

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Orońsko za okres 2017 roku w powiązaniu z bilansem zamknięcia 2016r. i otwarcia 2018r.

Nomenklatura Jednostek Terytorialnych do celów statystycznych (NTS) 5.1.14.27.30.04.2

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Gminy w Orońsku, 26-505 Orońsko, ul. Szkolna 8, w okresie od 20 marca 2018r. do 29 maja 2018r.

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

1. Starszy Inspektor Bogdan Kabacik - nr legitymacji służbowej 0034/15
2. Starszy Inspektor Jolanta Trzeciak - nr legitymacji służbowej 0354/13

zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 31/2018 z dnia 8 marca 2018r..

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z programem „Ramowy zakres kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego”, który jest jednocześnie spisem treści i stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą funkcję Wójta Gminy pełnił Pan Henryk Nosowski, który został wybrany w wyborach bezpośrednich przeprowadzonych w dniu 30 listopada 2014r. i złożył ślubowanie na sesji Rady Gminy w dniu 9 grudnia 2014r.

Obecnie funkcję Wójta nadal pełni Pan Henryk Nosowski.

Skarbnikiem Gminy Orońsko jest Pani Diana Czubak powołana na to stanowisko Uchwałą Nr VIII/38/07 Rady Gminy w Orońsku z dnia 27 kwietnia 2007r.

Sekretarzem Gminy od dnia 9 marca 2017r. jest Pan Roman Woźniak zatrudniony na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

W czasie kontroli wyjaśnień udzielali:

- Wójt Gminy,
- Skarbnik Gminy,
- Sekretarz Gminy,
- pozostali pracownicy Urzędu Gminy w miarę zachodzących potrzeb.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

Dokumentację do kontroli przedłożyli i informacji udzielili Pan Roman Woźniak Sekretarz Gminy oraz Pani Diana Czubak - Skarbnik Gminy.

Statut

Gmina Orońsko posiada Statut przyjęty Uchwałą Nr VI/34/2003 Rady Gminy w Orońsku z dnia 24 marca 2003r. (tekst statutu został opublikowany w Dz. Urz. Województwa

Mazowieckiego Nr 122, poz. 2988 z dnia 07 maja 2003r.) wraz z sześcioma zmianami dokonanymi w latach 2005-2012. Ostatnie zmiany dokonane zostały Uchwałą Rady Gminy Orońsko nr XXVI/141/12 z dnia 31 sierpnia 2012r.

Statut określa:

- ustrój gminy,
- cel i zakres działania i zadania Gminy,
- organizację Rady Gminy,
- kompetencje Wójta Gminy,
- zasady dostępu do dokumentów,
- status radnego,
- Kluby Radnych,
- status prawny pracowników samorządowych,
- gospodarkę finansową Gminy,
- mienie komunalne,
- przepisy gminne.

Regulamin organizacyjny Urzędu

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Orońsku przyjęty przez Wójta Gminy Zarządzeniem Nr 37/2016 z dnia 27 lipca 2016r. późn. zmianami. Z dniem 1 października 2017 został wprowadzony nowy Regulamin Organizacyjny przyjęty przez Wójta Gminy Zarządzeniem nr 43/2017 z dnia 19 lipca 2017r.

Regulamin określa:

- siedzibę Urzędu Gminy,
- strukturę Organizacyjną Urzędu,
- zadania kierownictwa Urzędu,
- zakres działania i zadania referatów,
- zadania Urzędu Stanu Cywilnego,
- zasady i tryb opracowania i wydawania aktów prawnych,
- zasady i tryb przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków obywateli,
- zasady podpisywania pism i decyzji wychodzących z Urzędu Gminy.

Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.

Zasady rachunkowości, w tym zakładowy plan kont dla budżetu i jednostki (Urzędu Gminy) zostały określone przez Wójta Gminy Zarządzeniem Nr 54/12 z dnia 14.08.2012r. Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że w/wym. zasady zmieniane były w kolejnych latach zarządzeniami Wójta: nr 54/13 z dnia 31.08.2013r., nr 6/14 z dnia 29.01.2014r., nr 43/14 z dnia 4.06.2014r., nr 79/14 z dnia 11.12.2014r., nr 68/15 z dnia 27.10.2015r., nr 23/17 z dnia 29.03.2017r.

Do kontroli przedłożono ponadto inne regulacje wewnętrzne, które zawarte zostały w odrębnych Zarządzeniach Wójta Gminy, a mianowicie:

- Zarządzenie nr 18/2012 z dnia 23.02.2012r. w sprawie ustalenia wysokości stawki za 1 km przebiegu pojazdu nie będącego własnością pracodawcy używanego do celów służbowych,
- Zarządzeniem nr 9/14 z dnia 9.06.2016r. w sprawie określenia formy przekazywania sprawozdań,
- Zarządzenie nr 42/14 z dnia 4.06.2014r. w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Orońsko,
- Zarządzenie nr 38/14 z dnia 4.06.2014r. w sprawie wprowadzenia szczególnych zasad i terminów rozliczeń z budżetem Gminy Orońsko oraz zasad sporządzania i przekazywania sprawozdań budżetowych w zakresie dochodów i wydatków,
- Zarządzenie nr 41/14 z dnia 4.06.2014r. w sprawie wprowadzenia procedury rozliczania inkasentów opłaty targowej w Referacie Finansowym UG Orońsko,

- Zarządzenie nr 40/14 z dnia 4.06.2014r. w sprawie wzoru opłaty targowej służącego do udokumentowania wpłaty tej opłaty,
 - Zarządzenie nr 39/14 z dnia 4.06.2014r. w sprawie instrukcji gospodarowania drukami ścisłego zarachowania,
 - Zarządzenie nr 54/15 z dnia 14.09.2015r. w sprawie zasad przyznawania i rozliczania dotacji podmiotowej z budżetu gminy dla samorządowych instytucji kultury: Gminnej Biblioteki Publicznej w Orońsku,
 - Zarządzenie nr 42/17 z dnia 18.07.2017r. w sprawie ustalenia wysokości pogotowia kasowego.
- Szerzej temat przyjętej polityki rachunkowości został omówiony w rozdziale II.1 protokołu kontroli.

3. Dane ogólne.

Gmina Orońsko położona jest w województwie mazowieckim, powiecie szydłowieckim i obejmuje obszar 8.191 ha.

Siedzibą władz Gminy jest Urząd Gminy w Orońsku, 26-505 Orońsko, ul. Szkolna 8. Na terenie gminy zamieszkuje 5.976 osób, w tym na pobyt stały 5.936 (stan na 31.12.2017 roku).

W skład Gminy wchodzi 19 sołectw.

Sołectwa posiadają statuty nadane przez Radę Gminy Orońsko nr XXVI/142/12 z dnia 31 sierpnia 2012r.

W roku 2017 jednostkami organizacyjnymi Gminy były:

- 11 jednostek budżetowych:

Publiczne Gimnazjum w Orońsku,

Publiczna Szkoła Podstawowa im. Józefa Brandta w Orońsku,

Publiczna Szkoła Podstawowa im. Tadeusz Kościuszki w Ciepłej

Publiczna Szkoła Podstawowa w Guzowie,

Publiczna Szkoła Podstawowa w Walsnowie

Przedszkole Samorządowe w Orońsku,

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Orońsku,

Świetlica w Orońsku.

Świetlica w Tomaszowie

Świetlica w Zaborowiu.

Świetlica w Łaziskach.

- 1 Samorządowa instytucja kultury, tj Gminna Biblioteka Publiczna w Orońsku z filiami w Łaziskach i w Tomaszowie

oraz punktami bibliotecznymi w Guzowie Kolonii, Chałupkach Łaziskich i Zaborowiu.

- 1 Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, tj. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Orońsku.

Jednostki organizacyjne posiadały nadane statuty.

Z dniem 31 sierpnia 2017r. Publiczne Gimnazjum w Orońsku zakończyło działalność. Zgodnie z uchwałą Nr XXXI/171/2017 Rady Gminy Orońsko z dnia 28 lutego 2017r. w sprawie dostosowania sieci szkół podstawowych i gimnazjów do nowego ustroju szkolnego z dniem 1.09.2017r. włącza się Publiczne Gimnazjum w Orońsku do Publicznej Szkoły Podstawowej w Orońsku.

Gmina Orońsko należy do:

- Stowarzyszenia Gmin Przysusko – Szydłowieckich z siedzibą w Szydłowcu (Uchwałą Rady Gminy Nr XLII/242/13 z dnia 17 grudnia 2013r)

- Lokalnej Grupy Działania „Razem na Piaskowcu” z siedzibą w Szydłowcu jako członek zwyczajny (Uchwała Nr VII/28/2016 Rady Gminy z dnia 30 kwietnia 2015r.)

-, „Stowarzyszenia Radomskiego Obszaru Funkcjonalnego” z siedzibą w Radomiu (Uchwała Rady Gminy nr XX/102/2016 z dnia 31 maja 2016r.)

-, „Stowarzyszenia Gmin i Powiatu Szydłowieckiego” z siedzibą w Szydłowcu (Uchwała Rady Gminy Nr XXXI/168/2017 z dnia 3 lutego 2017r.)

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

Dokumenty do kontroli przedłożyły: p. Aneta K. - Księgowa i p. Jadwiga S. – kasjer w Urzędzie Gminy Orońsko.

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

W Urzędzie Gminy funkcjonuje kasa usytuowana na II piętrze budynku Urzędu Gminy w Orońsku. 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 22 marca 2018r. 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.

Kasjerka złożyła deklarację o odpowiedzialności materialnej.

Prawidłowość sporządzania raportów kasowych i dokumentowania obrotów gotówkowych

Zasady gospodarki kasowej zostały ustalone przez Wójta Gminy w instrukcji kasowej przyjętej w załączniku nr 7 do Zarządzenia nr 54/12 z dnia 14.08.2012r., ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem nr 43/14 z dnia 4.06.2014r.

Pogotowie kasowe dla kontrolowanej jednostki zostało ustalone przez Wójta Gminy w roku 2001 w wysokości 1.000 zł, które podwyższone zostało do 3.000 zł Zarządzeniem nr 42/17 z dnia 18.07.2017r.

Obsługa kasy prowadzona jest komputerowo i ręcznie dla Urzędu Gminy i obsługiwanych jednostek budżetowych.

Obrót gotówkowy Urzędu Gminy rejestrowany jest przez kasjerkę w odrębnych raportach dochodowych i wydatkowych prowadzonych techniką komputerową z podziałem na: podstawowe dochody (podatki, opłata skarbową) i wydatki budżetowe (np. wypłaty za delegacje, diety, rachunki, zakupy objęte fakturami), dochody za usługi komunalne (np. wpłaty za czynsz i c.o.), dochody z wpłat za sprzedaż wody, dochody z tytułu wpłat za wywóz odpadów komunalnych. Tradycyjną techniką ręczną prowadzone są raporty dotyczące obrotów gotówkowych w ramach środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, które sporządzane są w miarę zachodzących potrzeb.

Z dokumentacji w kasie wynika, że w roku 2017 nie dokonywano wypłat gotówki ze środków w ramach ustalonego „pogotowia kasowego”. Pobrana na ten cel i nierozdysponowana w roku 2017 kwota 3.000 zł została odprowadzona do banku w dniu 29.12.2017r. – raport kasowy nr 3/2017r.

W roku 2017 kasjerka dokonywała wypłat z kasy z gotówki pobieranej okresowo banku na określone rodzajowo wydatki urzędu.

Poddano kontroli raporty i dokumentację kasową za miesiąc październik 2017r. dotyczącą dochodów i wydatków w ramach podstawowej działalności urzędu.

Kasjer sporządzała raporty za okresy dzienne.

Podstawą przychodu i rozchodu gotówki są dowody wewnętrzne KP, KW, rachunki pod delegacjami, faktury, listy wypłat różnych świadczeń pieniężnych.

Okresowe przychody gotówki do kasy na pokrycie określonych rodzajów wydatków, na podstawie czeków gotówkowych potwierdzających pobranie gotówki z rachunku bankowego, dokumentowane były pod raportami wewnętrznymi kasowymi dowodami księgowymi „KP”.

Kasjerka dokonuje okresowych wpłat gotówki do banku, z zebranych w kasie dochodów, tj. na koniec każdego tygodnia zgodnie z przyjętymi w instrukcji kasowej zasadami, czego potwierdzeniem są bankowe dowody wpłat pozostające w zbiorze dokumentacji finansowo księgowej, i potwierdza ten wypłaty gotówki na ten cel wewnętrznym dowodem „KW”.

Wskazanie ujęcia dowodów w ewidencji księgowej zawarte jest na dowodach źródłowych. Ponadto do raportów sporządzana jest zbiorcza dekretacja zapisów księgowych do operacji kasowych z podziałem poszczególnych tytułów wpłat i wypłat.

Poddane kontroli raporty kasowe zawierają podpis osoby sporządzającej (kasjera) oraz sprawdzającej.

W toku kontroli stwierdzono, że:

1) W rubrykach stosowanych raportów kasowych generowanych z programu komputerowego wskazuje się kolejne pozycje zapisów, numery dowodów księgowych stanowiących podstawę ich ujęcia w raporcie, osobę od której przyjęto lub która wpłaca gotówkę do kasy, datę i kwotę operacji. Większość raportów zawiera również skrócony opis przeprowadzonych operacji. Wyjątek stanowią raporty oznaczone symboliką RK/KASA/W, w których rubryka przeznaczona z opis operacji jest niewypełniona, co jest niezgodne z §8 ust. 4 wewnętrznej „instrukcji gospodarki kasowej”. W toku kontroli ustalono, że w raportach tych ewidencjonuje się wpływy gotówki do kasy uzyskane ze sprzedaży wody.

2) Dowody kasowe dotyczące wypłat gotówki z kasy, oraz przyjętych do kasy podstawowych dochodów oraz wpłat za czynsz lub c.o., zawierają oznaczenie numeru i pozycji zapisu danego raportu.

Wyjątkiem są generowane z systemu komputerowego dowody „KP” stanowiące podstawę zapisu w raportach dochodowych oznaczonych symboliką RK/KASA/W i RK/KASA/O obejmujące wpływy gotówki do kasy z tytułu sprzedaży wody oraz opłat za wywóz odpadów komunalnych. Na dowodach ujętych pod tymi raportami rubryki przewidziane na wpis numeru i pozycji danego raportu są niewypełnione, co jest niezgodne z §8 ust. 2 wewnętrznej „instrukcji gospodarki kasowej”.

3) Dowody kasowe do wypłaty zawierają podpisy osób kontrolujących je pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, i podpisywane są przez Skarbnika.

Stwierdzono jednak, że w dwóch przypadkach na dowodach brak jest podpisu zatwierdzającego je do wypłaty Wójta Gminy lub osoby upoważnionej. Dotyczy to: listy płac nr 7/17 oraz nr 6/17 ujętych pod raportem kasowym z wydatków urzędu nr 57 z dnia 18.10.2017r. Powyższe jest niezgodne z wewnętrznymi zasadami ustalonymi w „instrukcji gospodarki kasowej” oraz „instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo księgowych”, określającymi wymagania jakie powinny spełniać dokumenty na podstawie których dokonywane są operacje kasowe.

W szczególności w zasady ustalone zostały rozdziale III instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, zgodnie z którymi „dowody stanowiące wypłaty środków finansowych przed ich realizacją podlegają zatwierdzeniu przez skarbnika i wójta gminy lub osoby przez wójta upoważnione”.

4/ Na poddanych kontroli dowodach księgowych dotyczących wypłat gotówki z kasy urzędu dołączonych do raportów kasowych np. dowodach KW, listach wypłat, delegacjach, fakturach znajdują się pokwitowania przez interesantów odbioru środków pieniężnych.

Stwierdzono jednak, że w raporcie kasowym z wydatków urzędu nr 58 sporządzonym w dniu 25.10.2017r. pod pozycją 15 zaewidencjonowano w tym dniu wypłatę diet dla sołtysów w łącznej kwocie 1.700 zł, na podstawie listy wypłat nr AOK/55/2017. W załączonej liście wypłat

figuruje 19 osób, z których 17 z nich potwierdziło swoim podpisem odbiór diety po 100 zł każdy. Obok podpisów figuruje ta sama data odbioru, tj. 28.09.2017r., mimo że kasjerka na tym dokumencie potwierdziła swoim podpisem wypłatę z inną datę, tj. 25.10.2017r.

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

Sprawdzono stan kasy wynikający z raportów kasowych w wybranym okresie drugiego półrocza 2017r., tj. na koniec miesiąca VII, VIII, IX, X, XI i XII 2017r.

W skontrolowanych raportach kasowych z w/w okresu zachowana jest ciągłość sald. Stan konta Wn 101” na koniec poszczególnych okresów sprawozdawczych był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji szczegółowej w raportach kasowych i wynosił na koniec miesięcy od VII do XI – 3.000 zł., a na koniec XII – 0 zł. Nie stwierdzono, aby raporty kasowe obejmowały przełom dwóch kolejnych okresów sprawozdawczych.

Operacje bankowe

Obsługę bankową gminy w roku 2017 prowadził Bank Spółdzielczy Rzemiosła w Radomiu. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że wyboru banku dokonano w roku 2014 w trybie przetargu nieograniczonego. Z dokumentacji przetargowej wynika, że kryteriami oceny ofert były:

- cena – 60%,
- oprocentowane rachunku bieżącego – 30%,
- oprocentowanie kredytu w rachunku bieżącym – 10%.

W trakcie postępowania wpłynęły dwie oferty, tj. oferta Banku Spółdzielczego Rzemiosła w Radomiu, która otrzymała łącznie 98,5 pkt, i oferta Południowo – Mazowieckiego Banku Spółdzielczego w Jedlińsku, która otrzymała 94,6 pkt.

W dniu 29.07.2014r. zawarta została umowa z Bankiem Spółdzielczy Rzemiosła w Radomiu Oddział w Orońsku na czas określony, tj. od dnia 1.08.2014r. do 31.07.2018r.

Według umowy, środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym oprocentowane są wg zmiennej stopy procentowej, która w dniu zawarcia umowy wynosi 2,10% w skali roku, a za czynności związane z otwarciem i prowadzeniem rachunku Bank nie pobiera opłat i prowizji.

Salda na rachunkach bankowych i stan konta „133” – rachunek bieżący budżetu

Sprawdzono stan środków pieniężnych na koniec okresów sprawozdawczych, tj. m-ca: X, XI i XII 2017 roku i ich zgodność ze stanem wynikających z wyciągów bankowych.

Kontroli poddano salda i obroty na dwóch rachunkach prowadzonych w Banku Spółdzielczym Rzemiosła w Radomiu, tj. :

- rachunku podstawowym dochodów, którego ewidencja prowadzona jest w budżecie gminy na koncie analitycznym, „133-00-01”,
- rachunku wydatków objętego ewidencją konta „133-00-3”

Ustalono, że stan środków na rachunkach na koniec wymienionych okresów sprawozdawczych był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej w budżecie gminy.

Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w UG w Orońsku zostały opisane w wewnętrznej instrukcji stanowiącej Załącznik do Zarządzeniem nr 39/14 Wójta Gminy z dnia 4.06.2014r.

Zgodnie z §1 ust 5 „instrukcji”, do druków ścisłego zalicza się:

- 1/ czeki gotówkowe,
- 2/ kwitariusze przychodowe K-103,
- 3/ kwitariusze przychodowe K-104,
- 4/ kwitariusz przychodowy podatkowy (kontokwitariusz) zatwierdzony zarządzeniem Wójta Gminy Orońsko
- 5/ dokument kasowy – kasa przyjmie „KP”,
- 6/ dokument kasowy – kasa wypłaci „KW”,
- 7/ bilety opłaty targowej,

- 8/ karty drogowe,
- 9/ legitymacje służbowe.

Ponadto w § 1 ust. 6 zapisano, że gospodarkę drukami ścisłego zarachowania prowadzą:

- Urszula F. – w zakresie podatków, obsługa softysów,
- Aldona C. – w zastępstwie Urszuli F.,
- Halina B. – w pozostałym zakresie
- Joanna D. – w zastępstwie Haliny B..

Zgodnie z §3 ust 3, wyznaczony pracownik podpisuje oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności za gospodarkę drukami na wzorze stanowiącym załącznik nr 1 do „instrukcji”.

Ponadto „instrukcja” opisuje zasady prowadzonej ewidencji druków, ich znakowania, zasady prowadzonej inwentaryzacji druków, postępowania w przypadku ich zaginięcia lub zniszczenia i likwidacji. W szczególności w § 4 ust. 3 zapisano, że każdy egzemplarz druku należy oznaczyć pieczęcią Urzędu Gminy w Orońsku.

W dniu 23.03.2018r. przeprowadzono kontrolę stanu druków ścisłego zarachowania i ich ewidencję prowadzoną przez p. Halinę B. Ustalenia kontroli zawarto w odrębnym protokole stanowiącym **załącznik nr 3** do protokołu głównego. Stan druków był zgodny ze stanem wykazany na dzień kontroli w księdze druków ścisłego zarachowania.

Z ustaleń kontroli wynika, że p. Halina B. nie posiada w aktach osobowych podpisanego oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania. Ponadto pracownica ta nie ma tego obowiązku zapisanego w jej zakresie czynności i zadań.

Z ustaleń przeprowadzonej kontroli wynika, że p. Halina B. prowadzi ewidencję w zakresie:

- czeków gotówkowych ,
- kwitariuszy przychodowych K-103,
- kwitariuszy K-104,
- kwitariusz przychodowy podatkowy (kontokwitariusz) zatwierdzony zarządzeniem Wójta Gminy Orońsko
- dowodów „KP”,
- dowodów „KW”,
- biletów opłaty targowej,
- arkuszy spisu z natury.

Pani Halina B. nie prowadzi natomiast ewidencji pozostałych druków ścisłego zarachowania wymienionych w „instrukcji”, tj. kart drogowych i legitymacji służbowych. Natomiast objęte ewidencją w księdze druków, arkusze spisu z natury nie zostały w „instrukcji” wymienione.

W toku kontroli stwierdzono ponadto, że część druków ścisłego zarachowania nie jest oznakowana pieczęcią Urzędu Gminy w Orońsku, co jest niezgodne z przyjętymi przez Wójta zasadami w tym zakresie określonymi w § 4 ust. 3 w/wym. „instrukcji”. Zagadnienie szczegółowo opisano w protokole kontroli druków.

Rozrachunki i roszczenia

Poddano kontroli stan rozrachunków na n/w kontach zespołu „2” planu kont urzędu (jednostki) na 31.12.2017r. i porównano z ewidencją szczegółową, a mianowicie:

Rozrachunki z dostawcami „201”

Konto na 31.12.2017r. wykazywało saldo należności „Wn”: 2.388,31 zł i zobowiązań „Ma”: 72.993,09 zł i było zgodne z ewidencją analityczną prowadzoną wg poszczególnych kontrahentów.

Poddano kontroli terminowość regulowania zobowiązań Ma wykazanych w ewidencji księgowej na koniec roku 2017, które dotyczyły 19 kontrahentów. W toku kontroli ustalono, że zobowiązania wynikające z otrzymanych faktur uregulowano terminowo w styczniu 2017.

Rozrachunki z odbiorcami „202”

W ewidencji księgowej urzędu występuje konto „202” – rozrachunki z odbiorcami, które na 31.12.2017r. wykazywało saldo należności „Wn”: 110.664,83 zł i saldo zobowiązań „Ma” 2.902,59 zł. Stan konta „202” był zgodny z ewidencją analityczną, którą w urzędzie prowadzi się w zakresie wpływów z tytułu sprzedaży wody i odprowadzenia ścieków, c.o., czyszcza, użytkowania wieczystego, oraz inne usługi wykonywane urząd jako jednostkę budżetową na rzecz podmiotów zewnętrznych, np. usług wykonywanych ciągnikiem i innym sprzętem, . Zgodnie z opisem konta „202” określonym w zakładowym planie kont jednostki przyjętym przez Wójta Gminy i stanowiącym załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 54/12 z dnia 14.08.2012r. z późn. zmianami, wprowadzone konto „202” służy do ewidencji rozrachunków krajowych i zagranicznych należności z tytułu przychodów finansowych; na koncie „202” nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie „221”

Należności z tytułu dochodów budżetowych „221”

Konto na koniec roku 2017 wykazywało salda „Wn”: 767.637,44 zł i Ma: 8.836,16 zł, i było zgodne z ewidencją analityczną dotyczącą należności z tytułu dochodów budżetowych i nadpłat w tych dochodach, tj. w zakresie należności z tytułu podatków i innych opłat.

Rozliczenie dotacji budżetowych „224”

Konto na koniec roku wykazywało saldo „Ma”: 253.703,20 zł i było zgodne z ewidencją szczegółową prowadzoną w zakresie udzielonych w roku 2017 dotacji z budżetu gminy z podziałem według jednostek oraz przeznaczenia środków z dotacji.

Rozrachunki z budżetami „225”

Konto na koniec roku 2017 wykazywało saldo „Wn”: 5.626,55 zł i Ma : 631 zł, i było zgodne z zestawieniem sald kont analitycznych, w zakresie rozliczeń z US z tyt. podatku doch. o.o. fiz. i podatku VAT.

Pozostałe rozrachunki publicznoprawne „229”

Konto na koniec roku 2017 wykazywało saldo „Ma”: 31.411,08 zł i dotyczyło zobowiązań wobec ZUS z tytułu należnych składek.

Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń „231”

Konto na koniec roku 2017 wykazywało saldo „Ma”: 151.082,11 zł i dotyczyło naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Pozostałe rozrachunki z pracownikami „234”

Konto na koniec roku 2017 wykazywało salda Wn: 47.529 zł i „Ma”: 1.362,91 zł i jest zgodne z zestawieniem sald kont analitycznych prowadzonych w zakresie rozrachunków z tytułu udzielonych zaliczek pracownikom na wydatki bieżące jednostki z wyodrębnieniem osób, którym te zaliczki wypłacano, rozrachunków z tytułu wypłacanych pracownikom ryczałtów samochodowych, pożyczek mieszkaniowych i innych świadczeń wypłacanych ze środków ZFŚS poszczególnym osobom.

Analizując zapisy księgowe stwierdzono natomiast, że w ewidencji analitycznej wyodrębnione jest konto „234-00-08-100” o nazwie „pozostałe rozrachunki z pracownikami”, które wykazuje saldo Ma: 1.362,91 zł. Do konta tego nie prowadzi się imiennej ewidencji szczegółowej dla poszczególnych pracowników ze wskazaniem tytułów rozrachunków, tj. niezgodnie z przyjętymi w tym zakresie zasadami rachunkowości określonymi przez Wójta w Zarządzeniu Zarządzenia nr 54/12 z dnia 14.08.2012r. z późn. zmianami.

Z zapisów na koncie „234” wynika, że w roku 2017 czterem pracownikom udzielono zaliczek na wydatki bieżące jednostki w łącznej wysokości 25.556,78 zł. Z zapisów kartoteki księgowych wynika, że wszystkie zaliczki zostały rozliczone do końca roku 2017.

W wewnętrznych regulacjach opisujących rachunkowość jednostki Wójt Gminy uregulował zasady udzielania i rozliczania zaliczek wypłacanych pracownikom. Podstawą do udokumentowania zaliczki jest „wniosek o zaliczkę, która powinna być rozliczona nie później

niż 14 dni od jej pobrania na podstawie druku dokumentu „rozliczenie zaliczki” wraz z dowodami stwierdzającymi wydatkowanie gotówki.

Skontrolowano ewidencję i terminowość rozliczenia zaliczek udzielonych n/wym. trzem osobom, których ewidencje prowadzono na kontach analitycznych:

- Joanna D. konto „234-00-01-007”,
- Milena S. konto „234-00-01-070”,
- Dariusz T. konto „234-00-01-271”.

Zaliczki zostały rozliczone w terminie wskazanym we wnioskach. Rozliczenia zawierają dokumenty potwierdzające dokonane wydatki. Niewydatkowane kwoty zostały zwrócone przez zaliczkobiorców w kasie urzędu.

Pozostałe rozrachunki „240”

Stan konta na koniec roku 2017 wykazywało saldo „Wn”: 7.805,64 zł i „Ma”: 6.567,64 zł zgodnie z zestawieniem kont analitycznych prowadzonych w zakresie rozrachunków i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

Stan odpisów aktualizujących jednostki na koniec roku 2017 zaewidencjonowany na koncie „290” wynosił „Ma”: 133.622,14 zł.

2.Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

Księgi rachunkowe i dokumentacje finansowo-księgową przedłożyła do kontroli p. Aneta K. – Księgowa.

Ewidencja księgową dla budżetu gminy i urzędu prowadzona jest w odrębnych księgach rachunkowych. Zasady prowadzonej rachunkowości zostały ustalone przez Wójta Gminy Zarządzeniem Nr 54/12 z dnia 14.08.2012r. wraz ze zmianami dokonanymi w kolejnych latach zarządzeniami Wójta: nr 54/13 z dnia 31.08.2013r., nr 6/14 z dnia 29.01.2014r., nr 43/14 z dnia 4.06.2014r., nr 79/14 z dnia 11.12.2014r., nr 68/15 z dnia 27.10.2015r., nr 23/17 z dnia 29.03.2017r.

W załącznikach do Zarządzeniu nr 54/12 z późn. zmianami określone zostały:

- zasady rachunkowości określone w załączniku nr 1 obejmują min.: ustalenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego, technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych, dokumentację systemu przetwarzania danych wraz z wykazem programów komputerowych wykorzystywanych do prowadzonej ewidencji księgowej, zasady ochrony danych i programów,

-plan kont wraz z zasadami prowadzonej ewidencji, w tym: plan kont dla budżetu gminy (załącznik nr 2), oraz dla jednostki (załącznik nr 3),

-zasady rachunkowości i plan kont dla organów podatkowych (załącznik nr 4),

-instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, wraz z wykazem osób upoważnionych do podpisywania poleceń przelewów w banku, oraz do dokonywania kontroli dokumentów (załącznik nr 5),

-instrukcja inwentaryzacyjna (załącznik nr 6),

-instrukcja kasowa (załącznik nr 7),

-zasady księgowania operacji gospodarczych na potrzeby realizacji projektów ze środków unijnych (załącznik nr 8),

-instrukcja kontroli, obiegu i archiwizacji dokumentów dla potrzeb realizacji projektów ze środków europejskich (załącznik nr 9),

Zgodnie ustalonymi wyżej zasadami określonymi w Załączniku nr 1, księgi rachunkowe prowadzone są techniką mieszaną, tj. techniką ręczną i komputerową. Zasady nie określają którą ewidencję prowadzi się techniką ręczną.

Załącznik nr 1 do wyżej wymienionego Zarządzenia nr 54/12 z dnia 14.08.2012r. ze zmianami, zawiera wykaz rodzajów oprogramowania wykorzystywanego przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych, a mianowicie:

- Xpertis – Fnananse i Księgowość – autorstwa Macrologic,
- Xpertis – Kadry i płace – autorstwa Macrologic,
- Xpertis – Podatki od środków transportowych – autorstwa Macrologic,
- Xpertis – Podatek rolny, leśny i od nieruchomości – autorstwa Macrologic,
- Xpertis – Podatek – autorstwa Macrologic,
- Xpertis – Kasa – autorstwa Macrologic,
- BesTi@ - System Zarządzania Budżetami J.S.T.,
- System ZUS Płatnik – opracowany przez ZUS,
- EGBV WIN-G – system ewidencji gruntów, budynków i lokali opracowany przez GEOBAZA,
- Hom Net – program połączony z Bankiem Spółdzielczym Rzemiosła w Radomiu,
- Magazyn – program ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wyposażenia, wartości niematerialnych i prawnych.

Wykaz programów nie określa wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia ich eksploatacji.

W toku kontroli stwierdzono ponadto, że w wykazie wykaz programów nie wymieniono programu Qnet autorstwa „Netproces systemy Informatyczne Qnet”, wykorzystywanego do prowadzonej komputerowo ewidencji obsługi kasy urzędu, do raportowania wpływów gotówkowych z tytułu za sprzedaży wody oraz wywozu odpadów komunalnych.

