

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Kadzidło za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. (symbol j.s.t. 14 15 05 2).

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Gminy – Urząd Gminy, ul. Targowa 4, 07-420 Kadzidło, w okresie od 07 marca 2018 r. do 17 kwietnia 2018 r.

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

- główny inspektor – Anna Józwiak - nr legitymacji służbowej 0350 (z przerwami w dniach: 16.03.2018 r., 29.03.2018 r., 30.03.2018 r.),

- główny inspektor – Maciej Dąbrowski - nr legitymacji służbowej 0351 (z przerwami w dniach: 15.03.2018 r., 30.03.2018 r.),

- inspektor – Julita Skwiot - nr legitymacji służbowej 0290/16 (z przerwami w dniach: 14-16.03.2018 r., 29-30.03.2018 r.),

zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 27/2018 z dnia 02.03.2018 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zakresem określonym w Programie, który jest jednocześnie spisem treści protokołu i stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

Wójtem Gminy Kadzidło jest Dariusz Łukaszewski wybrany ponownie w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r., co wynika z zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej w Kadzidle z dnia 28.11.2014 r.

Skarbnikiem Gminy jest Bożena Grzyb, powołana uchwałą Nr III/14/90 Rady Gminy w Kadzidle z dnia 27 czerwca 1990 r.

Sekretarzem Gminy jest Urszula Rydel, powołana uchwałą Nr V/15/98 Rady Gminy w Kadzidle z dnia 30 grudnia 1998 r. W aktach osobowych ww. osoby znajduje się pismo Wójta Gminy Kadzidło z dnia 8 stycznia 2009 r. informujące że z dniem 1.01.2009 r. dotychczasowy stosunek pracy zatrudnienia na podstawie powołania ulega przekształceniu w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony (akta B-104).

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

2.1. Statut i dokonywanie w nim zmian – w dniu kontroli obowiązywał Statut Gminy Kadzidło uchwalony uchwałą Nr VII/27/03 z dnia 14 marca 2003 r. Rady Gminy Kadzidło, ze zmianami (opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego: Nr 131 z dnia 16 maja 2003 r. poz. 216, Nr 216 z dnia 24 grudnia 2010r. poz. 7337).

W trakcie kontroli w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z dnia 15 marca 2018 r., pod poz. 2622 został opublikowany statut uchwalony uchwałą Nr XL/VII/335/2014 z dnia 25 lipca 2014 r. Rady Gminy Kadzidło.

2.2. Regulamin Organizacyjny – w dniu kontroli w Urzędzie Gminy w Kadzidle obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Nr 180/2016 Wójta Gminy w Kadzidle z dnia 25 listopada 2016 r.

W Regulaminie Organizacyjnym wyodrębniono m.in. Referat Finansowo- Księgowy.

Ustalono, że w Referacie Finansowo-Księgowym są zatrudnione nw. osoby:

- Bożena Grzyb – Skarbnik

- Anna Bachmura - inspektor ds. księgowości
 - Katarzyna Waleńdziewska - inspektor ds. księgowości
 - Henryka Lemańska - inspektor ds. księgowości
 - Teresa Suchecka - inspektor ds. księgowości
 - Małgorzata Prusaczyk – główny specjalista ds. księgowości podatkowej
 - Beata Skrodzka - inspektor ds. podatków i opłat lokalnych
- Pracownicy posiadają w aktach osobowych informacje o niekaralności z Krajowego Rejestru Karnego wymagane przepisami ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.

2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (polityka) rachunkowości.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy w Kadzidle obowiązywały uregulowania wprowadzone nw. zarządzeniami Wójta:

- Nr 239/2017 z dnia 23 czerwca 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości i zakładowego planu kont.
- Nr 353/2010 z dnia 27 października 2010 r. w sprawie zasad kontroli dokumentów księgowych.

W ww. zarządzeniach określono m.in.:

- zakładowy plan kont syntetycznych i analitycznych, w tym metody prowadzenia kont pomocniczych,
- wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych,
- zasady obiegu dokumentów księgowych,
- zasady prowadzenia i sposób udokumentowania inwentaryzacji,
- zasady gospodarki kasowej,
- zasady ewidencji druków ścisłego zarachowania.

W wyniku analizy stwierdzono, że ww. dokumentacja zawiera m.in. elementy określone w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

3.1. Jednostki podległe i nadzorowane.

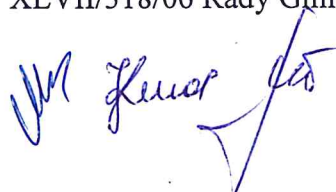
3.1.1. Jednostki budżetowe.

1. Ośrodek Pomocy Społecznej w Kadzidle – statut stanowi załącznik do uchwały Nr XXIX/187/2013 Rady Gminy Kadzidło z dnia 14 lutego 2013 r.
 2. Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Kadzidle - statut stanowi załącznik do uchwały Nr XXVIII/187/2016 Rady Gminy Kadzidło z dnia 30 listopada 2016 r.
 3. Zespół Placówek Oświatowych w Kadzidle – statut stanowi załącznik nr 1 do uchwały Nr XXVI/253/01 Rady Gminy w Kadzidle z dnia 27 grudnia 2001 r.
 4. Zespół Placówek Oświatowych w Dylewie - statut stanowi załącznik nr 1 do uchwały Nr XXVII/262/02 Rady Gminy w Kadzidle z dnia 22 marca 2002 r.
 5. Szkoła Podstawowa w Wachu - statut zatwierdzony na posiedzeniu Rady Pedagogicznej w dniu 12.09.2007 r.
 6. Publiczne Gimnazjum w Kadzidle - jednolity tekst Statutu przyjęty przez Radę Pedagogiczną uchwałą Nr 4/2012 z dnia 27 sierpnia 2012 r.
 7. Szkoła Podstawowa w Chudku – statut stanowi załącznik nr 1 do uchwały Nr XXII/106/99 Rady Gminy w Kadzidle z dnia 30 sierpnia 1999 r.
- Ustalono, że Wójt Gminy udzielił kierownikom ww. jednostek pełnomocnictw do jednoosobowego działania.

