryczałtowane wynagrodzenie miesięczne w wysokości 2.999,99 zł. brutto (od 1 maja 2017 r.- 3.000,00 zł.

47

brutto). Poza stałym wynagrodzeniem, Zleceniobiorca ma prawo do dodatkowego wynagrodzenia radców prawnych w wysokości kwot prawomocnie przyznanych przez uprawnione organy (sąd, komornik) z tytułu zastępstwa procesowego.

Wydatki związane z obsługą prawną (łącznie z kosztami zastępstwa procesowego) Urzędu Gminy za 2017 rok wyniosły 39.500,54 zł. brutto.

Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych.

Limity miesięczne kilometrów miały przyznane następujące osoby:

- Dariusz Wołczyński- wójt 300 km miesięcznie,
- Magdalena Kowalczyk- zastępca wójta 300 km miesięcznie,
- Wojciech Wrzecion- kierownik referatu w Urzędzie Gminy 100 km miesięcznie,
- Karolina Suwalska- podinspektor w Urzędzie Gminy 100 km miesięcznie.

Wójt otrzymał limit miesięczny kilometrów w wyniku zawarcia umowy z dnia 4 kwietnia 2016 r. z zastępcą wójta Gminy Przytyk.

Pracownicy otrzymali miesięczne limity kilometrów w wyniku zawartych umów z wójtem.

Rozliczenia tych limitów są przedkładane w formie comiesięcznych oświadczeń w sposób zgodny z przepisami.

Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych.

W okresie objętym kontrolą nie odbywano podróży służbowych zagranicznych.

Plan wydatków w dz. 750 rozdz. 75023 § 4410 – „Podróże służbowe krajowe” na dzień 31.12.2017 r. ustalony został na kwotę 23.500,00 zł i zrealizowany w wysokości 22.120,01 zł. Z rejestru delegacji prowadzonego w Urzędzie Gminy wynika, że w roku 2017 pracownicy urzędu odbyli 502 podróże służbowe krajowe.

Kontrolę przeprowadzono na przykładzie poleceń wyjazdu wybranych z okresu październik – grudzień 2017 r.

Kontroli poddano zasady delegowania i rozliczenia podróży służbowych w IV kwartale 2017 roku dla delegacji zaewidencjonowanych w rozdz. 75023. Były to polecenia wyjazdu służbowego o nr 378, 384, 386, 387, 421, 432, 433, 460, 462, 490. Kontrola wykazała, że podróże zlecane były przez upoważnione osoby i odbywane były do miejsc i w terminach określonych w poleceniach wyjazdu. Głównym środkiem lokomocji określonym przez zlecającego wyjazd były samochody prywatne pracowników. Do rozliczenia ilości przejechanych kilometrów przyjmowano stawkę 0,8358 zł. za 1 kilometr. Większość delegacji było rozliczanych w ciągu 14 dni po odbyciu podróży służbowej.. Stwierdzono, że delegacja Nr 421 została rozliczona po terminie 14 dni. Ponadto, wydatki za delegacje na szkolenia zostały zaklasyfikowane do dz. 750, rozdz. 75023 § 4410 zamiast do § 4700. Druki delegacji były wypełnione prawidłowo. Zawierały datę i podpis zlecającego wyjazd. Rozliczenie - rachunek kosztów -było sprawdzane i zatwierdzane do wypłaty przez upoważnione osoby. Wydatki były klasyfikowane w § 4410. Na podstawie przedstawionej do kontroli dokumentacji ustalono, że na poleceniach wyjazdu służbowego pracowników do odbycia podróży służbowej wskazywano samochód prywatny. Pracownicy nie składali jednak wniosków o odbycie podróży służbowej własnym samochodem. Stwierdzono również, że Wójt Gminy nie określił wzoru wniosku o odbycie podróży służbowej własnym samochodem pracownika.

Koszty podróży – stosowano prawidłowe stawki diet, ryczałtów na dojazdy. W przypadku odbywania podróży służbowych samochodami prywatnymi za zgodą pracodawcy do rozliczenia kosztów stosowano stawki za 1 km przebiegu określone w Rozporządzeniu Ministra Infrastruktury. Zwrot kosztów podróży dokonywany był na podstawie zatwierdzonych przez upoważnione osoby dokumentów.

Gmina Przytyk posiada 2 służbowe pojazdy samochodowe, tj.:

- Volkswagen Transporter nabyty w 2012 r. -rok produkcji 2002, paliwo olej napędowy,
- Citroen Berlingo nabyty w 2015 r. - rok produkcji 2008, paliwo olej napędowy.

48

Stwierdzono, że dla tych samochodów nie ustalono normy zużycia paliwa. Nie ma też osoby nadzorującej wykorzystanie samochodu. W tym zakresie nie było przeprowadzonego badania zużycia paliwa i nie wydano zarządzenia lub innego dokumentu ustalającego normę zużycia paliwa. Nie został również opracowany regulamin bądź zasady korzystania z samochodów służbowych i rozliczenia paliwa. Stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce dla każdego samochodu służbowego jest prowadzona jedynie „książka ewidencji przebiegu pojazdu służbowego”. Ewidencjonuje się w niej imię i nazwisko pracownika, datę, trasę i cel wyjazdu, liczbę faktycznie przejechanych kilometrów i stan licznika po zakończeniu trasy. Brak jest rozliczania zużycia paliwa.

Podczas kontroli Wójt Gminy Przytyk Zarządzeniem Nr 20.2018 z dnia 26 lutego 2018 r. ustalił regulamin użytkowania oraz normę zużycia paliwa dla samochodu służbowego.

Gminny Program Profilaktyki i Przeciwdziałania Alkoholizmowi.

Dochody wykonane w rozdziale 75618 § 0480 wynosiły 92.846,99 zł. (opłaty z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych) w stosunku do planu na kwotę 95.000,00 zł.

Na koniec 2017 r. wydatki w dziale 851, rozdz. 85153– Zwalczanie narkomanii wyniosły 1.860,00 zł (plan 3.000,00 zł), natomiast wydatki w dziale 851, rozdziale 85154- Przeciwdziałanie alkoholizmowi wyniosły 79.134,17 zł. (plan- 98.488,00 zł.). Uchwałą Nr XXVI.167.2016 Rady Gminy Przytyk z dnia 29 listopada 2016 r. uchwalony został Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2017.

W programie określono m.in. cele główne, cele szczegółowe, sposoby realizacji, realizatorów programu i pełnomocnika Wójta Gminy.

Źródłem finansowania programu są środki budżetu Gminy pochodzące z opłat z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

W programie określone zostały zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Zgodnie z Programem za udział w posiedzeniu członkom przysługuje wynagrodzenie, na podstawie listy obecności. Wynagrodzenie przysługuje brutto w wysokości nie wyższej niż 20% najniższego wynagrodzenia za pracę pracowników ogłoszonego przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej. Wysokość wynagrodzenia za udział w posiedzeniu komisji ustala Wójt Gminy. Zarządzeniem Nr 13.2012 z dnia 8 marca 2012 r. Wójt Gminy ustalił wynagrodzenie dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Za udział w posiedzeniu Komisji przewodniczącemu przysługuje wynagrodzenie w wysokości 350 zł. brutto a członkom Komisji w wysokości 200 zł. brutto.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że GKRPA obradowała na posiedzeniach raz w miesiącu.

Sprawdzono prawidłowość naliczania i wypłaty wynagrodzeń członków Komisji w II półroczu 2017 r. Wynagrodzenia wypłacone zostały w ustalonych wysokościach i zgodnie z przepisami. Listy wypłat zostały sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby. Wydatki zakwalifikowano do § 4170.

Zarządzeniem Nr 7.2012 z dnia 30 stycznia 2012 r. Wójt Gminy Przytyk powołał 5-osobową Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. W dniu 12 stycznia 2015 r. zmieniono skład komisji, poprzez powołanie nowego członka. Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że wszystkie osoby powołane do GKRPA złożyły wymagane zaświadczenia o ukończeniu szkolenia w tym zakresie.

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość dokonywania wydatków ze środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii na podstawie losowo wybranych dokumentów z III kwartału 2017 r.:

- faktura VAT Nr 1219/07/2017 wystawiona w dniu 26.07.2017 r. na kwotę 3.000,00 zł. przez LEDA SPORT Lech Jan Podgórski z Radomia za zakup artykułów na turniej o puchar wójta. Zapłacono przelewem dnia 31.07.2017 r. ze środków rozdz. 85154 § 4210;

- rachunek Nr 22/2017 z dnia 10.07.2017 r. na kwotę 140 zł wystawiona przez Prywatny Gabinet Psychiatryczny z Radomia za badanie psychiatryczne w przedmiocie uzależnienia od alkoholu– uregulowano przelewem z dnia 19.07.2017 r. ze środków rozdz. 85154 § 4300;

- rachunek Nr 151/2017 z dnia 10.07.2017 r. na kwotę 140,00 zł wystawiona przez Usługi Psychologiczne Dorota Mitek-Zimnicka z Radomia za badanie psychologiczne oraz wydanie opinii psychologicznej ambulatoryjnej w przedmiocie uzależnienia od alkoholu– uregulowano przelewem z dnia 19.07.2017 r. ze środków rozdz. 85154 § 4300;

W/w wydatki zostały dokonane na cele określone w programie.

W dniu 9 marca 2018 r. Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych przedłożyła Radzie Gminy Przytyk sprawozdanie z realizacji zadań za rok 2017.

Wydatki z tytułu dodatków mieszkaniowych.

Zagadnienie nie występuje.

Stosowanie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych – wydatki bieżące.

Dokumenty do kontroli okazywała Maria Kobyłecka- inspektor w Urzędzie Gminy i Alicja Kwiatkowska- inspektor w Urzędzie Gminy.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że w kontrolowanej jednostce nie ma regulacji wewnętrznych dotyczących przeprowadzania postępowań o wartości poniżej 30.000 euro.

W trakcie kontroli przedłożono kontrolującemu Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w roku 2017 – ZP-SR1. Sprawozdanie zostało przekazane do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 26 lutego 2018 r. i zarejestrowane pod numerem referencyjnym ZP-SR/22357-2017 a więc z zachowaniem terminu określonego ustawą PZP. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz.U. z 2016 r., poz. 2038), w sprawozdaniu należy wykazać m.in. zamówienia udzielone z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy (których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartość kwoty o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy) oraz zamówienia klasyczne, o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy, i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy.

Jak wynika ze sprawozdania, w roku 2017 Urząd Gminy w Przytyku udzielił 8 zamówień, w których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30.000 euro i jest mniejsza od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy, w tym 5 zamówień na roboty budowlane o wartości łącznej netto 1.844.501,88zł., 1 zamówienie na dostawy o wartości łącznej netto 634.925,79 zł. i 2 zamówienia na usługi o wartości łącznej netto 800.152,22 zł. Wszystkie postępowania przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego. Łączna wartość udzielonych zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy, wynosi 1.628.434,52 zł.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że w 2017 r. przeprowadzono 9 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego. Wszystkie postępowania przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego.

Jedno zamówienie przekroczyło kwotę określoną w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamówienie dotyczy kredytu konsolidacyjnego.

Na ogólną liczbę 9 przeprowadzonych postępowań, 5 dotyczyło zamówień finansowanych ze środków na działalność majątkową.

50

W trakcie kontroli sprawdzaniu poddano wydatki na działalność bieżącą w 2017 r., tj. na usługi w zakresie dowozu uczniów do szkół. Postępowanie na w/w zadanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.

Dowóz i odwóz uczniów oraz dzieci wraz z opieką zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa do publicznych szkół podstawowych; Przytyk Wrzeszczów, Wrzos, Publicznego Gimnazjum w Przytyku oraz Publicznego Przedszkola w Przytyku od 2 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. na trasach obsługiwanych w ramach publicznego przewozu osób zgodnie z harmonogramem i przebiegiem oraz organizacją przystanków określonymi przez Zamawiającego w CPV.