Ustalono, że ewidencja kasy prowadzona jest częściowo techniką ręczną w zakresie ewidencji operacji ze środków ZFŚS, oraz komputerowo w programach: „Qnet” - ewidencja dochodów z tyt. sprzedaży wody i wywozu odpadów komunalnych oraz Xpertis – Kasa w pozostałym zakresie.

Księgowość w gminie prowadzona jest dla jednostki (Urzędu) i Budżetu Gminy w ramach odrębnych planów kont ustalonych przez Wójta w załącznikach nr 2 i 3 do wyżej wym. Zarządzeniem nr 54/12 z dnia 14.08.2012r. ze zmianami.

Analizując zapisy zawarte w przyjętym zakładowym planie kont jednostki (Urzędu Gminy) stwierdzono, że wykazano w nim konta księgowe, a także zasady ich funkcjonowania z treścią opisaną we „wzorcowym planie kont” określonym w zał. Nr 3 do rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5.07.2010r., w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP, a które obejmują operacje nie występujące w Urzędzie Gminy Orońsko, jako jednostce budżetowej, np. konta zesp. „1” – „134”, „137”, „138”, zesp. „2” – „227”, „228”, „230”, zesp. „7” – „740”, zesp. „8” – „820”, „853”, konta pozabilansowe: „982”, „983”.

Stwierdzono również, iż w wewnętrznych zasadach ustalających sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz ich wykaz, Wójt Gminy nie określił rodzaju i sposobu prowadzenia dzienników częściowych występujących w ewidencji budżetu i urzędu i sposobu ich prowadzenia.

W zasadach rachunkowości zawartych z załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 54/12 zapisano, że księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów, (sumy zapisów i sald) wynikających z:

- księgi głównej, w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
- ksiąg pomocniczych,
- zestawienia obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych.

W toku kontroli ustalono, że w praktyce w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych budżetu oraz urzędu kontrolowana jednostka prowadzi szereg dzienników częściowych w formie rejestrów służących do ewidencjonowania określonych rodzajów zdarzeń, w tym operacji gospodarczych w poszczególnych okresach sprawozdawczych.

Z ewidencji księgowej budżetu i urzędu wynika, że prowadzone są min. następujące dzienniki:
1/ w ramach działalności urzędu:

- DEPOZYTY- operacje przypisane do obsługi wadium,
 - BGK- operacje do obsługi kont pożyczki zaciągniętej w BGK,
 - DOC.DOC – ewidencja dokumentów dotyczących dochodów,
 - DOC.JED – ewidencja dokumentów dotyczących wydatków,
 - DOC.POD – ewidencja dochodów z podatków,
 - DOK.TERM – ewidencja dochodów zbieranych za pomocą terminala płatniczego,
 - DOK.WB – operacje na koncie podstawowym gminy przypisanym do obsługi dochodów,
 - DOK.WB01 - operacje na koncie podstawowym gminy przypisanym do obsługi wydatków,
 - FUND.SOC – operacje dotyczące środków ZFŚS,
 - LOKATY – operacje dotyczące lokat ze środków zabezpieczenia należytego wykonania umów,
 - Młodoc. – operacje środków otrzymanych na realizację zadania dot. Doksztalcania uczniów młodocianych,
 - NOTY – operacje dokonywane na podstawie wystawionych not,
 - SPRZ.wod. i SPRZEDAŻ– rejestry sprzedaży,
 - UG.syren – operacje dotyczące projektu „Syreny ostrzegawcze,
 - WN – ewidencja wydatków niewygasających,
 - ZAKUPY – rejestr zakupów,
 - Plan UG – ewidencja plany UG.
- 2/ w ramach budżetu gminy:
- BGK - operacje do obsługi kont pożyczki zaciągniętej w BGK,
 - DOC.BUD – operacje dotyczące dochodów,
 - DOC.BUW – operacje dotyczące wydatków,
 - DOK.BWN – operacje dotyczące wydatków niewygasających,
 - DOK.TERM – operacje na koncie gminy do obsługi dochodów gromadzonych w terminalu płatniczym,
 - PLAN – plan dochodów i wydatków gminy.

W trakcie analizy zapisów zawartych w „instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, stanowiącej załącznik nr 5 do Zarządzenia nr 54/12 z dnia 14.08.2012r. ze zmianami stwierdzono, że zawiera ona nieaktualny wykazu osób upoważnionych do podpisywania poleceń i składania przelewów w banku, oraz do dokonywania kontroli dokumentów. W wykazie tym wymieniono bowiem nazwiska osób, które nie pracują już w Urzędzie Gminy lub nie pełnią określonych w tym wykazie stanowisk: np.:

- Alicja Figarska, była Sekretarz Gminy nie pracuje od 29.01.2017r.,...
- Alicja S. – inspektor nie pracuje od 29.10.2017r.,
- Krystyna W. – kierownik referatu nie pracuje od 17.07.2016r.,
- Marian F. – pomoc administracyjna nie pracuje od 31.10.2016r.
- Leszek F. – kierownik referatu nie pełni już tej funkcji od 1.10.2017r.

Z ewidencji księgowej wynika, że na koniec okresów sprawozdawczych sporządzane są zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej i kont analitycznych.

Salda otwarcia na 1.01.2017 roku były zgodne z bilansem zamknięcia na 31.12.2016r. Suma sald aktywów bilansuje się z sumą sald pasywów.

Na podstawie przedłożonych do kontroli zestawień obrotów i sald kont księgowych budżetu oraz Urzędu (jednostki) stwierdzono, że występują w nich zapisy na kontach nieprzewidzianych w zakładowym planie kont przyjętym przez Wójta Zarządzeniem nr 54/12 z dnia 14.08.2012r. ze zmianami. Dotyczy to zapisów prowadzonych na kontach:

-w ewidencji bilansowej budżetu: konto 245

-w ewidencji pozabilansowej budżetu: konto 261,

-w ewidencji pozabilansowej Urzędu konta: 006, 007, 008, 009, 010, 081, 091, oraz w odrębnym rejestrze „Gospodarka komunalna” konta: 205, 206, 207, 208 i konto 101-Kasa, (zamiast tego konta w zakładowym planie kont przewidziane jest konto o symbolu 100 – „Kasa wywozu nieczystości”)

Poddano kontroli dowody księgowe oraz zapisy w dziennikach wydatków urzędu ujętych w rejestrach -DOK.WB01 i – DOC.JED za listopad 2017.

Ustalono, że na każdy dzień z programu finansowo-księgowego sporządzane są przez pracownika Referatu Finansowego zestawienia w formie dokumentu zbiorczego do wszystkich operacji z danego dnia, w tym wynikających z wewnętrznych dowodów do wypłaty (np. list wypłat różnego rodzaju świadczeń), faktur od dostawców, wyciągów bankowych i operacji przeprowadzanych w kasie urzędu w zakresie wydatków, wraz ze wskazaniem numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu w dzienniku, symbolu danego rejestru wraz z jego pozycją, wskazaniem sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych z podaniem nazwy kont księgowych i kwoty zapisu oraz z określeniem szczegółowej klasyfikacji budżetowej .

Prowadzone komputerowo w programie - Xpertis – Fnananse i Księgowość dzienniki księgowania oznaczone są co do roku obrotowego i okresu sprawozdawczego, nazwą jednostki, datą sporządzenia, nazwą programu. Wydruki komputerowe ksiąg składają się z automatycznie numerowanych stron. Zapisy posiadają automatycznie nadany numer pozycji, pod którą zostały wprowadzone do dzienników i zawierają określenie numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisów i jego datę, określenie kont księgowych wraz z klasyfikacją budżetową, datę operacji, kwotę i skrócony opis operacji, dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisów. Obroty (sumy zapisów) liczone są w sposób ciągły.

Podstawą dokonanych zapisów w księgach rachunkowych są zewnętrzne dowody księgowe, np. faktury, rachunki, wyciągi i przelewy bankowe, oraz dowody wewnętrzne, np. polecenia księgowania, listy wypłat różnych świadczeń, raporty kasowe z załączonymi źródłowymi dowodami kasowymi.

Z zapisów zawartych w prowadzonym dzienniku księgowania rejestru – DOC.JED urzędu z miesiąca listopada 2017 wynika, że niektóre operacje nie są uporządkowane w sposób chronologiczny, a mianowicie:

- po zapisie operacji z dnia 6.11.2017r. ujętej w pozycji 8, zaewidencjonowano pod pozycją 9 kolejną operację z dnia 30.11.2017r. dotyczącą naliczenia ryczałtów samochodowych dla pracowników urzędu podając jako podstawę dokonanego księgowania listę płac nr L17111RY, a w kolejnej pozycji nr 10 operację z dnia 7.11.2017r. dotyczącą powstałego zobowiązania z tytułu otrzymanej faktury za zakup toneru do drukarki;

- po zapisie operacji z dnia 13.11.2017r. ujętej w pozycji 58, zaewidencjonowano pod pozycją 59 kolejną operację z dnia 30.11.2017r. dotyczącą naliczenia płac pracownikom administracji podając jako podstawę księgowania listę płac nr L17111UM, w następnej pozycji nr 60 kolejną operację z dnia 30.11.2017r. dotyczącą naliczenia płac pracownikom interwencyjnych podając jako podstawę księgowania listę płac nr L17111IN, a kolejnej pozycji nr 61 operację z dnia 14.11.2017r. dotyczącą powstałego zobowiązania z tytułu otrzymanej faktury za usługę prawną.

Ponadto w zapisach zawartych w/wym. dzienniku, we wszystkich przypadkach list płac opisanych powyżej, obok daty operacji podanych jako 30.11.2017r. figuruje taka sama data wystawienia każdego z tych dokumentów, tj. 30.11.2017r., mimo że faktycznie listy te sporządzono pod inną datą, a mianowicie:

- listę płac nr L17111RY faktycznie sporządzono w dniu 6.11.2017r.,
- listę płac nr L17111UM faktycznie sporządzono w dniu 27.11.2017r. oraz jej korektę w dniu 28.11.2017r.,
- listę płac nr L17111IN faktycznie sporządzono w dniu 28.11.2017r.

W trakcie analizy zapisów w prowadzonych dzienniku księgowania rejestru DOC.JED stwierdzono, że pod pozycją 190 zaksięgowano operację pod datą 30.11.2017r. dotyczącą likwidacji środka trwałego (tzw. wyposażenia) pn. „odkurzacz WD 3200 KARCHER”, (zapis. księgowy Wn „072” Ma „013”). Z okazanej dokumentacji wynika, że odkurzacz ten nie nadawał się do dalszej naprawy w wyniku czego dokonano jego likwidacji sporządzając na tę okoliczność dokument „LW - Likwidacja wyposażenia” wystawiony w dniu 12.09.2017r.

Natomiast analizując zapisy w prowadzonym dzienniku księgowania rejestru DOK.WB01 obejmującym operacje na koncie podstawowym gminy przypisanym do obsługi wydatków urzędu z miesiąca listopada 2017r. stwierdzono przypadki wskazywania w tym rejestrze nieprawidłowych numerów identyfikacyjnych dowodów księgowych stanowiących podstawę dokonanych zapisów. Przykłady:

- pod pozycją 5 dziennika z miesiąca listopada 2017 zaewidencjonowano operację z dnia 2.11.2017r. dotyczącą zaksięgowania zapłaty z rachunku gminy polisy ubezpieczeniowej dla Towarzystwa Ubezpieczeń Wzajemnych „T UW” w kwocie 302 zł, błędnie wskazując jako podstawę zapisu dokument WBW5/10, mimo że operację tę dokumentuje załączone pod wyciągiem bankowym polecenie przelewu oznaczone numerem WBW5/11.

Natomiast dokument oznaczony numerem WBW5/10 dokumentuje inną operację, tj. przelew dokonany w dniu 5.10.2017r. z rachunku gminy kwoty 934,80 zł tytułem zapłaty za fakturę wystawioną przez firmę Starpress Sp. z o. o. za prowadzenie strony samorządowej w lokalnej prasie; operację tę zaewidencjonowano w dzienniku wydatków DOK.WB01 miesiąca października pod pozycją 5.

- pod pozycją 6 dziennika z miesiąca listopada 2017 zaewidencjonowano operację z dnia 2.11.2017r. dotyczącą zaksięgowania zapłaty z rachunku gminy należności z tytułu usługi serwisowej dla PPHU „PAJM” w kwocie 320 zł, błędnie wskazując jako podstawę zapisu dokument WBW6/10, mimo że operację tę dokumentuje załączone pod wyciągiem bankowym polecenie przelewu oznaczone numerem WBW6/11.

Natomiast dokument oznaczony numerem WBW6/10 dokumentuje inną operację, tj. przelew dokonany w dniu 5.10.2017r. z rachunku gminy kwoty 4.411,52 zł tytułem opłaconej noty księgowej wystawionej przez Urząd Miasta w Szydłowcu za pobyt dzieci w przedszkolu integracyjnym; operację tę zaewidencjonowano w dzienniku wydatków DOK.WB01 miesiąca października pod pozycją 6, i inne przypadki.

3.Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

Sprawozdania oraz dokumentację finansowo- księgową przedłożyła do kontroli p. Aneta K. – Księgowa.

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

Sprawozdania budżetowe

* Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów j.s.t wg stanu na 31.12.2017r.

Sprawozdanie omówiono w rozdziale III protokołu kontroli

*Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2017r.
Sprawozdanie omówiono w rozdziale III protokołu kontroli

* Sprawozdanie Rb-28 S z wykonania planu wydatków j.s.t. wg stanu na 31.12.2017r.
Do sprawozdania sporządzono korektę nr 1 w dniu 8.03.2018r. i nr 2 w dniu 28.03.2018r. i korektę sprawozdania nr 3 z dnia 23.04.2018r.

Sprawozdanie wg korekty nr 3.

Wykonanie wydatków: 23.679.450,90 zł. Wykonanie wydatków wykazano w sprawozdaniu wg. klasyfikacji budżetowej wydatków. Dane w sprawozdaniu były zgodne z ewidencją księgową „Wn” „,902” i „,903” w budżecie.

* 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 31.12.2017r.

Sprawozdanie omówiono w rozdziale III.2.3 protokołu kontroli.

* Sprawozdanie Rb- NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. wg stanu na 31.12.2017r.

Sprawozdanie sporządzono w dniu 20.02.2018r. Korektę nr 1 sprawozdania sporządzono w dniu 28.03.2018r., korektę nr 2 w dniu 16.04.2018r.,

Dochody: plan 23.753.126 zł, wykonanie: 23.821.558,78 zł

Wydatki wykazane w sprawozdaniu: plan 25.567.997 zł, wykonanie: 23.679.450,90 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” i „,903”, oraz wydatkami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S.

Nadwyżka budżetu za 2017r. stanowiąca różnicę między zrealizowanymi dochodami i wydatkami wyniosła: 142.107,88zł,

Przychody ogółem: 1.861.934,42 zł, z tego:

-przychody z kredytów i pożyczek: 1.004.700 zł, zgodnie z obrotami Ma „,134” (615.000 zł)+ Ma „,260” (389.700 zł),

-wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o f.p. – poz. D16: 857.234,42 zł,

Rozchody w roku 2017 wyniosły: 647.029 zł, i stanowiły:

-spłatę kredytów: 157.000 zł (obr Wn „,134”)

- spłat pożyczek: 490.029 zł (obr. Wn „,260”)

* Sprawozdanie Rb-N o stanie należności (zbiorczo) wg stanu na 31.12.2017r.

Do sprawozdania sporządzono dwie korekty: nr 1 w dniu 8.03.2018r. i nr 2 w dniu 16.04.2018r.

Dane wg korekty nr 2 sprawozdania:

Należności wynosiły:

-gotówka i depozyty: 1.190.891,23 zł, (wykazana kwota wynika ze sprawozdań: urzędu dot. stanu środków budżetu gminy, pomniejszone o kwotę części subwencji oświatowej przekazanej w XII/ 2017 na I/2018 oraz o środki przypisane do zwrotu do b. państwa z tyt. niewykorzystanych dotacji i, oraz powiększone o należne dochody od US i należności z tyt. udziałów w podatkach PIT i CIT.

Wykazane dane wynikają z ewidencji księgowej p.k. organu finansowego,

-należności wymagalne: 1.312.562,54

-pozostałe należności: 537.655,84 zł

Wykazane kwoty wynikają z ze sprawozdań jednostkowych: urzędu, GOPS, szkół gminnych, przedszkola samorządowego i świetlic.

* Sprawozdanie Rb-UN o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej wg stanu na 31.12.2017r.

Należności z tytułu papierów wartościowych nie wystąpiły. Sporządzenie sprawozdania nie było wymagane.

* Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych wg stanu na 31.12.2017r. Sprawozdanie sporządzono dnia 20.02.2018r. Korektę nr 1 sprawozdania sporządzono 8.03.2018r..

Zobowiązania na koniec 2017r. wykazane w sprawozdaniu wynosiły: 6.066.928,60 zł.

Wykazane zobowiązania dotyczyły pozostałych do spłaty: kredytów: 5.183.000 zł (saldo Ma „134”) i pożyczek 759.001 zł (saldo Ma „260”), oraz planowanych na kolejne lata rat leasingowych w kwocie 124.927,60 zł w związku z zawartą w dniu 25.10.2017r. z firmą Rad Motors Sp. z o. o. w Radomiu, umową na dostawę samochodu osobowego do przewozu osób niepełnosprawnych w ramach leasingu operacyjnego.

* Sprawozdanie Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych wg stanu na 31.12.2017r.

Sprawozdanie sporządzono dnia 20.02.2017r.

Zobowiązania ogółem: 6.066.928,60 zł.(poz. B2), zgodnie z kwotą zobowiązań wykazaną w pozycji E3 sprawozdania Rb-Z wg stanu na koniec IV Kwartału 2017r.

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

*Sprawozdanie Rb-34S z wykonania planów finansowych dochodów i wydatków na rachunkach, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy finansów publicznych.
Zagadnienie nie występuje.

* 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-ST roczne o stanie środków na rachunkach bankowych gminy wg stanu na 31.12.2017r. Sprawozdanie sporządzono 20.02.2018r. Korektę nr 1 sprawozdania sporządzono 16.04.2018r. Dane wykazane sprawozdaniu wg korekty nr 1.

I. Stan środków na rachunku gminy wykazany w sprawozdaniu wynosił: 1.565.193,38 zł, (saldo Wn „133”) w tym:

-środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym: 31.213,48 zł (dotacje do zwrotu, zgodnie saldem Ma konta analitycznego „224-08” p.k. budżetu)

-środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku: 398.706 zł, zgodnie z saldem Ma konta analitycznego „909-00-01”.

Stan środków na rachunku wydatków niewygasających: 108.895,41 zł, zgodnie z saldem Wn „135” p.k. budżetu.

Sprawozdania finansowe:

Ustalono, że w roku 2018 sporządzono sprawozdanie finansowe wg stanu na dzień 31.12.2017r. 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.

Sprawozdaniem łącznymi objęto działalność Urzędu Gminy i gminnych jednostek budżetowych, tj. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Orońsku, czterech Publicznych Szkół Podstawowych w: Orońsku, Ciepłej, Guzowie i Walsnowie, Przedszkola Samorządowego w Orońsku i czterech świetlic gminnych w: Orońsku, Łaziskach, Tomaszowie i Zaborowiu.

Sprawozdania przekazano w ustawowym terminie do RIO. W dniu 1.05.2018r. sporządzono korektę łącznego bilansu, a w dniu 2.05.2018r. korekty łącznego zestawienia zmian w funduszu i rachunku zysków i strat, które przekazano do RIO.

Na dzień kontroli nie upłynął termin, w którym jednostka kontrolowana ma obowiązek sporządzić sprawozdania skonsolidowane Gminy Orońsko za rok 2017.

Analizie poddano sporządzony na dzień 31.12.2017 bilans z wykonania budżetu Gminy Orońsko, oraz jednostkowy bilans Urzędu Gminy. Dane wykazane w sprawozdaniach porównano z ewidencją księgową budżetu i urzędu tj. z zestawieniami obrotów i sald kont analitycznych i syntetycznych na koniec 2017 roku

* Bilans wykonania budżetu Gminy Orońsko za rok 2017

Sprawozdanie sporządzono 31.03.2018r.

AKTYWA:

Środki pieniężne: wykazany stan na koniec roku 2017 wynosił: 1.674.285,70 zł, zgodnie z sumą sald Wn kont: „133” (1.565.193,38 zł), „140” (196,91 zł) i „135” (108.895,41 zł)

Należności i rozliczenia wykazane w bilansie wynosiły: 233.815,27 zł, zgodnie z sumą sald Wn kont: „224” (232.339,02 zł) i „240” (1.476,25 zł)

W poz. III „inne aktywa” wykazano kwotę - 292,50 zł dotyczącą naliczonych odsetek od zaciągniętego kredytu, która stanowi wydatki roku 2018, co wynika z zapisów Wn konta analitycznego „909-00-04”.

Suma aktywów wykazana w bilansie: 1.908.393,47 zł

PASYWA:

Zobowiązania na koniec roku 2017 wykazane w bilansie wynosiły: 5.985.796,20 zł, w tym:

- zobowiązania finansowe: 5.942.293,50 zł zgodnie z sumą sald Ma kont „134” (5.183.292,50 zł) i „260” (759.001 zł),

Stwierdzono, że zobowiązania finansowe dotyczące zaciągniętych kredytów (saldo Ma „134”) oraz zobowiązań finansowych z tyt. pożyczek (saldo Ma „260”) wykazane zostały w całej kwocie wyłącznie jako długoterminowe, a które ujęto w poz. I.1.2 bilansu.

Ustalono że w Uchwale Budżetowej przyjętej na rok 2018, nr XLVII/238/18 z dnia 10.01.2018r. plan rozchodów budżetu z tytułu przypadających w roku 2018 do spłaty zobowiązań finansowych wynosił 197.004 zł, tj w terminie do 12 miesięcy od 31.12.2017r., w tym: z tyt. przypadających do spłaty kredytów: 88.000 zł, pożyczek: 109.004 zł, Zgodnie z wzorem bilansu wykonania budżetu j.s.t., zobowiązania finansowe (poz. I.1) podzielone zostały na krótkoterminowe (w terminie spłaty do 12 miesięcy od dnia bilansowego), które należy wykazywać w poz. I.1.1, oraz długoterminowe (w terminie spłaty powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego), które są wykazywane w poz. I.1.2 bilansu.

Ustalono, że ewidencja analityczna do konta „134” i „260” prowadzona jest w budżecie gminy wg poszczególnych tytułów zobowiązań (zaciągniętych kredytów i pożyczek). Stwierdzono natomiast, że brak jest prowadzonej ewidencji szczegółowej, na podstawie której można ustalić stan pozostałego do spłaty zadłużenia z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w podziale na krótkoterminowe (z terminem spłaty do 12 m-cy) i długoterminowe (powyżej 12 m-cy).

(W trakcie kontroli sporządzono w dniu 23.04.2018r. korektę nr 1 bilansu budżetu z w którym w pasywach bilansu wykazano zobowiązania finansowe z podziałem na krótkoterminowe (poz. I.1.1) i długoterminowe (poz. I.1.2).

- zobowiązana wobec budżetów oraz pozostałe zobowiązania (poz I.2 i I.3): 43.502,70 zł, (zgodnie z sumą sald Ma kont budżetu: „222” (182,32 zł) + „224” (41.219,38 zł) + „271” (2.101 zł))

Aktywa netto budżetu wykazane w bilansie : (-) 4.476.108,73 zł, w tym:

-wynik wykonania budżetu (nadwyżka) : 142.107,88 zł (saldo Ma „961”)

-rezerwy na wydatki niewygasające: 108.878,97 zł (Ma „904”)

-skumulowany wynik budżetu: (-) 4.727.095,58 zł (saldo Wn „960”)

Inne pasywa wykazano w bilansie w kwocie: 398.706 zł (saldo Ma konta analitycznego „909-00-01” część subwencji oświatowej przekazanej w grudniu na m-c I/2017)

Suma bilansowa pasywów: 1.908.393,47 zł

Dane wykazane w bilansie budżetu wynikają z zestawienia obrotów sald kont księgowych organu finansowego.

W toku kontroli stwierdzono, że w przedłożonym zestawieniu obrotów i sald kont bilansowych budżetu gminy, drukowanym z księgowego systemu informatycznego - Xpertis – Fnananse i Księgowość figurują błędne nazwy niektórych kont, które są niezgodne z ich nazewnictwem określonym w z.p.k budżetu przyjętym przez Wójta w załączniku nr 2 do obowiązującego Zarządzenia Nr 54/12 z dnia 14.08.2012r. z późn. zmianami. Dotyczy to kont, których symbolika pokrywa się z symbolami kont księgowych urzędu, które jednak dotyczą odmiennych operacji przewidzianych dla ewidencji księgowej jednostki. Błędne nazwy kont dotyczyły:

-konta o symbolu „135”, które powinno mieć nazwę „Rachunek środków na niewygasające wydatki” w zestawieniu obrotów i sald funkcjonuje pod nazwą „Rachunki środków funduszy specjalnych”, przewidzianą dla z.p.k. jednostki,

- konta o symbolu „224”, które powinno mieć nazwę „Rozrachunki budżetu” w zestawieniu obrotów i sald funkcjonuje pod nazwą „Rozrachunki dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” przewidzianą dla z.p.k. jednostki.

*Bilans jednostki (Urząd Gminy w Orońsku) za 2017r.

Sprawozdanie sporządzono dnia 31.03.2018r. Korektę sprawozdania sporządzono w dniu 21.04.2018r. Wykazane dane w sprawozdaniu:

AKTYWA

Aktywa trwale wykazane w bilansie: 21.131.224,94 zł, w tym:

-wartości niematerialne i prawne: 22.375,33 zł.,

-środki trwale: 20.759.657,21 zł.,

Przedstawiona kwota w bilansie wykazana została w wartości netto i wynika z prowadzonej ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w wartości brutto pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie.

-środki trwale w budowie (inwestycje): 241.892,40 zł, zgodnie z saldem Wn „080”,

-należności długoterminowe: 107.300 zł, zgodnie z saldem „Wn” 226.

Aktywa obrotowe wykazane w sprawozdaniu: 1.169.104,12 zł, w tym:

-materiały: 77.061 zł, zgodnie z saldem Wn „310”

-należności krótkoterminowe: 1.061.732,83 zł, zgodnie kwotą należności krótkoterminowych wynikających z ewidencji „Wn” kont zespołu „2”, po pomniejszeniu o odpis aktualizujący należności Ma „290”: 133.622,14 zł.

-krótkoterminowe aktywa finansowe: 30.310,29 zł (salda Wn kont: 135, 139, 141)

Suma bilansowa aktywów: 22.300.329,06 zł.

PASYWA

Fundusz: 21.844.800,65 zł, w tym:

-fundusz jednostki: 5.257.509,59 zł (zgodnie z saldem Ma: „800”)

-wynik finansowy netto: 16.587.291,06 zł, (zgodnie z saldem Ma: „860”)

Zobowiązania krótkoterminowe: 275.786,58 zł., zgodnie z ewidencją „Ma” kont zespołu „2”

Fundusze specjalne (ZFŚS): 72.441,83 zł (zgodnie z saldem „Ma” 851),
Rozliczenia międzyokresowe przychodów: 107.300 zł (zgodnie z saldem „Ma” 840)
Suma bilansowa pasywów: 22.300.329,06 zł.
Dane wykazane w bilansie urzędu wynikają z zestawienia obrotów sald kont księgowych jednostki.

Sprawozdawczość inna

* Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2016 rok. Sprawozdanie sporządzono 28.12.2017r.

W sprawozdaniu poddano analizie ustawowe kwoty bazowe za rok 2017 wykazane w sprawozdaniu: - za okres od 1 stycznia do 31 sierpnia i za okres od 1 września do 31 grudnia. 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: (-) 3.431,79 zł.. Różnicę, jako jednorazowe dodatki uzupełniające zostały przelane na indywidualne konta pracownicze 11.01.2018r.

4.Inwentaryzacja

Zagadnienia ogólne dotyczące zasad przeprowadzania inwentaryzacji zostały opisane w wewnętrznej instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 6 do Zarządzenia Wójta Gminy nr 54/12 z dnia 14.08.2012r.

W roku 2017 Wójt Gminy Orońsko wydał Zarządzenie nr 71/17 z dnia 27.12.2017r. w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Orońsko i jednostek przez nich obsługiwanych oraz powołał w tym celu Komisję Inwentaryzacyjną.

Na podstawie okazanych do kontroli ustalono, że w wyniku przeprowadzonej na koniec roku 2017 inwentaryzacji różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.

Inwentaryzacją z natury objęto:

- środki pieniężne w kasie Urzędu (stan wg spisu z natury w dniu spisu 0 zł),
- druki ścisłego zarachowania (spis z natury)

Przeprowadzono inwentaryzację stanu materiałów (konto 310), tj. oleju opałowego do celów grzewczych, oraz paliwa w pojazdach gminnych (stan paliwa potwierdzony protokołem komisji).

Protokołami weryfikacyjnymi potwierdzono inwentaryzację:

- wartości niematerialne i prawne objęte ewidencją konta 020 oraz ich umorzenie (konta 072 i 071),
- dobra kultury objęte ewidencją konta „016”,
- środki trwałe w budowie (inwestycje) objęte ewidencją konta „080”,
- stan kont rozrachunkowych urzędu zesp. „2”

W drodze weryfikacji przeprowadzono również inwentaryzację środków trwałych, w tym:

- podstawowych środków trwałych objętych ewidencją konta „011”, oraz ich umorzenie (konto „071”), w tym stan wodociągów i kanalizacji do których dostęp jest utrudniony.
- pozostałych środków trwałych objętych ewidencją konta „013” oraz ich umorzenie (konto „072”),

Z przedłożonych dokumentów wynika, że ostatnią inwentaryzację z natury środków trwałych i pozostałych środków trwałych przeprowadzono na dzień 31.12.2016r., na podstawie Zarządzenia nr 74/16 Wójta Gminy z dnia 30.12.2016r. Wyniki inwentaryzacji i wnioski w sprawie stwierdzonych różnic inwentaryzacyjnych zakończone zostały protokołem Komisji

Inwentaryzacyjnej, które zatwierdził Wójt Gminy. Różnice rozliczono w księgach rachunkowych jednostki roku 2017.

Na ostatni dzień roku 2017 dokonano uzgodnień sald należności wynikających z ewidencji Wn konta 202-Rozrachunki z odbiorcami. W stosunku do kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe przeprowadzono inwentaryzację w drodze wysłania do nich wezwań i otrzymania potwierdzeń prawidłowości wykazanego stanu tych aktywów w księgach rachunkowych. Końcowe wyniki inwentaryzacji konta Wn „202” udokumentowano protokołem; stan należności Wn konta „202” po dokonanych uzgodnieniach na dzień 31.12.2017r wynosił : 110.664,83 zł

Przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych wg stanu na 31.12.2017r. przeprowadzono drogą otrzymania od banku stanu tych aktywów.

Stan zgromadzonych na rachunkach bankowych środków wg potwierdzenia przez Bank Spółdzielczy Rzemiosła w Radomiu Oddział w Orońsku przedstawiał się następująco:

rachunek budżetu: 1.565.193,38 zł (konto „133” p.k. budżetu),

rachunek środków na wydatki niewygasające: 108.895,41 zł (konto „135” p.k. budżetu),

rachunek ZFSS: 25.159,83 zł (konto „135” p.k. urzędu),

rachunki środków obcych: 4.953,55 zł (konto „139” p.k. urzędu), z tego:

-rachunek środków na dofinansowanie młodocianych: 35,81 zł („139-01”),

-2 rachunki lokat ze środków zabezp. należytego wyk. umów: 4.917,74 zł (konto „139-03, i „139-04”)

Przedstawione salda rachunków bankowych były zgodne z ewidencją księgową aktywów finansowych wynikających z zestawienia obrotów i sald i zostały potwierdzone w ustawowym terminie.

