

Protokół kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Orchowo

I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne.

I.1. Dane ogólne

I.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli.

I.1.1.1. Pełna nazwa i adres jednostki kontrolowanej.

Urząd Gminy w Orchowie
ul. Kościuszki 6
62-436 Orchowo
NIP Urzędu Gminy w Orchowie – 667-00-05-787,
NIP Gminy Orchowo – 6671735111,
Regon Urzędu Gminy w Orchowie – 000542474,
Regon Gminy Orchowo – 311019378.

I.1.1.2. Osoby kontrolujące oraz numery i data wydania upoważnień do przeprowadzenia kontroli.

Osoby kontrolujące:

Starszy Inspektor kontroli Andrzej Witucki,
Starszy Inspektor kontroli Katarzyna Kwiecińska,
Inspektor kontroli Elżbieta Zarębska.
Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnień Nr:
- 29/2021 z dnia 30.07.2021 r.,
- 29A z dnia 30.07.2021 r.,
- 29B z dnia 30.07.2021 r.,
wydanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.

I.1.1.3. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych w jednostce kontrolowanej.

Kontrolę wpisano do książki kontroli w pozycji Nr 1 (2021 rok).
Data rozpoczęcia kontroli 18.08.2021 roku.
Data zakończenia czynności kontrolnych – 19.11.2021 r. (podpisanie protokołu).

I.1.1.4. Przedmiotowy zakres kontroli.

Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej Gminy Orchowo, na podstawie kryterium zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

I.1.1.5. Okres objęty kontrolą.

Kontrolą został objęty okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. oraz w miarę potrzeb inne lata.

I.1.2. Organ wykonawczy j.s.t.

Wójt Gminy Orchowo.

4

115

Wójtem Gminy Orchowo jest pan Jacek Andrzej Misztal – przedłożono zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 16 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Wójta w wyborach, które odbyły się dnia 4 listopada 2018 r. Przedłożono wyciąg z protokołu Nr I/18 z Sesji Rady Gminy Orchowo odbytej w dniu 19.11.2018 roku – w tym dniu Wójt złożył ślubowanie. Kserokopia zaświadczenia wyborze, protokołu nr I/18 z sesji **Akta kontroli B.I.1. (1-10).**

Zastępca Wójta Gminy Orchowo.

Zastępcą Wójta Gminy Orchowo jest pani Ewelina Gumienna, powołany na to stanowisko Zarządzeniem Nr 18/2018 Wójta Gminy Orchowo z dnia 03 grudnia 2018 r. Z zakresu czynności Zastępcy Wójta z dnia 03.12.2018 r. wynika, że do jego obowiązków należy między innymi:

- podejmowanie czynności kierownika Urzędu pod nieobecność Wójta lub wynikającej z innych niemożności pełnienia obowiązków przez Wójta,
- wykonywanie obowiązków zwierzchnika służbowego wobec wszystkich pracowników Urzędu Gminy i kierowników jednostek organizacyjnych
- pozyskiwanie informacji o możliwościach finansowania działań w Gminie ze środków zewnętrznych,
- przygotowywanie wniosków aplikacyjnych o dotację z funduszy UE i innych funduszy,
- współpraca z LGD i innymi stowarzyszeniami,
- prowadzenie całości spraw kadrowych,
- realizacja zadań BHP wobec pracowników Urzędu i kierowników podległych jednostek organizacyjnych,
- utrzymywanie należnych warunków ochrony składników majątkowych przed zniszczeniem, marnotrawstwem, kradzieżą, pożarem,

Upoważnienie z 03.12.2018 r. , na podstawie art. 39 ust.2 ustawy z 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym do załatwiania w imieniu Wójta spraw indywidualnych z zakresu administracji publicznej, w tym do wydawania decyzji w tych sprawach, w czasie nieobecności Wójta. Upoważnienie na czas pełnienia funkcji Zastępcy Wójta Gminy Orchowo.

Wyznaczenie z dnia 03.12.2018 r. , na podstawie art8 ust. 2 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych do wykonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Orchowo związanych z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy oraz ustaleniem wysokości wynagrodzenia.

Upoważnienie z 31.12.2018 r. na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r o samorządzie gminnym do poświadczania kopii dokumentów przedłożonych przez osobę ubiegającą się o zatrudnienie lub pracownika za zgodność z przedłożonym dokumentem.

Kserokopia zakresu czynności Zastępcy Wójta, zarządzenia nr 86/2018 **Akta kontroli B.I.2 (1-4).**

I.1.3. Skarbnik Gminy Orchowo.

Skarbnikiem Gminy Orchowo jest pani Anna Błaszczuk – Główny Księgowy Budżetu Gminy w Urzędzie Gminy Orchowo powołana na to stanowisko z dniem 25 września 2008r. Uchwałą Nr XXIV/164/08 Rady Gminy Orchowo w sprawie powołania Skarbnika Gminy Orchowo.

Pismem z dnia 04.01.2010r., na podstawie art. 53 ust. 1 i 2 oraz art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, Wójt Gminy Orchowo powierzył pani Annie

Błaszczyk – głównemu księgowemu w Gminie Orchowo obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości jednostki – Gminy Orchowo,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli:
 - a) zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
 - b) kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Pod pismem data (04.01.2010r.) i podpis Skarbnika (przyjmującego obowiązki).

Inspektorom kontroli przedłożono zakres czynności Skarbnika z dnia 14.05.2010r. podpisany przez Wójta Gminy Orchowo oraz Skarbnika Gminy, z którego wynika, że do jego obowiązków należy między innymi:

- prowadzenie rachunkowości i gospodarki finansowej Gminy oraz sprawowanie kontroli wewnętrznej Urzędu i gminnych jednostek organizacyjnych,
- wstępna kontrola legalności, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących wykonania budżetu,
- prowadzenie gospodarki finansowej zgodnie z obowiązującymi przepisami, a w szczególności:
 - a) wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi
 - b) kontrola prawidłowości umów zawieranych przez gminę pod względem finansowym,
 - c) przestrzeganie zasad rozliczeń i ochrony wartości pieniężnych,
 - d) składanie bądź odmowa składania kontrasygnaty przy czynnościach prawnych gminy powodujących powstanie zobowiązań finansowych.

Zakres czynności pani Anna Błaszczyk przyjęła do wiadomości w dniu 14.05.2010r. składając pod nim swój podpis.

Kserokopia zakresu czynności Skarbnika, upoważnienie z dnia 04.01.2010 r. stanowi **Akta kontroli B.I.3 (1-4)**.

I.I.4. Sekretarz Gminy Orchowo.

Uchwałą Nr XI/63/07 z dnia 28 czerwca 2007r. Rada Gminy Orchowo powołała pana Grzegorza Matkowskiego na stanowisko Sekretarza Gminy Orchowo.

Pismem z dnia 02.01.2009r. Wójt Gminy Orchowo poinformował pana G. Matkowskiego, że z dniem 01.01.2009r. dotychczasowy stosunek pracy na podstawie powołania przekształca się z mocy prawa w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

W zakresie czynności Sekretarza z dnia 14.05.2010r. wskazano, że do jego obowiązków należy między innymi:

- opracowywanie projektów zmian Regulaminu Organizacyjnego Urzędu,
- opracowywanie projektów zmian w Strukturze Organizacyjnej Urzędu,
- opracowywanie projektów zakresów czynności na stanowiskach pracy,
- nadzór nad organizacją pracy w Urzędzie,
- nadzór nad inwentaryzacją wyposażenia Urzędu,
- wykonywanie obowiązków Pełnomocnika ds. Systemu Zarządzania Jakością,
- wykonywanie obowiązków Pełnomocnika ds. Ochrony Informacji Niejawnych.

Upoważnienie z 30.06.2015 r. do:

- weryfikacji i potwierdzania profili zaufanych,
- przedłużania ważności profili zaufanych,
- unieważnienia profili zaufanych,

Upoważnienie z 15.11.2019 r., na podstawie art. 39 ust.2 ustawy z 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym do załatwiania w imieniu Wójta spraw indywidualnych z zakresu administracji publicznej, w tym do wydawania decyzji w tych sprawach, w czasie nieobecności Wójta.
Upoważnienie z 15.11.2019 r. na podstawie art. 33 ust.4 ustawy z dnia 08.03.1990 r. powierzenie prowadzenie spraw gminy w imieniu Wójta, w czasie jego nieobecności:

- 1) podejmowanie czynności Kierownika Urzędu,
- 2) wykonywanie obowiązków zwierzchnika służbowego wobec wszystkich pracowników Urzędu Gminy i kierowników organizacyjnych Gminy,
- 3) reprezentowania gminy i Urzędu podczas kontroli organów kontrolnych,
- 4) podpisywanie pism związanych z funkcjonowaniem Urzędu w związku z realizacją bieżących zadań.

Kserokopia zakresu czynności Sekretarza stanowi **Akta kontroli B.I.4 (1-4)**.

I.1.5 Osoby udzielające informacji.

Informacji w przedmiocie ustaleń ogólnooorganizacyjnych udzielił: Wójt, Zastępca Wójta, Sekretarz oraz Skarbnik Gminy Orchowo.

I.1.6. Statut jednostki samorządu terytorialnego.

Statut Gminy Orchowo wprowadzono Uchwałą nr LVIII/264/18 Rady Gminy z dnia 27 września 2018 r. w sprawie Statutu Gminy Orchowo (Dz. Urz. Woj. Wielkopolskiego z 2018 r. poz. 7783 z późn. zm.).

Statut ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego z 2018 roku pod pozycją 7783.

Statut Gminy Orchowo wprowadzono Uchwałą nr XXVIII/127/20 Rady Gminy Orchowo z dnia 14 maja 2020 r. w sprawie Statutu Gminy Orchowo.

Statut ogłoszono 15 maja 2020 r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego pod pozycją 4302.

Rozstrzygnięciem nadzorczym z dnia 15 czerwca 2020 r. (KN-I.4131.1.361.2020.22) Wojewoda Wielkopolski orzekł nieważność § 17 pkt 8, § 25 ust. 3 w zakresie zwrotu: „lub z jego upoważnienia Wiceprzewodniczący”, § 25 ust. 4 w zakresie zwrotu: „proponowany”, § 26 ust. 2 i ust. 3, § 112 ust. 1 oraz § 117 uchwały nr XXVIII/127/20 Rady Gminy Orchowo z dnia 14 maja 2020 r. w sprawie Statutu Gminy Orchowo - ze względu na istotne naruszenie prawa.

I.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne Urzędu.

I.2.1. Regulamin Organizacyjny.

Zarządzeniem Nr 8/2017 z dnia 27 lutego 2017 r. Wójt Gminy Orchowo nadał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Orchowo.

W Regulaminie określono między innymi:

- postanowienia ogólne,
- zakres działania i zadania Urzędu,
- organizację Urzędu,
- zasady funkcjonowania Urzędu,
- zakresy działania i kompetencje Wójta, Zastępcy Wójta, Sekretarza Gminy i Skarbnika Gminy,
- podział zadań pomiędzy wewnętrznymi komórkami organizacyjnymi,
- zasady podpisywania pism i dokumentów,

- system kontroli,
- zasady postępowania przy opracowywaniu i wydawaniu aktów prawnych organów Gminy Orchowo.

Regulamin Organizacyjny zawiera załącznik stanowiący jego integralną część - Schemat organizacyjny Urzędu Gminy Orchowo.

Kserokopia Zarządzenia nr 8/2017 Wójta Gminy Orchowo w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Orchowo stanowi **Akta kontroli B.I.5 (1-32)**.

I.3. Jednostki organizacyjne Gminy Orchowo.

W § 5 ust. 2 Statutu Gminy Orchowo przyjętego Uchwałą Rady Gminy Orchowo Nr XXVII/127/20 z dnia 14 maja 2020 r. wskazano, że Wójt prowadzi i na bieżąco aktualizuje rejestr gminnych jednostek organizacyjnych.

Rejestr gminnych jednostek organizacyjnych (prowadzony na podstawie § 5 ust. 2 Statutu Gminy Orchowo przyjętego Uchwałą Rady Gminy Orchowo XXVII/127/20 z dnia 14 maja 2020 r.

Lp.	Nazwa jednostki	Siedziba jednostki
1	Biblioteka Publiczna Gminy Orchowo	Orchowo, ul. Powstańców Wielkopolskich 3
2	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Orchowie	Orchowo, ul. Kościuszki 6
3	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Orchowie	Orchowo, ul. Szkolna 11
4	Środowiskowy Dom Samopomocy w Słowikowie	Słowikowo 24

I.3.1. Pełnomocnictwa i upoważnienia.

Wykaz pracowników upoważnionych do wydawania decyzji w imieniu Wójta Gminy Orchowo (w roku 2020)

Imię i nazwisko	Stanowisko	Podstawa prawna	Okres upoważnienia
E.G.	Zastępca Wójta Gminy Orchowo	Art. 39 ust. 2 Ustawy o samorządzie gminnym (tylko decyzje z zakresu administracji publicznej bez decyzji podatkowych)	Od 03.12.2018 na czas pełnienia funkcji Zastępcy Wójta Gminy Orchowo
G.M.	Sekretarz Gminy Orchowo	Art. 39 ust. 2 Ustawy o samorządzie gminnym (tylko decyzje z zakresu administracji publicznej bez decyzji podatkowych)	Od 15.11.2019 do odwołania
I.M.	Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy	1) art. 110 ust. 7 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej,	Zarządzenie nr 60/2016 z dnia 02.11.2016

	Spółecznej Orchowie	w	2) art. 20 ust. 3 ustawy z dnia 28 listopada 2003r. o świadczeniach rodzinnych, 3) art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów w związku z art. 20 ust. 3 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych, 4) art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, 5) art. 54 ust. 11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, 6) art. 178 ustawy z dnia 9 czerwca 2011r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, 7) art. 268a ustawy z dnia 14 czerwca 1960r. – Kodeks Postępowania Administracyjnego	
I.M.	Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Spółecznej Orchowie	w	Art. 8a, 8b, 8c i art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 7 września 2007 o pomocy osobom uprawnionym do alimentów	Zarządzenie nr 78/2016 z dnia 29.12.2016
I.M.	Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Spółecznej Orchowie	w	Art. 7 ust. 1 i 1a ustawy z dnia 21 czerwca 2021 r. o dodatkach mieszkaniowych	Zarządzenie nr 4/2017 z dnia 02.01.2017
I.M.	Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Spółecznej Orchowie	w	art. 20 ust. 3 ustawy z dnia 28 listopada 2003r. o świadczeniach rodzinnych,	Zarządzenie nr 12/2017 z dnia 31.01.2017
I.M.	Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Spółecznej Orchowie	w	§ 8 ust. 3 pkt 1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 maja 2018 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu 'Dobry Start'	Zarządzenie nr 65/2018 z 03.09.2018

Wójt nie udzielił upoważnień do wydawania decyzji w imieniu organu podatkowego.

Pełnomocnictwa udzielone na podstawie art. 47 ust. 1 przez Wójta kierownikom jednostek organizacyjnych:

L.p.	imię i nazwisko pracownika	Stanowisko	Data wydania upoważnienia
1	U.B.-L.	Dyrektor Zespołu Szkolno - Przedszkolnego w Orchowie	30.06.2017 – pełnomocnictwo ogólne
2	I.M.	Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Orchowie	03.09.2018 – pełnomocnictwo do realizacji programu „Dobry Start”

Wykaz pracowników upoważnionych do wydawania decyzji w imieniu Wójta Gminy, wykaz pełnomocnictw udzielonych na podstawie art. 47 ust. 1 stanowią **Akta kontroli B.I.6 (1-3)**.

I.4. Spółki prawa handlowego, w których j.s.t. posiada 100% udziałów.

Skarbnik złożyła oświadczenie, w którym wskazała, że:

„Oświadczam, że Gmina Orchowo nie posiada w żadnej spółce prawa handlowego 100% udziałów.

Gmina posiada udziały:

1. Oświetlenie Uliczne 325 udziałów kwota 336.738,24 zł, gotówka: 6.000,00 zł,
2. Miejski Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. w Koninie 5 udziałów x 1.000,00 zł = 5.000,00 zł.

Jednak posiadane udziały nie stanowią 100% udziałów.”

Przedłożono dokumenty: wydruk „Obroty na kontach analitycznych konta od 030-000-00000-0000-00 do 030-000-00000-0000-00 za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.. Zgodnie z wydrukiem konto 030 wykazuje:

BO. Wn 347 738,24 zł,

Obroty Wn 0,00 zł

Obroty Ma 0,00 zł

Saldo Wn 347 738,24 zł.

Przedłożono do kontroli dokumenty potwierdzające powyższe saldo:

1. Potwierdzenie salda Oświetlenie Uliczne i Drogowe Sp. Z o.o. Kalisz na kwotę 342 738,24 zł.

W opisie „Saldo niezgodne. Na dzień 31.12.2020 r., według ksiąg Spółki, Gmina Orchowo posiada w Spółce Oświetlenie Uliczne i Drogowe Sp. Z o.o. 325 udziałów o wartości nominalnej 325 000,00 zł”, Data: 08.01.2021 r. Podpis Kierownik Wydziału Księgowo-Finansowego.

2. Potwierdzenie salda Miejskiego Zakładu Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. Z o.o. w Koninie

Wyjaśnienie w sprawie różnic złożyła Skarbnik Gminy o treści:

„Saldo na koncie 030 na dzień 31.12.2020 r., według ksiąg Urzędu Gminy Orchowo wykazywało 342 738,24 zł, natomiast według ksiąg Spółki, Gmina Orchowo posiadała w Spółce Oświetlenie Uliczne i Drogowe Sp. Z o.o. 325 udziałów o wartości nominalnej 325 000,00 zł”. Kwota 342 738,24 zł to wartość wyceny natomiast wartość księgowa udziałów wynosi 325 000,00 zł tj. 325 udziałów po 1 000,00 zł.

Różnica w wartości księgowej wynikała z tego, że Gmina nie ujęła w księgach rachunkowych odpisu aktualizującego wartość udziałów.

Do ksiąg rachunkowych wprowadzono odpis aktualizujący długoterminowe aktywa finansowe Poleceniem księgowania – FKJ/PK/00119/21 poz. 133555/21 w dniu 30.09.2021 r. zapisem Wn 800 Ma 073 w kwocie 17 738,24 zł”.

Oświadczenie Skarbnika w sprawie spółek prawa handlowego, w których Gmina posiada udziały, wydruk: Obroty na kontach analitycznych konto 030, kserokopia weryfikacja konta 030, wyjaśnienie w sprawie różnic stanowi - **Akta kontroli B.I.7 (1-10).**

I.5. Kontrola zarządcza.

Zarządzeniem Nr 99/2012 Wójta Gminy Orchowo z dnia 31 grudnia 2012r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Orchowo wprowadzono Zasady Kontroli Zarządczej w Samorządzie Gminy Orchowo, stanowiące załącznik do Zarządzenia.

Powyższe Zasady obowiązują w Urzędzie Gminy oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy. W Zasadach Kontroli Zarządczej zawarto między innymi cele kontroli zarządczej, system kontroli zarządczej zbudowano w oparciu o Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, zawarte w pięciu obszarach standardów oraz odpowiadającym im poszczególnym elementom kontroli zarządczej:

- środowisko wewnętrzne,
- cele i zarządzanie ryzykiem,
- mechanizmy kontroli,
- informacja i komunikacja,
- monitorowanie i ocena.

Ponadto w Zasadach Kontroli Zarządczej zapisano, że kierownicy komórek organizacyjnych Gminy dokonują bieżącej analizy funkcjonowania kierowanej przez siebie komórki organizacyjnej na podstawie:

- monitoringu realizacji celów i zadań,
- samooceny kontroli zarządczej,
- procesu zarządzania ryzykiem,
- zaleceń audytu wewnętrznego,
- zaleceń kontroli wewnętrznych,
- zaleceń kontroli zewnętrznych.

Ponadto kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy składają coroczne oświadczenie o stanie kontroli zarządczej.

Zarządzeniem Nr 100/2012 Wójta Gminy Orchowo z dnia 31 grudnia 2012r. wprowadzono „Procedurę w sprawie zasad i trybu wyznaczania celów oraz monitorowania ich realizacji”, obejmującą utworzenie w Urzędzie Gminy Orchowo oraz w jednostkach organizacyjnych Plany Działalności Urzędu Gminy oraz poszczególnych jednostek, który w odniesieniu do Urzędu Gminy zatwierdza Wójt, w odniesieniu do jednostek organizacyjnych zatwierdzają ich kierownicy.

W Planie określa się:

- cele na dany rok wraz z ich krótką charakterystyką,
- zadania służące realizacji celu,
- mierniki służące ocenie czy cele zostały osiągnięte,
- zasoby niezbędne do realizacji celu,
- osoby odpowiedzialne za realizację celu.

Ponadto określono zasady wyznaczania celów, zadań i mierników, a także zasady monitorowania realizacji celów.

Zarządzeniem Nr 101/2012 Wójta Gminy Orchowo z dnia 31 grudnia 2012r. wprowadzono „Procedury zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Orchowo” – utraciło moc Zarządzenie nr 8/2012 z dnia 06 lutego 2012r. w sprawie wprowadzenia „Procedury zarządzania ryzykiem” w Urzędzie Gminy Orchowo.

Procedura zarządzania ryzykiem ma zastosowanie do wszystkich komórek organizacyjnych urzędu oraz do wszystkich pracowników zatrudnionych w Urzędzie.

Ponadto w Procedurze określono osoby odpowiedzialne za zarządzanie ryzykiem, koordynację działań związanych z zarządzaniem ryzykiem w Urzędzie oraz za organizację pracy Zespołu ds. Zarządzania Ryzykiem, etapy analizy ryzyka.

Niniejsza Procedura znajduje odpowiednie zastosowanie w jednostkach organizacyjnych Gminy.

Zarządzeniem Nr 102/2012 Wójta Gminy Orchowo z dnia 31 grudnia 2012r. wprowadzono Zasady samooceny kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Orchowo.

Samooceny dokonuje się w czwartym kwartale każdego roku. Raport z wyników samooceny przedstawia się w ciągu 30 dni od dnia zebrania ankiet i przedstawia do zatwierdzenia Wójtowi Gminy.

Zasady samooceny stosuje się odpowiednio do jednostek organizacyjnych Gminy.

Zarządzeniem Nr 22/2013 Wójta Gminy Orchowo z dnia 09 maja 2013 r. w sprawie wprowadzenia regularnego badania jakości stanowiącego prawa w Urzędzie Gminy Orchowo, wprowadzono, w ramach realizacji projektu „Nowoczesna administracja samorządowa” w Urzędzie Gminy, badanie jakości stanowiącego prawa oraz wydawania decyzji administracyjnych pod względem zgodności z prawem.

Przedłożono „Oświadczenie Wójta Gminy Orchowo o stanie kontroli Zarządczej za 2020 rok w którym Wójt oświadcza, iż zgodnie z posiadaną wiedzą w Urzędzie Gminy w Orchowie w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Kserokopie Zarządzenia nr 99/2012, 100/2012, 101/2012 i 102/2012, kserokopia Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej **Akta kontroli B.I.8.(1-34).**

I.6. Kontrole zewnętrzne przeprowadzone w Urzędzie Gminy Orchowo w 2020 r.

- 1) Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego – kontrola projektu RPWP.03.02.01-30-0018/25 WRPO 2014-2020
- 2) Państwowa Inspekcja Pracy – COVID 19.

I.7. Komisja Rewizyjna.

Komisja Rewizyjna została powołana uchwałą Nr II/9/18 Rady Gminy Orchowo z dnia 3 grudnia 2018 roku w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej oraz wyboru przewodniczącego Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Orchowo.

W skład Komisji Rewizyjnej weszli radni:

1. Grzegorz Mikuła – przewodniczący
2. Bogdan Chmielarczyk – zastępcą przewodniczącego
3. Lidia Bąkowska - członek

Inspektorom kontroli przedłożono Sprawozdanie z działalności Komisji Rewizyjnej w roku 2020.

W okresie sprawozdawczym Komisja odbyła 13 posiedzeń (w dniach: 28.01.2020 r., 20.02.2020r., 25.02.2020r., 12.05.2020r., 26.05.2020r., 24.06.2020., 10.07.2020r., 15.07.2020r., 22.07.2020r., 21.08.2020r., 02.10.2020r., 08.10.2020r., 18.12.2020r.). W okresie sprawozdawczym frekwencja członków Komisji rewizyjnej na posiedzeniach wyniosła średnio 100,00 % (procentowy udział członków Komisji rewizyjnej w posiedzeniach Komisji w okresie sprawozdawczym przedstawia poniższa tabela):

Lp.	Imię i nazwisko	Ilość posiedzeń Komisji	Obecność	%
1.	G.M.	13	13	100 %
2.	B.Ch.	13	13	100 %
3.	L.B.	13	13	100 %

Komisja Rewizyjna realizowała tematy zgodnie z uchwałą Nr XXIII/96/19 Rady Gminy Orchowo z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia planu pracy Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Orchowo na 2020 rok:

- 1) Kontrola działu: 400 – wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę, 010 rozdział 01010 – infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi.
 - 2) Kontrola działu 754 – bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa.
 - 3) Kontrola działu 926 – kultura fizyczna i sport.
 - 4) Kontrola działu 757 – obsługa długu publicznego.
 - 5) Kontrola działu 851 – ochrona zdrowia.
 - 6) Kontrola zrealizowanych projektów – kanalizacja, termomodernizacja, „Ja w Internecie”.
 - 7) Kontrola działu 852 – pomoc społeczna, 801 – oświata i wychowanie.
- Komisja Rewizyjna zrealizowała wszystkie punkty z planu pracy na 2020 rok.

Ponadto Komisja Rewizyjna zajęła stanowisko dotyczące nieprawidłowości opisanych w protokole z kontroli kompleksowej przeprowadzonej na podstawie uchwały Rady Gminy Orchowo nr XVII/72/19 z dnia 6 września 2019r. w sprawie zlecenia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Orchowo kontroli wydatkowania przez Wójta Gminy Orchowo środków publicznych z działu 851 – ochrona zdrowia, budżetu Gminy Orchowo, zgodnie ze zleceniem rady gminy, wnioskując o ponowne skierowanie uszczegółowionego wniosku do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych w Poznaniu, celem sprawdzenia i wyjaśnienia.

Komisja Rewizyjna zajęła stanowisko dotyczące nieprawidłowości, opisanych w protokole z kontroli przyjętej jako kompleksową uchwałą nr XIII/66/19 Rady Gminy Orchowo z dnia 19 lipca 2019r. w sprawie rozliczenia dotacji udzielonej dla klubu sportowego „Hetman” pod względem rzetelności i gospodarności, zgodnie ze zleceniem rady gminy.

Dodatkowo Komisja Rewizyjna przeprowadziła na zlecenie Rady Gminy Orchowo kontrolę problemową w sprawie dotyczącej zagadnienia dokonywania przez Wójta Gminy Orchowo w roku 2019 wydatków z budżetu Gminy Orchowo w celu zakupu: pianina, usługi „Edukacyjny namiot profilaktyczny oraz aplikacji internetowej Materna Communications Sp. z o.o., wnioskując do Rady Gminy Orchowo o skierowanie wniosków do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych i Najwyższej Izby Kontroli, celem sprawdzenia i wyjaśnienia.

Przeprowadzona została również kontrola kompleksowa w zakresie dokonywanej przez Wójta Gminy Orchowo kontroli oceny realizacji zadania, na które udzielono Ludowemu Gminnemu

Klubowi sportowemu „Hetman” Orchowo dotacji z budżetu Gminy Orchowo, zgodnie ze zleceniem rady gminy, wnioskując o wystąpienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych.

W dniu 22 lipca 2020 roku Komisja Rewizyjna po szczegółowej analizie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Orchowo za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, oraz sprawozdania finansowego Gminy Orchowo za 2019 rok skierowała do Przewodniczącej Rady Gminy Orchowo wniosek wraz z uchwałą Nr 1/20 w sprawie opinii w przedmiocie wykonania budżetu gminy Orchowo za rok 2019 i wniosku o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Orchowo za 2019 rok. Na tej podstawie Przewodnicząca Rady Gminy Orchowo skierowała do Kierownika Zespołu Zamiejscowego w Koninie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu przedmiotową uchwałę wraz z odpowiednimi dokumentami w celu uzyskania opinii.

I.8. AUDYT

W Urzędzie Gminy w Orchowie w 2020 roku nie był prowadzony audyt wewnętrzny o którym mowa w art. 274 ust. 3 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych z uwagi na fakt, że ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów nie przekroczyła wysokości 40 000 tys. zł. Oświadczenie Wójta Gminy w sprawie audytu stanowi **Akta kontroli B.I.9(1)**.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

II.1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

Zarządzeniem Nr 49/11 Wójta Gminy Orchowo z dnia 29 czerwca 2011 r. wprowadzono zasady gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Orchowo, w której opisano m.in. sposób i zasady wypełniania formularzy i druków kasowych takich jak:

- a) dokumenty operacyjne kasy:
 - czek gotówkowy,
 - bankowy dowód wpłaty,
 - dowody wpłaty KP,
 - kasa wypłaci KW,
 - raport kasowy RK,
- b) dokumenty źródłowe-dyspozycyjne:
 - dowody zakupu – faktury, rachunki,
 - dowody sprzedaży,
 - wniosek o zaliczkę,
 - rozliczenie zaliczki,
 - rozliczenie delegacji służbowej,
 - listy płac,
 - listy wypłat zasiłków, premii, nagród,
 - rachunki za prace wykonywane na podstawie umów zleceń lub umów o dzieło,
 - oświadczenia zawierające wyliczenie kosztów używania pojazdu prywatnego do celów służbowych,
 - inne akceptowane przez kierownika jednostki lub głównego księgowego
- c) dokumenty organizacyjne kasy:
 - instrukcja w sprawie gospodarki kasowej,
 - oświadczenie o odpowiedzialności materialnej,
 - zakres czynności kasjera,

- wykaz osób upoważnionych do dysponowania pieniężnymi składnikami majątkowymi – wraz ze wzorami podpisów,
- protokół przyjęcia kasy – przekazania kasy,
- protokoły kontroli kasy,

W w/w instrukcji zapisano również, że:

- kasjerem może być osoba o minimum średnim wykształceniu, mająca nienaganną opinię, nie karana za przestępstwo gospodarcze lub wykroczenie przeciwko mieniu oraz posiadająca pełną zdolność do czynności prawnych,
- pomieszczenie kasowe wraz z wyposażeniem są ubezpieczone od następstw kradzieży,
- kasjer jest odpowiedzialny za właściwe przechowywanie i zabezpieczenie gotówki oraz druków ścisłego zarachowania,
- kasjer jest zobowiązany przechowywać wartości pieniężne w kasecie stalowej, w szafie pancernej, do której chowa kasetę po zamknięciu kasy, klucze do kasy pancernej posiada kasjer,
- jednostka może mieć w kasie niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki, gotówkę podjętą z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajowo wydatków, gotówkę pochodzącą z bieżących wpływów do kasy jednostki, gotówkę przechowywaną w formie depozytu, otrzymaną od osób prawnych i fizycznych,
- ustala się pogotowie kasowe w wysokości 3.000,00 zł.

W Instrukcji zapisano między innymi, iż Raporty kasowe sporządza się ręcznie odrębnie dla :
 Urząd Gminy Orchowo – Dochody,
 Urząd Gminy Orchowo – Wydatki,
 Urząd Gminy Orchowo – Wydatki,
 Urząd Gminy Orchowo,

Do ewidencji obrotu gotówkowego utworzono i prowadzono w księgach rachunkowych Urzędu konto 101 –kasa.

Inspektorzy kontroli porównali stan gotówki ujęty w raportach kasowych w/w z zapisami na koncie 101-kasa i stwierdzili zgodność tych zapisów.

W Gminie Orchowo w kasie przyjmowano wpłaty za pomocą terminala płatniczego. Rada Gminy nie podjęła uchwały w tej sprawie. W trakcie kontroli przedłożono Uchwałę nr LVIII/255/21 Rady Gminy Orchowo z 28 września 2021 r. w sprawie dopuszczenia zapłaty należności, stanowiących dochody budżetu Gminy Orchowo instrumentem płatniczym.

Inspektorzy kontroli w dniu 27 września 2021 r. przeprowadzili kontrolę kasy. Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik nr 1.

Stwierdzono stan faktyczny gotówki zgodny ze stanem księgowym, stan druków ścisłego zarachowania zgodny z książką druków ścisłego zarachowania.

Inspektorzy kontroli sprawdzili prawidłowość sporządzania raportów kasowych, przyjmowanie wpłat, dokonywanie wypłat dokumentowania wpłat i wypłat

Do kontroli przedstawiono Raport kasowy sporządzony ręcznie i w programie RADIX.

Szczegółowej kontroli poddano:

Raport kasowy nr 4/SB/2020 za okres od 01 do 30 kwiecień 2020 r.(Wydatki)

Raport sporządzony ręcznie.

Raport zawiera 30 pozycji:

- przychody na łączną kwotę 20 049,79 zł

- rozchody na łączną kwotę 20 049,79 zł

Stan gotówki początkowy 3.000,00 zł

Stan gotówki końcowy 3.000,00 zł

Przychody z tytułu:

- pobranie gotówki z banku kwota 20 049,79 zł, Wn 101 Ma 141

(w dniu 07.04.2020 r. kwota 1 840,02 zł, w dniu 23.04.2020 r. kwota 1 568,54 zł, w dniu 28.04.2020 r. kwota 6 148,51 zł, w dniu 29.04.2020 r. kwota 9 167,85 zł, w dniu 30.04.2020 r. kwota 1 324,87 zł).

Rozchody dotyczyły:

- zapłaty za wynagrodzenia z umowy zlecenia(Wn 231 Ma 101), diety radnych (Wn 240 Ma 101), ekwiwalent za niewykorzystany urlop)Wn 231 Ma 101), wynagrodzenie za kwiecień(Wn 231 Ma 101), diety sołtysów (Wn 240 Ma 101), delegacje służbowe (Wn 409 Ma 101), ryczałty na rozjazdy (Wn 234 Ma 101), faktury i rachunki za materiały i usługi (Wn konto zespołu 4 – 401 lub 402 Ma 101),

- w raporcie kasowym widnieją podpisy osoby sporządzającej i sprawdzającej,

- w dowodzie księgowym zbiorczym, jakim jest raport kasowy, ujmowano pojedynczo wszystkie dowody źródłowe, co oznacza, iż spełniono wymóg ujmowania pojedynczo dowodów źródłowych w dowodzie księgowym zbiorczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 3 pkt. 1 ustawy o rachunkowości,

- przychody i rozchody gotówki ujęte w raporcie były udokumentowane dowodami źródłowymi, co oznacza, że spełniono wymóg załączania do raportów kasowych dowodów księgowych potwierdzających dokonanie operacji gotówką,

- dowody źródłowe załączone do raportów kasowych były sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione co oznacza, iż spełniono wymóg dokonywania wypłat gotówki na podstawie dowodów źródłowych sprawdzonych pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym,

- dokonywano wypłat gotówki z kasy na podstawie dowodów zawierających datę wypłaty, podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wypłacono gotówkę,

- w raporcie kasowym ujmowano operacje gotówką w dniu, w którym została ona dokonana oraz określano treść dokonywanych operacji gotówką,

- salda raportu kasowego są zgodne z zapisami na koncie 101 „Kasa”.

