

- składki za kwiecień w kwocie 63.675,52 zł przekazano 28.04.2017 r.- Wb nr 83,
- składki za maj w kwocie 74.716,50 zł przekazano 31.05.2017 r.- Wb nr 104,
- składki za czerwiec w kwocie 71.014,95 zł przekazano 30.06.2017 r.- Wb nr 125.
Ww. kwoty składek wynikają z deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA, sporządzonych w dniach: 24.01., 1.03., 5.04., 5.05., 2.06., 3.07.2017 r.
W wyniku kontroli ustalono, że zobowiązania wobec ZUS z tytułu składek zostały uregulowane terminowo.

2.1.2. Pozostałe wydatki (bieżące).

Dokumenty z powyższego zakresu przedkładał do kontroli Skarbnik Gminy.

2.1.2.1. Wydatki na zakup usług remontowych i pozostałych.

Z ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków)w budżetowych wynika, że w 2017 r. Gmina Kadzidło dokonała wydatków na zakup usług w §§ 4270 i 4300 w kwocie 1.918.399,81 zł, z tego :

- remontowych (§ 4270) w kwocie 102.341,24 zł,
- pozostałych usług (§ 4300) w kwocie 1.816.058,57 zł.

Kontrolą objęto losowo wybrane wydatki poniesione przez Urząd Gminy, na łączną kwotę 141.235,85 zł (próba 7,36 %), z tego: w § 4270 na kwotę 62.905,77 zł i w § 4300 na kwotę 78.330,08 zł.

Kontroli ww. wydatków dokonano w zakresie: zgodności faktur z zawartymi umowami i protokołami odbioru, sprawdzenia dowodów księgowych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i zatwierdzenia dokumentów do wypłaty, ujęcia w klasyfikacji budżetowej, zaewidencjonowania na koncie rozrachunkowym oraz terminowości regulowania zobowiązań.

2.1.2.2. Wydatki na zakup usług remontowych (§ 4270).

Kontrolą objęto dokumenty o następujących numerach ewidencyjnych: 5587, 5621, 1091, 1124, 4946, 508, 6286, 6287, 7324-7325, 7417, 6288.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

2.1.2.3. Wydatki na zakup usług pozostałych (§ 4300).

Kontrolą objęto dokumenty o następujących numerach ewidencyjnych: 5079-5082, 2502-2503, 1751-1753, 1743, 1436, 6645, 7333, 5885-5886, 4442, 4955.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

2.1.2.4. Wydatki na zakup materiałów i środków trwałych (do 3.500,00 zł).

Z ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków)w budżetowych wynika, że w 2017 r. Gmina Kadzidło dokonała wydatków na zakup materiałów w § 4210 w kwocie 488.039,66 zł.

Kontrolą objęto losowo wybrane wydatki, na łączną kwotę 55.475,11 zł, co stanowi 11,37 % wydatków poniesionych przez UG w tym paragrafie w 2017 r.

Analizy ww. wydatków dokonano w zakresie: sprawdzenia dowodów księgowych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenia dokumentów do wypłaty, ujęcia w ewidencji księgowej i w klasyfikacji budżetowej oraz terminowości regulowania zobowiązań.

Kontroli wydatków w § 4210 dokonano na podstawie dokumentów, które posiadają numery księgowe: 452, 7303-7304, 7244, 2921, 1628, 6140, 4707, 835, 2286, 7308, 4824.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

2.1.2.5. Wydatki z tytułu podróży służbowych.

Na podstawie rejestru wydanych delegacji służbowych, ustalono, że w 2017 r. wystawionych zostało 240 poleceń wyjazdu służbowego pracownikom Urzędu Gminy, celem odbycia podróży służbowej na terenie kraju. W badanym okresie nie wystawiano poleceń w celu odbycia podróży służbowych zagranicznych.

Z ewidencji księgowej wynika, że w 2017 r. wydatkowano na podróże służbowe krajowe w dz. 750 rozdz. 75023 § 4410 kwotę 22.558,60 zł, na planowane 23.000,00 zł, co stanowi 98,08 % wykonania planu.

Szczegółowym badaniem objęto wybrane losowo polecenia wyjazdu służbowego wystawione na łączną kwotę 594,72 zł (próba 2,64 %), ujęte w ewidencji księgowej pod numerami księgowymi: 150, 151, 154, 1450, 1452, 1454, 1456, 1460, 1462, 1464.

Przyjęta próba do kontroli (10 poleceń wyjazdu) stanowi 4,17 % wszystkich poleceń wyjazdów służbowych wydanych w 2017 r.

Powyższe polecenia wyjazdów służbowych poddano kontroli w zakresie zgodności z obowiązującymi przepisami, w szczególności w zakresie:

- prawidłowości wystawienia poleceń wyjazdów służbowych,
- rozliczenia kosztów podróży służbowych,
- sprawdzenia oraz zatwierdzenia do wypłaty przez upoważnione osoby,
- ujęcia wydatków w księgach rachunkowych oraz w klasyfikacji budżetowej.

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.1.2.6. Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych.

W 2017 r. w U.G. w Kadzidle realizowane były wydatki z tytułu przyznanych ryczałów na jazdy lokalne na podstawie nw. umów:

a) umowy używania pojazdu prywatnego do celów służbowych z 15.04.2002 r. i aneksu z 18.10.2016 r., przedmiotem których było używanie przez Kierownika Referatu Inwestycyjnego samochodu osobowego o poj. skokowej 1.086 cm³ z limitem miesięcznym w ilości 300 km,

b) umowy z 31.12.2012 r., przedmiotem której było używanie przez głównego specjalistę ds. obronnych i wojskowych samochodu osobowego o poj. skokowej 1.896 cm³, z limitem miesięcznym w ilości 300 km,

c) umowy z 20.11.2012 r., przedmiotem której było używanie przez Sekretarza Gminy samochodu osobowego o poj. skokowej 1.781 cm³, z limitem miesięcznym w ilości 300 km,

d) umowy z 21.03.2011 r. oraz aneksów Nr 1 z 1.11.2011 r. i Nr 2 z 1.03.2012 r., przedmiotem których było używanie przez Wójta Gminy samochodu osobowego o poj. skokowej 1.598 cm³, z limitem miesięcznym w ilości 300 km.

2.1.2.6.1. Poddano kontroli prawidłowość wypłaty ryczałów za miesiące od stycznia do marca 2017 r. na podstawie następujących dokumentów:

a) oświadczeń w sprawie używania prywatnego pojazdu do celów służbowych złożonych za I-III.2017 r. (dokumenty nr: 486, 489-491, 1097-1100, 1909-1912),

b) wyciągów bankowych o numerach: 23/2017 z 2.02.2017 r., 43/2017 z 2.03.2017 r., 70/2017 z 10.04.2017 r.,

c) list obecności w pracy za I-III.2017 r.,

d) ww. umów.