Wartość zamówienia ustalono na kwotę: 493.000,00 zł. netto- 532.440,00 zł. brutto (118.086,66 EURO).

Wnioskiem z dnia 5 października 2017 r. Wójt Gminy Przytyk wszczął postępowanie w sprawie udzielenia w/w zamówienia publicznego.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w BZP w dniu 05.10.2017 pod nr 597900-N-2017 i w tym samym dniu zostało opublikowane na stronie internetowej Urzędu Gminy i wywieszono w Urzędzie na tablicy ogłoszeń z terminem do dnia 16 października 2017 r.

SIWZ została zatwierdzona przez Wójta Gminy i była udostępniona na stronie BIP Urzędu od dnia 05.10.2017 roku do 16.10.2017 roku.

Siwz zawierała dane wymienione w art. 36 ust. 1 ustawy „p.z.p.” między innymi:

- opis przedmiotu zamówienia- Dowóz i odwóz uczniów oraz dzieci wraz z opieką zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa do publicznych szkół podstawowych; Przytyk, Wrzeszczów, Wrzos, Publicznego Gimnazjum w Przytyku oraz Publicznego Przedszkola w Przytyku od 02 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2019 r. na trasach obsługiwanych w ramach publicznego przewozu osób zgodnie z harmonogramem i przebiegiem oraz organizacją przystanków określonymi przez Zamawiającego w CPV,
- tryb: przetarg nieograniczony,
- termin wykonania zamówienia – od dnia 2 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2019 r.,
- warunki udziału w postępowaniu,
- wymagania dotyczące wadium- wymagane wadium 13.000,00 zł.,
- miejsce i termin składania i otwarcia ofert- siedziba Zamawiającego do dnia 16.10.2017 roku do godz. 9:30, otwarcie ofert o godz. 9.45,
- kryterium oceny ofert – cena 60 %, zadeklarowany czas podstawienia autobusu zastępczego- 30% i termin płatności- 10%,
- pouczenie o środkach ochrony prawnej.

Załącznikami do s.i.w.z. były: formularz oferty, wzór oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, wzór oświadczenia dotyczącego przesłanek wykluczenia z postępowania, wzór informacji o braku przynależności do grupy kapitałowej, wzór oświadczenia o przynależności do grupy kapitałowej, wzór zobowiązania podmiotu trzeciego, wzór wykazu wykonanych usług, wzór wykazu narzędzi, wyposażenia zakładu i urządzeń technicznych dostępnych wykonawcy usług, wzór pełnomocnictwa i projekt umowy.

Zarządzeniem Nr 15.2016 z dnia 1 marca 2016 roku, Wójt Gminy Przytyk powołał stałą komisję przetargową. Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, że kierownik jednostki określił organizację Komisji Przetargowej, tryb jej pracy oraz zakres obowiązków członków Komisji w regulaminie wprowadzonym dnia 20 maja 2011 r.

Do upływu terminu składania ofert (16.10.2017 r.) złożono 2 oferty. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę (cenę) jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia tj. 266.220,00 zł. Wpłynęły 2 oferty:

- oferta Nr 1 Firmy Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Radomiu Sp. z o.o., z/s ul. Słowackiego 6, 26-640 Skaryszew: 63,90 zł. brutto- wynagrodzenie ryczałtowe

w wysokości jednego biletu miesięcznego dot. przewozu jednego ucznia miesięcznie dla każdej pozycji, czas podstawienia autobusu zastępczego- 30 min, termin płatności- 30 dni;

- oferta Nr 2 Firmy Usługi Przewozowe Osób Janusz Walkiewicz, Sławno 17, 26-625 Wolanów: 62,00 zł. brutto- wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości jednego biletu miesięcznego dot. przewozu jednego ucznia miesięcznie dla każdej pozycji, czas podstawienia autobusu zastępczego- 30 min, termin płatności- 30 dni.

Sporządzono zestawienie ofert wraz z cenami, czasem podstawienia autobusu zastępczego i terminem płatności.

W informacji z otwarcia ofert (sporządzonej w dniu 16 października 2017 r.) Zamawiający przypomina, że zgodnie z art. 24 ust. 11 ustawy Pzp w terminie 3 dni od zamieszczenia niniejszej informacji Wykonawcy przekazują Zamawiającemu oryginał oświadczenia o przynależności do grupy kapitałowej lub oryginał informacji o braku przynależności do grupy kapitałowej.

Na tej podstawie, oferenci w dniu 16 października 2017 r. złożyli wymagane informacje.

Zamawiający pismem nr ZP.272.d.5.2017 z dnia 19 października 2017 r. wezwał Wykonawcę Usługi Przewozowe Osób Janusz Walkiewicz, Sławno 17, 26-625 Wolanów do złożenia dokumentów, o których mowa w § 9b i 9c SIWZ w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu.

W dniu 26 października 2017 r. w/w Wykonawca złożył wymagane dokumenty.

Z postępowania nie został wykluczony żaden wykonawca, żadna oferta nie została odrzucona. Sporządzono zestawienie ofert wraz z cenami brutto, czasem podstawienia autobusu zastępczego i terminem płatności. Dokonano także oceny ofert:

- oferta Nr 1 Firmy Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Radomiu Sp. z o.o., z/s ul. Słowackiego 6, 26-640 Skaryszew. Cena- 58,21 pkt, czas podstawienia autobusu zastępczego- 30,00 pkt, termin płatności- 10,00 pkt- łącznie 98,21 pkt;

- oferta Nr 2 Firmy Usługi Przewozowe Osób Janusz Walkiewicz, Sławno 17, 26-625 Wolanów. Cena- 60,00 pkt, czas podstawienia autobusu zastępczego- 30,00 pkt, termin płatności- 10,00- łącznie 100 pkt.

Członkowie komisji przetargowej i kierownik Zamawiającego złożyli w dniu 16.10.2017 roku stosowne oświadczenia na drukach ZP-1 (art. 17 ustawy p.z.p.).

Wybrano ofertę Nr 2 jako ofertę najkorzystniejszą.

Wadium w wysokości 13.000,00 zł. zostało zwrócone na rachunek firmy Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Radomiu Sp. z o.o., z/s ul. Słowackiego 6, 26-640 Skaryszew, dniu 27 października 2017 r.

Skontrolowano kompletność i prawidłowość wybranej oferty złożonej przez wybranego Wykonawcę.

Oferta wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 16.10.2017 r. o godz. 09:16. Do oferty wykonawca załączył wymagane dokumenty określone w s. i. w. z.

Cena oferty przedstawiała się następująco: kwota brutto przewozu jednego ucznia miesięcznie w wysokości 62,00 zł.

Komisja zakończyła czynności postępowania przetargowego w dniu 07.11.2017 roku.

Wynik postępowania zatwierdził Wójt Gminy 16.10.2017 roku. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłano listami poleconymi wykonawcom ubiegającym się o zamówienie i przesłane w formie elektronicznej w dniu 27.10.2017 roku z określeniem terminu zawarcia umowy. W tym samym dniu opublikowano ogłoszenie o wyborze oferty najkorzystniejszej na stronie internetowej Urzędu i wywieszono na tablicy ogłoszeń. W dniu 7 listopada 2017 roku zawarto pomiędzy Gminą a wykonawcą umowę nr 64.2017. Termin realizacji umowy od 02.01.2018 do 31.12.2019 r. Wynagrodzenie za przedmiot umowy: 62,00 zł. brutto za bilet miesięczny dla jednego ucznia.

52

Umowę kontrasygnowała Skarbnik Gminy. Wójt Gminy w dniu 07.11.2017 roku zatwierdził protokół postępowania druk ZP-PN. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w BZP w dniu 07.11.2017 roku pod nr 500054475-N-2017.

W dniu 8 listopada 2017 r. zwrócono wadium w wysokości 13.000,00 zł. wybranemu wykonawcy.

Finansowanie zadania:

Zaangażowanie wydatków: Ewidencję zaangażowania wprowadzono w dniu 5 lutego 2018 r. a więc po miesiącu, w którym zawarto umowę. Wydatki na dowóz uczniów do szkół w ciągu roku konto „402” (80113 § 4300) zł. ewidencjonowane równolegle na koncie „201” jako zapłata do realizacji.

Koszty usług - faktury za dowóz uczniów sprawdzono w 2018 roku objęte umową od 02.01.2018 roku- konto „402” (80113 § 4300). Wykonawca wystawił 1 fakturę:

- faktura VAT nr 13/01/18 z dnia 31.01.2018 r. na kwotę 22.320,00 zł. za bilety miesięczne na styczeń 2018 r. Zapłacono przelewem w dniu 05.02.2018 r.

2.2 Wydatki majątkowe.

Planowane na rok 2017 wydatki majątkowe (po zmianach) określone zostały na kwotę 2.851.025,00 zł. Wydatki zrealizowane na dzień 31.12.2017 r. wyniosły 2.700.397,35 zł, co stanowiło ok. 95 % planu i ok. 8,4 % wydatków zrealizowanych ogółem.

Wydatki na inwestycje.

W 2017 r. (na podstawie uchwał Rady Gminy) dokonano wydatków na zadania/ zakupy inwestycyjne w wysokości zł:

Dzia ł	Rozdzia ł	Paragr af	Nazwa zadania inwestycyjnego	Plan wydatków majątkowych na 2017	Wykonanie wydatków majątkowych na 31.12.2017	Struktura %
010	01010	6050	Budowa przewodu wodociągowego i przykanalika sanitarnego do nieruchomości położonej w miejscowości Wólka Domaniowska	30.000,00	29.992,32	99,97
010	01010	6050	Budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowościach: Kolonia Potkanna i Ostrołęka	350.000,00	349.860,00	99,96
010	01010	6639	Projekt kanalizacji sanitarnej w miejscowości	10.570,00	10.570,00	100,00

			Młódnice			
010	01010	6050	Projekt sieci wodociągowej w Młódnicach	6.800,00	6.765,00	99,49
010	01010	6050	Wykonanie projektów przebudowy i rozbudowy oczyszczalni ścieków w miejscowości Wólka Domaniovska	147.200,00	88.264,80	60,00
010	01010	6050	Wykonanie projektu rozbudowy stacji uzdatniania wody w miejscowości Glinice	50.000,00	47.355,00	94,71
010	01010	6050	Wykonanie dokumentacji „Aglomeracja Przytyk”	5.600,00	5.535,00	98,84
600	60013	6050	Dokumentacja techniczna na przebudowę drogi wojewódzkiej nr 740 na odcinku od na odcinku od km 22 + 779 do km 23 + 708 w miejscowości Wrzeszczów	26.000,00	25.750,00	99,04
600	60013	6050	Dokumentacji projektowej na budowę chodnika wraz ze wzmocnieniem konstrukcji jezdni drogi wojewódzkiej nr 740 na odcinku od km 14+650 do km 15+530 w miejscowości Oblas, na terenie gminy Przytyk,	26.150,00	25.750,00	98,47

W

BM

fy

54

Wsk oke

			powiat radomski, województwo mazowieckie			
600	60014	6300	Dotacja dla Powiatu Radomskiego Opracowanie dokumentacji projektowej – droga powiatowa Nr 3336 W Wieniawa- Przytyk-Jedlińsk	50.000,00	50.000,00	100,00
600	60016	6050	Ogrodzenie przepustu – bariery stalowe sprężyste przy drodze gminnej 350908W w miejscowości Żerdź	5.100,00	5.018,40	98,40
600	60016	6050	Ogrodzenie przepustu – bariery stalowe sprężyste przy drodze gminnej 350911W w miejscowości Suków	10.100,00	10.036,80	99,37
600	60016	6050	Projekty dróg gminnych	9.500,00	9.225,00	97,11
600	60016	6050	Projekty dróg gminnych	45.000,00	22.300,00	49,56
600	60016	6050	Przebudowa drogi gminnej Nr 350904W w miejscowości Posada I etap	330.000,00	327.116,14	99,13
600	60016	6050	Przebudowa drogi gminnej Nr 350910W w miejscowości Mścichów	262 000,00	261.985,54	99,99
600	60016	6050	Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Kolonia Potkana i Potkana	9.913,00	5.500,00	55,48