8. Urząd Gminy.

3.2.2. Instytucje kultury

1. Gminna Biblioteka Publiczna w Kadzidle - statut stanowi załącznik do uchwały Nr XLVII/318/06 Rady Gminy w Kadzidle z dnia 28.09.2006 r.





2. Centrum Kultury Kurpiowskiej w Kadzidle - statut stanowi załącznik do uchwały Nr XLVII/319/06 Rady Gminy w Kadzidle z dnia 28 września 2006 r.

3.2.3. Spółki (udziały Gminy 100%).

Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej w Kadzidle – akt notarialny z dnia 04.03.2002 r. (Rep. A 867/2002). Z aktu wynika m.in., że przekształcono zakład budżetowy pn. „Zakład Gospodarki Komunalnej w Kadzidle” w jednoosobową spółkę.

3.3. Członkostwo w związkach międzygminnych

W badanym okresie Gmina Kadzidło była członkiem:

- Stowarzyszenia Związku Kurpiów – do którego przystąpiła w wyniku uchwały Nr XIX/174/2000 Rady Gminy w Kadzidle z dnia 29 listopada 2000 r.
- Związku Stowarzyszeń „Kurpie Razem” – do którego przystąpiła w wyniku uchwały Nr XLIII/295/06 Rady Gminy w Kadzidle z dnia 29 maja 2006 r.
- Stowarzyszenia Artystów Kurpiowskich – do którego przystąpiła w wyniku uchwały Nr XX/108/08 Rady Gminy w Kadzidle z dnia 22 kwietnia 2008 r.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi. Gospodarka kasowa.

W Urzędzie Gminy w Kadzidle funkcjonuje kasa znajdująca się w wydzielonym i odpowiednio przystosowanym pomieszczeniu.

Osobami upoważnionymi do prowadzenia kasy są:

- Henryka Lemańska - inspektor ds. księgowości,
- Anna Bachmura - inspektor ds. księgowości.

W aktach ww. osób znajdują się m.in.: zakresy czynności oraz deklaracje o odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości znajdujące się w kasie.

a) Zgodność stanu rzeczywistego gotówki w kasie ze stanem ewidencyjnym.

W dniu 09.03.2018 r. w ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Kadzidło przeprowadzono kontrolę kasy. Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu kontroli.

Stan gotówki w kasie w dniu kontroli wynosi 2.256,90 zł i jest zgodny ze stanem gotówki według raportów kasowych.

b) Prawidłowość sporządzenia raportów kasowych.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą w UG sporządzano 4 rodzaje raportów kasowych (wydatki, dochody, ZFŚS, nieczystości). Łącznie sporządzono 587 raportów kasowych, z tego: 251 nieczystości, 77 wydatki, 250 dochody, 9 ZFŚS.

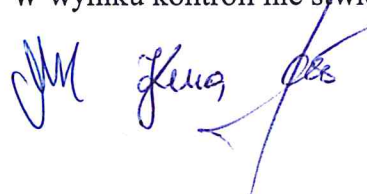
Poddano kontroli 92 raporty kasowe, z tego: 30 (wydatki), 32 (dochody), 30 (nieczystości), w zakresie jak niżej:

- czy kwoty ujęte w raportach wynikają z dowodów źródłowych,
- czy wypłat z kasy dokonywano na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty,
- czy bieżąco sporządzano raporty, czy sporządzano raporty na koniec miesiąca,
- zgodność sald z raportów kasowych z saldami konta 101.

Przyjęta próba do badania stanowi 15,67% wszystkich raportów kasowych sporządzonych w 2017 r.

Analizie poddano raporty kasowe o nr: 27/2017, 31/2017, od 71/2017 do 77/2017 (wydatki); od 82/W/2017 do 93/2017 i 100/2017 (dochody); od 869/2017 do 707/2017 (nieczystości).

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.



c) Depozyty i inne walory przechowywane w kasie, ich ewidencja.

W kontrolowanej jednostce zagadnienie nie wystąpiło.

d) Deklaracja o odpowiedzialności materialnej kasjera

W aktach osobowych kasjera znajduje się oświadczenie z dnia 10.10.2001 r. o odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości znajdujące się w kasie.

1.2. Operacje bankowe.

W okresie objętym kontrolą obsługę bankową budżetu Gminy Kadzidło prowadził Bank Spółdzielczy w Kadzidle na podstawie umowy z dnia 30.05.2016 r. zawartej na czas oznaczony (od 01.06.2016 r. do 31.05.2018 r.).

Bank wybrano z zastosowaniem art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Gmina posiadała w Banku Spółdzielczym rachunek podstawowy budżetu oraz rachunki bieżące jednostki budżetowej - Urząd Gminy realizującej budżet Gminy Kadzidło.

1.2.1. W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy prowadzono ewidencję operacji bankowych w księgach Gminy jako organu finansowego i Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej, tj.:

1) w księgach Gminy jako organu finansowego na kontach księgowych:

- 133 Rachunek budżetu,
- 133-3 Rachunek lokat terminowych,
- 133-6 Rachunek – UM. Prog. asyst.,
- 133-41 Rachunek – UE RPO.

Poddano kontroli prawidłowość i terminowość dokonywania zapisów operacji bankowych na koncie 133 na przykładzie 22 wyciągów bankowych z miesiąca maja 2017 r. (rachunek nr 87 8916 0002 0000 0912 2000 0020).

Próba stanowi 8,69% wszystkich wyciągów bankowych z 2017 roku (253).

