

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że w 2017 r. obowiązywała jedna umowa dzierżawy oraz 6 umów najmu lokali użytkowych.

1. W zakresie procedur poprzedzających oddanie w dzierżawę, określonych przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami, badaniem została objęta poprawność sporządzenia i publikacji wykazów nieruchomości.

Do kontroli przedłożono:

- umowę dzierżawy z dnia 1.03.2017 r. zawartą na okres 3 lat, tj. od 1.03.2017 r. do 28.02.2020 r. – dot. dzierżawy działki nr 676/1,
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę stanowiący załącznik do uchwały Nr 199/2017 Rady Gminy Kadzidło z dnia 3.02.2017 r.; potwierdzenie wywieszenia wykazu na tablicy ogłoszeń od dnia 3.02.2017 r. do dnia 27.02.2017 r., informacja o wywieszeniu wykazu w prasie lokalnej „Tygodnik Ostrołęka” z dnia 14.02.2017 r., potwierdzenie opublikowania ogłoszenia na stronie internetowej bip.kadzidło.pl z dnia 6.02.2017 r.
- umowę dzierżawy z dnia 1.12.2017 r. zawartą na okres 10 lat – dot. dzierżawy działek nr 1520 i 349,
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, sporządzony przez Wójta Gminy w dniu 16.10.2017 r., wywieszony na tablicy ogłoszeń od dnia 16.10.2017r. do dnia 7.11.2017 r.,
- informacja o wywieszeniu wykazu w prasie lokalnej „Tygodnik Ostrołęka” z dnia 24.10.2017 r. oraz potwierdzenie opublikowania na stronie internetowej bip.kadzidło.pl z dnia 16.10.2017 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Poddano kontroli prawidłowość realizowania dochodów z tytułu najmu i dzierżawy na podstawie nw. dokumentów:

- a) umowy dzierżawy z dnia 30.11.2015 r. – działki nr 779 o pow. 1,08 ha,
 - faktura VAT Nr 65/11/2017/UG z dnia 23.11.2017 r.
- b) umowy najmu Nr ARE/AOR/ZN/N/3/05 z dnia 17.01.2005 r., lokalu o pow. 20m²,
 - faktura VAT Nr 7/02/2017/UG z dnia 23.02.2017 r. (odebrana w dniu 3.03.2017 r.),
 - faktura VAT Nr 29/05/2017/UG z dnia 25.05.2017 r. (odebrana w dniu 30.05.2017 r.),
 - faktura VAT Nr 47/08/2017/UG z dnia 28.08.2017 r. (odebrana w dniu 5.09.2017 r.),
 - faktura VAT Nr 61/11/2017/UG z dnia 23.11.2017 r. (odebrana w dniu 28.11.2017 r.),
- b) umowy dzierżawy Nr ARE/AOR/ZN/N/5/05 z dnia 17.01.2005 r. – dot. działki nr 160 o pow. 15 m²,
 - faktura VAT Nr 8/02/2017/UG z dnia 23.02.2017 r. (odebrana w dniu 3.03.2017 r.),
 - faktura VAT Nr 28/05/2017/UG z dnia 25.05.2017 r. (odebrana w dniu 30.05.2017 r.),
 - faktura VAT Nr 46/08/2017/UG z dnia 28.08.2017 r. (odebrana w dniu 5.09.2017 r.),
 - faktura VAT Nr 60/11/2017/UG z dnia 23.11.2017 r. (odebrana w dniu 28.11.2017 r.),
- c) umowy dzierżawy z dnia 29.07.2009 r. – działki nr 770/1 o pow. 0,62ha,
 - faktura VAT Nr 45/08/2017/UG z dnia 17.08.2017 r. (odebrana w dniu 5.09.2017 r.),
- d) umowy dzierżawy z dnia 29.07.2009 r. – działki nr 773/2 o pow. 0,3306ha,
 - faktura VAT Nr 45/08/2017/UG z dnia 17.08.2017 r.,
- e) umowy dzierżawy z dnia 29.07.2009 r. – działki nr 770/1 o pow. 0,62ha,
 - faktura VAT Nr 44/08/2017/UG z dnia 17.08.2017 r.
- f) umowy dzierżawy z dnia 5.08.2014 r. – działki nr 1445 o pow. 0,16ha,
 - faktura VAT Nr 35/06/2017/UG z dnia 19.06.2017 r.
- g) umowy najmu z dnia 21.07.2015 r. i aneksu z 2.01.2017 r. – lokalu o pow. 20 m²,
 - faktura VAT Nr 1/01/2017/UG z dnia 5.01.2017 r.,
 - faktura VAT Nr 3/02/2017/UG z dnia 10.02.2017 r.,
 - faktura VAT Nr 10/03/2017/UG z dnia 8.03.2017 r.,