W

DM

fu

W

du

600	60016	6058	Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Kolonia Potkana i Potkana	292.187,00	291.248,00	99,68
600	60016	6059	Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Kolonia Potkana i Potkana	167.900,00	166.473,37	99,15
600	60016	6050	Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Oblas	390.000,00	387.942,75	99,47
600	60016	6050	Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Wrzeszczów od skrzyżowania z drogą wojewódzką nr 740	81.000,00	80.497,86	99,38
600	60016	6050	Przebudowa drogi gminnej Żerdź – Dęba	153.000,00	152.293,72	99,54
600	60016	6050	Zagospodarowanie terenu pod utworzenie boiska wiejskiego w miejscowości Krzyszkowice	30.000,00	24.603,75	82,01
750	75023	6050	Modernizacja centralnego ogrzewania z instalacją pieca z budynku Urzędu Gminy	10.000,00	9.990,57	99,91
750	75023	6009	Projekt na przebudowę schodów zewnętrznych wraz z podjazdem dla osób niepełnosprawnych przy Urzędzie Gminy	12.000,00	10.500,00	87,50
750	75023	6050	Wymiana stolarki okiennej w budynku Urzędu Gminy	70.000,00	69.795,89	99,71

la

BMS

for

Właściciel

750	75023	6060	Zakup sprzętu informatycznego na potrzeby Urzędu	40.000,00	23.015,00	57,53
754	75404	6170	Dofinansowanie zakupu samochodu dla policji	22.500,00	22.500,00	100,00
754	75412	6060	Zakup sztandaru dla OSP Dęba	5.500,00	4.900,00	89,09
754	75412	6230	Dotacja dla OSP Domaniów na dofinansowanie zakupu wyposażenia i sprzętu ratowniczo-gaśniczego	34.750,00	34.750,00	100,00
801	80101	6050	Modernizacja centralnego ogrzewania wraz z wymianą pieca w PSP Wrzos	18.000,00	17.000,00	94,44
801	80101	6050	Wymiana stolarki i drzwi wejściowych do budynku PSP Wrzeszczów	18.000,00	17.188,51	95,49
900	90015	6050	Modernizacja oświetlenia ulicznego na terenie gminy	60.000,00	0,00	0,00
900	90015	6050	Modernizacja oświetlenia ulicznego w rynku w miejscowości Przytyk	18.000,00	18.000,00	100,00
900	90015	6050	Modernizacja oświetlenia ulicznego poprzez zakup lamp i montaż lamp oświetleniowych z wysięgnikiem	18.000,00	0,00	0,00
900	90095	6060	Zakup wiaty przystankowej w miejscowości Maksymilianów, Studzienice, Wola	10.000,00	6.800,00	68,00

ch





57



			Wrzeszczowska			
921	92109	6060	Zakup instrumentów dla orkiestry Dętej w Przytyku	17.100,00	17.025,00	99,56
921	92109	6060	Zakup instrumentu muzycznego dla Młodzieżowej Orkiestry Dętej w Przytyku	3.000,00	2.750,00	91,67
921	92109	6060	Zakup strojów dla Zespołu Ludowego Wrzosowianki	20.000,00	19.649,25	98,25
921	92109	6060	Zbiornik bezodpływowy na ścieki przy świetlicy wiejskiej w miejscowości Sukowska Wola	3.800,00	3.800,00	100
926	92695	6050	Projekt siłowni plenerowych na terenie Gminy Przytyk	5.600,00	3.628,50	64,79
926	92695	6050	Dokumentacja projektowo-kosztorysowa strefy aktywności dla dzieci i dorosłych na terenie Gminy Przytyk	3.690,00	3.690,00	100,00
926	92695	6060	Zakup urządzeń na plac zabaw przy kładce w miejscowości Przytyk	32.000,00	31.331,18	97,90
			Razem	2.851.025,00	2.700.397,35	94,72

Przebieg procesu realizacji wybranych zadań inwestycyjnych opisano poniżej, łącznie z procedurą przetargową.

Pozostałe wydatki majątkowe.

58

Zagadnienie opisane zostało poniżej protokołu w części dotyczącej „rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji”.

Stosowanie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych – wydatki majątkowe.
Dokumenty do kontroli przedkładała Pani Maria Kobyłecka- inspektor w Urzędzie Gminy.

W okresie objętym kontrolą Urząd Gminy w Przytyku przeprowadził 5 postępowań o udzielenie zamówień publicznych realizowanych w ramach wydatków majątkowych.

W wyniku przeprowadzonych postępowań zostało zawartych 5 umów na następujące zadania:

1. Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Kolonia Potkana i Potkana – wartość umowy 459.197,37 zł brutto – przetarg nieograniczony;

2. Przebudowa drogi gminnej nr 350910W w miejscowości Mścichów– wartość umowy- 248.270,39 zł. brutto – przetarg nieograniczony;

3. Przebudowa drogi gminnej nr 350904W w miejscowości Posada– wartość umowy 310.776,81 zł brutto – przetarg nieograniczony;

4. Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Oblas– wartość umowy 383.342,75 zł brutto- przetarg nieograniczony;

5. Budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowościach: Kolonia Potkana i Ostrołęka - wartość umowy 867.150,00 zł. brutto- przetarg nieograniczony;

Sprawdzeniu poddano postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie „Budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowościach: Kolonia Potkana i Ostrołęka”.

Koszty inwestycji w 2017 r. wyniosły 349.860,00 zł.

Budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowościach: Kolonia Potkana i Ostrołęka

Dział 010, rozdz. 01010 § 6050.

Procedura przetargowa.

Przedmiotem zamówienia było kompleksowe wykonanie zadania pn. „Budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowościach: Kolonia Potkana i Ostrołęka”. Zamówienie obejmuje wykonanie sieci wodociągowej o średnicach Ø 160-2603,5 m, Ø 110-404,5 m, przyłączy wodociągowych w ilości 62 sztuki, studnie wodomierzowe betonowe w ilości 62 sztuki, hydranty pożarowe nadziemne w ilości 18 sztuk. Przedmiot zamówienia obejmuje wykonanie wszelkich robót budowlanych, dostaw i usług, których realizacja jest konieczna dla kompleksowego wykonania budowy sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowościach: Kolonia Potkana i Ostrołęka w zakresie i standardzie wynikającym z załączonej do SIWZ dokumentacji projektowej oraz na warunkach wynikających z załączonego do SIWZ projektu umowy.

Wartość szacunkową zamówienia ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego na kwotę netto 1.322.349,25 zł, co stanowiło równowartość kwoty 316.845,08 euro. Zarządzeniem Nr 15.2016 z dnia 1 marca 2016 r. Wójt Gminy Przytyk powołał stałą komisję przetargową. Postępowanie o udzielenie zamówienia przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego. Wnioskiem z dnia 12 kwietnia 2017 r. zostało wszczęte postępowanie.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w BZP z dnia 4 maja 2017 r. pozycja 500826-N-2017. Ogłoszenie zawierało wszystkie wymagane informacje w tym: przedmiot zamówienia, kryteria oceny ofert, wadium, dopuszczalność zmiany umowy i inne ustalenia. Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano ponadto na stronie internetowej BIP oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy od dnia 4 maja 2017 r. do 24 maja 2017 r. Treść wszystkich opublikowanych ogłoszeń była identyczna.

Nie dopuszcza się złożenia ofert w postaci katalogów elektronicznych lub dołączenia do ofert katalogów elektronicznych. Oferty częściowe i wariantowe niedopuszczalne. Zamawiający nie przewidział udzielenia zamówień uzupełniających.

59

SIWZ była dostępna do pobrania na stronie internetowej Urzędu Gminy.

W specyfikacji określono wszystkie warunki i wymogi, jakie muszą być spełnione przez oferenta, w tym również miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert, opis sposobu obliczenia ceny, opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów oraz sposobu oceny ofert, wadium, zabezpieczenie należytego wykonania umowy, termin związania ofertą, termin realizacji zamówienia, dopuszczalność zmian umowy, sposób kontaktu oferentów z zamawiającym. Stwierdzono, że zamawiający ustalił sposób kontaktu oferentów z zamawiającym na pisemny.

SIWZ została zatwierdzona przez Wójta Gminy. Była dostępna na stronie internetowej od dnia 4 maja 2017 r.

Jeden z oferentów w dniu 17 maja 2017 r. zadał Zamawiającemu pytania dotyczące wyjaśnienia treści SIWZ.

Termin wykonania zamówienia ustalony został na dzień 31 lipca 2018 r.

Terminy składania ofert ustalono na dzień: 24.05.2017 r. do godz. 09:30.

Termin związania ofertą ustalono na: 30 dni od upływu terminu składania ofert.

Do specyfikacji zostały załączone druki m.in. oferty, umowy, oświadczeń.

W zamówieniu zastosowano kryteria zgodne z ustawą prawo zamówień publicznych:

- cena- 60 %,
- okres udzielonej gwarancji jakości- 40 %.

Terminy złożenia i otwarcia ofert zostały dotrzymane.

W postępowaniu było wymagane wadium w wysokości 15.000 zł.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert, Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 1.600,000,00 zł.

Oferenci mieli możliwość uczestnictwa przy otwarciu ofert. Wpłynęło 2 oferty:

- oferta nr 1- „Zakład Instalacyjny Janczes, Jan Podymniak, Czesław Janicki i wspólnicy Spółka Jawna z Radomia,
- oferta nr 2- „PROMAR” Zakład Usługowy Krzysztof Prokopczyk z Radomia.

Były to oferty o wartościach zł brutto, formie, terminie wniesienia oraz terminie obowiązywania wadium jn.:

Nr Oferty	Cena brutto	Gwarancja jakości	Wadium	Data wniesienia wadium
1	518.110,85	60 miesięcy	Pieniężne	23 maja 2017 r.
2	867.150,00	60 miesięcy	Pieniężne	22 maja 2017 r.

Zamawiający oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia w dniu 24 maja 2017 r.

W związku z tym, że obie oferty zawierały rażąco niską cenę w stosunku do przedmiotu zamówienia, Zamawiający pismem z dnia 26 maja 2017 r. zwrócił się do oferentów o udzielenie wyjaśnień, w tym złożenie dowodów dotyczących wyliczenia elementów oferty mających wpływ na wysokość ceny. W w/w piśmie Zamawiający poinformował wykonawców m.in. o tym, że jeżeli nie złożą wyjaśnień, ich oferta zostanie odrzucona.

W odpowiedzi na powyższe, w dniu 31 maja 2017 r. wpłynęły do Urzędu Gminy Przytyk wyjaśnienia firmy „PROMAR” Zakład Usługowy Krzysztof Prokopczyk z Radomia.

W związku z tym, oferta firmy Zakład Instalacyjny JANCZES Jan Podymniak, Czesław Janicki i wspólnicy Spółka Jawna z Radomia została odrzucona, ponieważ nie złożono wyjaśnień dotyczących rażąco niskiej ceny.

Komisja przetargowa wybrała ofertę najkorzystniejszą (nr 2) przy zastosowaniu kryteriów przetargowych tj. „PROMAR” Zakład Usługowy Krzysztof Prokopczyk z Radomia.