Analizie poddano nw. dokumenty:

- zapisy na koncie 133/ wydruki pn.: „księga główna (obroty kont)” z dni: 02, 04, 05, 08, 09, 10, 11, 15, 16, 17, 18, 19, 22, 23, 24, 25, 26, 29, 30 i 31.05.2017 r.,
- wyciągi bankowe od nr 084/2017 do nr 104/2017.

Dokumenty przedłożyła do kontroli Bożena Grzyb – Skarbnik Gminy.

W wyniku analizy powyższego nie stwierdzono nieprawidłowości.

2) w księgach jednostki budżetowej Urząd Gminy na kontach księgowych:

- 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej,
- 135 „Rachunek ZFŚS”,
- 139 „Inne rachunki bankowe”

Sprawdzono zgodność: zapisów, obrotów i sald na kontach księgowych: od 130-1 do 130-3, z wyciągami bankowymi za dni 07.02.2017 r., 28.04.2017 r., 23.05.2017 r., 20.06.2017 r. (rachunek bankowy nr 66 8916 0002 0000 0912 2000 0010).

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

Konto księgowe 130 „Rachunek bieżący – dochody/wydatki/UG”

Analizie poddano nw. dokumenty:

- zapisy na kontach: 130-1/dochody, 130-3/wydatki wydruki pn.: „księga główna .../obroty konta” z dni: 07.02.2017 r., 28.04.2017 r., 23.05.2017 r., 20.06.2017 r.,
- wyciągi bankowe do rachunku bankowego 66 8916 0002 0000 0912 2000 0010, o nr: 026/2017, 083/2017, 098/2017, 117/2017,

W wyniku analizy ww. dokumentów stwierdzono nieprawidłowości jak niżej:

a) obroty wynikające z kont księgowych prowadzonych do ww. rachunku bankowego są niezgodne z obrotami z wyciągów bankowych z dni 07.02.2017 r., 28.04.2017 r., 23.05.2017 r., 20.06.2017 r.;

b) na kontach: 130-1 i 130-2 po stronie Wn zaewidencjonowano operacje bankowe w kwotach innych niż wynikające z dowodów źródłowych (wyciągów bankowych), tj.:

* w dniu 07.02.2017 r. zaewidencjonowano wpływy na kwotę 3.946,92 zł, zamiast na kwotę 3.999,44 zł wynikającą z wyciągu bankowego nr 026/2017. Różnica 16,48 zł;

* w dniu 28.04.2017 r. zaewidencjonowano wpływy na kwotę 4.419,74 zł, zamiast na kwotę 5.789,42 zł wynikającą z wyciągu bankowego nr 083/2017. Różnica 1.369,68 zł.

* w dniu 23.05.2017 r. zaewidencjonowano wpływy na kwotę 5.160,60 zł, zamiast na kwotę 6.181,12 zł wynikającą z wyciągu bankowego nr 098/2017;

* w dniu 20.06.2017 r. zaewidencjonowano wpływy na kwotę 963,60 zł, zamiast na kwotę 2.598,38 zł wynikającą z wyciągu bankowego nr 0117/2017. Różnica 1.634,78zł.

c) na koncie 130-3 po stronie Ma zaewidencjonowano operacje bankowe w kwotach innych niż wynikające z dowodów źródłowych (wyciągów bankowych), tj.:

* w dniu 07.02.2017 r. zaewidencjonowano kwotę 73.488,23 zł pomimo, że z wyciągu bankowego nr 026/2017 wynika kwota 73.471,75 zł. Różnica 16,48 zł;

* w dniu 28.04.2017 r. zaewidencjonowano kwotę 215.936,39 zł, zamiast 214.566,71 zł wynikającą z wyciągu bankowego nr 083/2017. Różnica 1.369,68 zł.

* w dniu 23.05.2017 r. zaewidencjonowano ze znakiem minus kwotę 1.020,52 zł, pomimo, że w wyciągu bankowym nr 098/2017 jest 0,00 zł;

* w dniu 20.06.2017 r. zaewidencjonowano kwotę 25,372,72 zł, zamiast 27.007,50 zł wynikającą z wyciągu bankowego nr 0117/2017. Różnica 1.634,78zł.

Dokumenty przedłożyła do kontroli Anna Bachmura - inspektor ds. księgowości.

1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Wewnętrzne uregulowania dotyczące gospodarki drukami ścisłego zarachowania określono w rozdz. VI „Instrukcji zasad (polityki) rachunkowości i zakładowego planu kont” (załącznik do zarządzenia Nr 239/2017 Wójta Gminy Kadzidło z dnia 23 czerwca 2017 r.). Według instrukcji do druków ścisłego zarachowania należą: kwitariusze przychodowe, inne asygnaty kasowe, czek, arkusze spisu z natury w chwili wydania.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest przez kasjera.

1.3.1. W dniu 09.03.2018 r. przeprowadzono kontrolę kasy, w trakcie której poddano kontroli zapas czystych druków ścisłego zarachowania.

Sporządzony na tę okoliczność protokół stanowi załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu kontroli.

Stwierdzono, że w kasie znajdowały się czyste druki ścisłego zarachowania jak niżej:

a) czek gotówkowy o numerach: od 1014177267 do 1014177273, od 1014177275 do 1014177285;

b) kwitariusze przychodowe K-103 z kwitami o numerach: od 9656601 do 9656900, 9657001-9657100, 9657301-9658800, 9658901-9659000, 9659001-9658900, 9659801-9660000;

c) bilety opłaty targowej o numerach: od 6042601 do 6043000.

Stan ww. druków jest zgodny ze stanem druków wynikającym z księgi druków ścisłego zarachowania prowadzonej przez kasjera.

1.4. Rozrachunki i roszczenia.

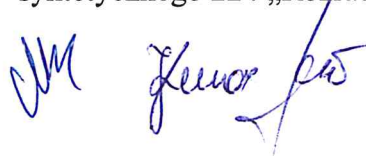
W okresie objętym kontrolą w księgach rachunkowych budżetu i urzędu w zespole 2 „Rozrachunki i roszczenia” funkcjonowały następujące konta rozrachunkowe:

- Gmina (organ): 222, 223, 224, 240;

- Urząd Gminy (jednostka): 201, 221, 223, 224, 225, 229, 231, 234, 240, 245.