- faktura VAT Nr 16/04/2017/UG z dnia 4.04.2017 r.,
- faktura VAT Nr 22/05/2017/UG z dnia 8.05.2017 r.,
- faktura VAT Nr 32/06/2017/UG z dnia 8.06.2017 r.,
- faktura VAT Nr 38/07/2017/UG z dnia 14.07.2017 r.,
- faktura VAT Nr 43/08/2017/UG z dnia 10.08.2017 r.,
- faktura VAT Nr 50/09/2017/UG z dnia 8.09.2017 r.,
- faktura VAT Nr 54/10/2017/UG z dnia 10.10.2017 r.,
- faktura VAT Nr 58/11/2017/UG z dnia 9.11.2017 r.,
- faktura VAT Nr 66/12/2017/UG z dnia 6.12.2017 r.,

h) wydruku pn.: Księga Główna (Obroty Konta 221) Urząd Gminy Kadzidło, Rok obrotowy 2017 za okres 1.01.- 31.12.2017 r.”.

Kontroli poddano terminowość wpłat czynszu w 2017 r. na łączną kwotę 8.875,00 zł, co stanowi 38,97 % wszystkich dochodów zrealizowanych w Urzędzie gminy w rozdz. 01095 i 70005 § 0750 (22.776,42 zł).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.3. Gospodarowanie lokalami mieszkalnymi.

Na podstawie sprawozdania rocznego Rb-27 S o dochodach jednostki budżetowej, sporządzonego w dniu 10.01.2018 r. przez Dyrektora Zakładu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Kadzidle ustalono, że jednostka zrealizowała dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych w łącznej kwocie 24.160,56 zł, które zaewidencjonowano w rozdz. 70005 § 0750.

W dniu 04.04.2018 r. przeprowadzono w ww. jednostce kontrolę prawidłowości i terminowości regulowania czynszów za najem lokali mieszkalnych.

Protokół z przeprowadzonej kontroli stanowi załącznik Nr 3 do niniejszego protokołu kontroli.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.4. Ewidencja księgowa dochodów z majątku gminy.

Dochody z tytułu czynszu ewidencjonowano w księgach rachunkowych jednostki – Urząd Gminy na kontach: Wn 221 i Ma 720 (przypis należności), Wn 130 i Ma 221 (wpłata) oraz w księgach budżetu na kontach Wn 133 i Ma 901.

1.3. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

1.3.1. Środki trwałe.

Na podstawie wydruku komputerowego pn.: Księga Główna (Obroty Kont) Urząd Gminy Kadzidło, Rok obrotowy 2017 za okres 1.01.- 31.12.2017 r. – konto 011 ustalono, że wartość środków trwałych wynosi:

- na dzień 1.01.2017 r. - 95.008.717,55 zł,
- zwiększenia w trakcie roku - 7.580.071,10 zł,
- zmniejszenia w trakcie roku - 36.077,87 zł,
- na dzień 31.12.2017 r. - 102.552.710,78 zł.

Ewidencja analityczna środków trwałych w 2017 r. prowadzona była przy pomocy programu komputerowego „System Środki Trwałe 2” firmy Sputnik Software.

Wartość środków trwałych wynikająca z ewidencji analitycznej na dzień 31.12.2017 r. wynosi 102.552.710,78 zł, z tego:

- grupa 0 – grunty – 5.008.861,97 zł,
- grupa I - budynki i lokale (...) – 27.747.257,25 zł,
- grupa II – obiekty inżynierii wodnej i lądowej – 66.923.294,96 zł,
- grupa IV – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego stosowania – 900.807,09 zł,
- grupa V – maszyny, urządzenia i aparaty specjalne – 10.499,00 zł,
- grupa VI – urządzenia techniczne – 922.060,84 zł,
- grupa VII – środki transportu – 1.029.097,00 zł,





- grupa VIII – narzędzia, przyrządy, ruchomości (...) – 10.832,67 zł.

Umorzenie środków trwałych ewidencjonowano w 2017 r. na koncie syntetycznym o symbolu 071 „Umorzenie środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych”, które wykazuje na dzień 31.12.2017 r. saldo Wn 31.910.264,66 zł.