Raport zaksięgowano pod poz. FKJ/RK/00143/20.

Raport kasowy nr GOK/85/2020 za okres od 18.06.2020 r. do 18.06.2020 r.

Raport sporządzony w programie RADIX.

Raport zawiera 11 pozycji:

- przychody na łączną kwotę 737,00 zł

- rozchody na łączną kwotę 737,00 zł

Stan gotówki początkowy 0,00 zł

Stan gotówki końcowy 0,00 zł

Przychody z tytułu odpadów komunalnych 737,00 zł, Wn 101 Ma 221/900/90002/0490

Rozchody dotyczyły wpłaty opłat do banku w kwocie 737,00 zł, Wn 141 Ma 101.

Raport zaksięgowano pod poz. FKJ RK/00241/20.

- w raporcie kasowym widnieją podpisy osoby sporządzającej i sprawdzającej,

- w dowodzie księgowym zbiorczym, jakim jest raport kasowy, ujmowano pojedynczo wszystkie dowody źródłowe, co oznacza, iż spełniono wymóg ujmowania pojedynczo dowodów źródłowych w dowodzie księgowym zbiorczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 3 pkt. 1 ustawy o rachunkowości,

- przychody i rozchody gotówki ujęte w raporcie były udokumentowane dowodami źródłowymi, co oznacza, że spełniono wymóg załączania do raportów kasowych dowodów księgowych potwierdzających dokonanie operacji gotówką,

- w raporcie kasowym ujmowano operacje gotówką w dniu, w którym została ona dokonana oraz określano treść dokonywanych operacji gotówką,
- salda raportu kasowego są zgodne z zapisami na koncie 101 „Kasa”.

Raport kasowy nr KASA/86/2020 za okres od 18.06.2020 r. do 18.06.2020 r.

Raport sporządzony w programie RADIX.

Raport zawiera 100 pozycji:

- przychody na łączną kwotę 3 632,05 zł
- rozchody na łączną kwotę 3 632,05 zł

Stan gotówki początkowy 0,00 zł

Stan gotówki końcowy 0,00 zł

Przychody z tytułu podatków i opłat za wodę, ścieki, za czynsz w kwocie 3 632,05 zł, Wn 101 Ma 221/ z odpowiednią podziałką klasyfikacji budżetowej.

Rozchody dotyczyły wpłaty opłat do banku w kwocie 3 632,05 zł, Wn 141 Ma 101.

Raport zaksięgowano pod poz. FKJ RK/00241/20.

- w raporcie kasowym widnieją podpisy osoby sporządzającej i sprawdzającej,
 - w dowodzie księgowym zbiorczym, jakim jest raport kasowy, ujmowano pojedynczo wszystkie dowody źródłowe, co oznacza, iż spełniono wymóg ujmowania pojedynczo dowodów źródłowych w dowodzie księgowym zbiorczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 3 pkt. 1 ustawy o rachunkowości,
 - przychody i rozchody gotówki ujęte w raporcie były udokumentowane dowodami źródłowymi, co oznacza, że spełniono wymóg załączania do raportów kasowych dowodów księgowych potwierdzających dokonanie operacji gotówką,
 - w raporcie kasowym ujmowano operacje gotówką w dniu, w którym została ona dokonana oraz określano treść dokonywanych operacji gotówką,
 - salda raportu kasowego są zgodne z zapisami na koncie 101 „Kasa”.
- Raporty kasowe sporządzone w programie RADIX KASA+ 3.03.55(2019.08.02).
- Program powyższy nie znajduje się w wykazie programów ustalonych w Zarządzeniu Wójta w sprawie wprowadzenia programów komputerowych w Urzędzie Gminy w Orchowie oraz zasad archiwizacji danych na nośnikach komputerowych(nr 3/2012 z 03.01.2020 r.) oraz w Zarządzeniu Nr 49/11 Wójta Gminy Orchowo z dnia 29 czerwca 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasady gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Orchowo.
- Inspektorzy kontroli zwrócili się o wyjaśnienie dlaczego raporty kasowe sporządzane są ręcznie oraz w programie Radix KASA+ pomimo, że Wójt w zarządzeniu wskazał, iż Raporty kasowe sporządzane są ręcznie natomiast program Radix KASA+ nie został wskazany przez Wójta jako właściwy do prowadzenia Raportów kasowych.

Wyjaśnienie w sprawie złożyła Skarbnik o treści: *Raporty kasowe w naszej jednostce w roku 2020 sporządzane były ręcznie odrębnie dla:*

- Urząd Gminy Orchowo – wydatki
- Urząd Gminy Orchowo- sumy depozytowe,
- Urząd Gminy Orchowo-
- Zespół Szkolno-przedszkolny
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Słowikowie,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Orchowie

Natomiast Raport Kasowy Dla Urzędu Gminy Orchowo – dochody prowadzony był w programie Radix KASA+ co omyłkowo nie zostało wprowadzone do Zarządzenia Wójta Gminy Orchowo w sprawie zasad gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Orchowo. Od 01 września 2021 r. wszystkie Raporty Kasowe prowadzone są w formie elektronicznej. W związku z tym zostały wprowadzone następujące zarządzenia:

- Zarządzenie Nr 63/21 Wójta Gminy Orchowo z dnia 01 września 2021 roku w sprawie zasad gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy.

- Zarządzenie Nr 62/21 Wójta Gminy Orchowo z dnia 01 września 2021 roku w sprawie wprowadzenia zmian w Zarządzeniu Nr 3/2012 Wójta Gminy Orchowo z dnia 03 stycznia 2012 r. w sprawie wprowadzenia programów komputerowych w Urzędzie Gminy w Orchowie oraz zasad archiwizacji danych na nośnikach komputerowych”.

Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie Raportów kasowych , kserokopie: Raport kasowy nr 4/SB/2020, Raport kasowy nr GPK/85/2020, kserokopia Uchwały nr LVIII/255/21 stanowi **Akta kontroli B.II.1(1-92)**

Protokół kontroli kasy w Urzędzie Gminy w Orchowie stanowi **Akta kontroli B.II.2(1-5)**

OBSŁUGA BANKOWA BUDŻETU J.S.T, JEDNOSTKI

Zarządzeniem nr 51/11 Wójta Gminy Orchowo z dnia 29 czerwca 2011 r. , Zarządzeniem nr 30/2012 Wójta Gminy Orchowo z dnia 26 czerwca 2012 r. oraz Zarządzeniem nr 103/2014 Wójta Gminy Orchowo z dnia 31 grudnia 2014 r. wprowadzono instrukcję obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Orchowo określono zasady dokumentowania bankowego obrotu pieniężnego.

Zapisano m.in., że bankowymi dowodami są:

- bankowe dowody wpłat i wypłat
- polecenia przelewu
- noty bankowe memoriałowe
- czeki gotówkowe,
- wyciągi z rachunków bankowych.

Ustalono, że w 2020 r. budżet gminy oraz Urząd (jednostka budżetowa) obsługiwany był przez Ludowy Bank Spółdzielczy w Strzałkowie O/Orchowo wg umowy zawartej w dniu 16 lutego 2018 r. pomiędzy Ludowym Bankiem Spółdzielczym w Strzałkowie a Gminą Orchowo na czas określony od dnia 16.02. 2018 r. do dnia 15.02.2023 r. .

W umowie zapisano m.in., że:

- bank zobowiązuje się do otwarcia i prowadzenia rachunków bankowych w tym: rachunku bieżącego, rachunków pomocniczego, rachunków lokat terminowych,
- środki gromadzone na rachunkach są oprocentowane według stałej lub zmiennej stopy procentowej,
- za czynności związane z otwarciem i prowadzeniem rachunków, bank będzie pobierał opłaty i prowizje zgodnie z obowiązującą w Banku taryfą prowizji i opłat za czynności i usługi bankowe
- strony postanawiają dodatkowo stosować stawki wymienione zgodnie z formularzem cenowym stanowiącym załącznik do formularza ofertowego,

Inspektorom kontroli przedłożono:

- wartość szacunkową (60 miesięcy) kwota 45 000,00 zł (zapisano, że wartość zamówienia została oszacowana na podstawie poprzedniego zapytania ofertowego, kiedy to obsługa wynosiła 450,00 zł na miesiąc oraz dodano dodatkowe możliwe koszty w związku z otwieraniem i prowadzeniem wirtualnych kont w wysokości 300 zł),
- zapytanie ofertowe na kompleksową obsługę bankową budżetu Gminy Orchowo i jednostki organizacyjnych gminy, w którym zawarto m.in., opis przedmiotu zamówienia, termin wykonania zamówienia, opis warunków w postępowaniu oraz sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków, wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzania spełnienia warunków udziału w postępowaniu, opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem

znaczenia tych kryteriów i sposobu oceny ofert, opis sposobu obliczania ceny, miejsce i termin składania ofert,

- zapytanie wysłano do 5 wykonawców
- do upływu terminu składania ofert złożono 1 ofertę – Ludowy Bank Spółdzielczy w Strzałkowie,
- formularz ofertowy wykonawcy,
- zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej.

Kserokopia umowy z Bankiem z dnia 16.02.2018 r., zapytania ofertowego, formularza ofertowego wykonawcy, zawiadomienia o wyborze oferty najkorzystniejszej, wartości szacunkowej zamówienia – **Akta kontroli B.II.3 (1-61)**.

Zestawienie rachunków bankowych na 31.12.2020r.

Lp.	Nr rachunku	Stan środków na rachunkach bankowych		
		Wg wyciągu bankowego Nr ... z dnia ...	Wg potwierdzenia salda na 31.12.2020r. z banku	Wg ewidencji księgowej na 31.12.2020r.
1.	51 8543 0000 2003 3000 0101 0001	Wyciąg nr 00523/20 bankowy z dnia 31.12.2020	763 545,25	763 545,25 z konta 133-000 budżet
2.	81 8543 0000 2003 3000 0101 0043	Wyciąg nr 522/20 bankowy z dnia 31.12.2020	2 608,80	2 608,80 z konta 133-001/odpady/
3	94 8543 0000 2003 3000 0101 0003	Wyciąg nr 568/20 bankowy z dnia 31.12.2020	1 594,39	1 594,39 z konta 135-001 (ZFŚS)
4	02 8543 0000 2003 3000 0101 0010	Wyciąg nr 596/20 bankowy z dnia 23.12.2020	320 089,09	320 089,09 z konta 139-007/utrzymania projektu PL0326
5	54 8543 0000 2003 3000 0101 0444	Wyciąg nr 498/20 bankowy z dnia 11.12.2020	939 312,08	939 312,08 z konta 133-012 Środki Funduszu COVID-19)
6	57 8543 0000 4003 3000 0101 0482	Wyciąg nr 596/20 bankowy nr z dnia 31.12.2020	2 000 000,00	2 000 000,00 z konta 133-005-

7	41 8543 0000 4003 3000 0101 479	Wyciąg Nr 498/20 bankowy z dnia 11.12.2020	500,000,00	500 000,00 z konta 133-005/ lokata bankowa Środki COVID-19/
8	24 8543 0000 2003 3000 0101 0002	Wyciąg Nr 00605/20 bankowy z dnia 30.12.2020	141 828,68	141 821,68 z konta 139-001 sumy depozytowe

Salda rachunków bankowych wykazane w ewidencji księgowej zgodne z potwierdzeniami przesłanymi przez bank według stanu na dzień 31.12.2020 r.
W Urzędzie Gminy Orchowo prowadzono jeden wspólny rachunek bankowy dla budżetu gminy i dla Urzędu (jednostki).

Zestawieni sald rachunków bankowych sporządzonych przez Skarbnika – **Akta kontroli B.II.4(1).**

Szczegółową kontrolą objęto:

WYCIĄG BANKOWY z dnia 02.12.2020 r. (k-to 51 8543 0000 2003 3000 0101 0001) – wyciąg bankowy Budżetu i Urzędu (jednostki).

Saldo początkowe 2 693 845,76 zł

Przychody na kwotę 6 065,21 zł

Rozchody na kwotę 0,01 zł

Saldo końcowe 2 699 910,96 zł

Dekretacja operacji:

Wn 133 Ma 901, Wn 130 Ma 221, 720, 140

Operację rozliczenia grantu POPC.01.0.00-00.0001/20 umowa powierzenia 630/2020 zadekretowano ze znakiem minus Wn 133 Ma 901 kwota 0,01 zł i Wn 130 Ma 720 kwota 0,01 zł (klasyfikacja 80101§2057

Zaksięgowano FKJ 00556/20, FKJ 00483/20 poz. 15706, 15729 w dniu 02.12.2020 r.

Inspektorzy kontroli zwrócili się o wyjaśnienie różnicy w obrotach na koncie 133 z wyciągu bankowego i z ksiąg rachunkowych o kwotę 0,01 zł.

Inspektor B.W. wyjaśniła: „W roku 2020 zadekretowano i zaksięgowano zwrot dotacji z jednostek Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Orchowie oraz Zespół Szkolno-Przedszkolny w Orchowie - zwroty do Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu na czerwono 133/901 strona WN/MA winno być 901/133 strona WN/MA. Od 2021r. poprawnie zastosowano dekrety i księgowanie”.

W czasie kontroli sprawdzono udokumentowania i dekretacje zapisów w w/w wyciągów bankowych:

- dokonywano zapisów na koncie 133 – rachunek budżetu ze znakiem minus,
- rozchody ujęte w wyciągach bankowych były udokumentowane dowodami źródłowymi,
- dowody źródłowe stanowiące podstawę dokonywania wydatków znajdujące się pod wyciągiem bankowym były sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,
- dokonano prawidłowych zapisów księgowych w zakresie ewidencjonowania operacji gospodarczych.

Kserokopia wyciągu bankowego, wydruk z ksiąg rachunkowych, wyjaśnienie w sprawie zapisów księgowych – **Akta kontroli B.II.5.(1-35).**

GOSPODARKA DRUKAMI ŚCISŁEGO ZARACHOWANIA

Zarządzeniem Nr 50/11 Wójta Gminy Orchowo z dnia 29 czerwca 2011 r. wprowadzono instrukcję w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, w której określono zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania z których wynika m.in., że:

- druki ścisłego zarachowania podlegają oznakowaniu (ponumerowaniu), ewidencji, kontroli i zabezpieczeniu,
- ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzi się w specjalnie do tego założonej księdze,
- w księdze tej rejestruje się pod odpowiednią datą liczbę i numery przyjętych i wydanych oraz zwróconych formularzy i wprowadza się każdorazowo stan poszczególnych druków ścisłego zarachowania,
- do druków ścisłego zarachowania zalicza się formularze, w stosunku do których wskazana jest wzmożona kontrola.

W Urzędzie do druków ścisłego zarachowania zalicza się:

- чеки gotówkowe,
- dowody wpłaty – KP,
- dowody wypłaty – KW,
- karty drogowe,
- arkusze spisu z natury,
- kwitariuszy przychodowe

Ewidencja druków ścisłego zarachowania polega na:

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

ROZRACHUNKI

Na podstawie ewidencji księgowej kont zespołu 2 inspektorzy kontroli ustalili wielkości rozrachunków wykazanych w księgach budżetu według poszczególnych jednostek i tytułów.

Salda kont zespołu 2 budżetu

Według ksiąg rachunkowych saldo konta 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych na koniec 2020 roku wynosiło:

BO Wn 0,00 zł

Bo Ma 0,00 zł

Obrót Wn 35 898,07 zł

Obrót Ma 35 898,07 zł

BZ Wn 0,00 zł

BZ Ma 0,00 zł

Według sprawozdań jednostkowych Rb 27S jednostki organizacyjne Gminy Orchowo wykazały w 2020 roku następujące dochody:

Rb 27S

Dane do sprawozdań jednostkowych RB-27 S narastająco od początku roku 2020

L.p	Nazwa jednostki	Plan dochodów	Dochody wykonane	Należności pozostałe do zapłaty	W tym : Zaległości	nadpłaty
1	UG dochody	24 680 712,34	25 385 922,52	2 116 391,93	1 283 018,60	22 223,12

2	Zespół Szkolno – Przedszkolny w Orchowiu	5 772,00	2 721,22	0,00	0,00	0,00
3	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Orchowiu	63 321,00	33 176,85	468 622,70	467 666,20	0,00
Ogółem suma sprawozdań RB-27S		24 748 805,34	25 421 820,37	2 585 014,63	1 750 684,80	22 223,12
Sprawozdanie RB-27 S zbiorcze		24 749 805,34	25 421 820,59	2 585 014,63	1 750 684,80	22 223,12
Różnice		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ewidencja księgowa analityczna do konta 222 prowadzona była z podziałem na jednostki organizacyjne:

- konto 222-002 – Zespół Szkolno - Przedszkolny w Orchowiu
- konto 222-003 – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Orchowiu

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych na koniec 2020 roku wynosiło:

BO Wn 0,00 zł

BO Ma 0,00 zł

Obrót Wn 11 279 693,08 zł

Obrót Ma 11 279 693,08 zł

BZ Wn 0,00 zł

BZ Ma 0,00 zł

Według sprawozdań jednostkowych Rb 28S jednostki organizacyjne Gminy wykazały w 2020 roku następujące wydatki (kol. 6):

L. p	Nazwa jednostki	Plan wydatków	Zaangażowanie	Wydatki wykonane	zobowiązania	
					Ogółem	wymagalne
1	Urząd Gminy Orchowo	12 523 466,53	10 709 006,81	10 709 006,81	234 261,05	0,00
2	Środowiskowy Dom Samopomocy w Słowikowie	877 652,50	861 879,50	861 879,50	34 034,65	0,00
3	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Orchowiu	2 768 864,55	2 603 410,09	2 603 410,09	280 907,97	0,00
4	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Orchowiu	8 062 470,08	7 814 403,49	7 814 403,49	35 767,64	0,00
Ogólna suma sprawozdań		24 232 453,66	21 988 699,89	21 988 699,89	584 971,31	0,00

jednostkowych z UG					
Sprawozdanie zbiorcze RB-28 S	24 232 453,66	21 988 699,89	21 988 699,89	584 971,31	0,00
Różnice	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ewidencja księgowa analityczna do konta 223 prowadzona była z podziałem na jednostki organizacyjne:

- konto 223-004 Środowiskowy Dom Samopomocy w Słowikowie
- konto 223-003 – Zespół Szkolno - Przedszkolny w Orchowie
- konto 223-002 – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Orchowie

Konto 224 Rozrachunki budżetu

Z wydruku „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 01.01. do 31.12.2020 r. wynikają salda BZ Wn 66 049,00 zł, Ma 12 643,83 zł.

Na saldo Wn składają się następujące konta analityczne:

- konto 224/017/00000/0000/00 I Urząd Skarbowy w Bydgoszczy kwota 2 080,00 zł
- saldo Wn konta 224/021/00000/0000/00– Rozliczenia z MF z tytułu podatku dochodowego kwota 63 969,00 zł,

Saldo Ma wynosiło 12 643,83 zł zaewidencjonowano:

- konto 224/001/00000/0000/00 Urząd Skarbowy Słupca VAT kwota 8 074,59 zł
- konto 224/005/00000/0000/00 II Urząd Skarbowy Warszawa kwota 263,12 zł
- konto 224/004/00000/0000/00 I Urząd Skarbowy Warszawa Śródmieście kwota 90,93 zł
- konto 224/023/00000/0000/00 Inne rozliczenia kwota 4 215,19 zł (rozliczenie dotacji – do zwrotu do WUW : 80104§2030 kwota 3 849,74 zł, 85215§2010 kwota 365,45 zł).

	Kwota	Data przelewu (wplyw, zwrot)	Numer wyciągu bankowego
Saldo Wn			
konto 224/017/00000/0000/00 I Urząd Skarbowy w Bydgoszczy	2 080,00 zł	420,00 wplyw 04.01.2021 100,00 wplyw 05.01.2021 1560,00 wplyw 07.01.2021	WB/00003 WB/00005 WB/00007
- saldo Wn konta 224/021/00000/0000/00– Rozliczenia z MF z tytułu podatku dochodowego	63 969,00 zł,	61586,00 wplyw 08.01.2021 2383,00 wplyw 28.01.2021	WB/00009 WB/00038
Saldo Ma			
- konto 224/001/00000/0000/00 Urząd Skarbowy Słupca VAT	8 074,59 zł	8.086,00 zwrot 19.01.2021	WB/00024
- konto 224/005/00000/0000/00 II Urząd Skarbowy Warszawa	263,12 zł	BO	
- konto 224/004/00000/0000/00 I Urząd Skarbowy Warszawa Śródmieście	90,93 zł	BO	
- konto 224/023/00000/0000/00 Inne rozliczenia	4 215,19 zł	365,45 zwrot 08.01.2021 3849,74 zwrot 29.01.2021	WB/00009 WB/00040

Zwrócono się o wyjaśnienie salda konta w pozycjach nierozliczonych z bilansu otwarcia 2020 roku:

- konto 224/005/00000/0000/00 II Urząd Skarbowy Warszawa	263,12 zł	BO
- konto 224/004/00000/0000/00 I Urząd Skarbowy Warszawa Śródmieście	90,93 zł	BO

Wyjaśnienie złożyła Skarbnik Gminy o treści: „saldo strony Ma na koncie 224/004/00000/0000/00 I Urząd Skarbowy Warszawa Śródmieście w kwocie 90,93 zł figuruje od dnia 31.12.2019 r. Saldo na w/w koncie wynika z operacji księgowych dokonywanych na koncie w latach poprzednich. Tj.

saldo na dzień 01.01.2019 wynosiło 123,55 zł strona Ma

obroty w ciągu roku

32,62 zł strona Wn

BZ 31.12.2019

90,93 zł strona Ma

W ciągu roku 2020 I Urząd Skarbowy Warszawa Śródmieście nie wystąpił z pismem o zwrot nadpłaty podatku, dlatego nie został on rozliczony do końca 2020 roku.

saldo strony Ma na koncie 224/005/00000/0000/00 II Urząd Skarbowy Warszawa w kwocie 263,12 zł figuruje od dnia 31.12.2020 r. Saldo na w/w koncie wynika z operacji księgowych dokonywanych na koncie w latach poprzednich.

W ciągu roku 2021 II Urząd Skarbowy Warszawa nie wystąpił z pismem o zwrot nadpłaty podatku, dlatego nie został on rozliczony do dnia kontroli.

w trakcie kontroli kwoty 90,93 zł oraz 263,12 zł zostały przekazane do US w dniu 07.10.2021 ”.

Saldo Wn konta 224 w kwocie 66 049,00 zł wykazano w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego w Aktywach w pozycji II.2 Należności od budżetów.

Saldo Ma w kwocie 12 643,83 zł wykazano w Pasywach w pozycji I.2 Zobowiązania wobec budżetów.

Zestawienie sald konta 224, kserokopia protokołu weryfikacji, zestawienie stanów kont subsyntetyczne, obroty na kontach 224, wyjaśnienie w sprawie konta 224 Akta kontroli B.II.6 (1-31).

Księgi Urzędu Gminy (jednostka budżetowa)

Konto 201 – Rozrachunki z tytułu dostaw i usług

Z wydruku „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 01.01. do 31.12.2020 r. wynika, że:

Wobec dostawców saldo Wn konta 201 wynosiło 0,00 zł

Wobec dostawców saldo Ma konta 201 wynosiło 86 864,48 zł

Inspektorzy kontroli sprawdzili prawidłowość ustalenia zobowiązań na koniec 31.12.2020 r., poprawność ich sklasyfikowania jako niewymagalne i prawidłowość sklasyfikowania i ujęcia ich w sprawozdaniu Rb-28 S z wykonania planu wydatków za okres od początku roku do 31.12.2020 roku i tak:

ZESTAWIENIE NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ Z KONTA 201 NA 31.12.2020

LP.	NR FAKTURY	OPIS	KWOTA	TERMIN ZAPŁATY	KLASYFIKACJA BUDŻETOWA	DATA ZAPŁATY
1	FV 9/01/2021 z dnia 31.12.2020	abonament monitoring powietrza	92,25	18.01.2021	75023 par.4300	08.01.2021
2	FV P/22487898/0003/21 z dn.05.01.2021	energia	5705,22	26.01.2021	40002 par.4260	15.01.2021

3	FV P/22487898/0047/21 z dn.21.12.2020	energia	45,31	18.01.2021	90015 par.4260	08.01.2021
4	FV P/22487898/0048/21 z dn.21.12.2020	energia	103,91	18.01.2021	90015 par.4260	08.01.2021
5	FV P/22487898/0049/21 z dn.21.12.2020	energia	19,83	11.01.2021	92109 par.4260	08.01.2021
6	FV Z/2020/12/032 z dn.31.12.2020	badanie lekarskie	230,00	14.01.2021	75023 par.4280	08.01.2021
7	FV P/22487898/0050/20 z dn.30.12.2020	oświetlenie uliczne	344,81	27.01.2021	90015 par.4260	12.01.2021
8	FV 4IP11498076/2012/00158 z dn.05.01.2021	energia	4123,05	26.01.2021	40002 par.4260	14.01.2021
9	FV 7305739662/FED/00001/2021 z dn.04.01.2021	energia	41,33	18.01.2021	90015 par.4260	14.01.2021
10	FV 5969931000/FED/00039/2021 z dn.04.01.2021	energia	785,96	18.01.2021	90015 par.4260	14.01.2021
			309,57		92601 par.4260	
			6478,68		01010 par.4260	
			1792,41		92109 par.4260	
			1318,89		75023 par.4260	
			178,53		75412 par.4260	
		suma	10864,04			
11	FV 4517290000/FED/00034/2021 z dn.04.01.2021	energia	433,29	18.01.2021	90015 par.4260	14.01.2021
			1090,00		92601 par.4260	
			472,14		70095 par.4260	
		suma	1995,43			
12	FV 0614290000/FED/00026/2021 z dn.04.01.2021	energia	157,46	18.01.2021	92109 par.4260	14.01.2021
			456,86		01010 par.4260	
			271,39		90015 par.4260	
		suma	885,71			
13	FV 4017163788/FED/00002/2021 z dn.04.01.2021	energia	44,28	18.01.2021	90015 par.4260	14.01.2021
14	FV 3093080223/FED/0007/2021 z dn. 04.01.2021	energia	340,53	18.01.2021	01010 par.4260	14.01.2021
15	FV 0045980000/FED/00013/2021 z dn.04.01.2021	energia	275,69	18.01.2021	90015 par.4260	14.01.2021
16	FV 061/12/20/G/FVS z dn.21.12.2020	usługa kompostowania	2376,00	21.01.2021	01010 par.4300	14.01.2021
17	FV 062/12/20/G/FVS z dn. 31.12.2020	wywóz odpadów	561,60	21.01.2021	90002 par.4300	14.01.2021

18	FV 505619920121 z 05.01.2021	abonament	61,49	19.01.2021	75412 par.4360	19.01.2021
19	FV P/22487898/0002/21 z 04.01.2020	energia	510,92	25.01.2021	70095 par.4260	15.01.2021
			573,78		92109 par.4260	
			2453,69		01010 par.4260	
			270,85		92601 par.4260	
			18,99		75412 par.4260	
		suma	3828,23			
20	FV P/224875898/0001/21 z dn.04.01.2021	energia	1607,83	01.02.2021	90015 par.4260	15.01.2021
21	FV P/22487898/0008/21 z dn.12.01.2021	energia	49,74	09.02.2021	90015 par.4260	19.01.2021
22	FV P/22487898/0006/21 z dn.11.01.2021	energia	50,11	08.02.2021	90015 par.4260	19.01.2021
23	FV P/22487898/0007/21 z dn.11.01.2021	energia	48,94	01.02.2021	70095 par.4260	19.01.2021
			40,09		01010 par.4260	
			7,17		92109 par.4260	
			7,59		92601 par.4260	
			0,42		75412 par.4260	
		suma	104,21			
24	FV P/22487898/0009/21 z dn.12.01.2021	energia	4249,27	02.02.2021	01010 par.4260	19.01.2021
			883,43		75023 par.4260	
			8,02		92109 par.4260	
		suma	5140,72			
25	FV 00770/01/2021 z dn.02.01.2021	abonament	278,04	19.01.2021	75023 par.4360	19.01.2021
26	FV 1/6671735111/01/2021 z dn.01.01.2021	abonament	145,59	15.01.2021	75023 par.4360	19.01.2021
			104,53		75412 par.4360	
			39,34		92109 par.4360	
		suma	289,46			
27	FV 7722051774/FED/00011/2021 z dn.15.01.2021	energia	69,54	01.02.2021	01010 par.4260	27.01.2021
28	FV 5083416208/FED/00014/2021 z dn.15.01.2021	energia	98,46	01.02.2021	01010 par.4260	27.01.2021
29	FV P/22487898/0010/21 z dn.20.01.2021	energia	1,70	17.02.2021	75023 par.4260	27.01.2021
30	FV 066/12/20/G/FVS z dn.31.12.2021	wywóz odpadów	39059,06	30.01.2021	90002 p.4300	27.01.2021
31	FV K00121P0221SKOKCMJ 31.12.2021	usługa pocztowa	5102,60	15.02.2021	90002 p.4300	15.02.2021
			3074,30		75023 p.4300	
		suma	8176,90			
	OGÓŁEM		86864,48			

Zobowiązania zaewidencjonowane na koncie 201 wykazano w sprawozdaniu jednostkowym Rb 28 S Urzędu (jednostki) za okres od 01.01. do 31.12.2020 r. w kol. 7 zobowiązania ogółem.

Zestawienie dotyczące zobowiązań zaewidencjonowanych na koncie 201 sporządzone przez Inspektora ds. księgowości budżetowej – **Akta kontroli Nr B.II.7 (1-3).**

Konta 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych

Według ewidencji księgowej (zestawienie obrotów i sald na dzień 31.12.2020 r.) saldo konta 221 na dzień 31.12.2020 r. wynosiło: Wn 1 817 531,82 zł Ma 22 223,12 zł.

Z protokołu weryfikacji do konta 221 wynika, że zweryfikowane zostało łącznie salda analityczne konta 221 na łączną kwotę Wn 1 817 531,82 zł Ma 22 223,12 zł.

Z wydruku konta 221 (analitycznego) według podziałki klasyfikacji budżetowej wynikają następujące salda na dzień 31.12.2020 r.:

- Saldo Wn łącznie 1 817 531,82 zł

- saldo Ma łącznie 22 223,12 zł

Z ewidencji księgowej konta 221 (analityka) wynikają następujące salda:

L.p.	Rozdział	§	Kwota Wn	Kwota Ma	Uwagi	Sprawozdanie Rb-27S w kol. 9 należności ogółem	Sprawozdanie Rb-27S w kol. 11 nadpłaty	Konto 226
1.	01010	0830	59 978,33	200,05		59 978,33	200,05	
2.	01010	0920	8 263,08			8 263,08		
3.	40002	0830	46 612,76	5 525,38		46 612,76	5 525,38	
4.	40002	0920	1 855,13			1 855,13		
5.	40002	0970	1 437,71			1 437,71		
6.	70005	0550		31,84			31,84	
7.	70005	0750	52 040,44	115,40		52 040,44	115,40	
8.	70005	0920	7 238,56			7 238,56		
9.	75023	0570						
10.	75023	0750						
11.	75023	0920						
12.	75601	0350	6 463,01			6 463,01		
13.	75615	0310	511 435,97	236,40		644 220,75	236,40	132 784,78
14.	75615	0320	53,00	2 881,00		53,00	2 881,00	
15.	75615	0330		4,00			4,00	
16.	75615	0340						
17.	75615	0910	658 818,00			658 818,00		
18.	75616	0310	173 042,77	4 274,41		322 202,77	4 274,41	149 160,00
19.	75616	0320	41 488,29	4 196,31		43 502,69	4 196,31	2 014,40
20.	75616	0330	587,00	7,00		587,00	7,00	
21.	75616	0340	12 330,69			27 231,62		14 900,93
22.	75616	0500	446,40			446,40		
23.	75616	0570						
24.	75616	0910	138 089,00			138 089,00		
25.	75618	0410		310,00			310,00	
26.	75618	0490	4 876,80	6,66		4 876,80	6,66	

27	75618	0910	2 457,70			2 457,70		
28	90002	0490	84 661,18	4 048,26		84 661,18	4 048,26	
29	90002	0910	5 356,00			5 356,00		
30	92109	0750		386,41			386,41	
Ogółem			1 817 531,82	22 223,12		2 116 391,93	22 223,12	298 860,11

Zwrócono się o wyjaśnienie różnicy w kwocie 298 860,11 zł między sprawozdaniem Rb-27S – należności w kol. 9 ogółem wykazano kwotę 2 116 391,93 zł natomiast z ewidencji i salda Wn konta 221 wynika kwota 1 817 531,82 zł.

Wyjaśnienie w sprawie złożyła Skarbnik o treści: „Różnica w kwocie 298 860,11 zł między sprawozdaniem Rb 27S - należności w kol.9 ogółem gdzie wykazano kwotę 2 116 391,93 zł a ewidencją salda Wn konta 221 na którym wykazano kwotę 1 817 531,82 zł stanowi saldo należności, które są wpisane na hipotekę i zaewidencjonowane na koncie 226 – Długoterminowe należności budżetowe Różnica w pozycjach:

Dz. 756 rozdz. 75615 § 0310 kwota 132 784,78 zł,

Dz. 756 rozdz. 75616 § 0310 kwota 149 160,00 zł,

Dz. 756 rozdz. 75616 § 0320 kwota 2 014,40 zł,

Dz. 756 rozdz. 75616 § 0340 kwota 14 900,93 zł,

Została prześledzowana w czasie kontroli na konto 221.

Inspektorom kontroli przedłożono PK z 20.08.2021 r nr FKJ/PK/00098/21 - prześledzowanie pozycji z konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” na kwotę Dz. 756 rozdz. 75615 § 0310 kwota 132 784,78 zł, Dz. 756 rozdz. 75616 § 0310 kwota 149 160,00 zł, Dz. 756 rozdz. 75616 § 0320 kwota 2 014,40 zł, Dz. 756 rozdz. 75616 § 0340 kwota 14 900,93 zł.

Wydruki konta 221 według podziałki klasyfikacji budżetowej, Zestawienie sporządzone przez Skarbnika, wyjaśnienie w sprawie wykazania danych w sprawozdaniu Rb 27S, dokumenty prześledzowania – **Akta kontroli B.II.8 (1-14).**

Konto 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich BZ Wn 5 533,00 zł saldo dotyczy niewykorzystanej dotacji do zwrotu:
- OSP Orchowo – kwota 5 533,00 zł dokonała zwrotu w dniu 19.01.2021 r. WB z 19.01.2021 r. FKJ 00028/21

Z wydruku „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 01.01. do 31.12.2020 r. wynika, że saldo Wn konta 225 – rozrachunki z budżetami na dzień 31.12.2020 r. wynosiło 0,00 zł, saldo Ma 8 059,24 zł i dotyczyło rozrachunków z tytułu podatku vat należnego.