Ponadto jednostka uzyskała potwierdzenie z banków stanu zobowiązań finansowych na dzień 31.12.2017r. z tytułu zaciągniętej pożyczki oraz z tytułu kredytów zaciągniętych w bankach, które było zgodne ze stanem kont „134” i „260”.w ewidencji księgowej budżetu.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

1.Dochody budżetowe:

Rada Gminy w Orońsku w dniu 28 grudnia 2016r. podjęła Uchwałę Nr XXX/156/16 w sprawie budżetu gminy na rok 2017. W podjętej uchwale dochody budżetu gminy ustalono w łącznej kwocie 24.080.271,00 zł. Po zmianach dokonanych w ciągu roku, na podstawie uchwał Rady Gminy oraz na podstawie Zarządzeń Wójta, plan dochodów budżetowych na 31.12.2017r. wynosił kwotę 23.753.126,00 zł. Zaplanowane w tej wysokości dochody wykonano w kwocie 23.821.558,78 zł, co stanowi 100,29% jego realizacji.

1.1. Subwencje i dotacje

Gmina otrzymała:

a) subwencję

subwencja oświatowa w kwocie 4.842.707,00 zł

część wyrównawcza subwencji ogólnej w kwocie 3.375.284,00 zł

część równoważąca subwencji ogólnej 196.433,00 zł

b) dotacje

- na zadania z zakresu administracji rządowej 8.488.221,36 zł

- na zadania własne 684.384,10 zł

- na zadania inwestycyjne 76.481,76 zł

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

Dokonano zwrotu niewykorzystanych w 2017r. kwot otrzymanych dotacji.

1.2 Dochody z tytułu podatków i opłat

Dokumenty w zakresie wymiaru do kontroli przedstawiła inspektor Aldona Cz.

Dokumentację księgową i dotyczącą przebiegu egzekucji administracyjnej do kontroli przedstawiła inspektor Urszula F.

Podatek od nieruchomości

Na 2017 rok zaplanowano dochody w podatku od nieruchomości (§0310):

- od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej na kwotę 460.000,00 zł, realizacja na dzień 31.12.2017r. wyniosła kwotę 523.155,09 zł, zaległości na koniec 2017r. stanowiły kwotę 46.888,81 zł, nadpłaty stanowiły kwotę 327,95 zł,

- od osób fizycznych na kwotę 420.000,00 zł, na dzień 31.12.2017r. realizacja wynosiła kwotę 476.151,59 zł, na koniec 2017r. zaległości wynosiły kwotę 126.090,76 zł, nadpłata to kwota 1.966,03 zł.

Do wymiaru podatku na 2017r. ustalono stawki podatkowe Uchwałą Nr XVIII/149/16 Rady Gminy w Orońsku z dnia 30 listopada 2016r. w sprawie: określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, tj.:

od budynków:

- mieszkalnych	0,45 zł / m ²
- związanych z działalnością gospodarczą	16,50 zł / m ²
- zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	5,00 zł / m ²
- związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych	4,20 zł / m ²
- pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	3,10 zł / m ²

od gruntów:

- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej	0,60 zł / m ²
- pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub płynącymi jezior i zbiorników sztucznych	3,50 zł / ha
- pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	0,15 zł / m ²
- niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym	2,98 zł / m ²
- od budowli	2% wartości

Rada Gminy w Orońsku w Uchwale Nr XXVIII/153/16 z dnia 30 listopada 2016r. zwolniła z podatku od nieruchomości:

1. budynki i grunty lub ich części zajęte na potrzeby ochrony przeciwpożarowej,
2. budynki i grunty lub ich części zajęte na potrzeby działalności sportowej,
3. budynki, budowle i grunty lub ich części wykorzystywane na potrzeby zaopatrzenia zbiorowego ludności w wodę oraz służące do odprowadzania i oczyszczania ścieków,
4. budynki i grunty lub ich części zajęte na potrzeby działalności kulturalnej, bibliotecznej oraz pomocy społecznej.

Zwolnienie, o których mowa w pkt.1, 2 i 4 nie obejmuje budynków, gruntów lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

Wymiar podatku od nieruchomości od osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej w 2017r. wyniósł kwotę 522.482,00 zł. W ciągu roku przypisu podatku dokonano na kwotę 369,00 zł, odpisu nie było. Z wpłat podatku wpłynęła kwota 523.155,00 zł. Na dzień 31.12.2017r. zaległości wynosiły kwotę 46.888,81 zł, a powstała nadpłata wynosiła kwotę 327,95 zł.

W 2017r. deklaracje na podatek od nieruchomości złożyło 27 podmiotów prawnych, które zostały opodatkowane zgodnie z kwota zadeklarowaną w złożonych deklaracjach.

Terminowość i prawidłowość składania deklaracji podatkowych przez osoby prawne i jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej oraz prawidłowość dokonania wymiaru zadeklarowanego podatku od nieruchomości sprawdzono przyjmując do kontroli podatników:

- Bank Spółdzielczy k-to nr 1 – wpływ deklaracji dnia 27.01.17r. na kwotę 4.992,00 zł, wymiaru dokonano w dniu 27.01.17r.
- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej k-to nr 20 – wpływ deklaracji 27.01.17r. na kwotę 3.319,00 zł, wymiaru dokonano w dniu 27.01.17r.
- Powiatowy Inspektorat Weterynarii k-to nr 45 – wpływ deklaracji 9.01.17r. na kwotę 1.115,00 zł, wymiaru dokonano w dniu 9.01.17r.
- Centrum Wynajmu Nieruchomości k-to nr 53 – wpływ deklaracji 23.01.17r. na kwotę 11.923,00 zł, wymiaru dokonano w dniu 24.01.17r.
- POL-MADI sp. z o.o. k-to nr 13 – wpływ deklaracji 17.01.17r. na kwotę 30.013,00 zł, wymiaru dokonano w dniu 17.01.17r. (na tym koncie podatkowym dokonano także wymiaru podatków: rolnego w kwocie 638,00 zł i leśnego w kwocie 14,00 zł).
- EXATEL S.A. k-to nr 12 – wpływ deklaracji 31.01.17r. na kwotę 13.972,00 zł, wymiaru dokonano w dniu 26.01.17r.
- Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa k-to nr 15 – wpływ deklaracji 17.01.17r. na kwotę 2.790,00 zł, wymiaru dokonano w dniu 17.01.17r. (na tym koncie podatkowym dokonano także wymiaru podatków: rolnego w kwocie 3.016,00 zł i leśnego w kwocie 312,00 zł).
- ORANGE POLSKA S.A. k-to nr 9 – wpływ deklaracji 3.02.17r. na kwotę 9.427,00 zł, wymiaru dokonano w dniu 30.01.17r.
- POLSKIE SIECI ELEKTROENERGETYCZNE S.A. k-to nr 11 – wpływ deklaracji 1.02.17r. na kwotę 54.345,00 zł, wymiaru dokonano w dniu 30.01.17r.

Sprawdzono prawidłowość wpłat zadeklarowanego podatku przez ww. jednostki i stwierdzono, że podatnicy o nr-ach kont 1, 53, 13, 9, 11 prawidłowo dokonywali wpłat zadeklarowanego podatku.

Podatnik k-to nr 12 wpłaty zadeklarowanej kwoty podatku dokonał w 4 ratach wpłacając po 3.492,00 zł w dniach: 30.01.; 14.04.; 14.07.; 13.10.2017r.

Podatnik k-to nr 20 wpłaty zadeklarowanego podatku dokonał w pełnej kwocie dokonując wpłat: 14.02.17r. – 600,00 zł; 24.02.17r. – 554,00 zł; 18.05.17r. – 300,00 zł; 6.06.17r. – 300,00 zł; 8.08.17r. – 600,00 zł; 8.09.17r. – 300,00 zł; 13.10.17r. – 300,00 zł; 13.11.17r. – 300,00 zł; 6.12.17r. – 65,00 zł.

Podatnik k-to nr 45 wpłaty zadeklarowanego podatku dokonał w pełnej kwocie wpłacając miesięczne raty w terminie od I – VII.17r. oraz w dniu 4.08.17r. dokonał zapłaty podatku łącznie za pozostałe 5 m-cy 2017r.

Podatnik k-to nr 15 wpłaty zadeklarowanego podatku dokonywał co miesiąc terminowo. Za XII.17r. dokonał wpłaty w zawyżonej kwocie i na koniec roku na koncie powstała nadpłata w kwocie 275,00 zł.

Sprawdzono prawidłowość deklaracji złożonych przez jednostki OSP, które zostały zwolnione z opłat podatku na podstawie Uchwały Rady Gminy w Orońsku Nr XXVIII/153/16.

Ustalono, co następuje:

- OSP Orońsko złożyła deklarację na podatek od nieruchomości, wykazując remizę o pow. 90,0 m² oraz świetlicę o pow. 83,3 m². Złożono deklarację na podatek rolny z pow. 0,18 ha gruntów, sklasyfikowanych jako B-RV, będących własnością Gminy. Gmina zawarła w dniu 03.01.2005r. umowę użyczenia z OSP. Gmina przekazała w użyczenie OSP nieruchomość położoną w Orońsku nr 118/3 o pow. 1800 m².

- OSP Tomaszów złożyła deklarację na podatek od nieruchomości wykazując remizę o pow. 153 m² powierzchni oraz 60 m² pozostałych budynków. Wykazano także grunty o pow. 1800 m², będących w posiadaniu samoistnym OSP.

- OSP Chronów Kolonia złożyła deklarację na podatek od nieruchomości, wykazując 153 m² powierzchni budynku i 9639 m² gruntu, będącego w posiadaniu samoistnym OSP.

- OSP Dobrut złożyła deklarację na podatek od nieruchomości, wykazując 270 m² powierzchni budynku będącego ich własnością. Złożono deklaracje na podatek rolny i wykazano dzierżawę gruntów ornych kl. V których właścicielem jest Gmina.

Jednostki oświatowe złożyły deklaracje na podatek od nieruchomości, wykazując powierzchnię budynków zajętych na statutową działalność oraz złożyły deklaracje podatkowe w związku z posiadanymi gruntami. Deklaracje złożyło także Przedszkole Samorządowe w Orońsku oraz Stowarzyszenie Na Rzecz Rozwoju Wsi Krogulcza Sucha i Mokra. Podmioty te są zwolnione z opłat podatku na podstawie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz o podatku rolnym. Wpłynęła deklaracja od podatnika – Centrum Rzeźby Polskiej – zwolniony z podatku, ponieważ wpisany jest do rejestru zabytków.

Deklaracje złożyły również: Gminna Biblioteka Publiczna w Orońsku (oraz filie w Łaziskach i Tomaszowie), Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Orońsku, Stowarzyszenie Gminny Klub Sportowy „Oronka”, świetlice: w Tomaszowie, w Zaborowie, w Orońsku, w Łaziskach, które to podmioty zwolnione są z opłat podatku na podstawie Uchwały Rady Gminy w Orońsku Nr XXVIII/153/16 z dnia 30.11.2016r.

Zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych na dzień 31.12.2017r. wynosiły 46.888,81 zł, z tego:

- 45.955,81 zł zalega Zakład Garbarski MAT-2 s.j.

Zaległość dotyczy roku 2017 i lat ubiegłych. Na podstawie decyzji FIN.3120.2.1.2015 UF rozłożono na raty spłatę zaległości do końca 2016r. W 2017r. brak wpłat rat podatku, który zadeklarowano w kwocie 22.434,00 zł. W 2017r. nie wysyłano upomnień i nie wystawiono tytułów wykonawczych. W dniu 13.03.2018r. wysłano upomnienie wzywające do zapłaty, w ciągu 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, zaległego podatku za 2017r. oraz I i II raty za 2018r. Upomnienie doręczono w dniu 16.03.18r. W dniu 27.03.18r. podatnik złożył podanie o rozłożenie na raty zaległości obciążającej jego konto. Postępowanie w sprawie rozłożenia na raty pozostałej zaległości jest w toku.

- 685,00 zł Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa (k-to nr 56)

W dniu 27.11.17r. wysłano upomnienie dotyczące braku wpłat 7, 8, 9 i 10 raty za 2017r. Do dnia kontroli brak wpłaty.

- 246,00 zł Chrześcijańskie Stowarzyszenie Dobroczynne

W dniu 2.01.18r. zaksięgowano wpłatę zaległości dokonaną w dniu 29.12.17r.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Wymiar podatku od nieruchomości od osób fizycznych na 2017r. wynosił kwotę 448.504,00 zł.

W 2017r. wymierzono i przypisano podatek od nieruchomości osobom fizycznym w kwocie

471.607,00 zł. W ciągu roku dokonano przypisu podatku w kwocie 23.103,00 zł, odpisy stanowiły kwotę 12.913,00 zł. Na dzień 31.12.2017r. na należność bieżącą wpłynęła kwota 476.151,59 zł. Na koniec 2017r. zaległości stanowiły kwotę 126.090,76 zł a nadpłaty to kwota 1.966,03 zł.

- opodatkowanie nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Powszechność opodatkowania oraz prawidłowość dokonanego wymiaru sprawdzono na podstawie wybranej grupy osób – przedsiębiorców, którzy w 2016r. i w 2017r. otrzymali wpis do ewidencji działalności gospodarczej, informacji w sprawie podatku od 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:

- Alex K. – k-to nr 3599
- Kamil S. – k-to nr 5780
- Agata S. – k-to nr 5777
- Karolina B. – k-to nr 709
- Mateusz S. – k-to nr 5797
- Łukasz Z. – k-to nr 2011
- Rajmund F. – k-to nr 5318
- Grzegorz K. – k-to nr 3280
- Krzysztof S. – k-to nr 823
- Ilona S. (podatnik Zofia K. – k-to nr 5824)
- Dominik Sz. (podatnik Mirosław B. – k-to nr 3080)
- Jerzy B. – k-to nr 3201
- Adrian D. (podatnik Sławomir D. – k-to nr 1970) – rozpoczęcie działalności od 4.05.17r., informacja w sprawie podatku od nieruchomości z dnia 31.10.17r., decyzja o zmianie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego z dnia 2.11.17r., przypis w rejestrze przypisów i odpisów w dniu 15.11.17r.
- Kazimierz F. – k-to nr 1878
- Marcin P. – k-to nr 750
- Marek S. – k-to nr 415
- Hubert W. (podatnik Ryszard W. – k-to nr 2812) – rozpoczęcie działalności od 16.05.17r., informacja w sprawie podatku od nieruchomości z dnia 3.11.17r., decyzja o zmianie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego z dnia 7.11.17r., przypis w rejestrze przypisów i odpisów w dniu 15.11.17r.
- Piotr W. (podatnik Paweł W. – k-to nr 5893) – rozpoczęcie działalności od 1.06.17r., informacja w sprawie podatku od nieruchomości z dnia 15.11.17r., decyzja w sprawie ustalenia wymiaru podatku od nieruchomości z dnia 15.11.17r., przypis w rejestrze przypisów i odpisów w dniu 15.11.17r.
- Barbara Z. (podatnik Bogdan Z. – k-to nr 1166) – rozpoczęcie działalności od 2.06.17r., informacja w sprawie podatku od nieruchomości z dnia 22.12.17r., decyzja w sprawie ustalenia wymiaru podatku od nieruchomości z dnia 28.12.17r., przypis w rejestrze przypisów i odpisów w dniu 29.12.17r.
- Agata K. – k-to nr 5648 – rozpoczęcie działalności od 1.09.17r., informacja w sprawie podatku od nieruchomości z dnia 6.11.17r., decyzja o zmianie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego z dnia 6.11.17r., przypis w rejestrze przypisów i odpisów w dniu 6.11.17r.
- Jarosław P. – k-to nr 5223 – rozpoczęcie działalności od 1.08.17r., informacja w sprawie podatku od nieruchomości z dnia 6.11.17r., decyzja o zmianie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego z dnia 6.11.17r., przypis w rejestrze przypisów i odpisów w dniu 6.11.17r.
- Kamil SZ. (podatnik Marek Sz. – k-to nr 1016)
- Cezary W. (podatnik Magdalena W. – k-to nr 2434) – rozpoczęcie działalności od 26.09.17r.

informacja w sprawie podatku od nieruchomości z dnia 2.11.17r., decyzja o zmianie wymiaru podatku rolnego na łączne zobowiązanie pieniężne z dnia 2.11.17r., przypis w rejestrze przypisów i odpisów w dniu 6.11.17r.

Ustalono, że wszyscy złożyli informacje w sprawie podatku od nieruchomości i zostali opodatkowani prawidłowo. Nie wszyscy podatnicy złożyli informacje w ustawowym terminie. U w/w podatników sprawdzono terminowość dokonywania wpłat wymierzonego podatku i stwierdzono, że na dzień 31.12.2017r. z zapłatą podatku zalegali:

- podatnik k-to 1166 – zaległość w kwocie 41,00 zł, którą uregulowano w dniu 5.01.2018r.,
- podatnik k-to 2434 – zaległość w kwocie 61,00 zł, do dnia kontroli brak wpłaty.

Poddano kontroli powszechność złożenia informacji o nieruchomościach przez osoby posiadające zaświadczenie Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego o dopuszczeniu do użytkowania nowo wybudowanych budynków w 2016r.:

- Sylwia G. budynek mieszkalny,
- Jarosław i Katarzyna B. budynek mieszkalny,
- Agata i Paweł M. budynek mieszkalny,
- Tomasz F. budynek mieszkalny,
- Wioletta W. budynek mieszkalny,
- Marek i Iwona C. budynek mieszkalny,
- Krystyna Z. budynek mieszkalny,
- Beata i Artur Ś. budynek mieszkalny,
- Tomasz L. budynek mieszkalny,
- Zbigniew i Lidia Z. budynek mieszkalny,
- Marcin i Jolanta G. budynek mieszkalny,
- Mariusz i Edyta Ch. budynek mieszkalny.

W/w osoby złożyły informacje o nieruchomościach i zostały opodatkowane.

Zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na dzień 31.12.2013r. wyniosły 126.090,76 zł.

Sprawdzono czynności podjęte w celu wyegzekwowania zaległości od nw. dłużników:

- konto 1491 zaległość 7.604,00 zł obejmuje lata 2010-2017

W 2017r. podatnik nie dokonał żadnych wpłat. Cała zaległość objęta została upomnieniami. W dniu 23.08.17r. wystawiono tytuł wykonawczy na zaległości dotyczące I i II raty za 2017r., w dniu 4.10.17r. wystawiono tytuł na zaległości dotyczące III i IV raty za 2016r., w dniu 24.11.17r. wystawiono tytuł na zaległości dotyczące III raty za 2017r. Na zaległości dotyczące IV raty za 2017r. wystawiono tytuł w dniu 15.01.2018r.

- konto 3638 zaległość 3.584,07 zł dotyczy części III i całej IV raty za 2017r.

Uregulowano w dniu 4.04.2018r.

- konto 3690 zaległość 4.157,00 zł obejmuje III i IV ratę za 2017r.

W dniu 16.01.2018r. wysłano upomnienie, zaległość uregulowano w dniu 24.01.2018r.

- konto 715 zaległość 5.788,00 zł dotyczy braku wpłaty II, III i IV raty za 2017r.

W dniach: 26.05.17r., 13.10.17r., 27.11.17r. wysłano upomnienia. Zaległości objęto tytułem wykonawczym z dnia 17.01.2018r.

- konto 2133 zaległość 1.664,00 zł dotyczy IV raty za 2017r.

W dniu 26.01.2018r. podatnik uregulował zaległość.

- konto 3208 zaległość 6.297,78 zł obejmuje III i IV ratę za 2017r.

W dniu 13.10.17r. i 27.11.17r. wysłano upomnienia. Brak wpłat. Zaległość objęta tytułami wykonawczymi z dnia 24.11.17r. i 17.01.18r.

- konto 5053 zaległość 1326,00 zł obejmuje lata 2012, 2013, I-III ratę 2014, III i IV ratę 2015, 2016, I i II ratę za 2017.

Postępowanie egzekucyjne za lata 2012, 2013 i I rata za 2014 umorzone przez komornika sądowego. Pozostała zaległość objęta była upomnieniami i tytułami wykonawczymi.

- konto 3301 zaległość 16.935,38 zł obejmuje I i III ratę za 2015r. oraz lata 2016-2017. Cała zaległość objęta upomnieniami wysłanymi w latach 2015-2017. Cała zaległość objęta tytułem wykonawczym z dnia 12.01.2018r.

- konto 5358 zaległość 60.813,94 zł obejmuje lata 2011-2017. Objęta upomnieniami i tytułami wykonawczymi. Kancelaria prawnicza prowadziła postępowanie w sprawie sądowego zgłoszenia wierzytelności. Z dniem 1.08.14r. ogłoszono upadłość obejmującą likwidację majątku dłużnika.

Podatek rolny

Na 2017 rok dochody z podatku rolnego (§0320) od osób prawnych zaplanowano w wysokości 7.800,00 zł, zrealizowano je w kwocie 8.241,50 zł, zaległości na koniec roku stanowiły kwotę 248,90 zł, nadpłaty na dzień 31.12.2017r. to kwota 23,00 zł.

Dochody z tego podatku od osób fizycznych zaplanowano w wysokości 310.000,00 zł, zrealizowano je w wysokości 306.910,65 zł, zaległości na 31.12.2017r. stanowiły kwotę 35.939,22 zł, a nadpłaty to kwota 3.333,20 zł.

Rada Gminy w Orońsku w dniu 30 listopada 2016r. podjęła Uchwałę Nr XXVIII/148/16 w której obniżyła cenę skupu żyta do celów obliczenia podatku rolnego na 2017r., ogłoszoną w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2016r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres II kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2017, z kwoty 52,44 zł za 1q do kwoty 42,00 zł za 1 q.

Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa (k-to nr 15) złożył deklarację w dniu 17.01.17r. wykazując do opodatkowania grunty o pow. 28.72 ha przeliczeniowych. Podatek stanowił kwotę 3.016,00 zł. W dniu 24.04.17r. złożono korektę i wykazano do opodatkowania pow. 28.3175 ha przeliczeniowych (wymiar w kwocie 2.980,00 zł). W dniu 22.09.17r. wpłynęła deklaracja i wykazano do opodatkowania pow. 27.9794 ha przeliczeniowych (wymiar w kwocie 2.963,00 zł). W rejestrze przypisów i odpisów dokonano dwukrotnie odpisu podatku w łącznej kwocie 53,00 zł. Wpłaty zadeklarowanej kwoty podatku dokonano w 4 ratach dokonując wpłat w marcu, w maju, we wrześniu i w listopadzie. Na dzień 31.12.2017r. brak zaległości.

Gospodarstwo Rybackie Orońsko Sp. z o.o. (k-to nr 16) złożyło deklarację w dniu 16.01.17r. i wykazano do opodatkowania pow. 30.9805 ha przeliczeniowych (wymiar w kwocie 3.253,00 zł). Dokonano zapłaty pełnej kwoty podatku dokonując wpłat w lutym, w kwietniu, w sierpniu oraz w październiku. Na 31.12.17r. brak zaległości.

POL – MADI Spółka z o.o. (k-to nr 13) złożyła deklarację w dniu 17.01.17r. i wykazała do opodatkowania grunty o pow. 6.0738 ha przeliczeniowych (wymiar w kwocie 638,00 zł). Dokonano zapłaty pełnej kwoty podatku dokonując wpłat w marcu, w kwietniu, w sierpniu oraz w październiku. Na 31.12.17r. brak zaległości.

Stwierdzono, że w rejestrze wymiarowym zaewidencjonowano nw. grunty stanowiące wspólnoty gruntowe:

wspólnota wsi Baków	1,26 ha użytków rolnych	0,15 ha Ls
wspólnota wsi Ciepła	0,96 ha użytków rolnych	1,16 ha Ls
wspólnota wsi Dobrut	0,7718 ha użytków rolnych	0,234 ha Ls
wspólnota wsi Łaziska	41,80 ha użytków rolnych,	14,83 ha Ls
wspólnota wsi Śniadków	0,46 ha użytków rolnych,	0,10 ha Ls
wspólnota wsi Tomaszów		0,56 ha Ls
wspólnota wsi Zaborowie		0,02 ha Ls

wspólnota wsi Helenów

0,2056 ha Ls

wspólnota wsi Dąbrówka Zabłotnia

1,3467 ha Ls

Ustalono, że w rejestrze wymiarowym wskazano jako podatnika „wspólnoty wsi” i na wspólnoty wsi wystawiono nakazy płatnicze.

Poddano kontroli powszechność i prawidłowość opodatkowania podatkiem rolnym podatników, którzy posiadali grunty o pow. poniżej 1ha fizycznego i opodatkowano ich stawką dla gruntów gospodarstwa rolnego:

- sołectwo Bąków – nr k-ta: 5, 2487, 93, 3194, 2504, 2508, 2509, 3299, 5241

- sołectwo Ciepła – nr k-ta: 131, 5354, 5355

- sołectwo Chronów Kol. Dolna – nr k-ta: 182, 1502, 2461, 2520, 3489, 5050

- sołectwo Chronów Kol. Górna – nr k-ta: 3647, 251, 1532, 2872, 3665

- sołectwo Chronów – nr k-ta: 3517, 317, 2374, 2525, 3743, 5315, 226, 5766

Przedstawiono kontrolującym dokumenty potwierdzające posiadanie przez podatników gruntów w tych samych miejscowościach, w innych miejscowościach na terenie tej samej gminy oraz na terenie innych gmin, które w połączeniu z gruntami opodatkowanymi pod numerami kont o których mowa wyżej, spełniają wymogi gospodarstwa rolnego. Wymiaru podatku rolnego dokonano prawidłowo.

W sprawie zastosowania zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów wpłynęły do Urzędu Gminy w 2017r. cztery wnioski:

- wniosek Sylwestra i Izabeli W. złożony w dniu 23.06.2017r.

Grunty nabyto w drodze aktu notarialnego Rep. 5350/2017 z dnia 8.06.2017r.

Decyzją z dnia 27.06.2017r. Wójt Gminy przyznał zwolnienie w podatku rolnym od 01.07.2017r. do 30.06.2022r. o 100% oraz zastosować po upływie okresu zwolnienia ulgę polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim roku o 50%.

- wniosek Sylwestra i Izabeli W. z dnia 13.11.2017r.

Grunty nabyto w drodze aktu notarialnego Rep.10168/2017 z dnia 9.11.2017r.

Decyzją z dnia 18.12.2017r. Wójt Gminy przyznał zwolnienie w podatku rolnym od 1.12.2017r. do 30.11.2022r. o 100% oraz zastosować po upływie okresu zwolnienia ulgę polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim roku o 50%.

- wniosek Grzegorza Sz. i Katarzyny CZ.-Sz. złożony w dniu 4.12.2017r.

Grunty nabyto w drodze aktu notarialnego Rep. 6344/2017 z dnia 13.07.2017r.

Decyzją z dnia 18.12.2017r. Wójt Gminy przyznał zwolnienie w podatku rolnym od 01.08.2017r. do 31.07.2022r. o 100% oraz zastosować po upływie okresu zwolnienia ulgę polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim roku o 50%. Zastosowano zwolnienie od dnia 01.01.2018r.

- wniosek Michała Cz. złożony w dniu 29.12.2017r.

Grunty nabyto w drodze aktu notarialnego Rep. 4724/2017 z dnia 23.10.2017r.

Decyzją z dnia 29.12.2017r. Wójt Gminy przyznał zwolnienie w podatku rolnym od 01.11.2017r. do 31.10.2022r. o 100% oraz zastosować po upływie okresu zwolnienia ulgę polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim roku o 50%. Zastosowano zwolnienie od dnia 01.01.2018r.

Ulga inwestycyjna

W 2017r. nie wpłynęły wnioski o zastosowanie ulgi.

Ulga żołnierska

W 2017r. nie wpłynęły wnioski o zastosowanie ulgi.

Zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych na dzień 31.12.2017r. wyniosły 35.939,22 zł. Sprawdzone przeprowadzenie czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości w nw. przypadkach:

- konto 47 zaległość w kwocie 400,00 zł

Wysłano upomnienia w dniach: 28.03.17r., 27.11.17r.

Wystawiono tytuły wykonawcze: 3 szt. w dniu 21.07.17r., 4 szt. w dniu 12.10.17r.

- konto 2169 zaległość w kwocie 851,00 zł

Wysłano upomnienia w dniach: 28.03.17r., 13.10.17r., 27.11.17r.

Nie wystawiono tytułu wykonawczego.

- konto 284 zaległość w kwocie 1.528,00 zł

Wysłano upomnienia w dniach: 28.03.17r., 26.05.17r., 27.11.17r.

Nie wystawiono tytułu wykonawczego.

- konto 317 zaległość w kwocie 448,00 zł

Wysłano upomnienia w dniach: 28.03.17r., 13.10.17r., 27.11.17r.

Nie wystawiono tytułu wykonawczego.

- konto 3614 zaległość w kwocie 653,00 zł

Wysłano upomnienia w dniach: 28.03.17r., 26.05.17r., 13.10.17r., 27.11.17r.

Nie wystawiono tytułu wykonawczego.

- konto 169 zaległość w kwocie 191,00 zł

Wysłano upomnienia w dniach: 28.04.17r., 23.08.17r., 13.10.17r., 27.11.17r.

Wystawiono tytuły wykonawcze: 2 szt. w dniu 21.07.17r., 1 szt. w dniu 12.10.17r.

- konto 200 zaległość w kwocie 890,00 zł

Nie wysłano upomnień i nie wystawiono tytułów wykonawczych.

- konto 3446 zaległość w kwocie 464,62 zł

Wysłano upomnienia w dniach: 28.03.17r., 26.05.17r., 27.11.17r.

Wystawiono tytuły wykonawcze: 4 szt. w dniu 2.08.17r.

- konto 5358 zaległość w kwocie 1.043,00 zł

Wysłano upomnienia w dniach: 28.03.17r., 26.05.17r.

Wystawiono tytuły wykonawcze: 4 szt. w dniu 2.08.17r.

Powyższe ustalono na przykładzie sołectwa: Bąków, Chronów, Chronów Kol. Dolna, Walsnów.

Poddano kontroli prawidłowość wymiaru podatków w przypadku następujących podatników z sołectwa Walsnów o numerach kont:

2197 – wymiar prawidłowy

1034 – wymiar prawidłowy

1037 – wymiar prawidłowy

1028 – wymiar prawidłowy

1040 – podatnik złożył informację w sprawie podatku rolnego i wykazał grunty o łącznej pow. 1.5215 ha fiz. (kl. V i VI). Brak wymiaru – prawidłowo.

1055 – wymiar prawidłowy

3496 – wymiar prawidłowy

3634 – wymiar prawidłowy

2165 – wymiar prawidłowy

2201 – podatnik złożył informację w sprawie podatku rolnego i wykazał grunty o łącznej pow. 0,3267 ha fiz. (kl. VI i grunty rolne zabudowane). Brak wymiaru – prawidłowo.

3089 – wymiar prawidłowy

3327 – wymiar prawidłowy

4941 – podatnik złożył informację w sprawie podatku rolnego i wykazał grunty o łącznej pow. 1,1100 ha fiz. (kl. V i VI). Brak wymiaru – prawidłowo.

4995 – podatnik złożył informację w sprawie podatku rolnego i wykazał grunty o łącznej pow. 0,3677 ha fiz. (kl. V i VI). Brak wymiaru – prawidłowo.

5243 – wymiar prawidłowy

5531 – podatnik złożył informację w sprawie podatku rolnego i wykazał grunty o łącznej pow. 0,6200 ha fiz. (kl. V i VI). Brak wymiaru – prawidłowo.

5809 – podatnik złożył informację w sprawie podatku rolnego i wykazał grunty kl. V o pow. 0,4200 ha fiz. Brak wymiaru – prawidłowo.

Podatek leśny

Na 2017r. dochody z tytułu podatku leśnego (§ 0330) od osób prawnych zaplanowano na kwotę 24.000,00 zł, wpłynęła kwota 35.151,00 zł. Na dzień 31.12.2017r. zaległości wynosiły kwotę 1,00 zł a nadpłaty to kwota 25,00 zł.

