

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Przytyk za okres 2013 roku w powiązaniu z bilansem zamknięcia 2012 r. i otwarcia 2014 r.

Nomenklatura Jednostek Terytorialnych do Celów Statystycznych (NTS) 5.1.14.27.25.09.2 Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Gminy w Przytyku, ul. Zachęta 57, 26- 650 Przytyk w okresie od 10 stycznia 2014 r. do 14 marca 2014 roku.

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

1. Starszy inspektor Bogdan Kabacik -Nr legitymacji służbowej 0282

2. Starszy inspektor Jolanta Trzeciak -Nr legitymacji służbowej 079

zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Nr 5/2014 z dnia 03 stycznia 2014r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zakresem określonym w programie „Ramowa tematyka kontroli kompleksowej jednostki samorządu terytorialnego”, który jest jednocześnie spisem treści i stanowi **Załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

I. USTALENIA OGOLNOORGANIZACYJNE

1.Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

W okresie objętym kontrolą funkcję Wójta pełnił Pan Dariusz Wołczyński wybrany na to stanowisko w dniu 5 grudnia 2010r. Objęcie obowiązków nastąpiło w dniu 14 grudnia 2010r., tj. w dniu złożenia ślubowania wobec Rady Gminy w Przytyku.

Skarbnikiem Gminy była Pani Anna Rogulska powołana uchwałą Nr XVI/87/08 Rady Gminy Przytyk z dnia 18 września 2008r.

Sekretarzem Gminy od dnia 1 października 2008r. jest Pani Alina Szcześniak.

Obecnie funkcję Wójta, Skarbnika i Sekretarza pełnią wyżej wymienione osoby

W czasie kontroli wyjaśnień udzielali Wójt, Skarbnik, Sekretarz oraz inni pracownicy Urzędu Gminy w Przytyku w miarę zachodzących potrzeb.

2.Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

Statut gminy Przytyk:

W roku 2013 obowiązywał Statut Gminy Przytyk wprowadzony Uchwałą XV/79/04 Rady Gminy z dnia 4 czerwca 2004 roku. i opublikowany w Dzienniku Urzędowym Woj. Mazowieckiego Nr 179, poz. 4632 z dnia 20 lipca 2004r., wraz ze zmianą dokonaną Uchwałą nr III/14/06 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2006r.

Statut określa min.: ustrój gminy, organizację wewnętrzną oraz tryb pracy Rady Gminy, zasady tworzenia, łączenia, podziału i znoszenia jednostki pomocniczej, zasady i tryb działania komisji rewizyjnej, prawa i obowiązki radnych, zadania wójta.

W dniu 30 grudnia 2013r. Rada Gminy podjęła uchwałę Nr XXXVI.2010.2013 w sprawie przyjęcia nowego statutu, która wchodzi w życie po upływie 14 dni od daty ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Woj. Mazowieckiego.

Regulamin organizacyjny:

Ostatni Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Przytyku został wprowadzony przez Wójta Gminy Zarządzeniem nr 25 z dnia 30 maja 2011r. Regulamin określa min. zakres działania i zadania urzędu, organizację wewnętrzną, zadania i kompetencje kierownictwa urzędu, referatów i samodzielnych stanowisk pracy, zasady podpisywania pism i decyzji administracyjnych, rozpatrywania indywidualnych spraw obywateli.

Zmiany do regulaminu wprowadzone zostały przez Wójta w roku 2012 zarządzeniami z dnia 4.01.2012r., 26.03.2012r., 24.09.2012r. Zgodnie z ostatnią zmianą przyjętą Zarządzeniem nr 50.2012 z dnia 24.09.2012r. wprowadzony został zapis w § 7 do „regulaminu” o treści „ w Urzędzie działa kontrola zarządcza, której celem jest zapewnienie prawidłowości wykonywania zadań przez referaty i samodzielne stanowiska pracy oraz poszczególnych pracowników Urzędu. Szczegółowe zasady kontroli zarządczej w Urzędzie określa Wójt Gminy odrębnym Zarządzeniem”.

Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (polityka) rachunkowości:

W dniu 29.06.2011r. Wójt Gminy Przytyk wydał Zarządzenie nr 30.2011 w sprawie polityki (zasad) rachunkowości dla budżetu Gminy Przytyk oraz jednostki budżetowej gminy w Przytyku. Zmiany do polityki rachunkowości wprowadzono odrębnymi Zarządzeniami Wójta nr 34a.2012 z dnia 10.07.2012r. i Nr 28.2013 z dnia 31.05.2013r.

Przyjęta polityka rachunkowości zawiera zagadnienia dotyczące min. :

- określenia roku obrachunkowego i okresów sprawozdawczych,
- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
- sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: zakładowy plan kont dla budżetu gminy oraz jednostki budżetowej,
- systemu ochrony danych dot. rachunkowości,
- zasad gospodarki środkami rzeczowymi,
- zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji,
- zasad sprawowania kontroli wewnętrznej,
- zasad gospodarki kasowej (instrukcja),
- wykazu zbiorów stanowiących księgi rachunkowe prowadzone przy pomocy systemu komputerowego Xpertis Finance i Księgowość , wraz z opisem tego systemu.

Wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowej prowadzone przy pomocy systemu komputerowego opisane zostały w załączniku nr 3 do polityki rachunkowości.

Stwierdzono, że opis systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera nie zawiera aktualnych informacji, co do faktycznie wykorzystywanego w urzędzie oprogramowania wraz z jego wersją i datą rozpoczęcia eksploatacji.

Z przedłożonej dokumentacji wynika bowiem, że do prowadzenia ewidencji księgowej w urzędzie wykorzystywany jest system Xpertis Finance i księgowość firmy Macrologic, zasilany informacjami z innych aplikacji pakietu Xpertis. W opisie tego systemu stwierdza się min., że:

- ewidencja raportów kasowych i ewentualnie wyciągów bankowych prowadzona jest w aplikacji Xpertis Kasa. W wyniku kontroli ustalono natomiast, że ewidencja kasy urzędu prowadzona jest w innym programie, tj. programie Kasa firmy InfoSystem.
- ewidencję środków trwałych oraz wartości nie materialnych i ich tabele amortyzacyjne są tworzone w aplikacji Xpertis Środki trwałe. Natomiast w toku kontroli stwierdzono, iż ewidencję księgową tych składników majątkowych w urzędzie prowadzona jest techniką ręczną.

Ponadto opis systemu komputerowego nie zawiera żadnych informacji na temat rodzaju i wersji oprogramowania wykorzystywanego w urzędzie do ewidencji podatków i opłat. Jak wynika z dalszych ustaleń kontrola ewidencja ta prowadzona jest przez urząd w systemie Xpertis Podatki.

Ustalono ponadto, że Wójt Gminy w dniu 16.12.2010r. wydał Zarządzenie nr 54/10 w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Przytyk i jednostkach organizacyjnych gminy oraz zasad jej koordynacji, a w dniu 24.04.2013r. Zarządzenie nr 19.2013 w sprawie ustalenia regulaminu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Przytyk i gminnych jednostkach organizacyjnych. W szczególności, § 4 przyjętego regulaminu określa zadaniem kontroli zarządczej w UG Przytyk oraz w gminnych jednostkach organizacyjnych, do których należy zapewnienie:

- zgodności działania z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- skuteczności i efektywności działania,
- wiarygodności sprawozdań,
- ochrony zasobów,
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- zarządzania ryzykiem.

Natomiast § 8 ust. 1 regulaminu określa, iż kontrola zarządcza winna być:

- adekwatna – to znaczy zgodna z zasadami określonymi w obowiązujących aktach prawnych oraz z niniejszym regulaminem, dokładnie odpowiadająca założonym celom kontroli zarządczej,
- skuteczna – to znaczy, że postępowanie kontrolne powinno zakończyć się wydaniem zaleceń lub wniosków pokontrolnych,
- efektywna – to znaczy, że kontrola powinna wspomagać osiągnięcie założonych celów.

Ustalono, że Wójt Gminy Zarządzeniem nr 8.2013 z dnia 16.01.2013r. przyjął plan kontroli zarządczej na rok 2013. Z przedłożonych dokumentów wynika, że w zakresie spraw finansowo-księgowych plan przewidywał dwie kontrole. Plan został zrealizowany, tj. przeprowadzone zostały przez Skarbnika Gminy kontrole w ZEAS w Przytyku, oraz Gminnej Bibliotece Publicznej w Przytyku, które udokumentowane zostały protokołami kontroli, podpisanymi w dniu 23.05. i 26.09.2013r. Zaleceń pokontrolnych nie wydawano.

3.Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

Gmina Przytyk położona jest w województwie mazowieckim, w powiecie radomskim i zajmuje obszar o powierzchni 134 km², na którym zamieszkuje 7.385 osób (wg stanu na 31.12.2013r.).

Siedzibą władz gminy jest Przytyk. W skład gminy wchodzi 26 sołectw.

W roku 2013 jednostkami organizacyjnymi gminy były:

- 1.Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół
- 2.Publiczne Gimnazjum w Przytyku
- 3.Publiczna Szkoła Podstawowa w Przytyku
- 4.Publiczna Szkoła Podstawowa we Wrzosie
- 5.Publiczna Szkoła Podstawowe we Wrzeszczowie
- 6.Publiczne Przedszkole w Przytyku
- 7.Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przytyku
- 9.Gminna Biblioteka Publiczna w Przytyku
10. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Przytyku
11. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej we Wrzeszczowie

Ustalono, że jednostki wymienione w p-ktach 1-7, tj. ZEAS, szkoły, przedszkole i GOPS prowadzą gospodarkę finansową, jako jednostki budżetowe. Wymienione jednostki oświatowe posiadają swoje statuty.

Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół jest jednostką budżetową realizującą zadania z zakresu obsługi szkół i przedszkola i został powołany Uchwałą Nr XIV/70/95r. z

dnia 27 grudnia 1995r.. Statut ZEAS zatwierdzony został Uchwałą nr XV/73/96 Rady Gminy z dnia 14 lutego 1996r. ze zmiana wprowadzoną Uchwałą nr XXI/105/96 z dnia 30 grudnia 1996r.

W roku 2013 obowiązywał Statut Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przytyku przyjęty Uchwałą nr XXVII/145/09 Rady Gminy w Przytyku z dnia 29 grudnia 2009r. W dniu 25.03.2013r. Rada Gminy Przytyk podjęła Uchwałę XXVIII.162.2013 w sprawie nadania nowego statutu GOPS zastępując dotychczasową uchwałę w tej sprawie.

Zgodnie z § 1 obowiązującego statutu, Ośrodek jest jednostką organizacyjną nie posiadającą osobowości prawnej działającą, jako jednostka budżetowa. W § 11 ust. 1 Statutu figuruje zapis, że „Ośrodek prowadzi gospodarkę finansową na podstawie corocznie ustalonego planu finansowego obejmującego przychody i wydatki zgodnie z uchwałą budżetową gminy” a w § 14 Statutu zapisano, że „bieżącą obsługę księgową, finansowo-kasową, kadrową, BHP, prawną, informatyczną Ośrodka prowadzą odpowiednie stanowiska w Urzędzie Gminy Przytyk w konsultacji z Kierownikiem Ośrodka. Do kontroli przedłożono porozumienie zawarte w dniu 26.11.2010r. i pomiędzy kierownikiem GOPS a Urzędem Gminy reprezentowanym przez Wójta Gminy, w którym strony ustaliły, że Wójt Gminy zapewni GOPS obsługę finansowo-księgową, przy pomocy pracowników Urzędu Gminy w Przytyku.

Gminna Biblioteka Publiczna jest instytucją kultury, którą utworzono z dniem 1 stycznia 2004r. na mocy Uchwały nr XI/64/03 Rady Gminy w Przytyku z dnia 30 grudnia 2003r. w sprawie utworzenia i nadania Statutu GBP. Zmiana do statutu wprowadzona została do Statutu Uchwałą nr XIX.103.2012 Rady Gminy z dnia 30.05.2012r., która dotyczyła likwidacji dwóch filii biblioteki zlokalizowanych w miejscowościach Wrzos i Wrzeszczów.

W roku 2013 na terenie gminy Przytyk funkcjonowały dwa ośrodki zdrowia, tj. SP ZOZ w Przytyku i we Wrzeszczowie, które utworzone były na mocy Uchwał nr V/13 i V/14 Rady Gminy w Przytyku z dnia 25.02.1999r.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że ostatnie statuty wymienionych ośrodków przyjęte były przez Radę Gminy Uchwałą nr XXX.182.2013 z dnia 27.06.2013r. (SP ZOZ we Wrzeszczowie) oraz Uchwałą XXXIV.200.2013 z dnia 28.11.2013r. (SP ZOZ w Przytyku). Ustalono ponadto, że w dniu 23 grudnia 2013r. Rada Gminy Przytyk podjęła Uchwałę nr XXXV.201.2013, w sprawie połączenia w/w Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej. Zgodnie z § 2 uchwały połączenie tych zakładów nastąpi poprzez przeniesienie całego mienia SP ZOZ we Wrzeszczowie (podmiotu przejmowanego) na SPZOZ w Przytyku (podmiot przejmujący). Jednocześnie, Rada Gminy w Przytyku podjęła Uchwałę nr XXXVI.208.2013 z dnia 30.12.2013r. o nadaniu statutu Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Przytyku. Podjęte uchwały wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego.

Z ustaleń kontroli wynika, że gmina Przytyk jest uczestnikiem Związku Gmin „Radomka” na podstawie Uchwały nr XVIII/88/96 Rady Gminy z dnia 19.08.1996r., oraz Stowarzyszenia „Razem dla Radomki” na podstawie uchwały RG nr XIX/105/08 z dnia 18.12.2008r. o przystąpieniu do w/w stowarzyszenia.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1.Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

Dokumenty do kontroli przedłożyły: p. Anna Rogulska - Skarbnik Gminy i p. Mirosława Pękalska - kasjer Urzędu.

Kontrolą objęto rozliczenia pieniężne i obrót gotówkowy wraz z wewnętrznymi regulacjami prawnymi dotyczącymi gospodarki kasowej.

W Urzędzie Gminy funkcjonuje kasa usytuowana na I piętrze siedziby urzędu, ul. Zachęta 57 26-650 Przytyk. Rozliczenia pieniężne prowadzone są w gminie za pomocą kasy i rachunku bankowego. Urząd Gminy, jako jednostka budżetowa nie posiada wyodrębnionego rachunku bankowego. Dochody i wydatki realizowane są bezpośrednio z rachunku bieżącego gminy objętego ewidencją konta „133”.

W dniu 14 stycznia 2014r. przeprowadzono kontrolę kasy. Ustalenia zawarto w odrębnym protokole stanowiącym **załącznik nr 2** do protokołu głównego.

Rzeczywisty stan gotówki w dniu kontroli kasy był zgodny ze stanem wynikającym z raportów kasowych i obrotów gotówki w kasie.

Pani Mirosława Pękalska złożyła deklarację o odpowiedzialności materialnej. Pogotowie kasowe dla kontrolowanej jednostki zostało ustalone przez Wójta w wysokości 10.000 zł.

Prawidłowość sporządzania raportów kasowych i dokumentowania obrotów gotówkowych

Poddano kontroli uregulowania wewnętrzne, raporty i dokumentację kasową za miesiąc czerwiec 2013r. Zasady gospodarki kasowej w postaci „instrukcji” zostały ustalone przez Wójta Gminy w polityce rachunkowości i stanowią załącznik nr 5 do Zarządzenia nr 30.2011 z dnia 29.06.2011r.

Obsługa kasy prowadzona jest komputerowo przy użyciu programu Kasa firmy InfoSystem.

Dochody przyjęte do kasy na podstawie dowodów źródłowych ujmowane są przez kasjerkę w raportach dochodowych sporządzanych przeważnie za okres danego dnia miesiąca.

Ponadto kasjerka sporządza odrębne raporty dla wydatków bieżących ze środków podjętych z banku w ramach tzw. „pogotowia kasowego” (raporty sporządzane są za okres nie przekraczający dekady danego miesiąca), a także do operacji kasowych, tj. wypłat dokonywanych ze środków ZFŚS.

Zachowano zasady zawarte w „instrukcji gospodarki kasowej” dotyczące terminowego odprowadzania do banku gotówki przyjętej w kasie urzędu.

Okresowe przychody gotówki do kasy na podstawie czeków gotówkowych potwierdzających pobranie gotówki z rachunku bankowego dokumentowane były wewnętrznymi kasowymi dowodami „KP”, a wypłaty środków pieniężnych z kasy, celem odprowadzenia gotówki do banku, wewnętrznymi dowodami rozchodowymi - „KW”, potwierdzone następnie bankowymi dowodami wpłat.

Stwierdzono natomiast, że środki pieniężne w drodze między kasą urzędu i bankiem księgowane były poprzez konto „140” , które zgodnie z zakładowym planem kont urzędu służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono bowiem, że: - wypłatę gotówki z kasy celem odprowadzenia przyjętych dochodów do banku księgowano zapisem Wn „140” Ma „101” – kasa (wpłata w banku Ma „140” Wn „130”); natomiast wpłatę gotówki podjętej z rachunku bankowego do kasy zapisem Wn „101” Ma „140” (wypłata z banku Wn „140” Ma „130”). Zgodnie z obowiązującym zakładowym planem kont urzędu ustalonym przez Wójta zarządzeniem nr 30.2011 z dnia 29.06.2011r. z późn. zmianami wprowadzonymi 10.07.2012 (zarządzenie nr 34a.2012), środki pieniężne w drodze między kasą urzędu i bankiem powinny być ewidencjonowane na koncie 141 – „Środki pieniężne w drodze”.

Postawą przychodu i rozchodu gotówki są dowody wewnętrzne KP, KW, dowody wpłat K-103, delegacje, faktury, rachunki, listy wypłat i inne.

W raportach kasowych wskazuje się kolejne pozycje zapisów, rodzaje i numery dowodów księgowych stanowiących podstawę ich ujęcia w raporcie, datę, kwotę i treść dokonanych operacji kasowych.

Na dowodach kasowych figurują odręczne wpisy kasjera ze wskazaniem numeru i pozycji ujęcia dowodu w danym raporcie.

Źródłowe dowody kasowe (faktury, rachunki, listy płac i inne) były sprawdzane pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzane do wypłaty przez wójta. Wskazanie sposobu ujęcia kwot operacji wynikających z dowodów kasowych na kontach w księgach rachunkowych urzędu wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za „dekretację” dokonywane jest się zbiorczo na raporcie kasowym, w którym dany dowód zaewidencjonowano.

Na dowodach księgowych dotyczących wypłat gotówki, z kasy urzędu dołączonych do raportów kasowych np. listach wypłat, delegacjach itp., znajdują się pokwitowania przez interesantów odbioru środków pieniężnych wraz z datą dokonania tej czynności.

Raporty kasowe zawierają podpis osoby sporządzającej (kasjera) oraz sprawdzającej raport, tj. skarbnika gminy.

Zgodność stanu kasy z ewidencją gotówki na koncie „101” p.k. urzędu

Sprawdzono stan kasy wynikający z raportów kasowych za wybrany okres, tj. od miesiąca maja do sierpnia oraz miesiąc grudzień 2013r. Nie stwierdzono, aby raporty kasowe obejmowały przełom dwóch kolejnych okresów sprawozdawczych (miesiący). W skontrolowanych raportach kasowych z w/w okresów zachowana jest ciągłość sald.

Stan kasy wynikający z raportów kasowych był zgodny z saldami Wn konta „101” – kasa, w ewidencji księgowej urzędu na koniec poszczególnych okresów sprawozdawczych.

Operacje bankowe

Obsługę rachunków gminy w roku 2013 prowadził Bank Spółdzielczy Rzemiosła w Radomiu Oddział w Przytyku na podstawie umowy rachunku bankowego zawartej w dniu 21.12.2012r. na czas oznaczony, tj. na okres od 1.01.2013r. do 31.12.2013r.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że przy wyborze banku nie stosowano trybów określonych w przepisach o zamówieniach publicznych. Wyboru banku dokonał Wójt Gminy, porównując oferty cenowe nadesłane z trzech banków. Dokonano również analizy kosztów obsługi bankowej z okresu roku poprzedzającego zawarcie umowy (rok 2012) w BSR w Radomiu – dotychczasowego banku, z której wynika, że wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 tyś. Euro.

Salda na rachunkach bankowych i stan konta „133-b”- Rachunek bieżący budżetu.

Sprawdzeniu poddano stan środków pieniężnych na koniec okresów sprawozdawczych, tj. m-ca: IX, X, XI i XII 2013 roku i zgodność zapisów pomiędzy księgowością banku i księgowością w budżecie.

Ustalono, że stan środków na podstawowym rachunku bieżącym budżetu, na podstawie wyciągów bankowych o nr Wb: 249-252, 230, 211, 188 na koniec wymienionych okresów sprawozdawczych był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej.

Kontroli poddano również ewidencję operacji pieniężnych dokonywanych w banku obsługującym budżet gminy – BSR w Radomiu o/Przytyk i sprawdzono zapisy księgowe na koncie „133-b” w m-ca września, października, listopada i grudnia 2013r. na podstawie w wybranych wrywkowo wyciągów bankowych o nr Wb: 168,169, 184, 199, 205, 210, 223, 227, 229, 240, 247 i 248.

Ustalono, że wszystkie operacje bankowe ujęte w wym. wyciągach bankowych zostały zaewidencjonowane na rachunku podstawowym gminy - konto „133-b” p.k budżetu.

Obroty po stronie dochodów i wydatków w ewidencji księgowej gminy są zgodne z księgowością w banku.

Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Stwierdzono, że w urzędzie nie zostały opracowane na piśmie zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania określające min. rodzaje druków, jakie powinny być objęte ewidencją oraz zasad jej prowadzenia.

W toku kontroli ustalono, że w zakresie czynności kasjera urzędu – p. Mirosławy Pękalskiej figuruje się zapis o treści, że do jej zadań należy min. „prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania”.

Kontrolę druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie przeprowadzono w dniu 14 stycznia 2014r. Ustalenia kontroli zawarto w odrębnych protokole kasy. Ewidencja prowadzona w znormalizowanych księgach druków wypełnianych techniką ręczną w zakresie przychodu, rozchodu i ich stanu. W toku kontroli ustalono, że stan przechowywanych druków był zgodny z ich ewidencją prowadzoną przez kasjera.

W toku kontroli ewidencji stwierdzono jednak, że w prowadzonych księgach druków ścisłego zarachowania dokonywane są liczne odręczne poprawki, polegające na przerabianiu treści dokonanych zapisów, np. str. 2, 3, 12, 25, 35, 36, 37 i inne, w księdze druków zaprowadzonej w dniu 1.01.2013r.

Rozrachunki i roszczenia

Poddano kontroli stan rozrachunków na n/w kontach zespołu „2” planu kont urzędu (jednostki budżetowej) na 31.12.2013r. i porównano z ewidencją szczegółową, a mianowicie:

Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami „201”

Konto na 31.12.2013r. wykazywało salda „Ma”: 57.798,04 zł i było zgodne z ewidencją analityczną prowadzoną wg poszczególnych kontrahentów.

Poddano kontroli terminowość regulowania wykazanych na koniec roku 2013 zobowiązań – „Ma” 201, które zgodnie z analityką dotyczyły 5 podmiotów.

Ustalono, że zobowiązania wobec kontrahentów powstałe na koniec roku 2013 wynikające z otrzymanych faktur uregulowano terminowo w styczniu 2014.

Należności z tytułu dochodów budżetowych „221”

Konto na koniec roku wykazywało salda Wn: 1.139.398,33 zł i Ma: 4.397,21 zł, i było zgodne z ewidencją analityczną dotyczącą należności z tytułu dochodów budżetowych i nadpłat w tych dochodach.

Rozrachunki z budżetami „225”

Konto na koniec roku 2013 wykazywało saldo Ma : 2.530 zł, co było zgodne z zestawieniem sald kont analitycznych, w zakresie rozliczeń z US z tyt. podatku VAT oraz składek na PFRON.

Pozostałe rozrachunki publicznoprawne „229”

Konto na koniec roku 2013 wykazywało saldo „Ma”: 16.518,92 zł i dotyczyło zobowiązań wobec ZUS z tytułu sumy należnych składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne.

Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń „231”

Saldo „Ma” oznaczające stan zobowiązań z tytułu naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego wynosiło Ma: 86.799,04 zł.

Pozostałe rozrachunki z pracownikami „234”

Konto w ewidencji księgowej urzędu wykazywało saldo Wn: 164.771 zł i dotyczyło należności od pracowników z tytułu wypłaconych świadczeń ze środków ZFŚS. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg poszczególnych dłużników.

Z ustaleń kontroli wynika, że w roku 2013 nie były wypłacane pracownikom zaliczki na wydatki bieżące jednostki.

Pozostałe rozrachunki „240”

Stan konta na koniec roku 2013 zamykał się saldem Ma: 79.209,28 zł. , które było zgodne z zestawieniem sald kont analitycznych. „240-d” (depozyty), „240-j” (jednostka), „240-l” (lokaty)

H ↗

[Signature] *[Signature]*

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

Księgi rachunkowe i dokumentacje finansowo-księgową przedłożyła do kontroli p. Anna Rogulska - Skarbnik Gminy

Ewidencja księgową dla budżetu gminy i urzędu prowadzona jest w odrębnych księgach rachunkowych. Ewidencja prowadzona jest techniką ręczną a także komputerowo w programie Xpertis „Finanse i księgowość budżetowa” Księgowość w gminie prowadzona jest w ramach odrębnych planów kont ustalonych przez Wójta Gminy Zarządzeniem nr 30.2011 z dnia 29.06.2011r, z późn. zm. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dzienniki przeznaczone do rejestrowania poszczególnych operacji w porządku chronologicznym,
- konta księgi głównej uporządkowane wykazem kont syntetycznych organu finansowego i urzędu,
- księgi pomocnicze (ewidencję analityczną),
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz kont ksiąg pomocniczych.

W ramach działalności urzędu i budżetu koniec okresów sprawozdawczych sporządzane są zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej i kont analitycznych.

Salda otwarcia na 1.01.2013 roku były zgodnie z bilansem zamknięcia na 31.12.2012r.. Suma sald aktywów bilansuje się z sumą sald pasywów.

Prowadzony jest jeden dziennik główny dla organu finansowego (budżetu), a w urzędzie (jednostce budżetowej) stosuje się dzienniki częściowe grupujące zdarzenia wg ich rodzajów.

Dzienniki częściowe urzędu (jednostki budżetowej) obejmują:

1. Sporządzane techniką komputerową:

- dziennik podstawowej działalności jednostki,
- dziennik depozytów (wadła),
- dziennik środków z funduszu alimentacyjnego

2. Sporządzane techniką ręczną:

- dziennik lokat terminowych,
- dziennik Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Z kontroli wynika, że dokumentacja z poszczególnych rejestrów (dzienników) urzędu gromadzona jest w odrębnych zbiorach (segregatorach). Stwierdzono jednak, że za poszczególne okresy sprawozdawcze nie sporządzano zestawień obrotów dzienników częściowych stosowanych w ewidencji księgowej urzędu (jednostki).

Poddano kontroli dowody księgowe oraz zapisy w księgach rachunkowych urzędu obejmujące działalność podstawową jednostki za miesiąc maj i czerwiec 2013

Prowadzone komputerowo księgi rachunkowe oznaczone są nazwą jednostki, programu przetwarzania, oznaczone są, co do roku obrotowego i okresu sprawozdawczego, oraz datą sporządzenia. Wydruki komputerowe ksiąg składają się z automatycznie numerowanych stron. Zapisy posiadają automatycznie nadany numer pozycji, pod którą zostały wprowadzone do dziennika i zawierają określenie numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisów, określenie kont księgowych urzędu, w tym szczegółową klasyfikację budżetową dochodów i wydatków, datę, kwotę i skrócony opis operacji, dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisów. Obroty (sumy zapisów) liczone są w sposób ciągły.

W toku kontroli prowadzonego komputerowo dziennika Urzędu stwierdzono, że nie w każdym przypadku zawiera on chronologię zapisów księgowych. Przykład: 1/ w dzienniku za miesiąc czerwiec 2013r. po zapisach dokonanych w dniu 10.06.2013r. wprowadzone są zapisy dotyczące operacji gospodarczych dokonanych przed tym dniem, tj. począwszy od dnia 3.06.2013r. do 7.06.2013r. (str. 13 i 14 dziennika, poz. 41 do 44), 2/ w dzienniku za

miesiąc maj 2013 po zapisach dokonanych w dniu 10.05.2013r. wprowadzone są zapisy dotyczące zdarzeń gospodarczych dokonanych przed tym dniem, tj. począwszy od dnia 2.05.2013r. do 9.05.2013r. (str. 9 dziennika, poz. 26 do 29).

Podstawą dokonanych zapisów są zewnętrzne dowody księgowe, np. faktury, wyciągi bankowe, dowody wewnętrzne, np. polecenia księgowania, raporty kasowe i załączone pod nimi kasowe dowody źródłowe. Ustalono, że dowody księgowe sprawdzane i zatwierdzane do wypłaty przez kierownika jednostki. Wskazanie sposobu ujęcia dowodów w księgach rachunkowych na kontach budżetu i urzędu dokonywane jest na dowodach księgowych, z podaniem szczegółowej klasyfikacji budżetowej wraz z podpisem osoby dokonującej tej dekretacji.

3.Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

Sprawozdania oraz dokumentację finansowo- księgową przedłożyła do kontroli p. Skarbnik Gminy

Sprawdzono dane wykazane w sprawozdaniach i porównano z ewidencją księgową oraz plan dochodów i wydatków budżetowych. Kontroli poddano następujące sprawozdania:

* Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów j.s.t wg stanu na 31.12.2013r.
Sprawozdanie omówiono w rozdziale III protokołu kontroli

*Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2013r.
Sprawozdanie omówiono w rozdziale III protokołu kontroli

* Sprawozdanie Rb-28 S z wykonania planu wydatków j.s.t. wg stanu na 31.12.2013r..
Plan wydatków po zmianach wyniósł: 23.484.686 zł, Wykonanie wydatków na koniec 2013r. wyniosło 22.081.524,82 zł . Wykonanie wydatków wykazano w sprawozdaniu wg. klasyfikacji budżetowej wydatków. Dane w sprawozdaniu były zgodne ze szczegółową ewidencją księgową „Wn” „902” w budżecie.
Sprawozdanie sporządzono dnia 17.02.2014r.

* Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego wg stanu na 31.12.2013r. (zbiorczo)
Sprawozdanie wg korekty nr 2 sporządzonej 20.02.2014r.
Plan: dz. 750 rozdz.75011 i dz. 852 rozdz. 85212 - 0 zł.
Rozdz. 75011: należności: : 124 zł , dochody wykonane 124 zł (za udostępnienie danych osobowych) w tym potrącone na rzecz j.s.t. 6,20 zł, dochody przekazane do budżetu państwa: 117,80 zł. Dane wynikają z ewidencji księgowej i sprawozdania jednostkowego urzędu.
Rozdz. 85212: zł należności: : 898.266,62 zł , dochody wykonane 36.991,32 zł, w tym potrącone na rzecz j.s.t. (własne i dla innych gmin): 12.230,32 zł, dochody przekazane do budżetu państwa: 24.761 zł. Kwoty dochodów wykazane w sprawozdaniu wynikają ze sprawozdania jednostkowego GOPS oraz z rozliczeń funduszu alimentacyjnego ujętych w ewidencji księgowej na koncie „240-a”. Należności pozostałe do zapłaty stanowiące zaległości wykazane w sprawozdaniu: 862.275,30 zł.

Poddano kontroli przekazywanie do budżetu państwa pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za wybrany losowo okres roku 2013 – tj. miesiące IV, V i VI. Ustalono, że zebrane dochody, pomniejszone o kwoty dochodów przysługujących dla własnej gminy oraz innych gmin, były

odprowadzone do b. p. w terminach ustawowych określonych w art. 255 ustawy o finansach publicznych.

* Sprawozdanie Rb- NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. wg stanu na 31.12.2013r.

Sprawozdanie sporządzono 17.02.2014r.

Dochody: plan 21.456.219 zł, wykonanie 21.292.304 zł

Wydatki wykazane w sprawozdaniu: plan 23.484.686 zł, wykonanie: 22.081.524,82 zł

Wykonane dochody są zgodne z ewidencją księgową dochodów „Ma” „901” oraz dochodami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S, a wydatki z ewidencją księgową wydatków „Wn” „902”, oraz wydatkami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S.

Deficyt budżetu za 2013r. stanowi różnicę między zrealizowanymi dochodami i wydatkami wyniósł: (-) 789.220,82 zł,

Finansowanie wynosiło: 2.028.796,60 zł składało się z następujących tytułów:

Przychody ogółem: 3.816.940,60 zł, z tego:

-przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów: 2.558.611 zł i wynikają z obr. Ma „260” i „134” p.k. budżetu w roku 2013),

-inne źródła (tzw. „wolne środki”) : 1.258.329,60 zł,

Rozchody: 1.788.144 zł , stanowiły spłaty pożyczek i kredytów w roku 2013 i wynikają z obr. Wn „260” i „134”

* Sprawozdanie Rb-N o stanie należności (zbiorczo) wg stanu na 31.12.2013r.

Dane wg korekty sprawozdania sporządzonej w dniu 18.02.2014r.

Należności wynosiły:

-gotówka i depozyty: 1.863.557,69 zł, (kwota wynika ze sprawozdań: urzędu dot. stanu środków na rachunku bankowym gminy – konto „133” p.k. budżetu)

-należności wymagalne: 561.641,97 zł

-pozostałe należności: 28.787,80 zł ,

Dane w sprawozdaniu wynikają ze sprawozdań i ewidencji księgowej urzędu oraz ze sprawozdań jednostek oświaty i sprawozdań jednostkowych: GOPS i szkół gminnych.

* Sprawozdanie Rb-UN o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej wg stanu na 31.12.2013r.

Papiery wartościowe : 0 zł. Sprawozdanie sporządzono 17.02.2014r.

* Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań (zbiorczo) według tytułów dłużnych wg stanu na 31.12.2013r.

Sprawozdanie sporządzono 17.02.2014

Zobowiązania na koniec 2013r. wykazane w sprawozdaniu wynosiły: 5.337.008,21 zł.