Na podstawie prowadzonej ewidencji analitycznej ustalono, że wartość umorzenia środków trwałych za 2017 r. wynosi 3.657.568,76 zł.

Dokonano kontroli prawidłowości stosowania stawek amortyzacyjnych dla wybranych środków trwałych w poszczególnych grupach środków trwałych, w zakresie zgodności z przepisami ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych i ustalono, jak niżej:

W 2017 r. zastosowano poniższe stawki amortyzacyjne:

- a) w grupie 1 - budynki Urzędu Gminy, budynki OSP i hale sportowe (poz. 437, 438, 445, 446, 447, 805, 832 i 850) – 2,5 %, ogrodzenia i chodniki (poz. 440, 443, 454, 455 i 1034) – 4,5 %,
- b) w grupie 2 – boiska wielofunkcyjne (poz. 851-855) – 2,5 %, drogi (poz. 493-502) – 4,5%,
- c) w grupie 4 – zestawy komputerowe i serwery (poz. 1952, 953, 1338, 1349, 1350 i 1379) – 30 %,
- d) w grupie 5 – traktor do trawy (poz. 1230) – 14%,
- e) w grupie 6 – centrala telefoniczna (poz. 1230) i sprzęt ratowniczy (poz. 1336 i 1337) – 10%.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Roczne umorzenie środków trwałych w kwocie 3.657.568,76 zł zaksięgowano na podstawie PK z 31.12.2017 r. na kontach: Wn 400 i Ma 071-100 (dow. księg. 7546/p. 3040).

1.3.2. Pozostałe środki trwałe.

Na podstawie wydruku komputerowego pn.: „Księga Główna (Obroty Kont) Urząd Gminy Kadzidło, Rok obrotowy 2017 za okres 1.01.- 31.12.2017 r.– konto 013” ustalono, że wartość pozostałych środków trwałych wynosi:

- na dzień 1.01.2017 r. – 1.727.018,92 zł,
- zwiększenia w trakcie roku – 66.008,05 zł,
- zmniejszenia w trakcie roku – 71.186,04 zł,
- na dzień 31.12.2017 r. – 1.721.840,93 zł.

Ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych w 2017 r. prowadzona była przy pomocy programu komputerowego „System Środki Trwałe 2” firmy Sputnik Software. Wartość pozostałych środków trwałych wynikająca z ewidencji analitycznej na 31.12.2017 r. wynosi 1.721.840,93 zł.

Pozostałe środki trwałe umarzano w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania i ewidencjonowano Wn 401 i Ma 072-100.

Umorzenie pozostałych środków trwałych w 2017 r. wynosi łącznie 68.161,50 zł.

Wartość umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na koniec 2017 r. wynosi 1.801.345,28 zł.

Zasady ewidencji pozostałych środków trwałych zostały określone w załączniku do zarządzenia Nr 239/2017 Wójta Gminy Kadzidło z dnia 23.06.2017 r. w sprawie wprowadzenia w życie zasad (polityki) rachunkowości i zakładowego planu kont. Z powyższych zasad wynika, że: cyt. „Ewidencji ilościowo-wartościowej z jednoczesnym ujęciem na koncie 013 podlegają środki o wartości powyżej 1.500 zł do 3.500 zł (...)”.

Poddano kontroli prawidłowość przyjęcia na stan składników majątku na kwotę 15.633,44 zł, tj.:

- a) kosiarka w kwocie 1.579,00 zł (Faktura Nr 6020170331067577 z dnia 31.03.2017 r.) ujęto w księdze inwentarzowej pod nr UG/2017/592/750/01381,
- b) urządzenie wielofunkcyjne w kwocie 3.450,00 zł (Faktura Nr 410/2017 z dnia 7.04.2017 r.) ujęto w księdze inwentarzowej pod nr UG/2017/491/750/01382,
- c) switcha w kwocie 1.879,00 zł (Faktura Nr 1011/MAG/2017 z dnia 10.05.2017r.) ujęto w księdze inwentarzowej pod nr UG/2017/491/750/01404,
- d) telefon w kwocie 2.066,44 zł (Faktura Nr Q25800550517 z dnia 12.05.2017r.) ujęto w księdze inwentarzowej pod nr UG/2017/629/750/01387,
- e) rzeźby w łącznej kwocie 5.023,00 zł (Faktura Nr 1/2017 z dnia 17.07.2017 r.) ujęto w księdze inwentarzowej pod nr: UG/2017/808/750/01401, UG/2017/808/750/01402, UG/2017/808/750/01403,
- f) rzeźby w kwocie 1.636,00 zł (Faktura Nr 2/2017 z dnia 27.09.2017 r.) ujęto w księdze inwentarzowej pod nr UG/2017/808/750/01419.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.3.3. Wartości niematerialne i prawne.