Saldo konta 226 – długoterminowe należności budżetowe

Saldo Wn na dzień 31.12.2020 r. kwota 318 561,94 zł

Saldo Ma na dzień 31.12.2020 r. kwota 0,00 zł

Z protokołu weryfikacji oraz ewidencji analitycznej konta 226 wynika:

Nazwa kontrahenta	Nr konta księgowego	Kwota	
		WN	MA
Oплата adiacencka	226/000/00000/0001	5 449,28	

S.G. - wpis do hipoteki podatek od nieruchomości	226/001/75616/0310	79 956,00	
S.G. - wpis do hipoteki podatek rolny	226/001/75616/0320	488,00	
A.J. -wpis do hipoteki podatek od nieruchomości	226/005/75616/0310	10 321,00	
A.J. – wpis do hipoteki podatek rolny	226/004/75616/0320	683,00	
A.J. – wpis do hipoteki podatek od środków transportowych	226/005/75616/0340	8 976,63	
B. W.-wpis do hipoteki	226/006/75616/0310	13 800,00	
B. W.-wpis do hipoteki	226/006/75616/0320	66,00	
B. W.-wpis do hipoteki	226/006/75616/0340	5 924,30	
P. R- wpis do hipoteki	226/007/75616/0310	40 759,00	
P. R- wpis do hipoteki	226/007/75616/0320	325,30	
S. M. - wpis do hipoteki	226/008/75616/0310	4 324,00	
S. M. - wpis do hipoteki	226/008/75616/0320	452,10	
U. M. SP KONIN-wpis do hipoteki	226/010/75616/0310	132 784,78	
Sprzedaż na raty K.	226/700/70005/0770	9 345,75	
J.B.-sprzedaż na raty	226/701/70005/0770	4 906,80	
R a z e m		318 561,94	- zł

Zwrócono się o wyjaśnienie dlaczego na koncie 226 zaksięgowano należności dotyczące zabezpieczonych należności poprzez wpis na hipotekę.

Wyjaśnienie złożyła Skarbnik o treści: "Należności zabezpieczone poprzez wpis na hipotekę pomyłkowo zaksięgowano na koncie 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”. Kwoty zaksięgowano w pozycjach:

Dz. 756 rozdz. 75615 § 0310 kwota 132 784,78 zł,

Dz. 756 rozdz. 75616 § 0310 kwota 149 160,00 zł,

Dz. 756 rozdz. 75616 § 0320 kwota 2 014,40 zł,

Dz. 756 rozdz. 75616 § 0340 kwota 14 900,93 zł,

Została przeksięgowano w czasie kontroli na konto 221.

Na koncie 226 nie księgowano przypisu opłaty wynikających z decyzji wydanych w związku z przekształceniem użytkowania wieczystego w prawo własności a które wystąpiły w 2019 roku.

Wyjaśnienie w sprawie księgowania złożyła Inspektor B.W." W 2019r. dokonano przypisu użytkowania wieczystego w wyniku przekształcenia w prawo własności w wysokości rocznej kwoty opłaty przekształceniowej kwota 1030,94 zł dowód księgowy 1080/2019 dekretacja Wn 221-700-70005-0760-00 Ma 720-700-70005-0760 kwota 1030,94 zł.

W 2020r. dokonano przypisu kwota 1030,94 zł dowód księgowy 703/a dekretacja Wn 221-700-70005-0760 Ma 720-700-70005-0760 kwota 1030,94 zł.

W roku 2019 nie zaksięgowano w w/w przypisie opłaty należnej za następne lata obrotowe w kwocie: 19587,86 zł(2020-2038) co skutkowało nie ujęciem jej w księgach rachunkowych jako należności długoterminowych na koncie 226 w roku 2019 i 2020.

Na podstawie pisma z referatu nieruchomości z dnia 27.03.2019r. w 2021 roku dokonano przypisu za przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności PK numer 100 z dnia 31.08.2021r. Wn 226 Ma 840 kwota 18.556,92zł /700 70005 0760 według podziałek klasyfikacji i osób.

W 2021 dokonano również przypisu przeniesienia rocznej opłaty przekształceniowej do bieżących należności Wn 221 Ma 226 kwoty 1030,94zł /700-70005-0760”.

	Nazwa	Konto	Stan 31.12.2020
1.	Opłata adiacencka	226/000/00000/0001	5 449,28
2.	Sprzedaż na raty K.	226/700/70005/0770	9 345,75
3.	Sprzedaż na raty J.B.	226/700/70005/0770	4 906,80
4.	Wpis na hipotekę	226/	298 860,11
Razem			318 561,94

700 /70005/0770/

	Sprzedaż na raty	Stan na 31.12.2020 r.	Splaty 2021	Splaty 2022-2026	Terminy płatności
	Sprzedaż na raty K. 226/700/70005/0770	9 345,75	1 869,15	7 476,60 (2022-2025)	31.03.202X
	Sprzedaż na raty J.B. 226/700/70005/0770	4 906,80	817,80	4 089,00 (2022-2026)	31.03.202X
Razem		14 252,55	2 686,95	11 565,60	

Opłata adiacencka

Lp.	Nazwa , nr decyzji z dnia,	Stan na 31.12.2020 r.	Splaty 2021	Splaty 2022 i dalsze	Terminy płatności
1	RGiAZ.3134.21.2013	208,00	104,00	104,00	31.03.202X

2	RGiAZ.3134.34.2013	337,20	168,60	168,60	31.03.202X
3	RGiAZ.3134.56.2012	189,60	94,80	94,80	31.03.202X
4	RGiAZ.3134.38.2013	193,60	96,80	96,80	31.03.202X
5	RGiAZ.3134.39.2013	96,80	48,40	48,40	31.03.202X
6	RGiAZ.3134.55.2013	136,80	68,40	68,40	31.03.202X
7	RGiAZ.3134.8.2012	57,60	57,60		31.03.202X
8	RGiAZ.3134.14.2012	60,80	60,80		31.03.202X
9	RGiAZ.3134.21.2012	54,40	54,40		31.03.202X
10	RGiAZ.3134.24.2012	270,40	270,40		31.03.202X
11	RGiAZ.3134.31.2012	70,40	70,40		31.03.202X
12	RGiAZ.3134.35.2012	132,80	66,40	66,40	31.03.202X
13	RGiAZ.3134.40.2012	164,80	164,80		
14	RGiAZ.3134.57.2012	204,00	102,00	102,00	31.03.202X
15	RGiAZ.3134.62.2012	114,80	114,80		31.03.202X
16	RGiAZ.3134.74.2012	114,80	114,80		31.03.202X
17	RGiAZ.3134.75.2012	74,40	74,40		31.03.202X
18	RGiAZ.3134.82.2012	121,60	60,80	60,80	31.03.202X
19	RGiAZ.3134.95.2012	167,20	83,60	83,60	31.03.202X
20	RGiAZ.3134.95.2013	161,60	80,80	80,80	31.03.202X
21	RgiAZ 3134.1.2015	327,36	81,84	245,52	31.03.202X
22	RgiAZ 3134.1.2015	327,36	81,84	245,52	31.03.202X
23	RgiAZ 3134.1.2015	327,36	81,84	245,52	31.03.202X
24	RgiAZ 3134.4.2015	253,60	63,40	190,20	31.03.202X
25	RgiAZ 3134.1.2016	663,00	132,60	530,40	31.03.202X

26	RgiAZ 3134.5.2016	619,00	123,80	495,20	31.03.202X
	Opłata adiacencka 226/000/00000/0001	5 449,28	2522,32	2926,96	

Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie należności zahipotekowanych zaewidencjonowanych na koncie 226, wyjaśnienia Inspektora w sprawie księgowania opłaty, wydruk konta 226, kserokopia protokołu weryfikacji do konta 226, przykładowych dokumentów źródłowych – **Akta kontroli Nr B.II.9 (1-20).**

Saldo Ma konta 229 – pozostałe rozrachunki publiczno prawne. Z wydruku „Zestawienie obrotów i sald” na dzień 31.12.2020 r. wynika, że saldo Wn konta 229 wynosi 0,00 zł a saldo Ma 25 953,97 zł.

Na saldo Ma składały się:

- 1) zobowiązania z tytułu naliczonych składek ZUS, od dodatkowego wynagrodzenia rocznego kwota 20 876,02 zł
- 2) zobowiązania z tytułu składek FP od dodatkowego wynagrodzenia rocznego kwota 1 810,95 zł,
- 3) PFRON deklaracja za m-c 12/20 kwota 3 267,00 zł.

Zobowiązania wykazane w sprawozdani RB 28S jednostkowym Urzędu Gminy Orchowo za okres od początku roku do 31.12.2020 r., kol. 7 zobowiązania ogółem, w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej.

Inspektorzy kontroli ustalili, że na koniec 2020 roku saldo Ma w ewidencji konta 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń wynosiło 121 442,60 zł. Saldo obejmuje naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego „13” zgodnie z listami płac.

Zobowiązania wykazane w sprawozdani RB 28S jednostkowym Urzędu Gminy Orchowo za okres od początku roku do 31.12.2020 r., kol. 7 zobowiązania ogółem w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej.

Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami:

Z wydruku „Zestawienie obrotów i sald” na dzień 31.12.2020 r. wynika, że saldo Wn konta 234 wynosi 0,00 zł a saldo Ma 0,00 zł.

Saldo Wn konta 135 kwota 1 594,39 zł zgodna z saldem Ma konta 851 na dzień 31.12.2020 r. kwota 1 594,39 zł.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki

Z wydruku „Zestawienie stanów kont – syntetyczne” na dzień 31.12.2020 r. wynika, że saldo Wn konta 240 wynosi 0,00 zł a saldo Ma 461 910,77 zł.

Na saldo Ma składały się:

Nazwa kontrahenta	Nr konta księgowego	Kwota	
		WN	MA
sumy depozytowe wadium	240/001/00000/0001/00		141 821,68 zł

Utrzymanie projektu PL 0326 "Budowa kanalizacji sanitarnej z przykanalikami w m. Osówiec Orchowo gm. Orchowo"	240/007/00000/0000/00	320 089,09 zł
R a z e m :		- 461 910,77 zł

Saldo Wn konta 139 według stanu na dzień 31.12.2020 r. wynosiło 461 910,77 zł.
Wadia i zabezpieczenia:

Lp.	Czego dotyczy Zadanie Kontrahent	Kwota salda k-ta 240-8	Data przetargu	Data wpłaty	Data podpisania umowy	Data zwrotu wadium
1.	Wadium na przetarg zadania „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu gminy Orchowo” Spółdzielnia Kółek Rolniczych ul. Golińska 10, 62-530 Kazimierz Biskupi	20 000,00	18.09.2020	15.09.2020	unieważnienie	30.12.2020
2	Wadium na przetarg zadania „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu gminy Orchowo” Spółdzielnia Kółek Rolniczych ul. Golińska 10, 62-530 Kazimierz Biskupi	20 000,00	07.12.2020	01.12.2020	30.12.2020	Na poczet zabezpieczenia

Zabezpieczenia pieniężne:

Lp.	Czego dotyczy Zadanie Umowa Kontrahent	Kwota salda k-ta 240-9	Kwota zabezpieczenia	Data wpłaty	Termin zwrotu Data zwrot
1.	Zabezpieczenie należytego wykonania zadania „Żnińska Grupa Zakupowa. Dostawa energii elektrycznej w okresie od 01.01.2019r. do 31.12.2020r., Część II zamówienia – Dostawa energii elektrycznej dla potrzeb oświetlenia drogowego” Umowa numer ZW.7031.20.2018 z dnia 26.11.2018r. ENEA S.A. ul. Góreckiej 1 60-201 Poznań	1 249,16	1 249,16	23.11.2018	Do 14.02.2020r. zwrot – 29.01.2021
2.	Zabezpieczenie należytego wykonania zadania „Żnińska Grupa Zakupowa. Dostawa energii elektrycznej w okresie od 01.01.2019r. do 31.12.2020r., Część I zamówienia – Dostawa energii elektrycznej do lokali i obiektów” Umowa nr ZW.7031.19.2018 z dnia 26.11.2018 ENEA S.A. ul. Góreckiej 1 60-201 Poznań	21 547,16	21 547,16	23.11.2018	Do 14.02.2020r. zwrot – 29.01.2021
3.	Zabezpieczenie należytego wykonania zadania „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Osówiec”	6 896,48	22 988,27	13.03.2017	70% do..... zwrot. 11.12.2019r.

	Umowa nr 18/RF.DGZP/2021 z dnia 14.03.2017r. Protokół końcowy z dnia 15.05.2017 Zakład Usług Ogólnobudowlanych Roma Ruskowska ul. 50 Lecia Kopalni Konin 23 62-540 Kleczew				30 % do 31.07.2022 zwrot -
4.	Zabezpieczenie należytego wykonania zadania „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu gminy Orchowo” Umowa 67/RF.DGZP/2021 z dnia 09.10.2018r. Spółdzielnia Kółek Rolniczych ul. Golińska 10, 62-530 Kazimierz Biskupi	72 435,38	72 435,38	09.10.2018	Do 30.10.2020 zwrot - 07.07.2020
5.	Zabezpieczenie należytego wykonania zadania Zabezpieczenie należytego wykonania zadania „Żnińska Grupa Zakupowa. Dostawa energii elektrycznej w okresie od 01.01.2021r. do 31.12.2022r., Część I zamówienia – Dostawa energii elektrycznej do lokali i obiektów” Umowa nr S.7021.1.2020 z dnia 12.11.2020r. ENEA S.A. ul. Góreckiej 1 60-201 Poznań	15 792,88	15 792,88	09.11.2020	do 30.01.2023 zwrot -
6.	Zabezpieczenie należytego wykonania zadania „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu gminy Orchowo” Umowa nr. 72/RF.DGZP/2020 z dnia 30.12.2020 Spółdzielnia Kółek Rolniczych ul. Golińska 10, 62-530 Kazimierz Biskupi	76 336,00	96 336,00	29.12.2020	Do 30.07.2022 Zwrot -

Inspektorzy kontroli zwrócili się z pytaniem czego dotyczy kwota 320 089,09 zł zaewidencjonowana na koncie 240.

Skarbnik złożyła wyjaśnienie:

„Kwota 320 089,09 dotyczy odpisu 2% wartości projektu pn: „ Budowa kanalizacji sanitarnej z przykanalikami w miejscowości Osowiec-Orchowo Gm. Orchowo”, który współfinansowany był ze środków Mechanizmu Finansowego EOG oraz Norweskiego Mechanizmu Finansowego. Zgodnie z art. 6 pkt.4-6 umowy finansowej Nr PL0326/E2/2.1.5/16/09 z dnia 25.03.2009 zawartej z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie. Gmina Orchowo zobowiązana została do utworzenia w ciągu 14 dni od daty zatwierdzenia sprawozdania końcowego z realizacji Projektu subkonta, na którym gromadzone będą środki na utrzymanie rezultatów Projektu. Na w/w konto przekazywane będą środki w wysokości 2% całkowitych kosztów realizacji projektu. Środki te gromadzone będą przez okres 10 lat. Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej pismem z dnia 25.07.2012 r. poinformował, iż zatwierdził sprawozdanie końcowe z realizacji projektu PL0326 Budowa kanalizacji sanitarnej z przykanalikami w miejscowości Osowiec-Orchowo, Gmina Orchowo.

Ponadto poinformował o wysokości całkowitego kosztu Projektu, który wyniósł 4 244 148,607 zł.

2% tej Kwoty to 84 883 zł. Za rok 2021 kwotę do przekazania na wyodrębnione konto przekazano w 4 ratach po 21 220,75 na koniec każdego kwartału – kwota ogółem 84 883 zł

Kwota 84 883 zł zaksięgowana została w następujący sposób;

UG – jednostka WN 402 010 01010 § 4300

MA 130 010 01010 § 4300

Budżet WN 902 010 01010 § 4300

MA 133

Wydzielone konto :

WN 139 007 00000 0000 00

MA 240 007 00000 0000 00”

Wyjaśnień dotyczące kwoty 320 089,09 zł zaewidencjonowanej na koncie 240, - Akta kontroli Nr B.II.10 (1-35).

Konto 290 – odpisy aktualizujące należności

Nazwa kontrahenta	Nr konta księgowego	Kwota	
		WN	MA
Należne odsetki od opłat za ścieki osoby fizyczne i prawne	290-000-0000-0000-01	01010 par.0920	8263,08
Należne odsetki od opłat za wodę osoby fizyczne i prawne	290-000-0000-0000-01	40002 par.0920	1855,13
Należne odsetki od czynszu za mieszkania gminne i grunty gminne	290-000-0000-0000-01	70005 par.0920	7238,56
Należne odsetki od podatku osób fizycznych rolnego, nieruchomości, od środków transportu	290-000-0000-0000-01	75616 par.0910	138089,00
Należne odsetki od podatku osób prawnych nieruchomości, rolnego	290-000-0000-0000-01	75615 par.0910	658818,00
Należne odsetki od opłaty adiacenckiej	290-000-0000-0000-01	75618 par.0910	2457,70
Należne odsetki od odpadów komunalnych	290-000-0000-0000-01	90002 par.0910	5356,00
R a z e m		-	822 077,47 zł

Inspektorzy kontroli ustalili, iż w 2020 roku księgowano przypis naliczonych odsetek od należności podatkowych dokonywanych na kontach ustalonych zapisem Wn 221 Ma 290 księgowano z datą ostatniego dnia kwartału na kontach księgowych ze znakiem „+” za bieżący kwartał oraz „-” wartość odsetek z poprzedniego kwartału, a dnia 31 grudnia dokonano księgowania Wn 221 Ma 290 w pełnej kwocie naliczonych a nie zapłaconych odsetek wg stanu na koniec roku.

Zgodnie z opisem zawartym w Załączniku Nr 3 do Zarządzenia Nr 80/2019 Wójta Gminy Orchowo z dnia 30 grudnia 2019 roku „Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących

należności, a na stronie Ma – zwiększenia wartości odpisów aktualizujących należności. Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności. Odpisy aktualizujące należności korygują (zmniejszają) należności wykazywane w aktywach bilansu".
Oświadczenie w sprawie księgowania znajdują się w Aktach kontroli B.III.D.13

Zestawienie sald konta 290, wydruk „obroty na kontach analitycznych konta 290” – **Akta kontroli B.II.11(1-5)**

II.2. Księgi rachunkowe budżetu i Urzędu **Dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości (obowiązująca w 2020 roku)**

Zarządzeniem Nr 80/19 Wójta Gminy Orchowo z dnia 30 grudnia 2019 r., wprowadzono szczegółowe zasady prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont dla budżetu gminy Orchowo oraz dla Urzędu Gminy Orchowo.

Zarządzenie określa:

- 1/ zasady prowadzenia rachunkowości dla budżetu Gminy Orchowo jako jednostki samorządu terytorialnego i Urzędu Gminy Orchowo jako jednostki budżetowej, zawarte w załączniku nr 1 do zarządzenia,
- 2/ zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Orchowo, zawarty w załączniku nr 2 do zarządzenia,
- 3/ zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy Orchowo jako jednostki budżetowej, zawarty w załączniku nr 3 do zarządzenia,
- 4/ instrukcję ujmowania kosztów operacyjnej w rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) Urzędu Gminy Orchowo, zawartą w załączniku nr 4 do zarządzenia,
- 5/ zasady prowadzenia rachunkowości w zakresie ewidencji środków europejskich dla Gminy Orchowo oraz Urzędu Gminy Orchowo, zawarte w załączniku nr 5 do zarządzenia,
- 6/ wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz opis systemu informatycznego i systemu zabezpieczeń dopuszczonych do użytkowania w zakresie prowadzenia rachunkowości budżetu Gminy Orchowo i Urzędu Gminy Orchowo, zawarty w załączniku nr 6 do niniejszego.

W w/w zarządzeniach opisano m.in.:

- zasady prowadzenia rachunkowości dla budżetu gminy Orchowo jako jst i Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej (rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia, okresem sprawozdawczym – rozliczeniowym jest miesiąc, kwartał i rok),
- dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planie finansowym Urzędu Gminy Orchowo ujmowane są kwartalnie w sprawozdaniu zbiorczym jst.
- aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w przepisach rozdziału 4 ustawy o rachunkowości oraz przepisów §§ 6-9 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych (...) z uwzględnieniem wyboru rozwiązań wynikających z przepisów art. 32 ust. 1 ustawy i § 6 ust. 1, 2 i 3 oraz § 9 ust. 1 rozporządzenia cytowanego wyżej.
- plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń dla Budżetu Gminy Orchowo, Urzędu Gminy Orchowo,
- zasady prowadzenia rachunkowości dotyczące ewidencji środków europejskich dla Gminy Orchowo i Urzędu Gminy Orchowo.

- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach oraz opis systemu informatycznego i systemu zabezpieczeń (załącznik nr 5 do w/w zarządzenia),

Trzon systemu informatycznego rachunkowości Urzędu stanowi oprogramowanie zintegrowanego systemu finansowo-księgowego FKB firmy RADIX.

Ponadto przedłożono:

- Zarządzenie 15/2012 Wójta Gminy Orchowo z dnia 28 lutego 2012 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont w zakresie ewidencji podatków i opłat lokalnych dla organu podatkowego Gminy,
- Zarządzenie nr 48/2011 Wójta Gminy Orchowo z dnia 29 czerwca 2011 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Orchowo,
- Zarządzenie Nr 49/11 Wójta Gminy Orchowo z dnia 29 czerwca 2011 r. w sprawie zasad gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Orchowo,
- Zarządzenie Nr 50/11 Wójta Gminy Orchowo z dnia 29 czerwca 2011 r. w sprawie przyjęcia instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,
- Zarządzenie nr 51/11 Wójta Gminy Orchowo z dnia 29 czerwca 2011 r. w sprawie instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Orchowo,
- Zarządzenie Nr 30/2012 Wójta Gminy Orchowo z dnia 26 czerwca 2012 r. w sprawie dokonania zmian w Zarządzeniu Nr 51/11 z dnia 29 czerwca 2011 r. w sprawie instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Orchowo,
- Zarządzenie nr 103/2014 Wójta Gminy Orchowo z dnia 31 grudnia 2014 r. w sprawie dokonania zmian w Zarządzeniu Nr 51/11 z dnia 29 czerwca 2011 r. w sprawie instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Orchowo,
- Zarządzenie Nr 3/2012 Wójta Gminy Orchowo z dnia 3 stycznia 2012 r. w sprawie wprowadzenia programów komputerowych w Urzędzie Gminy w Orchowie oraz zasad archiwizacji danych na nośnikach komputerowych, w którym opisano wykorzystywane w Urzędzie Gminy Orchowo systemy informatyczne firmy RADIX. Zapisano również, że „instrukcje zawierające opis przeznaczenia programów oraz sposób ich działania przechowywane są u osób użytkujących te programy. Zmiana wersji programów nie wymaga zmiany zarządzenia, informatyk obsługujący urząd Gminy niezwłocznie wgrywa udostępnioną nową wersję do stosowania”.

W Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Orchowo (Zarządzenie Nr 51/11 z dnia 29 czerwca 2011 r. oraz Zarządzenie Nr 30/2012 Wójta Gminy Orchowo z dnia 26 czerwca 2012 r. Zarządzenie nr 103/2014 Wójta Gminy Orchowo z dnia 31 grudnia 2014 r.) opisano m.in.:

- czym są dowody księgowe oraz określono rodzaje dowodów księgowych,
- obieg dokumentów – dokumentowanie operacji,
- dokumentowanie wymiaru podatków lokalnych,
- zasady opracowania merytorycznego dokumentów księgowych dochodów przez komórki organizacyjne urzędu (referaty, biura) i jednostki organizacyjne oraz obieg tych dokumentów,
- obsługa bankowa systemu elektronicznego,
- zasady obiegu dokumentów księgowych (zasada terminowości, zasada systematyczności, zasada częstotliwości, zasada odpowiedzialności indywidualnej, zasada samokontroli obiegu),
- dekretacja dokumentów księgowych,
- dokumentowanie wypłaty wynagrodzeń,
- dowody dokumentujące wypłatę zaliczek,
- dokumentowanie zakupu towarów, materiałów i usług dokonywanego w trybie ustawy PzP,
- dokumentowanie sprzedaży towarów, materiałów i usług,
- dokumentowanie wykonania usługi,
- dowody dotyczące transportu,

- dokumentowanie ruchu majątku trwałego,
- dokumentowanie operacji gospodarczych w zakresie majątku trwałego (środki trwałe, inwestycje, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne),
- dokumentowanie obiegu środków trwałych,
- dokumentacja dotycząca udzielonych dotacji,
- kontrola dowodów księgowych (wstępna, merytoryczna, formalno-rachunkowa),
- realizacja dowodów księgowych po kontroli,
- dekretacja dokumentów księgowych,
- ewidencja faktur VAT,
- mienie jednostki,
- ochrona danych i przechowywanie akt księgowych w jednostce,
- kontrola operacji finansowych.

Zarządzeniem nr 48/2011 Wójta Gminy Orchowo z dnia 29 czerwca 2011 r. wprowadzono instrukcję inwentaryzacyjną, w której opisano m.in.:

- ogólne zasady inwentaryzacji,
- istota i zasady inwentaryzacji,
- metody inwentaryzacji i terminy jej przeprowadzania,
- uprawnienia i obowiązki komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych,
- inwentaryzacja właściwa,
- rozliczenie inwentaryzacji.

Kserokopia zarządzeń opisujących stosowaną w urzędzie politykę rachunkowości – **Akta kontroli Nr B.II.12 (1-158).**

Do obsługi budżetu j.s.t. i jednostki budżetowej – urzędu i budżetu gminy prowadzono jeden wspólny rachunek bankowy.

Inspektorom kontroli przedłożono wydruk „Zestawienia stanów kont- syntetyczne” Urzędu Gminy Orchowo (jednostki budżetowej) za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

Stwierdzono że suma obrotów strony Wn i strony Ma była zgodna odpowiednio z sumą obrotów Wn oraz Ma Dzienników Urzędu.

Inspektorom kontroli przedłożono wydruk „Zestawienia stanów kont- syntetyczne” Urzędu Gminy Orchowo (jednostki budżetowej) za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

Stwierdzono że suma obrotów strony Wn i strony Ma była zgodna odpowiednio z sumą obrotów Wn oraz Ma Dzienników Urzędu.

Wydruk zestawienia stanów kont dla Urzędu za 2020 rok, oraz wydruk ostatnich stron dziennika Urzędu za 2020 r., - **Akta kontroli B.II.13 (1-5).**

Inspektorom kontroli przedłożono wydruk „Zestawienia stanów kont - syntetyczne” budżetu za okres 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

Stwierdzono że suma obrotów strony Wn i strony Ma jest zgodna odpowiednio z sumą obrotów Wn oraz Ma dziennika.

Wydruk zestawienia stanów kont –syntetyczne za 2020 r., oraz wydruk ostatniej strony dziennika budżetu za 2020 r., - **Akta kontroli Nr B.II.14 (1-20) .**

II.3 Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

Formę przekazywania sprawozdań przez jednostki określono w Zarządzeniu Nr 55/17 Wójta Gminy Orchowo z dnia 10 sierpnia 2017 r.

Inspektorzy kontroli sprawdzili zgodność sprawozdań zbiorczych za 2020 r. z sumą sprawozdań jednostkowych. Kontrolą objęto poniższe sprawozdania:

- Rb-27 S – sprawdzono kontrolując realizację dochodów budżetowych sumą sprawozdań jednostkowych zgodna ze sprawozdaniem zbiorczym

Jednostki organizacyjne przekazały sprawozdania jednostkowe w formie papierowej do Urzędu Gminy Orchowo.

Sporządzono zestawienie sprawozdań jednostkowych Rb 27 S z którego wynika, że:

Dane do sprawozdań jednostkowych RB-27 S narastająco od początku roku 2020.

L. p.	Nazwa jednostki	Plan dochodów	Dochody wykonane	Należności pozostałe do zapłaty	w tym : Zaległości	nadpłaty
1	UG dochody	24 680 712,34	25 385 922,52	2 116 391,93	1 283 018,60	22 223,12
2	Zespół Szkolno – Przedszkolny w Orchowie	5 772,00	2 721,22	0,00	0,00	0,00
3	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Orchowie	63 321,00	33 176,85	468 622,70	467 666,20	0,00
Ogółem suma sprawozdań RB-27S		24 748 805,34	25 421 820,37	2 585 014,63	1 750 684,80	22 223,12
Sprawozdanie RB-27 S zbiorcze		24 749 805,34	25 421 820,59	2 585 014,63	1 750 684,80	22 223,12
Różnice		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Porównano dane wykazane w sprawozdaniach Rb 27 S z ewidencją księgową:

- sprawozdanie zbiorcze Rb 27S z dnia 14.06.2021 r.) kol. 7 (dochody wykonane) kwota 25 421 820,59 zł, saldo Ma konta 901 na dzień 31.12.2020 r. (przed zamknięciem roku) kwota 25 421 820,59 zł.

- sprawozdanie jednostkowe Rb 27S Urzędu Gminy Orchowo:

- kol. 7 dochody wykonane – wykazano kwotę łącznie 25 385 922,52 zł, zgodne z obrotem Wn konta 130 według podziałki klasyfikacji budżetowej,
- plan dochodów (kol. 4) wykazany w sprawozdaniu Rb 27S Urzędu – na łączną kwotę 24 680 712,34 zł, zgodne z przedłożonym planem finansowym – według stanu na dzień 31.12.2020 r.),
- zgodność należności i nadpłat opisano przy opisie konta 221

- Rb-28 S- suma sprawozdań jednostkowych zgodna ze sprawozdaniem zbiorczym
Jednostki organizacyjne przekazały sprawozdania jednostkowe w formie papierowej do Urzędu Gminy Orchowo.

L.p	Nazwa jednostki	Plan wydatków	Zaangażowanie	Wydatki wykonane	zobowiązania	
					Ogółem	wymagalne
1	Urząd Gminy Orchowo	12 523 466,53	10 709 006,81	10 709 006,81	234 261,05	0,00

2	Środowiskowy Dom Samopomocy w Słowikowie	877 652,50	861 879,50	861 879,50	34 034,65	0,00
3	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Orchowie	2 768 864,55	2 603 410,09	2 603 410,09	280 907,97	0,00
4	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Orchowie	8 062 470,08	7 814 403,49	7 814 403,49	35 767,64	0,00
Ogólna suma sprawozdań jednostkowych z UG		24 232 453,66	21 988 699,89	21 988 699,89	584 971,31	0,00
Sprawozdanie zbiorcze RB-28 S		24 232 453,66	21 988 699,89	21 988 699,89	584 971,31	0,00
Różnice		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Porównano dane wykazane w sprawozdaniach Rb 28 S (korekta nr 1 z dnia 21.04.2021 r.) za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. z ewidencją księgową:

- sprawozdanie zbiorcze Rb 28S kol. 7 (wydatki wykonane) kwota 21 988 699,89 zł, saldo Wn konta 902 (przed zamknięciem roku) na dzień 31.12.2020 r. kwota 21 988 699,89 zł,
- sprawozdanie jednostkowe Rb 28S Urzędu:

a) kol. 6 wydatki wykonane łącznie kwota 10 709 006,61 zł, obrót Ma konta 130 (wydatki według podziałki klasyfikacji budżetowej) kwota 10 709 006,61 zł, wykazane zgodnie z podziałką klasyfikacji budżetowej.

b) plan (po zmianach) (kol. 4) wykazany w sprawozdaniu Rb 28S Urzędu kol. 4 kwota łącznie 12 523 466,53 zł, Przedłożono Plan finansowy Urzędu Gminy Orchowo na dzień 31.12.2020 r. kwota łącznie 12 523 466,53 zł

Konto 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych. Przedłożono wydruk „Zestawienie obrotów i sald kont pozabilansowych za okres od 01.01. do 31.12.2020 r. (wydruk przed zamknięciem ksiąg) wynika obrót Ma w kwocie łącznie 12 523 466,53 zł.

c) kol. 7 (zobowiązania ogółem) kwota 234 261,05 zł (wykazanie zobowiązań w sprawozdaniu Rb 28S opisano w protokole w rozdziale II – Rozrachunki).

c) kol. 5 Zaangażowanie - w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Orchowo wykazano kwotę łącznie 10 709 006,81 zł, przedłożono wydruk konta 998, z którego wynika obrót Ma 10 709 006,81 zł, (wydruk przed zamknięciem ksiąg).

Kserokopia sprawozdań jednostkowych Rb 27 S, Rb 28S Urzędu Gminy w Orchowie, sprawozdań zbiorczych Rb 27S, RB 28S, zestawienie sprawozdań jednostkowych sporządzonych przez Skarbnika, planu finansowego - **Akta kontroli Nr B.II.15 (1-**

Jednostki budżetowe przekazały do Urzędu Gminy Orchowo sprawozdania Rb-N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku.

Przedłożono sprawozdania jednostkowe.

Na sprawozdanie łączne Rb N według stanu na koniec IV kwartału 2020 r. składały się jednostkowe sprawozdania następujących jednostek:

Sprawozdania Rb-N

Lp.	Jednostka	Data sporządzenia /przekazania	Należności ogółem	N1 Papiery wartości o-we	N2 Pożyczki	N3 Gotówka i depozyty	N4 Należności wymagalne	w tym należności z tytułu dostaw towarów i usług	N.5 Pozostałe należności wymagalne
1	Urząd Gminy	2021.02.01	5 142 038,83	0,00	19 701,83	3 828 022,54	1 283 018,60	106 497,32	11 295,86

2	Środowiskowy Dom Samopomocy	31.12.2020	0	0	0	0	0	0	0
3	Zespół Szkolno-przedszkolny w Orchowcie	11.01.2020	0	0	0	0	0	0	0
4	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Orchowcie	11.01.2020	468 622,70	0	0	0	467 666,20	0	956,50
Razem dane ze sprawozdań jednostkowych			5 610 661,53	0	19 701,83	3 828 022,54	1 750 684,80	106 497,32	12 252,36
Rb N- zbiorcze			5 610 661,53	0	19 701,83	3 828 022,54	1 750 684,80	106 497,32	12 252,36
Różnica między danymi ze sprawozdań jednostkowych a sprawozdaniem zbiorczym			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wiersz w Rb N	201	221	224	225	226	229	231	240	Suma
N.2					19 701,83				19 701,83
N.3.2									
N.3.3									
N.4		984 158,49			298 860,11				1 283 018,60
N.4.1									
N.4.2									
N.5		11 295,86							11 295,86
N.5.1									
N.5.2									
N.5.3									
Razem		995 454,35	0		318 561,94				1 314 016,29
Saldo konta	0,00	1 817 531,82	5 533,00		318 561,94	0	0	0	2 141 626,76
Różnica		822 077,47	5 533,00		0	0	0		827 610,47

Konto 290 - 822 077,47 zł,

W sprawozdaniu Rb N nie wykazano salda konta 224 w wysokości 5 533,00 zł.

Inspektorzy kontroli rozliczyli pozycję sprawozdania Gotówka i depozyty:

poz. N.3. gotówka i depozyty na żądanie :

Stan środków na rachunkach budżetu (Wn 133):

4 205 466,13 zł

Stan środków na rachunku wydatków niewygasających (Wn 135):

+ 0,00 zł

Stan środków pieniężnych w drodze (Wn 140)

+ 0,00 zł

Subwencja oświatowa w XII/2020 na I/2021 (Ma 909):

- 431 203,00 zł

Udziały w PIT oraz CIT które wpłynęły w styczniu a dotyczą 2020 roku (Wn 224):

+ 66 049,00 zł

Udziały w CIT do zwrotu, rozliczona dotacja do zwrotu, podatek vat(Ma 224) – 12 643,83 zł

Razem 3 827 668,30 zł

W sprawozdaniu Rb-N jednostkowym w poz. N.3. wykazano kwotę 3 828 022,54 zł, różnicę stanowi kwota 354,24 zł.