Wykazana kwota dotyczy pozostałych do spłaty pożyczek i kredytów zaciągniętych przez gminę i zgodna jest z saldem Ma konta „260” i „134” w ewidencji księgowej budżetu na koniec roku 2013.

* Sprawozdanie Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych wg stanu na 31.12.2012r.

Sprawozdanie sporządzono dnia 17.02.2014r..

Zobowiązania ogółem: 5.337.008,21 zł, z tego:

-papiery wartościowe: 0 zł,

- kredyty i pożyczki: 5.337.008,21zł (Ma „134” +Ma „260” p.k. budżetu)

* Sprawozdanie Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami.
Sprawozdanie omówiono w rozdziale III protokołu kontroli.

* Sprawozdanie Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych
Zagadnienie w jednostce nie występuje

* Sprawozdanie Rb-ST roczne o stanie środków na rachunkach bankowych gminy wg stanu na 31.12.2011r.

Dane wykazane w sprawozdaniu sporządzonego dnia 17.02.2014r.

Stan środków na rachunku gminy wykazany w sprawozdaniu wynosił: 1.863.557,69 zł, (Wn"133"), w tym:

-stan środków na rachunku wydatków niewygasających: 0 zł,

-środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym: 42.108,15 zł (z konta Ma „224”)

-środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku: 628.711,42 zł (Ma"909")

Stan środków funduszy pomocowych: 0 zł

Wykazane dane wynikają z ewidencji księgowej w budżecie gminy .

Sprawozdania finansowe:

Na dzień kontroli nie upłynął termin, w którym jednostka kontrolowana powinna sporządzić sprawozdania finansowe za rok 2013.

Ustalono, że w roku 2013 sporządzono sprawozdanie finansowe wg stanu na dzień 31.12.2012r. składające się z:

-bilansu z wykonania budżetu,

-łącznego bilansu gminnych jednostek budżetowych

-łącznego rachunku zysków i strat gminnych jednostek budżetowych,

-łącznego zestawienia zmian w funduszu gminnych jednostek budżetowych.

Sprawozdania łącznymi objęto dane wynikające ze sprawozdań jednostkowych gminnych jednostek budżetowych, tj. urzędu, ZEAS i jednostek oświaty, GOPS.

Sprawozdania przekazane zostały do RIO w terminach ustawowych, tj. do 30.04.2013r.

Ponadto sporządzono również skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego.

Sprawozdanie sporządzone 20.06.2013r. przekazano do RIO. Konsolidacją objęto bilanse: z wykonania budżetu gminy, jednostek budżetowych, Gminnej Biblioteki Publicznej, SP ZOZ w Przytyku i Wrzeszczowie, ZGK w Przytyku.

Analizie poddano sporządzony na dzień 31.12.2012 bilans z wykonania budżetu Gminy Przytyk. Dane wykazane w sprawozdaniach porównano z ewidencją księgową tj z zestawieniami obrotów i sald kont analitycznych i syntetycznych na koniec 2012 roku

* Bilans wykonania budżetu Gminy Przytyk za rok 2012

AKTYWA:

Środki pieniężne: stan na koniec roku 2012 wynosił: 1.783.510,79 zł, zgodnie z saldem Wn „133”

Należności i rozliczenia wykazane w bilansie: 34.603,23 zł, zgodnie z saldem Wn „224” p.k. budżetu

Suma bilansowa aktywów: 1.818.114,02 zł

PASYWA:

Zobowiązania na koniec roku 2012 wykazane w bilansie wynosiły: 4.577.081,63 zł, z tego:

- zobowiązania finansowe (poz.I.1): 4.566.541,21 zł zgodnie z saldem Ma „260” p.k. budżetu na 31.12.2012r.

Na podstawie analitycznej ewidencji księgowej prowadzonej do konta „260” stwierdzono, że na saldo Ma oznaczające stan zobowiązań finansowych gminy na koniec roku 2012 składały się pozostałe do spłaty w kolejnych latach raty pożyczki i kredytów, z tego:

- pożyczka zaciągnięta w roku 2011 w WFOŚiGW – pozostała kwota do spłaty: 380.000 zł (zgodnie z analityką konta „260-b-07”),
 - dwa kredyty zaciągnięte w latach 2010-2011 w ING Bank Śląski – pozostała kwota do spłaty: 4.186.541,21 zł (zgodnie z analityką „260-b-03” i „260-b-05”).
- Zgodnie z zakładowym planem kont ewidencja zaciągniętych kredytów powinna być prowadzona w budżecie gminy na koncie „134”. Z ustaleń kontroli wynika, że od lipca 2013r. ewidencja księgowa zaciągniętych kredytów i ich spłat prowadzona jest na koncie „134”. Stwierdzono natomiast, że do dnia 30.06.2013r. prowadzona była w budżecie gminy na koncie „260”, to jest niezgodnie z z.p.k. (ks_5)
- zobowiązania wobec budżetów wykazane w bilansie stanowiły kwotę: 8.613,98 zł (część salda Ma „224”)
 - pozostałe zobowiązania: 1.926,44 zł (część salda Ma „224”)

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta „224” – Rozrachunki budżetu, ustalono, że kwota 1.926,44 zł wykazana w bilansie dotyczyła zaewidencjonowanej na tym koncie błędnej uznania rachunku budżetu gminy w dokumencie bankowym, tj. w wyciągu bankowym Wb nr 252 z dnia 31.12.2012r. (Wn”133”, Ma „224”). Korektę błędnej uznania zaksięgowano w roku 2013 w księgach rachunkowych budżetu na podstawie wyciągu bankowego Wb nr 1 z dnia 2.01.2013r. zapisem Wn „224” Ma „133”.

Zgodnie z zasadami klasyfikacji zdarzeń określonych w zakładowym planie kont budżetu pomyłki bankowe należało zaewidencjonować na koncie „240” – Pozostałe rozrachunki

Aktywa netto budżetu wykazane w bilansie : (-) 3.308.211,61 zł, w tym:

-wynik wykonania budżetu (nadwyżka) : 2.344.946,80 zł (saldo Ma „961”)

-skumulowany wynik budżetu: (-) 5.653.158,41 zł (saldo Wn „960”)

Inne pasywa wykazane w bilansie: 549.244 zł (saldo Ma „909” – część subwencji oświatowej przekazanej w grudniu na m-c I/2013)

Suma bilansowa pasywów: 1.818.114,02 zł

Sprawozdawczość inna

* Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2013 rok.

W sprawozdaniu poddano analizie ustawowe kwoty bazowe za rok 2013 wykazane w sprawozdaniu: - za okres od 1 stycznia do 31 sierpnia i za okres od 1 września do 31 grudnia: 2.717,59 zł.

Ze sprawozdania wynika, że różnica do wypłaty tzw. jednorazowy dodatek uzupełniający ustalona, jako różnica pomiędzy sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń ustalonych dla w/w okresów wg stopni awansu zawodowego a wydatkami faktycznymi poniesionymi na wynagrodzenia wynosiła dla nauczycieli stażystów: (-) 336,19 zł, dla nauczycieli mianowanych (-) 8.025,74 zł a dla nauczycieli dyplomowanych (-) 57.932,17zł. Różnicę, jako jednorazowe dodatki uzupełniające zostały przelane przez ZEAS na indywidualne konta pracownicze 29.01.2014r.

4. Inwentaryzacja

Zagadnienia ogólne dotyczące zasad przeprowadzania inwentaryzacji zostały opisane w polityce rachunkowości przyjętej przez Wójta Gminy Zarządzeniem nr 30.2011 z dnia 29.06.2011r.

Ponadto w dniu 2.10.2013r. Wójt Gminy wydał Zarządzeniem Nr 50.2013 w sprawie przeprowadzenia wg stanu na dzień 31.12.2013r. inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy, jednostkach OSP, świetlicy gminnej, Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej, Gminnej Bibliotece Publicznej. Zgodnie z Zarządzeniem inwentaryzację drogą spisu z natury należało objąć: środki trwałe, środki trwałe w użytkowaniu, środki pieniężne, druki ścisłego zarachowania, i do jej przeprowadzenia wyznaczona została komisja w sześciuosobowym składzie.

Komisja po zakończonym spisie sporządziła końcowy protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji. Wyniki przeprowadzonej w roku 2013 inwentaryzacji, dotyczące zarówno Urzędu Gminy w Przytyku oraz podległych jednostek tj: GOPS (jednostki budżetowej) i Gminnej Biblioteki Publicznej (instytucji kultury) zatwierdzone zostały przez Wójta Gminy. Na podstawie okazanych do kontroli dokumentów (arkusze spisu z natury, zestawienia zbiorcze, protokoły weryfikacyjne i inne) ustalono, że na koniec roku 2013 inwentaryzacją w Urzędzie Gminy objęto:

- środki pieniężne w kasie urzędu. Wyniki zawarto w protokole kasy przeprowadzonej dnia 31.12.2013r. Komisja inwentaryzacyjna dokonała spisu gotówki w kasie oraz druków ścisłego zarachowania. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono. Stan kasy w dniu spisu - 0 zł.
- podstawowe środki trwałe (konto 011"). Stan zinwentaryzowanego majątku wynosił 36.912.215,49zł i był zgodny z saldem Wn konta 011 w ewidencji księgowej urzędu.
- pozostałe środki trwałe (konto 013"). Stan zinwentaryzowanego majątku wynosił 729.798,75zł i był zgodny z saldem Wn konta 013 w ewidencji księgowej urzędu.
- wartości niematerialne i prawne (konto „020”). Stan w dniu spisu – 37.010,50 zł zgodny ze stanem Wn konta „020” w ewidencji księgowej urzędu.

- materiałów, tj tj. pozostałego zapasu paliwa w pojazdach gminnych wg stanu na 31.12.2013r., oraz opału do celów grzewczych w budynku urzędu Gminy, które nie zostało zużyte do końca roku, a których wartość odpisywana jest w trakcie roku bezpośrednio w koszty. Spisane i wycenione materiały ujmowane są na koncie „310” z równoczesnym zmniejszeniem kosztów roku 2013. Stan zinwentaryzowanych materiałów wynosił: 4.169,74 zł, z tego paliwo 3.869,60 zł, węgiel : 300,14 zł .

- stan aktywów finansowych na rachunkach bankowych, w drodze otrzymania od banków stanu tych aktywów. Stan zgromadzonych na rachunkach bankowych środków potwierdzony został przez BSRZ w Radomiu O/Przytyk porównano z saldami wynikającymi z ewidencji księgowej środków pieniężnych na rachunkach bankowych:

*Rachunek budżetu „133” stan wg ewidencji w budżecie: 1.863.557,69 zł., z tego:

-rachunek bieżący podstawowy w BSRZ w Radomiu: 1.862.380,95 zł („133-B.”),

- rachunki środków własnych dotyczące realizacji projektów z udziałem środków z UE: 1.176,74 , z tego:

(rachunek pomocniczy w BSRZ w Radomiu, dot. środków na realizację projektu „indywidualizacja nauczania”: 197 zł („133-I”), stan zgodny z potwierdzeniem BSRZ,

(rachunek pomocniczy w BGK w Warszawie, dot. środków na realizację projektu „budowa targowiska w Przytyku”: 238,21 zł („133-T”), stan zgodny z potwierdzeniem BGK,

(rachunek pomocniczy w BGK w Warszawie, dot. środków na realizację projektu „budowa domu ludowego we Wrzeszczowie”: 741,53 zł („133-D”), stan zgodny z potwierdzeniem BGK,

*Rachunki depozytów i lokat: łącznie „139”: 78.920,93 zł, z tego: depozyty „139-D”: stan wg ewidencji w urzędzie: 43.846,75 zł, lokaty: „139/24. „139/25, „139/26, „139/27 – razem stan wg ewidencji w urzędzie 35.074,18 zł, zgodnie z potwierdzeniem w BSRZ w Radomiu,

*Rachunek ZFŚS „135” stan wg ewidencji w urzędzie: 18.022,83 zł, zgodny z potwierdzeniem w BSRZ w Radomiu,

Z przedłożonych dokumentów wynika ponadto, że protokołem z dnia 7.01.2014r. dokonano

weryfikacji posiadanego majątku Zakładu Gospodarki Komunalnej Sp. Z o o. wg stanu na dzień 31.12.2013r., którego 100% udziałowcem jest gmina Przytyk. Protokół podpisała 6 osobowa komisja oraz władze spółki, Wartość majątku porównano z wartością środków trwałych przekazanych aktem notarialnym dotyczącym przeniesienia własności nieruchomości w celu wykonania zobowiązania wynikającego z aktu założycielskiego Spółki. Zagadnienie dotyczące utworzenia w/w Spółki zostało omówione w rozdziale IV protokołu kontroli, przy omawianiu długoterminowych aktywów finansowych. Na koniec roku 2013 dokonano również inwentaryzacji w drodze weryfikacji wszystkich sald kont aktywów i pasywów, uznając, że salda są realne i prawdziwe.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe.

Rada Gminy w Przytyku w dniu 28 grudnia 2012r. podjęła Uchwałę Nr XXVII.137.2012 - Uchwała Budżetowa na rok 2013. W podjętej uchwale dochody budżetu gminy ustalono w łącznej kwocie 20.223.844,00 zł. Po zmianach dokonanych w ciągu roku, na podstawie uchwał Rady Gminy oraz na podstawie Zarządzeń Wójta, plan dochodów budżetowych na 31.12.2013r. wynosił kwotę 21.456.219,00 zł. Zaplanowane w tej wysokości dochody wykonano w kwocie 21.292.304,00 zł, co stanowi 99,24% jego realizacji.

1.1.Subwencje i dotacje.

Kontrolowana jednostka otrzymała do dnia 31.12.2013r. subwencje z budżetu państwa w ogólnej kwocie 12.450.646,46 zł według tytułów:

- część oświatowa subwencji ogólnej w kwocie 7.089.963,00 zł,
- część wyrównawcza subwencji ogólnej w kwocie 5.037.629,00 zł,
- część równoważąca subwencji ogólnej w kwocie 268.644,00 zł,
- uzupełnienie subwencji ogólnej 54.410,46 zł.

Gmina Przytyk otrzymała w 2013r. środki na uzupełnienie dochodów gminy w kwocie 54.410,46 zł.

Otrzymane subwencje wydatkowano w pełnej wysokości.

Do dnia 31.12.2013r. Gmina Przytyk otrzymała dotacje na realizację następujących zadań:

§ 2010 - dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej w kwocie 3.840.242,22 zł; wydatkowano kwotę 3.800.764,66zł. W 2013r. oraz w dniu 13.01.2014r. dokonano zwrotu w łącznej kwocie 39.477,56 zł.

§ 2030 - dotacje celowe otrzymane od Wojewody Mazowieckiego na realizację własnych zadań bieżących w kwocie 703.331,46 zł; wydatkowano kwotę 698.807,63 zł. W 2013r. oraz w styczniu 2014r. dokonano zwrotu kwoty 4.523,83 zł.

§ 2020 – dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej w kwocie 23.980,00 zł; wydatkowano kwotę 23.980,00 zł.

§ 2040 – dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań gminy finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych w kwocie 42.895,00 zł; wydatkowano kwotę 42.670,00 zł. W dniu 31.12.2013r. dokonano zwrotu kwoty 225,00 zł.

§ 2007 i § 2009 - dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich w łącznej kwocie 295.864,45 zł; wydatkowano kwotę 204.629,32 zł. Kwotę 90.897,78 zł przeksięgowano na k-to 909. W grudniu 2013r. oddano niewykorzystane dotacje w kwocie 337,35 zł.

§ 2310 – dotacja celowa otrzymana z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między j.s.t. w kwocie 32.000,00 zł; wydatkowano kwotę 32.000,00 zł.

§ 6330 – dotacja celowa otrzymana od Wojewody Mazowieckiego jako zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2012r. w kwocie 6.195,40 zł; wydatkowano kwotę 6.195,40 zł.

Z otrzymanych i wydatkowanych dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej sporządzono w 2013r. kwartalne i roczne sprawozdania Rb-50 o dotacjach i Rb-50 o wydatkach.

Dokonano zwrotu niewykorzystanych w 2013r. kwot otrzymanych dotacji.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Dokumenty do kontroli w zakresie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego doręczyły Panie: Lucyna S. – inspektor ds. wymiaru podatków, Bernadeta G. – inspektor ds. wymiaru podatków, Ewa B. - inspektor d/s księgowości podatków i opłat, Ewa B. – inspektor d/s księgowości podatków i opłat, Monika R. – podinspektor, Marianna J. – inspektor – w zakresie opłaty alkoholowej.

a. Podatek od nieruchomości

Na 2013 rok zaplanowano dochody w podatku od nieruchomości (§0310):

- od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej na kwotę 360.000,00 zł, realizacja na dzień 31.12.2013r. wyniosła kwotę 351.086 zł, zaległości na koniec 2013r. stanowiły kwotę 66,00 zł, nadpłata to kwota 14,00 zł,

- od osób fizycznych na kwotę 580.000,00 zł, na dzień 31.12.2013r. realizacja wynosiła kwotę 565.344,72 zł, na koniec 2013r. zaległości wynosiły kwotę 75.620,24 zł, nadpłata to kwota 1.026,48 zł.

Wymiaru podatku od nieruchomości w 2013 roku dokonywano przyjmując stawki podatkowe uchwalone przez Radę Gminy w Przytyku Uchwałą Nr XXV.123.2012 z dnia 20 listopada 2012r. w sprawie: określenia wysokości stawek i zwolnień w podatku od nieruchomości.

Ustalono wysokość stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Przytyk:

1. Od gruntów:

a/ związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – 0,60 zł od 1 m² powierzchni

b/ pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych – 4,30 zł od 1 ha powierzchni

c/ pozostałych: w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 0,20 zł od 1m² powierzchni.

2. Od budynków lub ich części:

a/ mieszkalnych – 0,39 zł od 1 m² powierzchni użytkowej

b/ związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – 15,90 zł od 1 m² powierzchni użytkowej

c/ zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – 9,20 zł od 1 m² powierzchni użytkowej

d/ związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń – 3,52 zł od 1 m² powierzchni użytkowej

e/ pozostałych:

- od budynków letniskowych – wypoczynkowych – 6,82 zł od 1 m² powierzchni użytkowej
 - od pozostałych - w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 4,00 zł od 1 m² powierzchni użytkowej.
3. Od budowli – 2% ich wartości określonej na podstawie art.4 ust.1 pkt 3 i ust. 3 – 7.

W podjętej uchwale zwolniono z podatku od nieruchomości:

1. budynki mieszkalne lub ich części o powierzchni użytkowej do 250 m² włącznie
2. budynki lub ich części związane z działalnością kultury o ile nie jest prowadzona w nich działalność gospodarcza
3. budynki lub ich części i grunty oraz budowle zajęte na cele:

a) ochrony przeciwpożarowej

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.

Określając stawki podatkowe uwzględniono art.5 ust.1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Rada Gminy w Przytyku w dniu 16 grudnia 2011r. podjęła Uchwałę Nr XIV.74.2011 w sprawie: określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych. Wzór deklaracji podatku od nieruchomości stanowi załącznik nr 2 do tej uchwały.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

Z rejestru wymiarowego na 2013r. wynika, że pierwotnie przypisano podatek w kwocie 351.377,00 zł.

Z rejestru przypisów i odpisów na 2013r. wynika, że przypis podatku od nieruchomości od osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej na 31.12.2013r. wyniósł 351.508,00 zł, odpisano w ciągu roku podatek w kwocie 519,00 zł.

W ciągu 2013r. z wpłat tego podatku wpłynęła kwota 351.086,00 zł.

Deklaracje na podatek od nieruchomości na 2013r. złożyły 23 osoby prawne bądź jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej, które prowadziły działalność gospodarczą inną niż rolnicza lub leśna na terenie gminy Przytyk.

Terminowość i prawidłowość składania deklaracji podatkowych przez osoby prawne i jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej sprawdzono przyjmując do kontroli podatników:

1/ Bank Spółdzielczy w Białobrzegach O/Przytyk (k-to nr 2) – deklaracja z dnia 27.12.2012r. na kwotę 7.608,00 zł. Zadeklarowaną kwotę podatku przypisano w rejestrze przypisów i odpisów i na karcie kontowej w dniu 4.01.13r.

2/ MCH i RZ Sp. z o.o. Łowicz (k-to nr 15) – wpływ deklaracji dnia 10.01.2013r. na kwotę 15.888,00 zł. Przypisu zadeklarowanej kwoty podatku dokonano w dniu 9.01.2013r. w rejestrze przypisów i odpisów i na koncie podatkowym.

3/ „MLEKSAM” Sp. z o.o. Wrzeszczów (k-to nr 18) – wpływ deklaracji 10.01.2013r. na kwotę 42.248,00 zł i w tym dniu dokonano przypisu zadeklarowanej kwoty podatku na koncie podatkowym i w rejestrze przypisów i odpisów.

4/ Polska Telefonia Cyfrowa S.A. Warszawa (k-to nr 6) – wpływ deklaracji 29.01.2013r. na kwotę 11.404,00 zł i w tym dniu dokonano przypisu zadeklarowanej kwoty podatku na koncie podatkowym i w rejestrze przypisów i odpisów.

5/ Wojewódzki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych O/Radom (k-to nr 14) – deklaracja z dnia 29.01.2013r. na kwotę 6.863,00 zł i w tym dniu dokonano przypisu zadeklarowanej kwoty podatku na koncie podatkowym i w rejestrze przypisów i odpisów.

6/ „AGRO-MAX” W. Leszczyński i P. Woźniak Sp. J. (k-to nr 36) – deklaracja z dnia 30.01.2013r. na kwotę 31.472,00 zł i w tym dniu dokonano przypisu zadeklarowanej kwoty podatku na koncie podatkowym i w rejestrze przypisów i odpisów.

7/ G.P. FRESH-PAPRYKA sp. z o.o. Tarczyn (k-to nr 34) – deklaracja z dnia 4.02.2013r. na kwotę 13.575,00 zł i w tym dniu dokonano przypisu zadeklarowanej kwoty podatku na koncie podatkowym i w rejestrze przypisów i odpisów.

8/ „MAR-ROM” M. Janiszek i Wspólnicy Sp. J. (k-to nr 28) – deklaracja z dnia 8.02.2013r. na kwotę 73,00 zł i w tym dniu dokonano przypisu zadeklarowanej kwoty podatku na koncie podatkowym i w rejestrze przypisów i odpisów.

9) TP INVEST Sp. z o.o. (k-to nr 32) – deklaracja z dnia 29.01.2013r. na kwotę 34.945,00 zł i w tym dniu dokonano przypisu zadeklarowanego podatku na koncie podatkowym i w rejestrze przypisów i odpisów.

10) Bank Spółdzielczy Rzemiosła (k-to nr 1) – deklaracja wpłynęła w dniu 16.01.2013r. na kwotę 4.509,00 zł. Przypisu zadeklarowanej kwoty podatku dokonano w dniu 12.02.2013r. w rejestrze przypisów i odpisów i na koncie podatkowym.

Podatnicy w złożonych deklaracjach, do obliczenia podatku, przyjęli stawki podatkowe określone wymienioną wyżej uchwałą Rady Gminy w Przytyku.

Podatek obliczono w prawidłowej wysokości. Na indywidualnym koncie podatkowym przypisu podatku dokonywano zgodnie z zadeklarowaną przez podatnika kwotą podatku.

U w/w podatników sprawdzono prawidłowość i terminowość dokonywania wpłat rat zadeklarowanego podatku.

Podatnicy o nr-ach kont 2 i 15 dokonali zapłaty podatku w 4 ratach. Na 31.12.13r. brak zaległości i nadpłat.

Podatnik k-to nr 34 dokonał zapłaty rocznej kwoty podatku jednorazowo w dniu 6.02.13r. i naliczono mu odsetki w kwocie 9,00 zł. Podatnik k-to nr 28 również dokonał zapłaty rocznego podatku jednorazowo w dniu 1.02.13r.

Podatnik k-to nr 36 dokonywał wpłat miesięcznych rat podatku nieterminowo, naliczono odsetki w kwocie 112,00 zł (uregulowano).

Podatnicy o nr-ach kont 1, 6, 14, 18, 32 dokonywali comiesięcznych wpłat rat podatków terminowo. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Deklaracje na podatek od nieruchomości na 2013r. złożyły: ZEAS w Przytyku (PG w Przytyku, PSP w Przytyku, PSP we Wrzosie, PSP we Wrzeszczowie, Przedszkole Publiczne w Przytyku), SPZOZ w Przytyku, SPZOZ Wrzeszczów, 8 OSP, 3 parafie rzymsko-katolickie, Dom Zakonny Zgromadzenia Sióstr św. Michała w Przytyku, ZGK Przytyk Sp. z o.o., Gminna Biblioteka Publiczna.

Podmioty o których mowa wyżej zwolnione są z opłat tego podatku na podstawie zwolnień ustawowych i zwolnień wynikających z Uchwały Rady Gminy w Przytyku Nr XXV.123.2012 z dnia 20.11.2012r.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Pierwotny wymiar podatku od nieruchomości od osób fizycznych na 2013r. wynosił kwotę 568.910,00 zł.

W 2013r. wymierzono i przypisano podatek od nieruchomości osobom fizycznym w kwocie 579.287,20 zł. W ciągu roku dokonano odpisów w kwocie 16.601,90 zł. Na dzień 31.12.2013r. na należność bieżącą wpłynęła kwota 565.344,72 zł.

• opodatkowanie nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Powszechność opodatkowania oraz prawidłowość dokonanego wymiaru sprawdzono na podstawie wybranej grupy osób – przedsiębiorców, którzy otrzymali wpis do ewidencji działalności gospodarczej, informacji w sprawie podatku od nieruchomości, wykazów nieruchomości złożonych przez właścicieli nieruchomości, w których wykonywana jest działalność gospodarcza oraz decyzji lub zmian decyzji w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego lub wymiaru podatku od nieruchomości doręczonych właścicielom tych nieruchomości:

1/ Grażyna W. – od 2.01.2012r. prowadzi sklep przemysłowy. W informacji podatkowej złożonej w 2011r. wykazała, że działalność gospodarcza prowadzona jest w miejscowości Potworów.

2/ Anna B. – w miejscowości Przytyk od 1.03.2012r. prowadzi zakład fryzjerski „ANNA”. Działalność prowadzi w budynku, którego właścicielem jest P. Wincenty Ś. Podatniczka w dniu 14.05.12r. złożyła informację podatkową i wykazała do opodatkowania 17,5 m² budynku zajętego pod działalność, która mieści się w budynku mieszkalnym. Decyzja dla P. Wincentego Ś. w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2013r. z dnia 5.02.2013r. nr Fn.3123.14.2000.2013.0. – wymiaru podatku od działalności gospodarczej dokonano prawidłowo.

3/ Henryk S. – w miejscowości Wólka Domaniowska od 11.04.2012r. prowadzi „DWOREK NAD ZALEWEM”. Informację podatkową złożono w dniu 19.04.12r. i wykazano 188,3 m² pow. budynku i 880 m² pow. gruntu związanych z prowadzoną działalnością. Decyzja o zmianie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2013r. z dnia 23.04.2013r. nr Fn.3123.7.1456.2013.1 – wymiaru podatku od działalności gospodarczej dokonano prawidłowo.

4/ Beata K. – w miejscowości Przytyk od 17.07.2012r. prowadzi cukiernię „KARMELEK” w lokalu będący własnością P. Kazimierza G. i Krzysztofa P. W informacji w sprawie podatku od nieruchomości złożonej 24.08.2012r. wykazała do opodatkowania 36,00 m² gruntu i 36,00 m² budynku związanych z prowadzoną działalnością. W decyzji wystawionej dla P. Kazimierza G. nr Fn.3123.14.4349.2013.0 z dnia 5.02.2013r. w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2013r. - wymiar podatku od działalności dokonany prawidłowo.

5/ Grażyna W. – w miejscowości Oblas od 1.12.2012r. prowadzi usługi krawieckie „U Grażyny” w budynku mieszkalnym należącym do P. Konrada Dz., który w dniu 10.12.12r. złożył informację podatkową i w związku z prowadzoną działalnością wykazał pow. 9 m² pow. budynku mieszkalnego. Decyzja w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2013r. nr Fn.3123.9.6212.2013.0 z dnia 5.02.2013r. – wymiar podatku od działalności gospodarczej dokonany prawidłowo.

6/ Bożena J. – w miejscowości Przytyk od 3.01.2013r. zajmuje się mechaniką pojazdową, wulkanizacją. W informacji w sprawie podatku od nieruchomości złożonej w dniu 24.01.2013r. wykazała do opodatkowania 183 m² gruntu i 99 m² budynku związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą. W decyzji wystawionej dla P. Macieja J. nr Fn.3123.14.1879.2013.0 z dnia 5.02.2013r. w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2013r. – wymiar podatku od działalności gospodarczej dokonano prawidłowo.

7/ Małgorzata K. – w miejscowości Podgajek od 11.02.2013r. prowadzi aptekę. W informacji w sprawie podatku od nieruchomości złożonej w dniu 6.03.2013r. przez P. Łukasza K.

wykazano do opodatkowania 1.146 m² gruntu i 260 m² budynku związanych z prowadzoną działalnością. W decyzji nr Fn.3123.11.4962.2013.2 z dnia 6.03.2013r. o zmianie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2013r. – wymiar podatku od prowadzonej działalności dokonano prawidłowo.

8/ Justyna K. – w miejscowości Przytyk od 13.02.2013r. prowadzi kwiaciarnię w lokalu będącym własnością P. Agnieszki i Tomasza K. Informację podatkową złożyła w dniu 21.02.2013r. i w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą wykazała do opodatkowania pow. 25 m² budynku mieszkalnego związanego z działalnością. W decyzji wystawionej dla P. Tomasza K. w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2013r. nr Fn.3123.14.1939.2013.0 z dnia 5.02.2013r. – wymiar podatku od działalności gospodarczej dokonano prawidłowo.

9/ Albert D. – w miejscowości Przytyk od 3.04.2013r. prowadzi sprzedaż owoców i warzyw. W informacji złożonej w dniu 23.10.2013r. oświadczył, że działalność wykonywana jest na targowisku i nie zajmuje żadnych pomieszczeń ani gruntu pod tą działalność.

10/ Anna W. – w miejscowości Żerdź od 10.05.2013r. prowadzi Bar Gastronomiczny „U Ani”. W informacji w sprawie podatku od nieruchomości złożonej w dniu 23.09.2013r. wykazała, że działalność prowadzona jest w lokalu będącym własnością LUKOIL. Na działalność wykorzystuje 100 m² gruntu i 100 m² budynku. LUKOIL wykazał w złożonej informacji w sprawie podatku od nieruchomości na 2013r. powierzchnię budynku i gruntów związane z prowadzoną działalnością. Dokonano przypisu zadeklarowanej kwoty podatku.

11/ Agnieszka W. – w miejscowości Podgajek od 6.09.2013r. prowadzi gabinet masażu i fizykoterapii w lokalu należącym do P. Anny R. Właścicielka nieruchomości informację podatkową złożyła 20.12.2013r. i wykazała do opodatkowania 19,6 m² pow. budynku mieszkalnego związanego z działalnością gospodarczą. Decyzja nr Fn.3123.11.2528.2013.1 z dnia 30.12.2013r. o zmianie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2013r. – wymiar podatku od działalności gospodarczej dokonano prawidłowo.

12/ Maciej Ś. – w miejscowości Podgajek od 12.09.2013r. prowadzi Firmę Handlową „Agrobaza” na gruntach należących do P. Stanisława Ś. Informację podatkową na 2014r. złożył dopiero w trakcie kontroli w dniu 20.01.2014r. i wykazał do opodatkowania pow. 100 m² gruntów związanych z prowadzoną działalnością.

W dniu 6.03.2014r. złożył oświadczenie, że działalność rozpoczęto w styczniu 2014r.

13/ Agnieszka K. – w miejscowości Przytyk od 1.10.2013r. prowadzi sklep i usługi „LAMBREKIN-FIRANY”. Informację podatkową złożyła w dniu 14.01.2013r. i wykazała do opodatkowania 75 m² pow. budynku mieszkalnego związanego z działalnością gospodarczą. W decyzji nr Fn.3123.14.1939.2013.0 z dnia 5.02.2013r. w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2013r. wymierzono podatek od nieruchomości od działalności gospodarczej prawidłowo.

14/Daria K. – w miejscowości Wrzeszczów od 1.10.2013r. prowadzi salon fryzjerski „PROWOKACJA” w lokalu należącym do P. Andrzeja K., który w dniu 26.11.2013r. złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości i wykazał do opodatkowania podatkiem od nieruchomości od działalności gospodarczej lokal o pow. 45 m² znajdujący się w budynku mieszkalnym. W dniu 27.11.2013r. wydano dla podatnika decyzję o zmianie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2013r. nr Fn.3123.22.3091.2013.2 – wymiar podatku od działalności gospodarczej dokonano prawidłowo.

15/ Małgorzata B. – w miejscowości Przytyk od 1.11.2013r. prowadzi sklep z używaną odzieżą „SZAFKA”, w lokalu będącym własnością P. Agaty P., która w złożonej w 2006r. informacji w sprawie podatku od nieruchomości wykazała do opodatkowania 43 m² lokalu, znajdującego się w budynku mieszkalnym, związanego z działalnością gospodarczą. W decyzji nr Fn.3123.14.6010.2013.0 z dnia 5.02.2013r. w sprawie ustalenia wymiaru łącznego

zobowiązania pieniężnego na 2013r. wymierzono podatek od nieruchomości od działalności gospodarczej prawidłowo.

Na podstawie okazanych do kontroli dokumentów stwierdzono, że nie wszyscy wymienieni wyżej podatnicy złożyli informacje w sprawie podatku od nieruchomości w terminie, wskazując w nich powierzchnie zajęte na działalność gospodarczą. Wymiaru podatku od nieruchomości dokonano prawidłowo dla osób, które złożyły informacje. Na okazanych do kontroli informacjach w sprawie podatku od nieruchomości na 2013r., złożonych przez podatników (osoby fizyczne), brak było pieczęci oraz adnotacji dotyczącej daty ich wpływu do tutejszego urzędu.