Z wydruku pn. Zestawienie obrotów i sald za okres od 2017-01-01 do 2017-12-31 Urząd Gminy Kadzidło” wynika, że na dzień 31.12.2017 r. wartości niematerialne i prawne (konto 020) stanowią kwotę 241.811,76 zł.

Ewidencja analityczna wartości niematerialnych i prawnych w 2017 r. prowadzona jest przy pomocy programu komputerowego „System Środki Trwałe 2” firmy Sputnik Software.

Wartości niematerialne i prawne wynikające z ewidencji analitycznej na 31.12.2017 r. stanowią kwotę 241.811,76 zł.

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych za 2017 r. na kwotę 48.295,87 zł zostało zaksięgowane na kontach: Wn 400 i Ma 071 na podstawie dowodu PK z dnia 31.12.2017 r. (dow. księg. 7546/p.3040).

1.3.4. Finansowy majątek trwały.

Według prowadzonego w jednostce konta księgowego o symbolu 030, Gmina Kadzidło na dzień 31.12.2017 r. posiadała finansowy majątek trwały w wysokości 423.500,00 zł.

Na ww. kwotę składały się udziały w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o., w tym:

- a) kwota 81.500,00 zł, tj. 163 udziały po 500 zł każdy tworzące kapitał zakładowy spółki wniesiony aportem w postaci środków trwałych o wartości 41.500,00 zł (83 udziały) oraz wkładem pieniężnym o wartości 40.000,00 zł (80 udziałów), zgodnie z aktem notarialnym Rep. A Nr 867/2002 z 4.03.2002 r.,
- b) kwota 342.000 zł, tj. 684 udziały po 500 zł każdy, z tego kwota 341.560,00 zł wniesiona w formie aportu i 440,00 zł stanowiąca wkład pieniężny, zgodnie z aktem notarialnym Rep. A Nr 3368/2013 z 15.07.2013 r.

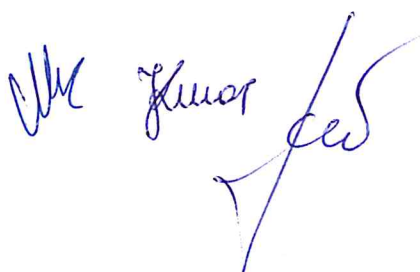
1.3.5. Materiały.

Według ewidencji syntetycznej prowadzonej na koncie o symbolu 310 „Materiały”, stan zapasów materiałowych na dzień 31.12.2017 r. wynosi 777,00 zł.

Na podstawie ewidencji analitycznej ustalono, że na stan materiałów składały się rury drenarskie zakupione 17.01.1997 r.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

W 2017 r. w jednostce kontrolowanej temat nie wystąpił.



V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

W okresie objętym kontrolą w Gminie Kadzidło funkcjonowało 8 jednostek realizujących budżet, 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.

1.1. Przekazywanie jednostkom budżetowym informacji o kwotach dochodów i wydatków.

W dniu 29 grudnia 2016 r. Rada Gminy Kadzidło podjęła uchwałę Nr XXIX/201/2016 w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej na 2017 rok.

Plany finansowe na 2017 r. przekazano jednostkom budżetowym w dniu 05.01.2018 r.

1.2. Rozliczenie finansowe jednostek budżetowych z budżetem gminy - z tytułu zrealizowanych dochodów i wydatków sprawdzono na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdań jednostkowych Rb-27S i Rb-28S za 2017 r. 4 jednostek budżetowych, tj.: Ośrodek Pomocy Społecznej w Kadzidle, Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Kadzidle, Zespół Placówek Oświatowych w Kadzidle, Zespół Placówek Oświatowych w Dylewie.

Przyjęta próba do badania stanowi 50% wszystkich jednostek budżetowych Gminy.

Jednostki posiadały wyodrębnione rachunki bankowe.