Dochody z tego podatku od osób fizycznych zaplanowano w kwocie 15.000,00 zł, wykonano w kwocie 17.399,62 zł, zaległości na dzień 31.12.17r. wynosiły kwotę 6.356,75 zł, a nadpłata to kwota 329,80 zł.

Rada Gminy w Orońsku nie obniżyła średniej ceny 1 m³ sprzedaży drewna stanowiącej podstawę do ustalenia stawki podatku leśnego w 2017r. Tym samym przyjęto cenę 1 m³ wynoszącą 191,01 zł, podaną w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2016r. Stawka podatku z 1 ha fizycznego lasu w 2017r. wynosiła 42,02 zł.

Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa (k-to nr 15) w dniu 17.01.17r. złożył deklarację na podatek leśny i wykazał do opodatkowania lasy o pow. 7.4196 ha fiz., zadeklarował podatek w kwocie 312,00 zł (przypisano w rejestrze przypisów i odpisów w dniu 17.01.17r.). Podatnik w dniu 24.04.17r. złożył korektę deklaracji, w której wykazał do opodatkowania lasy o pow. 7.2996 ha fiz. Podatek wyniósł 308,00 zł. Odpisu podatku w kwocie 4,00 zł dokonano w dniu 24.04.17r. Dokonywał comiesięcznych wpłat podatku. Na dzień 31.12.17r. brak zaległości, wystąpiła nadpłata w kwocie 25,00 zł.

Lasy Państwowe Nadleśnictwo Radom (k-to nr 5) w dniu 16.01.17r. złożyli deklarację na podatek leśny i wykazali do opodatkowania lasy o pow. 830.7003 ha fiz., zadeklarowali podatek w kwocie 34.908,00 zł (przypisano w rejestrze przypisów i odpisów w dniu 31.01.17r.) oraz wykazano lasy o łącznej pow. 192.4863 ha fiz. zwolnionych ustawowo (art. 7.1.1 i 7.1.3 ustawy o lasach) . W dniu 3.02.17r. wpłynęła korekta deklaracji, w której wykazano lasy zwolnione ustawowo o pow. 202.0744 ha fiz. Pow. lasów opodatkowanych nie uległa zmianie. W 2017r. dokonano wpłaty pełnej kwoty zadeklarowanego podatku. Na dzień 31.12.17r. brak zaległości i nadpłat.

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

Organizacja poboru podatków

Rada Gminy w Orońsku w dniu 27 lutego 2015r. podjęła Uchwałę Nr V/17/15 w sprawie: poboru łącznego zobowiązania pieniężnego podatku: rolnego, leśnego i od nieruchomości w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wynagrodzenia za inkaso.

W podjętej uchwale zarządzono pobór łącznego zobowiązania pieniężnego podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości należnych od osób fizycznych w drodze inkasa. Inkasentami ustalono sołtysów poszczególnych sołectw wg załącznika do uchwały, w którym określono imiennie inkasentów oraz sołectwo, na terenie którego będą dokonywać poboru podatków.

Ustalono wynagrodzenie za inkaso w formie prowizji w wysokości 10% zainkasowanej i przekazanej na konto Urzędu Gminy w Orońsku gotówki.

Pobór podatku w drodze inkasa nie wyklucza możliwości uiszczania należności przez podatników bezpośrednio w kasie urzędu lub na rachunek gminy.

Rada Gminy w Orońsku w dniach: 30 listopada 2015r. podjęła Uchwałę Nr XIII/56/15 i 31 maja 2016r. podjęła Uchwałę Nr XX/101/16, w sprawie wprowadzenia zmian w załączniku do uchwały nr V/17/15 z dnia 27.02.2015r., w których wykreślono nazwiska i imiona sołtysów i w to miejsce wpisano inne imiona i nazwiska.

Dokonano kontroli rozliczenia 2 inkasentów z poboru rat podatków za 2017r. oraz terminowości odprowadzania przez nich zainkasowanych kwot podatków w 2017r.:

- Łaziska

I ratę zebrała w kwocie 2.983,00 zł wpłacono w dniu 17.03.2017r. kwotę 2.983,00 zł

II ratę zebrała w kwocie 2.653,00 zł wpłacono w dniu 17.05.2017r. kwotę 2.653,00 zł (w 5 przypadkach zebrała I ratę w terminie wpłaty II raty)

III ratę zebrała w kwocie 1.992,00 zł wpłacono w dniu 18.09.2017r. kwotę 1.992,00 zł

IV ratę zebrała w kwocie 2.246,00 zł wpłacono w dniu 17.11.2017r. kwotę 2.246,00 zł (w 1 przypadku zebrała III w terminie wpłaty IV raty)

- Bąków

I ratę zebrała w kwocie 9.965,90 zł wpłacono w dniu 15.03.2017r. w kwocie 9.965,90 zł

II ratę zebrała w kwocie 3.789,00 zł wpłacono w dniu 16.05.2017r. w kwocie 3.789,00 zł (w 4 przypadkach zebrała I ratę w terminie wpłaty II raty)

III ratę zebrała w kwocie 3.628,00 zł wpłacono w dniu 19.09.2017r. w kwocie 3.628,00 zł

IV ratę zebrała w kwocie 5.383,00 zł wpłacono w dniu 17.11.2017r. w kwocie 5.383,00 zł (w 7 przypadkach zebrała III ratę w terminie IV raty)

Rada Gminy w Orońsku w dniu 27 czerwca 2002 r. podjęła Uchwałę Nr XLI/412/2002 w sprawie: ustalenia terminu rozliczania dla inkasentów zobowiązania podatkowego, w której wyznaczono dla inkasentów termin późniejszy rozliczania zainkasowanych kwot zobowiązań podatkowych i dokonania rozliczenia do 30 dnia m-ca po każdej racie.

W 2017r. prowadzone było konto pozabilansowe 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” oraz konta szczegółowe dla poszczególnych inkasentów. Zasady funkcjonowania tego konta zawarto w załączniku nr 4 do Zarządzenia Nr 54/12 Wójta Gminy Orońsko z dnia 14 sierpnia 2012r. określającym zasady rachunkowości i plan kont dla organów podatkowych.

Zarządzeniem Nr 48/14 z dnia 16 czerwca 2014r. Wójt Gminy Orońsko zatwierdził wzór kwitariusza przychodowego służącego do poboru wpłat, stosownego w Urzędzie Gminy w Orońsku w celu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego, używanego przez inkasentów podatków lokalnych.

Kwitariusze te sporządzane są za pomocą programu komputerowego Macrologic Xperis podatek rolny, leśny i od nieruchomości dla każdej wsi. Pokwitowania ujęte w kwitariuszu posiadają numerację nadawaną przez program komputerowy. Do ewidencji kwitariuszy prowadzona jest odrębna księga druków ścisłego zarachowania, w której sołtysi potwierdzają podpisem pobór i zwrot kwitariuszy.

Podatek od środków transportowych

Na 2017r. zaplanowano dochody z podatku od środków transportowych od osób prawnych w kwocie 43.000,00 zł. Na dzień 31.12.2017r. należności wynosiły kwotę 43.933,08 zł. Wpłat dokonano na kwotę 44.199,08 zł. Zaległości nie stwierdzono, nadpłata to kwota 266,00 zł.

Dochody z podatku od środków transportowych na 31.12.2017r. od osób fizycznych zaplanowano w kwocie 430.000,00 zł. Na 31.12.2017r. należności wynosiły kwotę 623.819,52

zł. Wpłaty dokonano na kwotę 487.483,26 zł. Zaległości stanowiły kwotę 138.287,54 zł, a nadpłaty to kwota 1.951,28 zł.

Rada Gminy w Orońsku podjęła w dniu 30 listopada 2015r. Uchwałę Nr XIII/58/15 w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku i zwolnień od środków transportowych.

Zwolniono z podatku środki transportowe, będące własnością gminy:

- autobusy i busy służące wyłącznie do dowozu dzieci do szkół
- pojazdy wykorzystywane na potrzeby gospodarki komunalnej z wyjątkiem pojazdów określonych w art. 8 pkt 2, 4 i 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W dniu 29 grudnia 2015r. Rada Gminy podjęła Uchwałę Nr XV/76/15 w sprawie wprowadzenia zmian w Uchwale Nr XIII/58/15 Rady Gminy z dnia 30.11.2015r. dotyczącej ustalenia wysokości stawek podatku i zwolnień od środków transportowych.

Dokonano kontroli prawidłowości danych i naliczenia podatku w deklaracjach podatkowych złożonych przez nw. podatników (osoby prawne):

Gmina Orońsko

POL – MADI Sp. z o.o.

Trasa sp. z o.o.

MASTER BUILDERS Sp. z o.o.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Sprawdzono powszechność opodatkowania wybiórczo wybranych pojazdów, należących do osób fizycznych, na podstawie informacji podatkowej otrzymanej ze Starostwa Powiatowego za styczeń, luty, kwiecień i lipiec 2017r. Kontroli poddano podatników:

Grzegorz K.

Agnieszka D.

Damian S.

Michał K.

Magdalena F.

Adrian W.

Przemysław R.

Beata S.

Krzysztof K.

Ustalono, że w/w podatnicy złożyli informacje podatkowe, naliczając podatek w prawidłowych wysokościach.

Zaległości na dzień 31.12.2017r. od osób fizycznych wynosiły 138.287,54 zł. Sprawdzono przebieg czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości.

Do zalegających z zapłatą wysłano w 2017r. łącznie 43 upomnienia na łączną kwotę 113.453,00 zł. Do zalegających z zapłatą I raty/2017 oraz posiadających zaległości z 2016r. wysłano 21 upomnień w terminach: 30.03.17r., 14.06.17r.

Do zalegających z zapłatą I i II raty za 2017r. wysłano w dniach: 2 i 20.10.17r. upomnienia w ilości 22 szt.

W 2017r. wystawiono 13 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 27.820,40 zł.

Sprawdzono dokumentację dotyczącą stosowania ulg w spłacie łącznego zobowiązania pieniężnego. Stwierdzono, co następuje:

- wniosek Elżbiety F. z dnia 7.03.2017r. o umorzenie podatku od nieruchomości za 2017r. Postanowieniem z dnia 09.03.2017r. Wójt Gminy odmówił wszczęcia postępowania podatkowego (należności na dzień złożenia wniosku nie stały się jeszcze wymagalne). Postanowienie doręczono w dniu 14.03.17r.

- wniosek Ryszarda P. z dnia 27.03.2017r. o umorzenie I i II raty/2016 podatku rolnego.
Decyzją z dnia 18.05.2017r. Wójt Gminy postanowił umorzyć zaległość podatkową z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego za 2016r. w kwocie 131,00 zł (doręczono w dniu 26.05.17r.). Odpisano z konta w dniu 26.05.17r.

- wniosek Mateusza S. z dnia 10.04.2017r. o umorzenie zaległego podatku od nieruchomości: IV rata/2016r. i I rata/2017r.

Decyzją z dnia 22.05.2017r. Wójt Gminy odmówił umorzenia zaległości z w/w tytułu. Odmowną decyzję doręczono w dniu 28.05.17r.

- wniosek Heleny B. z 3.11.2017r. o umorzenie IV raty/2017r. z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego.

Wójt Gminy decyzją z dnia 7.11.2017r. postanowił odmówić wszczęcia postępowania w sprawie umorzenia IV raty/2017r. (należności na dzień złożenia wniosku nie stały się jeszcze wymagalne). Postanowienie doręczono w dniu 13.11.17r.

- wniosek Urszuli S. – Firma Gastronomiczna – z dnia 15.11.2017r. o umorzenie podatku od nieruchomości. W dniu 28.11.2017r. doręczono wezwanie do dostarczenia brakującej dokumentacji.

Wójt Gminy w dniu 13.12.2017r. wydał postanowienie o pozostawieniu podania bez rozpatrzenia (podatnik nie uzupełnił w terminie 7 dni brakujących dokumentów). Postanowienie dostarczono w dniu 21.12.17r.

- wniosek Agnieszki L. z dnia 19.05.2017r. o rozłożenie na raty zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości wraz z odsetkami za zwłokę.

Wójt Gminy w dniu 13.07.2017r. wydał decyzję o rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami. Zaległość w kwocie 1.054,00 zł i odsetki w kwocie 44,00 zł rozłożono na trzy raty: należność główną - dwie raty po 351,00 zł i jedną w kwocie 352,00 zł, odsetki dwie raty po 15,00 zł i jedną w kwocie 14,00 zł, płatne do 7.08.2017r., 7.09.2017r. i 6.10.2017r.

Sprawdzono prawidłowość obliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych, udzielonych ulg i zwolnień w spłacie podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego, od środków transportowych oraz skutki rozłożenia na raty wg stanu na 31.12.2017r.

Stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-27s i Rb-PDP sporządzonych za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2017r. wykazano prawidłowo obliczone dane.

Ustalono, że dane wykazane w pozycji „dochody wykonane” sprawozdania Rb-27s za 2017r. zgodne były z ewidencją księgową.

Oplata targowa

Dochody z opłaty targowej w 2017r. zaplanowano w kwocie 1.000,00 zł. Na dzień 31.12.2017r. dochody zrealizowano w kwocie 905,00 zł.

Uchwałą Nr XVI/81/16 z dnia 28.01.2016r. Rada Gminy ustaliła wysokość dziennych stawek opłaty targowej oraz określiła termin płatności i sposobu jej poboru.

Ustalonoienne stawki opłaty targowej za sprzedaż:

1. ze stoiska, straganu, namiotu za 1 m² zajmowanej pow.:

- płodów rolnych – 4,00 zł
- innych towarów handlowych – 6,00 zł

2. z samochodu o ładowności do 1 tony:

- płodów rolnych – 6,00 zł
- innych towarów handlowych – 12,00 zł

3. z samochodu o ładowności 1 tona i powyżej 1 tony:

- płodów rolnych – 10,00 zł

- innych towarów handlowych – 20,00 zł

4. z ciągnika – 15,00 zł

5. z ręki, koszyka, wózka ręcznego o zajmowanej pow. do 1m² – 3,00 zł.

Ustalono wysokość dziennej opłaty targowej za sprzedaż podczas odpustu, kiermaszu, imprez okolicznościowych:

1. ze straganu, stoiska, namiotu, samochodu

- w zakresie małej gastronomii, mebli, sprzętu AGD, sprzętu rolniczego, płodów rolnych oraz innych towarów handlowych za 1 m² zajmowanej powierzchni – 15,00 zł

2. z ręki, koszyka, wózka ręcznego do 1 m² zajmowanej powierzchni – 5,00 zł

Zarządzono pobór opłaty targowej w drodze inkasa.

Terminem płatności opłaty targowej jest dzień, w którym dokonywana jest sprzedaż.

Inkasentem opłaty targowej na terenie stadionu „Oronka” ustanowiono Gminny Klub Sportowy „Oronka” w Orońsku, w imieniu którego działać będą osoby upoważnione i zaakceptowane przez Zarząd Klubu. Dla Klubu Sportowego GKS „Oronka” ustalono wynagrodzenie za inkaso w wysokości 80% zebranej kwoty przez inkasenta GKS „Oronka”.

Inkasentem opłaty targowej na terenie gminy Orońsko, z wyłączeniem terenu stadionu „Oronka”, jest Urząd Gminy.

Za pobranie opłaty targowej inkasent wydaje bilet opłaty targowej jednorazowy o nominale odpowiadającym wysokości opłaty.

Należności z tytułu opłaty targowej inkasenci winni wpłacać na konto Urzędu Gminy w dniu pobrania lub następnego dnia roboczego i rozliczać się do końca każdego kwartału.

Wójt Gminy Orońsko w dniu 4.06.2014r. wydał Zarządzenie Nr 40/14 w sprawie: wzoru biletu opłaty targowej służącego do udokumentowania wpłaty tej opłaty.

Zarządzeniem tym Wójt zatwierdził do stosowania bilet opłaty targowej i w załączniku do tego zarządzenia określił wzór biletu. Bilet opłaty targowej stosowny jest o następujących nominałach: 1,00 zł, 2,00 zł, 5,00 zł, 10,00 zł, 50,00 zł.

W 2017r. opłatę targową zbierano w dniu 15.08.17r. na terenie stadionu „Oronka”. Inkasentem, zgodnie z podjętą uchwałą, był GKS „Oronka” w Orońsku w imieniu którego opłatę zbierał Pan Damian F. Inkasent pobrał bloczki opłaty targowej bloczki opłaty targowej o nominałach: 5,00 zł, 10,00 zł, 50,00 zł, które miały nadane numery, wpisana była wartość poszczególnego biletu oraz były opieczetowane pieczęcią Urzędu Gminy w Orońsku.

Na druk opłaty o nr 000022 pobrano 5,00 zł opłaty targowej.

Na druki opłaty od nr 000652 do 000671 pobrano 200,00 zł opłaty.

Na druki opłaty od nr 000167 do 000180 pobrano 700,00 zł opłaty.

Opłatę zainkasowano w dniu 15.08.2017r. i wpłacono do kasy Urzędu Gminy w dniu 25.08.2017r.

Opłata adiacencka

Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie określenia stawek procentowych opłaty adiacenckiej. Na Sesji Rady Gminy, która odbyła się w dniu 29 grudnia 2015r. przedstawiono Radnym projekt uchwały w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej. Nie została jednak przyjęta.

1.3 Dochody z majątku

- użytkowanie wieczyste nieruchomości

plan 5.000,00 zł wykonanie 1.639,74 zł

- najem i dzierżawa składników majątkowych

plan 40.000,00 zł wykonanie 34.196,48 zł

- odpłatne nabycie prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego

plan 100.000,00 zł wykonanie 45.611,33 zł

1.4 Inne dochody

- udział w podatku dochodowym od osób fizycznych

plan 2.300.100,00 zł wykonanie 2.352.304,00 zł

- udział w podatku dochodowym od osób prawnych

Plan 2.000,00 zł wykonanie 9.421,68 zł

- dochody z tytułu wydania zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

plan 84.360,00zł wykonanie 84.439,41 zł

Dokumenty do kontroli przedłożyła inspektor Jadwiga S.

Sprawdzono wydane w 2017r. (niżej wyszczególnione) zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży, w zakresie kompletności złożonych dokumentów, prawidłowości ustalenia terminu ważności wydanych zezwoleń oraz prawidłowości wniesionych opłat i terminowości ich uiszczenia:

- „APPIA” Anna N.

Decyzja Nr II/A/1/2017 z dnia 21.03.2017r., ważna od dnia 21.03.2017r. do dnia 30.06.2024r.

- restauracja Moto – Life (PPHU „JOKER” Zbigniew K.)

Decyzja Nr II/A/2/2017 z dnia 21.03.2017r., ważne od dnia 21.03.2017r. do dnia 30.06.2024r.

Decyzja Nr II/B/1/2017 z dnia 21.03.2017r., ważne od dnia 21.03.2017r. do dnia 30.06.2024r.

Decyzja Nr II/C/1/2017 z dnia 21.03.2017r., ważne od dnia 21.03.2017r. do dnia 30.06.2024r.

Załączone do wniosków przedsiębiorców kopie dokumentów były potwierdzone za zgodność z oryginałem.

Ww. wnioski otrzymały pozytywną opinię Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w związku ze spełnieniem wymogów określonych uchwałą Nr V/27/2003 Rady Gminy z dnia 20.01.2003r.

W 2017r. nie wpłynęły wnioski o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży.

Przeanalizowano wpłaty dokonane przez wybiórczo wybranych przedsiębiorców, którzy w 2016r. posiadali zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych i złożyli oświadczenia o wartości sprzedaży uzyskanej w 2016r.:

1/ Marcin S.; sklepy spożywcze w miejscowościach: Łaziska i Krogulcza oraz bar w miejscowości Łaziska. Posiadał zezwolenie typu A, B, C na sprzedaż alkoholu w sklepie w Łaziskach, zezwolenie typu A w barze w Łaziskach i w sklepie w Krogulczy zezwolenia typu A, B. Oświadczenia o wartości sprzedaży uzyskanej w 2016r. złożył dnia 2.01.17r. i w 2017r. należało wpłacić: za zezwolenia w sklepie w Łaziskach łącznie kwotę 3.150,00 zł, za zezwolenia w barze w Łaziskach kwotę 525,00 zł, za zezwolenia w sklepie w Krogulczy łącznie kwotę 1.050,00 zł. W dniu 2.01.17r. dokonał jednorazowo opłat rocznych za wszystkie posiadane zezwolenia wpłacając łącznie kwotę 4.725,00 zł.

2/ Agnieszka Z; bar „RELAX” w miejscowości Wałsnów. Posiadała zezwolenia typu A. Oświadczenie o wartości sprzedaży uzyskanej w 2016r. złożyła dnia 31.01.17r. i w 2017r. należało wpłacić kwotę 525,00 zł. Wpłaty I raty w kwocie 175,00 zł dokonała w dniu 31.01.17r., wpłaty II raty dokonała w dniu 31.05.2017r. wpłacając 175,00 zł. Dokonano odpisu III raty, ponieważ w dniu 4.08.17r. wydano decyzję o wygaśnięciu zezwolenia.

3/ Leszek G.; sklep spożywczo - przemysłowy w miejscowości Wałsnów. Posiadał zezwolenia typu A, B, C. Oświadczenie o wartości sprzedaży uzyskanej w 2016r. złożył dnia 23.01.17r. i w 2017r. należało wpłacić łącznie kwotę 3.174,76 zł. Wpłat dokonał w 3 ratach w dniach: 23.01.; 29.05.; 28.09.2017r. wpłacając po 1.058,26 zł każdą z rat.

4/ Zdzisław F.; sklep spożywczo-przemysłowy w miejscowości Orońsko. Posiadał zezwolenia typu A, B, C. Oświadczenie o wartości sprzedaży uzyskanej w 2016r. złożył 9.01.2017r. i w 2017r. należało wnieść opłatę w łącznej kwocie 8.089,71 zł. Wpłaty dokonał w 3 ratach w dniach: 9.01.; 22.05.; 11.09.2017r. wpłacając po 2.696,57 zł każdą z rat.

5/ AMIC POLSKA Sp. z o.o. (LUKOIL); sklep spożywczo-przemysłowy w miejscowości Dobrut. Posiadał zezwolenia typu A, B, C. Oświadczenie o wartości sprzedaży uzyskanej w 2016r. złożył 10.01.17r. i w 2017r. należało wnieść opłaty w łącznej kwocie 7.532,05 zł. W dniu 24.01.2017r. wpłacił jednorazowo opłatę roczną w kwocie 7.532,05 zł.

6/ DINO Polska S.A.; market w miejscowości Orońsko. Posiadał zezwolenia typu A, B, C. Oświadczenie o wartości sprzedaży uzyskanej w 2016r. złożył 10.01.17r. i w 2017r. należało wnieść opłaty w łącznej kwocie 8.859,18 zł. Wpłaty dokonał w 3 ratach w dniach: 18.01.; 16.05.; 18.09.2017r. wpłacając po 2.953,06 zł każdą z rat.

Ze złożonych przez tych przedsiębiorców oświadczeń wynika, że złożyli je w ustawowym terminie. Przedsiębiorcy ci wnieśli opłaty należne w 2017r. w kwotach i terminach zgodnych z ustawą o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Ewidencja analityczna dla dochodów z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych była prowadzona dla poszczególnych osób dokonujących wpłaty tej opłaty.

Wpłaty z tytułu korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ewidencjonowano na koncie „221” Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Wpłaty zostały dokonane terminowo i w prawidłowych wysokościach.

- opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490)

Na 2017r. zaplanowano dochody w kwocie 260.000,00 zł, wykonanie na 31.12.2017r. wyniosło kwotę 267.284,48 zł, należności stanowiły kwotę 373.309,14 zł, zaległości to kwota 52.670,70 zł, nadpłaty stanowiły kwotę 593,90 zł.

Rada Gminy w Orońsku w dniu 28 grudnia 2012r. podjęła Uchwałę Nr XXX/163/12 w sprawie: wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od właścicieli nieruchomości na terenie Gminy Orońsko. Dokonano wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w taki sposób, że w przypadku nieruchomości, na której zamieszkują mieszkańcy, opłata za gospodarowanie stanowi iloczyn liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość oraz stawki opłaty określonej:

- stawka opłaty na jednego mieszkańca dla właścicieli nieruchomości zamieszkałych przez mieszkańców w wysokości 9,00 zł/mieszkańca/miesiąc

- ustalono stawkę w wysokości 4,50 zł/mieszkańca/miesiąc w przypadku, gdy odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny.

Rada Gminy w Orońsku w dniu 11 lipca 2016r. podjęła Uchwałę Nr XXII/118/16 w sprawie Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Orońsko, który stanowi załącznik do uchwały.

Rada Gminy w Orońsku w dniu 13 lipca 2016r. podjęła Uchwałę Nr XXII/117/16 w sprawie: określenia szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów.

Rada Gminy w Orońsku w dniu 13 lipca 2016r. podjęła Uchwałę Nr XXII/119/16 w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości zamieszkałych oraz warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Rada Gminy w Orońsku w dniu 13 lipca 2016r. podjęła Uchwałę Nr XXII/116/16 w sprawie: terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Ustalono kwartalną częstotliwość uiszczania opłat wnoszonych przez właścicieli

nieruchomości za gospodarowanie odpadami komunalnymi, bez wezwania za kwartał z dołu, do 15 dnia każdego pierwszego miesiąca następującego po zakończeniu kwartału. Opłatę należy wnieść na rachunek bankowy Urzędu Gminy w Orońsku lub w kasie Urzędu Gminy w Orońsku.

Na podstawie złożonych po raz pierwszy deklaracji oraz zgłoszonych zmian deklaracji dokonanych w miesiącu styczniu 2017r. (24 sprawy) sprawdzono: poprawność wypełnienia deklaracji i zadeklarowania opłaty oraz terminowości jej wnoszenia.

Kontrolą objęto deklaracje następujących osób: Małgorzata Sz., Mariusz M., Paweł S., Henryka D., Jerzy U., Zofia W., Michał K., Wiesław J., Bronisław U., Krystyna K., Damian Z., Emilia B., Krystyna W., Mirosław K., Tomasz D., Bogdan J., Monika S., Tadeusz S., Agnieszka R., Ryszard R., Ewa W., Halina S., Krzysztof S., Zofia S. i stwierdzono, że wysokość opłat miesięcznych należnych od gospodarstwa domowego została obliczona poprawnie (uwzględniono ilość zamieszkujących osób w gospodarstwie, sposób gospodarowania odpadami komunalnymi i stawkę opłaty wynikającą z uchwały Rady Gminy). Osoby, o których mowa wyżej, dokonało wpłaty zadeklarowanych opłat prawidłowo.

W 2017r. skierowano do zalegających z wpłatami upomnienia w ilości 143 szt. na łączną kwotę 40.606,93 zł, tj.:

- 8.08.2017r. wysłano 83 upomnienia na kwotę 30.067,23 zł, które dotyczyły zaległości za lata 2013-2016 oraz za I i II kwartał 2017r.

- 11.08.2017r. wysłano 48 upomnień na kwotę 7.583,30 zł, które dotyczyły zaległości za lata 2014-2016 oraz za I i II kwartał 2017r.

- 17.08.2017r. wysłano 9 upomnień na kwotę 811,90 zł, które dotyczyły zaległości za lata 2015-2016 oraz za I i II kwartał 2017r.

- 11.10.2017r. wysłano 1 upomnienie na kwotę 1.089,50 zł, które dotyczyło zaległości za lata 2013-2016 oraz za I i II kwartał 2017r.

- 9.11.2017r. wysłano 1 upomnienie na kwotę 243,00 zł, które dotyczyło zaległości za I i II kwartał 2017r.

- 1.12.2017r. wysłano 1 upomnienie na kwotę 812,00 zł, które dotyczyło zaległości za III i IV kwartał 2014r., lata 2015-2016 oraz za I i II i III kwartał 2017r.

Na upomnieniach wysyłanych do dłużników wpisywano kwotę zaległości, termin jakiego zaległość dotyczy.

Od wpłat dokonanych po terminie naliczono odsetki oraz koszty upomnienia.

W dniu 25.09.2017r. wysłano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Szydłowcu 25 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 17.766,30 zł. Tytuły wystawiono dla osób którym wcześniej wysłano upomnienia i osoby te jednak nie dokonały zapłaty posiadanych zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Materiały do kontroli przekazała Pani Joanna S. – inspektor.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Plan wydatków budżetowych na 2017 rok po zmianach wynosił: 25.567.997 zł, wykonanie wyniosło: 23.679.450,90 zł., co stanowi 92,61% planu rocznego.

Wykazane kwoty wydatków w sprawozdaniu RB-NDS o nadwyżce/deficycie jednostek samorządu terytorialnego za okres 2017r. są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S.

2.1. Wydatki bieżące.

Plan wydatków bieżących na rok 2017 po zmianach wynosił: 23.532.629 zł. Wykonanie wyniosło: 21.945.993,88 zł, tj. 93,26 %. Zrealizowane wydatki bieżące stanowiły 92,68 % poniesionych wydatków ogółem.

Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Dokumenty do kontroli przedłożyła p. Izabela S. – inspektor i p. Magdalena W. – referent ds. kadr kultury i sportu w Referacie Administracyjno-Organizacyjnym. Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wynagrodzeń w okresie kwiecień-czerwiec 2017 roku dla niżej wymienionych osób:

- Henryk Nosowski – Wójt Gminy
- Diana Czubak – Skarbnik Gminy
- Roman Woźniak – Sekretarz Gminy
- Dariusz T. – p.o Kierownik Referatu Rozwoju i Gospodarki Komunalnej
- Aneta K. – księgowa
- Teresa J. - inspektor

Wynagrodzenie w analizowanym okresie dla Wójta Gminy zostało ustalone Uchwałą nr III/6/14 Rady Gminy Orońsko z dnia 29 grudnia 2014r.

- wynagrodzenie zasadnicze – 4.800 zł.
- datek funkcyjny – 1.800,00zł.
- dodatek specjalny (21% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego) – 1.386 zł.
- dodatek stażowy 20% - 960 zł.

Łączne wynagrodzenie brutto wynosiło 8.946 zł.

Wynagrodzenia dla pozostałych osób objętych kontrolą ustalone zostały przez Wójta Gminy zgodnie z przepisami rozporządzenia RM z dnia 18.03.2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, a także w oparciu o wewnętrzny Regulamin wynagradzania przyjęty Zarządzeniem Nr 19/2013 Wójta Gminy z dnia 21 kwietnia 2013r. wraz ze zmianami dokonanymi w latach 2013, 2015, 2016 i 2018r.

W toku dalszej kontroli ustalono, że kartoteki wynagrodzeń poszczególnych pracowników urzędu prowadzone są metodą komputerową.

W kartotekach wymienione są poszczególne składniki wynagrodzenia oraz potrącenia.

Z przedłożonych dokumentów (list wypłat, kartotek pracowników) wynika, że wynagrodzenia w kontrolowanym okresie były zgodne z wysokością określoną w angażach a dla Wójta zgodnie z Uchwałą RG nr III/6/14 z dnia 29.12.2014r..

Wypłaty dokonywano przelewami na rachunki oszczędnościowo rozliczeniowe pracowników
Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec ZUS

Sprawdzono terminowość rozliczeń z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych w zakresie odprowadzania zobowiązań za okres lipiec-sierpień-wrzesień-październik 2017 roku. Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Izabela Skorża – inspektor.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA oraz przelewy składek do ZUS na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenia zdrowotne, Fundusz Pracy oraz Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych i Fundusz Emerytur Pomostowych. Kontrolą objęto okres od czerwca do września 2017r. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Ustalono, że składki za poszczególne miesiące odprowadzono w następujący sposób:

Za czerwiec

30.06.2017r.

Za Lipiec

02.08.2017r.

Za Sierpień

05.09.2017r.

Za Wrzesień

29.09.2017r.

Diety dla radnych i członków komisji

Dokumenty do kontroli przedłożyła p. Aneta Kaszuba – Księgowa w Referacie Finansowym. Rada Gminy Orońsko podjęła w dniu 28.01.2011r. Uchwałę nr IV/15/11 w sprawie ustalenia diet dla radnych i zasad ich przyznawania. Ustalono miesięczną dietę dla:

- dla Przewodniczącego Rady Gminy w wysokości: 1.100 zł,
- dla Wiceprzewodniczącego Rady Gminy w wysokości: 700 zł,
- dla Przewodniczących Stałych Komisji Rady w wysokości: 600 zł,
- dla radnych – 500 zł.