U podatników prowadzących działalność gospodarczą przeprowadzano w 2013r. kontrole odnośnie prawidłowości wykazanych przez nich do opodatkowania powierzchni związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą. Z okazanych do kontroli dokumentów wynika, że w 2013r. przeprowadzono 10 kontroli nieruchomości u osób wykonujących działalność gospodarczą inną niż rolnicza lub leśna. W trakcie kontroli ustalono iż 6 podatników rzetelnie wykazało powierzchnie budynków i gruntów w złożonych do organu podatkowego informacjach podatkowych. W 4 przypadkach stwierdzono większe powierzchnie budynków niż wykazano w złożonych informacjach i dokonano przypisu zobowiązań podatkowych na podstawie wyników kontroli oraz ustaleń z podatnikiem w kwocie ogółem 1.144,05 zł.

• opodatkowanie nowo wzniesionych obiektów budowlanych oddanych do użytku.

W 2013r. na terenie gminy oddano do użytku 22 budynki mieszkalne, 8 budynków gospodarczych, 1 budynek inwentarski, 1 przechowalnię owoców.

Sprawdzono prawidłowość wykazania przez podatników powierzchni budynków mieszkalnych, przyjętych do użytkowania w 2012r., wykorzystując do celów kontroli złożone przez podatników informacje w sprawie podatku od nieruchomości oraz rejestr zawiadomień o zakończeniu budowy obiektu budowlanego wydane przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Radomiu u następujących podatników:

- Paweł W. - zawiadomienie nr PINB.7653.86.2012.PM.Z dotyczy budynku mieszkalnego o pow. użytkowej 123,80 m² położonego na działce nr 194/11 i 196/21 w miejscowości Domaniów oddanego do użytku w dniu 5.02.2012r.;
- Aneta i Jan H. - zawiadomienie nr PINB.7653.168.2012.PM.Z dotyczy budynku mieszkalnego o pow. użytkowej 141,99 m² położonego na działce nr 118 w miejscowości Goszczewice oddanego do użytku w dniu 15.03.2012r.;
- Marcin R. - zawiadomienie nr PINB.7653.315.2012.PA.Z dotyczy budynku mieszkalnego o pow. użytkowej 146,80 m² położonego na działce nr 89/3 w miejscowości Wrzos oddanego do użytku 20.04.2012r.;
- Daniel D. - zawiadomienie nr PINB.7653.100.2012.PM.Z dotyczy budynku mieszkalnego o pow. użytkowej 151,73 m² położonego na działce nr 65/4 w miejscowości Dęba oddanego do użytku w dniu 14.02.2012r.;
- Paweł M. - zawiadomienie nr PINB.7653.273.2012.AS.Z dotyczy budynku mieszkalnego o pow. użytkowej 103,96 m² położonego na działce nr 233/15 w miejscowości Domaniów oddanego do użytku w dniu 25.04.2012r.;
- Joanna O. - zawiadomienie nr PINB.7653.718.2012.PA.Z dotyczy budynku mieszkalnego o pow. użytkowej 109,71 m² położonego na działce nr 97/6 w miejscowości Wrzos oddanego do użytku w dniu 19.11.2012r.;
- Teresa B. - zawiadomienie nr PINB.7653.681.2012.PA.Z dotyczy budynku mieszkalnego o pow. użytkowej 69,90 m² położonego na działce nr 71 w miejscowości Ostrołęka oddanego do użytku w dniu 31.10.2012r.;

- Monika i Łukasz P. - zawiadomienie nr PINB.7653.576.2012.PA.Z dotyczy budynku mieszkalnego o pow. użytkowej 132,48 m² położonego na działce nr 228/2 w miejscowości Glinice oddanego do użytku w dniu 17.09.2012r.;
- Magdalena i Łukasz K. - zawiadomienie nr PINB.7653.716.2012.PA.Z dotyczy budynku mieszkalnego o pow. użytkowej 82,60 m² położonego na działce nr 230 w miejscowości Wola Wrzeszczowska oddanego do użytku w dniu 19.11.2012r.;

Właściciele budynków złożyli informacje w sprawie podatku od nieruchomości, które w 2012r. oddano do użytku. Sprawdzono prawidłowość wykazanych przez podatników powierzchni użytkowej budynków nowo wybudowanych i nieprawidłowości nie stwierdzono. Wymiaru podatku nie dokonano, ponieważ w Uchwale Nr XXV.123.2012 z dnia 20 listopada 2012r. Rada Gminy w Przytyku zwolniła z podatku od nieruchomości budynki mieszkalne lub ich części o powierzchni użytkowej do 250 m² włącznie.

b. Podatek rolny.

Na 2013 rok dochody z podatku rolnego (§0320) od osób prawnych zaplanowano w wysokości 3.800,00 zł, zrealizowano je w kwocie 3.228,00 zł, zaległości na dzień 31.12.2013r. stanowiły kwotę 121,00 zł a nadpłata wynosiła 203,00 zł.

Dochody z tego podatku od osób fizycznych zaplanowano w wysokości 766.000,00 zł, zrealizowano je w wysokości 738.481,85 zł, zaległości na 31.12.2013r. stanowiły kwotę 122.110,41 zł a nadpłaty to kwota 1.169,13 zł.

Rada Gminy w Przytyku Uchwałą Nr XXV.125.2012 z dnia 20 listopada 2012r. obniżyła cenę 1q żyta stanowiącą podstawę do ustalenia stawki do wymiaru podatku rolnego z kwoty 75,86 zł za 1q (cena ogłoszona w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19.X.2012r.) do kwoty 45,00 zł za 1q. Dla gruntów gospodarstw rolnych stawka z 1ha przeliczeniowego wynosiła 112,50 zł, dla użytków rolnych nie wchodzących w skład gospodarstwa rolnego 225,00 zł z 1 ha fizycznego gruntów.

Podatek rolny od osób fizycznych.

W 2013r. pierwotnie wymierzono i przypisano podatek rolny po ulgach osobom fizycznym w kwocie 783.754,00 zł. Na 31.12.2013r. wymierzony i przypisany podatek wynosił kwotę 786.217,90 zł. W ciągu roku dokonano odpisów na kwotę 26.590,70 zł. W ciągu 2013r. na należność bieżącą wpłynęła kwota 738.481,85 zł.

Sprawdzono wymiar podatku rolnego dokonanego podatnikom miejscowości Wrzos o przypisanym numerze konta podatkowego:

- nr 1800 – podatnik posiada grunt o pow. 14,0566 ha fiz. (11,9574 ha przel.); decyzja w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2013r. nr Fn.3123.23.1800.2013.0 z dnia 4.02.2013r.,
- nr 6240 – podatnik posiada grunt o pow. 2,1647 ha fiz. (1,5132 ha przel.); decyzja w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2013r. nr Fn.3123.23.6240.2013.0 z dnia 4.02.2013r.,
- nr 177 – podatnik posiada grunt o pow. 2,4300 ha fiz. (1,6181 ha przel.); decyzja w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2013r. nr Fn.3123.23.177.2013.0 z dnia 4.02.2013r.,
- nr 4825 – podatnik posiada grunt do opodatkowania o pow. 3,0601 ha fiz. (1,8850 ha przel.); decyzja w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2013r. nr Fn.3123.23.4825.2013.0 z dnia 4.02.2013r.,

- nr 199 – podatnik posiada o pow. 10,1800 ha fiz. (6,2475 ha przel.); decyzja w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2013r. nr Fn.3123.23.199.2013.0 z dnia 4.02.2013r.,
- nr 162 – podatnik posiada grunt o pow. 2,1162 ha fiz. (0,9211 ha przel.); decyzja w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2013r. nr Fn.3123.23.162.2013.0 z dnia 4.02.2013r.,
- nr 4279 – podatnik posiada grunt o pow. 2,5700 ha fiz. (1,6382 ha przel.); decyzja w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2013r. nr Fn.3123.23.4279.2013.0 z dnia 4.02.2013r.,
- nr 181 – podatnik posiada grunt o pow. 3,7500 ha fiz. (2,0280 ha przel.); decyzja w sprawie ustalenia wymiaru podatku rolnego na 2013r. nr Fn.3123.23.181.2013.0 z dnia 4.02.2013r.,
- nr 168 – podatnik posiada grunt o pow. 5,8800 ha fiz. (2,8515 ha przel.); decyzja w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2013r. nr Fn.3123.23.168.2013.0 z dnia 4.02.2013r.,
- nr 4231 – podatnik posiada grunt o pow. 4,2400 ha fiz. (3,0955 ha przel.); decyzja w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2013r. nr Fn.3123.23.4231.2013.0 z dnia 4.02.2013r.,
- nr 5294 – podatnik posiada grunt o pow. 5,3500 ha fiz. (3,6020 ha przel.); decyzja w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2013r. nr Fn.3123.23.5294.2013.0 z dnia 4.02.2013r.,
- nr 185 – podatnik posiada grunt o pow. 5,4458 ha fiz. (2,3426 ha przel.); decyzja w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2013r. nr Fn.3123.23.185.2013.0 z dnia 4.02.2013r.,
- nr 197 – podatnik posiada grunt o pow. 12,1100 ha fiz. (5,7860 ha przel.); decyzja w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2013r. nr Fn.3123.23.197.2013.0 z dnia 4.02.2013r.,
- nr 186 – podatnik posiada grunt o pow. 10,8429 ha fiz. (7,0295 ha przel.); decyzja w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2013r. nr Fn.3123.23.186.2013.0 z dnia 4.02.2013r.,
- nr 4346 – podatnik posiada grunt o pow. 8,1800 ha fiz. (5,5447 ha przel.); decyzja w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2013r. nr Fn.3123.23.4346.2013.0 z dnia 4.02.2013r.,
- nr 4902 – podatnik posiada grunt o pow. 8,4656 ha fiz. (4,1105 ha przel.); decyzja w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2013r. nr Fn.3123.23.4902.2013.0 z dnia 4.02.2013r.,
- nr 5475 – podatnik posiada grunt o pow. 2,8400 ha fiz. (2,5963 ha przel.); decyzja w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2013r. nr Fn.3123.23.5475.2013.0 z dnia 4.02.2013r.,
- nr 202 – podatnik posiada grunt o pow. 13,2100 ha fiz. (7,5915 ha przel.); decyzja w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2013r. nr Fn.3123.23.202.2013.0 z dnia 4.02.2013r.,
- nr 148 – podatnik posiada grunt o pow. 10,5176 ha fiz. (7,9430 ha przel.); decyzja w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2013r. nr Fn.3123.23.148.2013.0 z dnia 4.02.2013r.,
- nr 205 – podatnik posiada grunt o pow. 11,0100 ha fiz. (6,2110 ha przel.); decyzja w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2013r. nr Fn.3123.23.205.2013.0 z dnia 4.02.2013r.

Sprawdzono również powszechność i prawidłowość opodatkowania podatkiem rolnym właścicieli użytkowników rolnych do 1 ha, których opodatkowano stawką dla gruntów gospodarstw rolnych (112,50 zł za 1q), w miejscowościach: Wólka Domaniowska, Ostrołęka o nr – ach

kont: 3714, 3710, 3694, 3708, 3898, 3687, 3877, 3707, 3683, 4468, 3706, 2195, 3856, 3731, 3721, 3698, 4268 oraz 2637, 3254, 4285, 4286, 4287, 3764, 4293.

Wymiar podatku dokonywany jest komputerowo. Gmina Przytyk należy do II okręgu podatkowego. Dokonano prawidłowego przeliczenia ha fiz. na ha przeliczeniowe zgodnie z okręgiem podatkowym i zastosowano prawidłowe przeliczniki w poszczególnej klasie użytków rolnych. Przedstawiono kontrolującym dokumenty potwierdzające posiadanie przez podatników innych gruntów, które w połączeniu z gruntami w wymienionych miejscowościach spełniają wymogi gospodarstwa rolnego. Wymiaru podatku rolnego dokonano prawidłowo.

Sprawdzono także powszechność i prawidłowość opodatkowania podatkiem rolnym właścicieli użytków rolnych do 1 ha, których opodatkowano stawką dla użytków rolnych nie wchodzących w skład gospodarstwa rolnego (225,00 zł za 1q), w miejscowościach: Wygnanów, Oblas o nr – ach kont: 4695, 4696, 5292, 2145, 2149, 3378, 5186, 2157, 2087, 3857, 4679, 2156, 2153, 4694, 3849, 2138, 2093, oraz 5470, 5044, 2047, 6015, 6016, 6013, 344, 5247, 6017, 323, 4650, 349, 3362, 291, 5469, 351, 5129, 355, 6221, 356, 3084, 357, 373, 366, 368, 299, 371, 3618, 3830, 6035, 372, 6004, 3932.

Nieprawidłowości nie stwierdzono. Podatnicy ci zostali opodatkowani prawidłową stawką.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że decyzje wymiarowe w 2013r. drukowane były w jednym egzemplarzu, który trafiał do podatników. W tutejszym urzędzie decyzje wymiarowe znajdują się tylko na komputerowych nośnikach danych.

Podatek rolny od osób prawnych.

Pierwotny przypis podatku za 2013r. wyniósł 3.186,00 zł. Na 31.12.2013r. przypis wynosił kwotę 3.194,00 zł, odpis wynosił kwotę 48,00 zł, wpłynęła na należność główną kwota 3.228,00 zł.

Na terenie gminy w 2013r. było 9 podmiotów obowiązanych do złożenia deklaracji i opłacenia podatku rolnego.

Terminowość i prawidłowość składania deklaracji podatkowych przez osoby prawne i jednostki organizacyjne sprawdzono przyjmując do kontroli podatników:

1/ Dom Zakonny Zgromadzenia Sióstr Św. Michała Archaniola w Przytyku (konto n-r 31) – deklaracja wpłynęła 14.01.2013r. na kwotę 1.047,00 zł.

2/ Koło Łowieckie „Bażant” w Radomiu (konto n-r 22) – deklaracja wpłynęła 15.01.2013r. na kwotę 28,00 zł.

3/ Agencja Nieruchomości Rolnych OT Warszawa (konto n-r 39) – deklaracja wpłynęła 21.01.2013r. na kwotę 1.065,00 zł. Wymiaru podatku dokonano w dniu 5.02.13r. W dniu 11.07.2013r. wpłynęła korekta deklaracji, która dotyczyła nieodpłatnego przekazania działek położonych w obrębie miejscowości Słowików, z dniem 29.05.13r., Urzędowi Gminy w Przytyku. Odpisu podatku za 7 m-cy 2013r. w kwocie 11,00 zł dokonano w dniu 30.07.13r.

4/ Świeży Owoc Sp. z o.o. Goszczyn (konto n-r 38) – pomimo ustawowego obowiązku nie złożono w terminie stosownej deklaracji na podatek rolny na 2013r. W dniu 19.03.13r. z urzędu wszczęto postępowanie podatkowe Nr 1/2013, które potwierdziło iż podatnik jest właścicielem gospodarstwa rolnego o pow. 1,12 ha poł we wsi Wola Wrzeszczowska, od którego wysokość zobowiązania w podatku rolnym za 2013r. wynosi 121,00 zł. W dniu 2.04.13r. wydano decyzję w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku rolnym, ponieważ do dnia wydania tej decyzji podatnik nie dokonał wpłaty należnego podatku za I ratę 2013r. w kwocie 30,00 zł na konto tutejszego organu podatkowego. Przypisu kwoty 121,00 zł dokonano w dniu 2.04.13r.

5/ OSP w Domaniowie (konto n-r 40) – deklaracja wpłynęła 19.09.2013r. na kwotę 8,00 zł i dotyczyła podatku za 7 m-cy 2013r. Obowiązek podatkowy powstał od dnia 9.05.13r. Przypisu podatku dokonano w dniu 19.09.13r.

Prawidłowość ustalenia zobowiązania podatkowego oraz terminowość dokonywania wpłat rat podatku sprawdzono przyjmując do kontroli podatników o których mowa wyżej. Kontrola stwierdziła, że na kartach kontowych podatników o nr-ach kont: 31, 39 dokonano wymiaru podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości łącznie, przypisując wymiary tych podatków jedną kwotą stanowiącą sumę poszczególnych wymiarów. Ustalono, że podatnicy zadeklarowali podatek w prawidłowej wysokości przyjmując do obliczenia stawkę odpowiednią do powierzchni posiadanych gruntów. Podatnicy o nr-ach kont: 31, 22, 39, 40 dokonali terminowych wpłat rat podatku. Zadeklarowany podatek zapłacono w całości. Podatnik konto nr 38 do dnia 31.12.2013r. nie dokonał wpłaty wymierzonego podatku w kwocie 121,00 zł. W dniu 9.12.13r. wysłano do podatnika upomnienie 1/2013, którego odbiór potwierdzono w dniu 13.12.13r. Do dnia kontroli nie uregulowano zaległości.

Wykazane w sprawozdaniu Rb -27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2013r. należności, dochody oraz zaległości z tytułu podatku rolnego były zgodne z analityczną ewidencją księgową prowadzoną dla tego podatku.

c. Podatek leśny.

Na 2013r. dochody z tytułu podatku leśnego (§ 0330) od osób prawnych zaplanowano na kwotę 25.200,00 zł, wpłynęła kwota 25.007,00 zł. Na dzień 31.12.2013r. brak było zaległości a nadpłata wynosiła 12,00 zł.

Dochody z tego podatku od osób fizycznych zaplanowano w kwocie 48.600,00 zł, wykonano w kwocie 48.699,60 zł, zaległości na dzień 31.12.13r. wynosiły kwotę 12.501,68 zł a nadpłata to kwota 1.593,80 zł.

Rada Gminy w Przytyku nie obniżyła średniej ceny 1m³ sprzedaży drewna stanowiącej podstawę do ustalenia stawki podatku leśnego na 2013r. Tym samym przyjęto cenę 1 m³ wynoszącą 186,42 zł, podaną w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego. Stawka podatku z 1 ha fizycznego lasu w 2013r. wynosiła 41,0124 zł.

Podatek leśny od osób fizycznych.

Pierwotny przypis podatku leśnego na 2013r. wynosił kwotę 51.579,00 zł.

Przypis podatku leśnego od osób fizycznych na dzień 31.12.13r. wyniósł kwotę 51.379,20 zł; odpisu dokonano na kwotę 1.568,10 zł; wpłynęła na należność bieżącą kwota 48.699,60 zł.

Podatkiem leśnym opodatkowano pierwotnie 1.336,6434 ha lasów stanowiących własność osób fizycznych.

Wymiar podatku dokonywany jest komputerowo. Do wymiaru podatku zastosowano właściwą stawkę podatkową. Wymiaru podatku leśnego dokonano prawidłowo.

Wymierzone kwoty podatku leśnego wykazywano w decyzjach wymiarowych w sprawie podatku leśnego na 2013r. lub w decyzjach w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2013r.

Podatek leśny od osób prawnych.

Przypis podatku leśnego od osób prawnych w 2013r. wyniósł kwotę 25.007,00 zł. Na 31.12.2013r. przypis podatku wynosił kwotę 25.530,00 zł a odpis stanowił kwotę 12,00 zł. W ciągu 2013r. wpłynęła kwota 25.007,00 zł; na dzień 31.12.2013r. brak zaległości, nadpłaty stanowią kwotę 12,00 zł.

Podatkiem leśnym opodatkowano 885,04 ha lasów stanowiących własność podmiotów prawnych. W 2013r. na terenie gminy 4 podmioty prawne złożyły deklaracje na podatek leśny. Podatnicy:

1/ Lasy Państwowe Nadleśnictwo Radom (konto n-r 19) – deklaracja z dnia 15.01.13r. (brak daty wpływu) na kwotę 24.873,00 zł.

Wykazano pow. 220,1291 ha lasów ochronnych, pow. 496,4204 ha lasów pozostałych oraz lasy zwolnione z opodatkowania (wiek do 40 lat) o pow. 165,2124 ha.

W dniu 20.02.2013r. wpłynęła korekta deklaracji w której wykazano lasy pozostałe o pow. 509,1584 ha. Zadeklarowana kwota podatku to 25.396,00 zł.

W dniu 20.02.13r. na koncie podatkowym dokonano przypisu zadeklarowanych kwot podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości w łącznej kwocie 25.528,00 zł (w tym podatek leśny w kwocie 24.873,00 zł). W tym samym dniu dokonano przypisu podatku leśnego w kwocie 523,00 zł w związku ze złożoną korektą.

2/ Agencja Nieruchomości Rolnych OT Warszawa (konto n-r 39) – deklaracja z dnia 21.01.13r. na kwotę 108,00 zł.

Wykazano pow. 2,6317 ha lasów pozostałych. Na koncie podatkowym przypisu zadeklarowanych kwot podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości dokonano w dniu 5.02.13r. w łącznej kwocie 2.633,00 zł (w tym podatek leśny w kwocie 108,00 zł).

W dniu 11.07.2013r. wpłynęła korekta deklaracji i wykazano pow. 2,3395 ha lasów pozostałych i kwotę podatku – 96,00 zł. W rejestrze przypisów i odpisów oraz na koncie podatkowym podatek w kwocie 12,00 zł odpisano w dniu 30.07.2013r.

3/ Dom Zakonny Zgromadzenia Sióstr Św. Michała Archanioła (konto n-r 31) – deklaracja z dnia 14.01.13r. na kwotę 9,00 zł. Wykazano pow. 0,2213 ha lasów pozostałych. Wymiaru podatku dokonano w dniu 14.01.13r. Na koncie podatkowym dokonano przypisu zadeklarowanego podatku łącznie z podatkiem rolnym w kwocie 1.056,00 zł (w tym podatek leśny w kwocie 9,00 zł).

4/ Parafia Rzymsko-Katolicka we Wrzosie – deklaracja z dnia 14.01.13r. na kwotę 17,00 zł. Wykazano pow. 0,4247 ha lasów pozostałych. Wymiaru podatku dokonano w dniu 14.01.13r. Na koncie podatkowym przypisu zadeklarowanej kwoty podatków: rolnego i leśnego dokonano w dniu 14.01.13r. w łącznej kwocie 74,00 zł (w tym podatek leśny w kwocie 17,00 zł).

Podatnicy do obliczenia podatku przyjęli właściwą stawkę podatkową i zadeklarowali podatek w prawidłowej wysokości. Podatnicy o nr-ach kont 23, 31, 39 dokonali zapłaty rocznego podatku jednorazowo w styczniu 2013r.

Podatnik k-to nr 19 dokonywał wpłat podatku co miesiąc w terminie do 15-go każdego miesiąca. Na koncie podatnika brak zaległości.

Wykazane w sprawozdaniu Rb -27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2013r. należności, dochody oraz zaległości z tytułu podatku leśnego były zgodne z analityczną ewidencją księgową prowadzoną dla tego podatku.

d. Organizacja poboru podatków

Rada Gminy Przytyk w dniu 30.04.2012r. podjęła Uchwałę Nr XVIII.100.2012 w sprawie: poboru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w drodze inkasa oraz określenia inkasentów, terminów płatności dla inkasentów i wynagrodzenia za inkaso.

W podjętej uchwale zarządzono pobór podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa. Inkasentami uprawnionymi do pobierania podatków są sołtysi na terenie swojego sołectwa. Wykaz inkasentów stanowi zał. Nr 1 do uchwały.

Inkasenci są uprawnieni i zobowiązani do pobierania podatków od osób zamieszkałych lub posiadających majątek podlegający opodatkowaniu na obszarze ich działania.

Zainkasowane podatki inkasenci są obowiązani wpłacić w kasie Urzędu Gminy lub odprowadzić na rachunek bankowy Urzędu Gminy w terminie 2 dni od upływu terminu płatności raty.

Inkasenci są uprawnieni i zobowiązani do pobierania kwot podatków wraz z odsetkami i opłatami prolongacyjnymi.

Za pobranie podatków i wpłacenie ich w terminie inkasentowi przysługuje wynagrodzenie w wysokości 10% kwot podatków wraz z odsetkami i opłatami prolongacyjnymi.

Ustalono, że wypłata wynagrodzenia inkasentowi będzie dokonywana raz na kwartał odpowiednio do: 30.03. za I kw., do 30.05. za II kw., do 30.09. za III kw., do 30.11. za IV kw.

Inkasent nie jest upoważniony do samodzielnego potrącenia swojego wynagrodzenia. Wynagrodzenie należne za dany kwartał, nie może być niższe niż 400,00 zł i przekraczać kwoty 1.000,00 zł.

Dokonano kontroli rozliczenia 4 inkasentów z poboru I i IV raty podatku za 2013r. oraz terminowości odprowadzania przez nich zainkasowanych kwot podatków w 2013r.:

- sołtys miejscowości Studzienice

I rata podatku – na kwitariusz wpłat łącznego zobowiązania pieniężnego zebrał kwotę 8.332,00 zł;

w dniu 18.03.13r. wpłacił kwotę 8.000,00 zł,

w dniu 19.03.13r. wpłacił kwotę 332,00 zł,

wpłaty dokonał w BS Rzemiosła o/Przytyk.

IV rata podatku - na kwitariusz wpłat łącznego zobowiązania pieniężnego zebrał kwotę 6.155,00 zł;

w dniu 18.11.13r. wpłacił kwotę 5.200,00 zł,

w dniu 19.11.13r. wpłacił kwotę 690,00 zł,

wpłaty dokonał w BS Rzemiosła o/Przytyk

w dniu 19.11.13r. wpłacił kwotę 265,00 zł do kasy Urzędu Gminy w Przytyku.

- sołtys miejscowości Dęba

I rata podatku - na kwitariusz wpłat łącznego zobowiązania pieniężnego zebrał kwotę 9.758,00 zł;

w dniu 15.03.13r. wpłacił kwotę 7.000,00 zł,

w dniu 18.03.13r. wpłacił kwotę 2.758,00 zł,

wpłaty dokonał w BS Rzemiosła o/Przytyk.

IV rata podatku - na kwitariusz wpłat łącznego zobowiązania pieniężnego zebrał kwotę 7.308,00 zł;

w dniu 15.11.13r. wpłacił kwotę 5.000,00 zł,

w dniu 18.11.13r. wpłacił kwotę 2.308,00 zł,

wpłaty dokonał w BS Rzemiosła o/Przytyk.

- sołtys miejscowości Słowików

I rata podatku - na kwitariusz wpłat łącznego zobowiązania pieniężnego zebrał kwotę 1.792,00 zł;

w dniu 18.03.13r. wpłacił kwotę 1.792,00 zł,

wpłaty dokonał do BS Rzemiosła o/Przytyk.

IV rata podatku - na kwitariusz wpłat łącznego zobowiązania pieniężnego zebrała kwotę 1.030,00 zł;

w dniu 18.11.13r. wpłacił kwotę 1.030,00 zł,

wpłać dokonał do BS rzemiosła o/Przytyk.

- sołtys miejscowości Maksymilianów

I rata podatku - na kwitariusz wpłać łącznego zobowiązania pieniężnego zebrał kwotę 5.037,00 zł;

w dniu 15.03.13r. wpłać kwotę 5.037,00 zł,

wpłać dokonał do BS Rzemiosła o/Przytyk.

IV rata podatku - na kwitariusz wpłać łącznego zobowiązania pieniężnego zebrał kwotę 4.865,30 zł;

w dniu 15.11.13r. wpłać kwotę 4.229,00 zł,

w dniu 18.11.13r. wpłać kwotę 636,00 zł,

wpłać dokonał do BS Rzemiosła o/Przytyk.

Zebrane kwoty poszczególnych rat podatków sołtysi odprowadzali do BS Rzemiosła o/Przytyk lub do kasy tutejszego Urzędu Gminy. Sołtysi wsi Studzienice, Dęba, Słowików i Maksymilianów pełnego rozliczenia z zebranych kwot rat podatków dokonywali zgodnie z terminem określonym w podjętej uchwale, o której mowa wyżej.

Poboru podatków dokonywano na podstawie ostemplowanych i ponumerowanych kwitariuszy wpłać.

e. Podatek od środków transportowych

Na 2013r. zaplanowano dochodów z podatku od środków transportowych od osób prawnych w kwocie 10.000,00 zł. Na 31.12.2013r. należności stanowiły kwotę 8.708,00 zł. Wpłać dokonano na kwotę 8.708,00 zł. Na koniec roku brak zaległości i nadpłać.

Dochody z podatku od środków transportowych na 31.12.2013r. od osób fizycznych zaplanowano w kwocie 94.000,00 zł. Na 31.12.2013r. należności wynosiły kwotę 136.660,52 zł. Wpłać dokonano na kwotę 123.620,12 zł. Zaległości wynosiły kwotę 13.040,40 zł, a nadpłać nie stwierdzono.

Rada Gminy w Przytyku w dniu 20 listopada 2012r. podjęła Uchwałę Nr XXV.124.2012 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

Określając wysokość stawek podatku Rada Gminy w Przytyku uwzględniła art.10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W 2013r. do naliczania podatku od środków transportowych stosowano stawki zgodne ze stawkami określonymi w w/w uchwale.

Deklaracje na podatek złożyły 4 osoby prawne, które wykazały do opodatkowania posiadane środki transportu podlegające opodatkowaniu. Deklaracje złożono w terminach:

AUTO – GAZ – wpłynęła 15.02.13r.

„MLEKSAM” Sp. z o. o. – wpłynęła 13.02.13r.

Kowalczyk Fabryka Okien Sp. J. – wpłynęła 27.02.13r.

Alior Bank S.A. – wpłynęła 18.02.13r. (wykazany pojazd pozostaje we współwłasności z Panią Bożeną N. – wpisana w dowodzie rejestracyjnym jako pierwszy właściciel i podatniczka ta wykazała w złożonej deklaracji ten ciągnik siodłowy i zadeklarowała podatek w kwocie 1.650,00 zł. Dokonała wpłać zadeklarowanej kwoty podatku).

W 2013r. przypisano podatek od środków transportowych od osób prawnych w kwocie 8.708,00 zł, odpisów nie dokonywano.

W 2013r. osoby prawne wpłać podatek w kwocie 8.708,00 zł. Na 31.12.2013r. brak zaległości i nadpłać.

W 2013r. było 41 podatników podatku od środków transportowych (osoby fizyczne), którzy zobowiązani byli do płacenia podatku od posiadanych środków transportowych podlegających opodatkowaniu.

Z rejestru przypisów i odpisów podatku od środków transportowych wynika, że w 2013r. przypisano podatek w kwocie 127.812,00 zł, odpisu dokonano na kwotę 9.486,00 zł.

Sprawdzono prawidłowość opodatkowania środków transportowych korzystając z informacji podatkowej o zmianach w ewidencji środków transportowych sporządzonych przez Starostwo Powiatowe w Radomiu. Kontroli dokonano w oparciu o informacje podatkowe za okres od dnia 1.03. - 31.03.13r.; 1.08. - 31.08.13r.

Sprawdzono, czy informacje jakie wykazano w przesłanych informacjach ze Starostwa Powiatowego w Radomiu, dotyczące zakupu i sprzedaży środków transportu oraz czasowego wyrejestrowania pojazdów z ruchu drogowego, wykorzystano przy opodatkowaniu tych pojazdów należących do podatników u których sprawdzono prawidłowość i terminowość płatności podatku:

- Jolanta M. – w dniu 18.03.13r. sprzedała przyczepę ciężarową WRAW287. W oświadczeniu z dnia 15.02.13r. wykazała, że posiada gospodarstwo rolne i wykorzystuje przyczepę wyłącznie do celów własnej działalności rolniczej. Zwolniona ustawowo z opłat podatku.

- Zdzisław S. – w dniu 18.03.13r. nabył przyczepę ciężarową WRAW287. W dniu 11.04.13r. złożył oświadczenie, że posiada gospodarstwo rolne i będzie ja wykorzystywał wyłącznie do celów własnych. Jako rolnik zwolniony ustawowo z opłat podatku.

- podatnik Adam S. – w dniu 19.03.13r. sprzedał samochód ciężarowy WRA77A4, który wykazał pierwotnie jako posiadany w deklaracji z dnia 15.02.13r. Podatek roczny wynosił kwotę 1.850,00 zł i przypisano tę kwotę w dniu 15.02.13r.

W deklaracji złożonej w dniu 21.03.2013r. wykazał zbycie tego samochodu w dniu 19.03.13r. oraz dołączył umowę sprzedaży z dnia 19.03.13r. Podatek za 3 m-ce 2013r. zadeklarował w kwocie 463,00 zł. W dniu 21.03.13r. wpłacił kwotę 462,00 zł, a w dniu 8.04.13r. wpłacił 1,00 zł. W dniu 21.03.13r. odpisano kwotę 1.387,00 zł. Na 31.12.13r. brak zaległości i nadpłat.

- podatnik Marek G. – w deklaracji z dnia 21.02.13r. wykazał nabyty w 2009r. samochód ciężarowy WRACE75, który sprzedał w dniu 14.02.13r. oraz dołączył umowę sprzedaży z dnia 14.02.13r. Podatek roczny wynosił kwotę 800,00 zł, a za 2 m-ce 2013r. podatek wynosił kwotę 133,00 zł. W dniu 21.02.13r. dokonano przypisu podatku w kwocie 800,00 zł, w tym samym dniu dokonano odpisu podatku w kwocie 667,00 zł i wpłacono kwotę 133,00 zł. Na 31.12.13r. brak zaległości i nadpłat.

- podatnik Katarzyna B. – w dniu 7.03.13r. nabyła: przyczepę ciężarową WRA34242 i samochód ciężarowy WRA34847. Zakup tych pojazdów wykazała w deklaracji z dnia 17.04.13r. Podatek roczny za przyczepę wynosił kwotę 700,00 zł, a za 9 m-cy wynosił kwotę 525,00 zł. Podatek roczny za samochód ciężarowy wynosił kwotę 1.850,00 zł, a za 9 m-cy to kwota 1.388,00 zł. W dniu 17.04.13r. dokonano przypisu zadeklarowanych kwot podatku i w tym dniu dokonała wpłaty I raty za te pojazdy w łącznej kwocie 957,00 zł. Wpłaty II raty za te środki transportu dokonała w dniu 25.09.13r. wpłacając kwotę 956,00 zł. Na 31.12.13r. brak zaległości i nadpłat.