Rozliczenia z jednostkami ewidencjonowano w księgach organu na kontach: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

1.2.1. Rozliczenie finansowe jednostek budżetowych w zakresie dochodów.

1. Ośrodek Pomocy Społecznej w Kadzidle

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2017/OPS/ oraz zapisów na koncie 222-2 za okres od 01.01.2017 r. - 31.12.2017 r., ustalono, że jednostka w 2017 r. zrealizowała i przekazała na rachunek bankowy budżetu Gminy dochody w kwocie 57.236,62 zł.

2. Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Kadzidle

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2017/ZOSzIP/ oraz zapisów na koncie 222-12 za okres od 01.01.2017 r. - 31.12.2017 r., ustalono, że jednostka w 2017 r. zrealizowała i przekazała na rachunek bankowy budżetu Gminy dochody w kwocie 76.823,18 zł.

3. Zespół Placówek Oświatowych w Kadzidle

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2017/ZPO/ oraz zapisów na koncie 222-3-5 za okres od 01.01.2017 r. - 31.12.2017 r., ustalono, że jednostka w 2017 r. zrealizowała i przekazała na rachunek bankowy budżetu Gminy dochody w kwocie 186.063,49 zł.

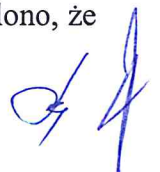
4. Zespół Placówek Oświatowych w Dylewie

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2017 oraz zapisów na koncie 222-3-4 za okres od 01.01.2017 r. - 31.12.2017 r., ustalono, że jednostka w 2017 r. zrealizowała i przekazała na rachunek bankowy budżetu Gminy dochody w kwocie 27.654,47 zł.

1.2.2. Rozliczenie finansowe jednostek budżetowych w zakresie wydatków.

1. Ośrodek Pomocy Społecznej w Kadzidle

Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2017/OPS/ oraz zapisów na koncie księgowym 223-2, ustalono, że



przekazano środki na wydatki jednostki w kwocie 18.545.650,00 zł, z czego jednostka wykorzystwała 18.483.480,86 zł, a niewykorzystane środki w wysokości 62.169,14 zł wpłynęły na rachunek bankowy budżetu Gminy: 16.571,67 zł w dniu 28.12.2017 r. 45.597,47zł w dniu 31.12.2017 r. (dow. księg. WB756/p.346, WB761/p.349).

2. Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Kadzidle

Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2017/ZOSziP/ oraz zapisów na koncie księgowym 223-12, ustalono, że przekazano środki na wydatki jednostki w kwocie 1.397.146,00 zł, z czego jednostka wykorzystwała 1.372.070,88 zł, a niewykorzystane środki w wysokości 25.075,12 zł wpłynęły na rachunek bankowy budżetu Gminy w dniu 31.12.2017 r. (dow. księg. WB761/p.349).

3. Zespół Placówek Oświatowych w Kadzidle

Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2017/ZPO/ oraz zapisów na koncie księgowym 223-3-5, ustalono, że przekazano środki na wydatki jednostki w kwocie 6.304.501,28 zł, z czego jednostka wykorzystwała 6.195.278,72 zł, a niewykorzystane środki w wysokości 109.222,56 zł wpłynęły na rachunek bankowy budżetu Gminy: 3.884,79 zł w dniu 29.12.2017 r., 104.487,80 zł (dow. księg. WB759/p.348, WB761/p.349).

4. Zespół Placówek Oświatowych w Dylewie

Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2017/ZPO oraz zapisów na kontach księgowych: 223-3-4 ustalono, że przekazano środki na wydatki jednostki w kwocie 2.373.117,14 zł, z czego jednostka wykorzystwała kwotę 2.365.048,57 zł, a niewykorzystane środki w wysokości 8.068,57 zł wpłynęły na rachunek bankowy budżetu Gminy: 509,95 zł w dniu 29.12.2017 r., 7.558,62 zł w dniu 31.12.2017 r. (dow. księg. WB 759/p.348, WB761/p.349).

W wyniku kontroli powyższego nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Ustalono, że w jednostce kontrolowanej zagadnienie nie występuje.

Rozliczenia z samorządowymi osobami prawnymi.

W kontrolowanym okresie w Gminie Kadzidło funkcjonowały 2 samorządowe osoby prawne tj. Gminna Biblioteka Publiczna, Centrum Kultury Kurpiowskiej.

Poddano kontroli terminowość złożenia przez ww. jednostki, sprawozdań rocznych z wykonania planu finansowego za 2017 rok.

Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego za 2017 rok Gminnej Biblioteki Publicznej wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 31.01.2018 r.

Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego za 2017 rok Centrum Kultury wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 29.01.2018 r.

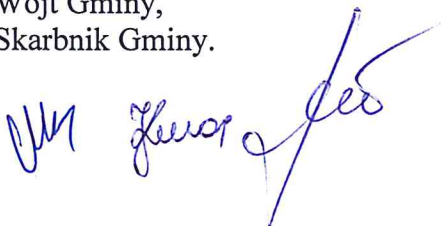
Nie stwierdzono nieprawidłowości.

USTALENIA KOŃCOWE

W trakcie czynności kontrolnych na wszystkie stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości ustalone w niniejszym protokole udzielono pełnego instruktażu pracownikom jednostki. W wyniku instruktażu udzielonego przez inspektorów kontroli w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów i ich stosowania w praktyce znaczna część nieprawidłowości została w bieżącej pracy jednostki usunięta.

Za opisane w protokole czynności prawne i operacje ekonomiczne oraz dokumentowanie i stan dokumentacji odpowiedzialni są:

- Wójt Gminy,
- Skarbnik Gminy.



Wykaz załączników:

1. Ramowy zakres kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego.
2. Protokół z kontroli kasy.
3. Protokół z kontroli dochodów zrealizowanych w ZOSzIP

Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Wójta, że zgodnie z trybem prowadzenia kontroli pkt 9 ppkt 9 załącznika Nr 2 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i tryb postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) ma prawo odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Jednostki w dniu 18 kwietnia 2018 r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod poz. 1/2018.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Wójtowi Gminy.
Do ustaleń w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy kontrolujących:

Podpisy kontrolowanych:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
GŁÓWNY INSPEKTOR KONTROLI
mgr Anna Józwiak

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
GŁÓWNY INSPEKTOR KONTROLI
mgr Maciej Dąbrowski

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
INSPEKTOR KONTROLI
mgr Julita Skwiot

WÓJT
Dariusz Łukaszewski

GMINA KADZIDŁO
pow. ostrołęcki
woj. mazowieckie

SKARBNIK GMINY
mgr Bożena Grayb

URZĄD GMINY
07-420 Kadzidło
ul. Targowa 4
woj. mazowieckie

**RAMOWY ZAKRES
KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ
JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

Ramowa tematyka kontroli kompleksowej gospodarki finansowej j.s.t. obejmuje pięć głównych obszarów. Zgodnie ze standardami kontroli przyjętymi przez Krajową Radę RIO tematyka ta powinna być uwzględniona przy opracowywaniu programów kontroli.

Kontrola obszarów objętych „Ramową tematyką” powinna uwzględniać zagadnienia związane z funkcjonowaniem kontroli zarządczej w jednostce samorządu terytorialnego.

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego (zarząd j.s.t., skarbnik, sekretarz).
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.
3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego (m.in. informacja o ilości jednostek podległych i nadzorowanych, uczestnictwo w związkach komunalnych).

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.
2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.
3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.
4. Inwentaryzacja.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe.
 - 1.1. Subwencje i dotacje.
 - 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.
 - 1.3. Dochody z majątku.
 - 1.4. Inne dochody.
2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.
 - 2.1. Wydatki bieżące.
 - 2.2. Wydatki majątkowe.
 - 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.
3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym.
2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.
2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Za zgodność z oryginałem

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
NACZELNIK WYDZIAŁU
mgr Wojciech Ulatowski

Protokół

z kontroli kasy w Urzędzie Gminy Kadzidło, przeprowadzonej w dniu 9 marca 2018 r. w godz. 09:45 – 10:30 przez Annę Józwiak - głównego inspektora kontroli RIO. Kontrolę przeprowadzono w obecności kasjera oraz Skarbnika Gminy.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie: 2.256,90 zł.

Stan gotówki wynikający z raportów kasowych:

- Nr 15/2018 z dnia 06.03.2018 r. /wydatki/ 0,00 zł
- Nr 49/W/2018 z dnia 09.03.2018 r./dochody/ 972,90 zł
- Nr RK/HL/2018/03/09/906 z dnia 09.03.2018 r./opłata za śmieci/ 1.284,00 zł
- Nr 9/ZFŚS/2017 z dnia 19.12.2017 r. 0,00 zł

Stan gotówki wynikający z ww. raportów kasowych zgodny jest z rzeczywistym stanem gotówki w kasie stwierdzonym w trakcie kontroli.