Inspektorzy kontroli zwrócili się o wyjaśnienie, dlaczego w sprawozdaniu RB N nie ujęto kwoty 5 533,00 zł wynikającej z salda konta 224 oraz o wyjaśnienie różnicy w poz. N.3. gotówka i depozyty na żądanie o kwotę 354,24 zł. (w sprawozdaniu Rb N wykazana kwota wyższą niż wynika to ze stanów środków na rachunkach bankowych i rozliczeń środków). Wyjaśnienie w sprawie różnicy złożyła Skarbnik o treści: "W sprawozdaniu RB N za okres od 01.01.2020- 31.12.2020 nie ujęto w poz. N5.3 kol. 13 kwoty 5 533,00 zł stanowiącej saldo konta 224 oraz w poz. N3.2 mylnie wpisano kwotę 3 828 022,54 a winna być kwota 3 827 668,30 zł, powstała różnica tj. kwota 354,24 zł, która wynika z:

salda konta 224-004-00000-000- Rozrachunki budżetu I US Warszawa strona MA kwota 90,93 zł

salda konta 224-005-00000-000- Rozrachunki budżetu II US Warszawa strona MA –kwota 263,12 zł

saldo konta 224-023-00000-000- Rozrachunki budżetu – inne rozliczenia strona Ma – policzono kwotę 4 215,00 zł a winna być kwota 4 215,19 zł".

Nie ujęcie powyższych danych w sprawozdaniu Rb- N jednostkowym Urzędu Gminy w Orchowie spowodowało, iż w nie zostały one wykazane również w sprawozdaniu Rb-N zbiorczym dla Gminy Orchowo za 2020 rok.

Wyjaśnienie w sprawie wykazania danych w RB-N jednostkowym, Zestawienie sprawozdań Rb-N jednostek, kserokopia sprawozdania zbiorczego Rb-N, kserokopia sprawozdań jednostkowych stanowi **Akta kontroli B.II.16(1-14).**

Jednostki przekazały do Urzędu Gminy Orchowo sprawozdania Rb-Z kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku.

Inspektorom kontroli przedłożono sprawozdanie zbiorcze Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. (z dnia 20.08.2021 r.):

- poz. E zobowiązania według tytułów dłużnych kwota 2 928 961,08 zł w tym:
- poz. E.2.2. Kredyty i pożyczki długoterminowe kwota 2 928 961,08 zł zgodnie z saldem Ma na dzień 31.12.2020 r. konta 134 kwota 2.928 961,08 zł,
- B. Poręczenia i gwarancje 0,00 zł
- F1 wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego 0,00 zł,
- F2 wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego 0,00 zł,
- F3 wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym 0,00 .

Zestawienie sprawozdań jednostkowych Rb Z sporządzone przez Skarbnika – **Akta kontroli Nr B.II.17 (1).**

Rb 27ZZ

Zestawienie: Sprawozdania Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami

Lp.	Jednostka	Plan	Należności w zł	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Saldo końcowe	
				Ogółem	Potrącone przez JST		Zaległości w zł	Nadpłat y
1	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Orchowiu	32 479,00	1 634 721,49	31 653,25		31 653,25	1 149 900,38	0,00
2	Środowiskowy Dom Samopomocy w Słowikowie	10 000,00	10 362,71	10 362,71		10 362,71	0	0
Ogółem sprawozdania jednostkowe		42 479,00	1 645 084,20	42 015,96	0,00	41 997,96	1 149 900,38	0,0
Kwoty wynikające ze sprawozdania zbiorczego		42 479,00	1 645 084,20	42 015,96	9 632,76	32 383,20	1 149 900,38	0,00

W sprawozdaniu Rb-27 S wykazano odpowiednio:

852/85203/2360 kwota 518,13 zł

852/85228/2360 kwota 329,57 zł

855/85502/2360 kwota 8 785,06 zł

Razem 9 632,76 zł

- Gmina Orchowio - sprawozdanie Rb-ST roczne o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t na koniec 2020 - sporządzony w dniu 22.02.2021 r. - wykazano stan środków na rachunku budżetu jst w wysokości 4 205 466,13 zł (stan środków- saldo Wn konta 133) w tym:

- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wykazano kwotę 4 215,19 zł, z ewidencji księgowej (saldo Ma konta 224-023 w księgach budżetu dotyczące rozliczenia dotacji do zwrotu do WUW wynika kwota 4 215,19 zł).

- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku kwota 431 203,00 zł (zaewidencjonowane na koncie 909 kwota 431 203,00 zł – strona Ma),

- stan środków na rachunku wydatków niewygasających 0,00 zł

Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. (korekta nr 1 sporządzona w dniu 21.04.2021 r.). – sprawozdanie opisano w części III przy długi publicznym.

Kontroli poddano sprawozdanie Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.06.2021 sporządzone w dniu 20.07.2021 r. sprawdzając poprawność wykazania poz. D.13a. niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art.217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. podpisanego przez Skarbnika i Wójta wykazano po stronie wykonania w poz. D.13a kwotę 1 502 047,08 zł.

Zgodnie z ewidencją księgową na 31.12.2020 roku na rachunkach bankowych Gminy Orchowio znajdowały się środki:

Konto księgowe 133-001 – opłata śmieciowa saldo na 31.12.2020 r. kwota 2 608,80 zł,

Konto księgowe 133-005 - Środki COVID -19 (RFIL) saldo na 31.12.2020 r. kwota 500 000,00 zł,

Konto księgowe 133-012 – środki COVID – 19 (RFIL) saldo na 31.12.2020 r. kwota 939 312,08 zł.

Wyliczone podczas kontroli niewykorzystane środki z opłat alkoholowych 62 760,61 zł

Razem 1 504 681,49 zł – **Różnica 2 634,41 zł.**

Inspektorzy kontroli sprawdzili zgodność danych wykazanych w bilansie budżetu (Gminy Orchowo) sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 r. z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych i tak:

Bilans Budżet Gminy:

Aktywa	Stan na koniec roku 2020	Konto księgowe	Pasywa	Stan na koniec roku 2020	Konto księgowe
I. Środki pieniężne	4 205 466,13	133	I. Zobowiązania	2 941 604,91	
1. Środki pieniężne	4 205 466,13		1. Zobowiązania Finansowe	2 928 961,08	
1.1. Środki pieniężne budżetu	4 205 466,13		1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0	134 260
1.2. Pozostałe środki pieniężne	0		1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	2 928 961,08	134 260
			2. Zobowiązania wobec budżetów	12 643,83	224 MA
II. Należności i rozliczenia	66 049,00	224 WN	3. Pozostałe Zobowiązania	0	
1. Należności finansowe			II. Aktywa netto budżetu	898 707,22	
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)			II.1. Wynik wykonania budżetu(+,-)	3 433 120,70	
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)			1.1. Nadwyżka budżetu (+)	3 433 120,70	961 MA
2. Należności od budżetów	66 049,00	224 WN	1.2. Niedobór budżetu (-)	0	
3. Pozostałe należności i rozliczenia			1.3. Niewykonane Wydatki(-)	0	
			II.2. Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0	
III. Rozliczenia międzyokresowe	0	Wn 909	II.3. Skumulowany wynik budżetu	-2 534 413,48	960
			III. Rozliczenia międzyokresowe	431 203,00	Ma 909
Suma Aktywów	4 271 515,13		Suma pasywów	4 271 515,13	

W bilansie z wykonania budżetu Gminy Orchowo sporządzonym na dzień 31 grudnia 2020 roku, zobowiązania finansowe w kwocie 2 928 961,08 zł zostały wykazane w pozycji I.1.2. "zobowiązania długoterminowe", natomiast nie wykazano zobowiązań finansowych w pozycji I.1.1. "Zobowiązania krótkoterminowe", pomimo że zobowiązania finansowe w kwocie 320 239,68 zł stały się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego w związku z czym winny być wykazane w pozycji I.1.1 "Zobowiązania krótkoterminowe". Zestawienie spłat z podziałem na lata stanowi Akta B.II.W.

Bilans Urzędu Gminy Orchowo (jednostki) wg stanu na dzień 31.12.2020 r.

Aktywa	Stan na koniec roku w zł	Konto księgowe	Pasywa	Stan na koniec Roku w zł	Konto księgowe
A. Aktywa trwałe	18 488 359,57	011,020,071,0 30,013,080,22 6	A Fundusz	18 915 445,61	800,860
A.I. Wartości niematerialne i prawne	7 275,45	020 - 071— 072	A.I. Fundusz jednostki	767 862,81	800
A.II. Rzeczowe aktywa trwałe	17 814 783,94	011, 071-2 do 071-9	A.II. Wynik finansowy netto	18 147 582,80	860-1
A.II.1.Środki trwałe	17 492 225,20	011, 071-2 do 071-9	A.II.1.1.Zysk netto(+)	18 147 582,80	860-1
A.II.1.1.Grunty	1 383 004,76	011-1	A.II.1.2.Strata netto (-)	0,00	-
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jst przekazane w użytkownie wieczyste innym podmiotom	219,82	-	A.III Odpis wyniku finansowego(nadwyżka środków obrotowych)	0,00	-
A.II.1.2.Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	15 421 794,12	011-2,011-3, 071-2,071-3	A.IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	-
A.II.1.3.Urządzenia techniczne i maszyny	222 052,27	011-4, 011-5, 011-7,071- 4,071-5,071-7	B. Fundusze placówek	0,00	-
A.II.1.4.Środki transportu	452 447,53	011-8, 071-8	C. Państwowe fundusze celowe	0,00	-
A.II.1.5.Inne środki trwałe	12 926,52	011-9, 071- 9,013-1,072-2	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 024 387,39	201,221, 222,223, 225,226, 229,231, 234, 240, 300
A.II.2.Środki trwałe w budowie(inwestycje)	322 558,74	080	D.I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	226-1 saldo MA
A.II.3.Zaliczka na środki trwałe w budowie	0,00	-		705 825,45	201,221, 222,223,

			D.II. Zobowiązania krótkoterminowe		225,229, 231,234, 240, 300
A.III. Należności długoterminowe	318 561,94	226 saldo WN	D.II.1.Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	86 864,48	201 saldo MA
A.IV. Długoterminowe aktywa finansowe	347 738,24	030- 073	D.II.2.Zobowiązania wobec budżetów	8 059,24	225, 221,240-3 saldo MA
A.IV.1.Akcje i udziały	347 738,24	030- 073	D.II.3.Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	25 953,97	229
A.IV.2.Inne papiery wartościowe	0,00	030	D.II.4.Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	121 442,60	231
A.IV.3.Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	030	D.II.5.pozostałe zobowiązania	0	221,234, 240
A.V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	-	D.II.6.Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umowy)	461 910,77	240-1,240-2 saldo MA
B. Aktywa obrotowe	1 451 473,43	310,201,225,2 29,231,234,,10 1,130,139141, 640,240,245	D.II.7.Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowy	0	223,222
B.I. Zapasy	9 204,04	310	D.II.8. Fundusze specjalne	1 594,39	851
B.I.1.Materiały	9 204,04	310	D.II.8.1.Z.F.Ś.S	1 594,39	851
B.I.2.Półprodukty i produkty w toku	0,00	-	D.II.8.2.Inne fundusze	0,00	
B.I.3.Produkty gotowe	0,00	-	D.III. Rezerwy na zobowiązania	318 561,94	
B.I.4.Towary	0,00	-	D.IV. Rozliczenia międzyokresowe	0	840
B.II. Należności krótkoterminowe	978 764,23	201,225,229,2 21,231,234,24			

		0,245, 222,223 saldo WN			
B.II.1.Należności z tytułu dostaw i usług	0	201 saldo WN			
B.II.2. Należności od budżetów	0	225 saldo WN			
B.II.3.Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych	0	229 saldo WN			
B.II.4.Pozostałe należności	973 231,23	221,231,234, 240 saldo WN,			
B.II.5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	5 533,00	222,223 saldo WN			
B.III. Krótkoterminowe aktywa pieniężne	463 505,16				
B.III.1.Środki pieniężne w kasie	0,00	101-1			
B.III.2.Środki pieniężne na rachunkach bankowych	463 305,16	130,135,139			
B.III.3.Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0				
B.III.4. Inne środki pieniężne	0	141			
B.III.5 Akcje lub udziały.	0,00	-			
B.III.6. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00				
B.IV. Rozliczenia międzyokresowe	0	640			
Suma aktywów	19 939 833,00		Suma pasywów	19 939 833,00	

--	--	--	--	--	--

Inspektorzy kontroli rozliczyli poszczególne pozycje bilansu:

Nr konta	kwota	
226	318 561,94 zł	
Razem	zł	A.III

W tym należności zaliczone 298 860,11 zł

Adiacencka 5 449,28 zł,

Sprzedaż – 14 252,55 zł

W pozycji A.III. Należności długoterminowe wykazano całe saldo konta 226, podczas gdy w saldzie znajdują się także należności krótkoterminowe:

- należności zaliczone na kwotę 298 860,11 zł,

- należności z tytułu sprzedaży mienia – raty należne do wpłaty w 2021 roku w kwocie 2 686,95 zł,

- należności z tytułu opłaty adiacenckiej należne do wpłaty w 2021 roku w kwocie 2 522,32 zł.

W poz. A.III. winno być wykazana kwota 14 492,56 zł natomiast kwota 304 069,38 zł winna być wykazana w poz. B.II jako należności krótkoterminowe.

Aktywa	Z zestawienia obrotów i sald:		Pasywa
	Wn	Ma	
B.II.1	201 zł	86 864,48 zł	D.II.1
B.II.4	221 1 817 531,82 zł	22 223,12 zł	Wykazano persaldo
B.II.4	224 5 533,00 zł	- zł	
B.II.2	225 0 zł	8 059,24 zł	D.II.2
	226 318 561,94 zł	- zł	
B.II.3	229 - zł	25 953,97 zł	D.II.3
B.II.4	231 - zł	121 442,60 zł	D.II.4
B.II.4	234 0 zł	- zł	
B.II.4	240 zł	461 910,77 zł	
		1 594,39 zł	D.II.8
		318 561,94 zł	D.III.
Razem	1 000 987,35 zł	1 046 610,51 zł	
290	- 822 077,47 zł		
Bilans	978 764,23 zł	1 024 387,39 zł	
Różnica	-22 223,12 zł	22 223,12 zł	

W poz. B.II.4 wykazano persaldo konta 221 w kwocie 1 795 308,70 zł zamiast kwoty 1 817 531,82 zł Saldo Wn oraz w poz. D.II(D.II.5.) kwotę 22 223,12 zł.

Wyjaśnienie w dniu 12.10.2021 r. złożyła Pani Skarbnik A. B. o następującej treści: „W Bilansie Urzędu Gminy w poz. B.II.4 przez przeoczenie wpisano persaldo konta 221 tj. kwotę 1 795 308,70 zł zamiast kwoty 1 817 531,82 zł. Różnica 22 223,12 zł, która powinna być wykazana w poz. D.II.5”.

Kserokopia bilansu budżetu i Urzędu (jednostki), wyjaśnienia w sprawie wykazania danych w bilansie – Akta kontroli Nr B.II.18 (1-7).

Konto 130 Rachunek bieżący jednostek budżetowych

BO WN	0,00 zł
Obroty WN	37 666 097,72 zł
Obroty Ma	37 666 097,72 zł
BZ WN	0,00 zł

Zrealizowane dochody budżetowe wg ZZFJ 26 957 090,91 zł,
Kontrolującym przedłożono sprawozdania o dochodach i wydatkach zrealizowanych przez Gminę Orchowo w 2020 r.:

Rb- 27 S – wykonane dochody w wysokości 25 385 922,52 zł,
Przedstawiono wydruk „Zestawienie stanów kont – syntetycznych” za okres 01.01.2020 rok do 31.12.2020 r. Syntetyka 130 konta 130-010-01008-0830-00 do 130-926-92695-2440-10.
Obroty Wn konta 25 385 922,52 zł,

Zrealizowane wydatki wg Zestawienia zmian funduszu jednostki 12 135 001,90 zł.

Rb- 28S – wykonane wydatki w wysokości 10 709 006,81 zł
Przedstawiono wydruk „Zestawienie stanów kont – syntetycznych” za okres 01.01.2020 rok do 31.12.2020 r. Syntetyka 130 konta 130-010-01008-2360-00 do 130-926-92695-4300-10.
Obroty Ma konta 10 709 006,81 zł,

Przedstawiono Wykaz obrotów i sal na dzień 31.12.2020 r. dla konta 130-000-00000-0000-00 do 130-000-00000-0000-01

Obroty Wn 1 571 168,39 zł, Obroty Ma 1 425 995,09 zł

Zwrócono się o wyjaśnienia dlaczego wystąpiła różnica pomiędzy Zrealizowanymi dochodami budżetowymi wg ZZFJ kwota 26 957 090,91 zł a Sprawozdaniem jednostkowym Urzędu Gminy Rb- 27 S – wykonane dochody w wysokości 25 385 922,52 zł, różnica 1 571 168,39 zł, (Kwota zrealizowanych dochodów w ZZFJ = kwota dochodów wykonanych (kol. 7) w sprawozdaniem Rb-27S).

Zwrócono się o wyjaśnienia dlaczego wystąpiła różnica pomiędzy Zrealizowanymi wydatkami budżetowymi wg ZZFJ kwota 12 135 001,90 zł a Sprawozdaniem jednostkowym Urzędu Gminy Rb- 28 S – wykonane wydatki w wysokości 10 709 006,81 zł, różnica 1 425 995,09 zł, (Kwota zrealizowanych wydatków w ZZFJ = kwota wydatków wykonanych (kol. 6) w sprawozdaniem Rb-28S).

Wystąpiła również różnica pomiędzy sprawozdaniem Rb-27S oraz obrotami Wn na koncie 130 Na przedstawionych wydrukach „Księga Główna(Obroty Kont) z okres 01.01.2020 rok do 31.12.2020 r. dla konta 130(dochody i wydatki) Obroty Wn i Obroty Ma wystąpiły zapisy: Klasyfikacja (brak). Przy pozycjach wykazano zarówno obroty Wn jak i obroty Ma. Wyjaśnienie złożyła Inspektor B.W. o treści: „Różnica pomiędzy zrealizowanymi dochodami budżetowymi wg ZZFJ kwota 26.957.090,91 zł a sprawozdaniem jednostkowym UG RB 27S – wykonane dochody w wysokości 25.385.922,52 zł różnica 1.571.168,39 zł, oraz różnica pomiędzy zrealizowanymi wydatkami budżetowymi wg ZZFJ kwota 12.135.001,90 zł a sprawozdaniem jednostkowym UG RB 28S – wykonane wydatki w wysokości 10.709.006,81 zł, różnica 1.425.995,09 zł. wynika z dodania do obrotów dochodów po stronie WN i obrotów wydatków po stronie MA wynikających z konta 130/000/00000/0000/01 pozostałe wpływy VAT WN 1.571.168,39 zł MA 1.425.995,09 zł”.

Wydruk konta 130, wyjaśnienie w sprawie różnic, kserokopia ZZFJ Akta kontroli B.II.19(1-40)

Konto 224 Rozliczenie dotacji budżetowych

BO Wn 1,00 zł

Obroty WN 4 396 185,54 zł

Obroty Ma 4 390 653,54 zł

BZ Wn 5 533,00 zł

Wg ZZFJ:

-dotacje i środki na inwestycje 4 693 186,44 zł

-środki na inwestycje 302 533,90 zł

-wynika stąd, że same dotacje to kwota 4 390 652,54

Razem wykonanie wydatków na dotacje 4 390 652,54 zł

inwestycyjne 141 990,00 zł

bieżące 4 248 662,54 zł

Konta zespołu 4 – Koszty wg rodzajów

Z zestawienia Obrotów i sald (po zamknięciu kont) na dzień 31.12.2020r. i dowodu ZR 1 z 31.12.2020 r. - „przebieganie kont 4” wynikają obroty i salda:

400 – przebiegano kwotę 1 274 469,42 zł,

401 – przebiegano kwotę 1 104 574,87 zł

402 – przebiegano kwotę 1 529 487,36 zł

403 – przebiegano kwotę 653 716,50 zł

404 – przebiegano kwotę 1 946 862,90 zł

405 – przebiegano kwotę 462 656,33 zł

409 – przebiegano kwotę 52 544,76 zł,

410 – przebiegano kwotę 167 758,48 zł

411 – przebiegano kwotę 82 606,17 zł,

Razem 7 274 676,79 zł

Konto 700 Sprzedaż produktów i kosztów ich wytworzenia

Z zestawienia Obrotów i sald (po zamknięciu kont) na dzień 31.12.2020 r. i dowodu ZR z 31.12.2020 r. wynikają obroty 813 392,85 zł, przebiegano saldo na stronę Ma konta 860 na kwotę 813 392,85 zł.

Konto 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Z zestawienia Obrotów i sald (po zamknięciu kont) na dzień 31.12.2020 r. wynikają obroty 24 744 599,52 zł, przebiegano saldo na stronę Ma konta 860 na kwotę 24 660 339,98 zł.

Konto 750 przychody finansowe

Obroty wynoszą 131,62 zł , przeniesiono saldo na konto 860 kwotę 131,62 zł.

Konto 751 Koszty finansowe

Obroty wynoszą 59 619,84 zł przeniesiono saldo na Wn konta 860 kwotę 59 619,84 zł.

Konto 760 pozostałe przychody

Obroty wynoszą 13 236,96 zł , przeniesiono saldo na konto 860 kwota 13 236,96 zł,

Konto 761 pozostałe koszty operacyjne

Obroty wynoszą 5 221,98 zł i takie saldo przeniesiono na konto 860

Razem przychody, zespół 7 - 25 487 101,41 zł,
Koszty, zespół 7 - 64 841,82 zł
Koszty zespół 4 - 7 274 676,79 zł
Razem koszty - 7 339 518,61 zł
Zysk - 18 147 582,80 zł (RZiS jednostki poz. L. zysk netto 18 147 582,80 zł)

Konto 800- Fundusz jednostki
BO Wn - 23 144 781,66 zł,
BO Ma - 26 730 873,07 zł,
- obroty Wn - zmniejszenia 31 829 820,46 zł
- obroty Ma - zwiększenia 29 011 591,86 zł
BZ Ma - 767 862,81 zł

Fundusz w 2020 r. zwiększył się o kwotę 28 853 520,11 zł m.in. z tytułu: (wg zestawienia zmian funduszu jednostki, z dnia 31.03.2021 r.) (różnica 158 071,75 zł):

- zysk bilansowy za rok ubiegły w kwocie 16 412 432,44 zł,
- przebieganie rocznej równowartości wydatków w kwocie 12 135 001,90 zł.
- środki na inwestycje - 302 533,90 zł,
- inne zwiększenia - 3 551,87 zł,

Fundusz w 2020 r. zmniejszył się o kwotę 31 671 748,71 zł m.in. z tytułu(różnica 158 071,75 zł):

- przebieganie rocznej równowartości dochodów w kwocie 26 95 090,91 zł,
- przebieganie wartości przekazanych i wykorzystanych dotacji oraz środki na inwestycje 4 693 186,44 zł,
- sprzedane środki trwałe i środki trwałe w budowie 9 569,40 zł,
- inne zmniejszenia - 11 901,95 zł,

Saldo BZ Wn konta 800 wg zestawienia wynosi 767 862,81 zł, zgodnie z pozycją bilansu A.I. Fundusz jednostki.

II.4. Inwentaryzacja

Zarządzeniem nr 48/2011 Wójta Gminy Orchowo z dnia 29 czerwca 2011 r. wprowadzono do użytku służbowego instrukcję w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji. W w/w instrukcji opisano m.in.

- istotę i zasady inwentaryzacji,
- metody inwentaryzacji i terminy jej przeprowadzania,
- uprawnienia i obowiązki komisji inwentaryzacyjnej, i zespołów spisowych,
- inwentaryzacja właściwa,
- rozliczenie inwentaryzacji.

Inspektorzy kontroli zwrócili się z pytaniem do skarbnika, dlaczego nie aktualizowano zasad polityki rachunkowości w tym instrukcji w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

Skarbnik podała wyjaśnienie następującej treści : „Z uwagi na wzmożony zakres czynności i nadmiar obowiązków związanych z prowadzeniem i koordynowaniem referatu finansów nie dokonałam bieżących aktualizacji zasad. W b.r kalendarzowym przed przystąpieniem do

przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji, będzie wprowadzone Zarządzenie zmieniające zasady przeprowadzenia inwentaryzacji.”

Zarządzeniem nr 100/2020 z dnia 31.12.2020 r. Wójt Gminy Orchowo zarządził przeprowadzenie rocznej inwentaryzacji. Inwentaryzację należało przeprowadzić wg stanu na dzień 31.12.2020 r. w terminie od 31 grudnia 2020 r. do 15 stycznia 2021 r. zgodnie z harmonogramem inwentaryzacji stanowiącym załącznik nr 1 do w/w zarządzenia.

W w/w zarządzeniu powołano również komisję inwentaryzacyjną.

W zarządzeniu zapisano, że należy przeprowadzić inwentaryzację na dzień 31 grudnia 2020 r.

Inspektorzy kontroli zwrócili się do Skarbnika o wyjaśnienie, dlaczego określono termin rozpoczęcia inwentaryzacji na 31 grudnia 2020r. oraz termin zakończenia na 15.01.2021r. co pozostawało w sprzeczności z zapisami Zarządzenia w/w w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej. Ponieważ wszystkich czynności inwentaryzacyjnych nie da się przeprowadzić jednego dnia, jej termin uważa się za zachowany, jeśli rozpocznie się nie wcześniej niż trzy miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończy 15 stycznia następnego roku.

W instrukcji inwentaryzacyjnej jest zapisane, że „rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego i zakończono do 15 dnia następnego roku (styczeń)”. Inwentaryzacja zarządzona w terminie od 31 grudnia 2020r. (ostatni dzień IV kwartału i roku 2020 r.) do 15 stycznia 2021r. jest zatem zgodna z w/w zapisami instrukcji inwentaryzacyjnej. W wyjaśnieniu Pani Skarbnik podała, że „Zarządzenie ws przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Orchowo w roku 2020 wydane zostało w dniu 31.12.2020 ze względu na panującą pandemię związaną z COVID-19. W okresie od października 2020 do grudnia 2020 większość pracowników była nie obecna w pracy z powodu zarażenia wirusem COVID-19 lub z związku z odbywaniem kwarantanny. Praca w urzędzie odbywała się systemem rotacyjnym, gdzie większość pracowników pracowała zgodnie z poleceniem służbowym w trybie zdalnym „Kserokopia Zarządzenia nr 48 /2011 oraz nr 100/2020, wyjaśnienia Skarbnika-Akta kontroli Nr B.II. 20 (1-46)

Ponadto w Zarządzeniu podano , że :

- 1) Drogą spisu z natury:
 - a) materiałów i zapasów będących na stanie Urzędu Gminy
 - b) druków ścisłego zarachowania
 - c) środki trwałe
 - d) pozostałe środki trwałe- wyposażenie
- 2) Drogą uzyskania potwierdzenia sald:
 - a) według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku:
 - środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych
 - salda pożyczek i kredytów
 - sald należności z wyjątkiem należności spornych i wątpliwości, należności publiczno-prawnych, należności od osób nieprowadzących pełnych ksiąg rachunkowych oraz należności od pracowników.
- 3) W drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji składników według stanu na dzień 31.12.2020r.
 - a) wartości niematerialnych i prawnych,
 - b) środków trwałych w budowie,
 - c) środków trwałych – grunty,
 - d) środków trwałych - , do których dostęp jest znacznie utrudniony
 - e) rozrachunków urzędu gminy,

f) fundusze.

Inspektorom kontroli przedłożono protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji, z którego wynika m.in., że:

- komisja inwentaryzacyjna na posiedzeniu w dniu 17.02.2021 r. dokonała rozliczeń inwentaryzacji

- nie stwierdzono niedoborów i nadwyżek.

Protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji podpisany przez członków komisji inwentaryzacyjnej, przez Skarbnika Gminy oraz zatwierdzony przez Wójta Gminy.

Kserokopia protokołu rozliczeń wyników inwentaryzacji – Akta kontroli Nr B.II.21 (1-4)

Przedstawiono:

-Zestawienie arkuszy spisowych:

INWENTARYZACJA na dzień 31.12.2020

Numer arkusza	Przedmiot spisu	Wartość	z tego:	
			011	013
13/2020	Środki trwałe Gr. I	3 550 457,43	3 550 457,43	
14/2020	Środki trwałe Gr III P.B	249 955,54	249 955,54	
15/2020	Środki trwałe Gr IV B.P	153 231,28	153 231,28	
16/2020	Środki trwałe Gr. IV P.W	8 120,81	8 120,81	
76/2020	Środki trwałe Gr. IV P.B	1 074,00	1 074,00	
17/2020	Środki trwałe Gr V P.B	212 297,37	212 297,37	
18/2020	Środki trwałe Gr VI B.P	29 801,42	29 801,42	
19/2020- 20/2020	Środki trwałe GR. VII B.P	612 301,42	612 301,42	
75/2020	Środki trwałe Gr. 7 P.W	858 600,00	858 600,00	
21/2020	Środki trwałe Gr. 8 P.B	10 000,00	10 000,00	
22/2020	Środki trwałe Gr. 8 MG	29 009,00	29 009,00	
23/2020- 25/2020	Środki trwałe Gr. VIII B.P	48 997,74	48 997,74	
26/2020- 27/2020	Środki trwałe Gr. VIII P.W	8 299,00	8 299,00	
1/2020- 5/2020	Paliwa-Urząd Gminy	2 968,91		
6/2020- 7/2020	Paliwa OSP	2 931,47		
8/2020- 10/2020	Paliwa –Urząd Gminy	1 105,62		

11/2020	Paliwa-OSP	1 759,04		
12/2020	Paliwa –Urząd Gminy	439,00		
78/2020	Opał remiza OSP Bielsko	0,00		
28/2020	Gospodarka nieruchomościami, zarządzanie kryzysowe P.Sz, P.B	13 824,54		13 824,54
29/2020	DKiS OSP P.W	4 790,05		4 790,05
30/2020	Gospodarka komunalna P.B	22 406,13		22 406,13
31/2020	Organizacje pozarządowe M.G	2 990,08		2 990,08
32/2020	USC A.Cz.	119,54		119,54
33/2020	Referat Finansów A.B, J.L, J.L	32 576,79		32 576,79
34/2020	Gospodarka komunalna – T.S.T	17618,74		17 618,74
35/2020	Gospodarka komunalny- K.A	15 400,54		15 400,54
36/2020	Warsztat, stolarnia- B.P	4 015,00		4 015,00
37/2020	Gospodarka komunalny- B.P	16 932,58		16 932,58
38/2020	Gospodarka komunalny- B.P	3 450,38		3 450,38
39/2020	Kotłownia UG- B.M	820,18		820,18
40/2020	Budynek szatnio-magazyn boisko sportowe B.M	7 072,89		7 072,89
41/2020- 50/2020	Świetlice, DKiS M.K	275 992,45		275 992,45
51/2020	Budynek komunalny OZ M.G	8 166,69		8 166,69
52/202	Gospodarka komunalny- B.P	9 864,00		9 864,00
53/2020	DKiS-piwnica M.G	3 302,28		3 302,28
54/2020	Gospodarka komunalna- B.P	11 942,99		11 942,99
55/2020	Świetlica Osówiec- M.K	25 691,13		25 691,13
56/2020	Ośrodek Przedszkolny- Szydłowiec M.K	6 646,72		6 646,72
57/2020	Informatyk i Promocja –B.P	72 985,84		72 985,84
58/2020	Referat Finansów- MK, G.A	8 415,51	-	8 415,51
59/2020	Referat Finansów- W.B, K.M	10 716,37		10 716,37
60/2020	Ochrona środowiska- W.P, K.D	3 914,94	-	3 914,94
61/2020	USC CZ.A	7 198,89		7 198,89
62/2020	Kierownictwo Urzędu- M.G	15 382,76		15 382,76
63/2020	Kierownictwo Urzędu- M.J	11 808,27		11 808,27

64/2020	Sekretarka –stanowisko pomocnicze- SZ.B	6 616,50	-	6 616,50
65/2020- 67/2020	Biuro Rady- archiwum K.A	7 963,08	-	7 963,08
68/2020	Kierownictwo Urzędu- M.G	31 206,41	-	31 206,41
69/2020	Kuchenka -Pietro M.G	357,00		357,00
70/2020	Kierownictwo Urzędu- G.E	7 631,51	-	7 631,51
71/2020	Kuchenka-parter M.G	1 644,99	-	1 644,99
72/2020	Budynek przedszkola – piwnica- M.G	3 238,12		3 238,12
73/2020	Kierownictwo Urzędu- M.G	4 545,21		4 545,21
74/2020	Referat Finansów B.A	13 980,45		13 980,45
75/2020	Druki ścisłego zarachowania			
		6 438 975,69	5 747 646,14	691 329,55
	weryfikacja grunty		1 383 004,76	
	Wodociągi		4 257 776,18	
	Kanalizacja		9 352 606,37	
	Drogi		7 321 791,72	
	Oświetlenie uliczne		476 552,26	
	Pozostałe budowle		2 872 237,39	
		6 438 975,69	31 411 614,82	691 329,55

Grunty i środki trwałe	011	0-grunty	1 383 004,76
		1-budynki i lokale	3 550 457,43
		2-budowle	24 280 963,92
		3 - kotły i maszyny energetyczne	249 955,54
		4-maszyny i urządzenia ogólnego zastosowania	162 426,09
		5-maszyny i urządzenia specjalistyczne	212 297,37
		6-urządzenia techniczne	29 801,42
		7-środki transportu	1 470 901,42
		8-narzędzia, wyposaż. pozostałe	71 806,87
		Razem konto 011	31 411 614,82
	013		

Pozostałe środki trwałe			691 329,55
Razem konto 013			691 329,55
Wartości niematerialne i prawne	020	Programy	119 396,13
Razem konto 020			119 396,13
Ogółem stan kont 011-020 na dzień 31.12.2020 r.			32 222 340,50

Zestawienie arkuszy spisu z natury- Akta kontroli Nr B.II.22 (1-3)

Arkusze spisu z natury ewidencjonowano jako druki ścisłego zarachowania w księdze druków ścisłego zarachowania .

Druki pobrano w dniu 31.12.2020r. w ilości 78 szt. (przez Przewodniczącego komisji.)

Zużyto 78 szt. Rozliczenie z dnia 2021.01.20.

W instrukcji w sprawie przyjęcia instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania Nr 50/11_wprowadzonej Zarządzeniem Wójta Gminy Orchowo z dnia 29 czerwca 2011 w sprawie: przyjęcia instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania zapisano, że do druków ścisłego zarachowania zalicza się;

czeki gotówkowe, bloczki kwitariuszy przychodowych, karty drogowe, arkusze spisu z natury, bloczki „kasa przyjmie”, bloczki „kasa wyda”

Do w/w druków prowadzono ewidencje druków w książce druków ścisłego zarachowania .