- podatnik Robert L. – w dniu 23.02.13r. nabył samochód ciężarowy WRA34849, który był zarejestrowany I raz na terytorium RP w dniu 20.03.13r. Wykazał go do opodatkowania w deklaracji złożonej w dniu 14.04.13r. Podatek roczny wynosił kwotę 1.550,00 zł, a za 9 m-cy 2013r. wynosił kwotę 1.163,00 zł i w dniu 19.04.13r. dokonano przypisu zadeklarowanego

podatku. I ratę podatku w kwocie 582,00 zł wpłacił w dniu 19.04.13r., a wpłaty II raty w kwocie 581,00 zł dokonał w dniu 25.09.13r. Na 31.12.13r. brak zaległości i nadpłat.

- podatnik Paweł K. – deklarację na podatek od środków transportowych złożył w dniu 22.03.13r. i wykazał nabyty w dniu 1.02.13r. ciągnik samochodowy WRA34896 za który podatek roczny wynosił 1.650,00 zł, a za 10 m-cy była to kwota 1.375,00 zł. Wykazał także nabyty w dniu 4.02.13r. samochód ciężarowy WRA34897 zarejestrowany I raz na terytorium RP w dniu 22.03.13r. Podatek roczny wynosił kwotę 950,00 zł, a za 9 m-cy była to kwota 713,00 zł. Podatnik dołączył faktury zakupu z dnia 1.02.13r. i z dnia 4.02.13r. Przypisu zadeklarowanych kwot podatku dokonano w dniu 22.03.13r. i w tym dniu wpłacił I ratę podatku za te środki transportu w łącznej kwocie 1.045,00 zł. W dniu 17.09.13r. wpłacił II ratę podatku za te pojazdy w łącznej kwocie 1.043,00 zł. Na 31.12.13r. brak zaległości i nadpłat.

- podatnik Robert B. – w dniu 7.03.13r. nabył samochód ciężarowy WRA34903, który wykazał do opodatkowania w deklaracji złożonej w dniu 16.04.13r. Podatek roczny wynosił kwotę 1.850,00 zł, a za 9 m-cy 2013r. wynosił kwotę 1.388,00 zł i taką kwotę przypisano w dniu 16.04.13r. W tym dniu wpłacił I ratę podatku w kwocie 694,00 zł, a II ratę w kwocie 694,00 zł dokonał w dniu 13.09.13r. Na 31.12.13r. brak zaległości i nadpłat.

- podatnik Marek G. – w deklaracji z dnia 19.09.13r. wykazał nabycie w dniu 13.07.13r. samochód ciężarowy WRA27854 za który podatek roczny wynosił kwotę 950,00 zł, a za 5 m-cy 2013r. podatek wynosił kwotę 396,00 zł. W dniu 19.09.13r. dokonano przypisu zadeklarowanej kwoty podatku i w tym samym dniu wpłacono kwotę 396,00 zł.

- podatnik Iwona K. – w deklaracji złożonej w dniu 15.02.13r. wykazała zakupiony w 2008r. samochód ciężarowy WRA08K9. Podatek roczny wynosił kwotę 800,00 zł. W dniu 29.08.13r. dokonała jego złomowania (zaświadczenie o złomowaniu z dnia 29.08.13r. i decyzja o wyrejestrowaniu z dnia 29.08.13r.) i wykazała to w deklaracji z dnia 29.08.13r. Za 8 m-cy podatek wynosił kwotę 533,00 zł. W dniu 15.02.13r. dokonano przypisu podatku za ten samochód w kwocie 800,00 zł i w tym dniu dokonała wpłaty I raty podatku w kwocie 400,00 zł. W dniu 29.08.13r. odpisano z konta podatkniczki kwotę 267,00 zł i w tym dniu dokonała wpłaty II raty w kwocie 133,00 zł. Na 31.12.13r. brak zaległości i nadpłat.

Kontrola stwierdziła, że nie wszyscy podatnicy składali deklaracje na podatek od środków transportowych zgodnie z terminem określonym w art. 9 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Organ podatkowy wysyłał do podatników wezwania do przedłożenia Wójtowi Gminy Przytyk, w terminie 7 dni od dnia doręczenia pisma, deklaracji na podatek od środków transportowych na 2013r.

Podatnikom, którzy pomimo otrzymania wezwania nie złożyli deklaracji, wysyłano postanowienia o wszczęciu z urzędu postępowania w sprawie określenia podatnikowi zobowiązania w podatku od środków transportowych za 2013r. a następnie wydawano decyzje w sprawie określenia zobowiązania w podatku od środków transportowych za 2013r.

Na podstawie okazanych dokumentów kontrolujący stwierdził, że pojazdy zostały zaewidencjonowane i przypisane poszczególnym podatnikom na ich indywidualnych kontach. Podatnicy dokonujący zakupu lub sprzedaży środków transportowych dołączali do deklaracji kserokopie dokumentów zakupu lub sprzedaży. Podatnicy zgłaszający złomowanie pojazdu przedstawiali zaświadczenia o złomowaniu i decyzje o wyrejestrowaniu.

Nie wszyscy podatnicy wpłacali raty podatków. Do zalegających w 2013r. wysłano 7 upomnień w dniu 24.04.13r. na kwotę 11.005,00 zł (I rata 2013r.), w dniu 13.11.13r. wysłano 8 upomnień na kwotę 12.405,00 zł (II rata 2013r.).

Podatnikom, którzy nie dokonali wpłat zaległości po otrzymaniu upomnienia, wystawiano tytuły wykonawcze.

W dniu 22.04.13r. wystawiono 3 tytuły na kwotę 2.604,00 zł (dotyczyły II/2012), w dniu 13.11.13r. wystawiono 2 tytuły na kwotę 2.030,00 zł (dotyczy I/2013).

Na dzień 31.12.13r. zaległości wynosiły kwotę 13.040,40 zł a nadpłat nie stwierdzono.

Podatnikom dokonującym nieterminowych wpłat naliczono odsetki.

Wykazane w sprawozdaniu Rb -27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2013r. należności, dochody oraz zaległości z tytułu podatku od środków transportowych były zgodne z analityczną ewidencją księgową prowadzoną dla tego podatku.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika R. – podinspektor.

f. Opłata targowa

Rada Gminy w Przytyku w dniu 21.11.2007r. podjęła Uchwałę Nr IX/47/07 w sprawie ustalenia stawek i zasad poboru opłaty targowej, w której ustalono stawki opłaty targowej od osób fizycznych, prawnych oraz jednostek organizacyjnych nie mających prawnej dokonujących sprzedaży. Ustalono zróżnicowane stawki opłaty targowej dla poszczególnych rodzajów sprzedaży.

Ustalono, że pobór opłaty targowej będzie dokonywany przez inkasenta.

Przy określaniu stawek opłaty targowej uwzględniono art. 19 ust. 1 pkt a i ust. 2 i 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Rada Gminy w Przytyku podjęła Uchwałę Nr XII.67.2011 z dnia 18.11.2011r. w sprawie określenia inkasenta opłaty targowej, w której inkaso należności do poboru opłaty targowej na obszarze Gminy Przytyk powierzono Zakładowi Gospodarki Komunalnej sp. z o. o. w Przytyku. W imieniu spółki czynności inkasenta wykonywać będą wyznaczone osoby przez ZGK sp. z o. o. w Przytyku. Ustalono wynagrodzenie za inkaso w wysokości 50% od zainkasowanej kwoty z opłat targowych.

W 2013r. inkasentami opłaty targowej byli Panowie Łukasz M. i Marcin K., których Rada Gminy w Przytyku wyznaczyła na inkasentów w podjętej Uchwale Nr XXV.134.2012 z dnia 20.11.2012r.

Na terenie Gminy Przytyk funkcjonuje zorganizowane targowisko. Rada Gminy w Przytyku w dniu 26.04.2013r. podjęła Uchwałę Nr XXIX.166.2013 w sprawie przyjęcia „Regulaminu Targowiska w Przytyku”.

W 2013r. zaplanowano dochody z tytułu opłaty targowej w kwocie 88.000,00 zł. Dochody uzyskane stanowiły kwotę 109.694,00 zł. Kontrolni poddano rozliczenie inkasentów ze sprzedaży biletów opłaty targowej i z odprowadzanych przez nich kwot uzyskanych ze sprzedaży tych biletów. Kwota uzyskana ze sprzedaży biletów była zgodna z kwotą wpłat odprowadzoną do banku z tytułu opłaty targowej. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

g. Inne opłaty

- Opłata miejscowa

Zagadnienie nie występuje.

- Opłata uzdrowskowa

Zagadnienie nie występuje.

- Opłata eksploatacyjna

A ↻



Zagadnienie nie występuje.

Egzekwowanie obowiązku podatkowego

Egzekucja zobowiązań pieniężnych (podatek rolny, leśny od nieruchomości) należnych od osób fizycznych.

Przypis podatków rolnego, leśnego i od nieruchomości należnych od osób fizycznych w 2013r. wyniósł łącznie kwotę 1.416.884,30 zł.

Odpisano z wymiaru bieżącego kwotę 30.897,30 zł i z zaległości kwotę 13.863,40 zł.

Na należności bieżące wpłynęła kwota 1.352.526,17 zł.

Zaległości z tytułu nieuregulowanych zobowiązań pieniężnych (podatek rolny, leśny i od nieruchomości) należnych za 2013r. jak również lata poprzedzające, na dzień 31.12.2013r. stanowiły kwotę 210.232,33 zł.

Z ewidencji wysłanych upomnień w 2013r. wynika, że w miesiącu lutym wysłano 1 upomnienie na kwotę 44,00 zł, które dotyczyło zaległości powstałych w latach 2009-2012, w dniu 23 kwietnia wysłano 480 szt. upomnień na kwotę 132.341,22 zł, które dotyczyły zaległości powstałych w latach 2009-1/2013r. W maju wysłano 2 upomnienia na kwotę 2.958,50 zł dotyczące zaległości 4/2008-2/2013r. W dniu 11 czerwca wysłano 429 szt. upomnień na łączną kwotę 142.392,54 zł, które dotyczyły zaległości powstałych w latach 2009-1 i 2/2013r. We wrześniu wysłano 29 szt. upomnień na kwotę 2.878,00zł, które dotyczyły zaległości powstałych po 3 racie za 2013r. W dniu 18 października wysłano 605 szt. upomnień na kwotę 138.768,31 zł, które dotyczyły zaległości powstałych w latach 2009-I, II i III rata płatności w 2013r., W dniu 19 grudnia wysłano 631 szt. upomnień na kwotę 164.362,61 zł, które dotyczyły zaległości powstałych w latach 2009-2013.

Z okazanych do kontroli ewidencji tytułów wykonawczych wynika, że na przestrzeni roku 2013 w miesiącach: lutym i marcu wystawiono tytuły wykonawcze:

- w dniu 6.02.2013r. wystawiono 27 tytułów na kwotę 2.302,00 zł (dotyczyły zaległości powstałych po 3-4/2011 i za 2012r.)

- w dniu 22.03.2013r. wystawiono 25 tytułów na kwotę 5.174,00 zł (dotyczyły zaległości powstałych w 2012r.)

Na zaległości powstałe w 2013r. wystawiono 111 tytułów wykonawczych w dniu 22.01.2014r. na kwotę 24.856,30 zł oraz w dniu 30.01.2014r. wystawiono 98 tytułów na kwotę 22.524,51 zł.

Prawidłowość stosowania ulg i zwolnień podatkowych:

Ulg i zwolnienia w podatku rolnym.

Kontrolowana jednostka w 2013r. realizowała ulgi i zwolnienia w podatku rolnym:

• z tytułu nabycia gruntów na utworzenie lub powiększenie gospodarstwa rolnego:

Do organu podatkowego wpłynęły 4 wnioski o przyznanie zwolnienia z powyższego tytułu. Wnioski rozpatrzone pozytywnie.

Sprawdzono wydane decyzje do tych wniosków:

1/ Maria B. zam. Kaszewska Wola złożyła wniosek dnia 30.04.2013r. w związku z nabyciem gruntu w m. Kolonia Zameczek o pow. 2,1200 ha fiz. (0,7313 ha przel.) aktem notarialnym rep. nr 3064/2013 z dnia 3.04.2013r. Decyzją z dnia 31.07.2013r. przyznano zwolnienie z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów. Ulgę 100% zastosowano w terminie 1.05.13r. – 30.04.18r., ulgę 75% przyznano w terminie 1.05.18r. – 30.04.19r., ulgę 50 % przyznano w terminie 1.05.19r. – 30.04.20r. Dokonano odpisu ulgi w kwocie 54,85 zł.

2/ Sylwester Sz. zam. w miejscowości Marysin złożył wniosek dnia 26.02.2013r. w związku z nabyciem gruntu w m. Goszczewice o pow. 2,5000 ha fiz. (2,5086 ha przel.) aktem notarialnym nr 10003/2011 z dnia 4.10.2012r. Decyzją z dnia 7.03.2013r. przyznano zwolnienie z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów. Ulgę 100% zastosowano w terminie 1.03.13r. – 31.10.17r., ulgę 75% przyznano w terminie 1.11.17r. – 31.10.18r., ulgę 50 % przyznano w terminie 1.11.18r. – 31.10.19r. Odpisu ulgi w kwocie 235,18 zł dokonano w decyzji o zmianie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2013r. nr Fn.3123.4.4570.2013.1 z dnia 7.03.2013r.

3/ Bernarda G. zam. w miejscowości Domaniów złożyła wniosek dnia 26.02.2013r. w związku z nabyciem gruntu w m. Ostrołęka o pow. 1,4000 ha fiz. (1,2605 ha przel.) aktem notarialnym nr 4692/2010 z dnia 27.10.2010r. Decyzją z dnia 7.03.2013r. przyznano zwolnienie z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów. Ulgę 100% zastosowano w terminie 1.03.13r. – 31.10.17r., ulgę 75% przyznano w terminie 1.11.17r. – 31.10.18r., ulgę 50 % przyznano w terminie 1.11.18r. – 31.10.19r. (Błędne terminy zwolnień w wydanej decyzji). Odpisu ulgi w kwocie 118,17 zł dokonano w decyzji o zmianie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2013r. nr Fn.3123.2.1004.2013.1 z dnia 7.03.2013r.

4/ Maciej S. zam. w miejscowości Wola Wrzeszczowska złożył wniosek dnia 19.04.2013r. w związku z nabyciem gruntu w m. Wola Wrzeszczowska Kolonia o pow. 3,0100 ha fiz. (2,7683 ha przel.) aktem notarialnym nr 1076/2013 z dnia 6.03.2013r. Decyzją z dnia 30.04.2013r. przyznano zwolnienie z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów. Ulgę 100% zastosowano w terminie 1.05.13r. – 31.03.18r., ulgę 75% przyznano w terminie 1.04.18r. – 31.03.19r., ulgę 50 % przyznano w terminie 1.04.19r. – 31.03.20r. Odpisu ulgi w kwocie 207,62 zł dokonano w decyzji w sprawie ustalenia wymiaru podatku rolnego na 2013r. nr Fn.3121.20.6306.2013.1 z dnia 29.04.2013r.

Zwolnienia z podatku rolnego przyznano zasadnie. U podatników prawidłowo ustalono okres zwolnienia w podatku w wysokości 100%, 75% i 50%, natomiast u 1 podatnika w wydanej decyzji okres zwolnienia wykazano błędnie. Kwota zwolnienia na podstawie decyzji wydanych w 2013r. wynosiła 615,82 zł, oraz łącznie z latami wcześniejszymi wynosiła 4.749,17 zł.

• ulgi inwestycyjne:

W kontrolowanym okresie wpłynęły 2 wnioski o przyznanie takiej ulgi.

Sprawdzono wydane decyzje do tych wniosków:

1/ Maria W. zam. we Wrzeszczowie złożyła wniosek dnia 8.11.2013r. o zastosowanie ulgi w związku z wykonywaniem studni głębinowej. Podatnik dołączył rachunek na kwotę 6.000,00 zł. Sporządzono protokół z oględzin miejsca dokonania inwestycji. Decyzją z dnia 8.11.2013r. w sprawie zastosowania ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym przyznano ulgę w podatku rolnym w kwocie ogółem 1.500,00 zł. Za m-c XII.2013r. ulga z tytułu poniesionych wydatków wynosiła kwotę 37,79 zł. Ustalono okres stosowania ulgi w podatku rolnym począwszy od 1.12.2013r. nie dłużej niż 15 lat. Odpisu ulgi w kwocie 37,79 zł dokonano decyzją o zmianie wymiaru podatku rolnego na 2013r. nr Fn.3121.22.3035.2013.2 z dnia 8.11.2013r.

2/ Małgorzata P. zam. w Kaszewskiej Woli złożyła wniosek dnia 12.11.2013r. o zastosowanie ulgi z tytułu wydatków poniesionych na zakup i zainstalowanie urządzeń zaopatrzenia gospodarstwa w wodę. Podatnik udokumentował nakłady wg rachunków na kwotę 7.378,63 zł. Sporządzono protokół z oględzin miejsca dokonania inwestycji. Decyzją z dnia 18.11.2013r. w sprawie zastosowania ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym przyznano ulgę w podatku rolnym w kwocie ogółem 1.844,66 zł. Za m-c XII.2013r. ulga z tytułu poniesionych wydatków wynosiła kwotę 77,32 zł. Ustalono okres stosowania ulgi w podatku rolnym począwszy od 1.12.2013r. nie dłużej niż 15 lat. Odpisu ulgi w kwocie 77,32 zł dokonano

decyzją o zmianie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2013r. nr Fn.3123.6.685.2013.1 z dnia 22.11.2013r.

Kwota zwolnienia na podstawie wydanych decyzji w 2013r. wynosiła 135,59 zł a łącznie z latami wcześniejszymi wynosiła 5.813,02 zł.

Ulgi w spłacie zobowiązań pieniężnych.

W 2013r. do organu podatkowego wpłynęło 37 wniosków o umorzenie zaległości podatkowych.

Na skutek podjętych przez Wójta Gminy decyzji, w podatku rolnym umorzono kwotę 14.752,20 zł (osoby fizyczne), w leśnym kwotę 486,80 zł (osoby fizyczne) i od nieruchomości kwotę 7.817,90 zł.

W 2013r. pozytywnie rozpatrzono 32 wnioski w sprawie umorzenia podatków. Bez rozpatrzenia pozostawiono 1 wniosek, ponieważ podatnik złożył niekompletne dokumenty i w wyznaczonym terminie (wezwanie do uzupełnienia brakujących materiałów) nie uzupełnił brakujących dokumentów i nie złożył wyjaśnień. Odmownie załatwiono 2 podania i 2 podania rozpatrzono częściowo.

Na podstawie przyjętych do kontroli podań (zgodnie z rejestrem napływających podań wnioski od nr-u 6 - 30) i dokumentacji do podjętych decyzji stwierdzono, że do każdego wniosku o umorzenie złożone było oświadczenie podatnika (z pouczeniem o odpowiedzialności karnej za podawanie nieprawdy) o jego stanie majątkowym, rodzinnym, źródłach i wysokości dochodu, innych danych mających wpływ na sytuację materialną podatnika. Podatnikom, którzy otrzymali decyzję w sprawie odmowy umorzenia zaległości podatkowych, wysyłano postanowienia o wszczęciu postępowania w sprawie umorzenia. Wyznaczano stronie 7-dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego w podmiotowej sprawie. Do podatników, którzy złożyli niekompletne dokumenty wysyłano wezwania do usunięcia braków w podaniu, a po upływie wyznaczonego terminu wysyłano postanowienia o pozostawieniu bez rozpatrzenia wniosku. Wydane decyzje posiadają uzasadnienie faktyczne i prawne.

Decyzje doręczono podatnikom za poświadczeniem odbioru.

Decyzje wydano w terminie określonym przepisami ustawy ordynacja podatkowa.

Wydając decyzje umorzeniowe jako podstawę prawną podawano art.67a §1 pkt 3, art. 67 b §1 pkt 2 i art.207 ustawy ordynacja podatkowa.

W 2013r. wpłynął 1 wniosek w sprawie odroczenia terminu płatności II i III raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2013r., do którego dołączono niezbędne dokumenty. Został rozpatrzony terminowo i pozytywnie. Odroczenia dokonano do dnia 16.11.2013r. zgodnie z art. 67a § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej. Wydana decyzja zawierała uzasadnienie prawne i faktyczne.

Obliczenie i wykazanie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych, zastosowanych ulg, zwolnień i umorzeń w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP.

Sprawdzono poprawność sporządzenia sprawozdania Rb – 27S i Rb – PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2013r. w części dotyczącej skutków finansowych obniżenia stawek podatku oraz wydanych decyzji na podstawie ustawy ordynacja podatkowa.

Kwoty podane w sprawozdaniu **Rb – 27S** na dzień 31.12.2013r.:

- podatek od nieruchomości

- z tytułu obniżenia stawek podatku: osoby prawne kwota 82.868,84 zł
osoby fizyczne kwota 393.892,34 zł
- z tytułu udzielonych ulg i zwolnień: osoby prawne kwota 144.414,66 zł

- osoby fizyczne kwota 58.374,94 zł
- z tytułu umorzenia zaległości podatkowych: osoby prawne kwota 0,00 zł
osoby fizyczne kwota 7.817,90 zł
- z tytułu rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności: osoby prawne kwota 0,00 zł
osoby fizyczne kwota 0,00 zł.
- podatek rolny
- z tytułu obniżenia stawek podatku: osoby prawne kwota 2.189,40 zł
osoby fizyczne kwota 544.793,49 zł
- z tytułu udzielonych ulg i zwolnień: osoby prawne kwota 0,00 zł
osoby fizyczne kwota 0,00 zł
- z tytułu umorzenia zaległości podatkowych: osoby prawne kwota 0,00 zł
osoby fizyczne kwota 14.752,20 zł
- z tytułu rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności: osoby prawne kwota 0,00 zł
osoby fizyczne kwota 0,00 zł.
- podatek leśny
- z tytułu obniżenia stawek podatku: osoby prawne kwota 0,00 zł
osoby fizyczne kwota 0,00 zł
- z tytułu udzielonych ulg i zwolnień: osoby prawne kwota 0,00 zł
osoby fizyczne kwota 0,00 zł
- z tytułu umorzenia zaległości podatkowych: osoby prawne kwota 0,00 zł
osoby fizyczne kwota 486,80 zł
- z tytułu rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności: osoby prawne kwota 0,00 zł
osoby fizyczne kwota 0,00 zł.
- podatek od środków transportowych
- z tytułu obniżenia stawek podatku: osoby prawne kwota 7.471,55 zł
osoby fizyczne kwota 90.344,81 zł
- z tytułu udzielonych ulg i zwolnień: osoby prawne kwota 0,00 zł
osoby fizyczne kwota 0,00 zł
- z tytułu umorzenia zaległości podatkowych: osoby prawne kwota 0,00 zł
osoby fizyczne kwota 0,00 zł
- z tytułu rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności: osoby prawne kwota 0,00 zł
osoby fizyczne kwota 0,00 zł.

Skutki finansowe wyliczono prawidłowo.

Kwoty podane w sprawozdaniu **Rb – PDP** na dzień 31.12.2013r.

- podatek rolny
- z tytułu obniżenia stawki podatku – 546.982,89 zł
- z tytułu udzielonych ulg i zwolnień – 0,00 zł
- z tytułu umorzenia zaległości podatkowych – 14.752,20 zł
- z tytułu rozłożenia na raty – 0,00 zł
- podatek od nieruchomości
- z tytułu obniżenia stawki podatku – 476.761,18 zł
- z tytułu udzielonych ulg i zwolnień – 202.789,60 zł
- z tytułu umorzenia zaległości podatkowych – 7.817,90 zł
- z tytułu rozłożenia na raty – 0,00 zł

- podatek leśny

- z tytułu obniżenia stawki podatku – 0,00 zł
- z tytułu udzielonych ulg i zwolnień – 0,00 zł
- z tytułu umorzenia zaległości podatkowych – 486,80 zł
- z tytułu rozłożenia na raty – 0,00 zł

- podatek od środków transportowych
 - z tytułu obniżenia stawki podatku – 97.816,36 zł
 - z tytułu udzielonych ulg i zwolnień – 0,00 zł
 - z tytułu umorzenia zaległości podatkowych – 0,00 zł
 - z tytułu rozłożenia na raty – 0,00 zł
- Skutki finansowe wyliczono poprawnie.

Rachunkowość podatków i opłat.

Ewidencja podatników podatków i opłat lokalnych prowadzona jest przy użyciu oprogramowania komputerowego w wersji XPERTIS PODATKI.

Zarządzeniem Nr 30.2011 Wójta Gminy w Przytyku z dnia 29.06.2011r. ustalono wykaz kont syntetycznych oraz określonymi do nich księgami analitycznymi, stanowiące założowe plany kont jednostki budżetowej Urzędu Gminy Przytyk zawierający również konta do prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie podatków i opłat realizowanych przez organ podatkowy gminy, które to zadania prowadzi wydział Budżetu i Podatków – zgodnie z załącznikiem nr 2 do tego zarządzenia.

1.3. Dochody z majątku.

Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z majątku gminy pochodziły z tytułów:

- dochody z najmu i dzierżawy lokali użytkowych, mieszkalnych (§0750) : plan – 73.490,00 zł, wykonanie – 68.570,83 zł (omówiono w pkt IV protokołu kontroli),
 - dochody z dzierżawy gruntów (§0750) : plan – 1.000,00 zł, wykonanie – 3.353,17 zł
- Dochody dotyczą wpłat za dzierżawę obwodów łowieckich.

- dochody z tytułu wieczystego użytkowania (§0470) – zagadnienie nie występuje.
- dochody ze sprzedaży składników majątkowych (§0870) – zagadnienie nie występuje.
- wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia praw własności nieruchomości (§0770) : plan – 50.000,00 zł, wykonanie - 0,00 zł.

1.4. Inne dochody.

Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z tytułu:

- udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych : plan – 1.325.962,00 zł, wykonanie – 1.277.605,00 zł , należności – 1.277.605,00 zł,

Wykazana kwota dochodów jest zgodna ze sprawozdaniem rocznym Rb-27 z wykonania udziałów j.s.t. we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2013r. przez Ministerstwo Finansów.

- udziału w podatku dochodowym od osób prawnych : plan – 10.000,00 zł, wykonanie – 21.329,82 zł, należności – 21.329,82 zł,

Wykazana kwota dochodów jest zgodna z sumą kwot uzyskaną ze sprawozdań Rb-27 z wykonania dochodów budżetowych sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31.12.2013r. przez Urzędy Skarbowe.

- podatku od czynności cywilnoprawnych : plan – 65.000,00 zł, wykonanie – 75.063,40 zł, należności – 75.010,00 zł, zaległości 10,60 zł, nadpłaty – 64,00 zł.

Wykazana kwota dochodów jest zgodna z sumą kwot uzyskaną ze sprawozdań Rb-27 z wykonania dochodów budżetowych sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31.12.2013r. przez Urzędy Skarbowe.

- opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (§0480) : plan – 82. 000,00 zł, wykonanie - 87.178,37 zł

W Gminie Przytyk w 2013r. wydano 2 zezwolenia typu A, 1 zezwolenie typu B i 1 zezwolenie typu C dla osób prowadzących sprzedaż alkoholu w sklepach. Od osób tych wpłynęły wnioski o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych:

1) Stanisław Ś. – w dniu 17.09.13r. złożył wniosek o wydanie zezwolenia typu A na sprzedaż napojów alkoholowych w sklepie spożywczo – przemysłowym w miejscowości Podgajek. W dniu 30.09.13r. wydano Zezwolenie Nr 1/2013 na sprzedaż alkoholu typu A, w którym określono termin jego ważności od dnia 1.10.2013r. do dnia 30.04.2020r. W dniu odbioru zezwolenia, tj. 1.10.2013r. dokonał wpłaty kwoty 132,32 zł za otrzymane zezwolenie (prawidłowo).

2) Kamil W. – w dniu 11.10.13r. złożył wnioski o wydanie zezwoleń typu A, B i C na sprzedaż napojów alkoholowych w sklepie spożywczo – przemysłowym w m. Wrzeszczów. W dniu 25.10.13r. wydano Zezwolenia: Nr 2/2013 na sprzedaż napojów alkoholowych typu A, Nr 1/2013 na sprzedaż napojów alkoholowych typu B i Nr 1/2013 na sprzedaż napojów alkoholowych typu C, w których określono termin ich ważności od dnia 26.10.2013r. do dnia 30.04.2020r. W dniu odbioru zezwoleń, tj. 25.10.13r. wpłaciła kwotę 578,22 zł za otrzymane zezwolenia (prawidłowo).

Kontrola stwierdziła, że złożone wnioski były prawidłowo wypełnione, dołączono do nich niezbędne załączniki. W wydanych zezwoleniach prawidłowo określono termin ich ważności oraz we właściwej kwocie wyliczono i pobrano opłaty za wydane zezwolenia. Wpłat naliczonych kwot dokonano w dniu odbioru zezwoleń.

W 2013r. wydano decyzje dla 2 osób dokonujących sprzedaży detalicznej napojów alkoholowych, w sprawie wygaszenia zezwoleń typu A, B, C na sprzedaż napojów alkoholowych. Dokonano tego na wnioski osób, które posiadały takie zezwolenia i w 2013r. likwidowali działalność gospodarczą. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Sprawdzono naliczanie opłat oraz termin ich wniesienia od zezwoleń wydanych przedsiębiorcom w latach wcześniejszych, które w 2013r. posiadały ważność i ich właściciele złożyli oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w 2012r.:

1/ Katarzyna W.; sklep spożywczo - przemysłowy w miejscowości Suków. Posiadała zezwolenia typu A, B i C. Oświadczenie złożyła dnia 31.01.2012r. i za 2013r. należało wpłacić łącznie kwotę 3.150,00 zł. W dniu 31.01.13r. dokonała wpłaty I raty w łącznej kwocie 1.050,00 zł, w dniu 29.05.13r. wpłaciła II ratę w łącznej kwocie 1.050,00 zł, w dniu 30.09.13r. wpłaciła III ratę w kwocie 1.050,00 zł.

2/ Halina i Marek G.; sklep spożywczo - przemysłowy w miejscowości Przytyk. Posiadali zezwolenia typu A, B i C. Oświadczenie złożyli dnia 29.01.2013r. i za 2013r. należało wpłacić łącznie kwotę 7.793,58 zł. Wpłat dokonali w 3 ratach w dniach: 29.01.; 28.05; 26.09. wpłacając po 2.597,86 zł każdą z rat.

3/ Sylwester P.; sklep spożywczo - przemysłowy w miejscowości Suków. Posiadał zezwolenia typu A, B. Oświadczenie złożył dnia 30.01.2012r. i za 2013r. należało wpłacić

łącznie kwotę 1.050,00 zł. Wpłał dokonał w 3 ratach w dniach: 30.01.; 29.05.; 30.09. wpłacając po 350,00 zł każdą z rat.

4/ Renata W.; sklep spożywczo – przemysłowy w miejscowości Przytyk. Posiadała zezwolenie typu A. Oświadczenie o wartości sprzedaży złożyła dnia 29.01.2013r. i za 2013r. należało wnieść opłatę w kwocie 525,00 zł. Wpłaty dokonała jednorazowo w dniu 29.01.; wpłacając 525,00 zł.

5/ Krzysztof G.; sklep spożywczo – przemysłowo - monopolowy w miejscowości Kaszewska Wola. Posiadał zezwolenia typu A, B i C. Oświadczenie złożył 31.01.2013r. i za 2013r. należało wnieść opłaty w łącznej kwocie 3.150,00 zł. Wpłał dokonał w 3 ratach w dniach: 31.01.; 29.05.; 18.09. wpłacając po 1.050,00 zł każdą z rat.

6/ Beata P.; sklep spożywczo - przemysłowy w miejscowości Wrzos. Posiadała zezwolenia typu A, B i C. Oświadczenie złożyła 22.01.2013r. i za 2013r. należało wnieść opłaty w łącznej kwocie 3.150,00 zł. Wpłał dokonała w 3 ratach w dniach: 22.01.; 29.05.; 30.09. wpłacając po 1.050,00 zł każdą z rat.

7/ Janusz B.; MINI - BAR w miejscowości Wólka Domaniowska. Posiadał zezwolenie typu A. Oświadczenie złożył 24.01.2013r. i za 2013r. należało wnieść opłatę w kwocie 525,00 zł. Wpłał dokonał w 3 ratach w dniach: 24.01.; 20.05.; 18.09. wpłacając po 175,00 zł każdą z rat.

8/ Mariusz T.; sklep spożywczo – przemysłowo w miejscowości Wrzeszczów. Posiadał zezwolenie typu A. Oświadczenie złożył 31.01.2013r. i za 2013r. należało wnieść opłatę w kwocie 525,00 zł. Wpłaty dokonał jednorazowo w dniu 31.01. wpłacając kwotę 525,00 zł.

Ze złożonych przez tych przedsiębiorców oświadczeń wynika, że złożyli je w ustawowym terminie. Wykazali, że w prowadzonych przez nich punktach sprzedaży alkoholu nie przekraczano wartości sprzedaży alkoholu o której mowa w art.11¹ust.5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Przedsiębiorcy ci wnieśli opłaty należne za 2013r. w kwotach i terminach zgodnych z ustawą o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, tj. za zezwolenie typu A 525,00 zł rocznie, za zezwolenie typu B 525,00 zł rocznie, za zezwolenie typu C 2.100,00 zł rocznie w terminach do 31 stycznia, 31 maja i 30 września danego roku.

Dokumenty do kontroli doręczyła Pani Marianna J. – inspektor.

- opłaty planistycznej

Zagadnienie nie występuje. Brak dochodów z tego tytułu.

- opłaty adiacenckiej

Brak jest uchwały Rady Gminy w sprawie określenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej. Wójt Gminy Przytyk w 2011r. wystąpił z projektem uchwały w sprawie: ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej na terenie Gminy Przytyk.

Z okazanego kontrolującym wyciągu z protokołu z sesji Rady Gminy w Przytyku z dnia 26.05.2011r. wynika, że zgodnie z porządkiem obrad Sesji przewidzianej na ten dzień, zaplanowano podjęcie Uchwały Nr VIII.36.2011. Przewodniczący Rady poddał projekty uchwały pod głosowanie. Rada Gminy w głosowaniu jawnym nie podjęła uchwały (przeciw 14 głosów, wstrzymujący 1 głos).