W wyniku kontroli ustalono, jak niżej:

Ryczały w badanym okresie zostały wypłacone w łącznej kwocie 2.803,68 zł brutto (kwota zawiera zaliczkę na podatek dochodowy), co stanowiło 12,43 % wszystkich wydatków zaewidencjonowanych w rozdz. 75023 § 4410.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.2.7. Wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Ze sprawozdania Rb-28S za 2017 r. wynika, że Gmina Kadzidło poniosła wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi w dz. 851, rozdz. 85154 w kwocie 158.809,13 zł, na planowane 219.978,97 zł, co stanowi 72,19 % wykonania planu. Zobowiązania niewymagalne w wymienionym rozdziale wyniosły 3.098,40 zł.

W 2017 r. Gmina Kadzidło uzyskała dochody z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń alkoholowych w wysokości 160.068,54 zł na planowane 140.000,00 zł, a więc plan wykonano w 114,33 %.

Z powyższego wynika, że wydatki i zobowiązania na cele związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi były wyższe o 1.838,99 zł niż dochody z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń alkoholowych.

W 2017 r. na terenie Gminy Kadzidło obowiązywał gminny program przyjęty uchwałą Nr XXVIII/189/2016 Rady Gminy Kadzidło z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2017 rok.

Zarządzeniem Nr 157/2016 Wójta Gminy Kadzidło z dnia 20 września 2016 roku w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Kadzidle powołano 4-osobową Komisję w składzie Przewodniczący i 3 Członków Komisji. W zał. Nr 1 do zarządzenia ustalono Regulamin GKRPA w Kadzidle.

Wynagrodzenie członków Komisji zostało ustalone w Programie przyjętym ww. uchwałą Rady Gminy.

2.1.2.7.1. Sprawdzono czy wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi wydatkowano zgodnie z przyjętym przez Radę programem. W tym celu kontroli poddano wydatki sklasyfikowane w nw. paragrafach rozdziału 85154:

a) w § 4170 sprawdzono wynagrodzenia dla członków GKRPA i specjalisty psychoterapii uzależnień w łącznej kwocie 11.580,00 zł, co stanowi 31,23 % wszystkich wydatków zaewidencjonowanych w tej podziale klasyfikacji, w kwocie 37.080,00 zł. Kontroli poddano następujące dokumenty:

- w zakresie wynagrodzeń członków Komisji:

- listy obecności z posiedzeń Komisji z dni: 7.07., 20.07., 28.08., 13.09., 20.10., 7.11., 10.11., 8.12., 15.12.2017 r.,

- listy wynagrodzeń członków Komisji o numerach księgowych: 4062, 4283, 4917, 5248, 5979, 6354, 6395, 7004, 7149, na łączną kwotę 4.080,00 zł.

Wypłatę wynagrodzeń ujęto w raportach kasowych o numerach księgowych: 4052, 4276, 4911, 5244, 5976, 6351, 6392, 6996, 7143. Wynagrodzenia wypłacano w wysokości określonej w Programie, po potrąceniu zaliczek na podatek dochodowy.

- w zakresie wynagrodzeń dla specjalisty psychoterapii uzależnień poddano kontroli dokumenty, jak niżej:

- umowa – zlecenie z dnia 14.12.2016 r., w której ustalono wynagrodzenie miesięczne w kwocie 1.500,00 zł brutto,

- rachunki na łączną kwotę 7.500,00 zł za wykonaną usługę za miesiące: I, II, III, IV, XI.2017 r. (dokumenty księgowe nr 505, 1089, 1926, 2570, 6811).

b) w § 4300 sprawdzono wydatki w łącznej kwocie 18 737,94 zł, co stanowi 28,30 % wszystkich wydatków zaewidencjonowanych w tej podziale, w kwocie 66.213,42 zł. Kontroli poddano dokumenty, jak niżej:

- faktury (dow. księg. 2263, 2596, 4207) dotyczące pobytu dzieci w ośrodku wczasowym podczas obozu profilaktyczno – terapeutycznego, wystawione na kwotę 16.680,00 zł – zapł. 5.04.2017 r., 28.04.2017 r., 18.07.2017 r.,

- umowy nr 7/03/2017 z 31.03.2017 r., przedmiotem której była organizacja obozu profilaktyczno-terapeutycznego w okresie 10.07.-14.07.2017 r., za kwotę 16.680,00 zł,

- faktura (dow. księg. 6024) wystawiona na kwotę 757,94 zł za przewóz uczniów do Warszawy na dyskusje na temat uzależnień – zapł. 26.10.2017 r.,

- faktura (dow. księg. 7114) wystawiona na kwotę 1.300,00 zł za przewóz uczniów do Warszawy na wycieczkę profilaktyczną w celu propagowania zdrowego stylu życia – zapł. 14.12.2017 r.,

c) w § 4210 sprawdzono wydatki w łącznej kwocie 5.620,87 zł, co stanowi 31,58 % wszystkich wydatków zaewidencjonowanych w tej podziałce, w kwocie 17.796,19 zł. Kontroli poddano faktury (dow. księg. 723, 2153, 4419, 7299) wystawione na łączną kwotę 5.620,87 zł za zakup ubrań i sprzętu sportowego na potrzeby uczniowskie, który zakwalifikowany został jako wydatek mający na celu propagowanie zdrowego stylu życia bez używek – za f-ry zapł. odpowiednio w dniach: 10.02., 13.04., 28.07., 22.12.2017 r.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

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

Dotacje dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych zostały zaplanowane w zał. Nr 6 do uchwały Nr XXIX/201/2016 Rady Gminy Kadzidło z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Kadzidło na rok 2017 w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Kadzidło na rok 2017.

Ostateczny plan dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych przyjęty został w zał. Nr 5 do uchwały Nr XLI/285/2017 w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Kadzidło na rok 2017 i wynosił:

- 2.423.015,35 zł - w zakresie dotacji podmiotowych dla szkół i przedszkoli prowadzonych przez stowarzyszenia (§ 2590 w rozdz. 80101, 80103, 80110, 80150 oraz § 2540 w rozdz. 80104),
- 21.780,94 zł – w zakresie dotacji celowych dla szkół prowadzonych przez stowarzyszenia (§ 2820 w rozdz. 80101 i 80110),
- 72.000,00 zł – w zakresie dotacji celowych zleconych do realizacji organizacjom pożytku publicznego (rozdz. 92109 i 92605 § 2360).