Pismem z dnia 9 czerwca 2017 r. zamawiający powiadomił oferentów o wyborze najkorzystniejszej oferty. Ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Gminy jak również wywieszono na tablicy ogłoszeń od 9 czerwca 2017 r. do 5 lipca 2017 r. Oferenci nie złożyli odwołań, nie powiadomili o czynności bezprawnie podjętej lub zaniechanej, nie dokonano nowych czynności i nie powtórzono czynności.

W dniu 5 lipca 2017 r. zawarto umowę z ww. oferentem, zgodnie z warunkami postępowania. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Na dzień podpisania umowy, zadanie było zabezpieczone w budżecie.

Wadzia zostały zwrócone w dniu 5 lipca 2017 r.

W tym samym dniu (5 lipiec 2017 r.) zakończyły się prace komisji przetargowej.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia-zawarciu umowy zostało zamieszczone 5 lipca 2017 r. w biuletynie Urzędu Zamówień Publicznych poz. 104534-2017.

Wójt Gminy zatwierdził protokół postępowania w dniu 5 lipca 2017 r.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostało ustalone w wysokości 10 % wartości umowy (86.715,00 zł.), tj. zgodnej z ustawą prawo zamówień publicznych. W specyfikacji i umowie, (której projekt stanowił załącznik do specyfikacji), określono zasady wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Ustalono, że zabezpieczenie zostaje wniesione przed podpisaniem umowy.

Określono w specyfikacji zasady zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy. I tak określono, że:

- 70 % wysokości zabezpieczenia Zamawiający zwróci w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane (odbiór końcowy),
- 30 % wysokości zabezpieczenia Zamawiający pozostawi na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady – zostanie zwrócone w terminie 15 dni od upływu okresu rękojmi za wady.

Zabezpieczenie prawidłowego wykonania umowy zostało wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej w wysokości zgodnej ze specyfikacją, terminowo tj. przed upływem dnia podpisania umowy.

W dniu 4 sierpnia 2017 r. aneksem Nr 1 dokonano zmian umowy (możliwość zmian w umowie była przewidziana w SIWZ).

Realizacja zadania.

Termin wykonania zamówienia: do 31 lipca 2018 r.

Wydatki poniesione na zadanie w 2017 r.:

W dniu 19 grudnia 2017 r. sporządzono protokół częściowego odbioru inwestycji pn. „Budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowościach: Kolonia Potkana i Ostrołęka”. Wynika z niego m.in., że odbiór częściowy służy wyłącznie do celu płatności faktury przejściowej w wysokości 346.860,00 zł. brutto.

Na tej podstawie, w dniu 19 grudnia 2017r. wystawiona została faktura Nr 38/2017 przez Wykonawcę „PROMAR” Zakład Usługowy Krzysztof Prokopczyk z Radomia na kwotę 346.860,00 zł.

Zapłacono przelewem dnia 21.12.2017 r.

Zadanie jest w trakcie realizacji.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

Sprawozdanie o dotacjach i wydatkach za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. sporządzono w szczególności dział, rozdział, paragraf oddzielnie dla dotacji i dla wydatków. Sporządzone sprawozdania zostały podpisane przez Wójta i Skarbnika.

Dotacje otrzymane na realizację zadań zleconych.

61

W 2017 r. wysokość dotacji otrzymanych z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami (po odliczeniu kwot zwróconych) wyniosła ogółem 12.754.293,40 zł. Dokumenty do kontroli przedłożyła Skarbnik Gminy – Pani Anna Rogulska.

Klasyfikacja		Cel	Plan	Kwota otrzymana	Kwota wydatków	Kwota zwrócona	Data zwrotu dotacji
Rozdział	§						
01095	2010	Zwrot podatku akcyzowego w cenie oleju napędowego wykorzystana do produkcji rolnej	485.491,00	485.489,94	485.489,91	0,01 0,02	14.12.2017 26.06.2017
75011	2010	Realizacja zadań wojewody	72.496,00	72.496,00	71.496,00	1.000,00	01.02.2018
75101	2010	Prowadzenie i uaktualnienie stałego rejestru wyborców	1.439,00	1.439,00	1.438,99	0,01	14.12.2017
75212	2010	Pozostałe wydatki obronne	500,00	500,00	500,00	0	
80101	2010	Podręczniki	72.637,00	72.637,00	72.334,46	302,54	08.01.2018
80110	2010	Podręczniki	29.175,00	29.175,00	27.381,22	1.793,78	08.01.2018
80150	2010	Podręczniki	1.993,00	1.993,00	1.392,96	600,04	08.01.2018
85213	2010	Składka zdrowotna	18.629,00	18.629,00	17.967,86	661,14	29.12.2017
85219	2010	Wynagrodzenie dla opiekuna prawnego	2.433,00	2.433,00	2.433,00	0	
85501	2060	Świadczenia wychowawcze 500+	7.767.701,00	7.767.701,00	7.750.745,08	16.955,92	08.01.2018
85502	2010	Świadczenia rodzinne i alimentacyjne	4.333.248,00	4.331.058,00	4.318.834,77	12.223,23	08.01.2018
85503	2010	Pozostała działalność (karta dużej rodziny)	156,00	156,00	155,44	0,56	29.12.2017
85595	2010		4.124,00	4.124,00	4.123,71	0,29	18.12.2017
		Razem	12.790.022,00	12.787.830,94	12.754.293,40	33.537,54	

Kontroli poddano wykorzystanie następujących dotacji:

- dział 750 rozdz. 75011 Urzędy wojewódzkie

Otrzymano dotacje w kwocie 72.496,00 wykorzystano 71.496,00 zł, w tym:

§4010 wynagrodzenia osobowe pracowników - 58.834,00 zł
 §4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne - 1.883,00 zł
 §4110 składki na ubezpieczenia społeczne - 8.829,00 zł
 §4120 składki na Fundusz Pracy - 1.950,00 zł

- dział 855, rozdz. 85502 Świadczenia rodzinne.

Otrzymano dotacje w kwocie 4.331.058,00 zł, wykorzystano 4.318.834,77 zł, w tym:

§3110 świadczenia społeczne - 4.092.278,59 zł
 §4010 wynagrodzenia osobowe pracowników - 79.719,20 zł
 §4040 dodatkowe wynagrodzenia roczne - 6.072,07 zł
 §4110 składki na ubezpieczenia społeczne - 121.263,11 zł
 §4120 składki na Fundusz Pracy - 1.403,49 zł
 § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe - 7.680,00 zł
 §4210 zakup materiałów - 1.631,76 zł
 § 4300 Zakup usług pozostałych - 5.702,00 zł
 §4410 Podróże służbowe krajowe - 143,23 zł
 §4440 odpisy na ZFŚS - 2.371,32 zł
 § 4700 Szkolenie pracowników - 570,00 zł

Ww. dotacje wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

Z otrzymanych i wydatkowanych dotacji sporządzono na dzień 31.12. 2017r. sprawozdanie Rb-50. Dane wykazane ww. sprawozdaniu są zgodne z ewidencją księgową.

Dotacje otrzymane na zadania własne.

Plan dotacji po zmianach na 2017 r. z budżetu państwa na zadania własne gminy wynosił 757.844,00 zł. Otrzymano kwotę 757.844,05 zł, wykorzystano środki w kwocie 754.236,42 zł, zwrot niewykorzystanej dotacji w kwocie 3.607,63 zł.

Klasyfikacja		Cel	Plan	Kwota otrzymana	Kwota wydatków	Kwota zwrócona	Data zwrotu
Rozdział	§						
75814	2030	Zwrot funduszu sołeckiego za 2016 rok	78679,00	78678,74	78678,74	0	
75814	6330	Zwrot funduszu sołeckiego za 2016 rok	42399,00	42399,31	42399,31	0	
80103	2030	Wychowanie przedszkolne	9366,00	9366,00	9366,00	0	
80104	2030	wychowanie przedszkolne	167250,00	167250,00	166366,93	883,07	25.01.2018
80149	2030	Realizacja zadań wymag. Stosow. Specj. opieki	1338,00	1338,00	1338,00	0	
85213	2030	Składki zdrowotne od osób pob. świadczenia	12503,00	12503,00	12285,26	217,74	29.12.2017
85214	2030	Zasiłki okresowe	15009,00	15009,00	15008,85	0,15	08.01.2018
85216	2030	Zasiłki stałe	196634,00	196634,00	194127,33	2506,67	29.12.2017
85219	2030	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	99808,00	99808,00	99808,00	0	
85230	2030	Pomoc państwa w zakresie dożywiania	55000,00	55000,00	55000,00	0	
85415	2030	Pomoc materialna uczniom	74547,00	74547,00	74547,00	0	
85504	2030	Wspieranie rodziny	5311,00	5311,00	5311,00	0	
		Razem	757844,00	757844,05	754236,42	3607,63	

Poddano kontroli rozliczenie następujących dotacji:

Dział 852 rozdział 852305 paragraf 2030 k.b.

Dożywianie - program rządowy „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”

Ustalono, iż w 2017 r. Gmina Przytyk poniosła wydatki w ramach Rządowego Programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” w kwocie ogółem 73.971,60 zł, w tym:

- środki własne w kwocie 18.971,60 zł.

- dotacje na dożywianie uczniów w kwocie 55.000,00 zł.

Zadanie realizowano na podstawie zawartej umowy Nr WPS-I.946.1.216.2017 pomiędzy Gminą Przytyk (reprezentowaną przez Wójta Gminy) a Wojewodą Mazowieckim (reprezentowanym przez Pana Marcina Wodzińskiego Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego). Do umowy wprowadzono zmiany aneksami. Wg ostatecznej wersji umowy Wojewoda przyznał dotację celową ze środków zaplanowanych w budżecie Wojewody w kwocie ogółem 55.000,00 zł na dofinansowanie dożywiania przy wydatkach własnych Gminy nie mniej niż 20 % planowanego kosztu dożywiania. Sprawozdanie o wykonaniu wydatków z tego tytułu zostało przekazane terminowo. Wg sprawozdania Gmina poniosła wydatki w kwocie łącznej 73.971,60 zł, co oznacza, że Gmina wydatkowała środki własne w kwocie 18.971,60 zł, tj. 25,65 %.

Dożywianiem objęto 123 uczniów, wydano 14.251 posiłków gorących.

Dożywianiem objęte były dzieci z Publicznego Przedszkola w Przytyku, Publicznej Szkoły Podstawowej w Przytyku, Publicznej Szkole Podstawowej we Wrzosie, Publicznej Szkole Podstawowej we Wrzeszczowie i Publicznym Gimnazjum w Przytyku.

Dla dzieci w Publicznym Przedszkolu w Przytyku oraz Publicznej Szkole Podstawowej we Wrzosie posiłki były przygotowywane na stołówce szkolnej w Przytyku w formie cateringu, a

dla dzieci w Publicznej Szkoly Podstawowej w Przytyku i Publicznego Gimnazjum w Przytyku przygotowywane byly w stolowce szkole w Przytyku. Dla dzieci z Publicznej Szkoly Podstawowej we Wrzeszczowie przygotowywane byly we Wrzeszczowie .

Dozywianiem objete byly rowniez dzieci z terenu gminy Przytyk uczeszczajace do:

- Bursa Szkolna Nr 1, Nr 3 w Radomiu,
- Zespól Szkól Spozywczych i Hotelarskich w Radomiu,
- Zespól Szkól Specjalnych i Placówek Oswiatowych w Radomiu,
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Korczaka w Radomiu,
- Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 12 w Radomiu – specjalna,
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Hucie,
- Publiczne Gimnazjum w Jedlińsku,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Ludwikowie,
- Przedszkole „Tęczowa Kraina” w Rzuconiu.

Uwag do wykorzystania dotacji nie wniesiono.

Dotacje otrzymane w ramach umów/porozumień między jst.