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Plan wydatków budżetowych za 2013r. ustalony w kwocie 23.484.686 zł wykonany został w 94,03 % tj. w kwocie 22.081.524,82 zł

2.1. Wydatki bieżące

Plan wydatków bieżących na 2013 rok wynosił 20.194284 zł. i wykonany został w kwocie 18.963.828,63 zł., co stanowiło 93,9% planu. Udział wydatków bieżących kształtował się na poziomie 85,88% zrealizowanych wydatków ogółem.

Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Justyna Pudzianowska inspektor, która zgodnie z zakresem obowiązków prowadzi w urzędzie sprawę kadr, oraz Pani Anna Rogulska - Skarbnik Gminy.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wynagrodzeń w roku 2013 dla niżej wymienionych osób:

1. Dariusz Wołczyński – Wójt Gminy
2. Anna Rogulska – Skarbnik Gminy
3. Alina Szczeńniak – Sekretarz Gminy
4. Justyna Pudzianowska – inspektor
5. Maria Kobyłecka – kierownik referatu budownictwa i ochrony środowiska
6. Lucyna Smagowska - Inspektor

Wynagrodzenie dla Wójta Gminy zostało ustalone Uchwałą nr XIV.75.2011 Rady Gminy Przytyk z dnia 16 grudnia 2011 i określone zostało w następujący sposób:

-wynagrodzenie zasadnicze – 5.500,00 zł.

-datek funkcyjny – 1.900,00zł.

-dodatek specjalny (35% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego) – 2.590,00 zł.

-dodatek stażowy 8% - 440,00 zł.

Łączne wynagrodzenie brutto wynosiło 10.430,00 zł.

Ustalono, że dla pozostałych osób objętych kontrolą wynagrodzenia ustalił Wójt Gminy pismami z dnia 19.07.2013r., z wyrównaniem od dnia 1.04.2013r. Wyrywkowej kontroli poddano prawidłowość wypłacania wynagrodzeń w III kwartale 2013r. Z przedłożonych dokumentów wynika, że wynagrodzenia w kontrolowanym okresie zawarte w listach płac były zgodne z wysokością określoną w angażach.

- lipiec 2013 - lista Nr 60/VII/2013

- sierpień 2013- lista Nr 66/VIII/2013

- wrzesień 2013 – lista 74/IX/2013

Kontroli poddano prawidłowość przyznanych przez Wójta Gminy wynagrodzeń dla w/w pracowników Urzędu Gminy Przytyk i ich zgodność przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Ustalono, że wynagrodzenia dla osób wymienionych w punktach 3 do 6 w/w wykazu zostały ustalone zgodnie z wym. rozporządzeniem RM z dnia 18 marca 2009 roku, a także z Regulaminem wynagradzania pracowników UG Przytyk, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 16.2011 Wójta Gminy z dnia 12 kwietnia 2011 roku.

W toku kontroli stwierdzono natomiast, że zostało zawyżone wynagrodzenie zasadnicze dla Skarbnika Gminy. Wynagrodzenie dla Skarbnika zostało ustalone w następujący sposób:

-wynagrodzenie zasadnicze – 4.840 zł

- dodatek funkcyjny- 1.100 zł

- dodatek stażowy (20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego) – 968 zł

Łącznie - 6.908 zł

Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku (załącznik nr 3 - tabela III) w gminach do 15 tyś. mieszkańców, maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego dla Skarbnika Gminy wynosi: 4.800 zł.

Z powyższego wynika, że miesięcznie wynagrodzenie zasadnicze zostało zawyżone o kwotę 40 zł, a także dodatek stażowy o kwotę 8 zł. Łącznie miesięczna kwota zawyżonego wynagrodzenia: 48 zł brutto.

W związku z powyższym stwierdzono również, iż za okres od 01.04.2013r. do 31.12.2013r.:

- wypłacono wyższe wynagrodzenie dla Skarbnika w kwocie brutto 432 zł (48 zł x 9 m-cy),
- poniesiono wydatki na odprowadzenie składek na ubezpieczenie społeczne do ZUS i FP od zawyżonego wynagrodzenia w wysokości 84,51 zł, z tego:

• składki pracodawcy do ZUS - 73,89 zł (48 zł x 17,10% x 9 m-cy)

• Fundusz Pracy - 10,62 zł (48 zł x 2,45% x 9 m-cy)

- naliczono dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2013r. w kwocie wyższej brutto o: 36,72zł (432 zł x 8,5 %), które wypłacono w dniu 6.02.2014r.

-w dniu 27.02.2014r. poniesiono wydatki na odprowadzenie składek do ZUS i FP od zawyżonego dodatkowego wynagrodzenia w wysokości: 7,18 zł, z tego:

• składki pracodawcy do ZUS - 6,28 zł (36,72 zł x 17,10%)

• Fundusz Pracy – 0,90 zł (36,72 zł x 2,45%)

Razem:

-zawyżone wynagrodzenie za okres od 1.04 do 31.12.2013r. oraz zawyżone wynagrodzenie roczne: 468,72 zł brutto,

-poniesione wydatki z tytułu składek do ZUS od zawyżonych wynagrodzeń: 91,69 zł

Ustalono, że trakcie kontroli, tj. w dniu 06.03.2014r. Skarbnik Gminy zwróciła przelewem na konto Gminy kwotę 320,04 stanowiącą dochód pracownika.

Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec ZUS

W toku dalszej kontroli sprawdzono terminowość rozliczeń z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych w zakresie odprowadzania zobowiązań za okres od lipca do grudnia 2013 roku. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA oraz przelewy składek do ZUS za badany okres II półrocza 2013. Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Rogulska Monika - inspektor. Ustalono, że składki za poszczególne miesiące odprowadzono w danym miesiącu, w którym dokonywane były wypłaty wynagrodzeń, a mianowicie:

Za Lipiec

30.07.2013

Za Sierpień

29.08.2013

Za Wrzesień

24.09.2013

Za Październik

30.10.2013

Za Listopad

28.11.2013

Za Grudzień

27.12.2013.

Diety dla radnych i członków komisji

Rada Gminy Przytyk podjęła w dniu 14 grudnia 2010 roku Uchwałę nr II/4/2010 w sprawie ustalenia zryczałtowanej diety dla radnych Rady Gminy w Przytyku po:

- przewodniczący Rady Gminy -1.000 zł

- wiceprzewodniczący Rady Gminy - 500 zł

- przewodniczący Komisji Stałych – 500 zł

- pozostali radni – 400 zł

Radnemu przysługuje dieta miesięczna.

Potrącenie za każdą nieobecność Radnego na posiedzeniach Rady Gminy lub Komisji wynosi 20% należnej diety miesięcznej.

Skontrolowano prawidłowość wypłat diet radnym w miesiącach, VII i IX 2013 roku. Z przedłożonych list wypłat i list obecności na posiedzeniach RG i Komisji wynika, że wysokość diet naliczono w sposób prawidłowy. Wypłaty diet dokonywane były w wysokości zgodnej z określoną w uchwale Rady Gminy i ujęte zostały w wydatkach w dz. 750 rozdz. 75022 § 3030.

W miesiącu wrześniu dokonano potrącenia na kwotę 140,00 u jednego radnego z tytułu trzech nieobecności na posiedzeniach Komisji i Rady Gminy.

Pozostałe wydatki bieżące.

Dokumenty do kontroli przedstawiła Anna Rogulska -Skarbnik Gminy.

Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych.

Kontroli poddano następujące wydatki:

Dział 750-Administracja publiczna, rozdział 75023 - Urzędy gmin §4300 k. b.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2013r. plan wydatków wynosił 235.100,00 zł, wykonanie wyniosło 235.040,29 zł.

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w ww. paragrafie sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydatków tj.:

-faktura VAT FV-22395/G0400/05/SFAK/P/12/12 z dnia 07.01.2013r. wystawiona przez Poczta Polska Spółka Akcyjna 30-900 Kraków ul. Prokocimska 6 na kwotę 4.090,25 zł za usługi pocztowe w miesiącu grudniu 2012 roku na podstawie umowy Nr 618/CP RH5-2/2010 zawarta dnia 30.09.2010r na okres 01.12.2010- 31.12.2013 roku. Zapłacono przelewem z dnia 10.01.2013r.

- faktura VAT FS 1121/2012 z dnia 31.12.2012r. wystawiona przez Usługi ekologiczne „Eko-Jas” Krzysztof Janas ul. Kasztanowa 21 26-625 Wolanów na kwotę 1.123,20 zł za wywóz nieczystości stałych z Urzędu Gminy w Przytyku. Zapłacono przelewem z dnia 10.01.2013 r.

- faktura VAT FA/37/2013 z dnia 16.01.2013 wystawiona przez EVEREST Przedsiębiorstwo Informatyczne s.c. ul. Sukiennicza 8 62-800 Kalisz na kwotę 290,59 zł za opłatę abonamentową – INFO-SYSTEM za I kwartał 2013 roku na podstawie zawartej umowy Nr 40/2013 za dnia 02.01.2013 na okres 12 m-cy.

Zapłacono przelewem z dnia 31.01.2013r.

- faktura VAT Nr 304/R/13 z dnia 31.01.2013r. wystawiona przez TBD Mazowsze Sp. z. o.o. 08-110 Siedlce ul. Asłanowicza 18 na kwotę 872,00 zł za wykonany serwis programów SELWINN, RWWIN za mc I 2013 roku na podstawie Umowy nr R/39/2013 z dnia 17.12.2012 r., która obowiązuje przez okres 12 m-cy.

Zapłacono przelewem z dnia 08.02.2013r.

- faktura VAT SP-UC/01119/02/13 z dnia 20.02.2013r. wystawiona przez Krajową Izbę Rozliczeniową Spółka Akcyjna 02-781 Warszawa ul. Pileckiego 65 na kwotę 202,95 za odnowienie zestawu podpisu kwalifikowanego (karta + certyfikat) .Zapłacono przelewem z dnia 25.02.2013r.

Dział 750 – Administracja publiczna , rozdział 75075 – promocja gminy §4300 k. b.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r. plan wydatków wynosił 128.300,00 zł, wykonanie wyniosło 124.671,50 zł.

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w ww. paragrafie sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydatków tj.:

- faktura VAT 00527F1302E01 wystawiona w dniu 21.01.2013r. przez Media Regionalne Sp z. o .o na kwotę 1.000,00 zł za usługi reklamowe /48313E01/ w gazecie Echo Dnia. Zapłacono przelewem z dnia 31.01.2013r.
- faktura VAT Nr FV113/P/2013 wystawiona w dniu 12.08.2013r. przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „Multi Druk” ul. Radomska 12 26-652 Zakrzew na kwotę 2.410,80 zł za baner „ Papryka Przytycka”. Zapłacono przelewem z dnia 14.08.2013r.

Wydatki na zakup materiałów i środków o niskiej wartości.

Kontroli poddano następujące wydatki:

Dział 750 – Administracja publiczna , rozdział 75023 – Urzędy gmin §4210 k. b.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2013r. plan wydatków wynosił 184.710,00 zł, a wykonanie wyniosło 168.421,15 zł.

Skontrolowano prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania losowo wybranych wydatków, a mianowicie:

- faktura VAT 83/13 z dnia 14.01.2013r. wystawioną przez MicroComp Sp. z. o. o ul. M.C. Skłodowskiej 12/2 26-600 Radom na kwotę 87,50 zł za zakup kabla zasilającego listwy zasilającej , który został zainstalowany w pokoju Nr 26 U.G. w Przytyk i przeznaczony do użytku służbowego. Zapłacono przelewem z dnia 17.01.2013r.
- faktura VAT 176/2013 z dnia 04.02.2013r. wystawiona przez Sław –Druk Sławomir Rybicki ul. Broniewskiego 57/59 93-258 Łódź na kwotę 1.027,67 zł za zakup druków informacyjnych dotyczących opłaty śmieciowej. Zapłacono przelewem z dnia 08.02.2013r.
- faktura VAT 10/2013 z dnia 21.02.2013r. na kwotę 2.178,00 zł wystawiona przez P.H.U. Paciorek Barbara Paciorek Oblas 52 26-650 Przytyk za zakup materiałów do odnowienia podłóg na Sali konferencyjnej, sekretariacie Urzędu Gminy Przytyk. Zapłacono przelewem z dnia 25.02.2013r.
- faktura VAT nr 6775/13 z dnia 28.02.2013r. wystawiona przez Famex Jastrzębscy Spółka Jawna ul. Żeromskiego 104 26-600 Radom na kwotę 113,14 zł za materiałów biurowych na potrzeby UG. Zapłacono przelewem z dnia 07.03.2013r.
- faktura VAT FS 36/2013 z dnia 08.03.2013r. wystawiona przez Wojciech Kucharski mandala-studio.pl Czarnoleska 27/20 26-600 Radom na kwotę 470,00 zł za zakup dysku przenośnego do archiwizacji. Zapłacono przelewem z dnia 15.03.2013r.
- faktura VAT Nr 374/ST/2013 z dnia 14.04.2013r. wystawiona przez AZSTUDIO com.pl ul. Struga 66 26-600 Radom na kwotę 831,50 zł za zakup alkomatu. Zapłacono gotówką dnia 19.04.2013r , raport kasowy Nr P/2013/0015.

Dział 750 – Administracja publiczna , rozdział 75075 – Promocja gminy §4210 k. b.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2013r. plan wydatków stanowił 31.700,00 zł , wykonanie stanowiło 31.689,06 zł.

Skontrolowano prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania losowo wybranych wydatków, a mianowicie.:

- faktura VAT FV 107/P/2013 z dnia 05.08.2013 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „Multi-Druk” ul. Radomska 12 26-652 Zakrzew Milejowice na kwotę 442,80 dotycząca zakupu naklejek na pudełka opakowaniowe w ramach promocji Gminy . Zapłacono gotówką dnia 06.08.2013 , raport kasowy Nr P/2013/0032 .
- faktura VAT Nr 7087/2013 z dnia 12.08.2013r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Handlowo-Transportowe „Prymus-AGD” Spółka Jawna Wiesława i Jan Ślażyńscy Kowalanka 24 26-6925 Wolanów na kwotę 457,94 zł za zakup artykułów gospodarstwa domowego na promocję na Targach Papryki . Zapłacono przelewem z dnia 14.08.2013r.
- faktura VAT nr 133/12/2012 z dnia 12.08.2013r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „Multi-Druk” ul. Radomska 12 26-652 Zakrzew Milejowice na kwotę

2.509,20 zł za zakup tablic informacyjnych i reklamowych na potrzeby promocji Gminy na Targach Papryki. Zapłacono przelewem z dnia 20.08.2013r.

Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Ilona Drabik – referent i Pani Anna Rogulska - Skarbnik Gminy. Z przedłożonego do kontroli rejestru delegacji służbowych wynika, że w roku 2013 wydano 540 polecenia wyjazdu służbowego. Delegacje zagraniczne nie wystąpiły. Plan wydatków na podróże służbowe krajowe w dz. 750 rozdz. 75023 § 4410 wynosił: 22.800,00 zł, a wykonanie na koniec 2013 roku wynosiło: 22.726,84 zł, co stanowi 99,68% planu. Kontrolę przeprowadzono na przykładzie 30 losowo wybranych delegacji rozliczonych w okresie październik, listopad i grudzień 2013 r.

W Gminie Przytyk przyjęto stawki za 1 km przebiegu w maksymalnej wysokości określonej w rozporządzeniu Ministra Transportu z dnia 23.10.2007 oraz wysokość diety w czasie podróży określoną w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku (Dz. U. 2013.167)

W toku kontroli ustalono, że zwrotu kosztów podróży dokonywano w prawidłowej wysokości. Stosowano prawidłowe stawki za 1 km przebiegu w przypadku odbywania podróży własnym samochodem, prawidłową wysokość diety oraz ryczałtu. Wydatki były właściwie klasyfikowane. W przypadku podróży służbowych dla Wójta Gminy polecenia wyjazdu służbowego podpisywała Sekretarz Gminy.

Wydatki z tytułu zwrotu kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Ilona Drabik – referent i Pani Anna Rogulska - Skarbnik Gminy.

W Urzędzie Gminy w Przytyk z samochodów prywatnych do celów służbowych korzystały 3 osoby: tj. Wójt Gminy Przytyk, oraz 2 pracowników. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że Rada Gminy w Przytyk podjęła w dniu 28 grudnia 2010 roku Uchwałę nr III/8/10, w której ustaliła dla Wójta Gminy miesięczny limit przebiegu kilometrów na jazdy lokalne w wysokości 300 km.

Do kontroli przedłożono Umowę z dnia 01 czerwca 2011 roku w sprawie używania do celów służbowych samochodu prywatnego zawartą pomiędzy Sekretarz Gminy Przytyk a Wójtem Gminy. Umowę podpisali: Wójt Gminy i Sekretarz Gminy.

Umowy z pracownikiem zawarł w dniu 04 maja 2009 roku i 21 października 2013 roku Wójt Gminy Przytyk.

Miesięczny limit wg zawartych umów dla jednego pracownika ustalono na 100 km, a dla drugiego pracownika na 300 km. Zgodnie z umowami, zwrot kosztów używania pojazdu będzie następował w formie ryczałtu miesięcznego obliczonego jako iloczyn stawki za 1 km przebiegu w wysokości określonej przez właściwego ministra, oraz miesięcznego limitu kilometrów za jazdy lokalne, po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu. Kwotę ryczałtu zmniejsza się o 1/22 za każdy dzień nieobecności w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin oraz za każdy dzień roboczy, w którym pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych.

Skontrolowano wypłatę ryczałtów miesięcznych na podstawie przedłożonych list obecności, składanych oświadczeń w sprawie używania pojazdów prywatnych do celów służbowych za II półrocze 2013 r.

Ryczałty wypłacono prawidłowo. Za dni nieobecności w pracy z tyt. urlopów, wyjazdów służbowych potrącane były kwoty równoważące 1/22 ryczałtu za każdy dzień.

Gminny Program Profilaktyki i Przeciwdziałania Alkoholizmowi.

W dniu 25 marca 2013r. Rada Gminy w Przytyku podjęła Uchwałę nr XXVIII.146.2013 w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałaniu Narkomanii na rok 2013. Uchwała zawiera preliminarz wydatków w ramach realizacji GPPiRPAiPN, który stanowi załącznik nr 2.

W programie stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały ustalone zostały min. zadania dot. działalności Gminnej Komisji (rozdz. V), a także zasady jej wynagradzania. Zapisano, że wynagrodzenie to przysługuje brutto w wysokości nie wyższej niż 20% najniższego wynagrodzenia za pracę ogłoszonego przez Ministra PiPS. Wysokość wynagrodzenia za udział w posiedzeniu komisji ustala Wójt Gminy.

Ustalono, że Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w składzie 5 osób została powołana przez Wójta Gminy Zarządzeniem nr 7.2012 z dnia 30 stycznia 2012r.

Zarządzeniem nr 13.2012 Wójta Gminy z dnia 8 marca 2012 ustalone zostało wynagrodzenie brutto dla członków Komisji za udział w posiedzeniach, w wysokości 200 zł, a dla przewodniczącego 350 zł.

Wykonanie wydatków w dz. 851 na koniec roku 2013:

- rozdz. 85153 wyniosło: 1.000 zł, przy planie: 3.000 zł
- rozdz. 85154 wyniosło: 91.708,23 zł przy planie : 146.726 zł.

Skontrolowano wypłatę wynagrodzeń członkom Komisji za IV kwartał 2013r. Wynagrodzenia za udział w posiedzeniu Komisji w dniach: 24.09, 16.10, 20.11 i 12.12.2013r. wypłacone było zgodnie z listami obecności na posiedzeniach w wysokości: 200 zł brutto dla każdego członka komisji (164 netto), a dla przewodniczącego 350 zł brutto (300 zł netto) Podstawą wypłaty wynagrodzenia był udział w posiedzeniu komisji potwierdzony własnoręcznym podpisem na liście obecności w dniu odbycia posiedzenia.

W trakcie kontroli sprawdzaniu poddano prawidłowości dokonywania wydatków ze środków na realizację GPPiRPA na podstawie losowo wybranych dokumentów, a mianowicie:

- faktura VAT 711/R/13 z dnia 24.10.2013r. wystawiona przez P.P.H.U. ELBE Rafał Brudnias 26-600 Radom ul. Żeromskiego 116A/96 na kwotę 1.999,13 dotycząca zakupu sprzętu sportowego dla Publicznego Gimnazjum w Przytyku. Zapłacono przelewem dnia 30.10.2013 roku.
- faktura VAT 1558/2013 z dnia 04.11.2013 wystawiona przez Stowarzyszenie Producentów i Dziennikarzy Radiowych 60-277 Poznań ul. Grochowska 29A na kwotę 353,00 dotycząca zakupu broszurek informacyjnych w ramach kampanii „Zachowaj trzeźwy umysł” dla szkół . Zapłacono przelewem dnia 8.11.2013 roku.
- faktura FV/001437/R/13 z dnia 21.10.2013 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Zaopatrzenia Szkół CEZAS Sp.z o.o. 25-562 Kielce ul. Peryferyjna 12 na kwotę 622,98 dotycząca zakupu wieszaków na mapy oraz wibratora z łopatkami (logopedyczny) dla PSP Wrzos. Zapłacono przelewem dnia 08.11.2013 roku.
- rachunek Nr 30/13 z dnia 13.12.2013 wystawiony przez Sklep Spożywczy Adam Szymański 26-650 Przytyk. Ul. Zachęta 8 na kwotę 1.700,00 dotyczący zakupu artykułów spożywczych z przeznaczeniem na paczki świąteczne dla rodzin osób uzależnionych. Zapłacono gotówką dnia 13.12.2013 w raporcie kasowym GOPS/2013/0050.
- rachunek 50/13 z dnia 23.12.2013 roku wystawiony przez Sklep Spożywczy Adam Szymański 26-650 Przytyk. Ul. Zachęta 8 na kwotę 720,50 dotyczący zakupu artykułów spożywczych na spotkanie wigilijne z rodzinami osób uzależnionych od alkoholu. Zapłacono gotówką z dnia 31.12.2013 raport kasowy GOPS/2013/0052.

Wszystkie wydatki zostały prawidłowo sklasyfikowane i zgodne były z GPPiRPA.

Wydatki z tytułu przyznanych dodatków mieszkaniowych dz. 852, rozdz. 85215, § 3110

Na podstawie sprawozdania Rb28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2013r ustalono, że zagadnienie w kontrolowanej jednostce nie występowało.

Wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów nie będących jednostkami organizacyjnymi j.s.t.
Zagadnienie omówiono w rozdziale 2.3 protokołu kontroli

2.2. Wydatki majątkowe.

Plan wydatków majątkowych na rok 2013 ustalony został na kwotę 3.290.402 zł. Wydatki zrealizowane na dzień 31.12.2013r. wyniosły 3.117.696,19 zł, co stanowiło 94,75% planu i 14,12% wydatków zrealizowanych ogółem.

Wybrane zadania inwestycyjne w zakresie zawarcia umów, wypłaty wynagrodzenia, ewidencji operacji gospodarczych oraz rozliczenia zakończonych zadań inwestycyjnych zostały omówione w dalszej części w/w rozdziału protokołu (Stosowanie ustawy PZP w odniesieniu do wydatków majątkowych).

Pozostałe wydatki majątkowe:

Inwestycje realizowane z innymi j.s.t. na podstawie zawartych porozumień omówiono w punkcie 2.3 (rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji).

Stosowanie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków majątkowych i bieżących.

Dokumenty do kontroli w zakresie stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych przedłożyła;

-Pani Maria Kobyłecka- kierownik referatu budownictwa i środowiska lokalnego

-Pani Alicja Kwiatkowska – inspektor

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w roku 2013 (ZP-SR1) zostało przekazane do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 18 lutego 2013r. i zarejestrowane zostało w UZP pod numerem referencyjnym ZP-SR1/2013/6094.

Jak wynika ze sprawozdania oraz przedłożonych dokumentów (rejestr postępowań o udzielenie zamówienia publicznego) w roku 2013 Urząd Gminy przeprowadził łącznie 13 postępowań o udzielenie zamówień publicznych o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust.8 ustawy PZP, z czego na roboty budowlane 4 postępowania na łączna kwotę netto 2.845.825,41 zł.- wszystkie postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, na dostawy 3 postępowania na łączną kwotę 368.342,83zł.- 2 postępowania w trybie zapytania o cenę, 1 postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, oraz 5 postępowania na usługi na łączna kwotę 3.499.454,38 zł.- 3 postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, 2 postępowania w trybie zapytania ocenę. Urząd Gminy w Przytyku przeprowadził 1 postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego o wartości zamówienia przekraczającą kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy PZP na usługę na kwotę netto 1.423.170,73 zł. w trybie przetargu nieograniczonego.

W ramach wydatków majątkowych w okresie objętym kontrolą Urząd Gminy w Przytyku przeprowadził 4 postępowania o udzielenie zamówień publicznych realizowanych na łączną kwotę 3 500 365, 25 zł brutto.

W trakcie kontroli sprawdzaniu poddano przeprowadzone w roku 2013 postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego dot. zadania pn: *Przebudowa drogi gminnej nr 350916 W Kaszewska Wola – Kadłubska Wola*

Przedmiot zamówienia obejmował roboty drogowe tj.

- budowa drogi gminnej nr 346916W Kaszewska Wola- Kadłubska Wola o długości 479,27m

- i szerokości jezdni 5,0 m,
- roboty pomiarowe,
- roboty ziemne,
- podbudowa,
- nawierzchnia,
- pobocza i zjazdy,
- odwodnienie.

Wartość szacunkową zamówienia ustalono dokumentem sporządzonym w dniu 15 lutego 2013r. w formie wniosku w sprawie wszczęcia postępowania zatwierdzonego przez Wójta Gminy. Wartość tę ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego na kwotę 227.543,48 PLN netto - oraz zamówienia uzupełniającego w kwocie 11.377,17 PLN netto, co wynosi ogółem: 238.920,65 PLN i stanowi 59.438,91 EUR

Ogłoszenie o zamówieniu publicznym opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr ogłoszenia 65360 – 2013 oraz na stronie BIP Urzędu Gminy w dniu 18.02. 2013 r. Wywieszono je również na tablicy ogłoszeń UG w terminie 18.02.2013r. do 10.04.2013r. Ogłoszenie zawierało wszystkie wymagane informacje.

Specyfikacja Istotnych Warunków zamówienia została zatwierdzona przez Wójta Gminy dnia 18.02.2013r, opublikowana na stronie internetowej zamawiającego w dniu 18.02.2013r. i zawierała informacje m.in.:

- termin wykonania zamówienia – 31 sierpnia 2013r.,
- kryterium wyboru – cena 100 %,
- informacja o postanowieniach umowy- projekt umowy stanowił załącznik do siwz,
- termin składania ofert do dnia 10.04.2013r. do godz. 10,00,
- termin otwarcia ofert – 10.04.2013r. o godz. 10:05,
- wymagania dotyczące wadium – 6.000,00 PLN.
- wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – Zamawiający wymagał wniesienia przez Wykonawcę, zabezpieczenia należytego wykonania umowy
- pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcom, w toku postępowania o udzielenie zamówienia- środki ochrony prawnej przysługują wykonawcom,
- informacja o przewidzianych zamówieniach uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub w art. 134 ust. 6 pkt 3 – Zamawiający przewidział udzielenie zamówień uzupełniających na roboty występujące w zamówieniu podstawowym, o których mowa w art., 67 ust. 1 pkt. 6 ustawy Pzp do wysokości 5% w wysokości 11 377,17 PLN, informacja o tym jest we wszczęciu postępowania i w ogłoszeniu o zamówieniu.
- Zamawiający w niniejszym postępowaniu nie przewidywał składania ofert częściowych oraz wariantowych.

Załącznikami do SIWZ były druki wymaganych przez zamawiającego oświadczeń, wykazu robót budowlanych, osób i urzędów, pisemnego zobowiązania, przedmiar robót, formularz oferty, projekt budowlany wraz ze szczegółową specyfikacją techniczną wykonania i odbioru robót.

W terminie przewidzianym do składania ofert, tj. do godz. 10:00 w dniu 10.04.2013r. wpłynęło 9 ofert:

- nr 1. „ZYKO-DRÓG” Sp. z o.o., 26-600 Radom, ul. Żelazna 3 - cena ofertowa brutto 234 046,76 zł.
- nr 2. DROGBUD Tomasz i Agata Brok Sp. J., 26-600 Radom, ul Energetyków 16 - cena ofertowa brutto 246 075,37 zł..
- nr 3. „As” Sp. z o.o., 26-600 Radom, ul. Wrocławska 8 – cena ofertowa brutto 216.605,74zł.
- nr 4. „BUDROMOST- STARACHOWICE” Sp. z o.o., 27-215 Wąchock, ul. Św. Rocha 31- cena ofertowa brutto 220.666,83 zł.

- nr 5. Przedsiębiorstwo produkcyjno- Usługowo-Handlowe „INTERBUD” Sp. z o.o., 26-600 Radom, ul. Limanowskiego 154 - cena ofertowa brutto 221.000,05 zł.
- nr 6. Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego „PERFEKT” Marek Jaworski i Henryk Karcz Spółka Jawna, 26- 618 Radom, ul. Rodziny Ziętałów 5A - cena ofertowa brutto 210.999,98 zł.
- nr 7. BUDROMEX, Robert Kaczorowski, 26-432 Wieniawa, Kłudno 128 – cena ofertowa brutto 218 664,33 zł.
- nr 8. PHU TRANSMAR, Marek Sasin, 26-600 Radom, ul. Placowa 38 m 1 - cena ofertowa brutto 221 880,51 zł.
- nr 9. STRABAG Sp. z o.o., 05-800 Pruszków, ul. Parzniewska 10 - cena ofertowa brutto 235.865,34 zł.

Komisja przetargowa powołana została Zarządzeniem nr 1a.2013 Wójta Gminy z dnia 08.01.2013r. Regulamin pracy Komisji przetargowej wprowadzony został Zarządzeniem Nr 23a.2011 Wójta Gminy z dnia 20.05.2011r. Regulamin zawiera uregulowania wymagane przepisami art. 21 ust. 3 ustawy prawo zamówień publicznych.

Członkowie Komisji Przetargowej oraz Wójt Gminy złożyli w dniu 10.04.2013r. oświadczenia wymagane przepisami art. 17 ust.2 Pzp (druk ZP-1).

Wykonawcy wnieśli wymagane wadium w formie:

nr 1. „ZYKO-DRÓG” Sp. z o.o., 26-600 Radom, ul. Żelazna 3, w pieniądzu w formie przelewu na konto Gminy Przytyk, zwrócono w dniu 15.04.2013r.

- nr 2. DROGBUD Tomasz i Agata Brok Sp. J., 26-600 Radom, ul Energetyków 16, gwarancja ubezpieczeniowa.

- nr 3. „As” Sp. z o.o., 26-600 Radom, ul. Wrocławska 8 – gwarancja ubezpieczeniowa

- nr 4. „BUDROMOST- STARACHOWICE” Sp. z o.o., 27-215 Wąchock, ul. Św. Rocha 31, gwarancja ubezpieczeniowa.

- nr 5. Przedsiębiorstwo produkcyjno- Usługowo-Handlowe „INTERBUD” Sp. z o.o., 26-600 Radom, ul. Limanowskiego 154, w pieniądzu w formie przelewu na konto Gminy Przytyk, zwrócono w dniu 15.04.2013r.

- nr 6. Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego „PERFEKT” Marek Jaworski i Henryk Karcz Spółka Jawna, 26- 618 Radom, ul. Rodziny Ziętałów 5A - w pieniądzu w formie przelewu na konto Gminy Przytyk, zwrócono w dniu 14.05.2013r.

- nr 7. BUDROMEX, Robert Kaczorowski, 26-432 Wieniawa, Kłudno 128, w pieniądzu w formie przelewu na konto Gminy Przytyk, zwrócono w dniu 15.04.2013r.

- nr 8. PHU TRANSMAR, Marek Sasin, 26-600 Radom, ul. Placowa 38 m 1, gwarancja ubezpieczeniowa.

- nr 9. STRABAG Sp. z o.o., 05-800 Pruszków, ul. Parzniewska 10, w pieniądzu w formie przelewu na konto Gminy Przytyk, zwrócono w dniu 15.04.2013r.

Zgodnie z kryterium określonym w SIWZ tj. cenę jako najkorzystniejszą uznana została oferta nr 6 ; Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego „PERFEKT” Marek Jaworski i Henryk Karcz Spółka Jawna, 26- 618 Radom, ul. Rodziny Ziętałów 5A - cena ofertowa brutto 210.999,98 zł.

Pismem z dnia 11.04.2013r. przekazano oferentom zawiadomienie o wynikach postępowania, ponadto fakt ten opublikowano w BIP oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń zamawiającego. Komisja przetargowa sporządziła dokumentację z przeprowadzonego postępowania na drukach ZP oraz protokół postępowania o udzielenie zamówienia ZP-PN.

W dniu 07.05.2014r. została zawarta umowa nr 23.2013 na realizację przedmiotowego zamówienia pomiędzy Gminą Przytyk reprezentowaną przez Wójta Gminy a Przedsiębiorstwem Budownictwa Drogowego „PERFEKT” Marek Jaworski i Henryk Karcz Spółka Jawna, 26- 618 Radom, ul. Rodziny Ziętałów 5A o wartości 210.999,98 zł. Na zawartej umowie jest kontrasygnata skarbnika.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w dniu 07.05.2013r. w BZP nr ogłoszenia: 180010-2013., w BIP w dniu 07.05. 2013r., oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego w dniu 07.05.2013r.

Zadanie ujęte było w załączniku do uchwały Nr XXVIII.157.2013- Załącznik Nr 3 – Plan zadań inwestycyjnych na 2013r. Wysokość środków na realizację zadania ustalono w dz. 600 rozdz. 60016 § 6050 na kwotę 240 000,00 zł.

Dokumentacja projektowa opracowana została przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „DAKAR” mgr inż. Janusza Karpetę w Radomiu / Nr upr. UAN-II-K-8386/134/85 / w roku 2013.

Pozwolenie na budowę wydane zostało przez Starostę Radomskiego decyzją nr 749.2013 z dnia 26.04.2013r. decyzja uprawomocniła się w dniu 15.05.2013r.