Wydatki z tytułu ww. dotacji wyniosły w 2017 r. łącznie 2.510.134,05 zł, w tym:

a) dotacje dla stowarzyszeń i pozostałych organów prowadzących szkoły i przedszkola:

- w rozdz. 80101 § 2590 – 1.049.807,23 zł na plan 1.049.807,23 zł, a więc plan wykonano w 100 %,
- w rozdz. 80101 § 2820 – 17.574,14 zł na plan 18.068,18 zł, a więc plan wykonano w 97,27 %,
- w rozdz. 80103 § 2590 – 190.825,88 zł na plan 190.825,88 zł, a więc plan wykonano w 100 %,
- w rozdz. 80110 § 2590 – 188.099,16 zł na plan 188.099,16 zł, a więc plan wykonano w 100 %,
- w rozdz. 80110 § 2820 – 3.712,08 zł na plan 3.712,76 zł, a więc plan wykonano w 99,98 %.
- w rozdz. 80150 § 2590 – 52.570,92 zł na plan 52.570,92 zł, a więc plan wykonano w 100 %,
- w rozdz. 80104 § 2540 – 936.960,00 zł na plan 941.712,16 zł, a więc plan wykonano w 99,50 %,

b) dotacje dla organizacji pożytku publicznego:

- w rozdz. 92109 § 2360 – 38.642,64 zł na plan 40.000,00 zł, a więc plan wykonano w 96,61 %,
- w rozdz. 92605 § 2360 – 31.942,00 zł, na plan 32.000,00 zł, a więc plan wykonano w 99,82 %.

2.1.2.8.1. Dotacje dla organów innych niż j.s.t. prowadzących szkoły i przedszkola publiczne.

W zakresie ww. dotacji w 2017 r. w Gminie Kadzidło obowiązywała uchwała Nr XXIX/202/2016 Rady Gminy Kadzidło z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek oświatowych publicznych oraz



niepublicznych prowadzonych na terenie Gminy Kadzidło przez inny niż jednostka samorządu terytorialnego organ oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania udzielonej dotacji, oraz terminu i sposobu rozliczenia dotacji (Dz. Urz. Woj. Maz. z dnia 16.01.2017 r., poz. 356).

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że w 2017 r. na terenie Gminy Kadzidło prowadzone były następujące jednostki oświatowe prowadzone przez organy inne niż j.s.t., a mianowicie:

- a) Stowarzyszenie Edukacyjne „Dobro Dziecka” z siedzibą w Czarni, prowadzące SP w Czarni,
- b) Stowarzyszenie Inicjatyw Oświatowych „Mała Ojczyzna” z siedzibą w Jazgarce, prowadzące SP w Jazgarce oraz Publiczne Gimnazjum w Jazgarce,
- c) Stowarzyszenie Oświatowe „Ku przyszłości”, z siedzibą w Siarczej Łące, prowadzące SP w Siarczej Łące i SP w Glebie,
- d) Akademię Najmłodszych Niepubliczną SP w Kadzidle – organ prowadzący PPHU Kris Bet K. Gołaś,
- e) Niepubliczne Przedszkole „Radosny Zakątek 3” w Kadzidle – organ prowadzący PPHU Kris Bet K. Gołaś,
- f) Niepubliczne Przedszkole „Muzyczna Kraina” w Kadzidle – organ prowadzący Prusaczyk M. - Prywatne Ognisko Muzyczne.

Kontroli poddano wydatki w kwocie 612.792,53 zł z tytułu dotacji przekazywanych w 2017 r. dla Przedszkola Niepublicznego „Muzyczna Kraina” oraz dla Stowarzyszenia Oświatowego „Ku Przyszłości” na prowadzenie SP w Siarczej Łące. Przyjęta próba stanowi 25,34 % dotacji podmiotowych udzielonych przez Gminę Kadzidło w 2017 r. dla jednostek oświatowych (2.418.263,19 zł). Dokumenty do kontroli przedłożył Wiesław Chrostek - Dyrektor ZOSzIP-u w Kadzidle oraz Katarzyna Waleńdziewska – insp. ds. księgowości.


Próbę kontrolną sprawdzono pod kątem:

- terminowości złożenia wniosków o udzielenie dotacji (do 30.09.2016 r.),
- prawidłowości obliczenia dotacji (stawka x liczba uczniów),
- przekazywania kwot poszczególnych dotacji w terminie do końca danego miesiąca, a za grudzień w terminie do 15-go dnia grudnia,
- prawidłowości i terminowości rozliczania się stowarzyszeń z otrzymanych dotacji.

W celu przeprowadzenia ww. kontroli badaniu poddano następujące dokumenty:

1) W zakresie Przedszkola Niepublicznego „Muzyczna Kraina” (§ 2540):

- a) wyliczenie kwoty dotacji przypadającej na 1 ucznia, sporządzone przez Dyrektora ZOSzIP w Kadzidle (aktualizacja na koniec X.2017 r.), z którego wynika, że w 2017 r. wydatki na 1 ucznia przedszkola w Gminie wynosiły 7.319,93 zł/rok (609,94 zł/m-c); dotację ustalono w kwocie 457,50 zł/1 ucznia przedszkola niepublicznego (75 % kwoty 609,94 zł),
- b) wniosek o udzielenie dotacji złożony 5.09.2016 r., w którym podano planowaną liczbę uczniów w 2017 r. w ilości 80 osób,
- c) zgłoszenie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych z 29.09.2014 r. (rozpoczęcie działalności 1.01.2015 r.)
- d) zaświadczenie Nr 2/2014 z dnia 24.11.2014 r. o wpisie przedszkola do ewidencji placówek niepublicznych, wydane przez Wójta Gminy Kadzidło,
- e) statut przedszkola z 29.09.2014 r. ze zmianami oraz statut z dnia 30.06.2017 r.
- f) zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej z 30.12.2009 r.,
- g) wydruk z ewidencji księgowej do konta analitycznego 224-14, według którego jednostce w 2017 r. przekazano dotację w 12 transzach w łącznej kwocie 427.762,50 zł; każda transza była przekazana do końca danego miesiąca,



h) informacje o liczbie uczniów składane do UG w terminie 5 dnia danego miesiąca posiadające numery księgowo nr: 185, 819, 1532, 2236, 2901, 3577, 4227, 4723, 5331, 5944, 6512, 7091,

i) informację o wydatkach poniesionych z dotacji z budżetu Gminy Kadzidło w kwocie 427.762,50 zł, która wpłynęła do UG w dniu 19.01.2018 r.