1.4.1. Zasady funkcjonowania kont rozrachunkowych (organ).

Temat sprawdzono na przykładzie zapisów dokonanych w miesiącu grudniu 2017 r. na kontach rozrachunkowych analitycznych: 224-11, 224-12, 224-15 do konta syntetycznego 224 „Rozrachunki budżetu”.





W wyniku kontroli stwierdzono, że zapisów dokonano zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 224.

1.4.2. Zasady funkcjonowania kont rozrachunkowych (jednostka budżetowa).

Temat sprawdzono na przykładzie zapisów dokonanych w 2017 r. na kontach rozrachunkowych:

- 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (konta analityczne: 201-41/1185, 201-100/308, 201-100/832, 201-100/1060, 201-100/11136),
- 225 „Rozrachunki z budżetami”,
- 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”,
- 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

W wyniku kontroli stwierdzono, że zapisów dokonano zgodnie z zasadami funkcjonowania kont.

1.4.3. Terminowość regulowania zobowiązań.

Temat opisano w dalszej części niniejszego protokołu kontroli (dz. III pkt 2 - Wydatki budżetowe ...).

1.4.4. Ewidencja i terminowość rozliczeń zaliczek udzielonych pracownikom, wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług.

1.4.4.1. Zaliczki udzielone pracownikom.

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta syntetycznego 234 „Rozrachunki z pracownikami” ustalono, że w 2017 r. udzielono 2 pracownikom zaliczek na kwotę 99.224,00 zł.

Poddano kontroli terminowość rozliczenia zaliczek udzielonych pracownikom na kwotę 31.530,00 zł w wyniku wniosków jak niżej:

- wniosku o zaliczkę z dnia 01.02.2017 r. (dow. księg. 584/p.234),
- wniosku o zaliczkę z dnia 09.02.2017 r. (dow. księg. 685/p.278),
- wniosku o zaliczkę z dnia 13.03.2017 r. (dow. księg. 1377/p.546),
- wniosku o zaliczkę z dnia 25.04.2017 r. (dow. księg. 2363/p.909),
- wniosku o zaliczkę z dnia 18.05.2017 r. (dow. księg. 2914/p.1117).

Przyjęta próba do kontroli stanowi 31,78% zaliczek udzielonych w 2017 r.

Ustalono jak niżej:

1. W wyniku wniosku o zaliczkę z dnia 01.02.2017 r. - pracownikowi udzielono zaliczki w kwocie 4.350,00 zł. We wniosku o zaliczkę pracownik wskazał cel, na który miał przeznaczyć zaliczkę oraz termin jej rozliczenia (do 03.02.2017 r.). Pracownik dokonał rozliczenia zaliczki w dniu 03.02.2017 r., przedkładając dokumenty dotyczące wydatków na kwotę 4.350,00 zł (dow. księg. 620/p. 249).
2. W wyniku wniosku o zaliczkę z dnia 09.02.2017 r. - pracownikowi udzielono zaliczki w kwocie 8.190,00 zł. We wniosku o zaliczkę pracownik wskazał cel, na który miał przeznaczyć zaliczkę oraz termin jej rozliczenia (do 10.02.2017 r.). Pracownik dokonał rozliczenia zaliczki w dniu 10.02.2017 r., przedkładając dokumenty dotyczące wydatków na kwotę 8.190,00 zł. (dow. księg. 694/p.282).
3. W wyniku wniosku o zaliczkę z dnia 13.03.2017 r. - pracownikowi udzielono zaliczki w kwocie 3.450,00 zł. We wniosku o zaliczkę pracownik wskazał cel, na który miał przeznaczyć zaliczkę oraz termin jej rozliczenia (do 14.03.2017 r.). Pracownik dokonał rozliczenia zaliczki w dniu 14.03.2017 r., przedkładając dokumenty dotyczące wydatków na kwotę 3.450,00 zł. (dow. księg. 1385/p.549).
4. W wyniku wniosku o zaliczkę z dnia 25.04.2017 r. - pracownikowi udzielono zaliczki w kwocie 13.590,00 zł. We wniosku o zaliczkę pracownik wskazał cel, na który miał przeznaczyć zaliczkę oraz termin jej rozliczenia (do 28.04.2017 r.). Pracownik dokonał rozliczenia zaliczki w dniu 28.04.2017 r., przedkładając dokumenty dotyczące wydatków na kwotę 13.170,00 zł. (dow. księg. 2531/p.955). Różnica w kwocie 420,00zł

została wpłacona na rachunek bankowy budżetu w dniu 28.04.2016 r. - WB nr 083/2017 (dow.księg. 2515/p.952).

5. W wyniku wniosku o zaliczkę z dnia 18.05.2017 r. - pracownikowi udzielono zaliczki w kwocie 1.950,00 zł. We wniosku o zaliczkę pracownik wskazał cel, na który miał przeznaczyć zaliczkę oraz termin jej rozliczenia (do 22.05.2017 r.). Pracownik dokonał rozliczenia zaliczki w dniu 28.04.2017 r., przedkładając dokumenty dotyczące wydatków na kwotę 1.950,00 zł. (dow. księg. 2958/p.1133).

W wyniku kontroli powyższego nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.4.4.2. Zaliczki udzielone wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług.