Nadzór inwestorski nad robotami sprawował Pan Leopold Jabłoński na podstawie umowy zlecenia nr 24.2013, z dnia 07.05.2013r. Wynagrodzenie za nadzór ustalone zostało w wysokości 3.000,00 zł.

Dziennik budowy Nr 390/2013 wydany został przez Starostwo Powiatowe w Radomiu w dniu 15.05.2013r. W dniu 07.05.2013r. sporządzono protokół przekazania wykonawcy placu budowy.

W dniu 09.09.2013r. sporządzony został protokół końcowego odbioru robót. Jak wynika z protokołu wykonane roboty zostały odebrane bez uwag. Okres gwarancji na wykonane roboty ustalony został do dnia 08.09.2016r.

Należność za wykonane roboty uregulowano na podstawie faktury VAT Nr 003/09/2013 z dnia 09.09.2013r. przelewem w dniu 20.09.2013r. w wysokości 210 999,98 zł.

Wynagrodzenie inspektora nadzoru uregulowano przelewem w dniu 10.10.2013r. na podstawie rachunku do umowy nr 1/2013 z dnia 01.10.2013r. w kwocie brutto 3.000,00 zł. oraz opracowanie dokumentacji na przebudowę drogi w kwocie 5.300,00 zł. zapłaconej dnia 28.02.2013r. na podstawie faktury VAT Nr PW/P/2/2013 z dnia 26.02.2013r.

Łączne nakłady na przebudowę drogi ujęte na koncie analitycznym 080-j wyniosły 219.299,98 zł. Notą OT 10/2013 z dnia 31.10.2013r. nakłady w kwocie 219.299,98 zł ujęte zostały na koncie „011”.

W ramach realizacji wydatków majątkowych urząd prowadził także postępowania dla zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej kwoty 14.000 euro.

Z tego zakresu kontroli poddano realizację zadania pn. *Wymiana pokrycia dachowego na budynku remizy OSP Przytyk*”.

Postępowanie prowadzone było na podstawie art.4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. - Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz.759 tekst jednolity z późn. zm.) nie podlega procedurom regulującym udzielanie zamówień publicznych.

Procedura; zapytanie ofertowe.

Zakres rzeczowy obejmuje:

Roboty rozbiórkowe tj. rozbiórka obróbek blacharskich, rozbiórka wraz z utylizacją istniejącego pokrycia z płyt azbestowo-cementowych.

Przygotowanie połaci dachowej do położenia nowego pokrycia z blachodachówki powlekanej o gr.0,50mm, pokrycie połaci dachu o pow. 322,59m², wykonanie nowych obróbek blacharskich, montaż gąsiorów.

Szczegółowy opis wymaganych robót stanowi załącznik nr 3 – przedmiar robót.

W związku z rozbiórką istniejącego pokrycia; płyty azbestowe wymagano również przedłożenia karty przekazania azbestu z uprawnionej Firmy.

Wniesienie opłat za przekazanie azbestu w/w uprawnionej firmie.

Wykonawca udziela 6 miesięcznej gwarancji na wykonane zamówienie.

Wartość szacunkowa zamówienia ustalona została;

- kosztorysem inwestorskim opracowanym w dniu 10 sierpnia 2013 r. na kwotę ogółem 43.456,64PLN, co stanowi 10.811,18 euro.

Kosztorys inwestorski został wykonany przez APIS Zdzisław Partycki na podstawie zawartej umowy nr 48.2013 z dnia 07 sierpnia 2013r. Protokół przekazania kosztorysu z dnia 10 sierpnia 2013r. Zapytanie ofertowe skierowano do dwóch firm.

Dokumentacja zapytania ofertowego została zatwierdzona w dniu 06 września 2013r. przez Wójta i zawierała wymagane informacje a w szczególności:

- opis przedmiotu zamówienia,
- termin wykonania zamówienia,
- sposób porozumiewania się,
- opis sposobu wykonania oferty (wymagane dokumenty),
- miejsce i termin złożenia oferty,
- opis kryteriów i sposób oceny ofert,
- informacje dotyczące zawarcia umowy,

Załącznikami do zapytania ofertowego były;

- formularz oferty Wykonawcy (zał. nr 1),
- oświadczenie (zał. nr 2)
- przedmiar robót (zał. nr 3),

W terminie przewidzianym na składanie ofert tj. do dnia 09 września 2013 roku, do godz. 10: 00 wpłynęło 2 oferty:

oferta nr 1: Firma Remontowo-Budowlana S.C. „DACH-MAR”

ul. Polna 19, 26-650 Przytyk – kwota oferty; 36.000,00PLN brutto,

oferta nr 2: Firma Dekarska „LEBUD”

Trablice 131 C, 26-624 Kowala – kwota oferty ; 40.000,00PLN brutto.

Zgodnie z określonym kryterium; 100% cena, jako najkorzystniejszą uznana została oferta nr1. W dniu 09 września 2013r. dokonano wyboru wykonawcy, na tę okoliczność sporządzono protokół. Powiadomienie o wyborze oferty: 10.09.2013r.

Zadanie ujęte było w planowanych zadaniach inwestycyjnych na rok 2013 stanowiącym załącznik nr 3 do uchwały budżetowej Gminy Przytyk nr XXX.174.2013 z dnia 27 czerwca 2013r, w dz. 754 rozdz. 75412 § 6050 w kwocie 37.000,00PLN.

Realizacja zadania:

Dokumentacja projektowa na przedmiotową inwestycję nie była wymagana. Zgodnie z art.29, 30, 31 ustawy z dnia 7.07. 1974r. Prawo budowlane był wymóg zgłoszenia robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę. Przedmiotowe zgłoszenie wraz z załącznikami, zostało wniesione do Starosty Radomskiego w Radomiu w dniu 16 września 2013r. Starosta Radomski pismem znak; BA.6743.1154.2013 z dnia 23 września 2013r. poinformował, że nie zgłasza sprzeciwu odnośnie zamierzonych robót budowlanych.

Inspektorem nadzoru w/w inwestycji był Jacek Krześniak. Pełnił obowiązki zgodnie z zawartą umową nr 57.2013 na podstawie art.4 pkt.8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wartość nadzoru inwestorskiego brutto; 1.000 PLN. W trakcie realizacji robót nie wystąpiły konieczności wykonania zamiennych lub dodatkowych robót.

Zgłoszenie do odbioru inwestycji wpłynęło do tut. Urzędu w dniu 25 listopada 2013r. Odbiór końcowy wraz ze spisaniem protokołu odbioru odbył się w dniu 26 listopada 2013r. Usterek nie stwierdzono. Nie wystąpiły żadne dodatkowe koszty realizacji zamówienia.

Zgodnie z zapisem w w/w protokole odbioru, wykonawca udziela na okres 36 miesięcy gwarancji.

Przedłożony przez Wykonawcę rachunek nr 8.2013 z dnia 26 listopada 2013r. został zapłacony przez zamawiającego w dwóch transzach; 36,00PLN w dniu 29 listopada 2013, pozostała kwota 35.964 PLN w dniu 3 grudnia 2013r. Zapłata w transzach nastąpiła w wyniku pomyłki Banku. Inwestycję przyjęto na stan środków trwałych.

W roku 2013 w ramach wydatków bieżących przeprowadzono 9 postępowań o udzielenie zamówień publicznych o łącznej wartości 5 912 359,39 zł. brutto.

W trakcie kontroli sprawdzaniem objęto postępowanie przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, tj : *Dowóz dzieci do szkół*

Przedmiot zamówienia obejmował 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 07 stycznia 2014r. do 31 grudnia 2014r. na trasach obsługiwanych w ramach publicznego przewozu osób zgodnie z harmonogramem i przebiegiem oraz organizacją przystanków określonymi przez Zamawiającego w CPV.

Wartość szacunkową zamówienia ustalono dokumentem sporządzonym w dniu 09.12.2013r. w formie wniosku w sprawie wszczęcia postępowania zatwierdzonego przez Wójta Gminy. Wartość tę ustalono na podstawie analogii tj. roku kalendarzowego od 01 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2012r. na kwotę 182.144,44 PLN netto

- oraz zamówienia uzupełniającego w kwocie 18.214,44 PLN netto
co wynosi ogółem: 200.358,88 PLN i stanowi 49.845,48 EUR

Ogłoszenie o zamówieniu publicznym opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr ogłoszenia 512960 – 2013 oraz na stronie BIP Urzędu Gminy w dniu 11. 12. 2013 r. Wywieszono je również na tablicy ogłoszeń UG w terminie 11.12.2013r. do 19.12.2013r. Ogłoszenie zawierało wszystkie wymagane informacje.

Specyfikacja Istotnych Warunków zamówienia została zatwierdzona przez Wójta Gminy dnia 11.12.2013r, opublikowana na stronie internetowej zamawiającego w dniu 11.12.2013r. i zawierała m.in.:

- termin wykonania zamówienia – 31 grudnia 2014r.,
- kryterium wyboru – cena 100 %,
- informacja o postanowieniach umowy- projekt umowy stanowił załącznik do siwz,
- termin składania ofert do dnia 19.12.2013r. do godz. 10,00,
- termin otwarcia ofert – 19.12.2013r., o godz. 10,05,
- wymagania dotyczące wadium - 5 000,00 PLN (słownie: pięć tysięcy złotych).
- wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy- Zamawiający nie wymagał należytego zabezpieczenia umowy w niniejszym postępowaniu,
- pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcom,
- informacja o przewidzianych zamówieniach uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub w art. 134 ust. 6 pkt 3 – Zamawiający przewidział zamówienie uzupełniające w wysokości: 18 214,44 PLN, informacja o tym jest we wszczęciu postępowania i w ogłoszeniu o zamówieniu.
- Zamawiający w niniejszym postępowaniu nie przewidywał składania ofert częściowych oraz wariantowych.

Załącznikami do SIWZ były druki wymaganych przez zamawiającego oświadczeń, wykazu usług, osób i urzędzeń, pisemnego zobowiązania, formularz oferty, harmonogram tras przewozu , mapa z naniesioną lokalizacją przystanków autobusowych.

SIWZ wraz z załącznikami była kompletna.

W terminie przewidzianym do składania ofert wpłynęło 3 oferty:

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 19.12.2013r. o godz.10:05.

-oferta nr 1: Usługi Przewozowe Osób, Sławno 17, 26-625 Wolanów- cena ofertowa brutto 45,00 zł. jednego biletu miesięcznego- przewozu 1 ucznia miesięcznie: na trasie A,B,C,D,E

- oferta nr 2: Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Radomiu Sp. z o.o., 26-640 Skaryszew, ul. Słowackiego 6 - cena ofertowa brutt 48,80 zł. jednego biletu miesięcznego- przewozu 1 ucznia miesięcznie: na trasie A,B,C,D,E

- oferta nr 3: Oferta zamienna; Usługi Przewozowe Osób, Sławno 17, 26-625 Wolanów-
cena ofertowa brutto 42,00 zł. jednego biletu miesięcznego - przewozu 1 ucznia miesięcznie:
na trasie A,B,C,D,E.

Komisja przetargowa powołana została Zarządzeniem nr 1a.2013 Wójta Gminy z dnia
08.01.2013r. Regulamin pracy Komisji Przetargowej wprowadzony został Zarządzeniem Nr
23a.2011 Wójta Gminy z dnia 20.05.2011r. Regulamin zawiera uregulowania wymagane
przepisami art. 21 ust. 3 ustawy prawo zamówień publicznych.

Członkowie Komisji Przetargowej oraz Wójt Gminy złożyli w dniu 19.12.2013r.
oświadczenia wymagane przepisami art. 17 ust.2 Pzp (druk ZP-1).

Wykonawcy wnieśli wymagane wadium w formie:

-oferta nr 1; Usługi Przewozowe Osób, Sławno 17, 26-625 Wolanów - w pieniądzu w formie
przelewu na konto Gminy Przytyk, zwrócono z należnymi odsetkami w dniu 21.02.2014r.

-oferta nr 2; Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Radomiu Sp. z o.o., 26-640
Skaryszew, ul. Słowackiego 6 w pieniądzu w formie przelewu na konto Gminy Przytyk,
zwrócono w dniu 20.12.2013r.r. na podstawie zawiadomienia o wyborze oferty.

Zgodnie z kryterium określonym w SIWZ tj. cenę jako najkorzystniejszą uznana została
oferta nr 3 ; Oferta zamienna- Usługi Przewozowe Osób, Sławno 17, 26-625 Wolanów – o
wartości 42,00 zł. jednego biletu miesięcznego- przewozu 1 ucznia miesięcznie: na trasie
A,B,C,D,E.

Pismem z dnia 19.12.2013r. przekazano oferentom zawiadomienie o wynikach postępowania,
ponadto fakt ten opublikowano w BIP oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń zamawiającego.

Komisja przetargowa sporządziła dokumentację z przeprowadzonego postępowania na
drukach ZP oraz protokół postępowania o udzielenie zamówienia ZP-PN.

W dniu 02.01.2014r. została zawarta umowa nr 1.2014 na realizację przedmiotowego
zamówienia pomiędzy Gminą Przytyk reprezentowaną przez Wójta Gminy, a Januszem
Walkiewiczem przedsiębiorcą prowadzącym działalność pod firmą Usługi Przewozowe Osób,
Sławno 17, 26-625 Wolanów o wartości 42,00 zł. jednego biletu miesięcznego- przewozu 1
ucznia miesięcznie: na trasie A,B,C,D,E. Na zawartej umowie jest kontrasygnata skarbnika.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w dniu 02.01.2014r. w BZP nr
ogłoszenia: 1596-2014., w BIP w dniu 02.01.2014r., oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w
siedzibie Zamawiającego w dniu 02.01.2014r.

Rozliczenie odbywa się na podstawie faktury składanej przez Wykonawcę do Urzędu Gminy
po terminie wykonania usługi. W niniejszym postępowaniu cena jest ryczałtowa, faktura jest
składana wraz z kopią harmonogramu dowozu i odwozu z podaniem liczby uczniów oraz
dzieci z poszczególnych tras, stanowiący załącznik nr 1 do umowy, który obowiązuje od
stycznia do końca czerwca 2014r. Przedmiotowy harmonogram będzie aktualizowany przez
Zamawiającego w miesiącu sierpniu 2014r. i będzie obowiązywał od miesiąca września
2014r. do 31 grudnia 2014r. Usługa ujęta została w projekcie planu wydatków bieżących
gminy na rok 2014: w dz. 801 rozdz. 80113 § 4300.

Gmina Przytyk w ramach realizacji wydatków bieżących prowadzi również
procedury do kwoty 14 000 euro .

Sprawdzeniu poddano z tego zakresu jedno postępowanie pod nazwą; *Dostawa Eko-groszku
na sezon grzewczy 2013/2014.*

Postępowanie prowadzone jest na podstawie art.4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. -
Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz.759 tekst jednolity z późn. zm.)
nie podlega procedurom regulującym udzielanie zamówień publicznych.

Zakres rzeczowy obejmuje dostawę wraz z transportem Eko-groszku 27 KJ w ilości 70 ton.

Wartość szacunkowa zamówienia ustalona została na podstawie zamówień udzielonych w
ciągu ostatnich 12 miesięcy wg. ceny 1 tony w roku poprzedzającym (w 2012) + 10% jako
wzrost ceny brutto = 695,00 zł + 69,50 zł = 764,50 zł brutto, 621,54 netto, ogółem na kwotę

netto 43 507,80 zł (621,54 zł x 70 t = 43 507,80 zł). Szacunkowa wartość zamówienia to 53 515,00 zł brutto, 43 507,80 zł. netto co stanowi 10 823,91 euro.

Dokumentacja zapytania ofertowego została zatwierdzona w dniu 26 sierpnia 2013 roku przez Wójta Gminy i zawierała w szczególności:

- opis przedmiotu zamówienia – Dostawa wraz z transportem Eko-groszku 27KJ w ilości 70 ton
- termin wykonania zamówienia - od dnia podpisania umowy do 30.03.2014 r.
- sposób porozumiewania się,
- opis sposobu wykonania oferty (wymagane dokumenty),
- miejsce i termin złożenia oferty – do 06.09.2013 roku do godziny 10⁰⁰
- opis kryteriów i sposób oceny ofert - najniższa cena 100%
- informacje dotyczące zawarcia umowy,

Załącznikami do zapytania ofertowego były;

- formularz oferty Wykonawcy (zał. nr 1),
- projekt umowy (zał. nr 2)

Zapytanie ofertowe wysłano do pięciu dostawców. W terminie przewidzianym do składania ofert wpłynęło 3 oferty:

oferta nr 1 Sklep Spożywczo-Przemysłowy
Marzena Bińkowska
Domaniów 45, 26-650 Przytyk
Wartość zamówienia 37.622,20 netto

oferta nr 2 „DRABUD”
Drabik Małgorzata
Zameczek Kolonia 4A, 26-650 Przytyk
Wartość zamówienia 40.425,00 netto

oferta nr 3 Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowo-Transportowe
Robert Saternus
ul. Hlonda 25/3, 41-933 Bytom
Wartość zamówienia 39.886,00 netto

Zgodnie z określonym kryterium; 100% cena, jako najkorzystniejszą uznana została oferta nr1. W dniu 09 września 2013 roku dokonano wyboru wykonawcy, na tę okoliczność sporządzono protokół z wyboru wykonawcy.

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 06.09.2013 r. o godzinie 10:05. W dniu 09.09.2013 r. zostały wysłane powiadomienia o wyborze oferty oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu na okres od 09-16.09.2013 r.

W dniu 17.09.2013 roku została zawarta umowa nr 55/2013 pomiędzy Gmina Przytyk a wybranym wykonawcą. Postanowienia umowy, co do ceny, terminu realizacji zgodne były z przedłożoną ofertą oraz wymogami zawartymi w zapytaniu ofertowym. Umowa zawarta została przez Wójta Gminy Przytyk i zawiera kontrasygnatę skarbnika..

Realizacja zadania nastąpiła zgodnie z postanowieniami zawartej umowy. Dostawa Eko-groszku miała następować zgodnie z harmonogramem dostaw tj. 3 dostawy wrzesień 2013 – 28 ton, styczeń 2014 r. – 28 ton oraz marzec 2014 r. 14 ton. Zgodnie z w/w harmonogramem w roku 2013 wykonawca dostarczył jedną dostawę Eko-groszku.

Odbiór pierwszej dostawy w ilości 28 t wraz ze spisaniem protokołu na okoliczność pobrania próbki Eko-groszku z dostawy Pani Marzeny Bińkowskiej odbył się w dniu 24 września 2013 roku. Usterek nie stwierdzono. Nie wystąpiły żadne dodatkowe koszty realizacji zamówienia.

Wykonawca wystawił fakturę VAT nr 126/2013 z dnia 24.09.2013 r. na kwotę brutto 19.544,01 zł. Zapłata za fakturę nastąpiła w terminie przewidzianym w umowie.

Zadanie ujęte było w planowanych zadaniach bieżących gminy w dziale 750 rozdz. 75023 § 4210 w kwocie 48.860,00 PLN na sezon grzewczy 2013/2014 zgodnie z uchwałą WPF Gminy Przytyk na lata 2013-2022 Nr XXX.173.2013 z dnia 27.06.2013 r.

2.3 Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

Dokumenty do kontroli przedłożyli: Skarbnik Gminy Pani Anna Rogulska, Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej Pani Ewa G., inspektor Pani Monika S.-P., inspektor Pani Justyna P.

- Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych.
- Dotacje otrzymane przez Gminę Przytyk w 2013r. w związku z realizacją zadań zleconych.

Klasyfikacja			Cel	Plan	Kwota otrzymana	Kwota wydatków	Kwota zwrócona	Data zwrotu dotacji
Dział	Rozdział	§§						
010	01095	2010	Zwrot podatku akcyzowego	429.972,00	429.971,22	429.590,26	0,04 380,92	12.07.2013r. 26.11.2013r.
750	75011	2010	Urzędy wojewódzkie	48.326,00	48.326,00	48.326,00	0,00	
751	75101	2010	Urzędy naczelnych org. władzy	1.199,00	1.199,00	1.199,00	0,00	
752	75212	2010	Obrona narodowa	500,00	500,00	500,00	0,00	
754	75414	2010	Obrona cywilna	300,00	300,00	300,00	0,00	
852	85212	2010	Świadczenia rodzinne	3.313.577,00	3.313.577,00	3.275.901,83	37.675,17	13.01.2014r.
852	85213	2010	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	3.521,00	3.521,00	3.241,57	279,43	13.01.2014r.
852	85295	2010	Usługi opiekuńcze	42.848,00	42.848,00	41.706,00	1.142,00	13.01.2014r.
Razem				3.840.243,00	3.840.242,22	3.800.764,66	39.477,56	

Kontroli poddano wykorzystanie następujących dotacji:

- dział 751 rozdz. 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa

Otrzymano dotacje w kwocie 1.199,00zł, wykorzystano kwotę 1.199,00zł dokonując wydatków na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców, które zaklasyfikowano:

§4010 – kwota 1.003,00zł

§4110 – kwota 171,00zł

§4120 – kwota 25,00zł

Prowadzenie stałego rejestru wyborców powierzono Pani Annie B. – z-cy Kierownika USC, która zadanie to ma wpisane w zakresie czynności obowiązującym od dnia 1.02.2011r.

W związku z wykonywaniem tego zadania Wójt Gminy Przytyk przyznawał raz w kwartale dodatek. W dniu 25.06.13r. przyznano dodatek za I i II kwartał w wysokości 501,00 zł brutto, w dniu 23.09.13r. za III kwartał w wysokości 250,94 zł brutto a w dniu 19.12.13r. w wysokości 250,99 zł brutto. Wypłat dodatku dokonano w dniach 27.06.13r., 24.09.13r., 27.12.13r.

- dział 752 rozdz. 75212 Obrona Narodowa

Otrzymano dotacje w kwocie 500,00 zł, wykorzystano kwotę 500,00 zł. Z otrzymanych środków dokonano wydatków na zapłatę rachunku z dnia 23.12.13r. do umowy – zlecenia Nr 74/2013 zawartej w dniu 16.12.13r. pomiędzy Gminą Przytyk a Panem Leszkiem G. – Instruktorem OC, który zobowiązał się przeprowadzić szkolenie doskonalające dla obsady osobowej Stałego Dyżuru gminy Przytyk. Termin przeprowadzenia szkolenia ustalono na dzień 17.12.13r. w Urzędzie Gminy Przytyk. Wynagrodzenie ustalono w wysokości 500,00 zł brutto, płatne przelewem na wskazany numer konta bankowego, po przeprowadzeniu szkolenia w oparciu o wystawiony przez Wykonawcę rachunek oraz załączoną i podpisaną przez uczestników szkolenia listę obecności. Na całkowitą cenę szkolenia składają się koszty organizacyjne: dojazd szkoleniowca oraz zabezpieczenie materiałowo – techniczne. Wykonawca wystawił rachunek na kwotę 500,00 zł brutto, do wypłaty było 422,00 zł. Zapłacono przelewem z dnia 23.12.2013r. Wydatki zaklasyfikowano w § 4300 – kwota 500,00zł.

Rozliczenie dotyczące wykorzystania dotacji Gmina Przytyk przesłała do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniu 29.01.2014r. i w załączeniu dołączono ksero rachunku.

-dział 754 rozdz. 75414 Obrona Cywilna

Otrzymano dotacje w kwocie 300,00 zł, wykorzystano kwotę 300,00 zł. Z otrzymanych środków dokonano zapłaty rachunku z dnia 16.12.13r. do umowy - zlecenia Nr 71/2013 z dnia 4.12.13r. pomiędzy Gminą Przytyk a Panem Adamem Ś., który zobowiązał się dokonać konserwacji i naprawy radiowego systemu (SWA) – materiały i części własne, szkolenie z zakresu obsługi. Termin wykonania zadania ustalono na dzień 4.12.13r. i ustalono wynagrodzenie po przyjęciu wykonanej pracy w kwocie 300,00 zł brutto, które należało wypłacić po dokonaniu stosownych potrąceń w terminie 14 dni od daty wykonania zlecenia. Wynagrodzenie netto w kwocie 253,00 zł wykonawca odebrał gotówką w dniu 20.12.2013r. Wydatki zaklasyfikowano w § 4170 – kwota 300,00zł.

Rozliczenie dotyczące wykorzystania dotacji Gmina Przytyk przesłała do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniu 29.01.2014r. i w załączeniu dołączono ksero rachunku.

Otrzymane dotacje wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

Z otrzymanych i wydatkowanych dotacji sporządzono na dzień 31.12. 2013r. sprawozdanie Rb- 50 o dochodach i Rb- 50 o wydatkach.
Dane wykazane w/w sprawozdaniach są zgodne z ewidencją księgową.

- Dotacje otrzymane na zadania własne.

Dotacje otrzymane w 2013r. w związku z realizacją zadań własnych.

Klasyfikacja			Cel	Plan	Kwota otrzymana	Kwota wydatków	Kwota zwrócona	Data zwrotu
Dział	Rozdział	§§						
758	75814	2030	Różne rozliczenia finansowe	54.411,00	54.410,46	54.410,46		
801	80103	2030	Odziały przedszkolne w szkołach podstawowych	20.286,00	20.286,00	20.286,00		
801	80104	2030	Przedszkola	52.578,00	52.578,00	51.048,52	1.457,28 72,20	31.12.2013r. 30.01.2014r.
852	85206	2030	Wspieranie rodziny	14.402,00	14.402,00	14.401,96	0,04	13.01.2014r.
852	85213	2030	Składki na ubezpieczenia zdrowotne	9.421,00	9.421,00	9.218,35	202,65	13.01.2014r.
852	85214	2030	Zasiłki i pomoc społeczna	100.000,00	100.000,00	99.986,50	13,50	13.01.2014r.
852	85216	2030	Zasiłki stałe	128.396,00	128.396,00	125.672,84	2.723,16	13.01.2014r.
852	85219	2030	Ośrodki pomocy społecznej	104.386,00	104.386,00	104.386,00		
852	85295	2030	Dożywianie uczniów	79.000,00	79.000,00	79.000,00		
854	85415	2030	Pomoc materialna udzielana uczniom	140.452,00	140.452,00	140.397,00	55,00	31.12.2013r.
Razem				703.332,00	703.331,46	698.807,63	4.523,83	

Kontroli poddano wykorzystanie dotacji otrzymanych w działach:

852 – Pomoc społeczna, rozdział 85206 – Wspieranie rodziny

Od Wojewody Mazowieckiego otrzymano dotacje w kwocie 14.402,00 zł. Wydatkowano w § 4170 kwotę 14.401,96 zł. W dniu 13.01.2014r. dokonano zwrotu kwoty 0,04 zł.

W dniu 24.06.13r. w Warszawie podpisano Umowę pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Gminą Przytyk o wsparcie realizacji zadania publicznego realizowanego w ramach: Resortowego Programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2013 -

asystent rodziny i koordynator pieczy zastępczej. Na realizację tego zadania przekazano środki w formie dotacji w wysokości 14.402,00 zł. Termin realizacji zadania ustalono do dnia 31.12.13r. Przyznane w formie dotacji środki zostaną przekazane na rachunek Urzędu Gminy w ciągu 30 dni od daty zawarcia umowy.

Zleceniobiorca zobowiązał się do wykorzystania przekazanej dotacji zgodnie z celem, na jaki ją uzyskał, i na warunkach określonych umową, tj. wykorzystać na dofinansowanie kosztów zatrudnienia asystenta rodziny w 2013r. do 100% kwoty wynoszącej 2.500,00 zł miesięcznie wraz z pochodnymi, na etat lub równoważnej czasowo umowy zlecenia. Rozliczenie z realizacji zadania należało dostarczyć Zleceniodawcy do zaakceptowania w terminie 20 dni od końcowego terminu wykonania zadania.

Przekazane środki należało wykorzystać do 31.12.13r., a nie wykorzystaną do tego czasu kwotę należy zwrócić do dnia 15.01.14r.

Gmina Przytyk na podstawie Uchwały Rady Gminy Nr XXX.180.2013 z dnia 27.06.13r. w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Wspierania Rodziny na lata 2013-2015, który stanowi załącznik nr 1 do uchwały. Do realizacji zadania administracji publicznej w zakresie wspierania rodzin wyznaczono Urząd Gminy i GOPS w Przytyku.

W związku z tym, w 2013r. na świadczenie usług w zakresie wspierania rodzin, w GOPS na podstawie umowy zlecenia zatrudniono asystenta rodziny, który świadczył usługi na rzecz 7 rodzin z terenu Gm. Przytyk. Jako asystenta zatrudniono Panią Katarzynę B., z którą w dniu 1.07.13r. zawarto umowę zlecenie nr 3/2013 na świadczenie usług na czas określony od 1.07. – 31.12.13r. Wynagrodzenie brutto ustalono w kwocie 2.007,80 zł. Wypłata wynagrodzenia nastąpi na podstawie rachunku wystawionego przez Zleceniobiorcę i po przedłożeniu miesięcznej karty rozliczenia usług pracy asystenta rodziny, przelewem na wskazane konto w terminie 7 dni od przedłożenia dokumentów.

W 2013r. koszt utrzymania asystenta rodziny wyniósł kwotę 14.401,96 zł.

Sporządzono sprawozdanie z wykorzystania dotacji w kwocie 14.401,96 zł i sprawozdanie to złożono w dniu 23.01.2014r. do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 0,04 zł dokonano w dniu 13.01.2014r

- Środki na realizację porozumień.

W 2013r. w ramach zawartych porozumień Gmina Przytyk otrzymała dotacje:

- z Powiatu Radomskiego w kwocie 32.000,00zł z przeznaczeniem na organizację imprezy kulturalnej – XIV Ogólnopolskie Targi Papryki 2013 (921 – 92105 § 2310).

Porozumienie zawarto w dniu 31.01.2013r. w Radomiu pomiędzy Powiatem Radomskim a Gminą Przytyk, którego podstawą była uchwała nr 241/XXV/2013 Rady Powiatu w Radomiu z dnia 25.01.2013r. w sprawie powierzenia Gminie Przytyk zadania w zakresie kultury w 2013r. Rady Gminy w Przytyku podjęła Uchwałę Nr XXVIII.157.2013 z dnia 25.03.2013r. w sprawie zwiększenia planu dochodów budżetu gminy na 2013r. w dz. 921 rozdz. 92105 §2310 o kwotę 28.000,00 zł z powodu przyjęcia od Powiatu Radomskiego zadania pod nazwą „XIV Ogólnopolskie Targi Papryki 2013”. Gmina oświadczyła, że przyjmuje do realizacji to zadanie.

Uzgodniono, że dotacja celowa przekazana zostanie na rachunek bankowy Gminy w terminie 14 dni przed terminem realizacji zadania, które realizowane będzie w dniu 18 sierpnia 2013r. w Gminie Przytyk.

Przekazane środki należało wykorzystać do 2.09.2013r., a niewykorzystane środki finansowe należało zwrócić na rachunek bankowy Powiatu w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji. Gmina zobowiązana była w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania przedłożyć Powiatowi szczegółowe rozliczenie przekazanych mu środków pieniężnych wraz z dowodami potwierdzającymi poniesione wydatki na imprezę.

Aneks nr 1 z dnia 17 lipca 2013r., sporządzonym do Porozumienia z dnia 31.01.13r., Powiat Radomski zwiększył dotację celową dla Gminy Przytyk na realizację zadania do kwoty 32.000,00 zł, zgodnie z Uchwałą Nr 280/XXXI/2013 Rady Powiatu w Radomiu z dnia 16 lipca 2013r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej na 2013r.

Kontroli poddano wykorzystanie otrzymanych środków na realizację tej imprezy.

Zadanie publiczne - XIV Ogólnopolskie Targi Papryki 2013 - zrealizowano w dniu 18.08.2013r., które miało na celu promocję papryki jako produktu tradycyjnego oraz walorów Starostwa Radomskiego i Gminy Przytyk. Poprzez pokaz kulinarny oraz degustację potrawy „Leczo Przytyka” został przybliżony mieszkańcom produkt lokalny „Papryka Przytycka”. Organizację zadania, o którym mowa wyżej, powierzono Agencji Artystycznej AD – ART Andrzej Dąbrowski na podstawie umowy zawartej w dniu 7.08.2013r. Ustalono wynagrodzenie w kwocie 58.000,00 zł, które obejmowało honoraria artystów, opłatę za ochronę praw autorskich oraz pozostałe koszty organizacyjne. Kwota ta stanowiła całkowity koszt zadania, który pokryty został z dotacji w kwocie 32.000,00 zł i ze środków własnych w kwocie 26.000,00 zł. Sprawozdanie z wykonania tego zadania złożono w dniu 17.09.2013r. do Starostwa Powiatowego w Radomiu wraz z kserokopią zapłaconej faktury Nr 05/08/13 z dnia 19.08.2013r. w kwocie 58.000,00 zł i zał. Nr 1 do faktury stanowiącym opis faktury.

Uwag nie wniesiono.

- dotację celową z budżetu państwa w kwocie 23.980,00 zł na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, z przeznaczeniem na cmentarze (710 – 71035 § 2020).

W dniu 12.04.13r. Gmina Przytyk złożyła wnioski o przyznanie środków finansowych z budżetu Wojewody na prace remontowe, konserwacje zieleni oraz utrzymanie porządku na obiektach grobownictwa wojennego.

Porozumienie zawarte w dniu 21.05.13r. pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Gm. Przytyk w sprawie powierzenia Gm. Przytyk obowiązku realizacji prac remontowych, oraz przyznania dotacji na ten cel. Wojewoda powierzył a Gmina Przyjęła obowiązek realizacji prac remontowych na:

- mogile powstańców styczniowych poległych pod Wirem „Głaz z pola bitwy”, zlokalizowanej na cmentarzu parafialnym w miejscowości Wrzos, polegających na pracach remontowo – konserwatorskich – oczyszczenie powierzchni pomnika, wykonaniu nowego betonowego cokołu w celu ustabilizowania obiektu, impregnacji powierzchni obiektu, wykonaniu nowej niższej rabaty,

- mogile powstańców styczniowych poległych pod Wirem „Kopiec z krzyżem”, zlokalizowanej na cmentarzu parafialnym w miejscowości Wrzos, polegających na: wykonaniu nowej aranżacji terenu wokół mogiły, oczyszczeniu powierzchni obiektu, uzupełnieniu ubytków piaskowca, konserwacji metalowego krzyża oraz impregnacji powierzchni pomnika.