Za każdą nieobecność na posiedzeniu sesji lub Komisji potrąca się z miesięcznej diety kwotę 100 zł.

Ustalone przez RG kwoty diet mieszczą się w granicach ustawowych ustalonych zgodnie z art.25 ust. 6 ustawy z dnia 8.03.1990r. o samorządzie gminnym i przepisach wykonawczych zawartych w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 31 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnym gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710).

Skontrolowano prawidłowość wypłat diet radnym w miesiącach maj, czerwiec, lipiec, sierpień, 2017r. i ustalono, że wypłaty diet w kontrolowanym okresie dokonywane były w wysokości miesięcznej zryczałtowanej, zgodnie z zasadami określonymi w uchwale Rady Gminy Orońsko.

Pozostałe wydatki bieżące.

Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych.

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków sprawdzono na przykładzie losowo wybranych faktur z okresu 2017r.:

I. Dział 010, rozdział 01010 - Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi §4270k.b.

-faktura VAT Nr. 0241/2017/SJR/SK/MB z dnia 10.10.2017 wystawiona przez BIO-TECH Sp. z o.o. Stanisławów Pierwszy, ul. Strużańska 22 ,05-126 Nieporęt na kwotę 23.037,65 zł za remont kratki hakowej w oczyszczalni ścieków w Orońsku na podstawie zamówienia z dnia 11.08.2017r. , Oferta 41.07.135.10.10.ww. Należność uregulowano przelewem 23.10.2017 r

II. Dział 750, rozdział 75023 - Urzędy gmin, §4270 k. b.

-faktura VAT nr.6/2017 z dnia 28.07.2017 wystawiona przez Usługowo-Remontowy Zakład Budowlany Leszek Woźniak , Ludwinów 11A ,26-624 Kowala na kwotę 1.476 zł za cyklinowanie posadzki parkietowej w urzędzie. Należność uregulowano w dniu 03.08.2017 r. przelewem.

- faktura nr 22853/BIG/12/2017 z dnia 1.12.2017r. wystawiona przez Krajowy Rejestr Długów Biuro Informacji Gospodarczej, Wrocław na kwotę 430,50 zł za prawo korzystania z systemu KRD BIG S.A. za okres listopada 2017r. zgodnie z Umową zawartą 19.05.2016r. z ostatnim aneksem nr 2 zawartym na okres od 1.06.2017r, do 31.05.2018r. Należność uregulowano w dniu 13.12.2017r.

III. Dział 600, rozdział 60016-Drogi publiczne gminne, §4270 k. b.

-faktura VAT 28/9/2017 z dnia 22.09.2017 wystawiona przez ZYKO-DRÓG ul. Żelazna 3, 26-600 Radom na kwotę 5.555,98 za usługi za remont cząstkowy nawierzchni emulsją i gresami na terenie gminy Orońsko. Należność uregulowano przelewem 28..09.2017 r.

IV. Dział 600, rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne, § 4300 k. b.

- faktura VAT nr. 19/04/2017 z dnia 12.04.2017 r. wystawiona przez ZYKO-DRÓG 26-600 Radom , ul. Żelazna 3 na kwotę 3.505,50 zł za wynajem równiarki (równanie dróg gminnych). Należność uregulowano przelewem 21.04.2017 r.

V. Dział 754, rozdział 75412 –Bezpieczeństwo publiczne i ochrona ppoż., § 4300 k. b.

-faktura VAT nr. FS-877/17/SMC z dnia 18.09.2017 r. wystawiona przez Delta Service Stanisław Echilczuk, Iwona Kuziuk, Robert Wargenau Spółka Jawna , 05-220 Zielonka, ul.

Marecka 66 na kwotę 891,75 zł za przegląd i legalizację zestawu ratowniczego HOLMATRO na podstawie zamówienia AOK.5520.1.2.2017.HB. Należność uregulowano przelewem dnia 27.09.2017 r.

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

-faktura VAT nr.107/2017 wystawiona przez KANCELARIĘ RADCÓW PRAWNYCH KALITA KARPETA KAROLAK i WÓJCIK s.c.,26-600 Radom ul. Żeromskiego 58 z dnia 30.06.2017. na kwotę 2.000.zł za wynagrodzenie z tytułu umowy zlecenia za miesiąc czerwiec 2017 r. Umowa zlecenia obsługi prawnej zawarta w dniu 30.12.2017 r. na czas określony od dnia 1 stycznia 2017 roku do dnia 31grudnia 2017 roku. Należność uregulowano przelewem 11.07.2017.

VII . Dział 801, rozdział 80113 – Oświata i wychowane, §4300 k. b.

- faktura nr 7/CKZiU/12/2017 z dnia 27.12.2017r.. wystawiona przez Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Szydłowcu na kwotę 4.959,36 zł za dowóz i odwóz uczniów do szkoły w Szydłowcu za miesiąc grudzień 2017r., na podstawie umowy nr 2/17 z dnia 4.09.2017r.. Należność uregulowano przelewem 29.12.2017 r.

VIII. Dział 900, rozdział 90015- Oświetlenie ulic, placów i dróg, § 4300 k. b.

- faktura VAT Nr 9/1/2017 z dnia 31.01.2017r. wystawiona przez Zakład Instalatorstwa Elektrycznego RST Rutka, Romanów 42, 26-624 Kowala, na kwotę 2.900zł, za konserwację oświetlenia ulicznego za miesiąc styczeń 2017r. zgodnie z umową nr 9/GKO/2016 z dnia 30.12.2016r. Należność uregulowano przelewem w dniu 10.02.2017 r.

W toku kontroli ustalono, że wydatki dokonane zostały zgodnie z wyżej wym. fakturami podpisanymi na dowód ich sprawdzenia pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym i zatwierdzonymi do zapłaty przez upoważnione osoby. Stosowano prawidłową klasyfikację budżetową.

Wydatki na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości.

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków sprawdzono na przykładzie losowo wybranych faktur z okresu 2017r. :

I Dział 750, rozdział 75023 - Urzędy gmin, §4210 k. b.

- faktura VAT nr 23/S/09/2017 z dnia 26.09.2017 r. wystawiona przez Firmę Handlowo-Uslugową "UNI-TEL" S.C. Tomasz Dźbik, Tomasz Banaszek ,26-600 Radom ul. Piłsudskiego 19. na kwotę 225 zł. za telefon bezprzewodowy PANASONIC KX-TG 2511 i baterię VARTA R03 1000MAH akumulatory. Należność uregulowano przelewem 28.09.2017r.

- faktura VAT nr FA/39/12/2017 z dnia 07.12.2017 r. wystawiona przez INKTECH SERWIS s.c. Anna Kalinowska Marcin Kalinowski ,26-630 Jedlnia Letnisko , Groszowice 374 za drukarkę HP LaserJet P2055 DN i tonery na kwotę 1.422,50. Należność uregulowano przelewem 13.12.2017 r.

- faktura VAT nr. F/0205/17 wystawiona przez "Copyland" Rafał Krawczyk , Dariusz Karaś., 26-600 Radom ul. Czachowskiego 24 na kwotę 1179 zł. za zakup drukarki Brother HL-L5100DN i toner . Należność uregulowano przelewem 08.02.2017 r.

- faktura VAT 4/2017 wystawiona przez PPHU SK MEBLE SKORŻA KRZYSZTOF, 26-505 Orońsko ul. Brandta 14 z dnia 13.12.2017 r. na kwotę 600,01 za szafę biurową Należność uregulowano przelewem 18.12.2017 r.

- faktura VAT 5/08/2017 wystawiona przez PPHU BIZNESTONER Anna Marszałek , 26-500 Szydłowiec , Rynek Wielki 10 z dnia 2.08.2017 r. na kwotę 498,15 za tonery. Należność uregulowano przelewem 07.08.2017

II. Dział 010 rozdział 01010 – Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi §4210k.b.

- faktura VAT nr 1615/AM/17/FV z dnia 08.09.2017 r. wystawiona przez "AUTO-MOKOTÓW Agnieszka Rogulska , 26-600 Radom ul. Warszawska 87 A. na kwotę 349,12 za zasuwę klinową do zbiornika . Należność uregulowani przelewem dnia 15.09.2017 r.

- faktura VAT 21815/2017 z dnia 19.09.2017 r. wystawiona przez Polska Fabryka Wodomierz i Ciepłomierzy FILA Antoni Fila ,82-400 Sztum ul. Żeromskiego 30 na kwotę 482,16 za wodomierz hybrydowy FRANCO. Należność uregulowano przelewem 27.09.2017 r.

- faktura VAT nr. F/1/17/009588 z dnia 31.08.2017 r. wystawiona przez "Eltech" Hurtownia Materiałów Elektrycznych R. Jastrzębski i Z. Ziomek Sp. Jawna ,26-600 Radom ul. Gdyńska 33 na kwotę 207,75 za kabel peszew. met. ocykowany i mufę żelową do naprawy instalacji elektrycznej na oczyszczalni ścieków i pompy w studni głębinowej. Należność uregulowano przelewem 11.09.2017 r.

III. Dział 754, rozdział 75412 –Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, § 4210 -faktura nr. F/082/08/17 wystawiona przez KOMA R. Kozakiewicz Spółka Jawna , 26-600 Radom ul. Chorzowska 3 lok.3 z dnia 01.08.2017 r. na kwotę 1200 za szafy ubraniowe dla OSP w Orońsku. . Należność uregulowano przelewem 03.08.2017 r.

VI. Dział 801, rozdział 80113- Oświata i wychowanie § 4210 k. b.

-faktura nr. F/654/2017 r. wystawiona przez MAR&MAR s.c. Marek Zagórski i Marcin Zagórski, 26-500 Szydłowiec ul. Wschodnia 54a. z dnia 19.09.2017na kwotę 111,20 za wycieraczkę i listwę do wycieraczki -autobus szkolny. Należność uregulowano przelewem dnia 21.09.2017 r.

W toku kontroli ustalono, że wydatki dokonane zostały zgodnie z w/w fakturami podpisanymi na dowód ich sprawdzenia pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym i zatwierdzonymi do zapłaty przez upoważnione osoby. Stosowano prawidłową klasyfikację budżetową.

Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych.

Dokumenty do kontroli przedłożyły:

Pani Izabela S. – inspektor Referatu Finansowego Urzędu Gminy

Pani Ewa M. – inspektor

Pani Magdalena W. – referent

Wydanie poleceń wyjazdów służbowych odnotowanych w rejestrze prowadzonym w Sekretariacie Urzędu Gminy. Polecenia wystawiane były na znormalizowanych drukach poleceń wyjazdu służbowego. Stwierdzono, że w podróże służbowe delegują pracowników Wójt Gminy albo Sekretarz Gminy.

Skontrolowano szczegółowo prawidłowość rozliczeń delegacji służbowych na przykładzie rozliczonych delegacji (szt. 64 w tym 2 Wójta) w miesiącu październiku 2017 roku. I tak rozliczono polecenia wyjazdu służbowego o numerach 489 – 551.

Osoba wystawiająca delegację wpisywała jakim środkiem transportu ma być wykonana podróż służbowa. Podróże służbowe wykonywane są z wykorzystaniem samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy oraz BUS-em (prywatny przewoźnik).

Polecenia wyjazdu służbowego w których wskazano samochód własny jako środek lokomocji nie zawierały określenia jego marki, pojemności silnika i nr rejestracyjnego w związku z czym nie można ustalić czy w rozliczeniu kosztów podróży służbowych zastosowano prawidłową stawkę za 1km przebiegu.

Pracownicy korzystający z samochodów prywatnych do celów służbowych, przed otrzymaniem zgody na przejazd w podróży służbowej samochodem niebędącym własnością pracodawcy, nie składają wniosków do pracodawcy o wyrażenie zgody na przejazd w podróży służbowej samochodem prywatnym.

Delegacje były rozliczane w ciągu 14 dni po odbyciu podróży.

Druki delegacji były wypełnione prawidłowo. Zawierały datę i podpis zlecającego wyjazd.

Wydatki były właściwie klasyfikowane.

Zarządzeniem Nr 18/2012 z dnia 23 lutego 2012r. Wójt Gminy określił stawkę za jeden kilometr przebiegu pojazdu samochodu osobowego niebędącego własnością pracodawcy

używanego do odbycia podróży poza miejscowością w której znajduje się siedziba pracodawcy wg stawek:

- dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika do 900 cm³ - 0,40zł/km przebiegu
- dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ - 0,60zł/km przebiegu.

Ustalenia zawarte w zarządzeniu, o którym mowa wyżej, obowiązują dla pracowników Urzędu Gminy oraz kierowników jednostek organizacyjnych gminy.

Rada Gminy w Orońsku w dniu 3.06.2014r. podjęła Uchwałę Nr XLVII/271/14 w sprawie ustalenia zasad zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodu osobowego niebędącego własnością pracodawcy dla Wójta Gminy Orońsko:

- na obszarze kraju

a) dla samochodu osobowego o poj. skokowej silnika do 900 cm³ – 0,5214 zł/km

b) dla samochodu osobowego o poj. skokowej silnika powyżej 900 cm³ – 0,8358 zł/km

- poza granicami kraju

a) dla samochodu osobowego o poj. skokowej silnika do 900 cm³ – 0,5214 zł/km

b) dla samochodu osobowego o poj. skokowej silnika powyżej 900 cm³ – 0,8358 zł/km.

Wyplata środków pieniężnych za podróże służbowe dokonywana była w kasie tutejszego Urzędu Gminy. Na wypłatę delegacji kasjerka pobierała gotówkę z banku, którą rozliczała w kasie tutejszego urzędu, dołączając w rozliczeniu wypłacone pracownikom delegacje. Osoby pobierające należności z tytułu podróży kwitowali ich odbiór na drukach delegacji.

Wydatki z tytułu podróży służbowych zagranicznych.

Zagadnienie w 2017r. nie wystąpiło.

Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych (ryczałty samochodowe).

W Urzędzie Gminy w Orońsku przyznawano limity kilometrów na wykorzystanie przez pracowników samochodów nie będących własnością pracodawcy do celów służbowych dla wykonywania wyjazdów lokalnych. I tak miesięczne limity kilometrów przyznane zostały dla:

- Henryk Nosowski – Wójt 300 km miesięcznie

- Roman Woźniak – Sekretarz 300 km miesięcznie

- Leszek F. – Inspektor 300 km miesięcznie

- Dariusz K. – Informatyk 300 km miesięcznie

- Dariusz Tomczyk – Kierownik Referatu RGK 150 km miesięcznie, od 1.X.2017r. 300 km miesięcznie

- Teodora P. – Inspektor 150 km miesięcznie

- Kinga J. – Referent 100 km miesięcznie

- Edmund Sz. – robotnik wykwalifikowany 300 km miesięcznie

- Mirosław S. – hydraulik 300 km miesięcznie.

Limit kilometrów dla Wójta w wysokości 300 km został ustalony w zawartej umowie z dnia 10.12.2014r. z Sekretarzem Gminy Orońsko.

Z pozostałymi pracownikami Wójt Gminy Orońsko zawarł umowy „w sprawie używania przez pracownika samochodu prywatnego do celów służbowych”. W przypadku zmiany środka transportu lub ilości przyznanych kilometrów sporządzano Aneksy do pierwotnie zawartych umów.

W umowach określono zasady wykorzystania samochodów w jazdach lokalnych oraz zasady rozliczania powyższych przejazdów. W 2017r. za używanie prywatnego samochodu dla celów służbowych przysługiwał pracownikowi zwrot kosztów na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. (Dz. U. Nr 27, poz. 271).

Ustalono, że zwrot kosztów za jazdy lokalne będzie dokonywany w formie miesięcznego ryczałtu, z którego potrąca się 1/22 za każdy roboczy dzień nieobecności w pracy, na podstawie złożonego oświadczenia o używaniu pojazdu prywatnego do celów służbowych. Pracownik

został zobowiązany do natychmiastowego zawiadomienia pracodawcy o zbyciu pojazdu prywatnego.

Na podstawie oświadczeń w sprawie używania prywatnego samochodu do celów służbowych, rejestru delegacji służbowych oraz ewidencji czasu pracy pracowników, poddano kontroli rozliczenia z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych w okresie październik - listopad 2017 roku w/w pracowników.

Ustalono:

- wypłaty ryczałtów dokonano na podstawie złożonych oświadczeń pracowników o używaniu samochodu z wyszczególnieniem dni nieobecności pracownika w danym miesiącu oraz wskazaniem marki samochodu;
- oświadczenia były sprawdzane przez pracowników Referatu Finansowego;
- oświadczenia były weryfikowane przez pracownika Referatu Administracyjno-Organizacyjnego;
- ryczałty obliczono prawidłowo pod względem rachunkowym, stawki za 1km przebiegu nie przekraczają maksymalnych stawek określonych przepisami prawa i pomniejszono o 1/22 za każdy dzień nieobecności w miejscu pracy;
- wydatki zostały podpisane na dowód ich sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Wypłat naliczonych ryczałtów dokonywano co miesiąc przelewami na rachunki osobiste w/w pracowników.

Wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2017 został uchwalony przez Radę Gminy w Orońsku Uchwałą Nr XXX/164/16 z dnia 28 grudnia 2016r.

Zasady wynagradzania członków GKRPA i PN zostały ustalone w punkcie VII Wytyczne funkcjonowania GKRPA i PN w Orońsku ppkt 3 Wynagrodzenie Członków Komisji w/w Programu.

Planowane dochody z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 2017r. stanowiły kwotę 84.360,00 zł i zostały zrealizowane w kwocie 84.439,41 zł, tj. w 100,09% planowanych w/w dochodów.

W budżecie Gminy Orońsko na przeciwdziałanie narkomanii zaplanowano w 2017r. kwotę 3.131,00 zł, w dziale 851 Ochrona Zdrowia, rozdział 85153 – zwalczanie narkomanii.

W badanym okresie w ramach realizacji w/w programu wydatkowano kwotę 3.130,03 zł.

Na działalność związaną z przeciwdziałaniem alkoholizmowi zaplanowano w 2017r. kwotę 81.229,00 zł, a zrealizowano wydatki w kwocie 64.967,02 zł, co stanowiło 79,98% planowanych wydatków na ten cel.

Zrealizowane wydatki budżetowe w ramach działu 851 rozdział 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” klasyfikacji budżetowej dotyczyły:

- § 2820 – 4.500,00 zł
- § 3030 – 400,00 zł
- § 4110 – 1.313,97 zł
- § 4170 – 15.513,16 zł
- § 4190 – 5.536,71 zł
- § 4210 – 13.750,44 zł
- § 4220 – 3.833,53 zł
- § 4300 – 17.805,21 zł
- § 4430 – 434,00 zł
- § 4510 – 1.880,00 zł

Poddano kontroli wydatki działu 851 rozdział 85154:

§ 3030 k.b.

W ramach w/w paragrafu wydatkowano środki na opłatę sędziowską dla 2 osób za przeprowadzenie w dniu 12.08.2017r. Turnieju Piłki Nożnej pomiędzy drużynami na boisku w Orońsku. Turniej zorganizowano w ramach festynu sportowo – rekreacyjnego „Gminny Dzień Sportu Orońsko 2017”. W dniu 24.08.2017r. dokonano wypłaty opłat sędziowskich dla P. Urszuli M. i dla P. Dawida M. po 200,00 zł dla każdej z osób. Wypłat dokonano gotówką w kasie tutejszego Urzędu Gminy w dniu 24.08.17r. w łącznej kwocie 400,00 zł.

§ 4170 k.b.

W ramach w/w paragrafu poddano kontroli wypłatę wynagrodzenia Pani Barbary P., która na podstawie Umowy Zlecenia Nr AOK 1/2017 z dnia 20.01.2017r. zajmowała się prowadzeniem Punktu Konsultacyjnego ds. Uzależnień, w tym dla osób uzależnionych i ich rodzin oraz ofiar przemocy domowej w Orońsku przez 4 godz. tygodniowo, tj. 16 godzin miesięcznie po 45,00 zł za godzinę, które zostaną wykonane w Świetlicy Orońsko ul. Szkolna 6. Zleceniobiorca zobowiązał się wykonywać te czynności od dnia 1.02.2017r. do dnia 31.12.2017r. Ustalono wynagrodzenie brutto w wysokości 720,00 zł miesięcznie. Wypłat dokonywano w kwocie 539,43 zł netto i odprowadzano składki zdrowotne, do ZUS oraz zaliczki na podatek do US.

§ 4190 k.b.

W ramach tego paragrafu dokonano zapłaty za zakup nagród i pucharów, które zostały przeznaczone dla dzieci uczestniczących w festynie sportowo – rekreacyjnym „Gminny Dzień Sportu Orońsko 2017”. W dniu 18.08.2017r. dokonano zapłaty F-ry VAT 1286/08/2017 z dnia 11.08.2017r. wystawioną przez LEDA SPORT Lech Jan Podgórski w Radomiu na łączną kwotę 958,90 zł. Zapłaty faktury dokonano w §4190 kwota 918,90 zł i w §4210 kwota 40,00 zł.

§ 4210 k.b.

- zestaw książek profilaktycznych dla dzieci – kwota 580,00zł (F-ra nr F/002308/17 wystawiona przez Świat Dobrej Książki SP. z o.o. Tychy)
- artykuły spożywcze, gry planszowe – kwota 467,30 zł (F-ra VAT nr FPO1228/10/17 z dnia 25.10.2017r wystawiona przez RADOMIS POLSKA SP z o.o. Radom)
- artykuły spożywcze – kwota 121,31zł (F-ra VAT nr DC13/11/2017 z dnia 29.11.2017r. wystawiona przez RWP Sp. z o.o. Radom)
- produkty: zabawki i gry – kwota 87,20zł (F-ra VAT 357/2017 z dnia 24.11.2017r wystawiona przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „Wujek” S.C. Szydłowiec.

§ 4300 k.b.

W ramach w/w paragrafu wydatkowano środki m.in.:

- udział w szkoleniu członka GKRPA i PN – kwota 300,00zł (F-ra VAT nr 586/2017 z dnia 23.10.2017r. wystawiona przez Centrum Profilaktyki i Reedukacji Atelier Kraków).

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

Zadania zlecone i udzielone dotacje przez Gminę na podstawie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tj. Dz. U. z 2016r., poz. 1817 z późn. zm.).

Rada Gminy w Orońsku w dniu 24 października 2016r. podjęła Uchwałę Nr XXVI/137/16 w sprawie określenia szczegółowego sposobu konsultowania się z organizacjami pozarządowymi i podmiotami, o których mowa w art.3 ust.3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, projektów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji.

Gmina posiada Wieloletni program współpracy Gminy Orońsko z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art.3 ust.3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie na lata 2017-2021 uchwalony przez Radę Gminy w Orońsku Uchwałą Nr XXVIII/146/16 z dnia 30.11.2016r.

Ustalono, że w badanym okresie Gmina Orońsko udzieliła czterech dotacji celowych z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w tym :

- w kwocie 4.500,00 zł dla Stowarzyszenia Odnowy i Rozwoju Gminy Orońsko na realizację zadania publicznego „Aktywność sportowa jako formy przeciwdziałania uzależnieniom” – umowa nr AOK/3/2017 z dnia 27.02.2017r. – dz.851 rozdz.85154 §2820
- w kwocie 15.000,00 zł dla Stowarzyszenia Odnowy i Rozwoju Gminy Orońsko na realizację zadania publicznego „Powszechna nauka pływania dzieci i młodzieży w gminie Orońsko” – umowa nr AOK/6/2017 z dnia 7.04.2017r. – dz.926 – rozdz.92605 §2820
- w kwocie 79.050,00 zł dla Stowarzyszenia Gminny Klub Sportowy „Oronka” Orońsko na realizację zadania publicznego „Rozwój sportu na terenie gminy Orońsko: piłka nożna” – umowa nr AOK/4/2017 z dnia 17.03.2017r. – dz.926 – rozdz.92605 §2820
- w kwocie 5.950,00 zł dla Stowarzyszenia Ludowy Klub Sportowy „POSTĘP” w Łaziskach na realizację zadania publicznego „Rozwój sportu na terenie gminy Orońsko: piłka nożna” – umowa nr AOK/5/2017 z dnia 17.03.2017r. – dz.926 – rozdz.92605 §2820

Kontrolowana jednostka przeprowadziła konkurs ofert na realizację zadań publicznych w 2017r. zakończonych podpisaniem 3 umów wsparcia realizacji zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu. Kontrolni poddano dokumenty dotyczące 2 dotacji: Zarządzeniem Nr 11/2017 Wójta Gminy Orońsko z dnia 2.02.2017r. ogłoszono otwarty konkurs ofert na powierzenie realizacji zadania publicznego Gminy Orońsko w zakresie „Rozwój sportu na terenie Gminy Orońsko – piłka nożna”. Okres realizacji zadania nie dłuższy niż do dnia 31.12.2017r. Na realizację zadania w ramach w/w konkursu przeznaczają się środki finansowe w kwocie 85.000,00 zł.

Sprawdzono: prawidłowość przeprowadzenia i rozstrzygnięcia otwartych konkursów ofert, terminowość przekazywania dotacji, ocenę i kontrolę realizacji zadania oraz rozliczenie przekazanych dotacji dotyczących zlecenia podmiotom niepublicznym zadań publicznych.

W wyniku kontroli dokumentów dotyczących w/w zagadnienia ustalono, co następuje:

- ogłoszenie otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, na realizację którego przeznaczono środki finansowe w kwocie 85.000,00 zł, zamieszczono na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w terminie od 2.02.2017r. do dnia 24.02.2017r. (Zarządzenie Nr 11/2017 Wójta Gminy Orońsko z dnia 2.02.2017r.)
- w badanym otwartym konkursie ofert Wójt wyznaczył uprawnionym podmiotom termin składania ofert do dnia 24.02.2017r.
- ogłoszenie o otwartym konkursie z zakresu sportu i rekreacji zawierało wymagane informacje określone w art.13 ust.2 pkt 7 w/w ustawy.
- oferta Stowarzyszenia Ludowy Klub Sportowy „POSTĘP” w Łaziskach zakwalifikowana do rozpatrzenia zawierała błędy wymagające uzupełnienia, tj. brak sprawozdania merytorycznego i finansowego za 2016r.

Prezes w/w Stowarzyszenia złożył:

sprawozdanie finansowe ŁKS „Postęp” Łaziska – Bilans sporządzony na dzień 31.12.2016r.,
 rachunek zysków i strat za okres od 1.01.2016r. do dnia 31.12.2016r.,

sprawozdanie merytoryczne z działalności Stowarzyszenia w roku 2016.

- w badanej sprawie, zostały złożone oferty przez podmioty uprawnione,
- w badanej sprawie zakwalifikowane oferty zostały rozpatrzone w terminie określonym w ogłoszeniu o otwartym konkursie,
- w badanej sprawie dokumentacja z rozpatrywania otwartego konkursu ofert pozwala na ustalenie kryterium jakim kierowano się przy wyborze oferty najkorzystniejszej,

- w badanej sprawie rozpatrywaniem i wyborem ofert zajmowali się pracownicy Urzędu. Wójt Gminy powołał Komisję konkursową – Zarządzenie Nr 14/2017 z dnia 23.02.2017r.

- wyniki otwartego konkursu ofert zostały podane do publicznej wiadomości na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń w okresie od 7.03. – 17 03.2017r.

Stowarzyszenie Ludowy Klub Sportowy „POSTĘP” Łaziska kwota 5.950,00 zł

Stowarzyszenie Klub Sportowy „ORONKA” w Orońsku kwota 79.050,00 zł

- umowy realizacji zadania zawarto z oferentami wybranymi do realizacji zadania,

- zawarto umowy na czas określony tj. czas realizacji zadania,

- oferty umowy zostały podpisane przez upoważnione osoby,

- umowy były kontrasygnowane przez Skarbnika,

- zlecający zadanie publiczne dokonał kontroli i oceny realizacji zadania stosownie do dyspozycji zawartej w art.17 w/w ustawy

- podmioty dotowane sporządziły sprawozdania z wykonania zadania publicznego określonego w umowie

- sprawozdania z realizacji zadań publicznych zostały podpisane przez upoważnione osoby

- do sprawozdania dołączono zestawienie faktur i rachunków oraz kopie rachunków i faktur, wypłat delegacji sędziowskich oraz umów zleceń

- dotacje zostały rozliczone w ustalonym w ustawie i umowie terminie

Stwierdzono, że:

a) Stowarzyszenie LKS „Postęp” Łaziska w rozliczeniu finansowym dotacji otrzymanej w kwocie 5.950,00 zł, na podstawie umowy nr AOK/5/2013 z dnia 17.03.2017r. wykazał, że na realizację zadania wydatkował kwotę 5.935,89 zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 14,11 zł dokonano w dniu 31.01.2018r.

b) Stowarzyszenie Gminny Klub Sportowy „Oronka” Orońsko w rozliczeniu finansowym dotacji otrzymanej w kwocie 79.050,00 zł, na podstawie umowy nr AOK/4/2017 z dnia 17.03.2017r. wykazał, że na realizację zadania wydatkował kwotę 79.050,00 zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Magdalena W. – referent.

Zadania zleczone i udzielone dotacje przez Gminę dla na podstawie przepisów art.403 ust.5 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001r. Prawo ochrony środowiska (tj. Dz. U. z 2017r., poz. 517 z późn. zm.).

Powyższe zagadnienie nie występuje w kontrolowanej jednostce.

Zadania zleczone i udzielone dotacje przez Gminę na podstawie przepisów art.81. ust.1 ustawy z dnia 23 lipca 2003r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz. U. z 2014r., poz.1446 z późn. zm.).

Powyższe zagadnienie nie występuje w kontrolowanej jednostce.

2.2.Wydatki majątkowe.

Plan wydatków majątkowych na rok 2017 po zm. wynosił: 2.035.368 zł i został zrealizowany w kwocie 1.733.457,02 zł, co stanowi 85.17% planu.

Zrealizowane wydatki majątkowe stanowiły 7,32% poniesionych wydatków ogółem.

Wydatki na inwestycje

Zagadnienie omówiono łącznie z przebiegiem procedury udzielania zamówień publicznych *Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących i majątkowych.*

Dokumenty do kontroli przedłożył Pan Dariusz Tomczyk – Kierownik Referatu Rozwoju i Gospodarki Komunalnej.

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w roku 2017 (ZP-SR) zostało przekazane do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 06-03-2018r. i zarejestrowane zostało w UZP pod numerem referencyjnym ZP-SR/37001-2017

W trakcie kontroli sporządzono korektę sprawozdania, które przekazano do UZP w dniu 14.05.2018r., które przekazano do UZP i zostało zarejestrowane pod numerem referencyjnym ZP-SR/39390-2017

Jak wynika ze sprawozdania w roku 2017 Urząd Gminy w Orońsku przeprowadził łącznie 6 postępowań o udzielenie zamówień publicznych o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust.8 ustawy PZP., Łączna wartość udzielonych zamówień bez podatku od towarów i usług: 1.454.597,99 zł, z czego na roboty budowlane 2 postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na łączną kwotę netto 752.586,10 zł, na dostawy 2 postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na łączną kwotę netto: 366 598,55 zł, oraz 2 postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na usługi na kwotę netto 335.413,34 zł.

W toku kontroli sprawdzeniu poddano dwa postępowania w ramach działalności bieżącej i jedno w ramach wydatków majątkowych.

W zakresie wydatków bieżących:

„Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Orońsko oraz organizacja i prowadzenie punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych”

Postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego.

Wyceny przedmiotu zamówienia dokonano na podstawie kosztów poniesionych w 2016 r. oraz zgodnie z Uchwałą Nr XXX/163/2012 Rady Gminy w Orońsku z dnia 28.12.2012 r. minus koszty obsługi administracyjnej. Jako wartość zamówienia przyjęto kwotę 218.327,78 zł netto, (brutto 235.794,00 zł) co stanowi równowartość 52.295,33 euro.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w BZP dnia 12.06.2017 r. pod nr. 530433-N-2017. Ponadto ogłoszenie opublikowano na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Orońsko od 12.06.2017r. do 23.06.2017r. oraz na stronie internetowej (BIP) w dniu 12.06.2017r.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Wójta Gminy i opublikowana na stronie internetowej (BIP) 12.06.2017r.