Druki znajdują się w kasie. Osobą odpowiedzialna jest kasjerka .

Podczas kontroli sprawdzono książkę druków ścisłego zarachowania dla arkuszy spisu z natury, gdzie wpisuje się powyższe druki z momentem ich wydania i nadaje im się numery oraz pieczętkę druk ścisłego zarachowania Urząd Gminy Orchowo.
Inwentaryzacja w drodze weryfikacji:

Przestawiono:

1) Protokół weryfikacji konta 011 środki trwałe-budowle stan na dzień 31.12.2020r.

Grupa II : sieć kanalizacyjna

Lp	Nazwa i opis	j.m.	ilość	Kwota	Charakterystyka środka trwałego,	Pozycja w KI
1.	sieć kanalizacyjna Orchowo 1996r działki nr 425, 442, 441, 435, 436, 413, 407, 401, 971, 972, 974/1, 969/6, 969/3, 375, 150, 144, 958, 135, 970	Szt.	1	42 903,00	Kanalizacja grawitacyjna Ø 300, 1861 mb, rok budowy 1996	11/2
2.	zbiornik nieczystości płynnych Orchowo 1997r działka nr 135	Szt.	1	32 525,80	Zbiornik betonowy, służący jako osadnik , rok budowy 1997	17/2

3.	sieć kanalizacyjna Osówiec 2003 działki nr 16/22, 16/29, 16/13, 16/30, 16/12, 16/11, 16/10, 16/9, 16/8, 16/7, 16/6, 16/5, 16/4, 16/3, 14, 22/7, 22/6, 13/2, 10/2, 10/3, 10/4, 10/22, 10/21, 10/6, 10/7, 10/9	Szt.	1	38 452,13	Kanalizacja grawitacyjna Ø 300 1271 mb, rok budowy 2003	46/2
4.	oczyszcz. ścieków Osówiec sonda 2014r. działka nr 33/1	Szt.	1	4 428,00	Sonda tlenowa szt. 1 umieszczona w zbiorniku SBR, rok budowy 2005, rozbudowa 2013, OT/6/13	49/2
5.	oczyszcz. ścieków sonda 2017r. działka nr 33/1	Szt.	1	7 995,00	Sonda tlenowa szt. 1 umieszczona w zbiorniku SBR, OT/12/17	49/2
6.	Kanalizacja ul. Trzemeszeńska 2019 - działki nr 664/6, 664/5, 664/5, 665, 469	Szt.	1	33 993,73	Kanalizacja grawitacyjna Ø 200 odcinek 137 mb, OT/12/2019	129/2
7.	kanalizacja Orchowo-Różanna- Myśłatkowo 2019r działki nr 43/2, 41, 40, 39, 37, 70, 113/1, 112, 111, 110, 108/2, 107, 106, 105, 104, 38, 36, 35, 134, 98, 32, 97, 23, 5/2, 27, 26, 25, 23, 22, 24, 20, 19, 18, 17, 16, 15, 14, 13, 12, 11, 10, 9, 8, 7, 5/1, 6, 87, 88, 89, 91/1, 92	Szt.	1	2 316 800,83	Kanalizacja sanitarna grawitacyjna Ø 200- 2972,64, kanalizacja grawitacyjna Ø 160- 504 mb kanalizacja ciśnieniowa- 3206 mb, 4 przepompownie, OT/7/19	130/2
8.	oczyszczalnia ścieków w m. Osówiec 2005- działka 33/1	Szt.	1	2 560 848,43	pomieszczenie socjalne, sterownia, pomieszczenie technologiczne z sito piaskownikiem, 2 x reaktor SBR, zbiornik osadu, zbiornik ścieku oczyszczonego, 3x przepompownia, infrastruktura kanalizacyjna	49/2
9.	kanalizacja Orchowo-Osówiec 2010 r działki nr 403, 102, 104, 105, 106, 107, 103, 109, 110, 111, 114, 116, 117, 119, 121, 123, 124, 126, 127, 128, 130, 131, 132, 133, 134, 135, 281, 280, 278, 909, 908, 901/1, 907, 906, 904, 903, 902, 900, 898, 899, 892, 891, 890, 888, 742/1, 887, 282, 286, 287, 288, 289, 291, 293, 294, 296/1, 296/2, 298, 299, 300, 297, 302, 304, 305,	Szt.	1	3 276 010,49	Przepompownie ścieków 4 szt., kanalizacja grawitacyjna, Fi-160- 3850mb, fi-200 -5839 mb, fi- 315-2880 mb, kanalizacja ciśnieniowa Fi-90 - 222 mb, fi-110 -849 mb. Liczba przyłączy 223 szt., rok budowy	64/2

	307, 306, 568, 576/2, 576/1, 577, 578, 579, 580, 581, 582, 583, 584, 585, 586, 975, 588, 589, 590, 591/1, 592, 552/1, 552/2, 314, 315, 316, 341, 317, 318, 339, 319, 338, 320, 337, 321, 322, 335, 336, 334, 323, 333, 324, 325, 332, 326, 331, 327/4, 330, 328, 329, 345/6, 347, 348/4, 348/2, 348/1, 346/2, 489, 486, 968, 353, 354, 355, 356, 363, 488, 492, 491, 490, 509/2, 505, 508, 510, 511, 512, 513, 515, 516, 514, 517/1, 518, 519, 960, 525, 526, 527/1, 528, 529, 527/2, 507, 657, 659, 660, 672, 662, 663, 469, 998, 469, 475, 474, 470, 471, 472, 473, 479, 482, 464, 463, 462/1, 674, 675, 677, 690, 659, 691, 654, 653, 652, 692, 693, 694, 697 700, 649, 647, 648, 961, 701, 714, 725, 715, 716, 704, 710/3, 710/1, 710/2, 711/1, 713, 709, 787, 788, 790, 789, 792, 703, 786, 784, 783, 793, 794, 797, 796, 795, 747, 767, 777, 776, 775, 774, 773, 772, 771, 770, 764, 815/2, 817, 818, 819, 820, 821, 823/2, 823/1, 824, 825, 826, 827/2, 869, 831, 830, 812, 811, 810, 809, 808, 813, 801, 804, 16/20, 16/38, 16/34, 16/22, 16/28, 16/29, 16/30, 16/13, 16/31, 16/12, 16/41, 16/10, 16/11, 16/9, 16/8, 16/7, 16/6, 16/5, 16/4, 16/3, 16/41, 16/1, 14, 22/7, 22/5, 22/6, 22/2, 22/4, 22/1, 28, 33/1, 10/19, 10/2, 10/3, 10/4, 10/22, 10/21, 10/6, 10/7, 10/9,				2010, OT/1/11	OT/2/10,
10.	Kanalizacja sanitarna Orchowo-Mysłatkowo 2011r działki nr 85, 88, 86, 74, 60, 72, 171, 172, 887, 167, 168, 182, 175, 181, 887, 881, 884, 885	Szt.	1	607 114,05	Sieć kanalizacyjna ciśnieniowa Ø 110-1736 mb, kanalizacja grawitacyjna Ø 200-790 mb, przepompownia szt. 1, OT 2/11, OT 11/11	76/2
11.	kanalizacja Mysłatkowo II 2018r działki nr 52, 60/1. 44/3, 60/3, 61, 64/4, 64/5, 145, 147/2, 70, 69, 73/1	Szt.	1	390 649,08	Sieć kanalizacyjna ciśnieniowa Ø 90-1588 mb, sieć kanalizacyjna grawitacyjna Ø 200-931 mb, OT/20/18	115/2

12.	kanalizacja sanitarna ul. Sobieskiego 2020 r działki nr 387/2, 969/5, 969/25	Szt.	1	21 232,05	Sieć kanalizacyjna Ø 200- 277 mb, OT/6/2020	138/2
13.	punkt selekt. zbiórki odpadów Osówiec 2014 działka nr 33/1	Szt.	1	19 653,78	Dwa podwójne garaże, utwardzenie terenu , OT/12/14	98/2
	Razem			9 352 606,37		

Stan wg ewidencji księgowej na dzień
31 grudnia 2020 r. wynosił 9 352 606,37 zł -
saldo WN konta 011

Protokół podpisała skarbnik Gminy
Zatwierdził weryfikację
Wójt Gminy

2) Protokół weryfikacji konta 011 – środki trwałe –budowle stan na dzień 31.12.2020
Grupa II sieć wodociągowa

L.P	Nazwa środka trwałego	j.m	ilość	Kwota	WARTOŚĆ	Charakterystyka	Pozycja
1.	hydrofornia Orchowo 1995 działki 960, 526	Szt	1	1 148 733,88	1 148 733,88	Budynek technologiczny wraz z odżelaziaczami 3 studnie, OT 16/2017 , OT 6/10	2/2
2.	studnia głębinowa Szydłowiec 1995 działka 226/2	Szt	1	14 800,00	14 800,00	Studnia wybudowana na potrzeby mieszkańców miejscowości Szydłowiec	3/2
3.	sieć wodociągowa Słowikowo 1995	Szt	1	107 917,31	107 917,31	Sieć wodociągowa Ø100 o długości 12 453 mb, OT 5/11	4/2
4.	sieć wodociągowa Gałczynek 1995 działki – 340, 342, 99/3, 8/1, 21/4	Szt	1	17 500,00	17 500,00	Siec wodociągowa Ø 90 o długości 1634 mb	5/2
5.	sieć wodociągowa Orchowo 1995-2001	Szt	1	263 900,45	263 900,45		6/2
6.	sieć wodociągowa Szydłowiec 2013r	Szt	1	48 822,41	48 822,41	Sieć wodociągowa Ø 110 o długości	87/2

	działki – 152/3, 144/2, 251/46, 251/29, 251/2					1922 mb, OT 3/13 31.12.2013	
7.	sieć wodociągowa Szydłowiec 1995-2003 działki o numerach- 2/1, 3/2, 1/6, 1/14, 4, 8/3, 8/4, 7/1, 6/3, 143/1, 144/1, 145/1, 11/1, 11/6, 56, 11/5, 11/6, 11/3, 12/10, 12/16, 12/2, 12/3, 12/5, 12/6, 12/18, 12/17, 12/9, 12/13, 208, 209, 56, 218, 219, 202, 221, 220, 152/4	Szt	1	132 600,00	132 600,00	Sieć wodociągowa Ø 100 o długości 4398 mb, rok budowy 30.04.1995, 2013	7/2
8.	sieć wodociągowa Myślatkowo- Rękawczyn.-Huby 1995, 2004, 2006 działki o numerach – 214, 213, 212, 75, 76, 70, 67, 68, 69/2, 69/1, 222, 66, 65/1, 276, 274, 275, 61, 240, 31/4, 312/1, 313/5, 340, 316, 315, 335, 334	Szt	1	136 774,25	136 774,25	Siec wodociągowa Ø 90 o długości 4202 mb, lata budowy 1995, 2004,2005,2006	8/2
9.	studnia głębinowa Słowikowo 1995 działka 302	Szt	1	39 157,00	39 157,00	Studnia wybudowana na potrzeby mieszkańców Słowikowa, rok budowy 1999	9/2
10	sieć wodociągowa Orchowo ul. Trzemeszeńska 1986 działki – 469, 468, 664/8, 664/7, 6664/6, 664/5, 664/4, 665, 666, 667, 668/10, 668/9, 668/8, 668/7, 169, 170, 168, 172, 167, 163/2, 174, 173, 176/1, 23, 21	Szt	1	19 469,00	19 469,00	Sieć wodociągowa Ø 80 o długości 1586 mb, rok budowy 1986	10/2
11	siec wodociągowa Wólka-Linowiec 2011 działki 132/1, 18/3, 21/4, 18/16, 18/25,	Szt	1	45 022,32	45 022,32	Siec wodociągowa Ø110 o długości 1699 mb, OT	13/2

	36/3, 27,36/4, 63, 29/3, 23/1					10/11 z 30.11.2011	
12	sieć wodociągowa Wólka 1996 działki o numerach- 64, 66, 56/3, 34/1, 39, 535, 751, 559, 859	Szt	1	30 920,86	30 920,86	Sieć wodociągowa Ø 100 o długości 1938 mb, rok budowy 1996	12/2
13	sieć wodociągowa Skubarczewo-Kinno 1997 działki 36/3, 41, 20/2, 21, 17/6,16,15,19,7,9/6	Szt	1	144 772,01	144 772,01	Sieć wodociągowa Ø 100 o długości 2496 mb, rok budowy 1997	14/2
14	hydrofornia Bielsko 1997 działka 434/3	Szt	1	332 793,25	332 793,25	Budynek z zapleczem technologicznym do uzdatniania wody, rok budowy 1997	15/2
15	studnia głębinowa Bielsko 1997 działka 434/3	Szt	1	77 303,64	77 303,64	Studnia wybudowana na potrzeby mieszkańców Bielska, rok budowy 1997	16/2
16	sieć wodociągowa Orch-Gałczynek 2013	Szt	1	70 268,27	70 268,27	Sieć wodociągowa Ø 110o długości 2731 mb, OT 11/13 z dnia 31.12.2013	86/2
17	sieć wodociągowa Orchówek 1999 działki- 145/2, 146/1, 147/3, 148, 149/10, 149/3, 150, 151, 152/1, 159, 123/1, 123/2, 119/5, 119/2, 116, 117/2 54, 55, 87, 56/2, 112, 113, 111, 106	Szt	1	85 003,36	85 003,36	Sieć wodociągowa Ø 110 o długości 2019 mb, rok budowy 1999	24/2
18	sieć wodociągowa Linówiec 1999 działki- 388, 132/2, 154, 4, 361, 18/8, 18/3, 18/13, 132/1, 44/1, 106/8, 186/6, 136/2, 72/1, 137, 186/5, 112/3, 139/3, 121/1, 138	Szt	1	104 674,93	104 674,93	Długość sieci wodociągowej Ø 110 o długości 4707 mb, rok budowy 1999	25/2

19	sieć wodociągowa Siedluchno 1999 działki- 870, 868, 860, 862, 17/1, 16/3, 19/4, 19/3, 6/5, 19/2	Szt	1	21 181,26	21 181,26	Sieć wodociągowa Ø 90 o długości 1650 mb, rok budowy 1999	26/2
20	sieć wodociągowa Mlecze 2013 działki - 12/50, 16/3, 12/29, 12/11	Szt	1	29 791,30	29 791,30	Sieć wodociągowa Ø 90 o długości 862 mb, OT 2/13	85/2
21	sieć wodociągowa Mlecze 2000 działki- 122/1, 122/2, 5280/1, 5, 6, 54/16, 54/9, 54/19, 54/18, 54/5, 54/17, 54/19, 54/1, 42/2, 15, 43/1, 43/6, 43/5, 39, 38, 37, 48/2, 15, 24/2, 14, 16/3, 22/1, 13/4, 13/3	Szt	1	85 300,65	85 300,65	Sieć wodociągowa Ø 100 o długości 3401 mb, rok budowy 2000	33/2
22	sieć wodociągowa Mlecze 2018r działki- 16/3, 12/29, 12/11,	Szt	1	13 879,00	13 879,00	Sieć wodociągowa Ø 90 o długości 684 mb, OT 21/18	116/2
23	sieć wodociągowa Myślątkowo-Różanna 2000 działki – 74, 167, 166, 165, 162, 161, 160, 70, 73/2, 71, 73/1, 69, 64/5	Szt	1	98 810,70	98 810,70	Sieć wodociągowa Ø 110 o długości 1820 mb, rok budowy 2000	34/2
24	hydrofornia Różanna 2000 działka nr 30	Szt	1	31 795,64	31 795,64	Stacja uzdatniania wody na potrzeby miejscowości Różanna, rok budowy 2000	35/2
25	sieć wodociągowa Różanna 2000 działki – 5/2, 59/2, 64/1, 59/1,4/4, 57, 56, 58/2, 4/3, 55	Szt	1	8 914,19	8 914,19	Sieć wodociągowa Ø 63 o długości 850 mb, rok budowy 2000	36/2
26	studnia wiercona Różanna 2000 działka nr 30	Szt	1	39 386,56	39 386,56	Studnia wybudowana na potrzeby	37/2

						mieszkańców Różanny	
27	studnia wiercona Różanna 2000 działka nr 30	Szt	1	20 592,46	20 592,46	Studnia wybudowana na potrzeby mieszkańców Różanny, rok budowy 2000	38/2
28	studnia głębinowa Orchowo 2002 działka nr 960	Szt	1	101 363,95	101 363,95	Studnia wybudowana na potrzeby mieszkańców Orchowa	45/2
29	stacja wodociągowa - hydrofornia Osówiec 2005 działka nr 10/16	Szt	1	404 198,07	404 198,07	Stacja wybudowana na potrzeby miejscowości Osówiec, rok budowy 2002	50/2
30	studnia głębinowa Osówiec 2005 działka nr 10/17	Szt	1	6 004,00	6 004,00	Studnia wybudowana na potrzeby mieszkańców Osówca, rok budowy 2005	51/2
31	sieć wodociągowa w m. Osówiec 2005 działka 28, 33/1	Szt	1	25 438,36	25 438,36	Na potrzeby oczyszczalni ścieków w Osówcu, rok budowy 2005	52/2
32	sieć wodociągowa w m. Orchowo - Osówiec 2005r. działki - 960, 525, 526, 522, 527/1, 560, 507, 658, 657, 656, 659, 654, 653, 700, 702/2, 702/1, 714, 703, 722, 723, 724, 725, 786, 784, 783, 779/2, 801, 2/1, 3/1, 3/2, 1/6, 779/1, 798, 16/20, 16/38, 16/34, 16/23, 16/16, 16/29, 16/31, 16/14, 16/41, 14, 13/2, 22/2, 22/7, 22/4, 28, 33/4, 10/20, 10/16	Szt	1	257 659,83	257 659,83	Sieć wodociągowa Ø 160 o długości 3363 mb, rok budowy 2005	53/2

33	sieć wodociągowa Rękawczyn-Słowikowo 2009r. działki – 113/2, 112, 110, 71, 12, 42, 37, 28, 25	Szt	1	54 689,30	54 689,30	Sieć wodociągowa Ø 90 o długości 2413 mb, rok budowy 2009	63/2
34	przyłącze do sieci wodociągowej w m. Skubarczewo 2015r. działki - 74, 100, 23	Szt	1	4 076,09	4 076,09	Sieć wodociągowa Ø 50 o długości 703 mb, OT 4/15	100/2
35	Wodociąg Ostrówek 2016r. działki – 71/3, 49/25	Szt	1	10 676,50	10 676,50	Sieć wodociągowa Ø 90 o długości 278 mb, OT 3/16	102/2
36	wodociąg Skubarczewo 2016r.	Szt	1	8 020,52	8 020,52	OT 6/16	103/2
37	wodociąg Szydłowiec 2019r. działka 325	Szt	1	54 916,72	54 916,72	Sieć wodociągowa Ø90 o długości 1576 mb, OT 13/19	131/2
38	wodociąg Bielsko-Orchowo 2019r. działki – 171, 170, 12, 21/3, 20, 21/2, 272/1, 48/1, 143, 66	Szt	1	113 711,05	113 711,05	Sieć wodociągowa Ø 110 o długości 2784 mb, OT 16/19	132/2
39	Sieć wodociągowa Rękawczyn - Ostrówek 2007r. działki – 282, 281, 39, 40, 68/2, 71/2, 76/1, 297/6, 299/3, 71/3, 49/43, 28, 50/1, 47	Szt	1	46 937,09	46 937,09	Sieć wodociągowa Ø 110 o długości 2363 mb, rok 2007	56/2
				4 257 776,18	4 257 776,18		

Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2020 wynosił 4 257 776,18 saldo Wn konta 011

Protokół podpisała skarbnik Gminy
Anna Błaszczuk- osoba odpowiedzialna
Zatwierdził weryfikację
Wójt Gminy Jacek Misztal

3) Protokół weryfikacji konta 011 – środki trwałe –budowle stan na dzień 31.12.2020
Grupa II oświetlenie

L.p.	Nazwa środka trwałego	j.m.	Ilość	Cena jednostkowa	Nr działki; ilość lamp, dokument OT	Pozycja w KI
------	-----------------------	------	-------	------------------	-------------------------------------	--------------

1.	oświetlenie uliczne Orchowo ul. Lipowa-Wierzbowa	Szt.	1	2 997,54	592; 1 szt. Rok budowy 2004	48/2
2.	oświetlenie uliczne ul. Ks. Siega	Szt.	1	11 059,37	779/1; 3 szt. Rok budowy 2009	61/2
3.	oświetlenie uliczne ul. XXX- lecia PRL-u (obecnie Józefa Myślickiego)	Szt.	1	50 586,81	424, 469, 211, 240, 241, 460, 243, 242, 244, 247, 248, 249, 250; 15 szt. OT 4/10 Z 30.09.2010	67/2
4.	oświetlenie ulica Topolowa	Szt.	1	25 637,90	547, 602, 603, 617, 618, 623, 632, 640, 641, 642; 7 szt. OT 3/10 z 30.09.2010	66/2
5.	oświetlenie uliczne m. Słowikowo	Szt.	1	26 526,21	220; 8 szt. OT 4/10 z 30.09.2010	67/2
6.	oświetlenie uliczne Suszewo	Szt.	1	12 500,00	13/2; 1 szt. OT 11/10 z 31.12.2010	69/2
7.	oświetlenie uliczne Linowiec	Szt.	1	25 300,00	136/2; 3 szt. OT 12/10 z 31.12.2010	70/2
8.	oświetlenie uliczne Linowiec	Szt.	1	17 596,28	137; 2 szt. OT 2/12 z 31.08.2012	79/2
9.	oświetlenie uliczne Suszewo	Szt.	1	15 874,19	13/2; 2 szt. OT 1/12 z 31.01.2012	81/2
10.	oświetlenie Wólka-Orchowska	Szt.	1	17 875,04	64, 66; 3 szt. OT 5/12 z 31.10.2012	84/2
11.	oświetlenie Słowikowo lampa solarowa	Szt.	1	13 722,00	360; 1 szt. OT 5/13 z dnia 30.11.2013	89/2
12.	oświetlenie Mlecze	Szt.	1	7 320,00	42/2; 1 szt. 8/14 z 31.12.2014	90/2
13.	oświetlenie Skubarczewo	Szt.	1	8 000,00	74; 1 szt. OT 9/14 z 31.12.2014	96/2
14.	oświetlenie Myślatkowo- przystanek	Szt.	1	2 000,00	60; 1 szt. OT 13/14 z 31.12.2014	99/2
15.	oświetlenie Ostrówek	Szt.	1	22 682,69	28; 7 szt. OT 7/16 z 31.11.2016	104/2
16.	oświetlenie ul. Kościuszki	Szt.	1	22 582,55	150; 8 szt. OT 7/17 z 2017 r.	108/2
17.	oświetlenie Szydłowiec- Huby II	Szt.	1	15 485,55	43; 2 szt. OT 25/18 z 2018 r.	122/2
18.	oświetlenie przy cmentarzu	Szt.	1	11 103,07	779/2; 1 szt. OT 15/18 z 2018 r.	123/2
19.	oświetlenie Podlasin	Szt.	1	48 445,45	70; 4 szt. OT 9/18 z 2018	124/2
20.	oświetlenie Myślatkowo	Szt.	1	11 984,62	85; 1 szt. OT 16/19 z 30.11.2019	134/2
21.	oświetlenie Orchówek	Szt.	1	18 452,82	117/2; 2 szt. OT 17/19 z 31.12.2019	135/2

22.	oświetlenie uliczne Szydłowiec - posesja 38	Szt.	1	12 595,25	152/4; 1 szt. OT 3/2020 z dnia 30.09.2020	140/2
23.	oświetlenie uliczne Szydłowiec (Krajniak)	Szt.	1	15 530,60	7/3; 2 szt. OT 4/20 z dnia 30.09.2020	141/2
24.	oświetlenie uliczne Różanna-kierunek PKP	Szt.	1	26 532,33	59/3, 64/2; 2 szt. OT 5/20 z dnia 30.09.2020	142/2
25.	oświetlenie Dąbrowa	Szt.	1	18 225,42	857; 2 szt. OT 8/20 z dnia 31.12.2020	143/2
26.	oświetlenie Dąbrowa	Szt.	1	15 936,57	847; 1 szt. OT 1/16 z dnia 01.03.2016	105/2
				403 668,66		

Stan wg ewidencji księgowej na dzień
31 grudnia 2020 r. wynosił 476 552,26 zł -
saldo WN konta 011

Protokół podpisała osoba odpowiedzialna-
Skarbnik

Zatwierdził weryfikację -
Wójt Gminy

4) Protokół weryfikacji konta 011 – środki trwałe –budowle stan na dzień 31.12.2020
Grupa II boiska, skwery, place zabaw

L.p.	Nazwa środka trwałego	j.m.	Ilość	Dokument OT, nr działki	Wartość	Pozycja w KI
1.	Rewaloryzacja Parku Myślątkowo	Szt.	1	OT 3/11 z 30.11.2011, Dz. 87, 148	41 590,76	75/2
2.	Zagospodarowanie terenu przy Domu Kult i Straż	Szt.	1	OT 7/2010 31.12.2010, Dz. 131	15 913,09	73/2
3.	Zagospodarowanie terenu przy Domu Kultury i Strażaka	Szt.	1	OT 4/11 z 30.11.2011, Dz. 131	58 466,91	75/2
4.	Plac zabaw Szydłowiec	Szt.	1	OT 5/2011 z 30.11.2011, Dz. 69	35 111,71	77/2
5.	Altana ogrodowa	Szt.	1	OT 12/2011 z 31.12.2011, Dz. 148/2	6 520,90	78/2
6.	Park Słowikowo	Szt.	1	OT 5/12 z 03.09.2012, Dz. 148/2	42 081,92	82/2
7.	boisko sportowe ORLIK	Szt.	1	OT 6/12 z 06.09.2012, Dz. 961	1 023 831,77	83/2
8.	stadion Orchowo trybuny	Szt.	1	OT 4/2013 z 30.09.2013, Dz. 692	24 575,40	88/2
9.	plac zabaw Osówek	Szt.	1	OT 7/14 31.12.2014, Dz. 16/41	75 735,99	97/2
10.	Plac zabaw Różanna	Szt.	1	PT 10/2014 z 31.12.2014, Dz. 147/2	95 643,28	91/2
11.	plac zabaw Bielsko	Szt.	1	PT 5/2014 z 31.12.2014, Dz. 434/4	95 043,28	92/2

12.	Zagospodarowanie terenu przy świetlicy w Osówcu	Szt.	1	OT 4/16 z 10.11.2016 Dz. 16/41	64 198,38	106/2
13.	zagospodarowanie terenu przy świetlicy w Osówcu	Szt.	1	OT 2/18 z 30.10.2018, Dz. 16/41	79 098,60	125/2
14.	plac zabaw ul. Orchówek	Szt.	1	OT 6/17 31.12.2017, Dz. 770	31 492,19	109/2
15.	plac zabaw Wólka Orchowska	Szt.	1	OT 7/17 z 31.12.2017, Dz. 23/1	30 488,38	110/2
16.	plac zabaw Skubarczewo	Szt.	1	OT 8/17 31.12.2017, Dz. 21/2	29 800,00	111/2
17.	plac zabaw Skubarczewo	Szt.	1	Ot 24/18 z 31.12.2018, Dz. 21/2	10 800,00	126/2
18.	Altana ogrodowa Słowikowo	Szt.	1	OT 8/16 z 31.12.2016, Dz. 148/2	9 800,00	107/2
19.	Zagosp. terenu przy Kościele pw. Chrystusa Dobrego Pasterza	Szt.	1	OT 7/10 z 31.12.2010, Dz. 133	210 473,85	71/2
20.	Zagospodarowanie terenu wokół Kościoła w Szydłowie	Szt.	1	OT 18/17 z 31.12.2017, Dz. 72	45 799,26	113/2
21.	zagospodarowanie terenu przy DKiS Orchowo	Szt.	1	OT 5/19 z 31.10.2019 Dz. 131	35 111,10	136/2
22.	zagospodarowanie terenu przy świetlicy w Bielsku	Szt.	1	OT 6/19 z 31.10.2019, Dz. 434/2	63 855,82	137/2
23.	Zagospodarowanie przestrzeni publicznej- Rewitalizacja Historycznego Centrum Orchowa	Szt.	1	OT 18/17, Dz. 362	45 611,53	113/2
24.	zagospodarowanie terenu Skubarczewo	Szt.	1	OT 19/18, Dz. 46/1	6 746,15	128/2
25.	Zagosp. terenu przy Kościele pw. Wszystkich Świętych	Szt.	1	OT 7/10 z 31.12.2010, Dz. 779/2	406 454,64	72/2
26.	zbiornik nieczystości Słowikowo	Szt.	1	PT 3/14 31.12.2014, Dz. 148/2	7 002,87	93/2
27.	rekultywacja składowiska odpadów	Szt.	1	OT 5/2015 z 15.11.2015, Dz. 38/9	280 989,61	101/2
					2 872 237,39	

Stan wg ewidencji księgowej na dzień
31 grudnia 2020 r. wynosił 2 872 237,39 zł
Saldo WN konta 011

Protokół podpisała osoba odpowiedzialna-
skarbnik

Zatwierdził weryfikację –
Wójt Gminy

5) Protokół weryfikacji konta 011 – środki trwałe –budowle stan na dzień 31.12.2020
Grupa II drogi

L.p.	Poz. KI	Nazwa środka	Charakterystyka środka	Nr drogi	Km początek	Km koniec	Przebieg	Działki	j.m	Ilość	wartość
1.	18/2	droga Słowikowo-Skubarczewo-	Droga wykonana z kamienia kruszonego, wykonana w roku 1997	416024P	0+000	2+771	Dr powiatowa 2169P - Słowikowo posesja 36 - grunty obrębu Słowikowo - Kinno posesja 1 - skrzyżowanie z dr powiatową 2164P	0012 - 11, 21; 0013 - 203, 220, 314	Szt.	1	74 636,98
2.	19/2	droga Rękawczynek-Ostrówek- długość drogi 1 400 m, rok budowy 1997	Droga wykonana z kamienia kruszonego na długości 1 400 m - 31.12.1997 r.	416051P	0+000	2+288	Dr wojewódzka 262 - Mysłatkowo - Rękawczynek - las - skrzyżowanie z dr gminną 416042P	0005 - 80/1, 83/1, 83/2, 85, 100/1, 106/2, 281 cz	Szt.	1	118 528,52
3.	20/2	droga Słowikowo-Raszewo	Droga wykonana z kamienia kruszonego na długości 1000 m w 1997 r	416027P	0+000	1+748	Dr gminna 416024P - Słowikowo posesja 50 - granica Gminy Trzemeszno	0013 - 223, 232	Szt.	1	130 988,41
4.	21/2	droga Dąbrowa - Wólka	Droga wykonana z kamienia kruszonego na długości 1 250 m w 1997 r	416055P	0+000	2+845	Dr wojewódzka 262 - Orchowo ul. Dąbrowa - skrzyżowanie z dr gminną 416056P - skrzyżowanie z dr powiatową 3030P	0005 - 180; 0006 - 857, 916; 0015 - 18	Szt.	1	122 578,05
5.	22/2	droga Podbielsko-Linowiec	Droga wykonana z kruszywa na całej długości w roku 1997	416001P	0+000	2+386	Bielsko dr powiatowa 3030P (przy OSP) - Gmina Jeziora Wielkie (przez las) - Kossakowo - dr powiatowa 3032P	0001 - 181; 0003 - 48/2	Szt.	1	135 978,03
				416002P	0+000	2+092	Bielsko posesja nr 23 - Linowiec dr powiatowa 3032P (przy parku)	0001 - 187; 0003 - 133			
6.	23/2	droga Różanna-Bielsko	Droga pokryta kruszywem na długości ok. 2 450 m w roku 1997, na długości 1 000 m pokryta asfaltem w roku 2005	416005P	0+000	3+550	Dr wojewódzka nr 262 - Różanna (przy kościele) - granica Gminy Mogilno - Bielsko - dr powiatowa 3030P (przy figurze)	0001 - 25, 175 cz, 177 cz; 0010 - 92	Szt.	1	404 089,26
7.	26/2	droga Siedluchno	Droga pokryta kruszywem na długości 1 500 m w roku 1999	416056P	0+000	3+860	Dr wojewódzka 262 - Orchowo ul. Wierzbowa - skrzyżowanie z dr gminną 416045P - Orchowo ul. Dąbrowa - 8.Siedluchno posesja 9 9.- skrzyżowanie z dr powiatową 3031P	0006 - 592, 646, 858, 940; 0011 - 19/4	Szt.	1	45 992,73
8.	28/2	droga Skubarczewo	Droga pokryta kruszywem na długości 800 m w roku 1999	416019P	0+000	6+015	Dr powiatowa 2164P - Skubarczewo posesja 15 - granica Gminy Powidz - las - skrzyżowanie z dr gminną 416015P - Orchówek - skrzyżowanie z dr gminną 416016P	0006 - 53 cz, 56; 0007 - 56/2 cz, 117/2, 119/6, 123/2, 441/5;	Szt.	1	28 000,52