Dotacja została wykorzystana w całości i rozliczona Wn 810/Ma 224-14 w kwocie 427.762,50 zł. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

2) W zakresie Publicznej Szkoły Podstawowej w Siarczej Łące (Stowarzyszenie Oświatowe „Ku przyszłości”) - (§ 2590):

a) wniosek z dnia 23.08.2013 r. o udzielenie zezwolenia na założenie szkoły publicznej,

b) decyzja Nr 1/2013 Wójta Gminy Kadzidło z dnia 29.07.2013 r. w sprawie udzielenie zezwolenia na założenie PSP wraz z obowiązkowym oddziałem przedszkolnym w Siarczej Łące,

c) wniosek o udzielenie dotacji oświatowej na 2017 rok, złożony w dniu 26.09.2016 r., w którym podano planowaną liczbę uczniów szkoły i oddziału przedszkolnego,

d) wydruk z ewidencji księgowej do konta analitycznego 224-4, według którego jednostce w 2017 r. przekazano dotację w 12 transzach w łącznej kwocie 185.030,03 zł; każda transza była przekazana do końca danego miesiąca,

e) informacje o liczbie uczniów składane do UG w terminie 5 dnia danego miesiąca posiadające numery księgowo nr: 189, 809, 1540, 2222, 2912, 3571, 4223, 4727, 5325, 5954, 6518, 7093,

f) wyliczenie kwoty dotacji na podstawie metryczki subwencji oświatowej (aktualizacja na koniec X.2017 r.),

g) informację o wydatkach poniesionych z dotacji z budżetu Gminy Kadzidło w kwocie 185.030,03 zł, która wpłynęła do UG w dniu 23.01.2018 r.

Dotacja została wykorzystana w całości i rozliczona Wn 810/Ma 224-4 w kwocie 185.030,03 zł. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

2.1.2.8.2. Dotacje dla organizacji pozarządowych prowadzących działalność pożytku publicznego.

Dokumenty do kontroli przedłożył Sylwester Marchewka – insp. ds. promocyjno – informatycznych oraz Katarzyna Waleńdziewska – insp. ds. księgowości.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że w 2017 r. organizacjom pożytku publicznego udzielono dotacji w łącznej wysokości 70.911,00 zł, z tego:

a) na realizację zadań publicznych w obszarze kultura w Gminie Kadzidło przyznano dotacje w kwocie 38.969,00 zł, w tym:

- dotacja w kwocie 12.856,00 zł dla Kadzidlańskiego Stowarzyszenia Kulturalnego Bractwo na zadanie „Odkrywamy dziedzictwo kulturowe Żmudzi i Laudy,

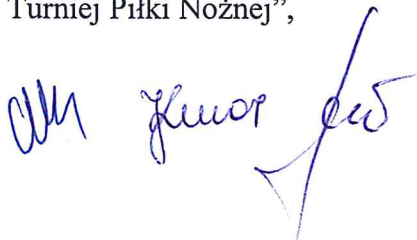
- dotacja w kwocie 20.243,00 zł dla ww. stowarzyszenia na zadanie „Odkrywamy dziedzictwo kulturowe Kresów dawnej Rzeczypospolitej – śladami polskich romantyków”,

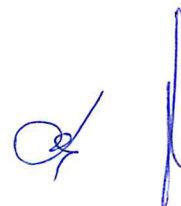
- dotacja w kwocie 5.870,00 zł dla ww. stowarzyszenia na zadanie „Kraków, a to Polska właśnie – śladami kultury średniowiecznej i renesansowej.

b) na realizację zadań publicznych w obszarze upowszechniania kultury fizycznej i zajęć sportowych w Gminie Kadzidło przyznano dotacje w kwocie 31.942,00 zł, w tym:

- dotacja w kwocie 2.500,00 zł dla ww. stowarzyszenia na zadanie „III Mistrzostwa Gminy w Piłce Siatkowej”,

- dotacja w kwocie 2.500,00 zł dla ww. stowarzyszenia na zadanie „III Dożynkowy Turniej Piłki Nożnej”,





- dotacja w kwocie 3.600,00 zł dla Ludowego Uczniowskiego Klubu Sportowego „Dylewianka” w Dylewie na zadanie „Starzy czy młodzi aktywność nie zaszkodzi – zajęcia Zumby”,
 - dotacja w kwocie 15.200,00 zł dla Gminnego Uczniowskiego klubu Sportowego „Kurpiak Kadzidło” na zadanie „Rozwój społeczności lokalnej poprzez wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej na terenie gminy Kadzidło w roku 2017 r.”,
 - dotacja w kwocie 2.150,00 zł dla Ostrołęckiego Stowarzyszenia Tenisowego na zadanie „Bezpłatne szkolenie dzieci i młodzieży z zakresu nauki gry w tenisa ziemnego na terenie Gminy Kadzidło”,
 - dotacja w kwocie 2.992,00 zł dla Międzyszkolnego Klubu Karate na zadanie „Upowszechnianie kultury fizycznej i zajęć sportowych w Gminie Kadzidło w 2017 r.”,
 - dotacja w kwocie 3.000,00 zł dla Uczniowskiego Klubu Sportowego „Biedronka” w Chudku na zadanie „Zajęcia unihokejowe dla dzieci i młodzieży z gminy Kadzidło”.
- Kontroli poddano wydatki w łącznej kwocie 35.443,00 zł (próba 49,98 %), z tytułu dotacji udzielonych organizacjom pożytku publicznego, a mianowicie:
- dotacja w kwocie 15.200,00 zł (rozdz. 92605 § 2360) dla Gminnego Uczniowskiego Klubu Sportowego „Kurpiak Kadzidło” na zadanie „Rozwój społeczności lokalnej poprzez wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej na terenie gminy Kadzidło w roku 2017 r.”,
 - dotacja w kwocie 20.243,00 zł (rozdz. 92109 § 2360) dla ww. Kadzidlańskiego Stowarzyszenia Kulturalnego Bractwo na zadanie „Odkrywany dziedzictwo kulturowe Kresów dawnej Rzeczypospolitej – śladami polskich romantyków”.

Dotacje skontrolowano w zakresie:

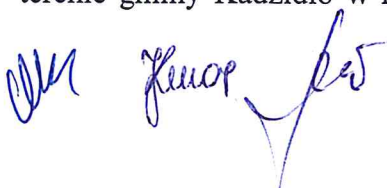
- prawidłowego ogłoszenia otwartego konkursu ofert,
- zbadania złożonych ofert,
- ogłoszenia wyników konkursu,
- prawidłowego zawarcia umowy o udzielenie zamówienia publicznego,
- rozliczenia się dotowanych z udzielonej dotacji.