SIWZ zawierała m.in.:

- opis przedmiotu zamówienia,
- termin realizacji zamówienia – od 1.07. 2017r. do 30.06.2018r.
- kryterium:
- cena - 60 %,
- termin płatności – 40%
- termin składania ofert - do dnia 23.06.2017r. do godz. 10.00 i otwarcia ofert 23.06.2017r. godz. 10.30

Ponadto zgodnie z SIWZ zamawiający wymagał od wykonawców wniesienia wadium w wys. 5.000 zł, formach dopuszczonych przez ustawę Prawo Zamówień Publicznych.

Zamawiający nie żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy od wykonawcy, któremu udzieli zamówienia.

Komisja przetargowa została powołana Zarządzeniem Nr 36/2017 Wójta Gminy z dn. 12.06.2017r. w składzie 3 osobowym, w tym Przewodniczący, Sekretarz i członek komisji. W punkcie 3 zapisano, że Komisja przygotowuje i prowadzi postępowanie zgodnie z Regulaminem Komisji Przetargowej. Stwierdzono, że Wójt Gminy regulaminu tego nie opracował. Powołując Komisję Wójt nie określił w Zarządzeniu trybu jej pracy oraz zakresu obowiązków członków komisji przetargowej, mając na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac.

W terminie określonym na składanie ofert wpłynęły 4 oferty:

- oferta nr 1 Wywóz Nieczystości Płynnych i Stałych MARKO Marek Pogorzelski Barak 21, 26-500 Szydłowiec – cena brutto: 222 000,00 zł,
- oferta nr 2 Konsorcjum firm -PUK „EKO – ESTETYKA” Małecki Spółka Jawna ul. Starokrakowska 137, 26-600 Radom – cena brutto: 324 000,00 zł,
- oferta nr 3 PUK „ATK RECYKLING” ul. Chorzowska 3; 26-600 Radom – cena brutto: 255 312,00zł,
- oferta nr 4 Usługi Ekologiczne EKO-JAS Krzysztof Janas Garno ul. Kasztanowa 21, 26-625 Wolanów – cena brutto: 216 432,00 zł,

Wszyscy oferenci wnieśli wymagane wadium, z tego oferenci nr 2 i 3 w formie gwarancji ubezpieczeniowej, pozostali w pieniądzu na rachunek gminy.

Członkowie komisji oraz Wójt złożyli w dniu 23.06.2017r. oświadczenia wymagane przepisami art.17 ust.2 ustawy Pzp (druk-ZP-1).

Zgodnie z listą obecności w otwarciu ofert, które odbyło się w dniu 23.06.2017r. godz. 10.30 uczestniczyli wszyscy oferenci.

Z postępowania nie wykluczono żadnego z wykonawców i nie odrzucono żadnej oferty.

Jako najkorzystniejszą Komisja przetargowa uznała ofertę złożoną przez firmę Usługi Ekologiczne EKO-JAS Krzysztof Janas Garno ul. Kasztanowa 21, 26-625 Wolanów z oferowaną ceną: 216 432,00 zł,

O wynikach przetargu poinformowano uczestników postępowania pismem z dnia 30.06.2017r. drogą mailową z potwierdzeniem odbioru w dniu 3.07.2017r.

Dnia 30.06.2016r. opublikowano ogłoszenie o wyborze oferty najkorzystniejszej na stronie internetowej UG i na tablicy ogłoszeń w UG.

Dnia 18.07.2017r. w Biuletynie Zamówień Publicznych zamieszczono ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego nr 109124.

Zwrotu wadium oferentom wniesionego w pieniądzu (oferenci nr 1 i 4) dokonano w dniach 6 i 13.07.2017r.

Z postępowania sporządzono protokół postępowania (spr. IBR.271.6.2017.DT), który zatwierdził Wójt Gminy.

W dniu 11.07.2017r została zawarta umowa nr 16/IBR/2017 z wybranym wykonawcą na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Orońsko. Umowa zawarta została pomiędzy Wójtem Gminy i wykonawcą przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

W umowie ustalono wynagrodzenie w wysokości 216 432,00 zł, tj. zgodnie z ofertą; Termin realizacji usługi od dnia 1.07.2017r. do 30.06.2018r.

„Dostawa oleju dostawa oleju opałowego w sezonie grzewczym 2017/2018”

Postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego.

Przedmiotem zamówienia była dostawa oleju opałowego w sezonie grzewczym 2017/2018 do:

- Urzędu Gminy w Orońsku 50 000 l.
- Przedszkola Samorządowego w Orońsku 15 000 l.
- Przedszkola Samorządowego w Tomaszowie 15 000 l.
- PSP Guzów 18 200 l.
- OSP Dobrut 3 200 l.
- SPZOZ w Orońsku 6 000 l.

w okresie od zawarcia umowy do 30.04.2018r.

Wartość zamówienia określona została we Wniosku o udzielenie zamówienia publicznego sporządzonym w dniu 20.09.2017r. na podstawie planowanej ilości oleju i ceny jednostkowej producenta w dniu 20.09.17r. tj. 2,28zł/l na kwotę netto 250 800 zł, co stanowiło równowartość kwoty 60 073,29 euro. Sporządzony wniosek został sprawdzony i podpisany przez Skarbnika Gminy, który zatwierdził do realizacji z up. Wójta Sekretarz Gminy. Postępowanie

przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego. Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w dniu 21.09.2017r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 591385-N-2017. Ogłoszenie zawierało wymagane informacje. Ponadto ogłoszenia o zamówieniu opublikowano w dniu 21.09.2017r. na stronie BIP Urzędu Gminy oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy

SIWZ wraz z załącznikami opublikowana została w dniu 21.09.17r. na stronie internetowej gminy i zawierała wszystkie informacje wymagane przepisami art. 36 ust. 1 ustawy Pzp.

Zamawiający nie żądał wniesienia przez wykonawców wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Komisja przetargowa powołana została Zarządzeniem Nr 55/2017 Wójta Gminy Orońsko z dnia 21.09.2017r. w składzie 3 osobowym, w tym Przewodniczący, Sekretarz i członek komisji. W punkcie 3 zapisano, że Komisja przygotowuje i prowadzi postępowanie zgodnie z Regulaminem Komisji Przetargowej. Stwierdzono, że Wójt Gminy regulaminu tego nie opracował. Powołując Komisję Wójt nie określił w Zarządzeniu trybu jej pracy oraz zakresu obowiązków członków komisji przetargowej, mając na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac.

W terminie przewidzianym na składanie ofert tj. do godz. 10.00 w dniu 05.10. 2017r. wpłynęło 5 ofert:

1. MER- TRANS Michał Pajdziński, Grabina , 26-640 Skaryszew (289 300,00 brutto)
2. PETROJET Sp. z o.o, Kieszek 52, 26-670 Pionki (290 400,00 brutto)
3. KONKRET Sp. z o.o, Mariańskiego 36, 26-600 Radom (290 400,00 brutto)
4. MARROM – ENERGIA Sp. z o.o, 26-505 Orońsko (288 200,00 brutto)
5. TERM-OIL Sp. z o.o. Ofiar Firleja 7, 26-600 Radom (286 000,00 brutto)

Wszystkie oferty zostały uznane za ważne i poddane ocenie. Zgodnie z kryterium wyboru określonym w ogłoszeniu oraz SIWZ tj. cena 60%, termin dostawy 40%, jako najkorzystniejsza uznana została oferta Nr 5 z ceną brutto 286 000,00 zł. Członkowie komisji oraz Wójt Gminy złożyli w dniu 03.10.2017r. oświadczenia wymagane przepisami art. 17 ust. 2 ustawy Pzp - ZP-1.

W dniu 05.10.2017r. skierowano do wykonawców informację o wynikach postępowania. W zawiadomieniu zawarto wszystkie informacje wymagane przepisami art. 92 ust. 1 ustawy Pzp. Zawiadomienia przesłano wykonawcom drogą e-mailową.

Informacja o wynikach postępowania opublikowana została w dniu 05.10.2017r. w BIP oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy.

W dniu 13.10.2017r. zawarta została umowa z wybranym wykonawcą. Umowa dostawę oleju grzewczego podpisana została z up. Wójta przez Sekretarza Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

W dniu 16.10.2017r. opublikowano w BZP ogłoszenie o udzieleniu zamówienia - 500043799-N-2017.

Komisja sporządziła protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego ZP-PN. (oznaczenie spr. IBR.271.9.2017.DT), który został zatwierdzony z up. Wójta przez Kierownika Referatu Rozwoju i Gospodarki Komunalnej.

W zakresie wydatków majątkowych:

„Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami w miejscowości Orońsko na osiedlu Sady - ulice Brandta i Spółdzielcza – część 1 i 2”.

Postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego.

Wartość szacunkowa zamówienia została określona na podstawie kosztorysu inwestorskiego opracowanego w marcu 2017r. i wynosiła 345.979,99 zł netto. (brutto 425.444.39 zł)

Zakres przedmiotowy zadania obejmował roboty budowlane :

- sieć kanalizacyjna grawitacyjna z rur PVC-U,

-przykanaliki z rur PVC,

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w BZP dnia 20.07.2017r. pod nr.554779-N-2017. Ponadto ogłoszenie opublikowano na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Orońsko (od 20.07. do 04.08.2017r.) oraz na stronie internetowej (BIP) w dniu 20.07.2017r.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona w czerwcu 2017 przez Wójta Gminy i opublikowana na stronie internetowej (BIP) 20.07.2017r.

SIWZ zawierała m. in.:

- opis przedmiotu zamówienia,

-termin związania ofertą – 30 dni

- wykaz wymaganych od wykonawcy dokumentów

- kryterium – cena 60 %, okres gwarancji 30 %,doświadczenie personelu wykonawcy 10 %,

- termin składania ofert - do dnia 04.08.2017r. do godz. 10.00, i otwarcia ofert godz. 10.30. w siedzibie zamawiającego.

Zamawiający wymagał od wykonawcy wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 4% ceny brutto podanej w jego ofercie. Nie wymagano od wykonawców wniesienia wadium.

Komisja przetargowa powołana została Zarządzeniem Nr 44/2017 Wójta Gminy Orońsko z dnia 20.07.2017r. w składzie 3 osobowym, w tym Przewodniczący, Sekretarz i członek komisji. W punkcie 3 zapisano, że Komisja przygotowuje i prowadzi postępowanie zgodnie z Regulaminem Komisji Przetargowej. Stwierdzono, że Wójt Gminy regulaminu tego nie opracował. Powołując Komisję Wójt nie określił w Zarządzeniu trybu jej pracy oraz zakresu obowiązków członków komisji przetargowej, mając na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac.

W terminie określonym na składanie ofert wpłynęły 2 oferty:

1. Zakład Instalacji Sanitarnych i Gazowych, Kozłów 91 kwota 526.284,64 zł brutto, gwarancja 72 mies,
2. Zakład Instalacyjny Janczes, ul. Chorzowska 12, 26-600 Radom kwota 624.078,15 zł brutto, gwarancja 72 mieś.

Członkowie komisji oraz Wójt złożyli w dniu 4.08.2017r oświadczenia wymagane przepisami art.17 ust.2 ustawy Pzp (druk-ZP-1).

Zgodnie z listą obecności w otwarciu ofert, które odbyło się w dniu 4.08.2017r. o godz. 10.30 uczestniczyli wszyscy oferenci.

Ustalono, że Rada Gminy w dniu 7.08.2017r. podjęła uchwałę nr XXXIX/198/17 o zmianie dochodów i wydatków budżetowych. Zgodnie z załącznikiem nr 3 do w/wym. uchwały, w Tabeli nr 3 – plan wydatków majątkowych w odniesieniu do wyżej wymienionego zadania został zmieniony z 450.000 zł do 550.000 zł.

Komisja przetargowa wybrała jako najkorzystniejszą ofertę Zakład Instalacji Sanitarnych i Gazowych, Kozłów 91. Protokół rozstrzygnięcia spisano w dniu 18.08.2017r.

Dnia 16.08.2017r. opublikowano ogłoszenie o wyborze oferty najkorzystniejszej w BIP i na tablicy ogłoszeń UG.

W dniu 28.08.2017r. zawarta została umowa z wybranym wykonawcą, podpisana przez Wójta przy kontrasygnacie Skarbnika. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w gwarancji ubezpieczeniowej.

W dniu 6.10.2017r. opublikowano w BZP ogłoszenie o udzieleniu zamówienia - 500039287-N-2017.

Z postępowania sporządzono protokół na druk ZP-PN (sprawa nr IBR.271.8.2017.DT), który w dniu 16.10.2017r. zatwierdził Wójt Gminy.

Stwierdzono, że w protokole z postępowania, na stronie nr 1 jako wartość zamówienia podano kwotę brutto, tj: 425.555,39 zł, co w przeliczeniu stanowi równowartość 101.931,88 euro, zamiast kwoty netto, ustalonej kosztorysem inwestorskim na kwotę 345.979,99 zł.

Realizacja zamówienia

Realizacja zadania ujęta była w uchwale budżetowej na rok 2017 – Uchwała nr XXX/156/16 z dnia 28.12.2016r. wraz ze zmianą wprowadzona Uchwałą nr XXXIX/198/17 z dnia 7.08.2017r. Środki na realizację zadania zaplanowano w kwocie 550.000 zł.

Roboty rozpoczęto w dniu 4.09.2017r., na podstawie protokołu przekazania terenu i placu budowy podpisanego przez przekazującego w obecności inspektora nadzoru i wykonawcy.

Funkcję inspektora nadzoru pełnił p. Z. Gorski, na podstawie umowy zlecenia zawartej z dnia 31.08.2017r. Zgodnie z umową wynagrodzenie ustalono na kwotę 10.399,65 zł.

Pismem z dnia 31.10.2017r. wykonawca dokonał zgłoszenia zakończonych robót do odbioru końcowego.

W dniu 9.11.2017r. dokonano odbioru wykonanych robót wyznaczonym przez zamawiającego terminie dokonany został odbiór końcowy budowy drogi. Jak wynika z protokołu odbioru wykonane roboty odebrane zostały bez uwag.

Należność za wykonane przez Zakład Instalacji Sanitarnych i Gazowych, Kozłów 91 w kwocie 526.284,64 zł uregulowano przelewem w dniu 8.12.2017r. na podstawie faktury VAT 06/11/2017r. z dnia 9.11.2017r.

Wynagrodzenie dla inspektora nadzoru w kwocie 10.399,65 zł uregulowano przelewem z dnia 23.11.2017r. na podstawie faktury nr 4/17 z dnia 9.11.2017r.

Na podstawie noty OT Nr 26/2017 z dnia 9.11.2017r. rozliczone nakłady na wyżej wymienione zadanie zostały wyksięgowane z konta „080” i ujęte na koncie środków trwałych „011”.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

W 2017r. Gmina otrzymała dotacje w kwocie ogółem 9.664.148,62 zł.

Wartość uzyskanych w 2017r. dotacji stanowiła 40,44% zrealizowanych dochodów budżetowych ogółem w 2017r. w kwocie 23.821.558,78 zł.

Dotacje otrzymane

a) z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej i na inne zadania zlecone § 2010 k.b. i § 2060 k.b. w kwocie ogółem 8.448.221,36 zł przy planie 8.488.226,00 zł, w tym:

Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo – wykonanie 204.360,36 zł, w tym:

Rozdział 01095 Pozostała działalność – wykonanie 204.360,36 zł

Dział 750 Administracja publiczna – wykonanie 56.842,00 zł, w tym:

Rozdział 75011 Urzędy Wojewódzkie – wykonanie 56.842,00 zł

Dział 751 Urzędy Naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa – otrzymano 2.140 zł, wykonanie 2.139,13 zł, w tym:

Rozdział 75101 Urzędy Naczelnych organów państwowych, kontroli i ochrony praw - wykonanie 2.139,13 zł. Zwrot kwoty 0,87 zł w dniu 31.01.2018r.

Dział 801 Oświata i wychowanie – otrzymano 71.563,00 zł, wykonanie 69.523,49 zł, w tym: Rozdział 80101 Szkoły Podstawowe – otrzymano 54.743,00 zł; wykonanie 53.124,14 zł, zwrot 1.618,86 zł w dniu 31.01.2018r.

Rozdział 80110 Gimnazja – otrzymano 15.350,00 zł, wykonanie 15.078,49 zł, zwrot 271,51 zł w dniu 31.01.2018r.

Rozdział 80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych – otrzymano 1.470,00 zł, wykonanie 1.320,86 zł, zwrot 149,14 zł w dniu 31.01.2018r.

Dział 852 Pomoc Społeczna – otrzymano 14.851,00 zł, wykonanie 14.839,11 zł, w tym:

Rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej – otrzymano 13.722,00 zł, wykonanie 13.721,99 zł, zwrot 0,01 zł w dniu 30.01.2018r.

Rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe – otrzymano 1.129,00 zł, wykonanie 1.117,12 zł, zwrot 11,88 zł w dniu 30.01.2018r.

Dział 855 Rodzina – otrzymano 8.138.465,00 zł, wykonanie 8.125.354,61 zł, w tym:

Rozdział 85501 Świadczenia wychowawcze (§ 2060) – otrzymano 5.188.027,00 zł, wykonanie 5.185.412,93 zł, zwrot 2.614,07 zł w dniu 30.01.2018r.

Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – otrzymano 2.950.144,00 zł, wykonanie 2.939.650,04 zł, zwrot 10.493,96 zł w dniu 30.01.2018r.

Rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny – otrzymano 294,00 zł, wykonanie 291,64 zł, zwrot 2,36 zł w dniu 30.01.2018r.

Kontroli poddano wykorzystanie następujących dotacji:

- dział 750 rozdz. 75011 Urzędy wojewódzkie

Otrzymano dotacje w kwocie 56.842,00zł, wykorzystano kwotę 56.842,00zł dokonując wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników wykonujących zadania z zakresu Urzędu Wojewódzkiego (wydatki ponoszone na zadania realizowane przez USC CEIDG wykonujące zadania zleczone z zakresu administracji rządowej), które zaklasyfikowano:

§4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników – kwota 44.544,00zł

§4040 – dodatkowe wynagrodzenia roczne – 3.000,00 zł

§4110 – składki na ubezpieczenie społeczne – kwota 8.130,00zł

§4120 – składki na Fundusz Pracy – 1.168,00 zł

- dział 751 rozdz. 75101 Urzędy Naczelnych Organów Władzy Państwowej

Otrzymano dotację w kwocie 2.139,13 zł, wykorzystano kwotę 2.139,13 zł na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców. Wydatki zaklasyfikowano:

§4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników – kwota 993,00zł – pismem z dnia 27.12.2017r.

Wójt Gminy w Orońsku przyznał P. Marioli N. nagrodę w wysokości 993,00 zł za aktualizację rejestru wyborców. Dokonał tego na podstawie § 10 Regulaminu Wynagradzania Pracowników Samorządowych Urzędu Gminy w Orońsku wprowadzonego Zarządzeniem Wójta Gminy z dnia 2013r. Wyплаты w kwocie 691,75 zł dokonano przelewem z dnia 28.12.2017r. na konto P. Marioli N.

§4110 – składki na ubezpieczenie społeczne – kwota 169,81 zł

§4120 – składki na Fundusz Pracy – 24,32 zł

§4210 – zakup materiałów i wyposażenia – kwota 952,00zł – w dniu 20.12.2017r. dokonano zapłaty (przelew) Faktury VAT nr 106/12/2017/FA z dnia 12.12.2017r. na kwotę 952,00 zł brutto wystawioną przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe „D.W.A.” Sp. C. Anna i Zbigniew Wenus z Kielc. Zakup dotyczył urny wyborczej powyżej 750 wyborców dostosowanej dla niepełnosprawnych z kpl. plomb.

- dział 855 rozdz. 85503 Karta Dużej Rodziny

Otrzymano dotacje w kwocie 291,64 zł, wykorzystano kwotę 291,64 zł na pokrycie kosztów obsługi wydawania Karty Dużej Rodziny. Wydatki zaklasyfikowano:

§4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników – kwota 242,00zł

§4110 – składki na ubezpieczenie społeczne – kwota 43,71zł

§4120 – składki na Fundusz Pracy – 5,93 zł

Otrzymane dotacje wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

Z otrzymanych i wydatkowanych dotacji związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami sporządzono w dniu 15 lutego 2018r. sprawozdanie Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres 01.01. – 31.12.2017r

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

b) z budżetu państwa na zdania własne jednostek samorządu terytorialnego § 2030 k.b. w kwocie ogółem 684.384,10 zł – przy planie 684.384,00 zł, w tym:

Dział 758 Różne rozliczenia – wykonanie 9.692,10 zł, w tym:

Rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe – wykonanie 9.692,10 zł.

Dział 801 Oświata i wychowanie – wykonanie 104.350,00 zł, w tym:

Rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych – wykonanie 49.506,00 zł,

Rozdział 80104 Przedszkola – wykonanie 33.450,00 zł,

Rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego – wykonanie 17.394,00 zł,

Rozdział 80110 Gimnazja – wykonanie 4.000,00 zł.

Dział 852 Pomoc Społeczna – otrzymano 448.004,00 zł, wykonanie 431.953,18 zł, w tym:

Rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej – otrzymano 17.720,00 zł, wykonanie 17.609,43 zł, zwrot 110,57 zł w dniu 30.01.2018r.

Rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe – otrzymano 96.000,00 zł, wykonanie 91.888,18 zł, zwrot 4.111,82 zł w dniu 30.01.2018r.

Rozdział 85216 Zasiłki stałe – otrzymano 219.000,00 zł, wykonanie 214.926,16 zł, zwrot 4.073,84 zł w dniu 30.01.2018r.

Rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej – otrzymano 75.284,00 zł, wykonanie 74.430,89 zł, zwrot 852,18 zł i 0,93 zł w dniu 30.01.2018r.

Rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania – otrzymano 40.000,00 zł, wykonanie 33.098,52 zł, zwrot 6.901,48 zł w dniu 15.01.2018r.

Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza – wykonanie 117.978,00 zł, w tym:

Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów – wykonanie 117.978,00 zł.

Dział 855 Rodzina – wykonanie 4.360,00 zł, w tym:

Rozdział 85504 Wspieranie rodziny – wykonanie 4.360,00 zł.

Kontroli poddano wykorzystanie dotacji otrzymanej w dziale:

852 – Pomoc społeczna, rozdz.85213 – składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej

Otrzymano dotację w kwocie 17.609,43 zł. Z otrzymanych środków wydatkowano kwotę 17.609,43 zł na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne i zasiłek dla opiekuna z pomocy społecznej.

Dokonane wydatki zaksięgowano w §4130 – składki na ubezpieczenie zdrowotne.

852 – Pomoc społeczna, rozdz.85216 – zasiłki stałe

Otrzymano dotację w kwocie 214.926,16 zł. Z otrzymanych środków wydatkowano kwotę 214.926,16 zł na wypłatę zasiłków stałych.

Dokonane wydatki zaksięgowano w §3110 – świadczenia społeczne.

854 - Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdz. 85415 - Pomoc materialna dla uczniów

Na realizację zadań Gmina Orońsko otrzymała dotacje z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w kwocie 117.978,00 zł, z przeznaczeniem na pokrycie kosztów udzielania edukacyjnej pomocy materialnej dla uczniów, obejmującej stypendia i zasiłki szkolne. Środki

zostały wykorzystane na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym.

W 2017r. w Gminie Orońsko wydatkowano na ten cel również środki własne w kwocie 29.668,00 zł.

855 – Rodzina, rozdz.85204 – Wspieranie rodziny

Na realizację zadania otrzymano dotację ze środków Wojewody Mazowieckiego w kwocie 4.360,00 zł. Środki te wydatkowano na zatrudnienie asystenta rodziny i zaksięgowano je w §4170 – wynagrodzenia bezosobowe.

c) dotacje celowe z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin § 6330 k.b. w kwocie 76.481,76 zł – przy planie 76.481,00 zł, w tym:

Dział 758 Różne rozliczenia – wykonanie 76.481,76 zł

Rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe – wykonanie 76.481,76 zł.

Otrzymana dotacja w 2017r. to środki otrzymane z budżetu państwa z tytułu zwrotu wydatków inwestycyjnych poniesionych w 2016r. w ramach funduszu sołeckiego.

d) dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art.5 ust.3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego § 6257 k.b. w kwocie 415.061,40 zł – przy planie 444.334,00 zł, w tym:

Dział 600 Transport i łączność – wykonanie 415.061,40 zł, w tym:

Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne – wykonanie 415.061,40 zł.

Dotacje udzielone

Rada Gminy w Orońsku w dniu 30 listopada 2016r. podjęła Uchwałę Nr XXVIII/150/16 w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych jednostek oświatowych oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.

Wartość udzielonych dotacji przez Gminę Orońsko w 2017r. stanowiła kwotę ogółem 739.294,88 zł, w tym:

A. Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych w kwocie 381.205,79 zł, w tym:

- Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury (§2480 k.b.) w kwocie 191.974,41 zł dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Orońsku.

Szerzej ten temat został przedstawiony w punkcie V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi podpunkt 3. Rozliczenia z samorządowymi osobami prawnymi niniejszego protokołu.

- Dotacja celowa przekazana gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§2310 k.b.) w kwocie 106.115,42 zł, w tym:

a - Gmina Radom, Gmina Szydłowiec, Gmina Wolanów – kwota 100.379,62 zł (dz. 801 rozdz. 80104)

b - Gmina Jastrząb – kwota 5.735,80 zł (dz.801 rozdz. 80106)

Gmina Orońsko przekazała Gminie Jastrząb w 2017r. dotacje w dz. 801, rozdz.80106 w łącznej kwocie 5.735,80 zł na pokrycie kosztów związanych z zapewnieniem nauki w punktach przedszkolnych dzieciom z terenu Gminy Orońsko, a uczęszczających do punktów przedszkolnych na terenie Gminy Jastrząb.

Z terenu Gminy Orońsko w Językowym Punkcie Przedszkolnym „Kacperek” mieszczącym się w Woli Lipienieckiej Dużej wychowaniem przedszkolnym objętych było dwoje dzieci.

Do Niepublicznego Punktu Przedszkolnego „Śmiałek” mieszczącego się w miejscowości Śmiłów uczęszczało jedno dziecko zamieszkałe na terenie Gm. Orońsko.

Punkty przedszkolne, o których mowa wyżej, dostarczały do Gm. Jastrzęb co miesiąc zaświadczenia o ilości dzieci zamieszkałych w Gm. Orońsko, a objętych wychowaniem przedszkolnym w tych punktach. Na podstawie otrzymanych zaświadczeń Gmina Jastrzęb wystawiała Noty Księgowe z kwotą dotacji za dany miesiąc. Na podstawie otrzymanych Not Księgowych Referat Finansowy w Gminie Orońsko dokonywał przelewu określonej kwoty dotacji.

- Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych (§ 6170 k.b.) w kwocie 9.000,00 zł, w tym:

a - Komenda Powiatowa Policji w Szydłowcu – kwota 7.000,00 zł (dz. 754 rozdz. 75404)

b - Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Szydłowcu – kwota 2.000,00 zł (dz. 754 rozdz. 75410)

Gmina Orońsko w 2017r. przekazała Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Szydłowcu dotację w kwocie 2.000,00 zł na zakup sztandaru o wartości 8.000,00 zł.

W dniu 28.02.2017r. zawarto Porozumienie w sprawie przekazania środków finansowych na Państwowy Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej pomiędzy Gminą Orońsko a Komendą Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Warszawie, w którym Urząd Gminy w Orońsku zobowiązał się przeznaczyć kwotę 2.000,00 zł z przeznaczeniem dofinansowania wydatków inwestycyjnych związanych z zakupem sztandaru dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Szydłowcu. Przyjmujący zobowiązał się wydać przekazane środki finansowe do dnia 31.10.2017r. zgodnie z ich przeznaczeniem wskazanym w Porozumieniu. Na wniosek Przekazującego środki finansowe, Przyjmujący zobowiązał się udostępnić kopie dokumentacji potwierdzającej termin i sposób ich wydatkowania. Porozumienie podpisał Wójt Gminy Orońsko przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Gmina Orońsko przekazała środki w kwocie 2.000,00 zł w dniu 17.03.2017r.

Komenda Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Szydłowcu w dniu 25.10.2017r. sporządziła rozliczenie z wydatkowania środków finansowych przekazanych zgodnie z Porozumieniem z dnia 28.02.2017r. W załączeniu przekazano potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie: Faktury Nr 26/2017 z dnia 21.04.2017r. wystawionej przez Zakład Usługowo-Produkcyjny „WIARUS” Janusz Ślęzak z Częstochowy na kwotę 8.000,00 zł oraz potwierdzenie wykonania operacji (przelewu) z dnia 4.05.2017r. w kwocie 8.000,00 zł.

Rozliczenie wpłynęło do tutejszego Urzędu Gminy w dniu 8.11.2017r.

- Dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 6300 k.b.) w kwocie 50.000,00 zł dla Powiatu Szydłowieckiego (dz. 600 rozdz. 60014), w tym:

a - 25.000,00 zł przeznaczono na współfinansowanie przebudowy drogi powiatowej,

b - 25.000,00 zł przeznaczono na współfinansowanie budowy chodnika przy drodze powiatowej nr 4023 w Walsnowie.

Rada Gminy w Orońsku w dniu 3.02.2017r. podjęła Uchwałę Nr XXXI/167/17 w sprawie: udzielenia pomocy finansowej powiatowi szydłowieckiemu na „Budowę chodnika przy drodze powiatowej w Walsnowie w wysokości 25.000,00 zł. Upoważniono Wójta do zawarcia umowy dotyczącej udzielenia pomocy finansowej o której mowa wyżej.

W dniu 16.10.2017r. zawarta została Umowa Nr.39.RGK.2017 pomiędzy Gminą Orońsko a Powiatem Szydłowieckim na realizację zadania pn. „Budowa chodnika przy drodze powiatowej Nr 4023 w Walsnowie”. Gmina zobowiązała się przekazać Powiatowi dotację celową w kwocie 25.000,00 zł w terminie do dnia 15 listopada 2017r. Przekazane środki należało wykorzystać w terminie do dnia 15 grudnia 2017r. Powiat zobowiązał się przedstawić gminie rozliczenie wykorzystanej dotacji nie później niż do 20 grudnia 2017r., które będzie polegało na przedłożeniu przez Powiat Gminie protokołu odbioru i uwierzytelnionych przez umocowane osoby kserokopii faktur oraz kserokopie przelewów na konto wykonawcy. Umowę ze strony Gminy Orońsko podpisał Wójt przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Gmina Orońsko przekazała dotację na konto Powiatu Szydłowieckiego w kwocie 25.000,00 zł w dniu 13.11.2017r.

W dniu 22.12.2017r. wpłynęło do tutejszego Urzędu rozliczenie z wykorzystania dotacji z którego wynika, że dotację wykorzystano i rozliczono w całości.

- Dotacje celowe z budżetu przekazane dla powiatu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych na realizację projektu partnerskiego
- a - Powiat Szydłowiec – kwota 14.235,96 zł na pokrycie kosztów niekwalifikowanych związanych z zakupem syren ostrzegawczych (dz. 754 rozdz. 75421 § 6620)
- b - Powiat Szydłowiec – kwota 9.880,00 zł na pokrycie kosztów kwalifikowanych związanych z zakupem syren ostrzegawczych (dz.754 rozdz. 75421 § 6629)

W 2017r. Gmina Orońsko przekazała dla Powiatu Szydłowieckiego dotację w kwocie 14.235,96 zł na realizację projektu partnerskiego „System wczesnego ostrzegania przed zjawiskami katastrofalnymi w Powiecie Szydłowieckim”. Umowa Partnerska zawarta została w Szydłowcu dnia 30.12.2015r. w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014 – 2020. Do Umowy Partnerskiej z dnia 30.12.2015r. sporządzono:

Aneks Nr 1 z dnia 19.02.2016r.,

Aneks Nr 2 z dnia 28.11.2016r.,

Aneks Nr 3 z dnia 31.08.2017r.,

Aneks Nr 4 z dnia 11.12.2017r.,

w których ulegał zmianie planowany całkowity koszt przedsięwzięcia.