2. Stan czystych druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie:

a) czeki gotówkowe 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 ścisłego zarachowania jest zgodny ze stanem druków wynikającym z prowadzonej przez kasjera księgi druków ścisłego zarachowania.

3. Pogotowie kasowe – nie ustalono.

4. Kasjer jest zaznajomiony z obowiązującymi przepisami kasowymi.

5. Kasjer złożył oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości w dniu 10.10.2001 r.

6. Uwagi o brakach w zabezpieczeniu kasy – bez uwag.

Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
(podpis kontrolującego)
GŁÓWNY INSPEKTOR KONTROLI
mgr Anna Józwiak

.....
Lamańska Hennyka
(podpis kasjera)

SKARBNIK GMINY
.....
(podpis Skarbnika Gminy)

Protokół

z kontroli przeprowadzonej w Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli w Kadzidle w zakresie prawidłowości realizowania dochodów z tytułu najmu lokali mieszkalnych, za okres od 1.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Kadzidle, mieszczącego się przy ul. Targowej 4, 07-420 Kadzidło.

Kontrolę w dniu 3.04.2018 r. przeprowadził inspektor kontroli – Julita Skwiot – nr legitymacji służbowej 0290/16. Kontrola przeprowadzona została w ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Kadzidło za rok 2017, zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 27/2018 z dnia 2.03.2018 r.

1. W 2017 r. Dyrektorem ZOSiP w Kadzidle był Pan Wiesław Chrostek, zatrudniony na podstawie umowy o pracę na nieokreślony z dnia 1.08.2013 r.

Głównym księgowym w kontrolowanej jednostce była Pani Marzenna Młynarczyk, zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony z dnia 31.12.2007 r.

2. Na podstawie sprawozdania rocznego Rb-27 S o dochodach jednostki budżetowej, sporządzonego w dniu 10.01.2018 r. przez Dyrektora ZOSiP w Kadzidle ustalono, że jednostka zrealizowała dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych w łącznej kwocie 24.160,56 zł, na plan 25.077,00 zł, a więc plan wykonano w 96,35 %.

Ww. dochody zaewidencjonowano w rozdz. 70005 § 0750.

3. W 2017 r. w Gminie Kadzidło obowiązywały stawki czynszu ustalone zarządzeniem Nr 189/2016 Wójta Gminy Kadzidło z dnia 29.12.2016 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu regulowanego za 1 m² powierzchni użytkowej lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy.

Zgodnie z załącznikiem Nr 1 do ww. zarządzenia w 2017 r. na terenie Gminy obowiązywała stawka bazowa czynszu w wysokości:

- 1,15 zł/m² dla lokali socjalnych,
- 2,30 zł/m² dla pozostałych lokali.

Stawka bazowa czynszu ulega podwyższeniu lub pomniejszeniu, w zależności od wyposażenia lokalu, i tak:

a) jeśli lokal jest wyposażony w instalację wodno – kanalizacyjną, CO, gaz - stawka ulega zwiększeniu o 30 % za każde z tych mediów,

b) jeśli lokal usytuowany na poddaszu lub położony w budynku usytuowanym w odległości powyżej 8 km od miejscowości gminnej – stawka ulega obniżeniu o 3%,

c) jeśli lokal w ogólnym złym stanie technicznym – stawka ulega obniżeniu o 3%,

d) jeśli lokal nie posiada: wydzielonej kuchni, urządzeń wodno – kanalizacyjnych, wc – stawka ulega pomniejszeniu o 30 % za brak każdego z wymienionych udogodnień.

4. Na podstawie informacji przygotowanych przez Panią Wiesławę Chrostek – starszą księgową ustalono, że w 2017 r. wynajmowano 12 lokali mieszkalnych w miejscowościach: Kadzidło, Chudek, Piasecznia, Siarcza Łąka i Jazgarka. Trzy lokale mieszkalne położone w Piaseczni są lokalami socjalnymi. Lokale wynajmowane były na podstawie umów zawieranych pomiędzy najemcami a Dyrektorem ZOSiP-u w Kadzidle.