								0012 - 29/4, 100			
9.	29/2	droga Myślątkowo	Droga pokryta kruszywem na długości 1 200 m w roku 1999	416053P	0+000	2+295	Dr gminna 416051P - Myślątkowo posesja 1 (światlica) - Myślątkowo posesja 7 - przejazd kolejowy - skrzyżowanie z dr gminną 416042P	0005 - 88, 197, 198, 240, 241	Szt.	1	38 074,87
10.	30/2	droga Linówek - Młecze	Droga pokryta kruszywem na długości 1 000 m w roku OT z 16.10.1999 r	416003P	0+000	2+588	Linówek (przy kościółce) - grunty obręb Osowiec - Suszewo - dr powiatowa 3032P	0003 - 136/2, 137; 0008 - 13/1	Szt.	1	97 088,00
11.	31/2	droga Bielsko	Droga pokryta kruszywem w roku 1999 na długości 1 000 m	416004P	0+000	0+728	Granica Gminy Strzelno - Bielsko - Bielsko posesja nr 38-39	0001 - 177 część	Szt.	1	56 814,44
12.	32/2	droga Orchowo ul. Bernardczyka	Droga pokryta kamieniem na długości 400 m w roku 2000	416031P	0+000	4+335	Dr gminna 416047P - ul. dr Bernardczyka - Galczynek - grunty obręb Słowikowo - skrzyżowanie z dr powiatową 2169P	0002 - 99/2, 99/3; 0006 - 19 cz, 20, 263, 468; 0013 - 342	Szt.	1	18 194,85
13.	39/2	droga Osowiec	Droga pokryta kamieniem w roku 2000	Nie nadano	0+000	0+450	Droga gminna Osowiec grunty obręb Osowiec	0008 - 16/14 i 0008- 16/40	Szt.	1	24 650,00
14.	40/2	droga Orchowo- Orchówek	Droga pokryta masą asfaltową na długości 1 000 m w roku 2000	416017P	0+000	1+388	Dr wojewódzka 262 - Orchowo ul. Orchówek - dr gminna 416016P	0006 - 779/2 cz, 807, 814, 829, 869; 0007 - 153/2, 158/2, 155	Szt.	1	84 999,29
15.	41/2	droga Młecze	Droga pokryta kruszywem w roku 2000	Nie nadano	0+000	0+600	Droga gminna Młecze grunty obręb Młecze	0004 - 22/20 i 0004- 22/1	Szt.	1	32 500,00
16.	42/2	droga Myślątkowo	Droga pokryta kruszywem na długości 900 m w roku 2001	416053P	0+000	2+295	Dr gminna 416051P - Myślątkowo posesja 1 (światlica) - Myślątkowo posesja 7 - przejazd kolejowy - skrzyżowanie z dr gminną 416042P	0005 - 88, 197, 198, 240, 241	Szt.	1	47 350,00
17.	43/2	droga Skubarczewo	Droga pokryta kruszywem na 18. długości 800 m w roku 2001	416029P	0+000	2+455	Dr powiatowa 2164P - Skubarczewo posesja 1 - las - grunty obręb Skubarczewo - skrzyżowanie z dr powiatową 2164P	0012 - 30/2, 98/2	Szt.	1	32 500,00
18.	47/2	droga Skubarczewo- Kinno	Droga pokryta masą biomiczno- asfaltową na długości 2697 m OT z 30.08. 2004 roku	416024P	0+000	2+771	Dr powiatowa 2169P - Słowikowo posesja 36 - grunty obręb Słowikowo - Kinno posesja 1 - skrzyżowanie z dr powiatową 2164P	0012 - 11, 21; 0013 - 203, 220, 314	Szt.	1	446 416,14
19.	54/2	droga o nawierzchni bitumicznej Słowikowo- Rękawczyn	Droga pokryta nawierzchnią bitumiczną na długości 851,52 m	416036P	0+000	3+851	Dr gminna 416042P - las - skrzyżowanie z dr gminną 416039P - las - grunty obręb Słowikowo -	0005 - 278, 279, 280, 281 cz; 0013 - 46, 47 cz	Szt.	1	153 266,76

			w roku 2006 OT z 31.08.2006				skrzyżowanie z dr gminną 416035P				
20.	55/2	Droga Szydłowiec- Orchówek	Droga pokryta asfaltem na długości 1 100 m OT z dnia 20.09.2007 r	416015P	0+000	4+701	Dr gminna 416019P - granica Gminy Powidz - las - skrzyżowanie z dr wojewódzką 262 - Szydłowiec posesja 12a-9 - dr powiatowa 3035P	0006 - 53 cz; 0007 - 142, 147/2, 147/3, 444/4; 0014 - 1, 7/2, 7/3, 56	Szt.	1	261 420,08
21.	57/2	droga Szydłowiec- Orchówek naw. Bitumiczna	Droga pokryta nawierzchnią bitumiczną na długości 900 m OT-77/18 z dnia 31.12.2008	416015P	0+000	4+701	Dr gminna 416019P - granica Gminy Powidz - las - skrzyżowanie z dr wojewódzką 262 - Szydłowiec posesja 12a-9 - dr powiatowa 3035P	0006 - 53 cz; 0007 - 142, 147/2, 147/3, 444/4; 0014 - 1, 7/2, 7/3, 56	Szt.	1	184 564,34
22.	58/2	droga Orchowo- Gałczynek	Droga pokryta masą asfaltową na długości 1 500 m OT z dnia 31.12.2008 r	416031P	0+000	4+335	Dr gminna 416047P - ul. dr Bernardczyka - Gałczynek - grunty obrębu Słowikowo - skrzyżowanie z dr powiatową 2169P	0002 - 99/2, 99/3; 0006 - 19 cz, 20, 263, 468; 0013 - 342	Szt.	1	590 565,35
23.	59/2	droga Myśłatkowo- Rękawczynek 1,100m	Droga pokryta masą asfaltową na długości 1 100 m OT- z dnia 30.09.2009	416051P	0+000	2+288	Dr wojewódzka 262 - Myśłatkowo - Rękawczynek - las - skrzyżowanie z dr gminną 416042P	0005 - 80/1, 83/1, 83/2, 85, 100/1, 106/2, 281 cz	Szt.	1	238 468,66
24.	60/2	droga Myśłatkowo- Rękawczynek 1,343m	Droga pokryta asfaltem na długości 1343 m OT z dnia 26.11.2009	416051P	0+000	2+288	Dr wojewódzka 262 - Myśłatkowo - Rękawczynek - las - skrzyżowanie z dr gminną 416042P	0005 - 80/1, 83/1, 83/2, 85, 100/1, 106/2, 281 cz	Szt.	1	439 619,75
25.	65/2	kanalizacja Orchowo- Osówiec remont drogi	Droga pokryta asfaltem na długości 150 m OT z dnia 21.12.2010	416045P	0+000	3+843	Dr gminna 416053P - Orchowo ul. Kościuszki - skrzyżowanie z dr wojewódzką 262 - Orchowo ul. Lipowa - skrzyżowanie z dr powiatową 3030P	0005 - 274; 0006 - 65/1, 72, 73, 74, 150, 207, 208, 211 cz, 235, 284, 295, 301, 309, 310, 311, 312, 313, 575	Szt.	1	38 833,27
26.	68/2	Przebudowa drogi ul. Łąkowa	Droga asfaltowa na długości 372 m OT-10/2010 z dnia 31.12.2010	416048P	0+000	0+372	Dr gminna 416045P - Orchowo ul. Łąkowa	0006 - 343	Szt.	1	262 962,43
27.	80/2	droga Podlesie Orchówek	Droga asfaltowa na długości 651 m OT/3/13 z 30.09.2013	416022P	0+000	1+651	Dr powiatowa 2169P - Podlesie posesja 1 - las - skrzyżowanie z dr gminną 416019P	0006 - 26, 46; 0007 - 18/2, 18/3, 440/3	Szt.	1	261 889,89
28.	80/2	droga Podlesie Orchówek	Droga asfaltowa na długości 1 000 m OT-Z 06.08.2012	416022P	0+000	1+651	Dr powiatowa 2169P - Podlesie posesja 1 - las - skrzyżowanie z dr gminną 416019P	0006 - 26, 46; 0007 - 18/2, 18/3, 440/3	Szt.	1	446 099,66
29.	94/2	droga Bielsko- Różanna	Droga pokryta asfaltem na długości 1 500 m	416005P	0+000	3+550	Dr wojewódzka nr 262 - Różanna (przy kościółce) - granica	0001 - 25, 175 cz,	Szt.	1	206 415,78

			OT-10/14 z roku 2014				Gminy Mogilno - Bielsko - dr powiatowa 3030P (przy figurze)	177 cz; 0010 - 92			
30.	39/2		Droga pokryta kostką brukową na długości 450 m OT 1/17 z dnia 31.05.2017 r	Nie nadano			Droga gminna Osowiec grunty obrębu Osowiec	0008 - 16/14 i 0008-16/40			
		droga Osowiec			0+000	0+450			Szt.	1	477 202,79
31.	117/2		OT-18/18					0005 - 274; 0006 - 65/1, 72, 73, 74, 150, 207, 208, 211 cz, 235, 284, 295, 301, 309, 310, 311, 312, 313, 575			
		chodnik ul. Lipowa		416045P	0+000	3+843	Dr gminna 416053P - Orchowo ul. Kościuszki - skrzyżowanie z dr wojewódzką 262 - Orchowo ul. Lipowa - skrzyżowanie z dr powiatową 3030P				
	118/2	chodnik ul. Dworcowa	OT-16/18 chodnik o długości 227 m	Nie nadano	0+000	0+100	Droga gminna grunty obrębu Orchowo	0006- 174	Szt.	1	51 214,13
33.	119/2	chodnik ul. Orchowiec	OT-12/18 chodnik o długości 100- przebudowa	Nie nadano	0+000	0+100	Droga gminna grunty obrębu Orchowo	0006 - 779/2	Szt.	1	43 705,59
34.	120/2	chodnik ul. Kościuszki	OT-13/18, przebudowa chodnika o długości 120 m	Nie nadano	0+000	0+120	Droga gminna grunty obrębu Orchowo	0006 - 150	Szt.	1	23 857,64
35.	29/2	droga Mysłatkowo-Dąbrowa	Przebudowa drogi na odcinku 1000 m ,powierzchnia pokryta masą asfaltową OT- 22/18				Dr wojewódzka 262 - Orchowo ul. Dąbrowa - skrzyżowanie z dr gminną 416056P - skrzyżowanie z dr powiatową 3030P	0005 - 180; 0006 - 857, 916; 0015 - 18	Szt.	1	62 674,00
36.	133/2		Chodnik pokryty kostką na długości 150 m OT-15/19					0005 - 274; 0006 - 65/1, 72, 73, 74, 150, 207, 208, 211 cz, 235, 284, 295, 301, 309, 310, 311, 312, 313, 575	Szt.	1	809 575,43
		chodnik Lipowa II strona		416045P	0+000	3+843	Dr gminna 416053P - Orchowo ul. Kościuszki - skrzyżowanie z dr wojewódzką 262 - Orchowo ul. Lipowa - skrzyżowanie z dr powiatową 3030P				
37.	121/2		Chodnik pokryty kostką na długości 150 OT-17/18					0005 - 274; 0006 - 65/1, 72, 73, 74, 150, 207, 208, 211 cz, 235, 284, 295, 301, 309, 310, 311, 312, 313, 575	Szt.	1	155 132,61
		CHODNIK Lipowa		416045P	0+000	3+843	Dr gminna 416053P - Orchowo ul. Kościuszki - skrzyżowanie z dr wojewódzką 262 - Orchowo ul. Lipowa - skrzyżowanie z dr powiatową 3030P				
38.	139/2	wyświetlacz prędkości	Zamontowano 2 wyświetlacze prędkości OT-		0+000	0+000	Przy dr wojewódzkiej nr 262 - Orchowo	0006-115 i 0008-8/3	Szt.	1	51 186,61
				416051P					Szt.	1	35 999,64

			1/2020 Z z dnia 30.09.2020								
39.	95/2		OT/11/14								
		droga Linówek		416003P	0+000	2+588	Linówek (przy kościółce) - grunty obręb Osówek - Suszewo - dr powiatowa 3032P	0003 - 136/2, 137; 0008 - 13/1	Szt.	1	587 757,22
											7 321 791,72

Stan wg ewidencji księgowej na dzień grudnia 2020 r. wynosił 7 321 791,72 zł - saldo WN konta 011 Protokół podpisała osoba odpowiedzialna- Skarbnik Zatwierdził weryfikacje -Wójt Gminy

W protokole wyżej wymienionym w poz. Od 1 do 17 nie podano numerów dowodów źródłowych na podstawie których dokonano weryfikacji dróg wybudowanych w latach 1997-2001.

Wyjaśnienie odnośnie braku dokumentów w niektórych pozycjach protokołów złożyła Skarbnik następującej treści :

„ W protokołach weryfikacji konta 011 grupa II w niektórych pozycjach tj.

- Protokół weryfikacji konta 011 – środki trwałe – budowlę stan na dzień 31.12.2020- drogi – 17 pozycji na kwotę 1 492 963,95 zł

-protokół weryfikacji konta 011- środki trwałe – budowlę stan na dzień 31.12.2020- sieć kanalizacyjna- 4 pozycje na kwotę 2 674 729,36 zł

- protokół weryfikacji konta 011- środki trwałe – budowlę stan na dzień 31.12.2020- oświetlenie uliczne - 3 pozycje na kwotę 14 056,91 zł

- protokół weryfikacji konta 011- środki trwałe – budowlę stan na dzień 31.12.2020- sieć wodociągowa- 18 pozycji na kwotę 2 676 754,43 zł

Występuje brak dokumentów źródłowych ponieważ są to inwestycje realizowane w latach 1986-2008, czyli w latach odległych wobec powyższego nie ma w Urzędzie dokumentów źródłowych potwierdzających dane inwestycje”

Wyjaśnienie odnośnie braku dokumentów pod weryfikacjami złożyła pani Skarbnik następującej treści :

„do protokołów weryfikacji konta 011 grupa II do niektórych pozycji tj.

- Protokół weryfikacji konta 011 – środki trwałe – budowlę stan na dzień 31.12.2020- drogi – 11 pozycji na kwotę 3 421 194,33 zł

-protokół weryfikacji konta 011- środki trwałe – budowlę stan na dzień 31.12.2020- sieć kanalizacyjna- 2 pozycje na kwotę 19 065,09 zł

- protokół weryfikacji konta 011- środki trwałe – budowlę stan na dzień 31.12.2020- oświetlenie uliczne – 9 pozycji na kwotę 205 618,43 zł

- protokół weryfikacji konta 011- środki trwałe – budowlę stan na dzień 31.12.2020- sieć wodociągowa- 4 pozycje na kwotę 1 375 741,87 zł

- protokół weryfikacji konta 011- środki trwałe – budowlę stan na dzień 31.12.2020- boiska, skwery, place zabaw- 8 pozycji na kwotę 410 924,99 zł

Nie dołączono dokumentów źródłowych- protokołów przyjęcia środka trwałego, ponieważ przeprowadzając inwentaryzację w latach ubiegłych nie kserowano ich jako załączniki do w/w protokołów. Dokumenty przyjęcia środka trwałego znajdowały się w dokumentach księgowych, które po upływie 5 lat zostały zniszczone.”

Inspektorzy kontroli sprawdzili trzy pozycje z protokołu weryfikacji na podstawie decyzji Wojewody Wielkopolskiego stwierdzające nabycie przez Gminę Orchowo z mocy prawa nieruchomości zajmowanych pod drogi gminne i tak :

1) Nr 416003P

Droga położona na działkach nr 136/2 i 137 w obrębie ewidencyjnym 0003 Linówek oraz na działce nr 13/1 w obrębie ewidencyjnym 0008 Osówek.

Nieruchomości nr 136/2 i 137 zostały nabyte przez Gminę Orchowo z mocy prawa na podstawie Decyzji Wojewody Wielkopolskiego RR.Ko-12.77230-87/06 z dnia 10.10.2006r. Nieruchomość nr 13/1 została nabyta przez Gminę Orchowo z mocy prawa na podstawie Decyzji Wojewody Wielkopolskiego SN.VI-5.77230-508/09 z dnia 25.06.2009r.

2) Nr 416007P

Droga położona na działkach nr 188 i 362 w obrębie ewidencyjnym 0001 Bielsko. Nieruchomość nr 188 została nabyta przez Gminę Orchowo z mocy prawa na podstawie Decyzji Wojewody Wielkopolskiego RR.Ko-12.77230-70/06 z dnia 07.07.2006r. Nieruchomość nr 362 została nabyta przez Gminę Orchowo z mocy prawa na podstawie Decyzji Wojewody Wielkopolskiego RR.Ko-12.77230-72/06 z dnia 07.07.2006r.

3) Nr 416041P

Droga położona na działkach nr 4, 28, 71/3 i 299/3 w obrębie ewidencyjnym 0009 Ostrówek. Nieruchomości nr 4, 28 i 71/3 zostały nabyte przez Gminę Orchowo z mocy prawa na podstawie Decyzji Wojewody Wielkopolskiego RR.Ko-12.77230-66/06 z dnia 07.07.2006r. Nieruchomość nr 299/3 została nabyta przez Gminę Orchowo z mocy prawa na podstawie Decyzji Wojewody Wielkopolskiego SN.VI-9.77230-253/09 z dnia 31.03.2009r.

Ponadto przekazuję informację z rejestru gruntów oraz treści ksiąg wieczystych dla ww. nieruchomości z dnia 07.10.2021r.

Kserokopia protokołów weryfikacji, informacji z rejestru gruntów, ksiąg wieczystych decyzji załącznikami odnośnie dróg –**Akta kontroli Nr B.II. 23 (1-47)**

Grunty -przedstawiono

-, „Protokół weryfikacji gruntów wg stanu na 31.12.2020 r.”.

Stwierdzono powierzchnia gruntów stanowiących własność Gminy Orchowo 239,1493 ha, wartość gruntów stanowiących własność gruntów Gminy Orchowo 1 383 004,76 zł, Protokół zawiera następujące pozycje :Numer przychodu/rozchodu, data przychodu/rozchodu, nr dowodu-decyzja/ akt notarialny, nazwa nr i rodzaj nieruchomości, położenie, ilość/przychód ha/rozchód ha/stan ha, wartość/przychód zł, rozchód zł/stan zł/. Protokół zawiera 600 pozycji.

Inspektorzy kontroli sprawdzili z protokołu w/w co setny zapis i tak :

-Działka oznaczona nr ew. 113 położona w miejscowości Myślątkowo, obręb ewidencyjny 0005 Myślątkowo, właściciel: Gmina Orchowo, powierzchnia działki: 0,0300 ha, wartość pierwotna: 30,00 zł. Podstawa nabycia: Decyzja Urzędu Wojewódzkiego w Koninie nr GKG.III.7228-5935/91 z dnia 29 sierpnia 1991 roku. Informacja z rejestru gruntów do użytku wewnętrznego z dnia 29 września 2021 roku. Działka oznaczona nr ew. 12/1 położona w miejscowości Orchówek, obręb ewidencyjny 0007 Orchówek, właściciel: Gmina Orchowo, powierzchnia działki: 0,0600 ha, wartość pierwotna: 100,00 zł. Podstawa nabycia: Decyzja Wojewody Wielkopolskiego nr RR-Ko-VIII/12/77230/59/03 z dnia 5 czerwca 2003 roku. Informacja z rejestru gruntów do użytku wewnętrznego z dnia 29 września 2021 roku.

-Działka oznaczona nr ew. 51/2 położona w miejscowości Wólka Orchowska, obręb ewidencyjny 0015 Wólka Orchowska, właściciel: Gmina Orchowo, powierzchnia działki: 0,1203 ha, wartość pierwotna: 12,03 zł. Podstawa nabycia: Decyzja Wojewody Wielkopolskiego nr RR.Ko-12.77230-64/06 z dnia 7 lipca 2006 roku. Informacja z rejestru gruntów do użytku wewnętrznego z dnia 29 września 2021 roku.

-Działka oznaczona nr ew. 29 położona w miejscowości Skubarczewo, obręb ewidencyjny 0012 Skubarczewo, właściciel: Gmina Orchowo, powierzchnia działki: 0,0800 ha, wartość

pierwotna: 8,00 zł. Podstawa nabycia: Decyzja Wojewody Wielkopolskiego nr RR.Ko-12.77230-95/06 z dnia 10 października 2006 roku. Informacja z rejestru gruntów do użytku wewnętrznego z dnia 4 października 2021 roku.

-Działka oznaczona nr ew. 362 położona w miejscowości Orchowo, obręb ewidencyjny 0006 Orchowo, właściciel: Gmina Orchowo, powierzchnia działki: 0,0214 ha, wartość pierwotna: 2.565,00 zł. Podstawa nabycia: Akt Notarialny Repertorium A nr 3280/2003 z dnia 12 września 2003 roku. Informacja z rejestru gruntów do użytku wewnętrznego z dnia 29 września 2021 roku.

-Działka oznaczona nr ew. 87/3 położona w miejscowości Orchowo, obręb ewidencyjny 0006 Orchowo, właściciel: Gmina Orchowo, udział w nieruchomości wspólnej: 745/4120, powierzchnia działki według udziału: 0,0324 ha, wartość pierwotna: 2.051,25 zł. Podstawa nabycia: Akt Notarialny Repertorium A nr 8766/2015 z dnia 17 listopada 2015 roku. Informacja z rejestru gruntów do użytku wewnętrznego z dnia 29 września 2021 roku.

Kserokopia „protokołu weryfikacji gruntów, i przykładowa decyzja w sprawie nabycia działki nr 54/3 i 8/2 – **Akta kontroli Nr B.II.24(1-62)**

Przedstawiono zestawienie pn. ewidencja gminnego zasobu nieruchomości .

-stan na 31.12.2020r. Zawiera 600 pozycji stan: 229,1493 wartość -1 383 004,76zł.

W zakresie prowadzenia tej ewidencji Pani P.S podała wyjaśnienie następującej treści :
„W Urzędzie Gminy Orchowo prowadzona jest ewidencja gminnego zasobu nieruchomości, która obejmuje zgodnie z art. 23 ust. 1c ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2020 roku, poz. 1990 z późn. zm.), następujące dane:

- 1) oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości;
- 2) powierzchnie nieruchomości;
- 3) wskazanie dokumentu potwierdzającego posiadanie praw do nieruchomości
- 4) przeznaczenie nieruchomości w planie miejscowym, a w przypadku braku planu - w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy;
- 5) wskazanie daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste lub daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa;
- 6) informacje o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości;
- 7) informacje o toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych.

Przedmiotowa ewidencja analityczna prowadzona jest ręcznie za pomocą arkusza programu Excel, następnie jest drukowana w formie luźnych kart inwentarzowych, zawiera numerowane strony od 1 do 32. Do kontroli przedłożono wydruk ewidencji gminnego zasobu nieruchomości z arkusza programu Microsoft Excel 97–2003 (.xls). Podczas kontroli informatyk Pan P. B. dokonał aktualizacji systemu MKO+ do prowadzenia ewidencji mienia komunalnego o dane zarejestrowane w systemie EGRUN+ w celu prawidłowej rejestracji kart mienia komunalnego”
W dniu 04.11.2021r. podano następną wyjaśnienie :

W Urzędzie Gminy Orchowo prowadzona jest ewidencja gminnego zasobu nieruchomości, która obejmuje zgodnie z art. 23 ust. 1c ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2020 roku, poz. 1990 z późn. zm.), następujące dane:

- 1) oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości;
- 2) powierzchnie nieruchomości;
- 3) wskazanie dokumentu potwierdzającego posiadanie praw do nieruchomości

- 4) przeznaczenie nieruchomości w planie miejscowym, a w przypadku braku planu - w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy;
- 5) wskazanie daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste lub daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa;
- 6) informacje o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości;
- 7) informacje o toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych.

Przedmiotowa ewidencja analityczna prowadzona jest ręcznie za pomocą arkusza programu Excel, następnie jest drukowana w formie luźnych kart inwentarzowych, zawiera numerowane strony od 1 do 32. Do kontroli przedłożono wydruk ewidencji gminnego zasobu nieruchomości z arkusza programu Microsoft Excel 97-2003 (.xls).

Do prowadzenia ewidencji mienia komunalnego Urząd Gminy Orchowo posiada System Ewidencji Mienia Komunalnego MKO+, który jest wdrożony. Jednakże z uwagi na brak aktualizacji systemowych w formie pliku uzyskiwanego ze Starostwa Powiatowego w Słupcy ewidencja prowadzona była ręcznie za pomocą arkusza programu Excel, tak aby móc zweryfikować każdorazowe zmiany zachodzące w mieniu komunalnym gminy Orchowo. Przedmiotowy system MKO+ w miesiącu październiku 2021 roku, po wgraniu przez informatyka Pana [imię] aktualizacji z pliku otrzymanego ze Starostwa Powiatowego w Słupcy a także skonfigurowaniu pozostałych dwóch kompatybilnych z nim systemów: STW+ (środki trwałe) oraz EGRUN+ (ewidencja gruntów i budynków) został skonfigurowany do aktualnych danych przez co będzie można w prawidłowy sposób prowadzić ewidencję mienia komunalnego Gminy Orchowo. Podczas kontroli informatyk Pan P. B. dokonał aktualizacji systemu MKO+ do prowadzenia ewidencji mienia komunalnego w celu prawidłowej rejestracji kart mienia komunalnego zgodnych z ewidencją.

Na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Orchowo z uwagi na przeoczenie nie zostały ujęte informacje o prowadzeniu ewidencji mienia komunalnego oraz o zasadach udostępniania danych w niej zawartych.

Przedłożono wyjaśnienie i wydruk ewidencji gminnego zasobu nieruchomości.

Zestawienie gminnego zasobu nieruchomości oraz wyjaśnienie –**Akta kontroli Nr B.II.25 (1-17).**

Materialy .

W opisie do konta w ZPK zapisano: „na koncie tym ujmuje się tą część materiałów, które nie zostaną zużyte do końca okresu rozliczeniowego, zostają one objęte spisem z natury i po wycenie ujmuje się ich wartość na koncie. Po stronie Wn ujmuje się stan materiałów na koniec okresu rozliczeniowego, natomiast po stronie Ma wyksięgowuje się BO- stan na początek okresu rozliczeniowego”

Na arkuszach spisu spisano następujące materiały: ekogroszek, pellet i paliwa do samochodów, ciągników, pojazdów, kosiarek, glebogryzarki będących własnością Gminy Orchowo zaewidencjonowanych bezpośrednio w koszty 400 na łączną kwotę 9 204,04 zł

Wartość spisanych materiałów na kwotę 9 204,04zł na podstawie PK 00202 zaksięgowano w dniu 31.12.2020 r. Dekretacja Wn 310 Ma 401.

Inwentaryzacja paliwa

Komisja inwentaryzacyjna powołana Zarządzeniem nr 100/2020 Wójta Gminy Orchowo z dnia 31 grudnia 2020r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej dokonała inwentaryzacji paliwa w następujący sposób:

-spisano paliwo według stanu wynikającego z kart drogowych i miesięcznych kart pracy sprzętu silnikowego.

Przykładowo :

Na arkuszu spisowym nr 7 w dniu 31.12.2020r. spisano samochód i urządzenia będące na stanie OSP Słowikowo na kwotę: 977,18 zł

1. Samochód Jelcz PSL 223AH stan paliwa 126,76 litra po 4,39 zł./l – 556,48 zł. (olej napędowy ON) – nr karty A/210/2020
 2. Agregat 34500 stan paliwa 13,50 litra po 4,39 zł./l – 59,27 zł. (olej napędowy ON) – nr karty A/196/2020
 3. Motopompa POS-R stan paliwa 28 litra po 4,39 zł. – 124,60 (olej napędowy ON) nr karty A/190/2020
 4. Motopompa POS-E stan paliwa 25,62 litra po 4,45 zł./l – 114,01 zł. (etylina) nr karty A/191/2020
 5. Piła Sthil stan paliwa 4,18 litra po 4,45 zł./l – 18,60 zł. (etylina)- nr karty A/193/2020
 6. Piła Sthil TS-420 stan paliwa 4 litry po 4,45 zł./l – 17,80 zł. (etylina) – nr karty A/194/2020
 7. Piła Sthil TS-230 stan paliwa 4,50 litra po 4,45 zł./l – 20,03 zł. (etylina)- nr karty A/195/2020
 8. Pompa Honda niagara stan paliwa 5,32 litra po 4,45 zł./l – 23,67 zł. (etylina) – nr karty A/198/2020
 9. Wentylator oddymiający stan paliwa 4,60 litra po 4,45 zł./l – 20,47 zł. (etylina)- nr karty A/197/2020
 10. Agregat prądotwórczy stan paliwa 5 litrów po 4,45 zł./l – 22,25 zł. (etylina)- nr karty A/192/2020
- Spisano 10 pozycji.
- W Gminie nie było wprowadzonych Zarządzeniem Kierownika zasad w zakresie zużycia norm paliw płynnych dla pojazdów samochodowych.

W dniu 07.10.2021r. Pani DK podała wyjaśnienie następującej treści : *Urządzie nie było do tej pory opracowanych Zarządzeniem Wójta zasad dotyczących norm zużycia paliw płynnych i sprzętu silnikowego będącego na wyposażeniu jednostek OSP Gminy Orchowo. z powodu braku ustaleń w przepisach wewnętrznych. Do tej pory paliwo płynne zakupione na potrzeby jednostek OSP z terenu Gminy Orchowo było rozliczane na podstawie dowodu zakupu paliwa oraz ewidencji przebiegu pojazdów poprzez wypełnianie miesięcznej karty drogowej pożarniczego pojazdu samochodowego, która była zdawana przez kierowców OSP po zakończeniu każdego miesiąca pracownikowi ds. ochrony środowiska, rolnictwa i leśnictwa. Do rozliczenia karty drogowej stosowano normy zużycia paliwa określone przez producenta danego pojazdu/sprzętu w karcie produktu lub instrukcji użytkowania sprzętu. Pracownik analizował przekazywane wypełnione karty drogowie, czy norma zużycia nie odbiegała od danych producenta.*

W bieżącym roku zostaną unormowane zasady zużycia i rozliczania paliw dotyczące samochodów pożarniczych i urządzeń spalinowych będących na wyposażeniu jednostek OSP z terenu gminy Orchowo, jak również zostaną wprowadzone zmiany w Zarządzeniu nr 100/2020 z zapisem: „materiały pędne, które są zatankowane lub wlane do samochodów i urządzeń nie będą podlegały inwentaryzacji”. Zakupione paliwo będzie zaliczać się bezpośrednio w koszty zużytego paliwa.”

Inwentaryzacja składników majątkowych w jednostkach OSP

Jednostki OSP również nie przedstawiły informacji o przeprowadzonej inwentaryzacji.

Urząd gminy Orchowo nie przysyłał pism do jednostek OSP o potwierdzenie wskazanych w ich siedzibach składników majątku.

Komisja inwentaryzacyjna powołana na podstawie Zarządzenia Wójta spisała na arkuszu nr 29 spisu z na kwotę: 4790,05 zł następujące składniki:

1. Stół prostokątny w ilości 1 sztuka w kwocie 125,00 zł.
2. Szafa w ilości 1 sztuka w kwocie 302,00 zł.
3. Prostownik w ilości 1 sztuki w kwocie 563,05 zł.
4. Meble – zestaw w ilości 1 komplet w kwocie 3.800,00 zł.

Na arkuszu spisu z natury nr 75 spisano samochód strażacki na kwotę 858 600 600,00zł.

Na arkuszu spisu z natury nr 27 spisano pralkę na kwotę 4 299,00zł.

Kserokopia arkuszy spisu z natury nr 6, 7, 11, 27, 75, 29 oraz PK nr 00202/20 z dnia 31.12.2020r., wydruk konta 310, wyjaśnienia –**Akta kontroli Nr B. II. 26(1-28)**

Inspektorom kontroli przedłożono protokół z inwentaryzacji gotówki w kasie Urzędu Gminy w Orchowie przeprowadzonej w dniu 31.12.2020 r. od godz. 14:00 do 14:30, w którym spisano stan gotówki w kasie (0,00 zł) oraz spisano stan druków ścisłego zarachowania- książeczek czeków gotówkowych wg poszczególnych rachunków bakowych w ilości 9 sztuk. Każdą książeczkę czekową opisano ile zawierała czeków gotówkowych, ile na dzień inwentaryzacji zużyto oraz ile pozostało czeków niewykorzystanych.

Druki ścisłego zarachowania.

Przedstawiono w opisie stanowiska pracy pracownika Urzędu Gminy Orchowo :

-Pani J.L w którym między innymi zapisano :-prowadzenie gospodarki drukami ścisłego zarachowania poprzez m.in. ich zamawianie , ewidencjonowanie, wydawanie , rozliczenie zużycia.

-Pani D.K w którym między innymi zapisano m.in. wydawanie i rozliczanie kart drogowych na pojazdy i inne urządzenia księgowe .

Przedstawiono również spis z natury druków ścisłego zarachowania (arkusz nr 77) , w którym wykazano stan następujących druków; karty drogowie (od nr 501-561), kwitariusze przychodowe z podziałem na sołectwa, druki Kasa Wypłaci, Kasa Przyjmie.

W instrukcji w sprawie przyjęcia instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania Nr 50/11_wprowadzonej Zarządzeniem Wójta Gminy Orchowo z dnia 29 czerwca 2011 w sprawie: przyjęcia instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania zapisano, że do druków ścisłego zarachowania zalicza się; czek gotówkowy, bloczki kwitariuszy przychodowych, karty drogowie, arkusze spisu z natury, bloczki „kasa przyjmie”, bloczki „kasa wyda”.

W instrukcji w/w zapisano, że osobą odpowiedzialną za prawidłową gospodarkę , ewidencję zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania jest pracownik wyznaczony przez kierownika jednostki.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania polega na :

- przyjęciu druków ścisłego zarachowania niezwłocznie po ich otrzymaniu,
- bieżącym wpisaniu przychodu , rozchodu, zapasów druków w księdze druków ścisłego zarachowania n,

-oznaczeniu numerem ewidencyjnym druków nieposiadających serii i numerów nadanych przez drukarnię .

Niedopuszczalne jest wydanie do użytku druków ścisłego zarachowania nieujętych w ewidencji oraz nieposiadających wszystkich oznaczeń.

Inspektorzy kontroli ustalili , że nie wszystkie karty drogowe były zarejestrowane jako druki ścisłego zarachowania. Spisano tylko karty drogowe od nr 501 do nr 561, które wykazano w książce druków ścisłego zarachowania.

Karty drogowe znajdowały się u Pani D.K na stanowisku do spraw ochrony środowiska Inspektorzy kontroli zwrócili się do Pani K.D o wyjaśnienie .

W dniu 06.10.2021 r. Pani K.D podała wyjaśnienie następującej treści: 2632.2.2021 „W 2020 roku karty drogowe dla pojazdów gminnych i 3 jednostek OSP działających na terenie gminy Orchowo wydawane i rozliczane były na stanowisku ds. ochrony środowiska , rolnictwa i leśnictwa, zgodnie z zakresem czynności pracownika. Zakupione druki według faktury (w załączeniu faktura nr 1386/10/2018 z dnia 05.10.2018r.) w ilości 2 bloczków po 80 sztuk kart przekazane były na stanowisko ds. ochrony środowiska, rolnictwa i leśnictwa, gdzie wykorzystano : - Pierwszy bloczek karty drogowe seria SM/102 typ 801- 1 A4, ponumerowane od nr 1 do nr 30 - dotyczyły ciągnika Ursus C-385 PSL Y691...- Drugi bloczek karty drogowe seria SM/102 typ 801-1 A4, ponumerowane od nr 1 do nr 22 dotyczyły ciągnika Zetor Proxima Plus PSL 2AP3. Ponadto zakupiono druk ponumerowanych kart drogowych seria SM/101 typ 802-3N A5 do samochodu służbowego Volkswagen transporter zgodnie z fakturą zakupu nr FVZ2019/00974 z dnia 22.01.2019r., który przekazany został na stanowisko ds. ochrony środowiska, rolnictwa leśnictwa. W roku 2020 z w/w kart wykorzystano 12 sztuk (od nr 1464573 do nr 1464585) do rozliczenia paliwa samochodu służbowego VW transporter. Karty drogowe przekazywane były kierowcom 2 ciągników i samochodu służbowego bez pokwitowania i bez prowadzenia rejestru. Karty drogowe wydawane były niezgodnie z obowiązującym Zarządzeniem nr 50/11 z dnia 29.06.2011r. w sprawie druków ścisłego zarachowania z powodu niedopatrzenia pracownika. Podczas kontroli protokołem z dnia 6 października 2021r. przekazałam ze swojego stanowiska pracy do działu rachunkowości – Kasy Urzędu gminy Orchowo następujące niewykorzystane karty drogowe:- do samochodu służbowego w ilości 44 sztuk (od nr 1464597 do nr 1464640). Karty te zostały przekazane celem dalszego prawidłowego prowadzenia gospodarki zarejestrowania druków ścisłego zarachowania, zgodnie z obowiązującymi przepisami wewnętrznymi. Aktualnie trwają prace nad wprowadzeniem Zarządzenia Wójta dotyczące określenia norm zużycia paliwa w pojazdach i urządzeniach pędnych.