Z informacji uzyskanej od Skarbnika wynika, że w okresie objętym kontrolą udzielono zaliczki dla dostawcy na kwotę 11.000,00 zł (5.000,00 zł w dniu 05.04.2017 r.; 6.000,00zł w dniu 28.04.2017 r. (dow. księg. WB2006/p.778, WB2515/p.952). Zaliczka została udzielona na organizację obozu profilaktyczno-terapeutycznego w terminie 10-14.07.2017 r. zgodnie z umową nr 07/03/2017 z dnia 31.03.2017 r. Dostawca dokonał rozliczenia zaliczki, przedkładając fakturę nr 0008/17/06 z dnia 14.07.2017 r. na kwotę 16.680,50 zł za pobyt dzieci na obozie (dow. księg. FV4207/p.1668). Różnica w kwocie 5.680,50 zł została wpłacona na rachunek dostawcy w dniu 18.07.2017 r. (dow. księg. WB 4211/p.1670).

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

Księgi rachunkowe do kontroli przedłożyły:

- Bożena Grzyb – Skarbnik (księgi budżetu)
- Anna Bachmura - inspektor ds. księgowości (księgi urzędu).

W okresie objętym kontrolą księgi rachunkowe budżetu Gminy jako organu finansowego i księgi rachunkowe Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej prowadzono w siedzibie UG z wykorzystaniem programu komputerowego INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek.

Program komputerowy umożliwia dostęp do zbiorów danych, pozwalających na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych.

2.1. Stan i kompletność urzędów księgowych.

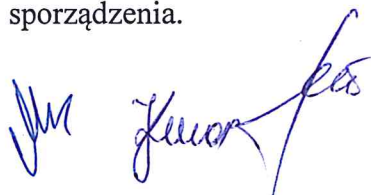
2.1.1. Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych, ciągłość sald.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do kont prezentowanych w zestawieniach obrotów i sald kont ksiąg rachunkowych UG jako jednostki budżetowej oraz w zestawieniach obrotów i sald kont ksiąg rachunkowych budżetu Gminy jako organu, prowadzonych w Urzędzie sporządzonych za następujące okresy: 01.01.2016 – 31.12.2016, 01.01.2017 – 31.12.2017, 01.01.2018 – 31.12.2018.

Ustalono, że salda końcowe kont prezentowanych w zestawieniach obrotów i sald – stan na dzień 31.12.2016 r. oraz na dzień 31.12.2017 r., zostały w tej samej wysokości ujęte jako salda początkowe odpowiednio na dzień 01.01.2017 r. i 01.01.2018 r.

2.1.2. Kompletność i stan ksiąg rachunkowych.

Objęte kontrolą księgi rachunkowe budżetu Gminy jako organu finansowego oraz księgi rachunkowe jednostki budżetowej – Urząd Gminy, za miesiąc maj 2017 r. są oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi oraz nazwą programu komputerowego. Księgi te składają się z kolejno numerowanych stron z oznaczeniem pierwszej i ostatniej strony oraz są sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły, zawierają określenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego oraz datę sporządzenia.



Stwierdzono, że księgi rachunkowe organu i jednostki budżetowej obejmują: dziennik, konta księgi głównej, konta ksiąg pomocniczych, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych.

2.1.3. Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną - sprawdzono na przykładzie nw. kont księgowych:

- 224 „Rozrachunki budżetu” (organ) wg stanu na dzień 31.12.2017 r. i ustalono, że salda tego konta wykazane w ewidencji syntetycznej są zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji analitycznej (Wn 96,467,51 zł; Ma 5,00 zł);
- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (UG) wg stanu na dzień 31.12.2017 r. i ustalono, że salda tego konta wykazane w ewidencji syntetycznej są zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji analitycznej (Wn 261.561,75 zł; Ma 12.936,97 zł).

Ponadto zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną sprawdzono na przykładzie kont: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne” opisane w dalszej części protokołu w rozdziale IV pkt 1.3. „Gospodarka pozostałymi składnikami majątku”.

2.1.4. Zgodność ewidencji analitycznej ze szczegółową - sprawdzono na przykładzie kont analitycznych: 221-1-1 „Podatek od nieruchomości os.pr”, 221-1-2 „Podatek rolny os.pr”, 221-1-3 „Podatek leśny os.pr”, 221-1-4 „Podatek od środków transportowych os.pr”, 221-2-1 „Podatek od nieruchomości of”, 221-2-2 „Podatek rolny of”, 221-2-3 „Podatek leśny of”, 221-2-4 „Podatek od środków transportowych of”.

Ustalono, że salda tych kont wynikające z ewidencji analitycznej na dzień 31.12.2017 r. są zgodne z saldami na ten dzień wynikającymi z ewidencji księgowej szczegółowej prowadzonej do kont analitycznych.

2.2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

2.2.1. Dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych (dot. UG), w tym dekrety.

Na podstawie dowodów księgowych o numerach od 2649/p.1006 do 2741/p.1044 za okres od 01.05.2017r. do 10.05.2017 r. oraz od 3021/p.1159 do 3215/p.1250 za okres od 25.05.2017 r. do 31.05.2017 r.”, ustalono, co następuje:

- dowody stanowiące podstawę wydatku zawierają potwierdzenie: sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, dokonania kontroli wstępnej, zatwierdzenia do wypłaty,
- dowody księgowe wewnętrzne (dotyczące operacji wewnątrz jednostki) nie zawierają wszystkich danych określonych w art. 21 ustawy o rachunkowości, tj.: numeru identyfikacyjnego dowodu. Przykłady: PK Polecenie księgowania z dnia 08.05.2017 r. (dow. księg. 2697/p.1024), PK Polecenie księgowania z dnia 08.05.2017 r. (dow. księg. 2698/p.1025), PK Polecenie księgowania z dnia 08.05.2017 r. (dow. księg. 2698/p.1026), PK Polecenie księgowania z dnia 08.05.2017 r. (dow. księg. 2700/p.1027), PK Polecenie księgowania z dnia 08.05.2017 r. (dow. księg. 2701/p.1028), PK Polecenie księgowania z dnia 25.05.2017 r. (dow. księg. 3021/p.1159),
- niektórych zapisów księgowych, dokonano na podstawie sporządzanych przez jednostkę zbiorczych dowodów księgowych, w których nie wymieniano pojedynczych dowodów źródłowych. Przykłady: pozycja w dzienniku: 20 (dow. księg. PK2697/p.1024), 21 (dow. księg. PK2698/p.1025), 22 (dow. księg. PK2699/p.1026), 23 (dow. księg. PK2700/p.1027), 24 (dow. księg. PK2701/p.1028), 165 (dow. księg. PK3021/p.1159).