Termin realizacji zadania ustalono do 31.10.13r. Na prawidłową realizację zadania Wojewoda przyznał Gminie dotację celową w wysokości 23.980,00 zł, a przekazanie tych środków na rachunek bankowy Gm. Przytyk nastąpi po otrzymaniu przez Wojewodę dokumentacji rozliczenia wykonanych prac. Zadanie to może być realizowane przez gminę ze środków własnych oraz innych źródeł. Porozumienie zawarto na czas określony do dnia 31.12.13r.

W dniu 6.09.13r. zawarto Umowę Nr 54/2013 z firmą „Wdowski Wojciech Konserwacja Zabytków”, przedmiotem której było konserwacja i aranżacja plastyczna dwóch mogił Powstańców Styczniowych (1863r.) poległych w bitwie pod Wirem, znajdujących się na cmentarzu parafialnym we Wrzosie. Termin wykonania strony ustaliły w okresie 10.09. - - 30.10.13r. Strony ustaliły wartość wykonanej umowy o dzieło na kwotę 23.980,00 zł. Uzgodniono, że rozliczenie całkowite umowy za wykonane prace nastąpi po odbiorze prac

przez Zleceniodawcę na podstawie rachunku wystawionego przez wykonawcę w terminie 7 dni od daty wystawienia.

W dniu 14.10.13r. spisano protokół odbioru robót.

Wykonawca w dniu 17.10.13r. wystawił rachunek nr 8/2013 na kwotę 23.980,00 zł zgodnie z umową nr 54/2013 z dnia 6.09.13r. Zapłaty tej faktury dokonano przelewem z dnia 23.10.13r. na kwotę 23.980,00 zł.

W dniu 31.10.13r. wysłano do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie rozliczenie zrealizowanego zadania zgodnie z zawartym porozumieniem i w załączeniu przekazano: kserokopię rachunku na kwotę 23.980,00 zł wraz z zał. opisującym poniesiony wydatek w związku z realizacją prac remontowych, kserokopię przelewu wynagrodzenia i protokół odbioru prac.

- Dotacje udzielane z budżetu podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych.

Dla jednostek sektora finansów publicznych

W 2013r. z budżetu Gminy Przytyk udzielono 6 dotacji celowych:

- dla Samorządu Województwa Mazowieckiego kwotę 1.409,00 zł na realizację projektu pn. „Przyspieszenie wzrostu konkurencyjności województwa mazowieckiego przez budowanie społeczeństwa informacyjnego i gospodarki opartej na wiedzy poprzez stworzenie zintegrowanych baz wiedzy o Mazowszu” (150 – 15011 § 6639)
 - dla Powiatu Radomskiego kwotę 100.000,00 zł na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 3502W Przytyk – Wawrzyszów (600 – 60014 § 6300)
 - dla Samorządu Województwa Mazowieckiego kwotę 6.793,00 zł na realizację projektu: „Rozwój elektronicznej administracji w samorządach województwa mazowieckiego wspomagającej niwelowanie dwudzielności potencjału województwa” (750 – 75095 § 6639)
 - dla SPZOZ Wrzeszczów kwotę 40.000,00 zł na remont budynku ośrodka zdrowia (851 – 85121 § 6220)
 - dla SPZOZ Przytyk kwotę 11.000,00 zł na wymianę pieca C.O. (851 – 85121 § 6220)
 - dla Gminy Jedlińsk na pomoc finansową dla mieszkańców Gminy Jedlińsk kwotę 10.000,00 zł (852 – 85214 § 2710)
- oraz 1 dotacji podmiotowej:
- dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Przytyku kwotę 226.000,00 zł (921 – 92116 § 2480).

Kontrolą objęto:

- przekazaną dotacją celową dla Gminy Jedlińsk w kwocie 10.000,00 zł

Rada Gminy w Przytyku w dniu 27.06.2013r. podjęła Uchwałę Nr XXX.175.2013 w sprawie pomocy finansowej dla Gminy Jedlińsk w powiecie radomskim w związku z nawiedzeniem Gminy Jedlińsk przez grad, deszcz nawalny i huragan jaki przeszedł przez teren gminy w dniu 20.05.2013r. w wyniku którego doszło do szkód w infrastrukturze, a wiele rodzin zostało bez środków do życia.

W dniu 12.07.2013r. pomiędzy Gminą Przytyk a Gminą Jedlińsk podpisana została Umowa w sprawie przekazania środków na realizację udzielonej z budżetu Gminy Przytyk dla Gminy Jedlińsk pomocy finansowej w formie dotacji celowej. Dotujący ze swojego budżetu udziela pomocy finansowej w kwocie 10.000,00 zł z przeznaczeniem na pomoc finansową dla mieszkańców, którzy najbardziej zostali poszkodowani w wyniku nawałnicy (wyplata zasiłków celowych). Dotujący zobowiązał się przekazać środki jednorazowo w terminie do 31.07.2013r. Dotowany zobowiązał się wykorzystać dotację w terminie do 30.09.2013r. zgodnie z przeznaczeniem i na warunkach określonych tą umową oraz , że złoży Dotującemu w terminie do dnia 30.10.2013r. informację ze sposobu wykorzystania przekazanych środków finansowych.

Dotację w kwocie 10.000,00 zł przekazano Przelewem z dnia 23.07.2013r. na rachunek bieżący Dotowanego.

W dniu 10.10.2013r. do Urzędu Gminy w Przytyku wpłynęło z Gminy Jedlińsk rozliczenie otrzymanej dotacji celowej w kwocie 10.000,00 zł na pomoc mieszkańcom gminy Jedlińsk poszkodowanym w klęsce gradobicia w dniu 20.05.2013r. z którego wynika, że w dniu 16.07.2013r. na podstawie listy wypłat nr 143/2013 z dnia 16.07.13r. wypłacono zasiłki celowe – zdarzenie klęskowe w łącznej kwocie 16.550,00 zł, z czego kwota 10.000,00 zł to pomoc finansowa w formie dotacji celowej ze środków Gminy Przytyk.

- przekazaną dotację celową dla Powiatu Radomskiego w kwocie 100.000,00 zł na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 3502W Przytyk – Wawrzyszów.

Rada Gminy w Przytyku w dniu 27.06.2013r. podjęła Uchwałę Nr XXX.176.2013 w sprawie udzielenia pomocy Samorządowi Powiatu Radomskiego na realizację zadania publicznego, w której zdecydowano udzielić pomocy finansowej w postaci dotacji celowej w wysokości 100.000,00 zł na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 3502 W Przytyk – Wawrzyszów”. Zadanie to ujęte zostało w planie zadań inwestycyjnych realizowanych w 2013r. i wykazane w tabeli Nr 3 do Uchwały Budżetowej na 2013r. z dnia 28.12.2012r.

W dniu 28.06.2013r. zawarto umowę o udzielenie pomocy finansowej z budżetu Gminy Przytyk pomiędzy Gminą Przytyk a Powiatem Radomskim, której przedmiotem jest przekazanie Powiatowi Radomskiemu z budżetu Gminy Przytyk środków finansowych w wysokości 100.000,00 zł na realizację zadania o którym mowa wyżej. Okres realizacji zadania ustalono na:

- a) zakończenie rzeczowe realizacji: 30.09.2013r.,
- b) zakończenie finansowe realizacji: 30.10.2013r.

Na podstawie kosztorysu inwestorskiego wstępna wartość zadania ustalona została na kwotę 400.000,00 zł. Gmina Przytyk zobowiązała się udzielić pomocy finansowej w kwocie 100.000,00 zł, a Powiat Radomski przeznaczy na realizację tego zadania kwotę 300.000,00 zł. Przygotowanie i przeprowadzenie postępowania przetargowego w sprawie udzielenia zamówienia oraz realizację zadania powierzono jednostce organizacyjnej powiatu, którą jest Powiatowy Zarząd Dróg Publicznych w Radomiu.

Zwrotu niewykorzystanej dotacji należało dokonać nie później niż do dnia 15.12.2013r. na rachunek bankowy Gminy Przytyk. Przekazanie dotacji z budżetu Gminy Przytyk w kwocie 100.000,00 zł nastąpi jednorazowo w terminie do dnia 31.08.2013r. na konto Powiatu Radomskiego.

W dniu 5.09.13r. podpisano Aneks Nr 1 do umowy, w którym zmieniono terminy zakończenia: rzeczowego zadania do 10.12.2013r. i zakończenia finansowego zadania do 30.12.2013r. oraz zwrotu niewykorzystanej dotacji należy dokonać do dnia 31.12.2013r.

Przekazaną dotację wykorzystano w pełnej kwocie.

W dniu 9.01.2014r. wpłynęło z Powiatowego Zarządu Dróg Publicznych rozliczenie wydatków poniesionych na realizację inwestycji polegającej na przebudowie drogi powiatowej nr 3502W Przytyk – Wawrzyszów, które realizowała jednostka organizacyjna powiatu, tj. PZDP w Radomiu.

Całkowity koszt przebudowy VI etapu drogi powiatowej nr 3502 wraz z robotami uzupełniającymi wyniósł 561.995,57 zł, a wydatek został sfinansowany z następujących źródeł: środki z budżetu Gminy Przytyk – 100.000,00 zł, środki własne powiatu radomskiego – 461.995,57 zł.

W załączeniu przekazano potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie dokumentów: opłacone faktury wraz z załącznikami, kosztorys powykonawczy oraz protokół odbioru końcowego z dnia 13.12.2013r.

- przekazaną dotację podmiotową w kwocie 226.000,00 zł

W 2013r. kontrolowana jednostka udzieliła dotacji podmiotowej dla instytucji kultury - dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Przytyku. Wielkość dotacji ustalona w Uchwale Budżetowej na 2013r. wynosiła kwotę 226.000,00 zł. W ciągu roku nie podwyższono pierwotnej kwoty dotacji.

Dokonano kontroli udzielonej z budżetu Gminy Przytyk dotacji w dziale 921, rozdział 92116 § 2480 w kwocie 215.800,00 zł.

Dotacja została przekazana zgodnie ze zgłoszonymi potrzebami z przeznaczeniem na wydatki bieżące i koszty utrzymania biblioteki.

Z przyznanej dotacji w kwocie 215.800,00 zł Gminna Biblioteka Publiczna w Przytyku sporządziła rozliczenie, które wpłynęło do tutejszego Urzędu Gminy w dniu 28.02.2014r. W 2013r. Biblioteka w Przytyku wydatkowała łącznie kwotę 231.746,09 zł. Z otrzymanej dotacji dokonano wydatków na kwotę 205.417,80 zł. Niewykorzystanej dotacji w kwocie 10.382,20 zł dokonano w dniu 31.12.2013r. na rachunek bankowy Urzędu Gminy w Przytyku.

Rozliczenie podpisała Dyrektor Gminnej Biblioteki Publicznej w Przytyku i Główny Księgowy.

Pozostała wydatkowana kwota 26.328,29 zł pochodziła: z dotacji w kwocie 4.038,60 zł otrzymanej z Biblioteki Narodowej w Warszawie, z dotacji z Programu Orange dla Bibliotek w kwocie 1.107,91 zł, z pozostałych przychodów (dary, książki) w kwocie 21.115,17 zł oraz z odsetek na rachunku bankowym w kwocie 66,61 zł.

Dla jednostek spoza sektora finansów publicznych

W 2013r. udzielono z budżetu dotacji:

- na zadania z zakresu kultury fizycznej i sportu (926 -92605 § 2820) w łącznej kwocie 140.000,00 zł, z tego: na propagowanie piłki nożnej kwota 110.000,00 zł; na propagowanie piłki siatkowej kwota 30.000,00 zł.

W dniu 20.11.2012r. Rada Gminy w Przytyku podjęła Uchwałę Nr XXV.130.2012 w sprawie uchwalenia programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w 2013r. Załącznik nr 1 do tej uchwały to opracowany program, w którym określono:

- postanowienia ogólne,
- cele współpracy,
- zasady współpracy,
- formy współpracy finansowej,
- formy współpracy pozafinansowej,
- priorytetowe zadania publiczne,
- okres realizacji programu,
- sposób realizacji programu,
- wysokość środków przeznaczonych na realizację programu,
- sposoby oceny realizacji programu,
- sposób tworzenia programu i przebieg konsultacji,
- tryb powoływania i zasady działania komisji konkursowych do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert,
- postanowienia końcowe.

Celem głównym współpracy samorządu z organizacjami pozarządowymi jest poprawa jakości życia oraz pełniejsze zaspokojenie potrzeb społecznych mieszkańców gminy poprzez stwarzanie im możliwości i warunków do uczestnictwa w życiu publicznym.

Gmina realizuje zadania własne współpracując z organizacjami pozarządowymi i podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w określonych obszarach życia społecznego gminy.

Program skierowany jest do tych organizacji, które prowadzą swoją działalność na terenie gminy Przytyk lub na rzecz jej mieszkańców i obowiązuje od 1.01. – 31.12.2013r.

Gmina Przytyk realizuje zadania publiczne we współpracy z organizacjami pozarządowymi i podmiotami w formie finansowej i pozafinansowej. Wspieranie oraz powierzanie wykonywania zadań publicznych wraz z udzieleniem dotacji na finansowanie ich realizacji odbywa się po przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert.

Wysokość środków finansowych przeznaczonych na realizację Programu określona zostanie w budżecie Gm. Przytyk na 2013 rok, a wydatki związane z realizacją zadań, o których mowa w programie, nie mogą przekroczyć kwoty środków finansowych zaplanowanych na ten cel w budżecie na rok 2013.

Organizacja pozarządowa i podmiot ubiegający się o wsparcie finansowe gminy muszą wykazywać w składanej ofercie udział środków własnych.

W dniu 21.12.2012r. Rada Gminy w Przytyku podjęła Uchwałę Nr XXVI.135.2012 w sprawie: określenia warunków i trybu finansowania zadań z zakresu wspierania rozwoju sportu w Gminie Przytyk.

Rada Gminy w Przytyku w podjętej w dniu 28.12.2012r. Uchwale Budżetowej przeznaczyła łączną kwotę 140.000,00 zł na zadania z zakresu kultury fizycznej i sportu, w tym:

- na propagowanie piłki nożnej kwota 110.000,00 zł
- na propagowanie piłki siatkowej kwota 30.000,00 zł.

Wójt Gminy Przytyk ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego w zakresie kultury fizycznej i sportu w 2013r. Ogłoszenie o którym mowa wyżej opublikowano w BIP z dnia 17.01.2013r. oraz na tablicy ogłoszeń tutejszego urzędu od dnia 17.01. – 7.02.2013r.

Do otwarcia konkursu ofert mogą przystąpić organizacje pozarządowe i podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego. Realizacja zadania polegała na organizowaniu systemu szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w zakresie piłki siatkowej w tym szczególnie: organizacja zajęć treningowych, meczów, turniejów i imprez sportowo – rekreacyjnych.

Wysokość środków na realizację zadania określono w wysokości 30.000,00 zł.

Dotację otrzyma podmiot, którego oferta, jako najkorzystniejsza, zostanie wybrana w trybie otwartego konkursu. Wysokość dotacji do wybranej oferty określona będzie w odpowiedniej umowie. Realizacja zadania powinna nastąpić w terminie do dnia 31.12.13r. na warunkach określonych we wzorze umowy.

Termin składania ofert wyznaczono do dnia 7.02.2013r. do godz. 10⁰⁰ w Urzędzie Gminy w Przytyku, a otwarcie i rozpatrywanie ofert nastąpi 8.02.2013r. o godz. 11⁰⁰ w siedzibie Urzędu Gminy Przytyk.

Do oferty należało załączyć aktualny odpis z rejestru, kserokopie statutu potwierdzonego za zgodność, zaświadczenie o posiadaniu rachunku bankowego.

Wójt Gminy Przytyk w dniu 14.01.2013r. wydał Zarządzenie Nr 5.2013 w sprawie powołania Komisji do spraw przeprowadzenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2013r. i powołał „Komisję konkursową” w składzie: Przewodnicząca Komisji i jej Z-ca, członek komisji i Przewodniczący Komisji Edukacji Kultury i Kultury Fizycznej. Zasady wyboru określa Regulamin stanowiący załącznik Nr 1 do tego Zarządzenia.

W dniu 5.02.2013r. do Urzędu Gminy w Przytyku wpłynęła oferta realizacji zadania publicznego złożona przez Klub Sportowy „Orlik” na organizowanie systemu szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w zakresie piłki siatkowej w tym w szczególności: organizacja zajęć treningowych, meczów i imprez sportowo – rekreacyjnych, realizowanego do dnia 31.12.2013r.

W dniu 8.02.2013r. Komisja Konkursowa dokonała oceny złożonej oferty i sporządziła protokół z którego wynika, że w wyznaczonym terminie i czasie wpłynęła 1 oferta złożona przez Klub Sportowy „Orlik”, która spełniała określone wymogi. Do oferty dołączono wymagane dokumenty poświadczające zgodność z oryginałem. Komisja nie wniosła uwag do złożonej oferty, opiniując pozytywnie.

Zgodnie z ogłoszeniem Wójt Gminy dokonał wyboru oferty i sporządził powiadomienie o wyborze oferty, które ukazało się w BIP w dniu 20.02.13r. oraz wywieszane zostało na tablicy ogłoszeń w tutejszym urzędzie.

W dniu 20.02.2013r. zawarta została Umowa Nr 10 pomiędzy Gminą Przytyk a Uczniowskim Ludowym Klubem Sportowym „Orlik” w sprawie realizacji zadania objętego publicznym pod nazwą: organizowanie systemu szkoleń sportowych dla dzieci i młodzieży w zakresie piłki siatkowej.

Jak wynika z zapisów umowy strony ustaliły, że wykonanie umowy nastąpi z chwilą zaakceptowania przez Zleceniodawcę sprawozdania końcowego z wykonania zadania. Termin realizacji zadania to 1.01.-31.12.2013r. Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację tego zadania kwoty dotacji w wysokości 30.000,00 zł na rachunek bankowy Zleceniobiorcy:

I transza w wysokości 15.000,00 zł w terminie do 30.04.2013r.

II transza w wysokości 15.000,00 zł w terminie do 30.07.2013r.

Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania wkładu osobowego o wartości 3.000,00 zł. Całkowity koszt zadania publicznego wynosi 33.000,00 zł.

Przekazanie kolejnej transzy nastąpi po złożeniu sprawozdania częściowego z realizacji zadania w terminie 30 dni od dnia zakończenia I półrocza 2013r., a sprawozdanie końcowe powinno zostać sporządzone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Dostarczenie sprawozdania końcowego jest równoznaczne z udzieleniem Zleceniodawcy praw do rozpowszechniania jego tekstu w sprawozdaniach, materiałach informacyjnych i promocyjnych oraz innych dokumentach urzędowych.

Przekazane środki finansowe z dotacji należało wykorzystać do dnia 31.12.13r., a niewykorzystaną kwotę należało zwrócić do dnia 15.01. następnego roku kalendarzowego na rachunek bankowy Zleceniodawcy.

Umowa podpisana została przez Wójta i została kontrasygnowana przez Skarbnika.

Jak wynika z przedłożonej dokumentacji, na realizację zadania przekazano środki: w dniu 7.03.13r. kwota 15.000,00 zł; w dniu 8.08.13r. kwota 15.000,00 zł.

Częściowe sprawozdanie z wykonania zadania Klub Sportowy „Orlik” złożył w dniu 12.07.13r., w którym wykazano, że w bieżącym okresie sprawozdawczym całkowity koszt zadania to kwota 13.228,45 zł, z tego z dotacji to kwota 11.878,45 zł i ze środków własnych kwota 1.350,00 zł.

Zgodnie z postanowieniem umowy z dnia 20.02.2013r. klub złożył sprawozdanie końcowe z wykonania zadania, które wpłynęło w dniu 17.01.2014r. Jak wynika z otrzymanego sprawozdania całkowity koszt zadania wyniósł 33.915,60 zł, z tego z dotacji kwota 30.000,00 zł, a ze środków własnych wydatkowano 3.915,60 zł.

Przekazane środki w łącznej kwocie 30.000,00 zł wykorzystane zostały w pełnej kwocie.

Środki z dotacji wydatkowano na: delegacje służbowe, dowóz zawodników, obóz sprawnościowy, składki członkowskie i uprawnienia do gry, zakup sprzętu i odzieży sportowej, poniesione wydatki na turnieje i mecze, zakup posiłków regenerujących, koszty administracyjne, bankowe i podatkowe, koszty zabezpieczenia sprzętu sportowego.

Do dnia kontroli nie sporządzono sprawozdania z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi w 2013r., ponieważ zgodnie z art. 5a ust. 3 ustawy o

działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, termin sporządzenia tego sprawozdania upływa z dniem 30.04.2014r.

Kwoty dotacji udzielonych z budżetu gminy określone zostały pierwotnie w Uchwale Budżetowej, a następnie w uchwałach dokonujących zmian w pierwotnie ustalonym budżecie.

- Przekazywanie dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

Zagadnienie przedstawiono w rozdziale II protokołu przy omówieniu sprawozdania Rb – ZZ sporządzonego za 2013r.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

W budżecie Gminy Przytyk na rok 2013 przyjętym Uchwałą nr XXVII.137.2012 Rady Gminy z dnia 28.12.2012r. w dziale 757, rozdziale 75702, § 8110 plan po zm. wydatków na obsługę długu publicznego wyniósł: 285.528 zł.

Wykonanie wydatków zaliczonych do obsługi długu publicznego na dzień 31.12.2013r. wyniosło: 178.415,05 zł - „902/133” p.k. budżetu.

Łączne zobowiązania gminy wg tytułów dłużnych wykazane w sprawozdaniu RB-Z wg stanu na koniec 2013r. wyniosły: 5.337.008,21 zł. (Ma „134” + „260”). Powyższe zobowiązania dotyczyły zaciągniętych kredytów, pożyczek, co stanowi 25,06% wykonanych dochodów (Ma „901” - 21.292.304 zł).

Ustalono, że w budżecie gminy ewidencję księgową zaciągniętych pożyczek i kredytów bankowych prowadzono do 30.06.2013r. na koncie „260” z podziałem wg poszczególnych umów. Od lipca 2013r. ewidencja księgową zaciągniętych kredytów i ich spłat prowadzona jest na koncie „134”. Zagadnienie dotyczące księgowania kredytów na koncie „260” zamiast a koncie „134” omówiono również w rozdziale II protokołu kontroli.

Kredyty (ewidencja w budżecie do 30.06.2013 – konto „260”; od 07.2013r. konto „134”)

Z ewidencji księgowej wynika, że stan zobowiązań gminy z tytułu dwóch kredytów zaciągniętych w ING Bank Śląski w latach 2010-2011 na początek roku 2013 wynosił: 4.186.541,21zł.. W roku 2013 gmina zaciągnęła kredyt długoterminowy w kwocie 1.800.000 zł w Banku Spółdzielczym w Radomiu, z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu Gminy Przytyk na 2013 r. i spłatę zobowiązań z lat ubiegłych z tytułu zaciągniętych kredytów. Umowa kredytu z BSR nr 53.2013 zawarta została 6.09.2013r. z późniejszym aneksem do umowy nr 1/2013 z dnia 24.10.2013r. Umowa zawiera konrasygnatę Skarbnika. Podstawą zaciągnięcia kredytu stanowiła Uchwała RG nr XXX.177.2013 podjęta w dniu 27.06.2013r.

W roku 2013 dokonano spłaty dwóch kredytów w łącznej wysokości: 1.693.144 zł.

Saldo Ma konta „134” oznaczające zadłużenie gminy z tytułu kredytów na koniec roku 2013 wyniosło: 4.293.397,21 zł

Pożyczki (ewidencja w budżecie - konto „260”)

Zobowiązania gminy z tytułu pożyczki zaciągniętej w roku 2011 w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska w W-wie na początek roku 2013 wynosiło: 380.000 zł. (Ma konta analit. „260-b-07”)

Spłata pożyczki w roku 2013 wyniosła: 95.000 zł (obr. Wn „260”)

W dniu 26.04.2013r. RG w Przytyku podjęła Uchwałę nr XXIX.165.2013 w sprawie zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Planowana kwota pożyczki w Banku Gospodarstwa Krajowego w W-wie : 758.611 zł. , z tego na zadania pn.:

- Budowa Domu Ludowego we Wrzeszczowie” w kwocie: 213.388 zł,

- Budowa Targowiska w Przytyku” w kwocie 545.233 zł.

Uchwałą Nr Ra.2011.2013 z dnia 14.05.2013r. Skład Orzekający RIO w Warszawie zaopiniował pozytywnie możliwość spłaty w/w pożyczki.

W dniu 18.06.2013r. zawarto dwie umowy pożyczki na wyprzedzające finansowanie z BGK: nr PROW313.11.03585.14 – kwota 213.388 zł i Nr PROW321.11.03586.14 – kwota 545.223 zł. Ogółem kwota pożyczek zaciągniętych w roku 2013 w BGK: 758,611 zł (Ma konta analit. 260-D-10” + „260-T-09”)

Na koniec roku saldo Ma konta „260” oznaczające stan zobowiązań gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek wyniosło: 1.043.611 zł

Przychody budżetowe w roku 2013 ogółem wyniosły: 3.816.940,60 zł, z tego:

- przychody z pożyczek i kredytów : 2.558.611 zł, zgodnie z obr. Ma „134 i „260” p.k. budżetu, z tego:

- przychody z pożyczek: 758,611 zł ,

- przychody z tytułu kredytu: 1.800.000 zł

- inne źródła, tzw. wolne środki: 1.258.329,60 zł,

Rozchody budżetowe w roku 2013 ogółem wyniosły: 1.788.144 zł (zgodnie z obr. Wn „134” + Wn „260”)i dotyczyły:

-spłaty kredytów: 1.693.144 zł ,

- spłaty pożyczki: 95.000 zł

Wymienione kwoty przychodów i rozchodów zostały wykazane w sprawozdaniu RbNDS za rok 2013 o nadwyżce/deficycie j.s.t.

Wykonanie rozchodów i wydatków związanych z obsługą długu w roku 2013 wyniosło łącznie 1.966.559,05 zł., (z tego rozchody: 1.788.144 zł, wydatki: 178.415,05 zł) , co stanowi 9,23 % wykonanych dochodów (Ma „ 901” - 21.292.304 zł)

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1.Gospodarka mieniem komunalnym

Dokumenty do kontroli przedłożyli:

- w zakresie najmu lokali mieszkalnych, użytkowych i dzierżawy gruntów– Skarbnik Gminy inspektor – Ewa B., Iwona P. – Główna Księgowa ZEAS-u.

- Komunalizacja mienia.

Gmina Przytyk w 2013r. nie otrzymała decyzji Wojewody Mazowieckiego dotyczących komunalizacji mienia.

- Sprzedaż nieruchomości.

Rada Gminy w Przytyku nie podjęła uchwały w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntów oraz ich najmu na okres dłuższy niż 3 lata.

Jeżeli zaistnieją okoliczności o których mowa wyżej, wówczas Rada Gminy podejmuje stosowne uchwały.

Rada Gminy w dniu 23.09.2013r. podjęła Uchwałą Nr XXXII.191.2013 w sprawie przeznaczenia do sprzedaży nieruchomości położonych na terenie Gm. Przytyk. W podjętej uchwale podano nazwy miejscowości w których znajdują się te nieruchomości, ich nr-y ewidencyjne oraz powierzchnie. Uchwałę opublikowano w BIP w dniu 25.09.2013r.

Według informacji złożonej przez Skarbnika Gminy, w 2013r. nie dokonano sprzedaży nieruchomości. Brak dochodów z tego tytułu.

- Wieczyste użytkowanie.

W 2013r. nie uzyskano dochodu z wieczystego użytkowania. Zagadnienie nie występuje.

- Trwały zarząd.

W 2013r. nie uzyskano dochodu z trwałego zarządu. Zagadnienie nie występuje.

- Dzierżawa nieruchomości.

Rada Gminy w Przytyku w dniu 26.04.2013r. podjęła Uchwałę Nr XXIX.167.2013 w sprawie przeznaczenia do dzierżawy nieruchomości położonych na terenie Gminy Przytyk – nieruchomość rolna położona w obrębie Podgajek Zachodni, oznaczona w ewidencji gruntów nr 155/3 o pow. 5,0510 ha. Uchwałę opublikowano w BIP w dniu 9.05.2013r.

W dniu 22.08.2013r. w BIP opublikowano ogłoszenie Wójta Gminy Przytyk informujące, że w siedzibie tutejszego Urzędu, na tablicy ogłoszeń na okres 21 dni, wywieszony został wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę stanowiących własność Gminy Przytyk położonych w Podgajku Zachodnim.

W dniu 30.12.2013r. Rada Gminy w Przytyku podjęła Uchwałę Nr XXXVI.207.2013 w sprawie przeznaczenia do dzierżawy nieruchomości położonych na terenie Gminy Przytyk, w której przeznaczono do dzierżawy część rolną nieruchomości położonej w obrębie Przytyk, oznaczonej w ewidencji gruntów nr 449 o pow. 0,0410 ha. Uchwałę opublikowano w BIP w dniu 8.01.2014r.

- W dniu 2.12.2013r. rozwiązano, z dniem 31.03.2013r., umowę dzierżawy zawartą z Panią Jadwigą D. w dniu 2.08.1999r. na grunt na targowisku położonym w Przytyku – część działki nr 515/4 o pow. 42 m². W zawartej umowie ustalono kwotę czynszu 1,00 zł miesięcznie za 1m², tj. 42,00 zł płatny kwartalnie do 10-go dnia drugiego m-ca kwartału na konto Urzędu Gminy w Przytyku. Umowę zawarto na czas nieokreślony z możliwością jej rozwiązania przez każdą ze stron za jednomiesięcznym wypowiedzeniem.

Przypisu rocznego czynszu dzierżawnego w kwocie 504,00 zł dokonano w dniu 3.01.2013r. Odpisu kwoty 378,00 zł (za 9 m-cy 2013r.) dokonano w dniach: 12.11.13r. kwoty 126,00 zł i 2.12.2013r. kwoty 252,00 zł. Wpłaty kwoty 126,00 zł dokonała w dniu 28.03.13r.

- W dniu 10.09.2013r. zawarto Umowę dzierżawy pomiędzy Wójtem Gminy Przytyk a Panem Czesławem B., w której Wydzierżawiający oświadczył że jest właścicielem nieruchomości rolnej niezabudowanej poł. w obrębie Podgajek Zachodni, gm. Przytyk oznaczonej w ewidencji gruntów nr 155/3 o pow. 5,0510 ha i oddaje Dzierżawcy z dniem 10.09.2013r. w dzierżawę tę nieruchomość do używania i pobierania pożytków z przeznaczeniem na prowadzenie działalności rolniczej. Umowę zawarto na okres 10 lat, a przekazanie nieruchomości nastąpiło w dniu 10.09.2013r. w formie protokołu zdawczo – odbiorczego.

Dzierżawca zobowiązany został do zapłaty Wydzierżawiającemu czynszu dzierżawnego w wysokości 200,00 zł za 1 ha rocznie. Zapłaty należy dokonywać gotówką w kasie tutejszego Urzędu Gminy lub na rachunek bankowy Wydzierżawiającego w dwóch ratach:

- pierwsza w terminie do dnia 31 marca
- druga w terminie do dnia 30 września każdego roku.

Za dzień zapłaty uważany będzie dzień wpływu kwoty z tytułu dzierżawy na rachunek Wydzierżawiającego.

Dzierżawca będzie opłacał podatki i inne należności z dzierżawą związane.

W sprawach nie uregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu Cywilnego.

Do Urzędu Gminy Przytyk umowa wpłynęła w dniu 20.12.2013r.

Za 3 m-ce 2013r. czynsz dzierżawny wynosił kwotę 252,55 zł i w takiej kwocie dokonano przypisu w dniu 20.12.2013r. Wpłaty kwoty 252,55 zł dzierżawca dokonał w dniu 30.12.2013r.

- Najem lokali użytkowych.

W 2013r. było 4 najemców lokali użytkowych, których właścicielem jest Gmina Przytyk. Kontrolni poddano dokumenty najemców:

a) Umowa najmu z dnia 1.07.1993r. zawarta pomiędzy Gminą Przytyk a PPUP Poczta Polska z siedzibą w Kielcach na wynajem lokalu użytkowego składającego się z 3 pomieszczeń o łącznej pow. 52 m². Umowę zawarto od 1.07.1993r. na czas nieokreślony i ustalono miesięczny czynsz płatny z góry bez uprzedniego wezwania do dnia 10-go każdego miesiąca kalendarzowego, za który przypada należność, na konto Urzędu Gminy. W razie zwłoki w uiszczaniu należności Wynajmującemu służy prawo doliczania odsetek na podstawie obowiązujących przepisów.

Wynajmujący zastrzegł sobie prawo do zmiany wysokości czynszu za przedmiotowy lokal. Aneks z dnia 1.09.1997r. zmieniono pow. zajmowanego lokalu do powierzchni 104,42 m². Wójt Gminy Przytyk pismem z dnia 23.12.2008r. powiadomił najemcę, że od dnia 1.02.2009r. wysokość czynszu za najem lokalu o pow. 104,42 m² wynosić będzie 1.027,08 zł netto plus VAT.

W dniu 2.01.2011r. zawarto Aneks do umowy najmu lokalu użytkowego z dnia 1.07.1993r., w którym ustalono czynsz za wynajem lokalu w wysokości 1027,08 zł netto plus 23% VAT co daje łącznie kwotę 1.263,31 zł.