W 2017r. Gmina Przytyk otrzymała w ramach umów/porozumień następujące środki finansowe:

Klasyfikacja		Zadanie inwestycyjne wynikające z umów	Plan	Kwota otrzymana	Kwota wydatkowana	Zwrot
Rozdz	§					
01010	6610	Wykonanie projektu przebudowy i rozbudowy oczyszczalni ścieków w miejscowości Wólka Domanowska	102.090,00	102.090,00	58.843,20	43.246,80
01010	6610	Wykonanie dokumentacji „Aglomeracja Przytyk”	0,00	1.845,00	1.845,00	0,00
01042	6260	Przebudowa drogi gminnej 350910W w miejscowości Mścichów	124000,00	124000,00	124000,00	0,00
RAZEM			226090,00	227935,00	184688,20	43246,80
Zadanie bieżące wynikające z umów						
92105	2310	Dotacja z budżetu Powiatu Radomskiego na realizację Targów Papryki	32000,00	32000,00	32000,00	0,00
RAZEM			32000,00	32000,00	32000,00	0,00

Zadanie Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Mścichów zostało dofinansowane ze środków Zarządu Województwa Mazowieckiego w Warszawie związanych z wyłączeniem z produkcji gruntów rolnych w drodze umowy Nr 178/UMWM/07/2017/RW-RM-II/1-120 zawartej w dniu 21 lipca 2017 r.

W umowie zagwarantowano dotację na przedmiotowe zadanie w kwocie 75.000,00 zł lecz nie więcej niż 50 % wartości brutto zadania. Aneks nr 1 z dnia 5 września 2017 r. zwiększono kwotę dofinansowania do wysokości 124.000 zł

W umowie określono również prawa i obowiązki stron, w tym m.in. termin zakończenia realizacji zadania na dzień 31 października 2017 r. Rozliczenie dotacji miało nastąpić na wniosek Beneficjenta składany w siedzibie Donatora najpóźniej do 10 grudnia 2017 r. Do wniosku należało dołączyć wymienione w umowie dokumenty w tym m.in. poświadczone za zgodność z oryginałami kopie faktur lub rachunków, protokoły postępowania i odbioru, umowa z wykonawcą, kosztorys powykonawczy, oświadczenie o zrealizowaniu zadania zgodnie z prawem i umową o udzielenie dotacji. Beneficjent przedłożył wymagane dokumenty w dniu 12 września 2017 r. Dotacja została rozliczona przez Donatora w dniu 13 września 2017 r.

Środki dotacji zostały przekazane na konto Beneficjenta w dniu 25 września 2017 r.

Gmina otrzymała dotację w ramach umowy/porozumienia między jst. również na realizację zadań bieżących.

Zadanie (XVIII Ogólnopolskie Targi Papryki 2017) zostało dofinansowane ze środków Powiatu Radomskiego w Radomiu w drodze porozumienia Nr 3 zawartego w dniu 7 marca 2017 r. W porozumieniu zagwarantowano dotację na przedmiotowe zadanie w kwocie

maksymalnej 32.000,00 zł. W porozumieniu określono również prawa i obowiązki stron, w tym m.in. termin realizacji zadania na dzień 20 sierpnia 2017 r. (z możliwością przesunięcia przez Gminę), termin przekazania środków, termin wykorzystania (15 dni od wykonania zadania) i rozliczenia dotacji (30 dni od wykonania zadania), zasady czynności kontrolnych. Gmina została zobowiązana dołączyć do rozliczenia dowody potwierdzające poniesione wydatki (w tym kopie faktur, rachunków, wyciągów bankowych i inne) uwierzytelnione za zgodność z oryginałem. Środki dotacji zostały przekazane na konto Beneficjenta w dniu 3 sierpnia 2017 r. Zadanie zostało wykonane w dniu 20 sierpnia 2017 r. Beneficjent przedłożył wymagane dokumenty w dniu 4 września 2017 r.

Dotacje udzielone dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych.

Klasyfikacja		Zadanie wynikające z umów	Plan	Kwota przekazana	Wydatki	Zwrot
Rozdz.	§					
92605	2820	Zadanie z zakresu kultury fizycznej i sportu z tego na: propagowanie piłki nożnej.	95.000,00	95.000,00	95.000,00	0,00
92605	2820	Zadanie z zakresu kultury fizycznej i sportu z tego na : propagowanie piłki siatkowej	35.000,00	35.000,00	35.000,00	0,00
RAZEM			130000,00	130000,00	130000,00	0,00

Rada Gminy w dniu 29 listopada 2016 r. podjęła uchwałę nr XXVI.166.2016 w sprawie uchwalenia programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2017.

W programie określono cel główny tj. poprawa jakości życia oraz pełniejsze zaspokajanie potrzeb społecznych mieszkańców gminy poprzez stwarzanie im możliwości i warunków do uczestniczenia w życiu publicznym.

Ponadto określono cele szczegółowe, w tym m.in. wspieranie aktywności mieszkańców, poznawanie środowisk organizacji, rozwój współpracy pomiędzy samorządem i organizacjami. Formy współpracy finansowej ustalone w programie to powierzenie wykonania zadań bądź wspieranie zadań publicznych.

Określono zakresy zadań własnych w których Gmina współpracuje z organizacjami pozarządowymi i podmiotami tj.: upowszechnianie kultury fizycznej i sportu (organizowanie szkolenia dzieci i młodzieży uzdolnionej sportowo oraz sportowców niepełnosprawnych, organizowanie i uczestnictwo w imprezach sportowych, promowanie sportu). W § 12 programu ustalono, że organizacje pozarządowe i podmioty ubiegające się o wsparcie finansowe muszą wykazywać w składanej ofercie udział środków własnych. Wspieranie zadań ma być realizowane w drodze otwartych konkursów ofert. Oceny ofert mają być dokonywane przez powoływane zarządzeniem komisje konkursowe. W skład komisji miały wchodzić sekretarz, skarbnik, pracownik właściwej merytorycznie komórki urzędu, przedstawiciel Komisji Edukacji, Kultury i Kultury Fizycznej, osoba reprezentująca organizacje pozarządowe. Określono zasady przeprowadzenia konkursów (w tym min. zasady działania komisji konkursowych), informowania o ich wynikach, zasady przygotowania ofert oraz załączników do ofert (w tym kopię statutu, wypis z właściwej ewidencji gospodarczej lub rejestru, sprawozdanie merytoryczne i finansowe z działalności podmiotu za ostatni rok.

Wójt Gminy Przytyk ogłosił w dniu 10 lutego 2017 r. otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego z zakresu kultury fizycznej i sportu w 2017 r. – piłka nożna.

W ogłoszeniu (wraz z projektem umowy) podano:

- ustalony zakres zadania
- wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania (95.000 zł)
- zasady przyznawania dotacji (m.in. podmioty uprawnione, wykluczenie finansowania środków żywności, szczegółowe warunki realizacji określone mają być w umowie)

Ch

BMS

Just

65

Wójt *duwe*

- terminy i warunki realizacji (od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.)
- termin i warunki składania ofert (od 10 lutego do 2 marca 2017 r.)
- tryb i kryteria wyboru oferty (zawartość oferty, wymagany minimalny wkład finansowy własny oferenta – 10%, powiadomienie o wyborze oferty i zawarcie umowy)
- warunki realizacji zadania
- inne informacje.

W ogłoszeniu brak jest informacji o wielkości środków przeznaczonych na realizację zadania tego rodzaju w roku poprzedzającym.

Wójt Gminy Zarządzeniem Nr 8.2017 z dnia 27 lutego 2017 r. powołał 3-osobową Komisję Konkursową do oceny ofert dotyczących przedmiotowego konkursu. Do komisji nie powołano przedstawiciela organizacji pozarządowych. Nie poczyniono również kroków w celu zebrania zgłoszeń takich osób i z pośród nich wyłonienia przedstawiciela. W załączniku do zarządzenia określono regulamin pracy Komisji Konkursowej. Komisja Konkursowa na posiedzeniu w dniu 8 marca 2017 r. z wykonanych prac spisała protokół. Z protokołu wynika, że w wyznaczonym czasie wpłynęła 1 oferta (Ludowego Klubu Sportowego „QUICK PARQUET SOKÓŁ PRZYTYK”). Do oferty dołączono wymagane dokumenty poświadczone za zgodność z oryginałem. Do złożonej oferty Komisja nie wniosła żadnych uwag. Komisja zaopiniowała pozytywnie złożoną ofertę. Wójt Gminy przyjął pracę Komisji Konkursowej i powiadomił o wyborze oferty.

Kontroli szczegółowej poddano przyznanie, wykorzystanie i rozliczenie dotacji dla ww. beneficjenta. Stwierdzono (na podstawie daty i zapisów na kopercie), że ofertę złożono terminowo. Do oferty dołączono zaświadczenie o dokonaniu wpisu w Krajowym Rejestrze Sądowym, statut. Oferent zaoferował zrealizowanie zadania za kwotę 105.555,00 zł w tym wkład własny 10.555,00 zł oraz wnioskowana kwota dotacji 95.000,00 zł. Do wydatków własnych zaliczono część wydatków na stroje sportowe, napoje dla zawodników, koszty koordynatora zadania publicznego. Z oferentem tym zawarto w dniu 10 marca 2017 r. umowę. Umowa dotyczyła również działań oraz dokonywanych wydatków przed zawarciem umowy tj. od 1 stycznia 2017 r. W umowie ustalono, że dotacja w kwocie 95.000 zł będzie przekazana w dwóch transzach po 47.500 zł w terminach: 30 marca i 31 lipca 2017 r. przelewem na podany rachunek bankowy Zleceniobiorcy.

Zleceniobiorca zobowiązał się w umowie wykonać zadanie publiczne zgodnie z ofertą i wykorzystać przyznaną dotację zgodnie z celem na jaki ją uzyskał (§ 2). W umowie zapisano prawo Zleceniodawcy do kontroli prawidłowości realizacji w toku oraz po zakończeniu realizacji zadania (§ 8). Zleceniobiorca został zobowiązany do składania Zleceniodawcy sprawozdań częściowych (na życzenie Zleceniodawcy) oraz sprawozdania końcowego w terminie 30 dni od dnia zakończenia roku budżetowego bądź 30 dni od zakończenia realizacji zadania (§ 9). W przypadku niewykorzystania środków dotacji w wyznaczonym terminie Zleceniobiorca był zobowiązany zwrócić je w ciągu 15 dni od daty zakończenia realizacji zadania. (§ 10) Zleceniobiorca został również zobowiązany do wykorzystania ewentualnych przychodów uzyskanych przy realizacji umowy, których nie można było przewidzieć przy kalkulowaniu wielkości dotacji oraz odsetek bankowych od przekazanych przez Zleceniodawcę środków wyłącznie na realizację zadania publicznego (§ 2) lub ich zwrotu na rachunek bankowy Zleceniodawcy (§ 10). Umowa posiada kontrasygnatę skarbnika. Integralną częścią umowy jest złożona przez Beneficjenta oferta.

W umowie (§ 5) występuje zapis, że Zleceniodawca uzna, że wydatek został dokonany zgodnie z kosztorysem ofertowym jeżeli nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 2 %.

Sprawozdania częściowe (za I półrocze) było złożone 24 lipca 2017 r.

Sprawozdanie końcowe zostało złożone w dniu 30 stycznia 2018 r. W sprawozdaniu zamieszczono m.in. zestawienie faktur i rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów w grupach kosztów takich jak w ofercie. Beneficjent wydatkował ogółem kwotę 105.555,68 zł z czego z

dotacji 95.000,00 zł. W sprawozdaniu końcowym występuje zapis, że Beneficjent nie uzyskał, odsetek od środków pieniężnych znajdujących się na wyodrębnionym rachunku bankowym. Z przedłożonych dokumentów wynika, że środki były przechowywane na nieoprocentowanym rachunku. Porównując wydatki rzeczywiste z zapisanymi w umowie wraz z ofertą stwierdzono, że Beneficjent wydatkował środki zgodnie z umową. Na podstawie złożonego przez Beneficjenta sprawozdania oraz innych posiadanych dokumentów Wójt Gminy w piśmie/informacji z dnia 30 stycznia 2017 r. uznał, że dotację wykorzystano zgodnie z umową i zatwierdził ww. rozliczenie.