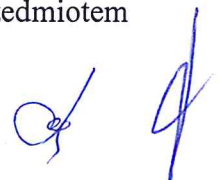
Osobą odpowiedzialną merytorycznie w zakresie nadzoru

W celu przeprowadzenia ww. kontroli badaniu poddano następujące dokumenty:

1) W zakresie dotacji dla Gminnego Uczniowskiego Klubu Sportowego „Kurpiak Kadzidło”:

- a) zarządzenie Nr 223/2017 Wójta Gminy Kadzidło z dnia 19 kwietnia 2017 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w obszarze upowszechnianie kultury fizycznej i zajęć sportowych w gminie Kadzidło w roku 2017 – termin do złożenia ofert wyznaczono na 12.05.2017 r.; ogłoszenie opublikowano w dniu 19.04.2017 r. w BIP-ie, na stronie internetowej U.G. w Kadzidle oraz na tablicy ogłoszeń,
- b) zarządzenie Nr 228/2017 Wójta Gminy Kadzidło z dnia 15 maja 2017 r. w sprawie powołania komisji konkursowej,
- c) zarządzenie Nr 229/2017 Wójta Gminy Kadzidło z dnia 15 maja 2017 r. w sprawie wyboru ofert dotyczących realizacji zadań w obszarze upowszechniania kultury fizycznej i zajęć sportowych (...); opublikowano w BIP, na stronie internetowej Gminy oraz na tablicy ogłoszeń w dniu 15.05.2017 r.,
- d) ofertę Uczniowskiego Klubu Sportowego Kurpiak Kadzidło, która wpłynęła do U.G. w Kadzidle w dniu 8.05.2017 r.; łączny koszt zadania 18.999,40 zł, wnioskowana kwota dotacji 15.200,00 zł (80 %),
- e) umowę Nr PI/OP/5/2017 o realizację zadania publicznego pod nazwą „Rozwój społeczności lokalnej poprzez wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej na terenie gminy Kadzidło w roku 2017 r.” zawartą w dniu 18.05.2017 r., przedmiotem





której było udzielenie dotacji w kwocie 15.200,00 zł, w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy; termin realizacji zadania publicznego określono od 19.05. do 30.06.2017 r.,

f) sprawozdanie z wykonania zadania publicznego złożone przez ww. klub w dniu 28.07.2017 r., z którego wynika, że dotacja została wykorzystana w całości (15.200,00 zł (80 % kosztów) plus wkład własny 3.799,40 zł i inne środki 107,35 zł (20 % kosztów zadania).

Oferta, umowa i sprawozdanie zostały sporządzone wg wzorów wynikających z rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17.08.2016 r. wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań.

g) wydruk z księgi głównej, z którego wynika, że dotacja w kwocie 15.200,00 zł została przekazana w dniu 19.05.2017 r. (Wb Nr 210/1130) i zaksięgowana Wn224-15/Ma130-03; rozliczenie dotacji w kwocie 15.200,00 zł zaksięgowano Wn 810/Ma 224-15.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

2) W zakresie dotacji dla Stowarzyszenia „Bractwo”:

a) zarządzenie Nr 219/2017 Wójta Gminy Kadzidło z dnia 31 marca 2017 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w obszarze kultura w gminie Kadzidło w roku 2017; ogłoszenie stanowi zał. nr 1 do zarządzenia; termin do składania ofert wyznaczono do 21.04.2017 r.; maksymalna kwota dofinansowania 40.000,00 zł (80% kosztów zadania); ogłoszenie opublikowano 31.03.2017 r. w BIP, na stronie internetowej Gminy oraz na tablicy ogłoszeń,

b) zarządzenie Nr 224/2017 Wójta Gminy Kadzidło z dnia 21.04.2017 r. w sprawie powołania komisji konkursowej, którym powołano 3-osobową komisję konkursową,

c) protokół z posiedzenia komisji do spraw oceny ofert złożonych w ramach konkursu z dnia 24.04.2017 r.,

d) zarządzenie Nr 225/2017 Wójta Gminy Kadzidło z dnia 24 kwietnia 2017 r. w sprawie wyboru ofert dotyczących realizacji zadań publicznych w obszarze kultura (...), na podstawie którego stowarzyszeniu na przedmiotowe zadanie udzielono dotacji w kwocie 20.243,00 zł; ogłoszenie o wyborze opublikowano w dniu 24.04.2017 r. w BIP, na stronie internetowej Gminy oraz na tablicy ogłoszeń,

e) oferta realizacji zadania publicznego, która wpłynęła 20.04.2017 r.,

f) umowa o realizację zadania publicznego Nr PI/OP/7/2017 z dnia 19.05.2017 r., przedmiotem której była realizacja zadania pn. „Odkrywamy dziedzictwo kulturowe Kresów dawnej Rzeczypospolitej – śladami polskich romantyków”; w umowie określono termin realizacji zadania od 22.05.2017 r. do 24.07.2017 r.,

g) sprawozdanie z wykonania zadania publicznego, które wpłynęło do UG w dniu 18.08.2017 r. (w terminie); ze sprawozdania wynika, że dotacja została wykorzystana w całości, tj. w kwocie 20.243,00 zł (31,60 % kosztów zadania); całkowite wydatki poniesione na realizację zadania wyniosły 64.057,00 zł;

Oferta, umowa i sprawozdanie zostały sporządzone wg wzorów wynikających z rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17.08.2016 r. wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań.

h) wydruk z księgi głównej, z którego wynika, że dotacja w kwocie 20.243,00 zł została przekazana w dniu 22.05.2017 r. (Wb Nr 212/1140) i zaksięgowana Wn224-7/Ma130-03; rozliczenie dotacji w kwocie 20.243,00 zł zaksięgowano Wn 810/Ma 224-7.

W wyniku kontroli ustalono, że umowa o realizację zadania publicznego Nr PI/OP/7/2017, przedmiotem której była realizacja zadania pn. „Odkrywamy dziedzictwo kulturowe Kresów dawnej Rzeczypospolitej – śladami polskich

romantyków” została zawarta w dniu 19.05.2017 r. pomimo, że ogłoszenie o wyborze oferty zostało opublikowane w dniu 24.04.2017 r.

2.2. Wydatki majątkowe.

Na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej ustalono, że w 2017 r. w Gminie Kadzidło zrealizowano wydatki majątkowe w łącznej kwocie 7.169.984,07 zł, na które składały się wydatki ujęte w nw. podziałkach klasyfikacji budżetowej, a mianowicie:

- a) w § 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”, rozdz. 60016, 75023, 80101, 90015, 90095, 92601, w łącznej kwocie 3.406.997,02 zł,
- b) rozdz. 80101 § 6057 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w łącznej kwocie 1.661.826,43 zł,
- c) rozdz. 80101 § 6059 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w łącznej kwocie 1.188.418,57 zł,
- d) w dz. 700 rozdz. 70005 § 6060 – „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” w kwocie 8.415,94 zł,
- e) w dz. 754 rozdz. 75404 § 6170 – „Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych” w kwocie 21.000,00 zł,
- f) w dz. 921 rozdz. 92116 § 6220 – „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych” w kwocie 883.326,11 zł.