2.2.2. Prawdliwość dokonywania zapisów księgowych.

Temat sprawdzono na podstawie dowodów księgowych z miesiąca maja 2017 r. o nr: od 2649/p.1006-2741/p.1044 (wyciągi bankowe, raporty kasowe, faktury, polecenia księgowania) oraz zapisów księgowych dokonanych w maju 2017, poz. 1-188 (wydruk pn.: „Dziennik za okres od 01.05.2017 do 10.05.2017” /rok obrotowy 2017”).

W wyniku kontroli powyższego nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań ustalono, że sporządzono i przekazano terminowo do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Ostrołęce zbiorcze sprawozdania budżetowe Gminy Kadzidło, wg stanu na dzień 31.12.2017 r.

Sprawdzono zgodność kwot (w zakresie wykonania) wykazanych w sprawozdaniach zbiorczych, z kwotami wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych oraz ewidencji księgowej.

3.1.1. Sprawozdanie Rb-27S roczne z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t za rok 2017/Gmina Kadzidło (zbiorcze) z dnia 19.02.2018 r.

Kwota dochodów wykonanych wykazana w ww. sprawozdaniu jest zgodna z kwotą wynikającą z ewidencji księgowej (konto 901).

Sprawozdanie zbiorcze zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych sporządzonych za ten sam okres przez 8 jednostek, tj.: Ośrodek Pomocy Społecznej w Kadzidle, Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Kadzidle, Zespół Placówek Oświatowych w Kadzidle, Zespół Placówek Oświatowych w Dylewie, Szkoła Podstawowa w Wachu, Publiczne Gimnazjum w Kadzidle, Szkoła Podstawowa w Chudku, Urząd Gminy.

3.1.2. Sprawozdanie Rb-28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. Gmina Kadzidło za rok 2017 r. (zbiorcze) 19.02.2018 r.

Kwota wydatków wykonanych wykazana w sprawozdaniu jest zgodna z kwotą wynikającą z ewidencji księgowej (konto 902).

Sprawozdanie zbiorcze zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych sporządzonych za ten sam okres przez jednostki jak wyżej (pkt 3.1.1.).

3.1.3. Sprawozdanie Rb-NDS kwartalne o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego/Gmina Kadzidło/ za rok 2017 - z dnia 19.02.2018 r.

W sprawozdaniu wykazano między innymi:

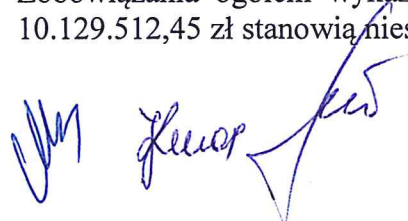
- kwotę dochodów wykonanych wynikającą z ww. sprawozdania Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za rok 2017 oraz z ewidencji księgowej (konto 901),

- kwotę wydatków wykonanych wynikającą z ww. sprawozdania Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego za rok 2017 oraz z ewidencji księgowej (konto 902).

3.1.4. Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji j.s.t. /Gmina Kadzidło/ wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku, z dnia 19.02.2018r.

3.1.5. Rb-UZ roczne uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych j.s.t./Gmina Kadzidło/wg stanu na koniec roku 2017 z dnia 19.02.2018 r.

Zobowiązania ogółem wykazane w ww. sprawozdaniach (Rb-Z, Rb-UZ) w kwocie 10.129.512,45 zł stanowią niespłacone kredyty (konto księgowe 134/organ).



3.1.6. Rb-N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego/Gmina Kadzidło/ wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r., z dnia 19.02.2018 r.

Należności ogółem wykazane w sprawozdaniu w kol. 2, poz. N3 kwota 1.143.180,01 zł, poz. N4 kwota 1.214.381,43 zł, poz. N5 kwota 86.040,45 zł.

Sprawozdanie zbiorcze sporządzono na podstawie 8 sprawozdań jednostkowych sporządzonych za ten sam okres.

3.1.7. Rb-ST roczne o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego/Gmina Kadzidło/ na koniec 2017 r. - z dnia 19.02.2017 r.

Dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z dowodów bankowych oraz ewidencji księgowej prowadzonej na kontach: 133, 224-2, 909.

3.2. Sprawozdawczość finansowa.

a) Bilans z wykonania budżetu j.s.t.

W dniu 28.02.2018 r. sporządzono na dzień 31.12.2017 r. bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego/Gmina Kadzidło.

Bilans został sporządzony zgodnie z wzorem (zał. nr 9) określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów j.s.t. (...).

Sprawdzono prawidłowość kwot wykazanych w bilansie z kwotami na poszczególnych kontach wynikających z ksiąg rachunkowych budżetu Gminy.

Dane wykazane w bilansie są zgodne z danymi ksiąg rachunkowych.

b) Bilanse jednostkowe i łączne.

Bilans jednostki budżetowej – Urząd Gminy Kadzidło.

W dniu 28.03.2018 r. sporządzono bilans jednostki budżetowej Urząd Gminy Kadzidło na dzień 31.12.2017 r. Sprawdzono prawidłowość kwot wykazanych w bilansie z kwotami na poszczególnych kontach wynikających z ksiąg rachunkowych jednostki budżetowej (wydruk: „stany kont za rok 2017/U.G. Kadzidło”).

Ustalono, że kwoty wykazane w poszczególnych pozycjach bilansu są zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej.

Łączny bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego.