Inspektorzy kontroli sprawdzili rozliczenie kwitariuszy –sołectwo Orchowo i stwierdzili, że inkasent pobrał nr druki od 4600826 do 534400 i wykorzystał do nr 534341. Zwrot w dniu 16.11.2020r. od nr 534342 do nr 534400. W dniu 05.03.2021r. inkasent pobrał bloczek od nr 534342 do nr 534342400.

Wyjaśnienie w sprawie kart drogowych , kserokopia zakresu czynności Pani D.K. , księgi druków ścisłego zarachowania , protokołu zdawczo-odbiorczego druków (karty drogowe) z dnia 06.10.2021r. , kserokopia arkusza spisu nr 77 –**Akta kontroli Nr B.II. 27(1-17)**

Inspektorzy kontroli sprawdzili sposób udokumentowania i przeprowadzenia inwentaryzacji-środków trwałych, pozostałych środków, wartości niematerialnych i prawnych: i tak:

Inwentaryzacją objęto:

a) środki trwałe na dzień 31.12.2020 r. stan księgowy 31 411 614,82 zł, spisano środki trwałe na kwotę 30 037 814,06 zł + grunty (protokół weryfikacji wg stanu na dzień 31.12.2020 r.) 1 383 004,76 zł = razem środki trwałe = 31 411 614,82 zł, saldo Wn konta 011 na dzień 31.12.2020 r. = 31 411 614,82 zł

b) pozostałe środki trwałe na dzień 31.12.2020 r. stan księgowy 691 329,55 zł, spisano na kwotę łącznie 691 329,55 zł, saldo Wn konta 013 na dzień 31.12.2020 r. wynosiło 691 329,55 zł,

Na inwentaryzację przedstawiono zestawienia np.:

Do konta 011 zawierające, nazwę grupy rodzajowej, bo, zwiększenia, zmniejszenia i bez porównania z dowodami księgowymi. Konto 013, 071, 071 w w /w sposób.

- wartości niematerialne i prawne saldo Wn na dzień 31.12.2020 r. konta 020 wynosiło 119 396,13 00zł przedłożono protokoły weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych, wartości niematerialne i prawne zweryfikowano na łączną kwotę 119 396,13 zł.

W niektórych pozycjach protokołu weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych nie wskazano dokumentów źródłowych będących podstawą przeprowadzonej inwentaryzacji wskazując jedynie „rok zakupu i datę”. Brak danych w 22 pozycjach na kwotę 32 637,64 zł.

W wykazie programów stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 3/2012 Wójta Gminy Orchowo z dnia 03 stycznia 2012 r. nie wykazano wszystkich używanych do prowadzenia ewidencji księgowej programów wraz ze wskazaniem wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.

Inspektorzy kontroli zwrócili się do Skarbnika o wyjaśnienie nie wskazania dokumentów księgowych na kwotę 32 637,64 zł oraz dlaczego nie wykazano wszystkich programów do używania w Zarządzeniu i dlaczego.

Skarbnik podała wyjaśnienie następującej treści „W protokole weryfikacji programów i licencji w 22 pozycjach na kwotę ogółem 32 637,64 zł nie wpisano numerów FV zakupu ponieważ takich materiałów nie przekazano mi jak obejmowałam roku 2008 stanowisko skarbnika Urzędu Gminy Orchowo. Wymienione pozycje dotyczą zakupów w latach 1992-2005. Pozycje programów, które odnoszą się do brakujących faktur są systemami, które pracowały na starych bazach danych DOS i obecnie zostały przekonwertowane w nowe systemy bazodanowe MS – SQL. Wersje DOS, oprogramowania zostały zarchiwizowane na serwerze, celem ewentualnego przeglądania dokumentów księgowych sprzed roku 2008.

Z uwagi na wzmógłony zakres czynności i nadmiar obowiązków związanych z prowadzeniem i koordynowaniem referatu finansów nie dokonałam bieżących aktualizacji programów komputerowych. W czasie kontroli wydano Zarządzenie Nr 62/2021 Wójta Gminy Orchowo z dnia 01.09.2021 r, w sprawie wprowadzenia zmian w Zarządzeniu Nr 3/2012 Wójta Gminy Orchowo z dnia 03 stycznia 2012 r w sprawie wprowadzenia programów komputerowych w Urzędzie Gminy w Orchowie oraz zasad archiwizacji danych na nośnikach komputerowych. Na podstawie którego zapisano, że wprowadza się następujące programy: program obsługi kasy- KASA+, system ewidencji mienia komunalnego MKO+ oraz system gospodarowania odpadami komunalnymi GOK+”

Program KASA+ został zakupiony w roku 2014 (FV 106/14 z 14.01.2014r.)- oprogramowanie użytkowane na stanowisku obsługi kasowej

Program GOK został zakupiony w roku 2013 (FV 4551/13 z dnia 05.06.2013)- oprogramowanie użytkowane na stanowisku poboru podatku i opłat urzędu.

Nie przedstawiono faktur z roku 2014, 2013r.

Wydruki kont 011,13,020,kserokopia protokołu weryfikacji konta 020, wyjaśnienie Skarbnika, Zarządzenia Nr 62/2021 z dnia 01 września 2021r. w sprawie zmian Zarządzenia Nr 3/2021r., zestawienia do konta 011,013-, 071,072 Akta kontroli Nr B.II.28(1-30)

Przedłożono protokół weryfikacji składników majątkowych przekazanych przez inne jednostki w celu realizacji zadań statutowych. W protokole zapisano 2 programy: program PŁATNIK oraz program BESTIA, które zostały przekazane nieodpłatnie Gminie Orchowo w celu realizacji zadań.

Program PLATNIK jest prowadzony od dnia kiedy Ustawodawca zobowiązał jednostki Samorządu Terytorialnego do prowadzenia ewidencji deklaracji i składek pracowniczych dla ZUS w formie elektronicznej. W/w program jest aplikacją darmową do pobrania ze strony ZUS- licencji nie posiadamy. Posiada ją ZUS.

Program BESTIA jest użytkowany przez Gminę Orchowo od dnia 01.01.2004 roku, służy do wysyłania sprawozdań finansowych. Został przygotowany dla Ministerstwa Finansów przez firmę SPUTNIK SOFTWARE i udostępniony przez MF w ramach darmowej licencji dla wszystkich jednostek samorządowych. Oprogramowanie to jest obligatoryjne i nie posiadamy na nie indywidualnej umowy licencyjnej gdyż umowę tę (aktualizacje programu i nowe wersje) podpisuje w imieniu samorządów Ministerstwo Finansów z wykonawcą oprogramowania.

Kserokopia protokołu weryfikacji składników majątkowych przekazanych przez inne jednostki
-Akta kontroli Nr B.II. 29 (1-2)

- Przedłożono protokoły weryfikacji sald kont zespołu 2 dla budżetu i dla Urzędu (jednostki) według stanu na dzień 31.12.2020 r. (saldy kont zespołu „2” opisano w rozdziale „Rozrachunki”).

- Przedłożono protokół weryfikacji salda konta 080 według stanu na dzień 31.12.2020 r. na łączną kwotę 322 558,74 zł saldo Wn konta 080 na dzień 31.12.2020 r. wynosiło 322 558,74 zł.

W protokole weryfikacji wyszczególniono następujące inwestycje rozpoczęte:

L.p	Nazwa realizowanej inwestycji	Zrealizowane wydatki na 31.12.2020
1.	Budowa boiska Wólka Orchowska	22 772,49
2	Siec wodociągowa Orchowo	8 742,54
3	Zagospodarowanie terenu nad jeziorem orchowskim	14 208,98
4	Oświetlenie ul. Trzemeszeńska	9 858,67
5	Oświetlenie uliczne w m. Słowikowo	5 395,95
6	Kanalizacja ul. Dworcowa	74 870,61
8	Zagospodarowanie terenu przy Ośrodku Zdrowia	61 915,22
9	Oświetlenie uliczne w m. Słowikowo	2 968,10
10	Rozbudowa Środowiskowego Domu Samopomocy w Słowikowie	20 049,00
11	Zagospodarowanie terenu przy świetlicy w Skubarczewie	7 892,91
12	Zagospodarowanie terenu przy świetlicy w m. Szydłowiec	5 567,20
13	Oświetlenie uliczne w m. Linówek	108,71
14	Oświetlenie uliczne w m. Siedluchno	49,27
15	Siec wodociągowa ul. Kwiatowa	9 579,23
16	Siec wodociągowa ul. Sobieskiego	15 287,37

17	Oświetlenie uliczne w m. Suszewo	71,43
18	Oświetlenie uliczne ul. Nikodema Siega	33,60
19	Oświetlenie uliczne w m. Skubarczewo	33,60
20	Przebudowa drogi gminnej ul. Dąbrowa	10 980,00
21	Przebudowa drogi gminnej w m. Różanna	3 378,96
22	Budowa parkingu w m. Słowikowo	17 994,90
23	Budowa studni głębinowej na stacji wodociągowej w m. Orchowo	14 600,00
24	Modernizacja elektryczna oczyszczalni ścieków w Osówcu	16 200,00
	Razem	322 558,74

Wyjaśnienie w sprawie inwentaryzacji inwestycji z lat ubiegłych.

1/ Budowa sieci wodociągowej w m. Orchowo, inwestycja wykonywana w dwóch etapach, została zakończona i rozliczona w roku 2021 w miesiącu kwietniu.

2/Oświetlenie uliczne ul. Trzemeszeńska

Od momentu uzyskania pozwolenia na budowę Rada Gminy nie zabezpieczyła wystarczających środków na realizację tego zadania, w związku z tym w 2020 roku wygasło dotychczasowe pozwolenie na budowę Nr 338/2017 z dn. 18.08.2017r. Obecnie w drodze przetargu nieograniczonego w formule „Zaprojektuj i wybuduj” został wyłoniony Wykonawca na sporządzenie nowej dokumentacji technicznej oraz wykonanie inwestycji z uwagi na znaczną zmianę rozwiązań technicznych w celu równomiernego oświetlenia ulicy. Od momentu opracowania dokumentacji projektowej w 2017 roku zmodernizowana została sieć elektroenergetyczna, co skutkuje zmianą koncepcji budowy oświetlenia, które zostanie wykonane na nowych słupach.

3/Zagospodarowanie terenu prze ośrodka zdrowia i urządzie gminy

Inwestycja została zakończona i rozliczona w roku 2021 w miesiącu kwietniu

4/Oświetlenie uliczne w m. Słowikowo

Sporządzono dokumentację techniczną oraz wydano pozwolenie na budowę Nr 540/2019 z dn. 01.10.2019r. W budżecie gminy do tej pory nie zabezpieczono środków na wykonanie (dokończenie) tego zadania. Budowa oświetlenia zostanie rozpoczęta przed upływem terminu ważności pozwolenia na budowę

Protokół weryfikacji konta 080- **Akta kontroli Nr B.II.30 (1-8)**

- Przedłożono potwierdzenia sald zobowiązań (przesłanych przez kontrahentów) zaewidencjonowanych na koncie 201,

Zwrócono się z pytaniem do Skarbnika:

- 1) Czy w Urzędzie Gminy Orchowo sporządzono i wysyłano zapytanie dotyczące potwierdzenia sald należności (za wyjątkiem tytułów publicznoprawnych) podmiotom prowadzącym księgi rachunkowe? Na jakich kontach rozrachunkowym zaewidencjonowano w/w należności?
- 2) Czy powierzono innym podmiotom własne składniki majątkowe? Jeśli tak to czy wysłano do w/w podmiotów zapytanie o potwierdzenie stanu ww aktywów wg stanu na dzień 31.12.2020 r.?

Skarbnik złożyła wyjaśnienie:

„Ad. 1 Oświadczam, że Urząd Gminy Orchowo nie wysyłał w roku 2020 zapytań dotyczących potwierdzenia sald podmiotom prowadzącym księgi rachunkowe, ponieważ takich należności nie posiadaliśmy.”

Ad. 2 „Oświadczam, że posiadamy składniki majątkowe powierzone innym podmiotom. W związku z powyższym na koniec roku wysyłane są tym podmiotom potwierdzenia sald.”

Przedłożono potwierdzenia stanu bezpłatnie używanych składników majątkowych na dzień 31.12.2020r.przekazanych umowami użyczenia:

Lp.	Nazwa podmiotu	Forma przekazania	Składniki
1	Stowarzyszenie Rozwoju Wsi „RAZEM” Słowikowo 24,	Umowa użyczenia z dnia 30.08.2013r.	Nieruchomość na działce 148/2: budynek szkoły oraz boisko szkolne
2	Stowarzyszenie Kulturalno Oświatowe „Z edukacją w przyszłość” w Bielsku 98,	Umowa użyczenia z dnia 30.08.2013r.	Nieruchomość na działce 434/4: budynek szkoły oraz boisko szkolne
3	Stowarzyszenie „DECYDUJEMY SAMI” Różanna 9,	Umowa użyczenia z dnia 30.08.2013r.	Nieruchomość na działce 147: budynek szkoły oraz boisko szkolne
4	Środowiskowy Dom Samopomocy Słowikowo 10D,	Umowa użyczenia pojazdu z dnia 21.11.2018 r.	BUS Citroen Jumpy Kombi
5	Stowarzyszenie Klub Seniora „Złota Jesień” Orchowo ul. Powstańców Wlkp. 3,	Umowa użyczenia z dnia 10.05.2017r.	Nieruchomość na działce 131: pomieszczenie o pow. 22,44m2
6	Ludowy – Gminny Klub Sportowy HETMAN, ul. Szkolna Orchowo,	Umowa użyczenia z dnia 26.06.2009r.	Nieruchomość na działce 692 i 695: budynek wraz z zapleczem socjalnym i boisko
7	Stowarzyszenie OSP Orchowo, ul. Powstańców Wlkp. 3,	Umowa użyczenia pojazdu z dnia 31.12.2015r.	Ciężki samochód ratowniczo-gaśniczy SCANIA P410
8	Stowarzyszenie Koło Gospodyń Wiejskich „KANWA”, Orchowo ul. Powstańców Wlkp. 3,	Umowa użyczenia z dnia 01.07.2019r.	Pomieszczenia w budynku Domu kultury i strażaka na działce 131 o pow. 497,62m2
9	Biblioteka Publiczna Gminy Orchowo, Orchowo ul. Powstańców Wlkp. 3,	Umowa użyczenia z dnia 02.01.2006r.	Pomieszczenie o pow. 73,81m2, w Domu Kultury i strażaka w Orchowie

W dniu 08.11.2021r. Pani P. Sz. Oraz Skarbnik A.B podały wyjaśnienie następującej treści :

Ad. 1. Umową użyczenia z dnia 30 sierpnia 2013 roku przekazano Stowarzyszeniu Rozwoju Wsi RAZEM w Słowikowie nieruchomość, na którą składa się działka gruntu, na której znajduje się budynek szkoły, boisko szkolne oraz przekazano inne rzeczy ruchome i składniki majątku wymienione w załączniku nr 1 do umowy (arkusze spisu z natury) na ogólną kwotę 301.403,04 złotych (budynek szkolny, budynek gospodarczy, zbiornik nieczystości płynnych, zestaw komputerowy, oprogramowanie, tablice, krzesła, ławki, biurka, stoliki, instrumenty muzyczne, radiomagnetofony, zestaw multimedialny, telewizor, odtwarzacz, drukarka, szafy, mapy oraz pomoce dydaktyczne).

Ad. 2. Umową użyczenia z dnia 30 sierpnia 2013 roku przekazano Stowarzyszeniu Kulturalno – Oświatowemu „Z Edukacją w Przyszłość” w Bielsku nieruchomość, na którą składa się działka gruntu, na której znajduje się budynek szkoły, boisko szkolne oraz inne rzeczy ruchome i składniki majątku wymienione w załączniku nr 1 do umowy (arkusze spisu z natury) na ogólną kwotę 495.170,72 złotych (budynek szkolny, piec centralnego ogrzewania, stoliki, szafy, regały, biurka, krzesła, meble kuchenne, telewizory, radiomagnetofony, mikroskopy, tablice, drukarki, komputery oraz inne pomoce dydaktyczne)

Ad. 3. Umową użyczenia z dnia 30 sierpnia 2013 roku przekazano Stowarzyszeniu „Decydujemy Sami” w Różannie nieruchomość, na którą składa się działka gruntu, na której znajduje się budynek szkoły, boisko szkolne oraz inne rzeczy ruchome i składniki majątku wymienione w załączniku nr 1 do umowy (arkusze spisu z natury) na ogólną kwotę: 461.367,41 złotych (budynek szkolny, budynek gospodarczy, piec centralnego ogrzewania, drukarki, komputery, oprogramowanie, tablice, krzesła, mapy, mikroskopy, stoliki, biurka, radiomagnetofony, telewizor, szafki, meble biurowe oraz pomoce dydaktyczne).

Ad. 4. Umową użyczenia z dnia 21 listopada 2018 roku przekazano Środowiskowemu Domu Samopomocy w Słowikowie pojazd BUS CITROEN JUMPY KOMBI.

Ad. 5. Umową użyczenia z dnia 10 maja 2017 roku przekazano Stowarzyszeniu Klub Seniora ŻŁOTA JESIEŃ w Orchowie pomieszczenie użytkowe o pow. 22,44m² zlokalizowane w budynku na nieruchomości gruntowej oznaczonej nr ew. 131 w Orchowie.

Ad. 6. Umową użyczenia z dnia 26 czerwca 2009 roku przekazano Ludowo – Gminnemu Klubowi Sportowemu HETMAN w Orchowie grunt wraz z zapleczem.

Ad. 7. Umową użyczenia z dnia 31 grudnia 2015 roku przekazano Stowarzyszeniu Ochotniczej Straży Pożarnej w Orchowie pojazd: ciężki samochód ratowniczo – gaśniczy SCANIA P410.

Ad. 8. Umową użyczenia z dnia 1 lipca 2019 roku przekazano Stowarzyszeniu Koło Gospodyń Wiejskich KANWA w Orchowie pomieszczenia użytkowe o pow. 497,62m² zlokalizowane w budynku na nieruchomości gruntowej oznaczonej nr ew. 131 w Orchowie.

Ad. 9. Umową użyczenia z dnia 2 stycznia 2006 roku przekazano Bibliotece Publicznej Gminy Orchowo pomieszczenia użytkowe o pow. 73,81m² zlokalizowane w budynku na nieruchomości gruntowej oznaczonej nr ew. 131 w Orchowie.

Dotyczy Ad. 1, 2 i 3. W roku 2013 publiczne jednostki oświatowe z terenu gminy Orchowo prowadziła wydzielona komórka w Urzędzie Gminy Orchowo. Prowadziła ona dla każdej szkoły odrębną księgowość. Po reorganizacji systemu oświaty na terenie gminy Orchowo trzy z publicznych szkół (szkoły w: Bielsku, Słowikowie i Różannie) zostały zlikwidowane. Powstały trzy stowarzyszenia, które to wnioski o prowadzenie zlikwidowanych szkół publicznych. W związku z powyższym na terenie gminy Orchowo pozostała tylko jedna szkoła publiczna: Zespół Szkolno – Przedszkolny w Orchowie oraz powstały trzy szkoły niepubliczne (prywatne) prowadzone przez nowo powstałe stowarzyszenia. Rada Gminy Orchowo w dniu 19 czerwca 2013 roku podjęła uchwały w sprawie wyrażenia zgody na przekazanie w użyczenie nieruchomości wraz z wyposażeniem tym stowarzyszeniom z przeznaczeniem na prowadzenie szkół niepublicznych, działalności kulturalno – oświatowej oraz na potrzeby społeczności

lokalnej. Majątek dotychczasowych szkół publicznych na podstawie arkuszy spisu z natury został przekazany w bezpłatne użyczenie umowami użyczenia:

- Szkoła w Słowikowie, majątek na ogólną wartość 301.403,04 zł.
- Szkoła w Bielsku, majątek na ogólną wartość 495.170,72 zł.
- Szkoła w Różannie, majątek na ogólną wartość 461.367,41 zł.

Powierzone składniki majątkowe w postaci środków trwałych (konto 011) były wyksięgowane z dotychczasowych ksiąg rachunkowych tych jednostek i zostały przyjęte na stan środków trwałych Urzędu Gminy Orchowo, tj.:

- Szkoła w Słowikowie = 258.010,74 zł (konto 011)
- Szkoła w Bielsku = 372.089,56 zł (konto 011)
- Szkoła w Słowikowie = 380.910,79 zł (konto 011)

Natomiast pozostałe środki trwałe (wyposażenie) nie zostały ujęte na stanie konta 013 Urzędu Gminy Orchowo, tj.:

- Szkoła w Słowikowie = 43.392,30 zł (konto 013)
- Szkoła w Bielsku = 123.081,16 zł (konto 013)
- Szkoła w Słowikowie = 80.456,62 zł (konto 013)

Każdego roku biorący w użyczenie potwierdzają zgodność salda bezpłatnie użyczonych składników majątkowych bez ujęcia kwotowego (w przypadku braku zgodności proszeni są o wskazanie specyfikacji różnic, jednakże do tej pory nie miało to miejsca). W roku bieżącym, w trakcie kontroli wyposażenie oddane stowarzyszeniom prowadzącym niepubliczne szkoły, zostało ujęte na koncie 013 Urzędu Gminy Orchowo na podstawie arkuszy spisu z natury z roku 2013:

- Szkoła w Słowikowie = 43.392,30 zł (konto 013) PK/00149/21 z dnia 31.10.2021 r.
- Szkoła w Bielsku = 123.081,16 zł (konto 013) PK/00148/21 z dnia 31.10.2021 r.
- Szkoła w Słowikowie = 80.456,62 zł (konto 013) PK/00147/21 z dnia 31.10.2021 r.

Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald, kserokopia potwierdzeń sald wysłanych podmiotom, którym powierzono składniki majątkowe – **Akta kontroli Nr B.II. 31(1-55)**

Rok 2020

Konto 011 – Środki trwałe

BO WN = 31 260 696,00 zł
Obrót WN = 161 623,62 zł
Obrót Ma = 10 704,80 zł
BZ WN = 31 411 614,82 zł

Ewidencja analityczna prowadzona jest w księgach inwentarzowych. Ewidencja analityczna zgodna z ewidencją syntetyczną (saldo konta 011)

Skarbnik sporządziła zestawienie środków trwałych z podziałem na grupy:

Konto 011 „Środki trwałe” za 2020 r. wg grup rodzajowych przedstawia się następująco:

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej	BO 01.01.2020r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ 31.12.2020r.
I	Grunty	1 390 157,69	3 551,87	10 704,80	1 383 004,76
II	Środki trwałe grupa od 1 do 8	29 870 538,31	158 071,75	0,00	30 828 610,06
1	Budynki i lokale	3 550,457,43	0,00	0,00	3 550 457,43
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	24 150 848,63	130 115,29	0,00	24 280 963,92
3	Kotły i maszyny energetyczne	249 955,54	0,00	0,00	249 955,54
4	Maszyny ogólnego zastosowania	162 426,09	0,00	0,00	162 426,09
5	Maszyny specjalne	184 340,91	27 956,46	0,00	212 297,37
6	Urządzenia techniczne	29 801,42	0,00	0,00	29 801,42
7	Środki transportu	1 470 901,42	0,00	0,00	1 470 901,42
8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	71 806,87	0,00	0,00	71 806,87
Razem	X	31 260 696,00	161 623,62	10 704,80	31 411 614,82

W polityce rachunkowości zapisano, że ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona jest w postaci ksiąg inwentarzowych metodą ilościowo-wartościową z podziałem na grupy rodzajowe określone w rozporządzeniu w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych oraz dla celów naliczenia umorzenia i amortyzacji za pomocą programu komputerowego ŚRODKI TRWAŁE.

Do dnia kontroli nie wdrożono do używania Systemu środki trwałe STW+.

Inspektorzy kontroli zwrócili się do Pani Skarbnik o wyjaśnienie w/w programu.

W dniu 06.10.2021r Pan informatyk podał wyjaśnienie **ODNOŚNIE WDROŻENIA SYSTEMU STW+**Przeznaczenie, że „System Środki Trwałe STW+ jest przeznaczony do obsługi zadań związanych z prowadzeniem ewidencji środków trwałych, wyposażenia oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Funkcje systemu STW :

prowadzenie kartoteki środków trwałych, wyposażenia i wartości niematerialnych i prawnych dla jednego lub wielu płatników,

automatyczną kontrolę danych zapisywanych w karcie środka trwałego pod względem formalnym,
automatyczne naliczanie wysokości przeszacowania i umorzenia oraz rejestrację zmian wartości,
drukowanie tabeli amortyzacyjnej,
wykonywanie zestawień ilościowych i wartościowych,
ewidencję efektów rzeczowych środków trwałych i ich sumowanie,
automatyczne tworzenie arkuszy spisu z natury i zestawienia różnic inwentaryzacyjnych,
prowadzenie wieloletniego archiwum.

Wdrożenie

System Środki Trwałe STW+ został uruchomiony po zakupie w 2012 roku, jednak w wyniku rozbieżności w kartotekach ewidencji gruntów systemu EGRUN+ które zostały zaimportowane ze Starostwa powiatowego w Słupcy i pobieraniu danych do MKO+ (System Ewidencji Mienia Komunalnego) oraz w wyniku konieczności wymiany serwera Urzędu Gminy Orchow o zaprzestano jego użytkowania. Danych środków trwałych nie wprowadzono.

Obecnie Urząd Gminy Orchow o dysponuje nowymi zasobami sprzętowymi tj.:

- Nowy Serwer z procesorem Intel® Xeon CPU E5-1620 v4 3.50 GHz

- RAM 30 GB

- DYSKI RAID

- System Windows Small Business Server 2012R2

Aktualnie trwają prace nad uruchomieniem i ponownym wdrożeniem przedmiotowej aplikacji STW+ wraz z systemem MKO+ oraz EGRUN+ (po jego aktualizacji Bazy Gruntów SWDE ze Starostwa Powiatowego w Słupcy).

Opóźnienia czasowego wdrożenia w/w aplikacji wynikały również z powodu rosnących wymagań i coraz większego zakresu obowiązków spoczywających na informatyku gminnym, przez co nie byłem w stanie czasowo skonfigurować i uzupełnić dedykowane aplikacji."

Do wyjaśnienia dołączono dowód umowy licencyjnej na oprogramowanie oraz duplikat faktury z dnia 12.12.2013r. za zakup progr. Inwentaryzacja środków trwałych na kwotę 2 845,00zł..

W 2020r. w dniu 04.06.2020r. wpłynęła faktura VAT nr 262/2020 za opiekę autorską na kwotę 15 904,93zł w tym za opiekę autorską STW na kwotę 874,53zł oraz za opiekę autorską GOK na kwotę 1524,34zł. zapłacono w dniu 17.06.2020r.

Wyjaśnienia Pana P.B (informatyka) w sprawie wdrażania systemu STW+ kserokopia faktury z 2013r., faktury z 2020r., **-Akta kontroli Nr B.II. 32 (1-12)**

Prowadzenie ewidencji środków trwałych.

Inspektorzy kontroli zwrócili się do Skarbnika o wyjaśnienie zasad prowadzenia ewidencji środków trwałych w 2020r.

Skarbnik podał wyjaśnienie następującej treści :

„Dnia 30.12.2019r. wprowadzono Zarządzenie Wójta Gminy Orchow o nr 80/19 odnośnie zasad prowadzenia rachunkowości i zkładowego planu kont dla budżetu Gminy Orchow o oraz dla Urzędu Gminy Orchow o, gdzie zapisano, że ewidencja środków trwałych prowadzona jest w systemie elektronicznym STW+ (środki trwałe). Informacja dotycząca elektronicznego prowadzenia i funkcjonowania systemu STW+ została mi przekazana przez informatyka gminnego, który oświadczył mi, że aplikacja miała być skonfigurowana i sprawnie funkcjonować od dnia 01.01.2020 r. Jednak z powodu nie wywiązania się przez informatyka z zadania i nie wdrożenia systemu informatycznego STW+ w dalszym ciągu prowadziłam ewidencję środków trwałych w księdze inwentarzowej w wersji papierowej.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest w formie ksiąg inwentarzowych ręcznie (z powodu nie wdrożenia systemu środki trwałe, z podziałem na grupy rodzajowe i zawiera dane o poszczególnych środkach trwałych. Środki trwałe ewidencjonowane w księdze inwentarzowej podliczane są na koniec każdego roku. W przypadku zwiększenia wartości początkowej środka trwałego polegającej na przebudowie, budowie, modernizacji lub zmniejszenia wartości środka trwałego w wyniku likwidacji, sprzedaży dane te umieszcza się w kolumnie do tego przeznaczonej (skreślenie z ewidencji). Amortyzacja środków trwałych prowadzona jest w formie tabeli w arkuszu kalkulacyjnym w EXELU. Tabela zawiera następujące dane: liczba porządkowa, nazwa środka trwałego, stawka/procent amortyzacji, wartość środka trwałego na początek roku, zmniejszenie wartości środka trwałego, zwiększenie wartości środka trwałego, stan na koniec roku, umorzenie na koniec roku poprzedniego, zmniejszenie umorzenia, umorzenie za tok bieżący, razem umorzenie na koniec roku, do naliczenia. Arkusz kalkulacyjny naliczenia amortyzacji prowadzony jest z podziałem na grupy środków trwałych. Stan umorzenia ujętego w tabeli w arkuszu kalkulacyjnym w EXELU na dzień 31.12.2020 wynosił :

<i>l.p</i>	<i>Grupa</i>	<i>Nazwa grupy</i>	<i>Umorzenie na dzień 31.12.2020</i>
1	I	Budynki	1 549 408,41
2	II	Budowle	10 860 218,82
3	III	Kotły, maszyny energetyczne	174 189,50
4	IV	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	122 073,96
5	V	Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	120 069,86
6	VI	Urządzenia techniczne	16 094,83
7	VII	Środki transportu	1 018 453,89
8	VIII	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia	58 880,35
		Razem	13 919 389,62
9	020		22 402,85
		Ogółem	13 941 792,47

” Inspektorzy kontroli sprawdzili udokumentowanie zapisów w księdze ewidencji środków trwałych:

Przykładowo:

W księdze inwentarzowej środków trwałych Nr inwentarzowy 30/1 z ujęto: Lokal mieszkalny 13/1 Orchówek 1,5 % amortyzacji

- wartość zakupu: 35 239,00 zł (data nabycia 25.03.2014),
- wartość aktualna : 31 671,03 zł (po odpisie amortyzacji),

W tabeli amortyzacji w arkuszu kalkulacyjnym podano wartość początkową środka trwałego 35 239,00 zł , naliczono amortyzację w kwocie 3 567,97 (amortyzację naliczano od 01.04.2014 tj. $35\,239,00 \times 1,5\% = 528,59$ rocznie $\times 6$ lat = 3 171,54 + amortyzacja za okres 04-12/2014 tj. 396,43 = 3 567,97. Wartość środka trwałego wyliczona w arkuszu kalkulacyjnym wynosi 35 239,00zł.

W księdze inwentarzowej środków trwałych Nr inwentarzowy 59/2 Droga Myślątkowo-Rękawczynek.

Wartości zakupu 238 468,66 zł z datą 30.09.2009 r.

Wartość aktualna 117 743,92 zł (po odpisie amortyzacji).

W tabeli amortyzacji w arkuszu kalkulacyjnym podano wartość początkową środka trwałego 238 468,66 zł, naliczono amortyzację w kwocie 120 724,74 (amortyzację naliczano od 1.10.2009 tj. $238\,468,66 \times 4,5\% = 10\,731,09$ rocznie $\times 11$ lat = 118 041,99 + amortyzacja za okres 10-12/2009 tj. 2682,75 = 120 724,74

Wartość środka trwałego wyliczona w arkuszu kalkulacyjnym wynosi 117 743,92zł.

Ewidencję środków trwałych prowadzono na koncie 011 syntetycznie w programie RADIX Ewidencja analityczna środków trwałych była prowadzona w następujących formach:

- ręcznie w księgach inwentarzowych z podziałem na grupy rodzajowe, księgi nie liczone w sposób ciągły, stan środków trwałych w grupach na koniec roku podliczano w Księgach inwentarzowych zliczając poszczególne pozycje, zbiorczo zestawiono stan środków trwałych w tabelach ręcznych..

Do ewidencji umorzenia prowadzono syntetycznie konto 071 jak również ręcznie, łącznie z wartością środków trwałych oddzielnie za każdy rok..

Wartości z kart środków trwałych jak i z tabel amortyzacyjnych są nieporównywalne z ewidencją prowadzoną ręcznie w formie tabel. Z tabeli amortyzacyjnej środków trwałych bierze się wartości odpisu amortyzacyjnego za poszczególne miesiące.

Do uzgadniania ewidencji analitycznej i syntetycznej przyjmowano wartości z ręcznych tabel.

Kserokopia przykładowych zapisów w rejestrze środków trwałych-grupa I, księgi inwentarzowej, , wydruki kont 071, wyjaśnienia Pani Skarbnik –**Akta kontroli Nr B.II.33 (1-26)**

Zaangażowanie

Na przykładzie faktury VAT z dnia 06.01.2020r. Nr 262/2020r. na kwotę 15 904,93zł za opiekę autorską (oprogramowanie). Dekretacja Faktury Wn 402 Ma 201.

Inspektorzy kontroli zwrócili się do Skarbnika o wyjaśnienie i zasad księgowania na koncie 998.

Wg wyjaśnienia Skarbnika „Na koniec każdego m-ca dokonuje się przeksięgowania wykonania wydatków danego paragrafu na zaangażowanie. Natomiast zaangażowanie w paragrafach dotyczące płac, składek ZUS, FP, wynagrodzenia dodatkowego, księguje się na początek roku do wysokości planu. Kwotę za licencje ujęto w zaangażowaniu w m-cu w ogólnej kwocie 25 314,25zł poz. 17. Kwoty księgowano zbiorczo bez wymieniania pojedynczo w dowodzie zbiorczym dokumentów składających się na kwotę. Umowy przez przeoczenie nie były księgowane na koncie 998, księgowanie następowało po zapłaceniu FV za wykonane zadanie. Od dnia kontroli wszelkie umowy księgowane są z dniem ich podpisania na koncie 998.

Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie księgowania na koncie 998 oraz wydruki z konta 998-**Akta kontroli Nr B.II.34 (1-10)**

Prawo użytkowania wieczystego :

Przedstawiono Akt Notarialny Nr 8766 z dnia 17.11.2015r. umowa niepłatnego przekazania mienia.

Sporządzono OT Nr 6 /15 z dnia 31.12.2015r. na przyjęcie działki nr 87/3 na kwotę 2 051,25zł. Do wartości nie doliczono kosztów sporządzenia aktu notarialnego.

Nie przyjęto z tego Aktu notarialnego lokalu.