Roczny przypis czynszu za 2013r. wynosił 15.159,72 zł. Dokonywano zapłaty miesięcznych kwot czynszu systematycznie co miesiąc. Na 31.12.2013r. brak zaległości i nadpłat.

b) Umowa najmu z dnia 11.09.2012r. zawarta pomiędzy Gminą Przytyk a Zakładem Gospodarki Komunalnej Spółka z o. o. w Przytyku na wynajem nieruchomości zabudowanej poł. w Przytyku oznaczonej w ewidencji gruntów nr 449 o pow. 0,0935 ha dla której prowadzona jest KW (Gmina Przytyk jest właścicielem tej nieruchomości). Wynajmujący oddał Najemcy z dniem 11.09.12r. wymienioną wyżej nieruchomość wraz z budynkami i budowlami do używania i pobierania pożytków z przeznaczeniem na prowadzenie działalności objętej przedmiotem przedsiębiorstwa Najemcy. Przekazanie nastąpiło w formie protokołu zdawczo – odbiorczego. Umowę zawarto na czas nieokreślony i ustalono do zapłaty czynsz w wysokości 100,00 zł miesięcznie plus VAT naliczony zgodnie z obowiązującymi przepisami o podatku VAT. Zapłata następować będzie na podstawie faktury wystawionej przez Wynajmującego, na jego rachunek bankowy w terminie do dnia 10-go następnego miesiąca za miesiąc poprzedni.

Roczny przypis czynszu za 2013r. wynosił 1.476,00 zł. Dokonywano zapłaty miesięcznych kwot czynszu systematycznie co miesiąc terminowo. Na 31.12.2013r. brak zaległości i nadpłat.

- Najem lokali mieszkalnych.

Rada Gminy Przytyk nie podjęła uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy.

Rada Gminy Przytyk nie podjęła uchwały w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Przytyk.

Rada Gminy Przytyk podjęła Uchwałę Nr XXV/125/2001 z dnia 19.06.2001r. w sprawie określenia stawek czynszu regulowanego za lokale mieszkalne na terenie Gminy Przytyk.

Określono stawkę bazową czynszu regulowanego za 1 m² pow. użytkowej lokalu mieszkalnego na terenie gm. Przytyk w wysokości 1,50 zł. Stawka czynszu podlega czynnikom podwyższającym lub obniżającym zgodnie z załącznikiem nr 1 do tej uchwały. Zarządcy budynków zostali zobowiązani w terminie 1-go miesiąca od wejście w życie ustawy sporządzić aneksy do umów najmu, wynikających ze zmiany przepisów i przekazać je najemcom lokali. Ponadto Zarządcy budynków zobowiązani zostali do pisemnego powiadomienia najemców o nowych wysokościach czynszów, nie później niż 7 dni przed wejściem w życie tej uchwały.

Uchwała określała wysokość stawek czynszu regulowanego w okresie 12 miesięcy od dnia wejścia w życie tej uchwały.

Kontroli poddano dokumenty dotyczące najmu lokali mieszkalnych i sprawdzono u najemców lokali prawidłowość i terminowość wpłat rat czynszu mieszkalnego:

- Janina Sz. - na podstawie umowy najmu lokalu mieszkalnego z dnia 2.05.1995r. zawartej pomiędzy Urzędem Gminy w Przytyku a Najemczynią, która obowiązuje od 1.01.1995r., wynajmuje lokal mieszkalny położony w Przytyku ul. Podgajek 27a składający się z 2 pokoi i kuchni oraz przedpokoju i łazienki o łącznej pow. 35,00 m². Lokal ten wyposażony jest w urządzenia: instalację wodno-kanalizacyjną i elektryczną. Umowę zawarto na czas określony, tj. do 31.12.1997r. Ustalono miesięczny czynsz najmu płatny z góry do dnia 10-go każdego miesiąca z ustawowymi odsetkami na wypadek zwłoki. Aneksiem z dnia 31.08.1995r. dokonano najmu lokalu mieszkalnego składającego się z 1 pokoju o pow. 14 m² położonego w Przytyku – Podgajek 27a i ustalono miesięczny czynsz najmu.

Podpisywanymi Aneksami przedłużano termin najmu lokalu na kolejne lata. Aneksiem zawartym w dniu 27.06.2007r. pomiędzy Wójtem Gm. Przytyk a Najemcą okres trwania umowy najmu przedłuża się na czas nieokreślony.

W 2013r. miesięczna kwota czynszu za 49 m² pow. użytkowej wynosiła kwotę 35,80 zł i obowiązywała od m-ca sierpnia 2001r. Czynsz ten ustalony został w Aneksie zawartym 12.07.2001r.

Przypis czynszu za 2013r. wynosił kwotę 429,60 zł. Wpłat dokonywała co kwartał po 107,40 zł. Na dzień 31.12.13r. brak zaległości i nadpłat.

- Anna W. - na podstawie umowy najmu lokalu mieszkalnego z dnia 6.03.13r. zawartej pomiędzy Gminą Przytyk a Najemczynią, wynajmuje lokal mieszkalny składający się z 3 pokoi, przedpokoju, łazienki o łącznej pow. użytkowej 38,00 m², mieszkalnej 30 m², znajdujący się w budynku Domu Nauczyciela w Przytyku. Lokal wyposażony jest w instalację wodociągowo – kanalizacyjną, łazienkę z klozetem, elektryczność, c.o. z dostawą ciepłej wody i posiadającym wewnętrzne wyposażenie wymienione w protokole zdawczo - odbiorczym. Umowę zawarto na czas nieokreślony i obowiązuje od 7.03.2013r. Ustalono miesięczne odpłatności z tytułu najmu lokalu w łącznej kwocie 247,00 zł, w tym czynsz miesięczny wynosił 39,09 zł i naliczony został zgodnie ze stawkami określonymi w Uchwale Nr XXV/125/2001 z dnia 19.06.2001r., który należało uiszczać z góry do dnia 10-go każdego miesiąca kalendarzowego za który przypada należność, w kasie Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół w Przytyku.

W 2013r. przypis czynszu za lokal wynosił kwotę 2.420,61 zł. Najemczynie, w kwietniu 2013r., wystąpiła z prośbą do ZEAS-u w Przytyku o potrącanie z listy płac od miesiąca maja 2013r. należnego czynszu mieszkaniowego. Potrąceń dokonywano zgodnie z dyspozycją lokatorki systematycznie i terminowo i łącznie dokonano potrąceń czynszu w wysokości 2.420,61 zł. Na 31.12.13r. brak zaległości i nadpłat.

- Stefan S. – na podstawie umowy najmu lokalu mieszkalnego z dnia 30.10.2012r. zawartej pomiędzy Zespołem Ekonomiczno Administracyjnym Szkół w Przytyku – reprezentowanym przez dyrektora ZEAS a Najemcą, wynajmuje lokal mieszkalny składający się z 1 pokoju, kuchni, przedpokoju, łazienki o łącznej pow. użytkowej 31,00 m², mieszkalnej 15 m², położony w budynku Domu Nauczyciela we Wrzeszczowie. Lokal wyposażony jest w instalację wodociągowo – kanalizacyjną, łazienkę z klozetem, elektryczność, c.o. i posiadającym wewnętrzne wyposażenie wymienione w protokole zdawczo - odbiorczym. Umowa obowiązuje od 1.11.2012r. na czas nieokreślony.

Za najem lokalu ustalono opłaty miesięczne w łącznej kwocie 111,29 zł, w tym czynsz miesięczny wynosił 32,55 zł i naliczony został zgodnie ze stawkami określonymi w Uchwale Nr XXV/125/2001 z dnia 19.06.2001r., który należało uiszczać z góry do dnia 10-go każdego miesiąca za który przypada należność w kasie Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół w Przytyku.

W 2013r. przypis czynszu za lokal wynosił kwotę 1.335,48 zł Najemca dokonał wpłat czynszu na łączną kwotę 1.335,48 zł. Wpłaty dokonywał systematycznie i terminowo. Na 31.12.2013r. brak zaległości i nadpłat.

- Ewidencja księgowo dochodów z majątku gminy.

Dochody z majątku gminy ewidencjonowano w analityce dochodów do konta 901:

- dochody z tytułu najmu za lokale użytkowe, mieszkalne i dzierżawy – 700/70005/0750
801/80101/0750
801/80104/0750

Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Dokumentację dotyczącą ewidencji majątku gminy, umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych przedstawiła do kontroli p. Skarbnik Gminy.

Podstawowe środki trwałe (konto „011”)

Ewidencję syntetyczną podstawowych środków trwałych i ich umorzenia prowadzi się w urzędzie komputerowo w programie Xpertis Finanse i Księgowość.

Z zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej urzędu wynika, że wartość ewidencyjna (brutto) podstawowych środków trwałych na początek roku wynosiła: 34.947.007,77 zł, na dzień 31.12.2013r. stanowiła kwotę 36.912.215,49 zł (Wn „011”)

Urząd nie prowadzi ewidencji szczegółowej podstawowych środków trwałych w księgach inwentarzowych. W toku kontroli ustalono, że ewidencję szczegółową dla konta „011” połączoną z ewidencją umorzenia podstawowych środków trwałych na koncie „071” prowadzi się techniką ręczną na indywidualnych kartach środka trwałego oraz w tabelach amortyzacyjnych z podziałem analitycznym wg jednocyfrowych grup środków trwałych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10.12.2010r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych. Ewidencja ta nie uwzględnia podziału klasyfikacyjnego na poszczególne podgrupy i rodzaje, zgodnie ze strukturą symboli KŚT. Ponadto prowadzona w ten sposób ewidencja szczegółowa nie spełnia warunków ustalonych przez Wójta Zarządzeniem nr 30.2011 z dnia 29.06.2011r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości. Między innymi, w opisie konta „011” a także oraz rozdziale określającym zasady gospodarka środkami rzeczowymi przyjęto, że:

- ewidencja szczegółowa do konta „011” winna być prowadzona w formie księgi inwentarzowej, metodą ilościowo wartościową z podziałem na grupy rodzajowe określone w rozporządzeniu w sprawie KŚT;
- poszczególne przedmiotom nadawane są numery inwentarzowe, które stanowią kolejną pozycję w księdze inwentarzowej;

- księga inwentarzowa winna być ponumerowana, przesnurowana, a na ostatniej stronie winna być klauzula – książka zawiera ... stron ponumerowanych i przesnurowanych i podpisana przez Skarbnika.

Wartość księgową podstawowych środków trwałych na początek i koniec okresu sprawozdawczego 2013 w grupach KŚT, wg prowadzonej ewidencji analitycznej.

Grupa środków trwałych	BO Stan na 1.01.2013 r.	BZ Stan na 31.12.2013 r.
Grunty gr. 0	1.066.451,16	1.132.451,16
Budynki gr. 1	2.438.224,52	4.055.638,27
Budowle gr. 2	29.674.972,80	29.903.272,78
Kotły i maszyny energetyczne gr. 3	60.248,00	60.248,00
Maszyny, urządz. ogóln. zast. gr. 4	179.076,82	207.770,82
Spec. masz. urządzenia i aparaty gr. 5	384.450,80	384.450,80
Urządzenia techniczne gr. 6	69.341,38	69.341,38
Środki transportu gr. 7	906.919,30	906.919,30
Narzędzia, przyrządy, nieruchomości i wyposażenie gr. 8	167.322,99	192.122,98
Razem stan wg prowadzonej analityki „011”	34.947.007,77	36.912.215,49
Razem stan księgowy wg syntetyki konta „011”	34.947.007,77	36.912.215,49

Poddając kontroli zapisy w tabelach amortyzacyjnych i indywidualnych kartach środka trwałego stwierdzono, że nie zawierają one danych określających rodzaj i numer dowodu księgowego na podstawie którego dany środek trwały wprowadzono lub zdjęto z ewidencji. Bez dotarcia do dokumentu źródłowego, nie można określić czy dany środek trwały został prawidłowo zaksięgowany na koncie „011”.

Na podstawie zapisów w kartach środka trwałego i w tabelach amortyzacyjnych ustalono, że na przestrzeni roku 2013 zmiany wartości ewidencyjnej podstawowych środków trwałych wystąpiły:

BO konta „011” na 1.01.2013 rok – 34.947.007,77 zł

Zwiększenia „Wn”: w kwocie 1.981.337,62 zł, z tego, :

- w grupie „0” – 66.000 zł, w gr. „1” – 1.633.543,65 zł, w gr „2” – 228.299,98 zł, w gr. „4” – 28.694 zł, w gr. „8” – 24.799,99 zł

Zmniejszenia „Ma” w kwocie 16.129,90 zł, i dotyczyło gr „1”

BZ konta „011” na 31.12.2013r. – 36.912.215,49 zł.

Poddano wrywkowej kontroli stosowane stawki amortyzacyjne i prawidłowość naliczonego za rok 2013 umorzenia podstawowych środków trwałych zaklasyfikowanych do gr. 2, 3 i 4 wg KŚT i ujętych na kartach śr. trwałych o numerach; 225, 251, 253, 239, 158, 268, 223 243, 245, 246. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono. Stosowano prawidłowe stawki amortyzacyjne. Przy naliczaniu umorzenia środków trwałych przyjętych do ewidencji w trakcie roku 2013, rozpoczęcie amortyzacji następowało od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do ewidencji.

Pozostałe środki trwałe (konto „013”)

Stan księgowy pozostałych środków trwałych wg ewidencji syntetycznej na 1.01.2013r. wynosił : 712.432,02 zł, a na dzień 31.12.2013r. wynosił: 729.798,75 zł i jest zgodna z ewidencją szczegółową prowadzoną techniką ręczną w księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych. Wykazane pozostałe środki trwałe umarzone są w 100% w dniu przyjęcia do ewidencji. Wartość księgową konta Wn „013” ma swoje odzwierciedlenia na koncie Ma „072” p.k. urzędu.

Wartości niematerialne i prawne „020”

Stan księgowy wartości niematerialnych i prawnych wg ewidencji syntetycznej na 1.01.2013r. i na koniec roku 2013r. wynosiła: 37.010,50 zł. Zgodnie z przyjętymi w jednostce

zasadami rachunkowości na koncie „020” ewidencjonowane są wartości niematerialne i prawne o wartości, o wartości przekraczającej kwotę określoną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych Ewidencję szczegółową (analityka) dla konta „020” prowadzi się w urzędzie prowadzi się ręcznie na kartach oraz tabelach amortyzacyjnych, analogicznie jak w przypadku podstawowych środków trwałych.. Z ewidencji księgowej wynika, że na przestrzeni roku 2013 zmiany wartości ewidencyjnej wartości niematerialnych i prawnych nie nastąpiły .Z ewidencji księgowej wynika, że wykazane na koncie „020” w. n. i p. amortyzowane były stopniowo ze stawką 30% i zostały już całkowicie umorzone, co ma swoje odzwierciedlenie na koncie Ma „071”.

Ogółem umorzenie („071, „072”)

Wartość umorzenia Ma „071” na 31.12.2013r. : 10.384.030,81 z tego:

-umorzenie podstawowych środków trwałych: 10.347.020,31 zł

-umorzenie podstawowych wartości niematerialnych i prawnych: 37.010,50 zł

Wartość umorzenia Ma „072” na 31.12.2013r. : 729.798,75.zł, z tego:

-umorzenie pozostałych środków trwałych: 729.798,75 zł

Długoterminowe aktywa trwałe

Z przedłożonych dokumentów wynika, że gmina Przytyk jest 100 % udziałowcem Zakładu Gospodarki Komunalnej w Przytyku Spółka z o.o.. Ustalono, że w dniu 27.06.2011r. Rada Gminy Przytyk, podjęła Uchwałę Nr IX.48.2011 w sprawie likwidacji jednostki budżetowej pod nazwą Przedsiębiorstwo Wodno-Kanalizacyjnej 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 - repetytorium A Nr 5581/2011. Kapitał zakładowy zostanie pokryty na podstawie odrębnej umowy przeniesienia własności aportem rzeczowym Umowa przeniesienia własności nieruchomości w celu wykonania zobowiązania wynikającego z aktu założycielskiego Spółki została spisana w dniu 8.07.2011r. aktem notarialnym – repetytorium A Nr 5946/2011. Zgodnie z podpisanymi aktami notarialnymi kapitał zakładowy Spółki wynosi 3.806.100 zł. Gmina Przytyk objęła wszystkie udziały w kapitale zakładowym, to jest 38.061 udziałów po 100 zł każdy i pokryty został wkładem niepieniężnym w postaci przedsiębiorstwa w rozumieniu art. 55¹ Kodeksu cywilnego likwidowanej jednostki, która działała dotychczas pod nazwą: Przedsiębiorstwo Wodociągowo-Kanalizacyjne Jednostki Budżetowej w Przytyku, obejmującego w szczególności składniki mienia i nieruchomości, szczegółowo opisane w § 7 ust. 2 Aktu Założycielskiego Spółki.

W toku kontroli stwierdzono jednak, że do dnia kontroli w księgach rachunkowych urzędu nie zostały zaewidencjonowane na koncie „030” – Długoterminowe aktywa finansowe, objęte przez Gminę udziały w wym. wyżej Spółce Z o. o. Konto „030” w jednostce do 31.12.2013r. nie występowało. W trakcie kontroli, tj. w dniu 13.02.2014r. na podstawie PK nr 12/12/2013 zaksięgowano pod datą 31.12.2013r. wartość nominalną udziałów w Sp. Zo.o ZGK w Przytyku objętych w/w aktem notarialnym.

Materiały (konto „310”,)

Wartość księgowa materiałów Wn „310” na początek roku wynosiła: 3.987,04. a na koniec roku 4.169,74 zł. Stan księgowy materiałów dotyczył wartości paliwa w pojazdach gminnych oraz węgla do celów grzewczych, które w trakcie roku odpisywane są w koszty, a na koniec roku podlegają inwentaryzacji w drodze spisu z natury oraz ewidencji na koncie „310” z jednoczesną korektą kosztów o wartość ustalonego stanu.

2.Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Zagadnienie w kontrolowanej jednostce nie występuje

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Dokumentację do kontroli przedstawiła p. Skarbnik Gminy
W roku 2013 jednostkami budżetowymi podległymi gminie były:

1. Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Przytyku
2. Publiczne Gimnazjum w Przytyku
3. Publiczna Szkoła Podstawowa w Przytyku
4. Publiczna Szkoła Podstawowa we Wrzosie
5. Publiczna Szkoła Podstawowa we Wrzeszczowie
6. Publiczne Przedszkole w Przytyku
7. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przytyku

Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół wymieniony w punkcie 1 wykazu jest gminną jednostką budżetową realizującą zadania z zakresu obsługi szkół i przedszkola i został powołany Uchwałą Nr XIV/70/95r. z dnia 27 grudnia 1995r. Jednostka posiada statut nadany Uchwałą nr XV/73/96 Rady Gminy z dnia 14 lutego 1996r. ze zmianą wprowadzoną Uchwałą nr XXI/105/96 z dnia 30 grudnia 1996r. Jednostki oświatowe obsługiwane w roku 2013 przez ZEAS wymieniono w p-ktach 2-6 wykazu.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej wymieniony w punkcie 7 wykazu jest gminną jednostką budżetową realizującą zadania z zakresu pomocy społecznej, działającą na podstawie aktualnie obowiązującego statutu przyjętego przez Radę Gminy Uchwałą XXVIII.162.2013 z dnia 25.03.2013.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że Wójt Gminy w trybie art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych przekazał do GOPS i ZEAS informację o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków wynikających podjętej w dniu 28.12.2012r. Uchwały budżetowej nr XXVII.137.2012 na rok 2013.

W zakresie rozliczeń gminy z jednostkami oświatowymi ustalono, że w roku 2013 Kierownik ZEAS przedkładał do Urzędu Gminy comiesięczne sprawozdania z realizacji planu dochodów budżetowych i wydatków jednostek oświatowych w układzie zbiorczym obejmujące działalność ZEAS i wszystkich obsługiwanych jednostek. Na podstawie ewidencji księgowej w budżecie gminy, prowadzonej na kontach „222” i „223” stwierdzono, że rozliczenia z jednostkami oświatowymi, tj. szkołami, przedszkolem i ZEAS prowadzone są zbiorczo i w okresach miesięcznych w wysokościach wynikających ze sprawozdań Rb27S i Rb28S sporządzanych przez Kierownika ZEAS. (Brak jednostkowych sprawozdań budżetowych). Ewidencja taka nie zapewnia ustalenie bieżącego stanu rozliczeń z poszczególnymi gminnymi jednostkami oświatowymi i ZEAS z tytułu zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych ujętych w planach finansowych każdej z jednostek.

Z ewidencji księgowej „223” z.p.k. budżetu gminy wynika, że na przestrzeni roku 2013 przekazano do jednostek oświaty i ZEAS środki z budżetu na wydatki łącznie w kwocie 8.973.000 zł, z czego jednostki wydatkowały kwotę 8.898.306,66 zł. Niewykorzystane środki na wydatki w łącznej wysokości 74.693,34 zł zostały zwrócone do budżetu gminy w grudniu 2013r. Na podstawie zapisów na koncie „222” ustalono, łącznie jednostki oświatowe zrealizowały dochody w kwocie 242.192,60 zł, które zostały przelane w roku budżetowym na konto budżetu gminy. Konta „222” i „223” w zakresie rozliczeń dochodów i wydatków na koniec roku 2013 nie wykazywały salda.

W zakresie rozliczeń gminy z Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej ustalono, co następuje:

Zgodnie z § 1 obowiązującego statutu tej jednostki przyjętego przez Radę Gminy Uchwałą XXVIII.162.2013 z dnia 25.03.2013r., Ośrodek jest jednostką organizacyjną nie posiadającą osobowości prawnej działającą, jako jednostka budżetowa. W § 11 ust. 1 Statutu zapisano, że „ Ośrodek prowadzi gospodarkę finansową na podstawie corocznie ustalonego planu finansowego obejmującego przychody i wydatki zgodnie z uchwałą budżetową gminy” a w § 14 Statutu figuruje zapis, że „bieżącą obsługę księgową, finansowo-kasową, kadrową, BHP, prawną, informatyczną Ośrodka prowadzą odpowiednie stanowiska w Urzędzie Gminy Przytyk w konsultacji z Kierownikiem Ośrodka”. Do kontroli przedłożono porozumienie zawarte w dniu 26.11.2010r. i pomiędzy kierownikiem GOPS a Urzędem Gminy reprezentowanym przez Wójta Gminy, w którym strony ustaliły, że Wójt Gminy zapewni GOPS obsługę finansowo-księgową, przy pomocy pracowników Urzędu Gminy w Przytyku. W toku kontroli ustalono, że obsługę finansowo księgową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej prowadzi Urząd Gminy w Przytyku we własnych księgach rachunkowych. Ponadto ustalono również, iż Wójt Gminy zarządza przeprowadzanie inwentaryzacji składników majątkowych GOPS, a także zatwierdził wyniki inwentaryzacji w tej jednostce przeprowadzonej w roku 2013 (zagadnienie opisano w rozdziale II protokołu kontroli)
Z kontroli wynika również, iż kierownik GOPS nie opracował na piśmie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w tym zakładowego planu kont swojej jednostki, stosownie do wymogu określonego w art. 10 ustawy o rachunkowości. Ewidencję księgową Ośrodka prowadzi Urząd Gminy w formie odrębnych zapisów analitycznych, z wykorzystaniem zakładowego planu kont urzędu przyjętego przez Wójta Gminy Zarządzeniem nr 30.2011 z dnia 29.06.2011r w sprawie polityki rachunkowości, ze zmianami wprowadzonymi odrębnymi zarządzeniami, opisanymi w rozdziale I protokołu kontroli, a także sporządza jednostkowe sprawozdania budżetowe, oraz sprawozdania finansowe z działalności tego Ośrodka. Sprawozdania podpisują: Skarbnik Gminy i Kierownik GOPS. Dokumentacja finansowo-księgową przechowywana jest w komórce księgowej Urzędu Gminy w odrębnych zbiorach (segregatorach). GOPS prowadzi działalność w oparciu o własny plan finansowy i posiada odrębny rachunek bankowy, na którym gromadzone są środki dotyczące działalności tej jednostki. W Ośrodku brak jest głównego księgowego. Wstępna i bieżąca kontrola dokumentacji finansowo-księgowej tej jednostki prowadzona jest przez Skarbnika Gminy (głównego księgowego urzędu), który dokonuje kontroli wszystkich dowodów księgowych, zarówno urzędu, jak i podległej jednostki budżetowej. Dowody księgowe, po podpisaniu przez Skarbnika Gminy zatwierdzane są do wypłaty przez Kierownika GOPS.

Z ewidencji księgowej w budżecie gminy wynika, że rozliczenia z GOPS prowadzone są za okresy miesięczne w oparciu o jednostkowe sprawozdania budżetowe o zrealizowanych dochodach Rb27S i wydatkach Rb28S. Na podstawie zapisów na kontach „222” i „223” p.k. budżetu ustalono, że w roku 2013 przekazano do GOPS środki na wydatki w łącznej wysokości 4.325.000 zł, z których wykorzystana została kwota 4.311.184,70 zł. Różnicę : 13.815,30 zł jednostka zwróciła do budżetu w grudniu 2013r. Konto „223” na koniec roku nie wykazywało salda, co oznacza iż środki przekazane z budżetu na wydatki zostały rozliczone w całości. Z zapisów księgowych w budżecie wynika ponadto, że w roku 2013 GOPS zrealizował dochody w wysokości 625,58 zł, które w całości przekazał do budżetu gminy. Konto „222” na koniec roku 2013 nie wykazuje salda.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Zagadnienie w kontrolowanej jednostce nie występuje.

W toku kontroli ustalono ponadto, że na terenie gminy funkcjonuje Gminna Biblioteka Publiczna z siedzibą w Przytyku, działającą od dnia 1.01.2004r. na podstawie Statutu przyjętego Uchwałą nr XI/64/03 Rady Gminy w Przytyku z dnia 30.12.2003r., ze zmianą wprowadzoną Uchwałą nr XIX.103.2012 Rady Gminy z dnia 30.05.2012r.

Zgodnie ze statutem, GBP jest gminną instytucją kultury i realizuje swoje zadania bezpośrednio w swojej siedzibie mieszczącej się w budynku Gminy Przytyk, ul Zachęta 34.

Podstawą gospodarki finansowej Biblioteki (Rozdział IV pkt.3 Statutu) jest roczny plan działalności Biblioteki z zachowaniem wysokości dotacji Gminy ustalonej corocznie w uchwale budżetowej. GBP została wpisana do rejestru instytucji kultury prowadzonej w gminie. Uchwałą budżetową na 2013r. dla w/w instytucji przyznana została dotacja podmiotowa w kwocie 226.000 zł. Dotację ujęto w budżecie gminy w dz. 921, rozdz. 92116 § 2480. Ogółem Bibliotece w roku 2013 zostały przekazane środki z budżetu w kwocie: 215.800 zł. Z rozliczenia przedstawionego przez Dyrektora GBP wynika, że Biblioteka wykorzystwała środki z dotacji w kwocie 205.417,80 zł. Zwrot do budżetu niewykorzystanych środków w kwocie 10.382,20 zł został dokonany w dniu 31.12.2013r. (Wyciąg bankowy Wb.252).

Z ustaleń kontroli wynika ponadto, że w roku 2013 na terenie Gminy Przytyk funkcjonowały dwa SPZOZ, a mianowicie:

- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Przytyku,
- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki zdrowotnej we Wrzeszczowie.

Zagadnienia dotyczące podjętych uchwał w sprawie utworzenia w/w jednostek i uchwalonych statutów opisane zostały w rozdziale I protokołu kontroli.

W budżecie gminy zaplanowane zostały dla w/w Zakładów dotacje celowe i ujęte w wydatkach w dz. 851, rozdz. 85121 § 6220, z tego:

- dotacja dla SPZOZ we Wrzeszczowie z przeznaczeniem na remont budynku ośrodka – kwota 40.000 zł,
- dotacja dla SPZOZ w Przytyku z przeznaczeniem na wymianę pieca CO – kwota 11.000 zł.

W przedłożonych dokumentów wynika, że pomiędzy Gminą Przytyk reprezentowaną przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, zawarte zostały:

- w dniu 6.05.2013r. porozumienie z SPZOZ we Wrzeszczowie, zgodnie z którym Gmina przekazuje kwotę 11.000 zł z przeznaczeniem na wymianę pieca CO.
- w dniu 20.05.2013r. umowa z SPZOZ w Przytyku, zgodnie z którą Gmina przekazuje kwotę 40.000 zł z przeznaczeniem na remont budynku ośrodka zdrowia.

W obydwu przypadkach dyrektorzy zobowiązani zostali do przedłożenia Gminie w terminie do 31.12.2013r. rozliczenia otrzymanych środków finansowych, które winny zostać wykorzystane zgodnie z celem określonym w umowach.

Ustalono, że dyrektorzy SPZOZ przedłożyli rozliczenie przekazanych środków w dniu 27.12.2013r. i w dniu 31.12.2013., wraz z kserokopiami faktur dotyczących zapłaty za wykonane zadania. Z rozliczeń wynika, że :

- w SPZOZ we Wrzeszczowie całkowity koszt przedsięwzięcia wyniósł 46.535 zł, z czego na jego sfinansowanie przeznaczono środki z dotacji otrzymanej z budżetu Gminy w wysokości 40.000 zł,
- w SPZOZ w Przytyku całkowity koszt przedsięwzięcia wyniósł 26.445 zł, z czego na jego sfinansowanie przeznaczono środki z dotacji otrzymanej z budżetu Gminy w wysokości 11.000 zł.

W toku kontroli stwierdzono, że pomimo wewnętrznych uregulowań zawartych w zakładowym planie kont urzędu, w księgach rachunkowych Urzędu Gminy (jednostki budżetowej) udzielone z budżetu gminy dotacje dla GBP i dwóch SPZOZ ewidencjonowano

na koncie 810 - „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”, jednakże z pominięciem ewidencji na koncie 224 - „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”.
W roku 2013 zapisy na koncie „224” nie występowały.

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 (Kierownik Urzędu – Organ Podatkowy)
- Skarbnik Gminy

Wykaz załączników:

1. Ramowy plan kontroli kompleksowej.
2. Protokół 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 14.03.2014r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją 1/2014.

Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono Wójtowi Gminy Przytyk.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy kontrolujących:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
[Podpis]
STARSZY INSPEKTOR
mgr *[Podpis]* Kabanik

-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

Podpisy kontrolowanych:

WÓJT
[Podpis]

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
[Podpis]
STARSZY INSPEKTOR
mgr *[Podpis]* Jolanta Trzeciak

SKARBNIK GMINY
[Podpis]
mgr *[Podpis]* Aneta Rogulska

**RAMOWY ZAKRES
KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ
JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego (zarząd j.s.t., skarbnik, sekretarz).
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.
3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego (m.in. informacja o ilości jednostek podległych i nadzorowanych, uczestnictwo w związkach komunalnych).

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.
2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.
3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.
4. Inwentaryzacja.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe:
 - 1.1. Subwencje i dotacje.
 - 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.
 - 1.3. Dochody z majątku.
 - 1.4. Inne dochody.
2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.
 - 2.1. Wydatki bieżące.
 - 2.2. Wydatki majątkowe.
 - 2.3. Rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji.
 - 2.4. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym.
2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

**V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z
JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI**

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.
2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Protokół

Kontroli kasy Urzędu Gminy w Przytyku przeprowadzonej dnia 14 stycznia 2014 r. od godz. 11.00 do godz. 12.00 przez Bogdana Kabacika starszego inspektora kontroli RIO w Warszawie.

Kontrolę przeprowadzono w obecności:
Kasjera Urzędu – Mirosławy Pękalskiej
Skarbnika Gminy – Anny Roguńskiej

W toku kontroli stwierdzono co następuj:

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie : 6.756,20

wg specyfikacji:

1 x 200 zł	=	200 zł
13 x 100 zł	=	1.300 zł
40 x 50 zł	=	2.000 zł
101 x 20 zł	=	2.020 zł
106 x 10 zł	=	1.060 zł
Bilon	=	176,20 zł

6.756,20

2. Stan kasy wg raportów:

- raport kasowy Nr P/2014/0003 (pogotowie kasowe) – stan 6.214,40 zł

Obroty gotówkowe w dniu kontroli kasy tj. 14.01.2014 r. do rozpoczęcia kontroli:

Przychody do kasy:

raport kasowy nr B/2014/0008 (dochody)

- przychód 541,80 zł

Stan kasy wg raportów:

6.214,40 zł + 541,80 zł = 6.756,20 zł

jest zgodny z rzeczywistym stanem gotówki w kasie.

3. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie i ich zgodność, bądź niezgodność z ewidencją:

- kwitariusze przychodowe K-103 – 42 bloczki zgodnie ze stanem ewidencyjnym w księdze druków ścisłego zarachowania.

- czeki gotówkowe – 4 czeki zgodnie ze stanem ewidencyjnym w księdze druków ścisłego zarachowania

- dowody KP – 3 bloczki zgodnie ze stanem ewidencyjnym w księdze druków ścisłego zarachowania.

- dowody KW – „0”

- bloczki opłaty targowej – 247 szt. zgodnie ze stanem ewidencyjnym w księdze druków ścisłego zarachowania.

Stan druków jest zgodny ze stanem ewidencyjnym w księdze druków ścisłego zarachowania zaprowadzonej w dniu 01.01.2013 r.

4. Stan innych walorów (depozytów) przechowywanych w kasie

- nie stwierdzono

5. Pogotowie kasowe ustalone zostało przez Wójta Gminy na rok 2013 w dniu 02.01.2013 w kwocie 10.000 zł i na rok 2014 w dniu 02.01.2014 r. w kwocie 10.000 zł.

6. Kasjerka została zaznajomiona z obowiązującymi przepisami gospodarki kasowej. Ostatnie zapytanie o karalność zostało złożone w dniu 07.12.2006 r.

7. Ostatnia inwentaryzacja gotówki w kasie zostało przeprowadzone w dniu 31.12.2013 r, stan gotówki wynosi 0,00 zł i różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

8. Uwagi dotyczące zabezpieczenia kasy:

Kasa usytuowana jest na I piętrze siedziby Urzędu Gminy. Stanowisko kasjera oddzielone jest od interesantów ścianą działową z okienkiem kasowym okratowanym, zabezpieczonym dodatkowo szybą oraz zamykanymi drzwiami.

Gotówka i druki ścisłego zarachowania przechowywane są w metalowych kasach pancernych. Okna na zewnątrz – okratowane. Pomieszczenie posiada zabezpieczenie alarmowe.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce. W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole nie wniesiono zastrzeżeń.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

Bogdan Kabacik
STARBY INSPEKTOR
mgr Bogdan Kabacik

INSPEKTOR
Mirosława Pękalska

SKARBNIK GMINY
Aneta Rogulska
mgr Aneta Rogulska