2.2.1. Wydatki na inwestycje.

W ramach wydatków inwestycyjnych poniesionych w 2017 r. poddano kontroli losowo wybrane wydatki w łącznej kwocie 3.638.838,47 zł, w tym:

- w rozdz. 80101 § 6057 – w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Poprawa efektywności energetycznej w gminie Kadzidło poprzez termomodernizację budynku użyteczności publicznej Zespołu Szkół w Chudku wraz z montażem pompy ciepła” – w kwocie 2.887.388,00 zł, z tego 2 850 245,00 zł poniesionych w 2017 r.,
- w rozdz. 60016 § 6050/35 – w ramach „Przebudowy dróg gminnych na terenie Gminy Kadzidło – część III – przebudowa ul. 11-go Listopada” w kwocie 117.833,52 zł,
- w rozdz. 60016 § 6050/31 – w ramach „Przebudowa dróg gminnych na terenie Gminy Kadzidło- część I- Przebudowa dróg gminnych w Piaseczni” w kwocie 689.119,95 zł, z tego 670.759,95 zł poniesionych w 2017 r.

Przyjęta do badania próba stanowi 58,15 % wszystkich wydatków inwestycyjnych (§§ 6050, 6057 i 6059) poniesionych w 2017 r., w łącznej kwocie 6.257.242,02 zł.

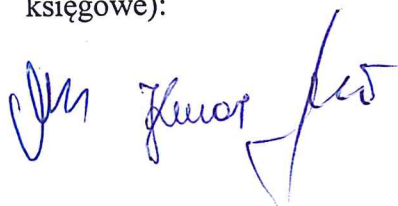
Ww. wydatki inwestycyjne skontrolowano pod kątem:


- zabezpieczenia środków finansowych w budżecie Gminy na realizację wydatków,
- realizacji zobowiązań umownych w zakresie wypłaty wynagrodzeń (zgodność z umowami, fakturami, protokołami odbioru),
- ewidencji operacji gospodarczych związanych z realizacją inwestycji,
- zawarcia umów przez upoważnione osoby i zamieszczenia kontrasygnaty skarbnika
- rozliczenia kosztów zadania i przyjęcia na majątek powstałego efektu rzeczowego.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

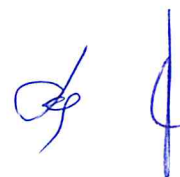
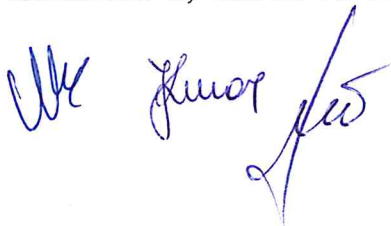
2.2.1.1. W zakresie zadania pn. „Poprawa efektywności energetycznej w gminie Kadzidło poprzez termomodernizację budynku użyteczności publicznej Zespołu Szkół w Chudku wraz z montażem pompy ciepła”, objęto kontrolą 100 % kosztów inwestycji. Inwestycja objęta była ewidencją księgową prowadzoną na koncie analitycznym o symbolu 080-41.

Kontrolą objęto dokumenty, jak niżej (w nawiasach podano numery ewidencyjne księgowe):





- 1) wydruk z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 080-41, z którego wynika, że koszty inwestycji wyniosły łącznie 2.887.388,00 zł, z tego w 2017 r. w kwocie 2.850.245,00 zł (BO 37.143,00 zł),
- 2) rachunek z 22.12.2017 r. (nr 7391) na kwotę 1.800,00 zł za wykonanie audytu energetycznego – zapł. 28.12.2017 r.; protokół odbioru z 22.12.2017 r. (nr7392); zlecenie wykonania z 7.12.2017 r. (nr 7393),
- 3) faktura z 13.12.2017 r. (nr 7384) na kwotę 1.301.020,76 zł za wykonanie termomodernizacji budynku ZS w Chudku – zapł. 28.12.2017 r.; protokół odbioru końcowego robót budowlanych z 6.12.2017 r.; umowa nr IK.272.5.2017 z 11.04.2017 r., w której określono wynagrodzenie wykonawcy w kwocie 2.296.000,00 zł i termin wykonania robót do 31.10.2017 r.
Wykonawca wykonał roboty 27 dni po terminie, w związku z czym naliczono mu zgodnie z umowa karę w kwocie 61.992,00 zł. Kwotę potrącono z należności ww. faktury – za fakturę zapłacono 1.239.028,76 zł.
- 4) rachunek z 12.12.2017 r. (nr 7389) na kwotę 9.900,00 zł za pełnienie nadzoru inwestorskiego nad inwestycją – zapł. 28.12.2017 r.; protokół odbioru końcowego usługi z 12.12.2017 r. (nr 7390); umowa Nr IK.7031.43.2017 na pełnienie nadzoru inwestorskiego z dnia 11.04.2017 r.,
- 5) faktura z 30.10.2017 r. (nr 6291) na kwotę 994.979,24 zł za wykonanie termomodernizacji budynku ZS w Chudku – zapł. 21.11.2017 r.; protokół odbioru częściowego robót z 30.10.2017 r. (nr 6292).
Wykonawca wykonał roboty 63 dni po terminie, w związku z czym naliczono mu zgodnie z umową karę w kwocie 72.324,00 zł. Kwotę potrącono z należności ww. faktury – za fakturę zapłacono 922.655,24 zł.
- 6) rachunek z 3.11.2017 r. (nr 6635) na kwotę 9.900,00 zł za pełnienie funkcji inspektora nadzoru – zapł. 21.11.2017 r.; protokół częściowego odbioru Nr 1/2017 z 30.10.2017 r.,
- 7) faktura z 29.08.2017 r. (nr 5092) na kwotę 519.000,00 zł za wykonanie układu dolnego źródła ciepła wraz z rurociągami na zewnątrz budynku użyteczności publicznej ZS w Chudku – zapł. 28.09.2017 r.; umowa Nr IK.272.6.2017 z 21.06.2017 r., przedmiotem której było wykonanie ww. robót w terminie do 31.07.2017 r., za wynagrodzeniem w kwocie 519.000,00 zł; protokół odbioru wykonanych robót z 31.07.2017 r.,
- 8) rachunek z 1.03.2016 r. (nr 1522) na kwotę 1.800,00 zł za wykonanie audytu energetycznego – zapł. 18.03.2016 r.; protokół zdawczo – odbiorczy z 15.01.2016 r.; zlecenie nr IK.7031.15.2016 z 8.01.2016 r.,
- 9) rachunek z 1.03.2016 r. (nr 1521) na kwotę 19.200,00 zł za wykonanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej dla projektu etap I – zapł. 18.03.2016 r.; protokół zdawczo – odbiorczy z 23.02.2016 r.; rachunek z 14.03.2017 r. (nr 1500) na kwotę 12.800,00 zł za wykonanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej dla projektu etap II – zapł. 17.03.2017 r.; umowa Nr IK.7031.133.2015 z 4.12.2015 r., przedmiotem której wykonanie wspomnianej dokumentacji w terminie do 5.04.2016 r., za wynagrodzeniem łącznym 32.000,00 zł; protokół zdawczo – odbiorczy z 10.02.2017 r.
Wykonawca wykonał roboty 311 dni po terminie, w związku z czym naliczono mu zgodnie z umową karę w kwocie 6.400,00 zł (311 dni x 1 % wartości umownej). Kwotę potrącono z należności ww. rachunku – zapłacono 6.400,00 zł.
- 10) faktura z 9.03.2016 r. (nr 1900) na kwotę 15.498,00 zł za wykonanie studium wykonalności – zapł. 7.04.2016 r.; protokół odbioru dokumentacji projektowej z 29.02.2016 r.; umowa Nr IK.7031.14.2016 z 8.01.2016 r., przedmiotem której było



wykonanie dokumentacji w terminie do 29.02.2016 r., za wynagrodzeniem w kwocie 15.498,00 zł,