Inspektorzy kontroli zwrócili się o wyjaśnienie w/w sprawy: W dniu 11.10.2021r. Pani P.Sz. złożyła oświadczenie następującej treści : „Od dnia 1 stycznia 2019 roku Gmina Orchowo nie posiada prawa użytkowania wieczystego gruntów będących własnością Skarbu Państwa. Na podstawie art. 1, art. 4 ust. 1 pkt 4 oraz art. 7 ustawy z dnia 20 lipca 2018 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów, prawo użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej oznaczonej ewidencyjnie jako działka nr ew. 87/3 położonej w obrębie Orchowo, gm. Orchowo przy ulicy Dworcowej 3, stanowiącej własność Skarbu Państwa, zapisanej w księdze wieczystej nr KNIS/00041859/3, zabudowanej budynkiem mieszkalnym wielorodzinnym, przekształciło się w prawo własności z dniem 1 stycznia 2019r. na rzecz Gminy Orchowo, zgodnie z Zaświadczeniem nr 19/2019 z dnia 14 maja 2019 roku Starostwa Powiatowego w Słupcy. Z prawem własności położonego w budynku lokalu nr 4, dla którego prowadzona jest księga wieczysta nr KNIS/00048270/9, związany jest udział w nieruchomości wspólnej wynoszący 745/4120. W związku z przekształceniem prawa użytkowania wieczystego w prawo własności powstał obowiązek wnoszenia przez każdorazowego właściciela udziału przez 20 lat poczynszu od 2019 roku, rocznej opłaty przekształceniowej, która wynosi 82,33 zł. Opłata ta jest płatna do dnia 31 marca każdego roku na rachunek Starostwa Powiatowego w Słupcy. W roku 2020 wpłatę w kwocie 82,33 zł przekazano przelewem w dniu 29 czerwca 2020 roku na konto Starostwa Powiatowego w Słupcy, jak się okazało po terminie z powodu przeoczenia, co potwierdza dekretna WN 70005§4300.

Prawo użytkowania wieczystego, które obowiązywało według Aktu Notarialnego Repertorium A.8766/2015 z dnia 17 listopada 2015 roku dla działki nr ew. 87/3 położonej w obrębie ewidencyjnym 0006 Orchowo ujęte zostało na koncie 011 środki trwałe gr. 0, wartość początkowa 2.051,25 zł. Wartość początkowa została przyjęta według wartości udziału w prawie użytkowania wieczystego działki gruntu określonego w przedmiotowym akcie notarialnym. Ponieważ prawo użytkowania wieczystego zostało ujęte jako grunt nie było umarzane oraz nie ustalono stawki amortyzacji dla prawa użytkowania wieczystego z powodu błędnego przyjęcia przez przeoczenie działki gruntu OT numer dokumentu 6/15 z dnia 31.12.2015 roku. Wartość przedmiotowej działki nie była ujęta na koncie pozabilansowym ponieważ w założowym planie nie przewidziano takiego konta: grunty Skarbu Państwa. Grunt został z powodu przeoczenia od razu przyjęty na stan jako środek trwałe gminy Orchowo.

Wyżej wspomnianym aktem notarialnym oprócz udziału w prawie użytkowania wieczystego gruntu, które przekształciło się w prawo własności Gmina Orchowo nabyła lokal mieszkalny nr 4 położony na parterze budynku, składający się z dwóch pokoi, kuchni, korytarza, łazienki i wc o powierzchni użytkowej 50,00m². Przedmiotowy lokal był wynajmowany na podstawie umowy najmu lokalu socjalnego zawartej w dniu 18 grudnia 2019 roku na czas określony od dnia 01.01.2020 roku do dnia 31.12.2020 roku. Przedmiotowa umowa uległa rozwiązaniu za porozumieniem stron z dniem 31.12.2020 roku. Najemca lokalu złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości lokalowej na powierzchnię użytkową 50,00m² oraz informację w sprawie podatku rolnego na powierzchnię 0,0324 ha. W związku z powyższym otrzymał Decyzję na łączne zobowiązanie pieniężne nr RF.WP.3127.1.255.2020 z dnia 15 stycznia 2020 roku w sprawie wymiaru podatku rolnego oraz podatku od nieruchomości za 2020 rok. Łączne zobowiązanie pieniężne za rok 2020 zostało ustalone w wysokości 36,00 zł, w tym podatek rolny w kwocie 7,00 zł oraz podatek od nieruchomości w kwocie 29,00 zł. Lokal nie został przyjęty do ewidencji księgowej z powodu przeoczenia, gdyż w akcie notarialnym Repertorium A.8766/2015 z dnia 17 listopada 2015 roku w §6 jego wartość księgowa została ustalona na 0,00 złotych. W 2020 roku podczas inwentaryzacji również z powodu przeoczenia nie spisano lokalu na arkuszu spisu z natury, jak również nie zmieniono z

tego samego powodu jego zerowej wartości księgowej.

W związku z powyższym w trakcie kontroli dokonano weryfikacji ewidencji księgowej budynków stanowiących własność Gminy Orchowo. Cztery z nich w wyniku przeoczenia nie zostały dotychczas objęte ewidencją oraz nie posiadały ustalonej wartości początkowej. W dniu 11 października 2021 roku sporządzono protokoły z wyceny i ujawnienia środków trwałych (protokoły nr: 1/2021, 2/2021 oraz 3/2021 z dnia 11 października 2021 roku). Na ich podstawie oraz na podstawie kart przyjęcia środka trwałego OT, brakujące budynki zostały przyjęte do ewidencji księgowej."

Przedstawiono protokoły z wyceny i ujawnienia środka trwałego :
NR 1/2021 z dnia 11.10.2021r. przez komisję która dokonała :

Wyceny wartości początkowej metodą uproszczoną środka trwałego położonego w miejscowości Rękawczynek obręb 0005 Myślątkowo, nieodpłatnie nabytego na podstawie Decyzji Urzędu Wojewódzkiego w Koninie Nr GKG.III.7228-13318/96 z dnia 29 lutego 1996 r.:

1. Budynek mieszkalny o powierzchni użytkowej $45,04 \text{ m}^2 \times 988 \text{ zł} = 44.499,52 \text{ zł}$
2. Budynek gospodarczy o powierzchni użytkowej $52,00 \text{ m}^2 \times 988 \text{ zł} = 51.376,00 \text{ zł}$

Komisja jednocześnie ujawnia środek trwały nieobjęty dotychczas ewidencją a używany.
Podpisy członków komisji:

Nr 3/2021 z dnia 11.10.2021r. sporządzony przez komisję , która wyceniła wartość początkową metodą uproszczoną środka trwałego położonego w miejscowości Orchowo obręb 0006 Orchowo, nieodpłatnie nabytego na podstawie Aktu Notarialnego Repertorium A. 8766/2015 z dnia 17 listopada 2015 r.:

3. Lokal mieszkalny o powierzchni użytkowej $50,00 \text{ m}^2 \times 988 \text{ zł} = 49.400,00 \text{ zł}$

Komisja jednocześnie ujawnia środek trwały nieobjęty dotychczas ewidencją a używany.
Podpisy członków komisji:

Rękawczynek 15, Orchówek 4 i Orchowo ul. Dworcowa $\frac{3}{4}$.

NR 1/2021 z dnia 11.10.2021r. sporządzony przez komisję , która wyceniła wartość początkową metodą uproszczoną środka trwałego położonego w miejscowości Orchówek obręb 0007 Orchówek, nieodpłatnie nabytego na podstawie Decyzji Wojewody Wielkopolskiego Nr SN-VI.7532.1.170.2014.12 z dnia 10 kwietnia 2014 r.:

4. Budynek mieszkalny o powierzchni użytkowej $55,00 \text{ m}^2 \times 988 \text{ zł} = 54.340,00 \text{ zł}$

Komisja jednocześnie ujawnia środek trwały nieobjęty dotychczas ewidencją a używany.
Podpisy członków komisji:

W wyjaśnieniu w dniu 12 października 2021r. sekretarz podał, że „w toku prowadzonej kontroli ujawniono że w inwentaryzacji składników majątkowych nie przeprowadzono inwentaryzacji środków trwałych – lokali mieszkalnych w m. Rękawczynek 15, Orchówek 4 i Orchowo ul. Dworcowa $\frac{3}{4}$.

Komisja inwentaryzacyjna dokonała spisu z natury składników majątkowych wykazanych w Księdze środków trwałych. Komisja nie porównała jednak spisanych składników majątkowych z ewidencją budynków prowadzoną na samodzielnym stanowisku pracy.

Ujawniona w wyniku kontroli niezgodność pomiędzy ewidencją budynków, a Księgą środków trwałych została sprostowana. Budynki zostały wycenione i zaksięgowane. „

Wyjaśnienie Pani P.Sz. odnośnie wieczystego użytkowania , kserokopia Aktu Notarialnego z dnia 17.11.2015r. , deklaracji podatkowych, umów najmu, wyjaśnienie Sekretarza –**Akta kontroli Nr B. II.35 (1-52)**

Konto 013 - Pozostałe środki trwałe

BO WN = 662 070,72 zł

Obrót WN = 130 229,67 zł

Obrót Ma = 100 970,84 zł

BZ WN = 691 329,55 zł

Ewidencja szczegółowa do konta 013 prowadzona jest w Księgach inwentarzowych. Ewidencja analityczna zgodna z ewidencją syntetyczną (saldo konta 013).

Inspektorzy kontroli sprawdzili udokumentowanie zakupu monitoringu na teren remizy OSDP Słowikowo na podstawie faktury VAT FV 47/20 z dnia 14.12.2020r. Dekretacja faktury Wn 401 Ma 201. Zapłata w dniu 21. 12.2020. Nie ujęto zakupu na koncie 013.

Pani Skarbnik w dniu 30.09.2021r. podała, że podczas kontroli monitoring został ujęty w środkach trwałych dokumentem PK 00117/21 w dniu 30.09.2021r. i zaksięgowany konto 013 Wn Ma 072 kwota 3 298,66zł i wpisany do księgi inwentarzowej 013 .

Powyższe świadczy o nierzetelnym przeprowadzeniu inwentaryzacji.

Wyjaśnienie Skarbnika , potwierdzenie przelewu, PK z dnia 30.09.2021r. , kserokopia faktury na kwotę 3 298,66zł- **Akta kontroli Nr B.II.36 (1-4)**

Konto 020- Wartości niematerialne i prawne (umarzane stopniowo)

BO WN = 117 615,11 zł

Obrót WN = 1 781,02 zł

Obrót Ma = 0,00 zł

BZ WN = 119 396,13 zł

Umorzone jednorazowo 89 717,83 zł, umarżalne stopniowo 29 678,30 zł

Konto 030 – Długoterminowe aktywa finansowe

BO WN - 347.738,24 zł

Obrót WN - 0,00 zł

Obrót Ma - 0,00 zł

BZ WN - 347.738,24 zł

Na kwotę 347.738,24 zł składają się udziały w Oświetleniu Ulicznym i Drogowym kwota 342.738,24 zł oraz udziały w Miejskim Zakładzie Gospodarki Odpadami Komunalnymi w Koninie kwota 5.000,00 zł.

Konto 071- Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

BO Ma = 12 667 323,05 zł

Obrót WN = 0 zł

Obrót Ma = 1 274 469,42 zł

BZ Ma = 13 941 792,47 zł

Umorzenia środków trwałych było następujące :

Umorzenia środków trwałych były następujące – konto 071:

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej	BO 01.01.2020r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ 31.12.2020.
I	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Środki trwałe grupa od 1 do 8	12 648 038,25	1 272 351,37	0,00	13 919 389,62
1	Budynki i lokale	1 463 002,00	86 406,41	0,00	1 549 408,41
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	9 914 766,67	945 452,15	0,00	10 860 218,82
3	Kotły i maszyny energetyczne	161 381,91	12 807,59	0,00	174 189,50
4	Maszyny ogólnego zastosowania	93 109,47	28 964,49	0,00	122 073,96
5	Maszyny specjalne	104 213,82	15 856,04	0,00	120 069,86
6	Urządzenia techniczne	13 810,09	2 284,74	0,00	16 094,83
7	Środki transportu	842 543,78	175 910,11	0,00	1 018 453,89
8	Narzędzia, przrządy, ruchomości i wyposażenie	55 210,51	3 669,84	0,00	58 880,35
9	Wartości niematerialne i prawne	19 284,80	3 118,05	0,00	22 402,85
Razem umorzenie środków trwałych, WNI		12 667 323,05	1 274 469,42	0,00	13 941 792,47

Konto 072 – Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych
jednorazowo

BO Ma 750 007,53 zł

Obrót Wn 100 970,84 zł

Obrót Ma 132 010,69 zł

BZ Ma 781 047,38 zł

Umorzenia pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych były
następujące – konto 072:

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej		BO 01.01.2020r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ 31.12.2020r.
I	Pozostałe środki trwałe		662 070,72	130 229,67	100 970,84	691 329,55
II	Wartości niematerialne i prawne		87 936,81	1 781,02	0,00	89 717,83
Razem umorzenie			750 007,53	132 010,69	100 970,84	781 047,38

Konto 080 – Środki trwałe w budowie

BO Wn 178 096,59 zł

Obrót Wn 302 533,90 zł

Obrót Ma 158 071,75 zł

BZ Wn 322 558,74 zł

L.p	Nazwa realizowanej inwestycji	Zrealizowane wydatki na 31.12.2020
1.	Budowa boiska Wólka Orchowska	22 772,49
2	Siec wodociągowa Orchowo	8 742,54
3	Zagospodarowanie terenu nad jeziorem orchowskim	14 208,98
4	Oświetlenie ul. Trzemeszeńska	9 858,67
5	Oświetlenie uliczne w m. Słowikowo	5 395,95
6	Kanalizacja ul. Dworcowa	74 870,61
8	Zagospodarowanie terenu przy Ośrodku Zdrowia	61 915,22
9	Oświetlenie uliczne w m. Słowikowo	2 968,10
10	Rozbudowa Środowiskowego Domu Samopomocy w Słowikowie	20 049,00
11	Zagospodarowanie terenu przy świetlicy w Skubarczewie	7 892,91
12	Zagospodarowanie terenu przy świetlicy w m. Szydłowiec	5 567,20
13	Oświetlenie uliczne w m. Linówek	108,71
14	Oświetlenie uliczne w m. Siedluchno	49,27

15	Sieć wodociągowa ul. Kwiatowa	9 579,23
16	Sieć wodociągowa ul. Sobieskiego	15 287,37
17	Oświetlenie uliczne w m. Suszewo	71,43
18	Oświetlenie uliczne ul. Nikodema Siega	33,60
19	Oświetlenie uliczne w m. Skubarczewo	33,60
20	Przebudowa drogi gminnej ul. Dąbrowa	10 980,00
21	Przebudowa drogi gminnej w m. Różanna	3 378,96
22	Budowa parkingu w m. Słowikowo	17 994,90
23	Budowa studni głębinowej na stacji wodociągowej w m. Orchowo	14 600,00
24	Modernizacja elektryczna oczyszczalni ścieków w Osówcu	16 200,00
	Razem	322 558,74

Inspektorom kontroli przedstawiono rozliczenie inwestycji „Budowa sieci kanalizacyjnej przy ul. Sobieskiego w Orchowie”

Inwestycja polegała na budowie kanalizacji sanitarnej w miejscowości Orchowo przy ul. Jana III Sobieskiego na działkach o numerach geodezyjnych 969/25, 969/25, 387/2 zawiera zestawienie następujących dokumentów:

- Zgłoszenie prac budowlanych wydane przez Starostę śłupeckiego z dnia 20.07.2020r znak AB.6743.1.12.2020
- zawiadomienie o zamierzonym terminie rozpoczęcia robót budowlanych na podstawie uzyskanego pozwolenia na budowę z dnia 24.07.2020r
- kosztorys inwestorski budowy kanalizacji sanitarnej na kwotę 86 112,77 zł
- kserokopia dziennika budowy ze stroną tytułową oraz stroną z przebiegiem robót budowlanych potwierdzonych podpisem osoby uprawnionej
- faktura wraz z opisem za zakup materiałów kanalizacyjnych nr F/004028/20 z dnia 10.08.2021 wystawiona przez SPEDBUD R. Falkowski, I. Wojciechowski Sp. j. 88-100 Inowrocław ul. Orłowska 82 na kwotę 15 205,01 zł
- faktura wraz z opisem za usługę budowy odcinka kanalizacji sanitarnej przy ul. Jana III Sobieskiego wystawioną przez firmę Marcin Kowalski Usługi Koparko Ładowarką ul. Trzemeszeńska 3, 62-436 Orchowo na kwotę 7 072,50 zł
- protokół technicznego odbioru robót polegających na ułożeniu kanalizacji z dnia 25.08.2020r
- protokół ostatecznego odbioru inwestycji z dnia 21.12.2020
- przyjęcie środka trwałego OT z dnia 31.12.2020 nr 6/2020 na kwotę 21 232,05zł –sieć kanalizacyjna ul. Sobieskiego-

W dzienniku budowy wpis w dniu 24.08.2020r. , że ułożono ostatni odcinek sieci.

Podano w dniu 07.09.2021r. wyjaśnienie Pana P.W. następującej treści „ostateczny odbiór przedmiotowej inwestycji polegający na budowie kanalizacji sanitarnej w miejscowości Orchowo został wykonany w terminie grudniowym , że względu na uzupełnienie ubytków w

drodze gruntowej, które były prowadzone w okresie jesiennym, a zostały sfinansowane z bieżących wydatków utrzymania dróg (ponadto w okresie od 26.10. do 08.11.2020r. przebywałem na zwolnieniu lekarskim w związku z chorobą Covid -19). Materiały zakupione na wyżej wymienionej inwestycji zostały w całości wykorzystane i rozliczone."

Kserokopia OT Nr 6/2020r. z dnia 31.12.2020, kserokopia zgłoszenia budowy, kosztorysu inwestorskiego, dziennika budowy, kserokopie faktur za zakup materiałów, protokołu odbioru technicznego robót-**Akta kontroli Nr B.II.37 (1-19)**
Oddanie nieruchomości w trwały zarząd.

Zestawienie decyzji w sprawie trwałego zarządu.

Lp.	Sprawujący trwały zarząd	Decyzja nr działki pow.i	Okres sprawowania trwałego zarządu	Podstawa zwolnienia z opłaty	Wartość nieruchomości na dzień wydania decyzji (zł)	Obowiązująca opłata roczna z tytułu trwałego zarządu (zł)
1	2	3	5	6	7	8
1	Zespół Szkolno – Przedszkolny w Orchowie	Decyzja Wójta Gminy Orchowo, znak: GNiZK.6844.1.2020 z dnia 18.12.2020r. (ostateczna z dn. 05.01.2021r.) Działka nr ew. 961 o pow. 1,2635 ha obręb Orchowo	Od dnia 05.01.2021 r. na czas nieoznaczony	Art. 6 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (tekst jedn. Dz. U. z 2020 roku, poz. 2029)	327.600,00 zł	Nie dotyczy
2	Zespół Szkolno – Przedszkolny w Orchowie	Decyzja Wójta Gminy Orchowo, znak: GNiZK.6844.2.2020 z dnia 18.12.2020r. (ostateczna z dn. 05.01.2021r.) Działka nr ew. 278 o pow. 1,2400 ha obręb Orchowo	Od dnia 05.01.2021 r. na czas nieoznaczony	Art. 6 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (tekst jedn. Dz. U. z 2020 roku, poz. 2029)	206.900,00 zł	Nie dotyczy

W dniu 04.10.2021r. Pani P. Sz. podała wyjaśnienie następującej treści :

„Z dniem 05.01.2021 roku, stały się ostateczne Decyzje Wójta Gminy Orchowo z dnia 18.12.2020r.:

- znak sprawy: GNiZK.6844.1.2020 przekazująca Zespołowi Szkolno – Przedszkolnemu w Orchowie w trwały zarząd nieruchomość gruntową o pow. 1,2635 ha, położoną w Orchowie, stanowiącą działkę oznaczoną nr ew. 961, zabudowaną budynkami szkoły i hali sportowej, dla której Sąd Rejonowy w Słupcy IV Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr KNIS/00022343/4.
- znak sprawy: GNiZK.6844.2.2020 przekazująca Zespołowi Szkolno – Przedszkolnemu w Orchowie w trwały zarząd nieruchomość gruntową o pow. 1,2400 ha, położoną w Orchowie, stanowiącą działkę oznaczoną nr ew. 278, zabudowaną budynkami przedszkola, dla której Sąd Rejonowy w Słupcy IV Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr KNIS/00022343/4.

Przekazując informację o wydanych decyzjach do księgowości w PT błędnie dokonano zaksięgowania środków trwałych. Nieruchomości zostały przeszacowane, w związku z czym na stan przyjęto zwiększoną wartość środków trwałych (gruntów):

Wartość pierwotna	5.949,00 zł	Orchowo 961 Operat szacunkowy z określenia wartości rynkowej prawa własności nieruchomości gruntowej położonej na terenie m. Orchowo, z dn. 19.11.2020r.
Wartość rynkowa aktualna	327.600,00 zł	

Wartość pierwotna	3.000,00 zł	Orchowo 278 Operat szacunkowy z określenia wartości rynkowej prawa własności nieruchomości gruntowej położonej na terenie m. Orchowo, z dn. 19.11.2020r.
Wartość rynkowa aktualna	206.900,00 zł	

Był to jedyny przypadek przeszacowania środków trwałych.

W trakcie kontroli błąd przeszacowania i przyjęcia na stan zwiększonej wartości środków trwałych został poprawiony i wyksięgowany.”

PK z dnia 01.2021r. tytułem „księgowe zmiany wartości działek w wyniku wyceny :
ZSP Orchowo :

Dz. 961 o pow. 1 2635 ha Wn 800 Ma 011 kwota 5 949,00zł,

Wn 011 Ma 800 kwota 327 600,00zł,

Dz. 278 o pow. 1 2400 ha Wn 800 Ma 011 kwota 3 000,00zł,

Wn 011 Ma 800 kwota 206 900,00zł,

W dniu 30.09.2021. wyksięgowano mylnie zaksięgowane w/w pozycje.

W dniu 09.11.2021r. Pani P. Sz. oraz A.B podały wyjaśnienie następującej treści :

Decyzjami Wójta Gminy Orchowo z dnia 18.12.2020r.:

- znak sprawy: GNiZK.6844.1.2020 przekazano Zespołowi Szkolno – Przedszkolnemu w Orchowie w trwały zarząd **nieruchomość gruntową** (same grunty) o pow. 1,2635 ha, położoną w Orchowie, stanowiącą działkę oznaczoną nr ew. 961, zabudowaną budynkami szkoły i hali sportowej, dla której Sąd Rejonowy w Słupcy IV Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr KNIS/00022343/4.
- znak sprawy: GNiZK.6844.2.2020 przekazano Zespołowi Szkolno – Przedszkolnemu w Orchowie w trwały zarząd **nieruchomość gruntową** (same grunty) o pow. 1,2400 ha,

położoną w Orchowie, stanowiącą działkę oznaczoną nr ew. 278, zabudowaną budynkiem przedszkola, dla której Sąd Rejonowy w Słupcy IV Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr KN1S/00022343/4.

Nie przekazano przedmiotowymi decyzjami budynków, ponieważ są one w posiadaniu jednostki oświaty (od kilkunastu lat). Nie mamy wiedzy w jaki sposób zostały przekazane i dokładnie kiedy. Budynki te są wykazywane w bilansie Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Orchowie oraz znajdują się na koncie 011 tej jednostki.

Wartość budynków wynosi:

- budynek szkoły podstawowej w Orchowie (na działce nr ew. 961) = 2.699.365,87 zł.
- budynek przedszkola w Orchowie (na działce nr ew. 278) = 1.302.600,79 zł

Kserokopia dokumentacji związanej z przekazaniem w trwały zarząd nieruchomości oraz zakresu czynności dla P.Sz. w sprawie wykonywania zadań z zakresu gospodarki nieruchomościami, oświadczenie w sprawie przekazania w zarząd **-Akta kontroli nr B.II.38(1-22)**

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

III.1 DOCHODY BUDŻETOWE

Z uchwały budżetowej (po zmianach) oraz ewidencji księgowej dochodów wynikają poniższe dane:

- dochody - plan po zmianach 24 749 805,34 zł,
- dochody - wykonanie 25 421 820,59 zł.

Plan i wykonanie dochodów budżetowych Gminy .Orchowo wg źródeł ich pochodzenia obrazuje poniższe zestawienie:

L.p.	Wyszczególnienie	Plan wg uchwały	Wykonanie	% udziału w dochodach ogółem
	Dochody własne	3 911 031,03	3 921 521,11	100,27
	Udział w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa	2 208 781,00	2 117 95,25	95,86
3.	Dotacje celowe na zadania zlecone	8 434 850,26	8 332 356,16	98,78
4.	Dotacje celowe na zadania własne	477 229,16	455 131,98	95,37
5.	Dotacje pozostałe	1 903 763,89	2 781 366,09	146,10
6.	Subwencje	7 814 150,00	7 814 150,00	100,00
	OGÓŁEM DOCHODY	24 749 805,34	25 421 820,59	102,71

„Zestawienie dochodów budżetu j.s.t za 2020 rok” w układzie dział – rozdział – paragraf w porównaniu z ewidencją księgową dochodów j.s.t, sprawozdaniem zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych (...) za okres od początku roku do 31.12.2020 r. – **Subwencje, dotacje, udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa i udział w podatkach pobieranych przez Urzędy Skarbowe**

(Podane niżej zestawienie może być zamieszczone w protokole lub włączone do protokołu jako załącznik, jeżeli będzie wykorzystane do porównań).

Z uchwały budżetowej (po zmianach) i ewidencji księgowej dochodów (np. zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do konta 901) w układzie klasyfikacji budżetowej) wynika, że j.s.t. otrzymała w 2004 roku następujące kwoty dotacji i subwencji:

(dane można podać w formie zestawienia lub w tabeli wg poniższego wzoru)

Dz.	Rozdz.	§	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie
010	01095	2010	Rolnictwo i Łowiectwo/ Dot. celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu adm. rządowej oraz inne zadania zlecone gminie /związk. gmin/ ustawami	615 360,74	615 350,92
750	75011	2010	Administracja publiczna/ Urzędy wojewódzkie/ Dot. cel. otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu adm. rządowej oraz inne zadania zlecone gminie /związk. gmin/ ustawami	36 367,00	36 012,78
750	75056	2010	Administracja Publiczna/Spis	22 825,00	17 325,00

			Powszechny i inne/ Dot. celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu adm. rządowej oraz inne zadania zlecone gminie /związk. gmin/ ustawami		
751	75101	2010	Urzędy naczelników organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa / Urzędy naczelników organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa / Dot. cel. otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu adm. rządowej oraz inne zadania zlecone gminie / związ. gminnym/ ustawami	782,00	780,03
751	75107	2010	Urzędy naczelników organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa /Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej / Dot. celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu adm. rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami gminom /związk. gminnym/ ustawami.	54 400,00	52 671,81
751	75109	2010	Urzędy naczelników organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa /Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów burmistrzów i prezydentów miast, referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie / Dot. cel. otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu adm. rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami gminom /związk. gminnym/ ustawami.	6 847,00	6 102,63
801	80153	2010	Oświata i wychowanie// Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów szkoleniowych// Dot. cel. otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu adm. rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami gminom /związkom gminnym/ ustawami.	42 425,72	42 425,70
852	85203	2010	Pomoc społeczna/ Ośrodki wsparcia/ Dot. celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu adm. rządowej oraz inne zadania zlecone gminie /związk. gmin/ ustawami.	877 652,50	861 879,50
852	85215	2010	Pomoc społeczna/ Dodatki mieszkaniowe/ Dot. celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu adm. rządowej oraz inne zadania zlecone gminie /związk. gmin/ ustawami	990,00	624,55
852	85219	2010	Pomoc społeczna/ Ośrodki Pomocy		

			Spółecznej/ Dot. cel. otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu adm. rządowej oraz inne zadania zlecone gminie ustawami.	4 200,00	4 200,00
852	85228	2010	Pomoc społeczna/Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze/ Dot. celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu adm. rządowej oraz inne zadania zlecone gminie /związk. gmin/ ustawami	65 040,00	51 930,00
855	85501	2060	Rodzina/Świadczenie Wychowawcze/ Dot. celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu adm. rządowej oraz inne zadania zlecone gminie /związk. gmin/ ustawami	3 926 519,72	3 920 049,58
855	85502	2010	Rodzina/Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/ Dot. celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu adm. rządowej oraz inne zadania zlecone gminie /związk. gmin/ ustawami	2 579 061,00	2 536 847,94
855	85503	2010	Rodzina/Karta Dużej Rodziny/ Dot. celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu adm. rządowej oraz inne zadania zlecone gminie /związk. gmin/ ustawami	300,00	135,74
855	85504	2010	Rodzina/Wspieranie rodziny/ Dot. celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu adm. rządowej oraz inne zadania zlecone gminie /związk. gmin/ ustawami	160 799,58	146 940,00
855	85513	2010	Rodzina/Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne/ Dot. celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu adm. rządowej oraz inne zadania zlecone gminie /związk. gmin/ ustawami	41 280,00	39 079,98
Razem dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej				8 434 850,26	8 332 356,16
758	75814	2030	Różne Rozliczenia/Różne Rozliczenia finansowe/ Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin /związków gmin/	30 538,38	30 538,38
758	75814	6330	Różne Rozliczenia/Różne Rozliczenia Finansowe/Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin/związków gmin, związków powiatowo-gminnych/	14 063,03	14 063,03
801	80104	2030	Oświata i Wychowanie/		

			Przedszkola/ Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin /związków gmin	163 542,00	159 692,26
852	85213	2030	Pomoc Społeczna/Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za niektóre osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej/ Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin /związków gmin	9 345,00	9 185,35
852	85214	2030	Pomoc społeczna/Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe/ Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin /związków gmin	30 504,00	23 801,96
852	85216	2030	Pomoc społeczna/Zasiłki stałe/ Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin /związków gmin	103 824,00	102 059,24
852	85219	2030	Pomoc społeczna/ Ośrodki pomocy społecznej/ Dot. cel. otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych gmin / związków gmin/	35 029,00	34 804,09
852	85230	2030	Pomoc społeczna / Pomoc w zakresie dożywiania / Dot. cel. otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych gmin/ związków gmin/	43 349,78	37 245,50
854	85415	2030	Edukacyjna opieka wychowawcza/ Pomoc materialna dla uczniów/ Dot. cel. otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych gmin/ związków gmin/	61 097,00	57 805,20
921	92116	6260	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego/ Biblioteki/ Dot. cel. otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych gmin/ związków gmin/		
Razem dotacje na realizację zadań własnych				491 292,19	469 195,01
756	75621	0010	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jedn. nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem/ Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa/ Podatek doch. od osób fiz.	2 158 781,00	2 097 248,00
Razem udziały w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa				2 158 781,00	2 097 248,00

758	75801	2920	Różne rozliczenia/ Część oświatowa subwencji ogólnej dla j.s.t./ Subwencje ogólne z budżetu państwa	5 009 065,00	5 009 065,00
758	75807	2920	Różne rozliczenia/ Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla j.s.t./ Subwencje ogólne z budżetu państwa	2 774 166,00	2 774 166,00
758	75831	2920	Różne rozliczenia/ Część równoważąca subwencji ogólnej dla gmin/ Subwencje ogólne z budżetu państwa	30 919,00	30 919,00
Razem subwencje				7 814 150,00	7 814 150,00
756	75621	0020	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jedn. nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem/ Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa/ Podatek doch. od osób prawnych	50 000,00	20 047,25
Razem udziały w podatkach pobieranych przez Urzędy Skarbowe				50 000,00	20 047,25
010	01095	2710	Rolnictwo i Łowiectwo/Pozostała działalność/ dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących/	3 772,00	3 772,00
801	80104	2310	Oświata i Wychowanie / Przedszkola// Dot. celowe otrzymane z gminy na zad. bieżące realiz. na podst. porozumień między jedn. sam. terytorialnego.	80 607,00	111 667,44
Razem dotacje celowe otrzymane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu teryt.				84 379,00	115 439,44
Ogółem subwencje, dotacje i udziały				19 033 452,45	18 848 435,86

II.3. Rb- PDP- roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2020r.

Inspektorzy kontroli sprawdzili udokumentowanie i prawidłowość wyliczenia i wykazania w sprawozdaniu Rb-27S roczne z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2020r. i sprawozdaniu Rb-PDP roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2020 r. (EDB6E60753B47830 z dnia 20.02.2017 r.) Zestawienie zbiorcze skutków finansowych udzielonych przez Gminę Orchowo obniżenia górnych stawek podatków, ulg, odroczeń umorzeń i zwolnień obliczone za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku.

Wyszczególnienie	skutki finansowe udzielonych przez gminę			
	Obniżen stawki	Zwolnień	Umorzeń	Rozłożenia na raty
Podatek od nieruchomości	472.708,71	276.289,00	5.851,00	0,00
- osoby prawne	130.238,57	276.289,00	0,00	
- osoby fizyczne	342.470,14	0,00	5.851,00	

Podatek rolny	184.886,99	0,00	0,00	0,00
- osoby prawne	55.004,74			
- osoby fizyczne	129.882,25			
Podatek leśny	0,00	0,00	0,00	0,00
- osoby prawne				
- osoby fizyczne				
Podatek od środków transportowych	32.598,79		911,00	
	4.905,92		0,00	
- osoby prawne	27.692,87		911,00	
- osoby fizyczne				
Razem	690.194,49	276.289,00	6.762,00	0,00

Kserokopia sprawozdania Rb-PDP za 2021r.-**Akta kontroli Nr B.III.D.1 (1)**

Skutki obniżenia górnych stawek podatków – osoby prawne i osoby fizyczne:
Podatek od nieruchomości osoby fizyczne i osoby prawne

Do wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek organ podatkowy sporządza wydruki komputerowe programu POGRUN+ pn. „Skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości – osoby fizyczne i osoby prawne” na poszczególne kwartały, w których ujęto rodzaj nieruchomości, podstawę opodatkowania, stawkę Rady Gminy i ustawową, podatek wg Rady Gminy i podatek wg ustawy oraz różnicę między podatkiem wg Rady Gminy a podatkiem wg ustawy. Za I kwartał skutki obniżenia stawek są naliczane osobno za styczeń, luty, marzec, następnie skutek jest sumowany z trzech miesięcy. Za II kwartał skutki obniżenia stawek są naliczane osobno za styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec, następnie skutek jest sumowany z sześciu miesięcy. Za III i IV kwartał skutki są naliczane na tej samej zasadzie jak wyżej.

Stawki przyjęte do wyliczenia podatku zgodne z uchwałą Rady Gminy Orchowo Nr XXI/84/19 w sprawie określenia wysokości stawek w podatku od nieruchomości.

Z sporządzonych wydruków wynika, że skutki na 31.12.2020r. wynoszą:

Osoby prawne:

– 130.238,57 zł (skutki przedmiotów opodatkowanych 125.553,09 zł + skutki przedmiotów zwolnionych 4.685,48zł),

Osoby fizyczne IV kwartał – 342.470,14 zł

W sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP wykazano wyżej wyliczone kwoty skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości od osób prawnych i fizycznych za 2020 rok..

Podatek rolny osoby prawne i osoby fizyczne

Inspektorom kontroli przedłożono wydruki „Skutki obniżenia stawek podatku rolnego osób fizycznych i prawnych za rok 2020”, w której wykazano skutki obniżenia górnych stawek „gospodarstwa” tj. z gruntów gospodarstw rolnych powyżej 1 ha fizycznych lub przeliczeniowych oraz skutki obniżenia górnych stawek „działki”, tj. z gruntów rolnych o powierzchni do 1 ha fizycznego, gdzie podstawę opodatkowania stanowią hektary fizyczne. Stawki przyjęte do wyliczenia podatku zgodne z uchwałą Rady Gminy w Orchowie