Z Aneksu Nr 4 z dnia 11.12.2017r. wynikało, że Gmina Orońsko w 2017r. poniesie dodatkowe koszty niekwalifikowane w kwocie 14.235,96 zł wynikające z rozstrzygnięcia procedury w sprawie udzielenia zamówienia publicznego dotyczącej projektu. Kwotę 14.235,96 zł przekazano do Powiatu Szydłowieckiego w dniu 6.11.2017r. Powiat Szydłowiecki w dniu 29.12.2017r. sporządził rozliczenie wykonania całkowitego zadania o którym mowa wyżej i dodatkowo przekazał komplet dokumentów z odbioru końcowego zadania.

- Dotacje celowe przekazane do samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§6639 k.b.) dla Samorządu Województwa Mazowieckiego w kwocie ogółem 3.602,00 zł, w tym:

- a - Regionalne partnerstwo samorządów Mazowsza dla aktywizacji społeczeństwa informacyjnego w zakresie e-administracji i geoinformacji – kwota 3.602,00 zł.

Dotacja została przekazana w dniu 19.06.2017r. Urząd Marszałkowski zwrócił niewykorzystaną dotację w całości w 2017r.

B. Dotacje dla jednostek z poza sektora finansów publicznych w kwocie 358.089,09 zł, w tym:

- Dotacje podmiotowe z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną (§2590 k.b.) w kwocie 253.589,09 zł, w tym:

- Stowarzyszenie Na Rzecz Rozwoju Wsi Krogulcza Sucha i Krogulcza Mokra

Kwota 105.000,00 zł (dz. 801 rozdz. 80101)

Kwota 32.623,32 zł (dz. 801 rozdz. 80103)

Kwota 75.130,08 zł (dz. 801 rozdz. 80106)

Kwota 40.835,69 zł (dz. 801 rozdz. 80150)

- Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego (§2820 k.b.) w kwocie 104.500,00 zł, w tym: dla Stowarzyszenia Odnowy i Rozwoju Gminy Orońsko w kwocie 4.500,00 zł (dz. 851 rozdz. 85154)

dla Stowarzyszenia Odnowy i Rozwoju Gminy Orońsko, Stowarzyszenia Gminny Klub Sportowy „Oronka”, Ludowego Klubu Sportowego „POSTĘP” Łaziska w łącznej kwocie 100.000,00 zł (dz. 926 rozdz. 92605)

Szerzej ten temat został przedstawiony w punkcie III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego 2.1.2. Pozostałe wydatki niniejszego protokołu.

W 2017r. Gmina Orońsko uzyskała dochody związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w kwocie ogółem 11.506,80 zł, w tym:

- wpływy z tytułu prowizji za dowody osobiste – kwota 1,55 zł
- wpływy z tytułu ściągniętych alimentów od dłużników – kwota 11.504,79 zł
- wpływy z tytułu wydania duplikatu karty dużej rodziny – kwota 0,46 zł

W sprawozdaniu Rb-27ZZ kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017r. wykazano dochody przekazane w kwocie 38.809,98 zł, w tym:

- z wpływów z tytułu prowizji za dowody osobiste
750 - 75011- §0690 kwota - 29,45 zł
- z wpływów z tytułu ściągniętych alimentów od dłużników
855 - 85502 - §0920 kwota 21.555,69 zł
855 - 85502 - §0970 kwota 82,10 zł
855 - 85502 - §0980 kwota 17.133,99 zł
- z wpływów z tytułu wydania duplikatu karty dużej rodziny
855 – 85503 - §0970 kwota 8,75 zł

Dochody wykazane w sprawozdaniu są zgodne z analityką konta 224.

Ustalono, że Gmina Orońsko przekazywała zrealizowane do 31 grudnia 2017r. dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami na rachunek bankowy Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie.

Wójt Gminy Orońsko w dniu 4 czerwca 2014r. wydał Zarządzenie Nr 38/14 w sprawie wprowadzenia szczególnych zasad i terminów rozliczeń z budżetem Gminy Orońsko oraz zasad sporządzania i przekazywania sprawozdań budżetowych w zakresie dochodów i wydatków.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Budżet i WPF Gminy Orońsko na 2017 rok.

Uchwałą Rady Gminy Nr XXX/156/16 z dnia 28 grudnia 2017r. uchwalono budżet na 2017 rok, w którym zaplanowano dochody: 24.080.271 zł, a wydatki: 25.198.242 zł.

Deficyt w wysokości 1.117.971 zł, który stanowi 4,6% planowanych dochodów prognozowano sfinansować przychodami z kredytów i pożyczek.

Uchwałą Nr Ra.78.2017 z dnia 24.01.2017r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdził, że Gmina może zgodnie z obowiązującymi przepisami planować deficyt i niezbędne do jego pokrycia zobowiązania przyjęte przyjęte w Uchwale budżetowej na 2017 rok.

Uchwałą Rady Gminy Nr XXX/155/16 z dnia 28 grudnia 2016r. przyjęto Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Orońsko na lata 2017-2036.

Uchwałą Nr Ra.79.2017 z dnia 24.01.2017r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wydał pozytywną opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu wskazując, że obciążenie budżetu obsługą zadłużenia w okresie objętym WPF kształtuje się na bezpiecznym poziomie w stosunku do maksymalnych wskaźników określonych zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Łączna kwota długu na koniec 2017r.

Łączne zobowiązania Gminy wg tytułów dłużnych wykazane w sprawozdaniu RB-Z wg stanu na koniec 2017r. wyniosły: 6.066.928,60 zł. Wykazane zobowiązania dotyczyły pozostałych do spłaty: kredytów: 5.183.000 zł (saldo Ma „134”) i pożyczek 759.001 zł (saldo Ma „260”), oraz planowanych na kolejne lata rat leasingowych w kwocie 124.927,60 zł w związku z zawartą w dniu 25.10.2017r. z firmą Rad Motors Sp. z o. o. w Radomiu, umową na dostawę samochodu osobowego do przewozu osób niepełnosprawnych w ramach leasingu operacyjnego.

Kredyty, pożyczki.

W budżecie gminy ewidencję księgową zaciągniętych kredytów bankowych prowadzi się analitycznie na koncie „134”, a zobowiązań finansowych z tyt. zaciągniętych pożyczek na koncie „260”.

Kredyty (konto „134”)

W roku 2017 Gmina zaciągnęła jeden kredyt długoterminowy w Banku Spółdzielczym Ziemi Łowickiej w Łowiczu w kwocie 615.000 zł. Podstawą do zaciągnięcia kredytu była podjęta w tej sprawie Uchwała Nr XLIV/220/17 Rady Gminy z dnia 17.11.2017r., zgodnie z którą Gmina postanawia zaciągnąć w roku 2017 kredyt długoterminowy w wysokości 1.215.000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie deficytu budżetowego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów. W dniu 29.11.2017r. Skład Orzekający RIO w Warszawie Uchwałą nr Ra.472.2017, w której stwierdził, że Gmina będzie miała możliwość spłaty wnioskowanego kredytu. Umowa o kredyt nr 17/55/17 została zawarta w dniu 21.12.2017r., w której Bank postawił wnioskowany kredyt do dyspozycji kredytobiorcy w czterech transzach. Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika.

W roku 2017 Gmina zrezygnowała z uruchomieniu dwóch transz kredytu. W roku 2017 uruchomiono dwie transze kredytu w dniach 21 i 27.12.2017r. w łącznej wysokości 615.000 zł. Zgodnie z ewidencją księgową stan konta „134” w roku 2017 wynosił:

BO na dzień 01.01.2017r. „Ma”: 4.725.000 zł i dotyczył zadłużenia z tyt. pozostałych do spłaty dwóch kredytów zaciągniętych w latach poprzednich.

Obroty „Wn” w roku 2017 dotyczące spłat rat kredytów: 157.000 zł.

Obroty „Ma” dotyczące zaciągniętego w roku 2017 nowego kredytu: 615.000 zł.

dotyczyły spłaty rat kredytów, z tego dokonano całkowitej spłaty jednego kredytu

BZ na dzień 31.12.2017r. „Ma” oznaczający stan zadłużenia z tytułu rat kredytów pozostających w latach następnych do spłaty: 5.183.000 zł.

Pożyczki (konto „260”)

Z ewidencji księgowej wynika, że w roku 2017 Gmina zaciągnęła jedną pożyczkę w WFOŚiGW w Warszawie w kwocie 389.700 zł na realizację zadania pn.: „Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami w miejscowości Orońsko na Osiedlu Sady – ulice Brandta i Spółdzielcza część 1 i 2”

Podstawą do zaciągnięcia pożyczki były dwie uchwały Rady Gminy podjęte w tej sprawie w roku 2017, tj. Uchwała nr XXXV/184/17 z dnia 12.05.2017r. i Uchwała nr XI/205/17 z dnia 14.09.2017r. W związku z podjętymi Uchwałami RG, Skład Orzekający RIO w Warszawie pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty pożyczki wydając w tej sprawie Uchwałą nr Ra.235.2017 z dnia 25.05.2017r. i Uchwałą Nr Ra.401.2017 z dnia 3.10.2017r.

Umowa pożyczki nr 0229/17/OW/P z WFOŚiGW została zawarta w dniu 19.12.2017r. Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika.

Zgodnie z ewidencją księgową stan konta „260” w roku 2017 wynosił:

Stan konta „260” na początek roku wynosił „Ma”: 859.330 zł i dotyczył pozostałych do spłaty czterech pożyczek zaciągniętych w latach poprzednich.

Obroty „Ma” w roku 2017 wynosiły: 389.700 zł (wpływ nowej pożyczki)

Obroty „Wn” konta „260” w roku 2017 wynosiły: 490.029 zł (spłata rat pożyczek)

Saldo „Ma” konta „260” na koniec roku 2017, oznaczające stan zaciągniętych zobowiązań finansowych z tytułu pożyczek pozostałych do spłaty: 759.001 zł,

Poręczenia kredytów i pożyczek, gwarancje.

Gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji.

Przychody budżetowe w roku 2017 ogółem wyniosły: : 1.861.934,42 zł, z tego:

-przychody z kredytów i pożyczek: 1.004.700 zł, zgodnie z obrotami Ma „134” (615.000 zł)+ Ma „260” (389.700 zł),

-wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o f.p. – poz. D16: 857.234,42 zł,

Rozchody budżetowe w roku 2017 ogółem wyniosły: 647.029 zł, i stanowiły:

-spłatę kredytów: 157.000 zł (obr. Wn „134”)

- spłat pożyczek: 490.029 zł (obr. Wn „260”)

Wymienione kwoty przychodów i rozchodów zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS za rok 2017 o nadwyżce/deficycie j.s.t.

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

1. Gospodarka mieniem komunalnym

Dokumenty do kontroli przedłożyła:

Sylwia Z. – pracownik administracyjny

Joanna F. – inspektor

Aneta K. – księgowa w Referacie Finansowym

W Urzędzie Gminy Orońsko prowadzona jest ewidencja zasobu nieruchomości Gminy.

Z dokumentów przedłożonych przez Panią Sylwię Z. – pracownika administracji wynika, że Gmina Orońsko otrzymała w 2017r. decyzje Wojewody Mazowieckiego stwierdzające nabycie przez Gminę Orońsko, z mocy prawa, z dniem 1.07.2000r. prawa własności działek rolnych:

- Z dnia 17.03.2017r. pismem znak: SPN-R.7510.7.2017.DK – Decyzja Nr 328/R/2017 stwierdzająca nabycie prawa własności niezabudowanej nieruchomości, oznaczonej w ewidencji gruntów, jednostce ewidencyjnej Orońsko, obręb Dobrut jako działka – nr 682 o pow. 0,37 ha.

Wartość gruntu wg Karty inwentaryzacyjnej nieruchomości wynosi kwotę 740,00 zł.

W dniu 31.01.2018r. dokonano wpisu do KW RA1S/00027247/3, którą prowadzi Sąd Rejonowy w Szydłowcu IV Wydział Ksiąg Wieczystych.

- Z dnia 17.03.2017r. pismem znak: SPN-R.7510.9.2017.DK – Decyzja Nr 330/R/2017 stwierdzająca nabycie prawa własności niezabudowanej nieruchomości, oznaczonej w ewidencji gruntów, jednostce ewidencyjnej Orońsko, obręb Dobrut jako działka – nr 360 o pow. 0,40 ha.

Wartość gruntu wg Karty inwentaryzacyjnej nieruchomości wynosi kwotę 1.140,00 zł.

W dniu 31.01.2018r. dokonano wpisu do KW RA1S/00027247/3, którą prowadzi Sąd Rejonowy w Szydłowcu IV Wydział Ksiąg Wieczystych.

- Z dnia 12.12.2017r. pismem znak: SPN-R.7510.24.2017.DK – Decyzja Nr 1788/R/2017 stwierdzająca nabycie prawa własności nieruchomości, oznaczonej w ewidencji gruntów, jednostce ewidencyjnej Orońsko, obręb Guzów jako działka – nr 183 o pow. 1,05 ha.

Wartość gruntu wg Karty inwentaryzacyjnej nieruchomości wynosi kwotę 3.730,00 zł.

- Z dnia 12.12.2017r. pismem znak: SPN-R.7510.26.2017.DK – Decyzja Nr 1789/R/2017 stwierdzająca nabycie prawa własności nieruchomości, oznaczonej w ewidencji gruntów, jednostce ewidencyjnej Orońsko, obręb Guzów jako działka – nr 918 o pow. 0,63 ha.

Wartość gruntu wg Karty inwentaryzacyjnej nieruchomości wynosi kwotę 2.238,00 zł.

- Z dnia 12.12.2017r. pismem znak: SPN-R.7510.27.2017.DK – Decyzja Nr 1790/R/2017 stwierdzająca nabycie prawa własności nieruchomości, oznaczonej w ewidencji gruntów, jednostce ewidencyjnej Orońsko, obręb Guzów jako działka – nr 169 o pow. 0,46 ha.

Wartość gruntu wg Karty inwentaryzacyjnej nieruchomości wynosi kwotę 1.634,00 zł.

Nieruchomości nabyte na podstawie decyzji komunalizacyjnych z dnia 12.12.2017r. w miejscowości Guzów nie są wpisane do ksiąg wieczystych po komunalizacji.

Działki nabyte w 2017r. na podstawie decyzji komunalizacyjnych wydanych w 2017r. zostały wykazane w ewidencji zasobu nieruchomości Gminy Orońsko.

Skomunalizowane działki w miejscowości Guzów: nr 183, 918, 169 na podstawie decyzji komunalizacyjnych z dnia 12.12.2017r. zostały przyjęte na stan środków trwałych Gminy Orońsko dokumentami OT z dnia 30.12.2017r.

Skomunalizowane działki w miejscowości Dobrut: nr 682 i 360 nie zostały przyjęte na stan środków trwałych Gminy Orońsko.

W kontrolowanym okresie Gmina Orońsko sprzedała 1 nieruchomość – działkę nr 21/46 o pow. 0,1188 ha położoną w miejscowości Orońsko, obręb PGR Orońsko.

Uchwałą nr XLVI/263/14 z dnia 28.03.2014r. Rada Gminy wyraziła zgodę na zbycie działek budowlanych położonych w miejscowości Orońsko, obręb PGR Orońsko oznaczonych numerami działek:

- 21/26 o pow. 0,1049 ha
- 21/27 o pow. 0,1047 ha
- 21/28 o pow. 0,1046 ha
- 21/29 o pow. 0,1157 ha
- 21/35 o pow. 0,1141 ha
- 21/36 o pow. 0,1109 ha
- 21/37 o pow. 0,1078 ha
- 21/38 o pow. 0,1190 ha
- 21/43 o pow. 0,1136 ha
- 21/44 o pow. 0,1105 ha
- 21/45 o pow. 0,1074 ha
- 21/46 o pow. 0,1188 ha,

które zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego dla obszaru o funkcji usługowej i mieszkaniowej w Orońsku – Etap I uchwalonym Uchwałą Nr XXIV/122/12 Rady Gminy w Orońsku z dnia 28.06.2012r. przeznaczone są pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną.

Operat szacunkowy sporządził rzeczoznawca majątkowy w dniu 8.04.2016r. Oszacowana wartości rynkowa nieruchomości gruntowej zlokalizowanej w Orońsku przy ul. Spółdzielczej, działka nr 21/46 o pow. 0,1188 ha wynosiła 35.165,00 zł.

W dniu 2.06.2017r. ten sam rzeczoznawca majątkowy sporządził Aneks do operatu szacunkowego z dnia 8.04.2016r. dotyczącego wyceny wartości rynkowej nieruchomości gruntowej działki nr 21/46 poł. w miejscowości Orońsko przy ul. Spółdzielczej z którego wynika, że oszacowana wartości rynkowa nieruchomości gruntowej jako przedmiotu prawa własności pozostaje bez zmian i wynosi kwotę 35.165,00 zł.

Wójt Gminy sporządził wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży. W wykazie podano: nr działki, położenie działki, jej powierzchnię w ha, nr KW, przeznaczenie terenu oraz cenę nieruchomości. Poinformował w tym ogłoszeniu o możliwości skorzystania z pierwszeństwa w nabyciu nieruchomości i w przypadku skorzystania z tej możliwości – o złożeniu pisemnego oświadczenia o zamiarze skorzystania z pierwszeństwa nabycia po określonej cenie w Urzędzie Gminy w Orońsku w terminie do dnia 18.08.2017r.

Wykaz podany był do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty, poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w tutejszym Urzędzie oraz u sołtysa wsi Orońsko w dniach:

od 5.07.2017r. do 18.08.2017r. oraz w lokalnej prasie „Tygodnik Szydłowiecki” z dnia 5.07.2017r.

Wójt Gminy ogłosił przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż ww. nieruchomości. Ogłoszenie podane było do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w tutejszym urzędzie oraz u sołtysa wsi w dniach 30.08.17r. – 6.10.17r., zamieszczone w „Tygodniku Szydłowieckim” z dnia 30.08.2017r. i na stronie internetowej w dniu 30.08.2017r.

Termin przetargu wyznaczono na 6.10.2017r., termin wpłaty wadium ustalono do dnia 3.10.2017r. w kwocie 3.500,00 zł. Poinformowano również, że do ceny uzyskanej w wyniku licytacji do w/w nieruchomości, zostanie doliczone 23% podatku VAT.

Zarządzeniem nr 58/2017 z dnia 3.10.2017r., z upoważnienia Wójta, Sekretarz Gminy powołał Komisję Przetargową.

Z protokołu wynikało, że 2 osoby wpłaciły wadium na przetarg. Minimalne postąpienie zostało ustalone przez uczestników przetargu i wynosiło 400,00 zł.

W wyniku licytacji najwyższą cenę netto w wysokości 48.000,00 zł, a po doliczeniu 23% VAT kwotę brutto 59.040,00 zł, zaproponował Pan Grzegorz K. i został ustalony kandydatem na nabywcę nieruchomości nr 21/46 o pow. 0,1188 ha poł. w Orońsku. Przewodnicząca Komisji poinformowała nabywcę, że o terminie i miejscu spisania aktu notarialnego zostanie powiadomiony na piśmie.

Informacja o wyniku przetargu została podana do publicznej wiadomości na stronie internetowej w dniu 9.10.2017r.

Pismem z dnia 17.10.2017r. powiadomiono osobę ustaloną jako nabywcę o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego (26.10.17r.). Odbiór zawiadomienia nastąpił w dniu 18.10.2017r. (własnoręczny podpis odbiorcy z datą).

Akt notarialny Nr 9354/2017 spisano w dniu 26.10.2017r. W dniu 19.10.2017r. nabywca działki dokonał wpłaty w kwocie 55.540,00 zł do BSR Radom za zakup działki nr 21/46 o pow. 0,1188ha poł. w Orońsku.

W roku 2017 Gmina Orońsko nie przekazała gruntów w użytkowanie wieczyste. Grunty przekazywane były w wieczyste użytkowanie w latach wcześniejszych.

Zaplanowano wpływy z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości w 2017r. w kwocie 5.000,00 zł. Na dzień 31.12.2017r. wpływy z tego tytułu wynosiły kwotę 1.639,74 zł. Należności to kwota 11.457,30 zł. Zaległości na dzień 31.12.2017r. wynosiły 9.817,56 zł.

Sprawdzono prawidłowość naliczenia opłaty nw. użytkownikom za 2017r. i realizację naliczonych wpłat:

- Tomasz i Marianna M. działka nr 1050 o pow. 0,899 ha w Orońsku – opłat roczna w wysokości 123,52 zł; wpłaty w kwocie 123,52 zł dokonano w dniu 27.03.2017r.

- Małgorzata Cz. działka nr 1055 o pow. 0,899 ha w Orońsku – opłata roczna w kwocie 123,52 zł; wpłaty w kwocie 123,52 zł dokonano w dniu 11.05.2017r. oraz zapłacono odsetki w kwocie 0,97 zł w dniu 31.05.2017r.

- Krystyna i Andrzej B. działka nr 361 o pow. 0,1100 ha w Orońsku – opłata roczna w kwocie 151,14 zł; wpłaty w kwocie 151,14 zł dokonano w dniu 28.03.2017r.

- Agata Katarzyna B. działka nr 343/3 o pow. 0,2600 ha w Orońsku – opłat roczna w kwocie 1.071,72 zł; w dniu 19.01.17r. przypisano kwotę 1.071,72 zł – do dnia 31.12.2017r. brak wpłaty. Nie wystawiono wezwania do zapłaty.

- Leszek G. działka nr 142/19 o pow. 0,0491 ha we Walsnowie – opłata roczna w kwocie 143,47 zł; wpłaty w kwocie 143,47 zł dokonano w dniu 19.04.2017r.

Opłaty naliczono prawidłowo.

Na terenie Gminy funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:

- Publiczna Szkoła Podstawowa w Orońsku – decyzja z dnia 28.12.2017r. ustanawiająca prawo trwałego zarządu na czas nieoznaczony, nieodpłatnie dla 14/25 części nieruchomości zabudowanej poł. w Orońsku oznaczonej jako działka nr 118/16 o pow. 0.7466 ha

- Publiczna Szkoła Podstawowa w Ciepłej – decyzja z dnia 10.11.2016r. ustanawiająca prawo trwałego zarządu na czas nieoznaczony, nieodpłatnie do nieruchomości zabudowanej poł. w Ciepłej oznaczonej jako działka nr 152 o pow. 0.7700 ha
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Guzowie – decyzja z dnia 10.11.2016r. ustanawiająca prawo trwałego zarządu na czas nieoznaczony, nieodpłatnie do nieruchomości zabudowanej poł. w Guzowie oznaczonej jako działki nr: 745/1, 746/1, 746/3 o łącznej pow. 1.1669 ha
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Wąsnowie – decyzja z dnia 10.11.2016r. ustanawiająca prawo trwałego zarządu na czas nieoznaczony, nieodpłatnie do nieruchomości zabudowanej poł. w Wąsnowie oznaczonej jako działka nr 142/4 o pow. 1.1200 ha
- Przedszkole Samorządowe w Orońsku - Umową Nr 17.IBR.2016 z dnia 30.09.2016r. Gmina Orońsko przekazała dla Przedszkola Samorządowego w Orońsku w bezpłatne używanie lokale w ilości 18 pomieszczeń o łącznej pow. użytkowej 262,48 m², znajdujące się w budynku przy ul. Wesołej 8 w Orońsku zlokalizowanym na działkach nr: 114/4 i 114/8. Biorący w użyczenie przeznaczy te lokale na cele związane z funkcjonowaniem drugiego oddziału Przedszkola Samorządowego w Orońsku w okresie od 1.09. do 30.06. każdego roku. Umowę zawarto na czas nieokreślony od dnia 30.09.2016r.

- świetlica w Orońsku
- świetlica w Tomaszowie
- świetlica w Zaborowiu
- świetlica w Łaziskach

Świetlica w Zaborowie zajmuje działkę nr 411 o pow. 0,26 ha.

Świetlica w Łaziskach zajmuje działkę nr 204 o pow. 0,6 ha.

Świetlica w Orońsku zajmuje działkę nr 118/3 o pow. 0,18 ha.

Świetlica w Tomaszowie zajmuje budynek należący do OSP w Tomaszowie.

Stwierdzono umowy z dnia 01.02.2012r. zawarte z kierownikami świetlic w: Zaborowie, Łaziskach, Orońsku przekazujące ww. nieruchomości w użyczenie poszczególnym świetlicom. Ustalono, że uchwałą nr XXXIX/202.06 z dnia 28.09.2006r. Rada Gminy utworzyła świetlice wiejskie w Orońsku, Tomaszowie, Zaborowie, Łaziskach.

Świetlica w Tomaszowie zajmuje pomieszczenia w budynku OSP, na podstawie umowy użyczenia z dnia 04.06.2012r.

Stosownie do treści § 2 ww. uchwały, utworzone świetlice działają jako jednostki budżetowe a mienie przekazane utworzonym świetlicom w zarząd określają ich statuty.

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej

Umową z dnia 02.02.2012r. Gmina przekazała GOPS w użyczenie pomieszczenia o pow. 45,44 m² znajdujące się w budynku Urzędu.

- Gminna Biblioteka Publiczna w Orońsku z filiami w Łaziskach i Tomaszowie oraz punktami bibliotecznymi w Guzowie Kolonii, Chałupkach Łaziskich i Zaborowiu

Umową z dnia 22.12.2004r. Gmina przekazała Bibliotece Publicznej w użyczenie pomieszczenia znajdujące się w budynku Urzędu Gminy o pow. 60 m² i pomieszczenie o pow. 40 m² w budynku w Łaziskach.

- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Orońsku

Umową z dnia 01.07.2008r. Gmina przekazała Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w użyczenie na czas nieokreślony nieruchomości nr 139 i 140 o łącznej pow. 2100 m² i budynek o pow. 444,86 m².

W sprawie ustalenia zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy Orońsko, Rada Gminy w Orońsku podjęła w dniu 27.04.2007r. Uchwałą Nr VIII/35/07.

Rada Gminy w Orońsku w dniu 30.11.2012r. podjęła Uchwałą Nr XXIX/158/12 w sprawie: przeznaczenia lokali mieszkalnych na lokale socjalne z której wynika, że z gminnego zasobu

mieszkaniowego wydzielono i przeznaczono na lokale socjalne 3 lokale mieszkalne o nr-ach: 8/1, 8/2, 8/3 położone w budynku przy ul. Wesołej 8 w Orońsku.

Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy na lata 2013-2018 został ustalony przez Radę Gminy w Orońsku Uchwałą Nr XXX/168/12 z dnia 28.12.2012r.

Wójt Gminy Orońsko Zarządzeniem nr 50/2014 z dnia 27.06.2014r. ustalił bazową stawkę czynszu dla lokali mieszkalnych w wysokości 2,50 zł brutto za m² pow. użytkowej w lokalach stanowiących mieszkaniowy zasób Gminy Orońsko.

Stwierdzono umowy najmu lokali mieszkalnych zawarte na czas oznaczony:

- z dnia 03.08.2009r. zawarta z Adamem P. na najem lokalu mieszkalnego w Orońsku, ul. Wesoła 8/3. Umowę zawarto do dnia 02.11.2009r. Kolejną umowę zawarto w dniu 03.11.2009r. na czas nieokreślony. Aneksiem (brak daty) wprowadzono zmianę do ww. umowy, określając jej czas trwania do 31.07.2012r. Aneksiem nr 2 (brak daty) przedłużono czas trwania umowy do 31.12.2012r. Miesięczny czynsz wynosił kwotę 180,00 zł. W ciągu roku wpłat dokonał w łącznej kwocie 2.160,00 zł.

- z dnia 03.08.2009r. zawarta ze Zdzisławem K. na najem lokalu mieszkalnego w Orońsku, ul. Wesoła 8/2. Umowę zawarto do dnia 02.11.2009r. Kolejną umowę zawarto w dniu 03.11.2009r. na czas nieokreślony. Aneksiem (brak daty) wprowadzono zmianę do ww. umowy, określając jej czas trwania do 31.07.2012r. Miesięczny czynsz wynosił kwotę 126,00 zł. W ciągu roku wpłat dokonał w łącznej kwocie 1.520,40 zł, w tym należność główna to kwota 1.512,00 zł i odsetki w kwocie 8,40 zł.

- z dnia 07.08.2009r. zawarta z Teodorą L. na najem lokalu mieszkalnego w Orońsku, ul. Wesoła 8/1. Umowę zawarto do dnia 31.10.2009r. Kolejną umowę zawarto w dniu 02.11.2009r. na czas nieokreślony. Aneksiem (brak daty) wprowadzono zmianę do ww. umowy, określając jej czas trwania do 31.07.2012r.

Miesięczny czynsz wynosił kwotę 126,00 zł. W ciągu roku wpłat dokonała w łącznej kwocie 1.528,80 zł, w tym należność główna to kwota 1.512,00 zł i odsetki w kwocie 16,80 zł.

Rada Gminy w Orońsku podjęła Uchwałę Nr XXX/169/12 z dnia 28.12.2012r. w sprawie przedłużenia umowy najmu lokali mieszkalnych w Orońsku w budynku przy ul. Wesołej 8. Stosownie do treści ww. uchwały, umowy najmu lokali mieszkalnych nr: 8/1, 8/2, 8/3 w Orońsku przy ul. Wesołej 8 zostały przedłużone do 30.06.2013r.

Rada Gminy w Orońsku podjęła Uchwałę Nr XXXVII/217/13 z dnia 25.07.2013r. w sprawie przedłużenia umowy najmu lokali mieszkalnych w Orońsku w budynku przy ul. Wesołej 8. Stosownie do treści ww. uchwały, umowy najmu lokali mieszkalnych nr: 8/1, 8/2, 8/3 w Orońsku przy ul. Wesołej 8 zostały przedłużone do 30.09.2013r.

Ponadto ustalono:

- Paweł K. zajmuje lokal mieszkalny w Łaziskach na podstawie umowy najmu lokalu mieszkalnego z dnia 1.09.2007r. Miesięczny czynsz najmu wynosił kwotę 60,08 zł. W ciągu roku dokonał wpłat w łącznej kwocie 720,96 zł. Na koniec roku brak zaległości i nadpłat.

- Beata B. zajmuje lokal mieszkalny w Guzowie na podstawie umowy najmu lokalu mieszkalnego z dnia 1.09.2007r. Miesięczny czynsz najmu w 2017r. wynosił kwotę 168,85 zł. W ciągu roku dokonała wpłat w łącznej kwocie 2.026,20 zł. Na koniec roku brak zaległości i nadpłat.

Do naliczania czynszów najmu stosowano stawkę bazową czynszu dla lokali mieszkalnych w wysokości 2,50 zł brutto za m² pow. użytkowej.

Poddano kontroli umowy najmu lokali użytkowych:

- z dnia 27.06.1996r., zawartą z Telekomunikacja Polska S.A. na najem pomieszczeń pow. 39,10m². Aneksiem z dnia 02.01.2008r. wyjaśniono, że pow. wynajmowanego lokalu stanowi 18,80 m². Określono miesięczny czynsz na kwotę 170,00 zł plus VAT i obowiązuje od dnia 01.01.2008r., płatny przelewem w terminie 30 dni od daty otrzymania faktury. Od 1.01.2014r. czynsz najmu wynosi 171,53 zł miesięcznie (wzrost cen o 0,9%) plus VAT. Najemca

dokonywał wpłat rat czynszu zgodnie z warunkami określonymi w zawartej umowie najmu. Na dzień 31.12.2017r. brak zaległości.