Dotacje udzielone w ramach umów/porozumień:

Klasyfikacja		Zadanie wynikające z umów	Plan	Kwota przekazana	Wydatki	Zwrot
Rozdz	§					
60014	6300	Opracowanie dokumentacji projektowej – droga powiatowa Nr 3336W Wieniawa-Przytyk-Jedlińsk	50000,00	50000,00	50000,00	0,00
75075	2320	Dotacja celowa dla Powiatu Radomskiego na realizację zadania pn; XI Festyn rodzinny Powitanie Lata – „Domaniów 2017”	5000,00	5000,00	5000,00	0,00
75404	6170	Dofinansowanie zakupu samochodu dla policji	22500,00	22500,00	22500,00	0,00
75412	2820	Dotacja dla OSP Domaniów na dofinansowanie zakupu wyposażenia i sprzętu ratowniczo-gaśniczego	3374,00	3374,00	3374,00	0,00
75412	6230	Dotacja dla OSP Domaniów na dofinansowanie zakupu wyposażenia i sprzętu ratowniczo-gaśniczego	34750,00	34750,00	34750,00	0,00
85121	2560	Dotacja dla SPZOZ Przytyk na zakup szczepionek profilaktycznych dla seniorów Gminy Przytyk	15000,00	15000,00	0,00	15000,00
92116	2480	Gminna Biblioteka Publiczna	258100,00	258100,00	225827,26	32.272,74
RAZEM			388724,00	388724,00	341451,26	47272,74

Kontrolę przeprowadzono na przykładzie udzielonej dotacji dla Samorządu Powiatu Radomskiego na opracowanie dokumentacji projektowej - drogi powiatowej Nr 3336W Wieniawa-Przytyk-Jedlińsk.

Przyznanie dotacji zostało zaplanowane w budżecie gminy 2017 roku. Rada Gminy w Przytyku podjęła również odrębną uchwałę przyznającą dotację: Nr XXXI.222.2017 z dnia 26 maja 2017 r. W uchwale przyznano dotację celową w kwocie 50.000 zł. Na podstawie ww. uchwały zawarto z Powiatem Radomskim w dniu 21 kwietnia 2017 r. umowę o udzieleniu pomocy finansowej z budżetu Gminy Przytyk. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Z umowy wynikało, że udział finansowy Gminy Przytyk będzie wynosił 50.000 zł. przy całkowitym szacunkowym koszcie zadania 133.209,00 zł. W umowie podano termin zakończenia projektu do dnia 15 grudnia 2017 r. oraz termin wydatkowania środków do dnia 31 grudnia 2017 r. W przypadku niższego kosztu zadania wysokość dotacji nie ulegała zmianie. W związku ze zmianami koncepcyjnymi zadania ostateczny termin zakończenia projektu przesunięto na 30 maja 2018 r. przy czym z uwagi na zawartą w umowie możliwość płatności częściowych połowa środków (w tym pochodzące z dotacji) miała być wydatkowana w 2017 r. Termin rozliczenia pomocy finansowej określono na dzień 15 stycznia 2018 r. Powyższe potwierdzono aneksem do umowy o dotację w dniu 12 grudnia 2017 r. Środki zostały przekazane zgodnie z umową w dniu 28 czerwca 2017 r.

Po zakończeniu robót Powiat Radomski w dniu 10 stycznia 2018 r. złożył rozliczenie uzyskanej dotacji. Do rozliczenia dołączył potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie dokumentów: fakturę, potwierdzenie zapłaty faktury, protokół odbioru częściowego. Rozliczenie zostało przeanalizowane przez Gminę Przytyk i w dniu 12 stycznia 2018 r. Wójt Gminy zatwierdził rozliczenie uznając, że zadanie zostało rozliczone zgodnie z warunkami zawartej umowy.

67

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Z przedłożonych sprawozdań za I półrocze 2017r. Gmina uzyskała dochody w wysokości 16.739.031,93zł. przy planowanych w kwocie 30.774.702zł. oznacza to realizację planu w ok.54,4%. Uzyskane dochody bieżące przewyższyły wydatki bieżące. W I półroczu wydatki wykonano w kwocie 15.106.266,35zł. przy planie wydatków budżetu na dzień 30.06.2017r. przewidującym realizację zadań w wysokości 34.202.325zł. stanowi to 44,2% planu. Podana w informacji łączna kwota długu Gminy wynosi ok.22,7% planowanych dochodów ogółem. Wskaźnik obciążenia budżetu obsługą zadłużenia podany w Wieloletniej Prognozie Finansowej na rok 2017 wynosi 3,29% planowanych dochodów i był niższy od dopuszczalnego na rok 2017 indywidualnego wskaźnika, wyliczanego dla Gminy, który ma wynieść 6,06%.

Na dzień 31.12.2017r. łączne zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosło 7.516.523,00zł. Ewidencja zadłużenia Gminy prowadzona była na koncie 134 – „Kredyty bankowe”, gdzie saldo na dzień 31.12.2017r. wyniosło 6.764.500,00zł., natomiast na koncie 260-„Zobowiązania finansowe” saldo osiągnęło wartość 752.023,00zł.

Zaewidencjonowana na koncie 134 pożyczka dotyczyła umowy o kredyt inwestycyjny w rachunku kredytowym Nr 7621/2/In/JST/17 z dn.30.10.2017r. Powyższa umowa została zawarta w Radomiu pomiędzy Bankiem Spółdzielczym a Gminą Przytyk o długoterminowy kredyt konsolidacyjny w kwocie 6.764.500,00zł. Bank udzielił kredytu na 158 miesięcy, tj. od 30.10.2017r. do 31.12.2030r. Prawnym zabezpieczeniem spłaty udzielonego kredytu jest weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową. W umowie strony ustaliły terminy spłaty udzielonego kredytu w 52 ratach płatnych kwartalnie. Na dzień 31.12.2017r. do spłaty w latach następnych pozostało 6.764.500,00zł., gdzie termin spłaty ostatniej raty przypada na dzień 31.12.2030r.

W kontrolowanym okresie Gmina posiadała pożyczki zaewidencjonowane na koncie 260- „Zobowiązania finansowe” w łącznej wysokości 752.023,00zł.

Dnia 21.12.2017r. pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie a Gminą Przytyk zawarto umowę pożyczki Nr 0251/17/GW/P na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowościach: Kolonia Potkana, Ostrołęka” w kwocie 600.000,00zł. I transza pożyczki wpłynęła do Urzędu Gminy w wysokości 250.000,00zł. w grudniu 2017r. II transza pożyczki przewidziana jest na styczeń 2018r. Prawnym zabezpieczeniem spłaty udzielonej pożyczki jest weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową. W umowie strony ustaliły terminy spłaty pożyczki, gdzie termin spłaty pierwszej raty w wysokości 40.000,00zł. przypada na dzień 31.10.2019r. Na dzień 31.12.2017r. do spłaty pozostało 250.000,00zł.

Dnia 1.08.2017r. pomiędzy Gminą Przytyk a Bankiem Gospodarstwa Krajowego zawarto umowę pożyczki nr PROW-07.2.1-11-00389-14 na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanej w ramach „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich, poddziałania Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszeniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii, typu operacji Budowa lub modernizacja dróg lokalnych, objętego programem rozwoju obszarów wiejskich na lata 2014-2020 w województwie mazowieckim. Prawnym zabezpieczeniem spłaty udzielonej pożyczki jest weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową. Bank udzielił Gminie Przytyk pożyczki w wysokości 292.187,00zł. z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych ponoszonych na realizację inwestycji pn. „Przebudowa drogi gminnej w

68

miejsowości Kolonia Potkana i Potkana. Na dzień 31.12.2017r. do spłaty pozostało 291.248,00zł.

Dnia 1.09.2017r. pomiędzy Gminą Przytyk a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie zawarto umowę pożyczki Nr 0043/16/GW/P na dofinansowanie realizacji zadania pn. Budowa studni wraz z obudową w miejscowości Podgajek Wschodni gmina Przytyk” w wysokości 120.786,00zł. Prawnym zabezpieczeniem spłaty udzielonej pożyczki jest weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową. W umowie strony ustaliły terminy spłaty pożyczki, gdzie termin spłaty ostatniej raty przypada na dzień 30.07.2021r. Na dzień 31.12.2017r. do spłaty w latach następnych pozostało 100.775,00zł.

Dnia 28.05.2013r. pomiędzy Gminą Przytyk a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie zawarto umowę pożyczki Nr 0013/14/GW/P na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Budowa sieci wodociągowej z przyłączami w miejscowości Goszczewice” w wysokości 300.000,00zł. Prawnym zabezpieczeniem spłaty udzielonej pożyczki jest weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową. W umowie strony ustaliły terminy spłaty pożyczki, gdzie termin spłaty ostatniej raty przypada na 30.06.2022r. Na dzień 31.12.2017r. do spłaty w latach następnych pozostało 110.000,00zł.

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Uchwałą Nr XXXVIII.280.2018 Rady Gminy Przytyk z dnia 30 stycznia 2018r. przyjęto „Wieloletni Program Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Przytyk na lata 2018-2022”.

Uchwałą Nr XXXVIII.281.2018 Rady Gminy Przytyk z dnia 30 stycznia 2018r. wprowadzono zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy.

W badanym okresie w przedmiocie komunalizacji mienia, Gmina otrzymała od Wojewody Mazowieckiego Decyzje:

1/ Decyzją Nr 96/R/2017 z dnia 30 stycznia 2017r. Gmina Przytyk nabyła z mocy prawa nieruchomości gruntowe:

- obręb Przytyk jako działki o nr 86 i pow.0,3272ha na kwotę 5.500,00zł., nr 87 o pow. 0,3188ha na kwotę 5.000,00zł., nr 102 o pow.0,1118ha na kwotę 2.000,00zł. i nr 264/1 o pow.0,3522ha na kwotę 6.000,00zł.

- obręb Podgajek Zachodni jako działki nr 86/3 o pow.0,9538ha na kwotę 20.000,00zł., nr 87 o pow. 0,8058ha na kwotę 17.000,00zł.

Powyższa Decyzja Wojewody Mazowieckiego została zaewidencjonowana w urządzeniach księgowych dn.3.03.2017r.

2/ Decyzją Nr 383/R/2017 z dnia 29 marca 2017r. Gmina Przytyk nabyła prawo własności nieruchomości gruntowej położonej w obrębie Maksymilianów jako działki o nr 19 i pow.0,4600ha na kwotę 10.000,00zł. oraz nr 20 o pow. 0,1000ha na kwotę 2.000,00zł. Powyższe działki zostały zaewidencjonowane w urządzeniach księgowych w grudniu 2017r.

3/ Decyzją Wojewody Mazowieckiego z dnia 29 listopada 2016r. Gmina Przytyk nabyła prawo własności nieruchomości gruntowych położonych w obrębie Wólka Domaniowska, na których znajdują się przepompownie ścieków:

Obręb Domaniów

- 221/18 o pow.0,0152ha i wartości 800,00zł.

- 237/44 o pow. 0,0111ha i wartości 600,00zł.

69

- 161/16 o pow.0,0099ha i wartości 500,00zł.

Obręb Młódnice

- 214/11 o pow.0,0238ha i wartości 1.000,00zł.

Obręb Wólka Domaniowska

- 278/13 o pow. 0,1574ha i wartości 7.500,00zł.