11) faktura z 10.05.2017 r. (nr 3138) na kwotę 845,00 zł za wykonanie i montaż tablicy informacyjnej – zapł. 30.05.2017 r.; protokół zdawczo – odbiorczy z 19.04.2017 r.; zlecenie z 10.04.2017 r. (nr 3139),

12) faktura z 18.12.2015 r. na kwotę 615,00 zł za mapę dla celów projektowych – zapł. 22.12.2015 r.,

13) potwierdzenie wpłaty KP nr 2088 w kwocie 30,00 zł za wydanie odpisu z księgi wieczystej.

14) dowód OT Nr 11 z 28.12.2017 r. na kwotę 2.887.388,00 zł,

15) obroty wg planu wydatków do konta 980.

2.2.1.2. W zakresie zadania pn. „Przebudowa dróg gminnych na terenie Gminy Kadzidło – część III – przebudowa ul. 11-go Listopada”, objęto kontrolą 100 % kosztów inwestycji (117.833,52 zł), która objęta była ewidencją księgową prowadzoną na koncie analitycznym o symbolu 080-50.

Kontrolą objęto dokumenty, jak niżej (w nawiasach podano numery ewidencyjne księgowo):

1) wydruk z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 080-50, z którego wynika, że koszty inwestycji wyniosły łącznie 117.833,52 zł,

2) rachunek z 14.09.2017 r. (nr 5471) na kwotę 1.500,00 zł za pełnienie funkcji inspektora nadzoru –zapł. 27.09.2017 r.; umowa Nr IK.7031.41.2017 z 5.04.2017 r.,

3) faktura z 12.09.2017 r. (nr 5670) na kwotę 116.333,52 zł za wykonanie przebudowy drogi gminnej na terenie Gminy Kadzidło – część III – przebudowa ul. 11-go Listopada – zapł. 10.10.2017 r.; kosztorys powykonawczy na kwotę 116.333,52 zł (nr 5672); protokół Nr 1/IK.272.4.2017 z 12.09.2017 r.; umowa Nr IK.272.4.2017 z 3 kwietnia 2017 r., przedmiotem której było wykonanie ww. robót w terminie do 31.08.2017 r. za wynagrodzeniem w kwocie 116.333,52 zł.

W wyniku niedotrzymania terminu wykonania robót, które zgłoszono do odbioru w dniu 4.09.2017 r., wykonawcy naliczono karę umowną w wysokości 930,68 zł (4 dni x 0,2 % z 116.333,52 zł). Wykonawca zapłacił karę w dniu 10.10.2017 r.

4) dowód OT Nr 10 z 18.10.2017 r. na kwotę 117.833,52 zł,

5) obroty planu wydatków na koncie 980.

2.2.1.3. W zakresie zadania pn. „Przebudowa dróg gminnych na terenie Gminy Kadzidło- część I- Przebudowa dróg gminnych w Piaseczni”, objęto kontrolą 100 % kosztów inwestycji (689.119,95 zł, z tego 670.759,95 zł kosztów poniesionych 2017 r.), która objęta była ewidencją księgową prowadzoną na koncie analitycznym o symbolu 080-69.

Kontrolą objęto dokumenty, jak niżej (w nawiasach podano numery ewidencyjne księgowo):

1) wydruk z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 080-69, z którego wynika, że koszty inwestycji wyniosły łącznie 689.119,95 zł,

2) rachunek z 14.09.2017 r. (nr 5472) na kwotę 6.000,00 zł za nadzór inwestorski -zapł. 27.09.2017 r.; umowa Nr IK.7031.39.2017 z 3.04.2017 r.,

3) faktura z 12.09.2017 r. (nr 5622) na kwotę 664.759,95 zł za wykonanie przebudowy dróg gminnych w Piaseczni – zapł. 9.10.2017 r.; kosztorys powykonawczy na kwotę 540.455,24 zł netto (664.759,95 brutto); protokół Nr IK.272.2.2017 z 12.09.2017 r.; umowa Nr IK.272.2.2017 z 3.04.2017 r., przedmiotem której była przebudowa dróg w Piaseczni w terminie do 31.08.2017 r.,

4) faktura z 10.11.2016 r. (nr 7235) za wykonanie map do celów projektowych – zapł. 22.11.2016 r.; zlecenie z 14.09.2016 r. (nr 7236),

- 5) faktura z 29.12.2016 r. (nr 8091) za wykonanie dokumentacji projektowej – zapł. 29.12.2016 r.; umowa o dzieło Nr IK.7031.134.2016 z 7.12.2016 r.,
6) dowód OT Nr 9 z 18.10.2017 r. na kwotę 689.119,95 zł,
7) obroty planu wydatków na koncie 980.
Nieprawidłowości w zakresie wydatków majątkowych nie stwierdzono.

2.2.2. Pozostałe wydatki (majątkowe).

W 2017 r. Gmina Kadzidło zrealizowała pozostałe wydatki majątkowe w łącznej kwocie 912.742,05 zł, w tym:

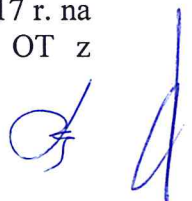
- w dz. 700 rozdz. 70005 § 6060 – „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” w kwocie 8.415,94 zł,
- w dz. 754 rozdz. 75404 § 6170 – „Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych” w kwocie 21.000,00 zł,
- w dz. 921 rozdz. 92116 § 6220 – „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych” w kwocie 883.326,11 zł.