5. Poddano kontroli prawidłowość i terminowość realizowania dochodów z tytułu najmu na przykładzie 6 losowo wybranych umów najmu. W tym celu kontroli poddano dokumenty, jak niżej:

Julita Skwiot

Chrostek

a) umowy najmu lokali mieszkalnych o nr:

- 7/2017 z dnia 2.01.2017 r. na najem lokalu o pow. 55 m² w budynku w msc. Siarca-Łąka. W umowie ustalono miesięczny czynsz za lokalu mieszkalnego w wysokości 202,40zł który winien być regulowany z góry do dnia 10 każdego miesiąca,

- 1/2017 z dnia 2.01.2017 r. na najem lokalu o pow. 43 m² w budynku w msc. Kadzidło. W umowie ustalono miesięczny czynsz za lokalu mieszkalnego w wysokości 187,91 zł który winien być regulowany z góry do dnia 10 każdego miesiąca,

- 2/2017 z dnia 2.01.2017 r. na najem lokalu o pow. 43 m² w budynku w msc. Kadzidło. W umowie ustalono miesięczny czynsz za lokalu mieszkalnego w wysokości 187,91 zł który winien być regulowany z góry do dnia 10 każdego miesiąca,

- 3/2017 z dnia 2.01.2017 r. na najem lokalu o pow. 43 m² w budynku w msc. Kadzidło. W umowie ustalono miesięczny czynsz za lokalu mieszkalnego w wysokości 187,91 zł który winien być regulowany z góry do dnia 28 każdego miesiąca,

- 9/2017 z dnia 2.01.2017 r. na najem lokalu o pow. 43 m² w budynku w msc. Jazgarka. W umowie ustalono miesięczny czynsz za lokalu mieszkalnego w wysokości 125,99 zł który winien być regulowany z góry do dnia 25 każdego miesiąca,

- 10/2017 z dnia 2.01.2017 r. na najem lokalu o pow. 43 m² w budynku w msc. Jazgarka. W umowie ustalono miesięczny czynsz za lokalu mieszkalnego w wysokości 125,99 zł który winien być regulowany z góry do dnia 27 każdego miesiąca,

b) zarządzenie Nr 84/2011 Wójta Gminy Kadzidło z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu regulowanego za 1 m² pow. użytkowej lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy,

c) zarządzenie Nr L/355/2014 Wójta Gminy Kadzidło z dnia 17 październik 2014 r. w sprawie uchwalenia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Kadzidło na lata 2014-2018,

d) wydruk analityczny dotyczący rocznych obrotów na koncie 221, wydrukowany z programu komputerowego QWANT v. 42.00, firmy QNT Systemy Informatyczne,

e) wydruk analityczny zestawienie obrotów na koncie 221, pod nazwą „Zestawienie w rozbiciu na osoby”.

W wyniku kontroli ww. dokumentacji ustalono, co następuje:

Łączna kwota czynszu poddanego kontroli wyniosła 12.217,32 zł, co stanowi 50,57 % wszystkich dochodów zaewidencjonowanych w rozdz. 70005 § 0750.

Czynsz za 2017 r. został przypisany na indywidualnych imiennych kontach, prowadzonych do konta syntetycznego 221, w wysokościach wynikających z zawartych umów.

Stawki czynszu przyjęte w umowach odpowiadały stawkom wynikającym z ww. zarządzenia Wójta Gminy w Kadzidle, z uwzględnieniem przeznaczenia i wyposażenia lokalu.

Najemcy opłacali czynsz w wysokościach i terminach wynikających z umów obowiązujących w 2017 r. Żaden z najemców objętych kontrolą nie posiadał na koniec 2017 r. zaległości z tytułu opłacania czynszu.

Nadmienia się, że na koniec 2017 r. nie występowały zaległości w czynszu.

Ustalenia końcowe:

Za opisane w protokole czynności prawne i operacje ekonomiczne oraz dokumentowanie i stan dokumentacji odpowiedzialni są:

- Dyrektor Zespołu,
- Główny Księgowy.

fluor

Om

Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Dyrektora, że zgodnie z trybem prowadzenia kontroli pkt 9 ppkt 9 załącznika Nr 2 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i tryb postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) ma prawo odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Jednostki w dniu 4.04.2018 r., po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod poz. 13.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Dyrektorowi ZOSiP w Kadzidle.

Do ustaleń w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpis kontrolującego:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

Skwiot
INSPEKTOR KONTROLI
mgr *Julita Skwiot*

Podpisy kontrolowanych:

ZESPÓŁ OBSŁUGI
SZKÓL I PRZEDSZKOLI
w Kadzidle
ul. Targowa 4, 07-420 Kadzidło
tel./fax: (0-29) 751-71-43

DYREKTOR ZESPOŁU

Chrostek
mgr *Wiesław Chrostek*

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Młynarczyk
mgr *Marzena Młynarczyk*