- 278/16 o pow. 0,0093ha i wartości 400,00zł.

- 279/16 o pow. 0,1075ha i wartości 5.300,00zł.

- 279/19 o pow. 0,0062ha i wartości 300,00zł.

- 280/12 o pow.0,0388ha i wartości 1.700,00zł.

Powyższe działki zostały zaewidencjonowane w urządzeniach księgowych w miesiącu lutym 2017r.

Decyzją Wojewody Mazowieckiego Nr 670/R/2017 z dnia 19 czerwca 2017r. Gmina Przytyk nabyła prawo własności nieruchomości gruntowej, położonej w obrębie Wólka Domaniowska:

- 4/1 o pow.0,0717ha i wartości 720,00zł.

- 5/1 o pow.0,0649ha i wartości 650,00zł.

- 6/1 o pow.0,0669ha i wartości 670,00zł.

- 7/1 o pow.0,0939ha i wartości 940,00zł.

- 8/1 o pow.0,0621ha i wartości 620,00zł.

- 9/1 o pow.0,0574ha i wartości 570,00zł.

- 10/1 o pow. 0,0630ha i wartości 630,00zł.

- 12/1 o pow.0,0653ha i wartości 650,00zł.

- 562/1 o pow.0,0505ha i wartości 500,00zł.

- 11/1 o pow.0,0556ha i wartości 560,00zł.

Powyższe działki zostały zaewidencjonowane w urządzeniach księgowych w miesiącu październiku 2017r.

Pozostałe decyzje komunalizacyjne z lat poprzednich zostały wprowadzone na majątek Gminy Przytyk w 2017r.

Wieczyste użytkowanie gruntów – zagadnienie nie występuje.

W 2017r. Gmina nie uzyskała dochodów z tytułu trwałego zarządu.

Lokale użytkowe:

Urząd Gminy posiada 3 zawarte umowy.

1/ umowa zawarta dnia 22.02.2017r. z Przedsiębiorstwem „Doradztwo i Szkolenia Anna L.” Przedmiotem najmu jest pomieszczenie świetlicy wiejskiej znajdującej się w budynku remizy strażackiej, na działce ewidencyjnej numer 17/16 położonej w obrębie Zameczek Kolonia, posiadające odrębne wejście do budynku. Umowa najmu została zawarta na czas oznaczony od dnia 22 lutego 2017r. do dnia 3 kwietnia 2017r. Najemca z tytułu najmu lokalu użytkowego zobowiązał się zapłacić czynsz jednorazowy za okres najmu w wysokości 500,00zł. netto + VAT. Czynsz został uregulowany w terminie.

2/ umowa zawarta dnia 22.06.2017r. z Zakładem Gospodarki Komunalnej w Przytyku. Przedmiotem najmu jest lokal użytkowy składający się z jednego pomieszczenia biurowego przy ul. Zachęta 57, na działce ewidencyjnej 52/2 obręb Przytyk. Umowa najmu została zawarta na czas nieoznaczony z datą obowiązywania od dnia 2.01.2017r. Najemca zobowiązał się płacić Wynajmującemu czynsz roczny płatny każdego roku w wysokości 1.626,00zł. netto plus podatek VAT w dwóch równych ratach:

- pierwsza rata płatna do 30 czerwca każdego roku,

- druga rata płatna do 30 września każdego roku.

3/ umowa zawarta dnia 30 listopada 2017r. z Panią Katarzyną W. na wynajem lokalu użytkowego o pow. użytkowej 36,80m² składający się z czterech pomieszczeń, położony w

budynku byłej szkoły usytuowany na działce nr 864. Umowę zawarto na czas określony od dnia 1.12.2017r. do dnia 28.02.2018r. z uwagi na potrzebę uzyskania przez Radę Gminy w Przytyku zgody na zawarcie umowy najmu na czas powyżej 3 lat w trybie bezprzetargowym. Najemca zobowiązał się płacić Wynajmującemu tytułem czynszu za wynajem lokalu, kwotę 8,00zł. za 1m² powierzchni użytkowej miesięcznie, tj. 36,80m² x 8,00zł. = 294,40zł. brutto miesięcznie. Należności za energię elektryczną i wodę najemca będzie uiszczał zgodnie z wykorzystaniem na podstawie liczników. Najemca zobowiązał się prowadzić wyłącznie działalność gospodarczą polegającą na sprzedaży detalicznej prowadzonej w niewyspecjalizowanych sklepach z przewagą żywności, napojów i wyrobów tytoniowych.

Z przedłożonych dokumentów do kontroli wynika, że zasady polityki czynszowej oraz warunki obniżania czynszu zostały określone w przyjętym „Wieloletnim Programie Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Przytyk na lata 2018-2022”. Stawki czynszu miesięcznego za 1m² powierzchni użytkowej za lokale mieszkalne ustala Wójt Gminy Przytyk w drodze zarządzenia z zachowaniem zasad wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawnych, przy uwzględnieniu czynników obniżających i podwyższających stawki czynszu. Ustalono następujące rodzaje czynszów:

- za lokale mieszkalne,
- za lokale socjalne,

które opłacają najemcy lokali mieszkalnych i socjalnych stanowiących mieszkaniowy zasób gminy. Ustalono również czynniki obniżające stawki czynszu, tj.

- lokal bez łazienki i WC,
- lokal bez centralnego ogrzewania,
- lokal bez ciepłej wody,
- lokal z instalacją elektryczną, bez c.o. instalacji wodno – kanalizacyjnej, bez łazienki i wc.

W 2017r. obowiązywało 7 umów czynszu za lokale mieszkalne. Kontrolą objęto 3 umowy najmu lokali mieszkalnych.

1/ Dnia 14.07.2016r. pomiędzy Gminą Przytyk a Panią Marią B. zawarto umowę najmu do użytkowania lokalu mieszkalnego o pow.35,65m². Czynsz najmu wyniósł łącznie 44,38zł. (83% x 1,5zł. x 35m² = 44,38zł.) miesięcznie. Ogrzewanie lokalu Najemca jest zobowiązany zapewnić we własnym zakresie. Umowa najmu została zawarta na czas nieoznaczony. Strony ustaliły, że wszelkie koszty i świadczenia związane z eksploatacją lokalu przez cały okres najmu ponosić będzie najemca na podstawie wskazań dostawców i usług i w terminach przez nich wskazanych, na podstawie doręczanych rachunków. Należność za czynsz będzie płatna z góry, do 10-go każdego miesiąca. Za kontrolowany rok zaległości w przedmiotowej sprawie nie wystąpiły.

2/ W dniu 30.11.2016r. pomiędzy Gminą Przytyk a Panią Ewą i Panem Marianem P. zawarto umowę najmu lokalu mieszkalnego o pow. 27,80m². Czynsz najmu wynosi ogółem 108,70zł. Umowa najmu została zawarta na okres trzech lat, począwszy od 1 grudnia 2016r. Strony ustaliły, że wszelkie koszty i świadczenia związane z eksploatacją lokalu przez cały okres najmu ponosi najemca, wedle wskazań dostawców usług i w terminach przez nich wskazanych, na podstawie dostarczanych rachunków. Za kontrolowany rok zaległości w przedmiotowej sprawie nie wystąpiły.

Ogółem miesięczny czynsz za 2017r. wyniósł 108,70zł.

3/ W dniu 2.05.1995r. pomiędzy Urzędem Gminy w Przytyku a Panią Janiną Sz. zawarto umowę o najem lokalu mieszkalnego. Dnia 2 stycznia 2017r. do powyższej umowy zawarto aneks, którym wprowadzone zostały zmiany dotyczące wysokości czynszu miesięcznego w wysokości 60,05zł. brutto. Czynsz będzie płatny z góry na konto Urzędu Gminy w Przytyku.

Zarządzeniem Nr 14.2018 Wójta Gminy Przytyk z dnia 2.02.2018r. ustalone zostały stawki czynszu za lokale mieszkalne, stawkę czynszu w lokalach mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Przytyk określono na poziomie 2,00zł. za 1m² powierzchni użytkowej lokalu.

Wartość ewidencyjna majątku Gminy Przytyk wykazana na koncie 011 planu kont wg stanu na koniec 31 grudnia roku 2017r. stanowiła kwotę:

Grupa 0	Grunty	1.248.790,31zł.
Grupa 1	Budynki i lokale	14.577.351,97zł.
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	42.718.593,07zł.
Grupa 3	Kotły i maszyny energetyczne	74.038,57zł.
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	335.022,93zł.
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	422.949,80zł.
Grupa 6	Urządzenia techniczne	1.777.533,10zł.
Grupa 7	Środki transportu	1.188.419,30zł.
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy	310.532,05zł.

Razem: 62.653.231,10zł.

Przedstawione dane zostały podsumowane z dokumentów stanowiących ewidencję analityczną środków trwałych prowadzonych dla Urzędu Gminy Przytyk. Z ewidencji analitycznej wynika, że wartość środków wyniosła 62.653.231,10zł. i była zgodna z ewidencją syntetyczną. Należy przy tym zaznaczyć, że wartość środków trwałych jaka została wykazana w sprawozdaniu SG-01 była zgodna z ewidencją księgową analityczną konta 011 – „Środki trwałe” na dzień 31.12.2017r.

Do konta 011 – „Środki trwałe” w Urzędzie Gminy Przytyk prowadzona jest ewidencja syntetyczna w formie zestawienia obrotów i sald dla wszystkich kont grupujących konta bilansowe, księgi obiektów środków trwałych. Z przedłożonych do kontroli urządzeń księgowych wynika, że do środków trwałych prowadzona jest ewidencja komputerowa oraz zestawienia środków trwałych do umorzenia.

Kontroli poddano zaistniałe zmiany w wartości środków trwałych na przestrzeni 2017r. konta 011 „Środki trwałe”. W 2017r. odnotowano przychód środków trwałych w wysokości 2.169.316,92zł., natomiast rozchód wynosił 27.722,71zł.

Przyjęte do eksploatacji środki trwałe w kwocie 2.169.316,92zł. dotyczyły:

- grupa „0” – 133.159,22zł.
- grupa „1” – 121.488,89zł.
- grupa „I2” – 1.810.987,33zł.
- grupa „3” – 13.790,57zł.
- grupa „4” – 32.501,66zł.
- grupa „8” – 57.389,25zł.

Razem : 2.169.316,92zł.

Rozchód środków trwałych w kwocie 27.722,71zł. dotyczył:

- grupa „0” – 27.722,71zł.

Razem: 27.722,71zł.

Na dzień 30.09.2017r. na stan majątku wpływ miała wartość pozostałych środków trwałych w używaniu, których stan wynosił 3.362.903,85zł.

Ponadto wartość majątku zaewidencjonowaną w tej grupie, stanowiły wartości niematerialne i prawne zaewidencjonowane na koncie 020.

Ustalono, że na koncie 020-„Wartości niematerialne i prawne” księgowane są licencje dla programów komputerowych. Do ewidencji syntetycznej powyższego konta prowadzona jest

72

ewidencja analityczna, w której wyszczególniono wartość konta 020 dla Urzędu Gminy Przytyk. Wartość powyższego konta na dzień 30.09.2017r. stanowiła kwotę 220.095,57zł. Na dzień 31.12.2017r. dla środków trwałych Urzędu Gminy Przytyk dokonano umorzenia rocznego z wyjątkiem gruntów. Wartość umorzenia dla poszczególnych grup rodzajowych wynosiła:

Grupa „1” – 357.543,93zł.

Grupa „2” – 1.806.416,73zł.

Grupa „3” – 4.580,01zł.

Grupa „4” – 36.653,62zł.

Grupa „5” – 8.281,82zł.

Grupa „6” – 3.932,72zł.

Grupa „7” – 91.569,86zł.

Grupa „8” – 18.719,84zł.