Poddano kontroli 100 % ww. wydatków i ustalono jak niżej:

1) w rozdz. 70005 § 6060 wydatkowano kwotę 8.415,94 zł, w tym:

- kwotę 4.620,00 zł tytułem zakupu nieruchomości we wsi Dylewo nr 507/1 o pow. 0,0462 ha (akt Rep. A Nr 4138/2017 z 1.08.2017 r.) – cenę sprzedaży ustalono na podstawie protokołu uzgodnień z 12.06.2017 r.; kwotę wypłacono w kasie UG w dniu 1.08.2017 r.; nieruchomość została zakupiona na podstawie uchwały Rady Gminy Kadzidło Nr XXXV/240/2017 z 2.06.2017 r.,
- kwotę 320,00 zł tytułem faktury z 1.08.2017 r. (nr ewid. 4585) wystawionej za usługę notarialną związaną z zakupem ww. nieruchomości,
- kwotę 460,02 zł tytułem faktury z 1.08.2017 r. (nr ewid. 4612) wystawionej za usługi notarialne związane z zakupem ww. nieruchomości,
- kwotę 1.820,80 zł tytułem faktur z 14.11.2017 r. (nr ewid. 6412, 6411) wystawionych za usługi notarialne,
- kwotę 2,00 zł tytułem zakupu działek na podstawie aktów notarialnych Rep. A Nr 7183/2017 z 7.11.2017 r. oraz 7176/2017 z 7.11.2017 r. – kwotę wypłacono w kasie UG w dniu 15.11.2017 r.; działki zakupiono zgodnie z postanowieniami uchwał Nr XXXV/239/2017 z 2.06.2017 r.
- kwotę 450,00 zł tytułem zakupu działki we wsi Kadzidło nr 594/1 o pow. 0,0045 ha (Rep. A nr 6340/2017 z 21.11.2017 r.) - cenę sprzedaży ustalono na podstawie protokołu uzgodnień z 12.06.2017 r.; kwotę wypłacono w kasie UG w dniu 21.11.2017 r.; nieruchomość zakupiono na podstawie uchwały Rady Gminy Kadzidło Nr XXXV/241/2017 z 2.06.2017 r.,
- kwotę 320,00 zł tytułem faktury z 21.11.2017 r. (nr ewid. 6628) wystawionej za usługi notarialne,
- kwotę 423,12 zł tytułem faktury z 21.11.2017 r. (nr ewid. 6646) wystawionej za usługi notarialne.

2) w rozdz. 75404 § 6170 wydatkowano kwotę 21.000,00 zł tytułem porozumienia Nr 97/S/T/2017 z 15.11.2017 r. zawartego pomiędzy Gminą Kadzidło a Komendantem Wojewódzkim Policji w Radomiu, przedmiotem którego było przekazanie środków na konto „Funduszu Wsparcia Policji Woj. Maz.”, celem dofinansowania zakupu pojazdu służbowego dla potrzeb posterunku Policji w Kadzidle. Dotację przekazano w dniu 20.11.2017 r. (Wn224-13/Ma 130-3). W dniu 15.01.2018 r. (terminowo) wpłynęło do UG Kadzidło rozliczenie na kwotę 21.000,00 zł wraz z kopią faktury z 19.12.2017 r. na kwotę 81.017,00 zł za zakup samochodu marki Opel oraz z dowodem OT z



19.12.2017r. podpisanym m.in. przez Komendanta Miejskiej Policji w Ostrołęce; dotację rozliczono w dniu 31.12.2017 r. (Wn 810/Ma 224-13).

3) w rozdz. 92116 § 6220 wydatkowano kwotę 883.326,11 zł tytułem dotacji celowej dla Biblioteki Publicznej w Kadzidle. Dotacja została zaplanowana w kwocie 896.026,26 zł w zał. Nr 6 do uchwały Nr XXIX/201/2016 Rady Gminy Kadzidło z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Kadzidło na rok 2017. Po zmianach dotację zaplanowano w zał. Nr 5 do uchwały Nr XLI/285/2017 Rady Gminy Kadzidło z dnia 15 grudnia 2017 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Kadzidło nr rok 2017, w kwocie 883.326,11 zł. Dotacji udzielono na podstawie umowy Nr 1/d/2017 z 5.01.2017 r., przedmiotem której było finansowanie kosztów inwestycji pn. „Rozbudowa Gminnej Biblioteki Publicznej w Kadzidle” w kwocie 896.026,26 zł. Do umowy zawarto aneks Nr 1/2017 z 15.11.2017 r., którym ustalono finansowanie zadania w kwocie 883.326,11 zł.

Dotację w kwocie 883.326,11 zł przekazano na rachunek Biblioteki w dniu 17.10.2017r.

Zgodnie z umową dotowany miał obowiązek rozliczenia dotacji w terminie do 31.12.2017 r. oraz przedłożenia kopii faktur wraz z dowodami zapłaty. Do rozliczenia z 29.12.2017 r. przedłożono następujące faktury:

- f-ra z 12.10.2017 r. wystawiona na kwotę 6.300,00 zł za pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad realizacją inwestycji – zapł. 18.10.2017 r. (Wb nr 080 z 18.10.2017 r.),
- f-ra z 4.10.2017 r. wystawiona na kwotę 1.800,00 zł za sprawowanie nadzoru autorskiego nad realizacją inwestycji - zapł. 18.10.2017 r. (Wb nr 080 z 18.10.2017 r.),
- f-ra z 2.10.2017 r. wystawiona na kwotę 875.226,11 zł za rozbudowę GBP w Kadzidle – zapł. – 139.789,37 zł (Wb nr 082 z 23.10.2017 r.), 612.436,74 zł (Wb nr 085 z 31.10.2017 r.); w związku z niedotrzymaniem terminu wykonania robót wykonawcy potrącono tytułem kary umownej kwotę 123.000,00 zł (nota Nr 1/2017 z 17.10.2017 r.).

Rozliczenie dotacji w kwocie 883.326,11 zł zaksięgowano Wn 810/Ma 224-6, na podstawie PK Nr 499/3048 z 31.12.2017 r.

Nieprawidłowości w wydatkowaniu pozostałych wydatków majątkowych nie stwierdzono.

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

2.2.3.1. W 2017 r. z zakresu zamówień publicznych w U.G. w Kadzidle prowadzone były przez pracowników Referatu Inwestycyjnego, którzy dostarczali dokumenty do kontroli.

W dniu 27.01.2017 r. na stronie bip.kadzidlo.samorzady.pl opublikowano plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych w roku 2017, z którego wynika, że zaplanowano udzielenie 8 zamówień w trybie przetargu nieograniczonego o łącznej wartości 5.600.983,62 zł, z tego:

- 6 robót budowlanych o łącznej wartości 4.620.983,62 zł (wszczęcie postępowań w I kw. 2017 r.),
- 1 dostawa o wartości 110.000,00 zł (wszczęcie postępowania w III kw. 2017 r.),
- 1 usługa o wartości 870.000,00 zł (wszczęcie postępowania w III kw. 2017 r.).

Na podstawie prowadzonego rejestru zamówień publicznych ustalono, że w 2017 r. zrealizowano zamówienia publiczne o łącznej wartości umów 7.175.522,72 zł, w tym:

Wm Jucor pes

[Signature]