W związku z tym, że do dnia zakończenia kontroli nie upłynął termin sporządzenia łącznego bilansu za rok 2017, odstąpiono od kontroli powyższego zagadnienia.

c) Skonsolidowany bilans j.s.t.

W związku z tym, że do dnia zakończenia kontroli nie upłynął termin sporządzenia skonsolidowanego bilansu za rok 2017, odstąpiono od kontroli powyższego zagadnienia.

3.3. Sprawozdawczość inna.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez j.s.t.

W związku z realizacją obowiązku wynikającego z art. 30a, ust. 5 ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o zmianie ustawy Karta Nauczyciela, w Gminie Kadzidło przeprowadzono analizę poniesionych w 2017 r. wydatków na wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych w szkołach na terenie Gminy oraz ustalono średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

W dniu 05.02.2018 r. sporządzono sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego (Gmina Kadzidło) za rok 2017, które przekazano 06.02.2018 r. do: RIO w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Ostrołęce; Związku Nauczycielstwa Polskiego Zarządu Oddziału w Ostrołęce, NSZZ „Solidarność” Region Mazowsze Organizacja Międzyzakładowa Pracowników Oświaty

i Wychowania w Ostrołęce; Przewodniczącego Rady Gminy; Dyrektorom jednostek oświatowych.

Ze sprawozdania wynika m.in., że wydatki poniesione w roku 2017 dla nauczycieli stażystów, mianowanych oraz dyplomowanych przekraczały średnie wynagrodzenia, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela w związku, z czym wypłaty dodatku uzupełniającego nie były przewidziane.

Wykazana w ww. sprawozdaniu ujemna różnica w kwocie 14.893,38 zł dotycząca nauczycieli kontraktowych, została wypłacona nauczycielom w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego 12.01.2018 r.

4. Inwentaryzacja (środków pieniężnych w kasie, środków pieniężnych w banku, należności, środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, materiałów).

Dokumenty dotyczące inwentaryzacji ww. składników sprawdzono w zakresie:

- częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji,
- przestrzegania terminów przeprowadzania inwentaryzacji,
- uzgodnienia zapisów księgowych na dzień inwentaryzacji.

4.1. Inwentaryzacja wg stanu na dzień 31.12.2017 r.

Wójt Gminy Kadzidło wydał zarządzenie Nr 293/2017 z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej na dzień 31.12.2017 r.

4.1.1 Inwentaryzacja gotówki w kasie Urzędu została przeprowadzona w drodze spisu z natury, co potwierdza protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji kasy.

4.1.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku - została przeprowadzona w drodze otrzymania potwierdzenia o stanie środków pieniężnych na poszczególnych rachunkach bankowych na dzień 31.12.2017 r. (potwierdzenie z Banku Spółdzielczego z dnia 02.01.2018 r.).

Salda środków pieniężnych na 31.12.2017 r. wynikające z ewidencji księgowej są zgodne z danymi zawartymi w potwierdzeniu.

4.1.3. Inwentaryzacja należności – została przeprowadzona w drodze potwierdzenia salda lub porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji tych stanów.

Analizie poddano nw. dokumenty:

- wydruk pn.: zestawienie obrotów i sald za rok 2017/ UG Kadzidło,
- wydruk pn.: zestawienie obrotów i sald za rok 2017/Gmina Kadzidło,
- potwierdzenie salda dot. należności na kwotę 260,00 zł (wysłane dnia 15.01.2018 r.),
- protokoły weryfikacji (UG, organ).

Ustalono, że salda należności na 31.12.2017 r. wynikające z ewidencji księgowej są zgodne z danymi zawartymi w dokumentach z przeprowadzonej inwentaryzacji.

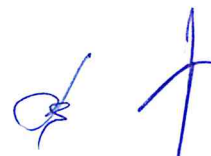
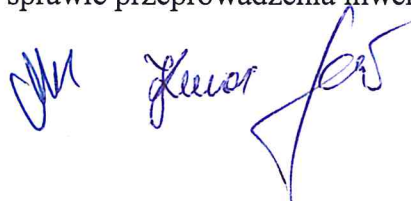
4.1.4. Inwentaryzacja środków trwałych, tj. gruntów i trudno dostępnych oglądowi - została przeprowadzona w drodze weryfikacji (4 protokoły weryfikacji z dnia 02.01.2018r.). Zinwentaryzowane środki trwałe zostały wycenione: grunty na kwotę 5.008.861,97 zł, obiekty inżynierii lądowej i wodnej na kwotę zł 59.590.915,54 zł.

4.1.5. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych - została przeprowadzona w drodze weryfikacji (protokół weryfikacji z dnia 11.01.2018 r.). Zinwentaryzowane składniki zostały wycenione na kwotę 241.811,76 zł.

4.1.6. Inwentaryzacja długoterminowych aktywów finansowych – została przeprowadzona w drodze weryfikacji (protokół weryfikacji).

4.2. Inwentaryzacja wg stanu na dzień 31.12.2016 r.

Wójt Gminy Kadzidło wydał zarządzenie Nr 182/2016 z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej , na dzień 31.12.2016 r.



4.2.1 Inwentaryzacja gotówki w kasie Urzędu została przeprowadzona w drodze spisu z natury, co potwierdza protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji kasy.

4.2.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku - została przeprowadzona w drodze otrzymania potwierdzenia o stanie środków pieniężnych na rachunkach bankowych (potwierdzenie z Banku Spółdzielczego). Salda środków pieniężnych na 31.12.2016 r. wynikające z ewidencji księgowej są zgodne z danymi zawartymi w ww. potwierdzeniu.

4.2.3. Inwentaryzacja należności - została przeprowadzona w drodze weryfikacji sald kont, co wynika z nw. protokołów:

- protokół weryfikacji sald kont jednostki - z dnia 15.01.2017 r.;

- protokół weryfikacji sald kont organu – z dnia 15.01.2017 r.;

Salda wynikające z ww. protokołów są zgodne z saldami wynikającymi z ewidencji księgowej.