Razem umorzenie dokonane za 2017r. wyniosło 2.346.752,32zł.

Na dzień 31.12.2017r. łączna wartość umorzenia środków trwałych zaewidencjonowana na koncie 071 wyniosła 22.972.529,45zł. Powyższa wartość dotyczyła:

- konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne” - 56.968,92zł.

- konta 011 – „Środki trwałe” – 22.915.560,83zł.

W prowadzonych urządzeniach księgowych majątku Gminy Przytyk odnotowano również „Długoterminowe aktywa finansowe” zaewidencjonowane na koncie 030, których wartość na dzień 31.12.2017r. wyniosła 3.806.111,47zł. Z przedłożonych dokumentów do kontroli wynika, że powyższa kwota dotyczy udziałów przekazanych aportem rzeczowym do Zakładu Gospodarki Komunalnej w Przytyku. Gmina Przytyk jest 100% udziałowcem. Dnia 27.06.2011r. Rada Gminy Przytyk podjęła Uchwałę Nr IX.48.2011 w sprawie likwidacji jednostki budżetowej pod nazwą Przedsiębiorstwo Wodno – Kanalizacyjne w Przytyku oraz wyrażenie zgody na utworzenie przez Gminę Spółki pod nazwą Zakład Gospodarki Komunalnej spółka z ograniczoną odpowiedzialnością i objęcia wszystkich udziałów w spółce przez Gminę Przytyk. Akt założycielski spółki został spisany w dniu 29.06.2011r. aktem notarialnym Nr 5581/2011. Kapitał zakładowy zostanie pokryty na podstawie odrębnej umowy przeniesienia własności aportem rzeczowym. Umowa przeniesienia własności nieruchomości w celu wykonywania zobowiązania wynikającego z aktu założycielskiego Spółki została spisana w dniu 8.07.2011r. aktem notarialnym Nr 5946/2011. Zgodnie z podpisanymi aktami notarialnymi kapitał zakładowy Spółki wynosi 3.806.100zł. Gmina Przytyk objęła wszystkie udziały w kapitale zakładowym, tj. 38.061 udziałów po 100,00zł. każdy i pokryty został wkładem niepieniężnym w postaci przedsiębiorstwa, które działa dotychczas pod nazwą „Przedsiębiorstwo Wodociągowo – Kanalizacyjne”.

Szczegółową kontrolę majątku Gminy przeprowadzono dla gruntów należących do grupy „0” Urzędu Gminy Przytyk. W prowadzonej ewidencji księgowej dla środków trwałych należących do grupy „0” wartość gruntów wyniosła 1.248.790,31zł. Ewidencja analityczna dla gruntów prowadzona jest komputerowo.

W 2017r. zarówno w ewidencji analitycznej jak i syntetycznej gruntów odnotowano obroty, które dotyczyły zarówno przychodu jak i rozchodu gruntów. W 2017r. Gmina Przytyk nabyła nieruchomości gruntowe na łączną kwotę 133.159,22zł., natomiast zbyła na łączną kwotę 27.722,71zł.

W wyniku przeprowadzonej analizy sprzedanych nieruchomości gruntowych kontrolą objęto sprzedaż na podstawie dwóch aktów notarialnych o łącznej kwocie 9.700,00zł.:

- Dnia 19.04.2017r. zawarty został akt notarialny nr 3543/2017 dotyczący umowy sprzedaży nieruchomości położonej w miejscowości Wola Wrzeszczowska Kolonia, gmina Przytyk, oznaczonej numerem 168/1 o pow.0,2600ha. Przedstawiciel Gminy przedłożył protokół z

73

trzeciego przetargu ustnego nieograniczonego przeprowadzonego dnia 24 marca 2017r. w sprawie sprzedaży niezabudowanej nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów nr 168/1 o pow.0,2600ha, położonej w obrębie Wola Wrzeszczowska Kolonia, z którego wynika że przetarg na tę działkę wygrał Andrzej S., który zaoferował najwyższą cenę 9.090,00zł. Rozchód gruntu w urzędzeniach księgowych nastąpił na podstawie pisma złożonego w dziale księgowości dn.11.05.2017r. Powyższe zdarzenie zostało zaewidencjonowane w urzędzeniach księgowych na podstawie dekretacji 800/011 w kwocie 5.000,00zł., a więc wartości księgowej.

- Dnia 22.02.2017r. zawarty został akt notarialny nr 1499/2017 dotyczący sprzedaży nieruchomości gruntowej położonej w miejscowości Wrzos oznaczonej nr 27/7, 6/1, 30/3 i 30/4. Do zawarcia aktu notarialnego przedłożony został odpis Uchwały Nr XXII.138.2016 Rady Gminy w Przytyku z dnia 24 czerwca 2016r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży nieruchomości położonych na terenie Gminy Przytyk oraz złożony został protokół z pierwszego przetargu ustnego ograniczonego dnia 20.10.2016r. w sprawie sprzedaży niezabudowanych działek położonych w obrębie miejscowości Wrzos, Gmina Przytyk, z którego wynika, że przetarg na te działki wygrał Pan Tomasz M., który zaoferował najwyższą cenę 7.780,00zł. Powyższe zdarzenie zostało zaewidencjonowane w urzędzeniach księgowych w miesiącu lutym 2017r. na podstawie dekretacji 800/011 i kwocie 4.700,00zł., a więc wartości księgowej.

Zakup, sprzedaż lub też inny obrót mieniem Gminy Przytyk ewidencjonowano na koncie 011- „Środki trwałe”, niezależnie od złożenia dokumentów rachunkowych, aktów notarialnych lub właściwych decyzji – także dowodem:

OT – w przypadku przyjęcia po raz pierwszy środka trwałego na majątek Gminy niezależnie od źródła nabycia (zakup, nieodpłatne otrzymanie, przyjęte po zakończeniu robót inwestycyjnych itp.) a także w przypadku zwiększenia wartości środka trwałego w wyniku ich ulepszenia (przebudowa, rozbudowa, modernizacja) lub doposażenia.

PT – w przypadku przekazania środka trwałego.

LT – likwidacji środka trwałego.

Z przedłożonych dokumentów do kontroli wynika, że środki trwałe zostały wprowadzone do urzędzeń księgowych w tym samym miesiącu w którym nastąpiło ich przyjęcie. Dotyczy to zwłaszcza zrealizowanych inwestycji:

- „Przebudowa drogi gminnej nr 350904W w miejscowości Posada etap I”. Roboty realizowano w okresie od dnia 16.05.2017r. do dnia 28.09.2017r. Powyższa inwestycja została przyjęta protokołem końcowego odbioru robót z dn.17.08.2017r. Łączna wartość zrealizowanej inwestycji wyniosła 342.274,39zł. Powyższa inwestycja została przyjęta na majątek Gminy protokołem OT dn.31.08.2017r.

- „Przebudowa drogi gminnej nr 350910W w miejscowości Mścichów”. Roboty zrealizowano i zakończono protokołem końcowego odbioru robót, sporządzonym dn. 20.07.2017r. Poniesione przez Gminę nakłady wyniosły 261.985,54zł. Wartość zrealizowanej inwestycji została przejęta na majątek Gminy protokołem OT dn. 31.07.2017r.

- „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Kolonia Potkana i Potkana”. Poniesione przez Gminę nakłady inwestycyjne wyniosły ogółem 463.221,37zł. Wartość zrealizowanej inwestycji została przejęta na majątek Gminy protokołami OT z dn. 30.09.2017r.

W Urzędzie Gminy Przytyk środki trwałe amortyzowane są metodą liniową przez okres ich ekonomicznego użytkowania przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartość ewidencyjna umorzeń środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na koniec 30.09.2017r. stanowiła kwotę

74

24.204.470,97zł. i była zgodna z ewidencją analityczną konta 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Wartość majątku Gminy Przytyk stanowią również pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013. Wartość powyższego majątku na dzień 30.09.2017r. wynosiła 3.362.903,85zł. Do konta 013 prowadzona jest ewidencja analityczna w formie ksiąg inwentarzowych. Ewidencjonowane zakupy na powyższym koncie umarzane są w 100%. Wartość umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na dzień 30.09.2017r. wyniosła 3.757.434,15zł. Powyższe umorzenie dotyczyło:

- konta 013 – „ Wyposażenie w użytkowaniu”
- konto 020 – „ Wartości niematerialne i prawne”

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Zagadnienie nie występuje w Urzędzie Gminy Przytyk.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Do jednostek organizacyjnych Gminy zaliczono:

1. Urząd Gminy Przytyk.
2. Publiczne Przedszkole w Przytyku.
3. Publiczna Szkoła Podstawowa w Przytyku.
4. Publiczna Szkoła Podstawowa we Wrzeszczowie.
5. Publiczne Gimnazjum w Przytyku.
6. Publiczna Szkoła Podstawowa we Wrzosie.
7. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przytyku.

Samorządowe osoby prawne:

1. Gminna Biblioteka Publiczna w Przytyku.
2. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Przytyku.

Wójt Gminy w wymaganym terminie przekazał informację o realizacji budżetu na 2018r.

Jednostki budżetowe realizują swoje wydatki z budżetu gminy a pobrane dochody odprowadzają na rachunek budżetu.

W 2017r. obsługa finansowo – księgową prowadzona jest dla każdej placówki odrębnie. Sprawozdania budżetowe i finansowe sporządzane są przez Głównego Księgowego poszczególnych jednostek. Jednostki budżetowe na dzień 30.09.2017r. sporządziły sprawozdania Rb-27S i Rb-28S z wykonania planów dochodów i wydatków budżetowych w zakresie ustalonym przepisami rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Na podstawie sprawozdań rocznych Rb-27S o dochodach podległych jednostek budżetowych ustalono, że wykonane na dzień 30.09.2017r. dochody jednostek organizacyjnych wynosiły 193.216,87zł. i były zgodne z wartością konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Na podstawie sprawozdań jednostek budżetowych Rb-28S ustalono, że wydatki budżetowe jednostek budżetowych na dzień 30.09.2017r. wyniosły 17.264.000,00zł.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Z przedłożonych dokumentów do kontroli wynika, że samorządowe zakłady budżetowe w Urzędzie Gminy Przytyk nie występują.

75

W trakcie czynności kontrolnych na wszystkie stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości ustalone w niniejszym protokole udzielono pełnego instruktażu pracownikom jednostki. W wyniku instruktażu przeprowadzonego przez inspektorów kontroli w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów i ich stosowania w praktyce znaczna część nieprawidłowości została w bieżącej pracy jednostki, usunięta.

Za opisane w protokole czynności prawne i operacje ekonomiczne oraz dokumentowanie i stan dokumentacji, odpowiedzialni są:

- Wójt Gminy
- Skarbnik Gminy

Wykaz załączników:

1. Ramowy zakres kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego.
2. Protokół z kontroli kasy.

Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Wójta Gminy Przytyk, że zgodnie z trybem przeprowadzenia kontroli punkt 9 załącznika Nr 2 do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. 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 z 2004 r./ ma prawo odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Jednostki w dniu 12.03.2018r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją 1/2018r.

Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono Wójtowi Gminy w Przytyku.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.


Podpisy kontrolujących:


.....

Ewa Boruch

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie

Wydział Kontrol. Gospodarki Finansowej


.....
STARSZY INSPEKTOR
mgr Paweł Bukalski

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej


.....
Inspektor
Anna Pakosz

Anna Pakosz

Podpisy kontrolowanych:


.....
WÓJT
Dariusz Wołczyński

Dariusz Wołczyński

SKARBNIK GMINY


.....
mgr Anna Rogulska

Anna Rogulska

-000545366- NIP 798-11-85-220
URZĄD GMINY
w PRZYTYKU
woj. mazowieckie
26-650 Przytyk, ul. Zachęta 57
tel. 48 618 00 95: 618 00 87