- z dnia 02.11.2007r., zawartą z Poczta Polska na najem lokalu o pow. 47,25 m², położonego w budynku Urzędu Gminy. Z dniem 15.11.2012r. uległa zmniejszeniu wynajmowana powierzchnia do 25,35m². Aneksem Nr 2 z dnia 31.01.2014r. ustalono wysokość czynszu najmu za 1 m² w kwocie 14,40 zł. Czynsz najmu wynosił miesięcznie 365,04 zł plus VAT, czyli 449,00 zł brutto płatny do 25 dnia każdego miesiąca. Aneks obowiązuje od 1 01.2014r.

Najemca dokonywał wpłat rat czynszu zgodnie z warunkami określonymi w zawartej umowie najmu. Na dzień 31.12.2017r. brak zaległości.

- z dnia 31.10.2012r., zawartą z Edytą W. na najem budynku w Guzowie z przeznaczeniem na sklep spożywczo-przemysłowy. Umowę zawarto do 31.10.2015r. Czynsz ustalono w kwocie 500,00 zł plus VAT miesięcznie do dnia 10 każdego miesiąca. Aneksem Nr 1 z dnia 30.01.2013r. czynsz najmu ustalono na 518,50 zł plus VAT miesięcznie. Aneksem Nr 2 z dnia 31.01.2014r. czynsz najmu ustalono w wysokości 523,17 zł plus VAT miesięcznie. Najemczyni pismem z dnia 24.08.2015r. zwróciła się do Wójta Gminy Orońsko o przedłużenie umowy najmu wynajmowanego lokalu użytkowego.

Rada Gminy w Orońsku w dniu 26.10.2015r. podjęła Uchwałę Nr XII/53/15 w sprawie wyrażenia zgody na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy najmu oraz zawarcia umowy na czas oznaczony części budynku stanowiącego mienie gminne (budynek o pow. 58 m² poł. w Guzowie na dz. Nr 606 wraz z przynależnym gruntem z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gospodarczej). Wyrażono zgodę na zawarcie umowy najmu na okres 10 lat (warunki najmu określi stosowna umowa).

Umowa najmu zawarta w dniu 2.11.2015r. na wynajem nieruchomości, o której mowa wyżej, na czas określony od dnia 1.11.2015r. do dnia 31.10.2025r. Z tytułu wynajmu strony ustaliły czynsz w wysokości netto 9,02 zł/m², co daje kwotę 523,16 zł miesięcznie plus VAT płatny z góry do dnia 10-tego każdego miesiąca na podstawie faktury wystawionej przez Wynajmującego.

W dniu 4.01.2016r. zawarto z Edytą W. Umowę Najmu GKO/1/2016, która dotyczyła najmu lokalu użytkowego o pow. 35 m² w budynku poł. w miejscowości Guzów na dz. Nr 606. Umowę zawarto na czas określony od dnia 1.01.2016r. do dnia 31.12.2019r. Czynsz najmu strony ustaliły w kwocie 315,70 zł netto plus VAT płatny z góry do dnia 15-tego każdego miesiąca na podstawie faktury wystawionej przez Wynajmującego.

Łączna kwota czynszu netto wynosiła miesięcznie kwotę 838,86 zł miesięcznie.

Najemczyni w 2017r. dokonywała wpłat rat czynszu zgodnie z warunkami określonymi w zawartych umowach. Na dzień 31.12.2017r. brak zaległości.

- z dnia 25.06.2013r., zawartą z Iwona Ch. na najem budynku w Dobrucie z przeznaczeniem na prowadzenie sklepu spożywczo – przemysłowego. Umowę zawarto do 24.06.2016. Czynsz najmu ustalono w kwocie 360,00 plus VAT miesięcznie, płatny do 15 dnia każdego miesiąca. Najemczyni pismem z dnia 11.07.2016r. zwróciła się do Wójta Gminy Orońsko o przedłużenie umowy najmu wynajmowanego lokalu użytkowego.

Rada Gminy w Orońsku w dniu 8.08.2016r. podjęła Uchwałę Nr XXIII/225/16 w sprawie wyrażenia zgody na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy najmu oraz zawarcia umowy na czas oznaczony części budynku stanowiącego mienie gminne (budynek o pow. 80 m² poł. w miejscowości Dobrut na dz. Nr 581 wraz z przynależnym gruntem z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gospodarczej). Wyrażono zgodę na zawarcie umowy najmu na okres 10 lat (warunki najmu określi stosowna umowa).

Umowa najmu zawarta w dniu 8.08.2016r. na wynajem nieruchomości, o której mowa wyżej, na czas określony od dnia 8.08.2016r. do dnia 7.08.2026r. Z tytułu wynajmu strony ustaliły czynsz w wysokości netto 7,50 zł/m², co daje kwotę 600,00 zł miesięcznie plus VAT płatny z

góry do dnia 15-tego każdego miesiąca na podstawie faktury wystawionej przez Wynajmującego.

W 2017r. Najemczynie dokonała wpłat czynszu za m-ce I-VIII/2017r. Do dnia 31.12.2017r. brak wpłat czynszu za m-ce IX-XIII/2017r. Zaległość z tego tytułu na dzień 31.12.2017r. wynosiła kwotę 2.399,98 zł. Zapłaty zaległości dokonano w 2018r. wpłacając w terminach: 2.01.18r.; 12.01.18r.; 13.02.18r. Od wpłat dokonanych po terminie naliczono odsetki, które zostały wpłacone.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Joanna F. – inspektor.

Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Dokumentację dotyczącą ewidencji majątku gminy wraz regulacjami wewnętrznymi, jego umorzenia a także oraz zmian w trakcie roku 2017 stanu majątku trwałego i obrotowego przedstawiła do kontroli p. Aneta K. – Księgowa i p. Izabela S. – inspektor.

Zgodnie z wewnętrznymi zasadami rachunkowości ustalonymi przez Wójta Gminy środki trwale w roku 2017 ewidencjonowane były w podziale na :

-podstawowe środki trwale na koncie „011”,

-pozostałe środki trwale na koncie „013”

Podstawowe środki trwale (konto 011) umarżane są stopniowo wg stawek ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych wg metody liniowej. Umorzenie ujmowane jest na koncie „071”; amortyzacja obciąża konto „400”; odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Pozostałe środki trwale (konto „013”) o wartości początkowej powyżej 1000 zł do kwoty określonej w przepisach podatkowych dla środków trwałych w miesiącu wydania do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie „072” w korespondencji z kontem „401”.

Wartości niematerialne i prawne o cenie jednostkowej nie przekraczającej kwoty 3.500 zł odpisuje się jednorazowo w pełnej wartości w koszty. Dla pozostałych w.n. i p. okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych dokonuje się przez 24 miesiące przy rocznej stawce 50%

Środki trwale i wartości niematerialne i prawne ewidencjonowane są komputerowo w programie - Xpertis – Fnananse i Księgowość. Dalszą ewidencję szczegółową prowadzoną do kont „011” „013” „020” połączoną ze szczegółową ewidencją umorzenia na kontach „071” i „071” prowadzi się w księgach inwentarzowych w formie komputerowej w programie – „MAGAZYN” służącym do ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wyposażenia, wartości niematerialnych i prawnych.

W trakcie kontroli zapisów w ewidencji szczegółowej stwierdzono, że w księgach inwentarzowych prowadzonych w programie MAGAZYN oraz generowanych z tego programu indywidualnych kartach składników majątku trwałego w wielu przypadkach nie wskazuje się numerów identyfikacyjnych dowodów, które stanowią podstawę dokonanych zapisów w tej ewidencji szczegółowej.

Przykłady:

1/ Na kartach i ewidencji podstawowych środków trwałych („011”) brak podanych numerów identyfikacyjnych dowodów nabycia w zakupionych w roku 2017 środków trwałych w grupach:

- w GR 4 - nr inw. UG444/1913/010010-ŚT, UG491/188/75023-ŚT;

- w GR 5 – nr inw. :UG582/1924/90095-ŚT,UG582/1925/90095-ŚT,UG599/1931/90095-ŚT,UG582/1933/90095-ŚT,

-w GR 7 – nr inw. UG746/1923/90095-ŚT, w GR 8 – nr inw. UG803/1769/75023-ŚT, UG808/1935/01010-ŚT

2/ Na kartach i ewidencji wartości niematerialnych i prawnych („020”) brak podanych numerów identyfikacyjnych dowodów stanowiących podstawy przychodów / nowo

zakupionych w roku 2016 i 2017 licencji na program: nr inw.: UGN/1708/75023-WN, UGN/1735/75023-WN, UGN/1928/75023-WN, i inne przypadki.

Środki trwałe

Wg zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej urzędu wartość ewidencyjna (brutto) podstawowych środków trwałych na początek roku wynosiła: 36.495.495,68 zł,

Z ewidencji wynika, że zmiany wartości środków trwałych w trakcie roku 2017 wynosiły:

Zwiększenia „Wn”: (+) 1.480.761,30 zł,

Zmniejszenia „Ma”: (-) 33.406,08 zł

BZ na 31.12.2017r.: 37.942.850,90 zł (Wn „011”)

Wartość księgową podstawowych środków trwałych na początek i koniec okresu sprawozdawczego 2017w grupach KŚT, wg ewidencji analitycznej np.

Grupa środków trwałych	BO Stan na 1.01.2017 r.	BZ Stan na 31.12.2017 r.
Grunty gr. 0	577887,86	552083,78
Budynki gr. 1	4387560,21	4875148,31
Budowle gr. 2	27623527,09	28492661,88
Kotły i maszyny energetyczne gr. 3	82463,13	82463,13
Maszyny, urządz. ogóln. zast. gr. 4	351289,39	362099,49
Spec. masz. urządzenia i aparaty gr. 5	100067,56	128043,32
Urządzenia techniczne gr. 6	585052,24	616037,62
Środki transportu gr. 7	2570856,57	2602189,57
Narzędzia, przyrządy, nieruchomości i wyposażenie gr. 8	216791,63	232123,80
Razem stan księgowy - analityka „011”	36495495,68	37942850,90

Wyrywkowej kontroli poddano stosowane stawki amortyzacyjne i prawidłowość wyliczenia umorzenia nowo zakupionych w roku 2017 środków trwałych zaklasyfikowanych wg KŚT: w GR 4 - nr inwentarzowy UG/444/193/010010-ŚT, UG/491/188/75023-ŚT, w GR 5 nr inw: UG582/1924/90095-ŚT,UG582/1925/90095-ŚT, w GR 7 nr inw. UG746/1923/90095-ŚT, w GR 8 – nr inw. UG803/1769/75023-ŚT.

Przy wyliczeniu umorzenia stosowano prawidłowe stawki rozpoczynając amortyzację od miesiąca następującego po przyjęciu danego środka trwałego do ewidencji.

Pozostałe środki trwałe (konto „013”)

Z zestawienia obrotów i sald wynika, że stan księgowy pozostałych środków trwałych na 1.01.2017r. wynosił: 459.478,99 zł Zwiększenia Wn w roku 2017 wyniosły: 45.478,99 zł., a zmniejszenia Ma w kwocie 6.391,07 zł . BZ konta „013” na 31.12.2017r. – 498.643,77 zł.

Ewidencję szczegółową dla konta „013” prowadzi się w urzędzie w księgach inwentarzowych prowadzonych w programie MAGAZYN. Pozostałe środki trwałe umarżane są jednorazowo w 100% w miesiącu przyjęcia do ewidencji, a ich wartość ma swoje odzwierciedlenie na koncie Ma „072”.

Zbiory biblioteczne konto „014”

Zagadnienie nie występuje.

Dobra kultury konto „016”

Stan dóbr kultury zaewidencjonowanych na koncie „016” na początek roku 2017 wynosił 0 zł. W trakcie roku 2017 zwiększenia wartości dóbr kultury wyniosły 3.600 zł, które dotyczyły zakupionych obrazów o tematyce związanej z Gminą Orońsko na podstawie umowy sprzedaży zawartej w dniu 17.08.2017r.

Zmniejszeń Ma w roku 2017 nie odnotowano.

Konto na koniec roku wykazuje saldo „Wn: : 3.600 zł.

Wartości niematerialne i prawne „020”

Stan księgowy wartości niematerialnych i prawnych wg ewidencji syntetycznej na 1.01.2017r. wynosił : 189.536,37 zł. , z tego:

-podstawowe w.n. i p.: 170.873,07 zł (konto analit. „020-2”)

-pozostałe w.n. i p.: 18.663,30 zł (konto analit. „020-1”)

Ewidencja szczegółowa dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w programie MAGAZYN.

Zwiększenia „Wn” w trakcie roku 2017 wynosiły: 6.659,35 zł i dotyczyły zakupu 3 licencji na programy komputerowe., z tego jedna o wartości powyżej 3.500 zł, które zgodnie z wewnętrznymi zasadami umarzana była w roku 2017 stopniowo ze stawką roczną 50%, oraz dwie o wartości poniżej tej kwoty, które zostały umorzone jednorazowo w dniu przyjęcia do ewidencji.

Zmniejszenia „Ma” wynosiły: 1.594,08 zł. dotyczyły likwidacji jednej licencji.

BZ konta „020” na 31.12.2017r. – 194.601,64 zł., z tego:

-podstawowe w.n. i p.: 174.459,57 zł (konto analit. „020-2”)

-pozostałe w.n. i p.: 20.142,07 zł (konto analit. „020-1”)

Wartość umorzenia podstawowych w.n. i p. ma swoje odzwierciedlenie na koncie „071” a pozostałych w.n. i p. na koncie „072”

Ogółem umorzenie („071, „072”)

Z ewidencji wynika, że wartość umorzenia Ma „071” na 31.12.2017r. : 17.338.877,93 zł, z tego:

-umorzenie podstawowych środków trwałych: 17.186.793,69 zł

-umorzenie podstawowych wartości niematerialnych i prawnych: 152.084,24 zł

Wartość umorzenia Ma „072” na 31.12.2016r. : 518.785,84 zł, z tego:

-umorzenie pozostałych środków trwałych: 498.643,77 zł

-umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych: 20.142,07 zł

Długoterminowe aktywa trwałe (konto „030”)

Zagadnienie nie występuje

Materiały (konto „310”)

Wartość księgowa materiałów ujętych na koncie Wn „310” na początek roku 2017 wynosiła 19.106,70 zł,

W wewnętrznych zasadach rachunkowości zapisano, że przyjmuje się księgowanie bezpośrednio w koszty wartości zakupionych materiałów a pozostające na koniec roku zapasy przyjmowane są na stan konta „310” wraz z korektą kosztów o ustalony stan.

Na koniec roku 2017 stan księgowy materiałów potwierdzony roczną inwentaryzacją zaewidencjonowanych na koncie „310” wynosił 17.061 zł. i obejmował stan zapasu paliwa w pojazdach gminnych oraz oleju do celów grzewczych.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Zagadnienie nie występuje

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Dokumentację do kontroli przedstawiła p. Skarbnik Gminy

W roku 2017 jednostkami budżetowymi podległymi gminie były:

1.Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Orońsku

2.Publiczna Szkoła Podstawowa im. Józefa Brandta w Orońsku,

- 3.Publiczna Szkoła Podstawowa im. Tadeusz Kościuszki w Ciepłej
- 4.Publiczna Szkoła Podstawowa w Guzowie,
- 5.Publiczna Szkoła Podstawowa w Wałsnowie
- 6.Publiczne Gimnazjum w Orońsku,
- 7.Przedszkole Samorządowe w Orońsku,
- 8.Świetlica w Orońsku.
- 9.Świetlica w Tomaszowie
- 10.Świetlica w Zaborowiu.
- 11.Świetlica w Łaziskach.

W toku kontroli ustalono, że Rada Gminy Orońsko podjęła w dniu 29.12.2015r. Uchwałę Nr XV/71/15 w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo-księgowej dla samorządowych jednostek budżetowych wymienionych w powyższym wykazie. Zgodnie z podjętą Uchwałą RG do zadań Urzędu Gminy jako jednostki obsługującej należy min.:

- prowadzenie rachunkowości obsługiwanych jednostek,
- prowadzenie ksiąg rachunkowych jednostek,
- gromadzenie i przechowywanie dokumentacji finansowo księgowej,
- koordynowanie czynności inwentaryzacyjnych składników majątkowych jednostek,
- opracowywanie projektów planów finansowych oraz ich zmian na wnioski i w porozumieniu dyrektorów jednostek,
- prowadzenie sprawozdawczości statystycznej w zakresie wykonywanych zadań
- prowadzenie obsługi rachunków bankowych jednostek,
- organizowanie wypłat wynagrodzeń i innych należności dla pracowników i osób zatrudnionych w jednostkach,
- ewidencjonowania danych o zatrudnieniu i wynagrodzeniu,
- przygotowywanie danych do sprawozdania o średniorocznym wynagrodzeniu nauczycieli.

Ustalono ponadto, że z dniem 31 sierpnia 2017r. Publiczne Gimnazjum w Orońsku zakończyło działalność. Zgodnie z uchwałą Nr XXXI/171/2017 Rady Gminy Orońsko z dnia 28 lutego 2017r. w sprawie dostosowania sieci szkół podstawowych i gimnazjów do nowego ustroju szkolnego z dniem 1.09.2017r. włącza się Publiczne Gimnazjum w Orońsku do Publicznej Szkoły Podstawowej w Orońsku.

W dniu 10.01.2017r. Wójt Gminy na podstawie art. 249 ust. 1 ustawy o finansach publicznych przekazał podległym jednostkom budżetowym informacje o ostatecznych kwotach wydatków wynikających z Uchwały Budżetowej na 2017r. podjętej w dniu 28.12.2017r. Kierownicy jednostek budżetowych zatwierdzili plany finansowe wydatków swoich jednostek.

Z ewidencji księgowej wynika, że rozliczenia dochodów i wydatków budżetowych z jednostkami budżetowymi w roku 2017 prowadzone były w budżecie za okresy miesięczne w wysokościach wynikających z ich sprawozdań jednostkowych Rb27S i Rb28S.

Ewidencja rozliczeń dochodów prowadzona jest w budżecie analitycznie z każdą jednostką na koncie „222” a wydatków na koncie „223”

Na podstawie prowadzonej ewidencji ustalono, że łącznie jednostki zrealizowały w roku 2017 dochody w kwocie 176.439,44 zł, Konto „222” na koniec roku w zakresie rozliczenia dochodów budżetowych z jednostkami budżetowymi zamyka się saldem zerowym.

Z zapisów na koncie „223” z.p.k. budżetu gminy wynika, że z przekazanych im środków na wydatki, na przestrzeni roku 2017 jednostki wydatkowały kwotę: 15.786.988,55 zł. Konto „223” w zakresie rozliczeń budżetu gminnymi jednostkami budżetowymi nie wykazuje salda, co oznacza że środki przekazane na wydatki zostały rozliczone w całości.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Zagadnienie w kontrolowanej jednostce nie występuje.

W toku kontroli ustalono ponadto, że na terenie gminy Orońsko funkcjonują dwie osoby prawne, tj.:

- Gminna Biblioteka Publiczna w Orońsku,
- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Orońsku.

Gminna Biblioteka Publiczna jest gminną jednostką organizacyjną zorganizowaną na zasadach przewidzianych dla samorządowych instytucji kultury. Biblioteka działa aktualnie na podstawie statutu nadanego tej instytucji przez Radę Gminy Uchwałą Nr XIVIII/279/14 z dnia 25.06.2014r. Podstawą gospodarki finansowej GBP jest jej roczny plan finansowy uwzględniający kwoty dotacji przyznanych przez Radę Gminy.

Dotacja podmiotowa z budżetu gminy dla wym. samorządowej instytucji kultury została zapisana w uchwale budżetowej na 2017 rok w dz. 921 rozdz. 92116 § 2480 - 192.000 zł.

Zasady przyznawania i rozliczania dotacji podmiotowej z budżetu gminy dla samorządowej instytucji kultury: Gminnej Biblioteki Publicznej w Orońsku zostały ustalone przez Wójta Gminy Zarządzeniem Nr 54/15 z dnia 14.09.2015r. W przyjętych zasadach zapisano min., że dotacja przekazywana jest w transzach miesięcznych do 15-go każdego miesiąca; nie wykorzystana do końca roku kalendarzowego podlega zwrotowi do budżetu gminy w terminie do 31 stycznia roku następnego; rozliczenie dotacji za ubiegły rok instytucja sporządza na podstawie faktycznie poniesionych wydatków oraz prawidłowo sporządzonych ksiąg rachunkowych do 15 stycznia danego roku.

W dniu 15.01.2018r. Dyrektor GBP sporządził rozliczenie dotacji podmiotowej, z którego wynika, że: z otrzymanej w roku 2017 dotacji w kwocie 192.000 zł, wykorzystano 191.974,41zł, z tego na:

- zakup materiałów i energii: 11.940,49 zł,
- zakup usług obcych: 2.590,38 zł,
- wynagrodzenia: 148.149,30 zł,
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia: 29.202,04 zł,
- podróże służbowe: 92,20 zł.

Na podstawie zapisów na koncie „224” w ewidencji księgowej urzędu ustalono, że instytucji przekazano w miesięcznych transzach dotację w łącznej wysokości 192.000 zł. Instytucja dokonała zwrotu niewykorzystanej części dotacji w kwocie 25,59 zł w dniu 29.12.2017r. Po zaksięgowaniu rozliczeniu dotacji za 2017r. konto zamyka się saldem zerowym.

Ponadto Dyrektor GBP sporządził sprawozdanie z wykonania planu finansowego swojej jednostki za 2017r. Wykazane w sprawozdaniu Biblioteki wykonane przychody w roku 2017 wyniosły ogółem: 199.176,55 zł, z tego:

- dotacja z budżetu gminy: 191.974,41 zł,
- dotacja z Biblioteki Narodowej: 7.000 zł,
- odsetki bankowe: 202,14 zł.

Koszty działalności Biblioteki za rok 2017 wyniosły: 198.974,41zł zł, z których największą pozycję stanowiły wynagrodzenia (w tym za prowadzenie punktów bibliotecznych w Łaziskach i Guzowie) : 173.937,18 zł .

Stan należności i zobowiązań na koniec 2017r. – 0zł.

Z ustaleń kontroli wynika ponadto, że gmina Orońsko jest organem założycielskim Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Orońsku. SPZOZ działa na podstawie Statutu nadanego Uchwałą Nr XXIV/128/12 z dnia 28.06.2012r.

W 2017 roku gmina Orońsko nie przekazywała dotacji dla SPZOZ.

Informację z wykonania planu finansowego SPZOZ za rok 2017 została przedłożona przez jego Dyrektora Wójtowi Gminy. Ze sprawozdania wynika, że wykonanie przychodów Zakładu w roku 2017 wyniosło 1.293.903,53 zł, co stanowi 100 % ustalonego planu. Działalność zakłady zamyka się dodatnim wynikiem finansowym: 116.214,19 zł

Stan należności na dzień 31.12.2017r. wynosi: 110.719,70 zł a zobowiązań 60.554,04 zł. Należności i zobowiązania wymagalne nie występują.

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 część nieprawidłowości została w bieżącej pracy jednostki usunięta.

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

- Wójt Gminy,
- Skarbnik Gminy.

Wykaz załączników:

1. Ramowy zakres kontroli kompleksowej gospodarki finansowej j.s.t.
2. Protokół kontroli kasy Urzędu Gminy
3. Protokół kontroli druków ścisłego zarachowania Urzędu Gminy

Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Wójta Gminy, że zgodnie z trybem przeprowadzania kontroli pkt. 9 załącznika Nr 2 do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz.U.2004 r. Nr 167, poz. 1747) ma prawo odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy. Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Urzędu Gminy w dniu 30.05.2018 roku po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzania kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod poz. 2/2018.

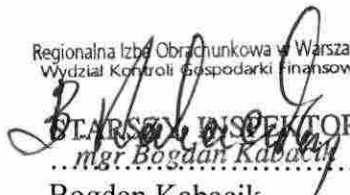
Jeden egzemplarz przekazano Wójtowi Gminy.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy kontrolujących:


Podpisy kontrolowanych:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej


STARSZY INSPEKTOR
...mgr Bogdan Kabacik.....

Bogdan Kabacik
st. inspektor kontroli

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej


STARSZY INSPEKTOR
...mgr Jolanta Trzeciak.....
Jolanta Trzeciak
st. inspektor kontroli

WÓJT

URZĄD GMINY
26-505 Orańsko, ul. Szkolna 8
Regon 000542971
NIP 799-13-72-857

SKARBNIK GMINY


...mgr Jolanta Czubak.....

**RAMOWY ZAKRES
KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ
JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego (zarząd j.s.t., skarbnik, sekretarz).
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.
3. Dane ogólne i jednostce samorządu terytorialnego.

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. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.
3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym.
2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.
2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Protokół

kontroli kasy Urzędu Gminy Orońsko przeprowadzonej w dniu 22 marca 2018r. w godzinach od 12⁵⁰ do 13³⁵ przez Bogdana Kabacika – starszego inspektora kontroli RIO w Warszawie

Kontrolę przeprowadzono w obecności :

Jadwigi Stachyry – kasjera w Urzędzie Gminy Orońsko
Anety Kaszuby - księgowej w Referacie Finansowym

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie wg specyfikacji :

100 zł x 100 =	10.000,00 zł
50 zł x 15 =	750,00zł
20zł x 19 =	380,00zł
10zł x 38 =	380,00zł
bilion =	172,83zł

Razem : **11.682,83zł**

Stan gotówki wg raportów:

Raporty niezakończone :

RK 57(dochody) – stan 4.999,20zł (15 operacji)

RK/W/57 (dochody woda) – stan 924,23zł (3 operacje)

RK/O/58 (dochody odpady komunalne) – stan 1.593,00zł (6 operacji)

RK 19 (wydatki) – stan 860,70zł (6 operacji)

RK47 (dochody świetlicy Orońsko) – stan 45,30zł (1 operacja)

Raporty zakończone

RK 21 (dochody komunalne) sporządzony w dniu 19.03.2018r. – saldo 260,40zł

RK 1/2018 (pogotowie kasowe) sporządzony w dniu 9.01.2018r. – saldo 3.000,00zł

Razem : stan gotówki wg raportów - **11.682,83zł**

Rzeczywisty stan gotówki w kasie jest zgodny ze stanem wynikającym z raportów kasowych.

2. Stan innych walorów (depozytów) przechowywanych w kasie

Nie stwierdzono.

3. Pogotowie kasowe dla kontrolowanej jednostki zostało ustalone przez Wójta Gminy Zarządzeniem nr 42/ 2017 z dnia 18.07. 2017r. w wysokości – 3.000,00 zł
4. Kasjerka złożyła oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności za powierzoną gotówkę i inne wartości w dniu 12.02.2007r. Zapytanie o niekaralności zostało złożone w dniu 12.12.2006r.
5. Ostatnia inwentaryzacja roczna kasy została przeprowadzona w dniu 29.12.2017r. – stan kasy 0 zł. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.
6. Uwagi dotyczące zabezpieczenia kasy :
Kasa usytuowana jest w odrębnym pomieszczeniu na II piętrze siedziby Urzędu Gminy.
W pomieszczeniu znajduje się metalowa kasa pancerna do przechowywania gotówki. Okna na zewnątrz okratowane.
Drzwi obite blachą i zabezpieczone dwoma zamkami.
Pomieszczenie wyposażone jest w instalację alarmową.
Do obsługi interesantów służy okratowane okienko kasowe wychodzące na przyległy korytarz.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej. W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole nie wniesiono zastrzeżeń.

Regionalna Izba Obrotowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

B. Kabacik
STARSZY INSPEKTOR
mgr Bogdan Kabacik

.....
podpis kontrolującego

INSPEKTOR

J. Stachyra
Jadwiga Stachyra

.....
podpis kasjera

WŚIĘGOWY

A. Kaszuba
Aneta Kaszuba

.....
podpis osoby uczestniczącej
w kontroli kasy

Protokół

kontroli druków ścisłego zarachowania Urzędu Gminy Orońsko przeprowadzonej dnia 23 marca 2018 r. w godzinach od 10³⁰ do 11³⁰ przez Bogdana Kabacika - starszego inspektora kontroli RIO w Warszawie.

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

Haliny Bredłowskiej - inspektora w Referacie Administracyjno-Organizacyjnym, prowadzącej ewidencję druków ścisłego zarachowania
Magdaleny Winiarskiej – referenta w Referacie Administracyjno-Organizacyjnym

Rzeczywisty stan druków w dniu kontroli:

- czeki gotówkowe – stan 0, zgodnie z ewidencją w księdze druków ścisłego zarachowania.

Ostatni rozchód czeków w dniu 5.02.2018 r. (strona księgi 153)

- kwitariusze przychodowe K-103:

4 bloczki po 100 szt. od nr 1025601 do nr 1026000

- kwitariusze przychodowe K – 104:

8 bloczków po 100 szt. od nr 4623201 do nr 462400

Druki od nr 4623201 do nr 4623500 ostemplowane pieczęcią Urzędu Gminy
Pozostałe nie ostemplowane;

- druki KP :

1 bloczek (40 szt.) od nr 009391 do nr 009430 .

Obok numerów druków brak pieczęci Urzędu Gminy;

- druki KW:

4 bloczki po 40 szt. Od nr 001141 do nr 001300.

Obok numerów druków brak pieczęci Urzędu Gminy;

- bilety opłaty targowej:

1 zł – 8 bloczków po 50 szt. od nr 000001 do nr 000400.

Na drukach od nr 000051 do nr 000400 brak pieczęci Urzędu Gminy,

2 zł – 7 bloczków po 50 szt. i 1 bloczek – 40 szt. od nr 000002 do nr 000400.

Na drukach od nr 000051- do nr 000400 brak pieczęci Urzędu Gminy,

5 zł – 15 bloczków po 50 szt. i 1 bloczek 28 szt.

Na drukach od nr 000151 do nr 000800 brak pieczęci Urzędu Gminy,

10 zł – 2 bloczki po 50 szt. i 1 bloczek - 29 szt.

Druki ostemplowane pieczęcią Urzędu Gminy,

50 zł – 12 bloczków po 50 szt. i 1 bloczek – 20 szt.

Na drukach od nr 000651 do nr 000800 brak pieczęci Urzędu Gminy.

Stan wyżej wymienionych druków zgodny jest z prowadzoną ewidencją w Księdze druków ścisłego zarachowania zaprowadzoną w dniu 23.02.2015 r.

Ponadto Pani Halina Bredłowska ujmuje w ewidencji w księdze druków nie wymienione w „instrukcji gospodarki drukami ścisłego zarachowania, druki arkuszy spisu z natury - ich przychód i rozchód.

W dniu kontroli na stanie figurowało 15 szt. arkuszy spisowych od nr 000100 do nr 000114, zgodnie z prowadzoną ewidencją.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole nie wniesiono zastrzeżeń.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Biuro Izby Kontroli Gmin, Powiatów i Finansowej
Bohdan Kabacik
podpis kontrolującego
STARSZY INSPEKTOR
mgr *Bohdan Kabacik*

INSPEKTOR

Halina Bredłowska
Halina Bredłowska

.....
podpis osoby odpowiedzialnej
za prowadzenie ewidencji
druków ścisłego zarachowania

REFERENT

Magdalena Winiarska
Magdalena Winiarska

.....
podpis osoby uczestniczącej w kontroli

Notatka służbowa

z narady pokontrolnej przeprowadzonej w dniu 30.05.2018r. na okoliczność omówienia wyników kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Orońsko przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Radomiu:

W naradzie udział wzięli:

- Przedstawiciele Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Radomiu:
Bogdan Kabacik - Starszy inspektor kontroli RIO,
Jolanta Trzeciak - Starszy inspektor kontroli RIO.

- Przedstawiciele Gminy Orońsko:
Henryk Nosowski - Wójt Gminy,
Diana Czubak - Skarbnik Gminy,
Roman Woźniak - Sekretarz Gminy,

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Radomiu zapoznali zebranych z protokołem z przeprowadzonej w dniach od 20.03.2018r. do 29.05.2018r. kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Orońsko.

Do ustaleń zawartych w protokole kontroli zastrzeżeń nie wniesiono.

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


Jeden egzemplarz protokołu przekazano Wójtowi Gminy.

Sporządził

SKARBNIK GMINY

mgr Diana Czubak

Wójt Gminy

WÓJT

Henryk Nosowski