4.2.4. Inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych została przeprowadzona:

- w drodze spisu z natury w okresie od 07.12.2016 r. do 12.01.2017 r. (na arkuszach o nr: 1-76/2016). Zinwentaryzowane środki trwałe zostały wycenione na kwotę 35.699.184,37 zł,

- w drodze weryfikacji / grunty, obiekty inżynierii lądowej i wodnej oraz inne (protokoły weryfikacji z dnia 02.01.2017r. (9 szt.). Zinwentaryzowane środki trwałe zostały wycenione na kwotę 61.036.552,10 zł.

4.2.5. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych - została przeprowadzona w drodze weryfikacji (protokół weryfikacji z dnia 02.01.2017r.).

Zinwentaryzowane składniki zostały wycenione na kwotę 229.953,61 zł.

4.2.6. Inwentaryzacja długoterminowych aktywów finansowych – została przeprowadzona w drodze weryfikacji (protokół weryfikacji bez daty).

4.2.7. Inwentaryzacja materiałów – ostatnia inwentaryzacja została przeprowadzona w dniu 20.12.2016r. w drodze spisu z natury (arkusz nr 77/2016). Poprzednia inwentaryzacja materiałów została przeprowadzona w dniu 31.12.2014 r. w drodze spisu z natury (arkusz nr 1/2014). Zinwentaryzowane materiały zostały wycenione na kwotę 777,00 zł.

W wyniku kontroli powyższego nie stwierdzono nieprawidłowości.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Budżet Gminy Kadzidło na rok 2017 został uchwalony przez Radę Gminy Kadzidło uchwałą Nr XXIX/201/2016 z dnia 29 grudnia 2016 r.

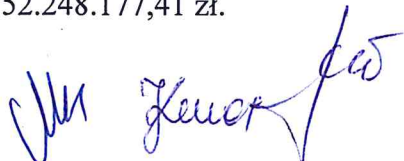
W roku budżetowym 2017 r. w uchwalonym budżecie dokonywane były zmiany przez Radę Gminy, a także przez Wójta. W wyniku dokonanych w trakcie 2017 r. zmian, budżet Gminy Kadzidło na rok 2017 został ostatecznie ustalony:

- planowane dochody w kwocie 52.248.177,41 zł z tego: bieżące 48.852.416,58 zł i majątkowe 3.395.760,83 zł;

- planowane wydatki w kwocie 52.017.600,89 zł z tego: bieżące 44.789.280,55 zł i majątkowe 7.228.320,34 zł.

1. Dochody budżetowe.

Na podstawie ewidencji prowadzonej na koncie 991 - „Planowane dochody budżetu” ustalono, że plan dochodów budżetu Gminy Kadzidło na 2017 r. po zmianach wynosił 52.248.177,41 zł.



Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. (z dnia 19.02.2018 r.) ustalono, że w 2017 r. Gmina Kadzidło zrealizowała dochody w kwocie 52.466.400,65 zł, z tego: bieżące w kwocie 49.070.639,82 zł i majątkowe w kwocie 3.395.760,83 zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Bożena Grzyb - Skarbnik Gminy.

1.1. Subwencje i dotacje.

1.1.1. Subwencje.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. (z dnia 19.02.2018 r.) oraz ewidencji księgowej (901) ustalono, że na rachunek bankowy budżetu Gminy Kadzidło wpłynęła łączna kwota subwencji w § 2920 w wysokości 19.401.402,00 zł. Subwencje wpłynęły na podstawie niżej wymienionych pism Ministra Finansów:

- ST3.4750.31.2016 z dnia 14.10.2016 r., subwencja ogólna w łącznej kwocie 19.192.374,00 zł - część wyrównawcza w kwocie 7.181.962,00 zł, część równoważąca w kwocie 552.055,00 zł oraz część oświatowa w kwocie 11.458.357,00 zł,
- ST3.4750.1.2017 z dnia 27.01.2017 r., zwiększenie subwencji ogólnej – część oświatowa o kwotę 209.028,00 zł.

1.1.2. Dotacje.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz pism o przyznaniu dotacji ustalono, że Gmina Kadzidło w 2017 r. otrzymała dotacje, jak niżej:

- a) celowe z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami w § 2010 i § 2060 – 17.919.998,53 zł,
- b) celowe z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących oraz inwestycyjnych gmin w § 2030 i § 6330 – 2.121.632,13 zł,
- c) celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy lub płatności w ramach budżetu środków europejskich w § 6257 – 1.691.024,83 zł,
- d) pozostałe dotacje celowe otrzymane na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych w § 6300 i § 6630 – 661.000,00 zł.

Badaniem objęto poprawność wykazania dotacji w kolumnie 7 „Dochody wykonane” w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za 2017 r. (sporządzone w dniu 19.02.2018 r.). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Dokumenty do kontroli z ww. zakresu udostępniały:

- Bożena Grzyb - Skarbnik Gminy
- Małgorzata Prusaczyk - główny specjalista ds. księgowości podatkowej
- Beata Skrodzka - inspektor ds. podatków i opłat lokalnych
- Terasa Suchecka - inspektor ds. księgowości.

W 2017 r. obowiązywała uchwała Nr XXVIII/185/2016 Rady Gminy Kadzidło z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie określenia wzorów formularzy w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (opublikowana w Dz. Urz. Woj. Mazowieckiego z dnia 6.12.2016 r., pod poz. 10697).

a. Podatek od nieruchomości (osoby fizyczne i prawne, jednostki organizacyjne).

Na podstawie ewidencji analitycznej do konta 901 ustalono, że Gmina Kadzidło w 2017r. uzyskała dochody z tytułu podatku od nieruchomości w wysokości 3.129.958,90zł. Dochody zaewidencjonowano w niżej wymienionych podziałkach:

