

PROTOKÓŁ
z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej
Gminy Pniewy
za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.
(symbol j. s. t. 14 06 09 2)

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Gminy – Urzędzie Gminy w Pniewach, Pniewy 2, 05-625 Pniewy w okresie od 27.11.2017 r. do 01.02.2017 r.

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy ds. kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

- Karol Duda – starszy inspektor (nr leg. 0040/14),
- Tomasz Sobczyński – inspektor (nr leg. 0018/14),
- Marcin Wierzba-Biernacki - inspektor (nr leg. 0068/17),
- Paweł Dumala – młodszy inspektor (nr leg. 0063/17),
- Ewa Szewczak – młodszy inspektor (nr leg. 0345),

zgodnie z upoważnieniami nr 155/2017 z dnia 23.11.2017 r. oraz 156/2017 z dnia 23.11.2017 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zakresem określonym w załączniku nr 1 do niniejszego protokołu.

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

W okresie objętym kontrolą i obecnie funkcję:

- Wójta Gminy pełni Pan Wiesław Franciszek Nasiłowski, na podstawie zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 18.11.2014 r.,
- Skarbnika Gminy pełni Pani Agata Grzejszczyk powołana na to stanowisko uchwałą nr XXXVII/156/97 z dnia 29.12.1997 r.,
- Sekretarza Gminy pełni Pani Małgorzata Luciak, zatrudniona na podstawie umowy o pracę z dnia 31.12.2008 r.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Małgorzata Luciak – Sekretarz Gminy.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno–prawne

2.1. Statut Gminy

Obecnie obowiązujący Statut Gminy został przyjęty przez Radę Gminy Pniewy uchwałą nr XII/159/2004 z dnia 13.12.2004 r.

2.2. Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy

W 2016 r. i obecnie w Urzędzie Gminy obowiązywał Regulamin Organizacyjny ustalony zarządzeniem Wójta Gminy Pniewy nr 64/09 z dnia 03.12.2009 r. wraz ze zmianami na mocy zarządzeń Wójta Gminy Pniewy o nr:

- 5A/10 z dnia 15.02.2010 r., 3/11 z dnia 03.01.2011 r., 32/11 z dnia 21.07.2011 r., 38/12 z dnia 16.07.2012 r., 11/2016 z dnia 31.03.2016 r.

Regulamin określa m.in.:

- zadania Urzędu Gminy Pniewy,
- zasady funkcjonowania Urzędu Gminy,
- zakres działania i kompetencje osób zajmujących stanowiska kierownicze,
- wewnętrzną strukturę organizacyjną Urzędu,
- zakres działania jednostek organizacyjnych Urzędu Gminy.

Załącznikiem do Regulaminu jest schemat organizacyjny Urzędu Gminy Pniewy.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Małgorzata Luciak – Sekretarz Gminy.

2.3. Uchwała w sprawie procedury uchwalania budżetu, uchwała budżetowa i Wieloletnia Prognoza Finansowa

Uchwała w sprawie procedury uchwalania budżetu

Tryb pracy nad projektem uchwały budżetowej Rada Gminy Pniewy określiła w uchwale nr LI/270/10 z dnia 04.11.2010 r.

Projekt uchwały budżetowej i uchwała Składu Orzekającego Kolegium RIO

W dniu 13.11.2015 r. Wójt Gminy Pniewy zarządzeniem nr 59/15 ustalił projekt uchwały budżetowej na 2016 rok. Projekt uchwały został wysłany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w dniu 13.11.2015 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w dniu 14.12.2015 r. uchwałą Nr PI.465.2015 wydał pozytywną opinię w sprawie projektu uchwały budżetowej na 2016 r.

Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej i uchwała Składu Orzekającego Kolegium RIO

W dniu 13.11.2015 r. Wójt Gminy Pniewy zarządzeniem nr 59/15 ustalił projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pniewy na lata 2016 - 2019. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w dniu 14.12.2015 r. w uchwale nr PI.464.2015 wydał pozytywną opinię w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Uchwała budżetowa

W dniu 30.12.2015 r. Rada Gminy Pniewy podjęła uchwałę budżetową na rok 2016 - nr XII.60.15. Zgodnie z powyższą uchwałą budżet Gminy na 2016 r. przedstawiał się następująco:

- dochody w wysokości 14.108.352,25 zł, z tego: bieżące – 13.858.352,25 zł, majątkowe – 250.000,00 zł,
- wydatki w kwocie 14.538.352,25 zł, z tego: bieżące – 13.095.941,75 zł, majątkowe – 1.442.410,50 zł,
- deficyt budżetu w wysokości 430.000,00 zł, który sfinansowany ma być przychodami pochodzącymi z kredytu,
- przychody budżetu zaplanowano ogółem w kwocie 830.000,00 zł z tytułu kredytu,
- rozchody budżetu zaplanowano ogółem w kwocie 400.000,00 zł, z przeznaczeniem na spłatę otrzymanych kredytów,
- limity zobowiązań do zaciągania na sfinansowanie przejściowego deficytu z tytułu zaciągniętych kredytów do kwoty 500.000,00 zł,
- limity zobowiązań z tytułu planowanego deficytu w kwocie 430.000,00 zł, utworzono rezerwę ogólną w kwocie 19.578,23 zł,
- limity zobowiązań z tyt. kredytów zaciągniętych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tyt. kredytu w kwocie 400.000,00 zł,

- ustalono rezerwę celową na zarządzanie kryzysowe w wysokości 33.945,90 zł.

W uchwale budżetowej Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego w wysokości 500.000,00 zł,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach,
- zaciągania kredytów do wysokości 830.000,00 zł.

2.4. Wewnętrzne regulacje prawne normujące zasady rachunkowości

Szczegółowe zasady prowadzenia w 2016 r. rachunkowości dla budżetu Gminy, jako jednostki samorządu terytorialnego i Urzędu Gminy, jako jednostki budżetowej zostały określone w Zarządzeniu Wójta Gminy Pniewy Nr 24/12 z dnia 23 maja 2012 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Gminie Pniewy, które Wójt Gminy ustalił w załączniku nr 1 do ww. zarządzenia. Zakładowy plan kont dla Gminy Pniewy jako jednostki samorządu terytorialnego stanowi załącznik nr 2, zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy Pniewy jako jednostki budżetowej stanowi załącznik nr 3, wykaz programów komputerowych został określony w załączniku nr 4.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego (m.in. informacja o ilości jednostek podległych i nadzorowanych, uczestnictwo w związkach komunalnych)

3.1. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

Gmina Pniewy – REGON 670223876, NIP 797-20-56-581,

Urząd Gminy Pniewy – REGON 000549520, NIP 797-14-51-677.

Gmina Pniewy położona jest w Województwie Mazowieckim, w Powiecie Grójeckim.

Powierzchnia Gminy obejmuje 102 km². Zgodnie z informacją przedłożoną przez Panią Agnieszkę Stawicką – Z-cę Kierownika USC, liczba ludności według stanu na dzień 31.12.2016 r., wynosiła 4755 osób zameldowanych na pobyt stały i czasowy.

3.2. Informacje o jednostkach podległych i nadzorowanych, nadanie statutów

Z wykazu jednostek organizacyjnych stanowiącego Załącznik nr 3 do Statutu Gminy Pniewy (Uchwała Rady Gminy Nr XII/159/2004 z dnia 13.12.2004 r. wynika, że w 2016 r. w Gminie Pniewy funkcjonowało 7 jednostek organizacyjnych tj.

- a) działających w formie jednostek budżetowych – 6:
 - Publiczna Szkoła Podstawowa w Ciechlinie,
 - Publiczna Szkoła Podstawowa w Jeziorze,
 - Publiczna Szkoła Podstawowa w Karolewie,
 - Publiczna Szkoła Podstawowa w Kruszewie,
 - Publiczne Gimnazjum w Kruszewie,
 - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pniewach.
- b) instytucje kultury – 1:
 - Gminna Biblioteka Publiczna w Pniewach
- c) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Pniewach

3.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych, członkostwo w związkach powiatowych

Z informacji uzyskanej od Pani Agaty Grzejszczyk - Skarbnika Gminy wynika, że Gmina Pniewy w 2016 r. nie była uczestnikiem w związkach międzygminnych i związkach komunalnych.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi. Gospodarka kasowa
W 2016 roku w Urzędzie Gminy Pniewy kasa nie funkcjonowała.

1.2. Operacje bankowe

W okresie objętym kontrolą w Gminie Pniewy obowiązywała umowa nr 206/2013 o prowadzenie rachunków bankowych, zawarta w dniu 31.12.2013 r. pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Grójcu a Gminą Pniewy, reprezentowaną przez Wójta Gminy Pniewy – Pana Wiesława Nasiłowskiego. Umowa została zawarta na podstawie art. 4 ust. 8 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z umową Bank Spółdzielczy w Grójcu zobowiązał się wobec posiadacza rachunku do prowadzenia w okresie od 01.01.2014 r. do dnia 31.12.2016 r. rachunków bankowych, bieżących oraz rachunków pomocniczych jednostek i wyodrębnionych środków funduszy specjalnych. Pkt 24 umowy stanowi, że za czynności związane z otwarciem i prowadzeniem rachunku, Bank pobiera opłatę w wysokości 0,00 zł rocznie. Umowa została podpisana przez obie strony i kontrasygowana przez Skarbnika Gminy.

1.2.1. Dokonywanie zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu”

W 2016 r. i do chwili obecnej w Gminie Pniewy funkcjonuje wspólny rachunek bankowy dla jednostki – Urzędu Gminy i organu, obsługiwany przez Bank Spółdzielczy w Grójcu.

Prawidłowość dokonywania zapisów operacji bankowych na koncie 133 „Rachunek budżetu” sprawdzono na przykładzie wyciągów bankowych za dni 02.05, 04.05, 05.05, 06.05, 09.05, 10.05, 11.05, 12.05, 13.05, 16.05 (wyciągi nr 88, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96, 97 - ogółem 10 wyciągów).

Ustalono, że we wszystkich przypadkach zachodzi zgodność zapisów na koncie 133 z zapisami wynikającymi z wyciągów bankowych Banku Spółdzielczego w Grójcu.

1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Szczegóły znajdują się w „Protokole kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania”, który stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

1.4. Rozrachunki i roszczenia

1.4.1. Przestrzeganie zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych

Na przykładzie zapisów dokonywanych na kontach w okresie 01.01 – 31.12.2016 r.:

konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,

konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami,

konto 240 – Pozostałe rozrachunki

Na podstawie wydruków komputerowych pn. „Zestawienia obrotów i sald” dla ww. kont syntetycznych oraz wydruków komputerowych pn. „Kartoteka zapisów księgowych dla zakresu dat od 01 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016” dla ww. kont analitycznych ustalono, że konta funkcjonowały zgodnie z obowiązującym planem kont. Natomiast z wydruku od początku roku do dnia 31.12.2016 r. wynika, że ewidencja syntetyczna powyższych kont rozrachunkowych jest zgodna z ewidencją analityczną.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Agata Grzejszczyk – Skarbnik Gminy.

1.5. Przestrzeganie terminów regulowania zobowiązań

Temat opisano w dalszej części protokołu w pkt: III 2.1. „Wydatki bieżące” i III 2.2. „Wydatki majątkowe”.

1.6. Dochodzenie odszkodowania od pracowników odpowiedzialnych za dopuszczenie do zwłoki skutkującej opłaceniem odsetek

Jak wynika z informacji uzyskanej od Skarbnika Gminy, w 2016 r. nie dochodzono odszkodowania od pracowników odpowiedzialnych za dopuszczenie do zwłoki skutkującej opłaceniem odsetek, ponieważ w 2016 r. nie zapłacono żadnych odsetek od nieterminowych płatności.

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

Zgodnie z oświadczeniem Pani Agaty Grzejszczyk – Skarbnika, wynika że Gmina nie udzieliła zaliczek dostawcom dóbr i usług, a pracownikom nie wypłacono żadnych zaliczek jednorazowych i stałych.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

2.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

2.1.1. Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych, ciągłość sald

Zachowanie ciągłości bilansowej sprawdzono na podstawie wydruków komputerowych pn. „Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych Bilans zamknięcia 2015”, „Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych Bilans zamknięcia 2016”, „Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych Bilans otwarcia 2017”, sporządzonych dla:

- Organu – Gminy Pniewy;
- jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Pniewy.

Ustalono, że:

- dla jednostki – salda końcowe wg stanu na dzień 31.12.2015 r. zostały naniesione jako bilans otwarcia 2016 roku, a salda końcowe wg stanu na dzień 31.12.2016 r. zostały naniesione jako bilans otwarcia 2017 r.,
- dla organu – salda końcowe wg stanu na dzień 31.12.2015 r. zostały naniesione jako bilans otwarcia 2016 roku, a salda końcowe wg stanu na dzień 31.12.2016 r. zostały naniesione jako bilans otwarcia 2017 r.,

2.1.2. Zamknięcie ksiąg rachunkowych

W dniu 19.12.2017 r., na przykładzie wydruku pn.: „Protokół odbiorczy” dokonano sprawdzenia dopełnienia obowiązku zamknięcia ksiąg rachunkowych roku obrotowego 2016, prowadzonych w programie finansowo - księgowym użytkowanym w Urzędzie Gminy Pniewy. Ustalono, że księgi rachunkowe obejmujące ww. okres zostały zamknięte w dniu 03.04.2017 r., mimo, że sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone uchwałą Nr XXVI.127.17 Rady Gminy Pniewy z dnia 30 czerwca 2017 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2016 roku.

2.1.3. Kompletność ksiąg rachunkowych

Zgodnie z §3 załącznika nr 1 do zarządzenia nr 24/12 Wójta Gminy Pniewy z dnia 23 maja 2012 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości, księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą komputera. Obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze - analitykę,
- zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych.

W Urzędzie Gminy Pniewy do obsługi finansowej urzędu i jednostek podległych wykorzystuje się następujące oprogramowanie: FIKS wersja zmienna – program do obsługi budżetu gminy i jednostki budżetowej; KALI wersja zmienna – program do obsługi płac pracowników. Obydwa te programy stanowią razem podstawową platformę obsługi finansowej gminy. Obsługę techniczno-informatyczną programu zapewnia firma Macrologic z siedzibą w Łodzi.

Zgodnie z treścią wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych prowadzone są przy pomocy następujących systemów:

- PEDRO (Macrologic) - ewidencja podatków,
- FIKS (Macrologic) – ewidencja księgowa organu i jednostki i budżetu oraz zaangażowania środków,
- Bestia (Spin, Sputnik Software, Micomp) – sprawozdawczość budżetowa gminy,
- KALI (Macrologic) – kadry i płace,
- Płatnik (Prokom Software)
- Środki Trwałe (Macrologic) – ewidencja środków trwałych.

Ustalenia, że księgi rachunkowe są kompletne dokonano na podstawie:

- wydruków z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych za okres Bilans zamknięcia 2016” dla: organu (Gminy Pniewy) i jednostki budżetowej (Urzędu Gminy Pniewy), sporządzonych w dniu 19.12.2017 r.;
- elementów ksiąg rachunkowych, wskazanych w części protokołu związanej z następującymi zagadnieniami, wynikającymi z planu kontroli: księgowość i sprawozdawczość; budżet jednostki samorządu terytorialnego – wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych – rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji; budżet jednostki samorządu terytorialnego – dług publiczny, przychody i rozchody budżetowe; rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

2.1.4. Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną

Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną za 2016 r. sprawdzono na przykładzie losowo wybranych kont dla Urzędu Gminy Pniewy, jako jednostki budżetowej: 011 – Środki trwałe, 080 – Środki trwałe w budowie, 013 – Pozostałe środki trwałe, 020 – Wartości niematerialne i prawne, 310 – Materiały oraz na przykładzie zapisów dokonywanych na kontach: 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami, 240 – Pozostałe rozrachunki.

Zagadnienie opisano w rozdziałach II pkt 1.4.1 Przestrzeganie zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych i IV pkt 1 pn. „Gospodarka pozostałym mieniem komunalnym” niniejszego protokołu.

2.2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Ustalenia w powyższym zakresie zostały ujęte w niniejszym protokole przy kontroli gospodarki pieniężnej i rozrachunków oraz realizacji dochodów i wydatków budżetowych.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

3.1. Sprawozdawczość budżetowa

Na podstawie przedstawionych do kontroli sprawozdań budżetowych za rok 2016, ustalono, że wg stanu na dzień 31.12.2016 r. w Urzędzie Gminy Pniewy zostały sporządzone następujące zbiorcze sprawozdania roczne:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t., za okres od początku roku 2016 do dnia 31.12.2016 r., sporządzone w dniu 18.01.2017 r., korekta nr 1 z dnia 24.02.2017 r.;
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami, za okres od początku roku 2016 do dnia 31.12.2016 r., sporządzone w dniu 27.01.2017 r., korekta nr 1 z dnia 16.02.2017 r.,
- Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, za okres od początku roku 2016 do dnia 31.12.2016 r., sporządzone w dniu 16.02.2017 r.,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t., za okres od początku roku 2016 do dnia 31.12.2016 r., sporządzone w dniu 16.02.2017 r.;
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t., za okres od początku roku 2016 do dnia 31.12.2016 r., sporządzone w dniu 16.02.2017 r.,
- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, za okres od początku roku 2016 do dnia 31.12.2016 r., sporządzone w dniu 16.02.2017 r.;
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, za okres od początku roku 2016 do dnia 31.12.2016 r., sporządzone w dniu 16.02.2017 r., korekta Nr 1 z dnia 22.02.2017 r.,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t., za okres od początku roku 2016 do dnia 31.12.2016 r., sporządzone w dniu 16.02.2017 r.;
- Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych, za okres od początku roku 2016 do dnia 31.12.2016 r., sporządzone w dniu 16.02.2017 r.;
- Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa z tytułu wykonywania przez j.s.t. zadań zleconych, za okres od początku roku 2016 do dnia 31.12.2016 r., sporządzone w dniu 27.01.2017 r.
- Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami, za okres od początku roku 2016 do dnia 31.12.2016 r., sporządzone w dniu 27.01.2017 r.;
- Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami, za okres od początku roku 2016 do dnia 31.12.2016 r., sporządzone w dniu 27.01.2017 r.

Analizie poddano niżej wymienione sprawozdania budżetowe:

1) Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych

Dochody wykonane w kwocie 18.255.292,42 zł wykazane w Rb-27S za okres od początku roku 2016 do dnia 31.12.2016 r., wynikają z ewidencji księgowej prowadzonej komputerowo dla konta 901 „Dochody budżetu”,

2) Rb-28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych

Wydatki wykonane w kwocie 17.936.870,65 zł wykazane w Rb-28S za okres od początku roku 2016 do dnia 31.12.2016 r. wynikają z ewidencji księgowej prowadzonej komputerowo dla konta 902 „Wydatki budżetu” 17.683.882,24 zł i 903 „Niewykonane wydatki” 252.988,41 zł,

3) Rb-NDS o nadwyżce/deficycie

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. wykazano dochody i wydatki Gminy wynikające ze sprawozdań rocznych z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27S) w wysokości 18.255.292,42 zł oraz z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28S) w wysokości 17.936.870,65 zł.

Wynik finansowy Gminy za rok 2016 zamknął się nadwyżką w wysokości 318.421,77 zł. (saldo Ma 961)

Przychody wykazano w kwocie ogółem 944.519,99 zł, w tym w wysokości:

- 144.519,99 zł - nadwyżka z lat ubiegłych (saldo Ma 960),
- 800.000,00 zł – z tytułu wolnych środków.

Rozchody wykazano w kwocie ogółem 400.000,00 zł z tytułu spłaty kredytów (Wn 134).

4) Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Ze zbiorczego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku wynika, że ogólna kwota zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za ww. okres wynosiła 400.000,00 zł i dotyczyła zobowiązań z tytułu zaciągniętych długoterminowych kredytów (konto 134).

5) Rb-N (Korekta Nr 1) kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych. Ze zbiorczego sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r. wynika, że ogólna kwota należności jednostki samorządu terytorialnego za ww. okres wyniosła 1.889.634,62 zł.

Stwierdzono:

- kwoty wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wynikają ze sprawozdań jednostkowych.

Ustalono, że:

w okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Pniewy nie sporządzono w poszczególnych okresach sprawozdawczych jednostkowych sprawozdań Rb-27S, Rb-N oraz Rb-Z Urzędu jako jednostki budżetowej. W toku kontroli stwierdzono także, że sprawozdań Rb-27S, Rb-Z i Rb-N za poszczególne okresy sprawozdawcze nie złożyli dyrektorzy podległych jednostek budżetowych, tj. PSP w Ciechlinie, PSP w Jeziorze, PSP w Karolewie, PSP w Kruszewie, Publicznego Gimnazjum w Kruszewie i GOPS-u. Niesporządzenie w Urzędzie sprawozdań jednostkowych Rb-27S, Rb-N i Rb-Z oraz niezłożenie przez jednostki podległe sprawozdań jednostkowych Rb-27S, Rb-N i Rb-Z oznacza, że sprawozdania zbiorcze Rb-27S, Rb-N i Rb-Z w roku 2016 nie zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych.

Z wyjaśnienia Pani Agaty Grzejszczyk – Skarbnika wynika, że plan finansowy wszystkich jednostek budżetowych tworzą tylko wydatki, również kierownikom tych jednostek nie zostały przekazane uprawnienia do zaciągania zobowiązań. Dlatego dla tych jednostek sporządzano tylko sprawozdania Rb-28S. W związku z powyższym sprawozdania Rb-Z, Rb-N oraz Rb-27S jednostkowe Urzędu jako jednostki stawały się sprawozdaniem zbiorczym. Wszystkie dane zawarte w wymienionych sprawozdaniach są zgodne z ewidencją księgową.

Księgowość jednostek budżetowych prowadzona jest w ramach jednego programu komputerowego przez księgowość budżetową urzędu. Tylko GOPS prowadzi oddzielną księgowość.

3.2. Sprawozdawczość finansowa i inna

a) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego z dnia 14.03.2017 r. Bilans został sporządzony wg wzoru określonego w zał. Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 2017, poz. 760) oraz podpisany przez Skarbnika i Wójta Gminy. Wykazana w bilansie według stanu na koniec nadwyżka budżetu w kwocie 144.519,99 zł jest zgodna z saldem Ma konta o symbolu 960 „Skumulowane wyniki budżetu”, natomiast zobowiązania finansowe w kwocie 400.000,00 zł wynikają z salda Ma konta 134 „Kredyty bankowe”.

b) bilans jednostki budżetowej (zbiorczy), rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) zbiorczo oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki – zbiorczo, - w dniu 03.04.2017 r.

Zbiorczy bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej.

c) skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego – Gmina Pniewy sporządzony na dzień 31.12.2016 r. (sporządzony w dniu 27.06.2017 r.) podpisany przez Wójta Gminy, P. Wiesława Nasiłowskiego oraz Panią Agatę Grzejszczyk - Skarbnika.

Bilanse zostały sporządzone wg wzoru stanowiącego zał. nr 5 do wyżej cyt. rozporządzenia Ministra Finansów, natomiast rachunki zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki - zgodnie z załącznikami o nr odpowiednio 7, 8 i 10 do rozporządzenia Ministra Finansów, o którym mowa wyżej.

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

W 2016 r. na terenie Gminy Pniewy działało 5 jednostek oświatowych.

Przekazanie sprawozdania sporządzonego z datą 02.02.2017 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie nastąpiło w dniu 02.02.2017 r. pocztą elektroniczną, tj. w terminie, o którym mowa w art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela.

Na podstawie danych zawartych w przedmiotowym sprawozdaniu ustalono, że wydatki poniesione w 2016 roku na wynagrodzenia nauczycieli wg stopni awansu zawodowego z uwzględnieniem wskaźników, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela wyniosły ogółem 2.843.037,17 zł (kol. 9), w tym:

- dla nauczycieli stażystów – 86.717,30 zł,
- dla nauczycieli kontraktowych – 179.089,31 zł,
- dla nauczycieli mianowanych – 705.891,14 zł,
- dla nauczycieli dyplomowanych – 1.871.339,42 zł.

Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych wyniosła 2.720.605,73 zł (kol. 8).

Kwota różnicy (kol. 10) wynosi ogółem 122.431,44 zł i wskazuje, że wydano więcej niż wynosi średnie wynagrodzenie nauczycieli w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia i od 1 września do 31 grudnia 2016, pomnożone przez średnioroczną liczbę etatów dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych.

Na kwotę 122.431,44 zł składają się (kol.9 - kol.8) różnice dla poszczególnych stopni awansu zawodowego nauczycieli, tj.:

- stażysty (100%) – 3.776,45 zł,
- kontraktowego (111%) – 18.007,14 zł,
- mianowanego (144%) – 11.040,27 zł,
- dyplomowanego (184%) – 89.607,58 zł

Z powyższych ustaleń wynika, że w 2016 roku średnie wynagrodzenia nauczycieli wg stopni awansu zawodowego osiągnęły kwoty, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela.

4. Inwentaryzacja

Zarządzeniem Nr 38/16 Wójta Gminy Pniewy z dnia 07 grudnia 2016 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, paliwa, druków ścisłego zarachowania materiałów oraz środków trwałych w użytkowaniu w urzędzie Gminy Pniewy i jednostkach OSP powołano komisję inwentaryzacyjną w trzyosobowym składzie. Przeprowadzenie inwentaryzacji z natury wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku i sporządzenie protokołu z inwentaryzacji ustalono na dzień 13 stycznia 2017 roku. W Urzędzie Gminy Pniewy w 2016 r. obowiązywała Instrukcja Inwentaryzacyjna wprowadzona Zarządzeniem Nr 28/2006 Wójta Gminy Pniewy z dnia 29 grudnia 2006 roku.

4.1. Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania

Ostatnia kontrola druków ścisłego zarachowania była przeprowadzona w dniu 30.12.2016 r. przez: p. Dorotę Iwańską, p. Marzenę Rosołowską i p. Małgorzatę Przybysz. Rezultaty inwentaryzacji druków zostały ujęte na arkuszu spisu z natury o nr 550 z dnia 30.12.2016 r. Arkuszy spisu z natury stwierdzono w liczbie 39 szt., natomiast kwitariuszy przychodowych: 1 bloczek od nr 4349801 do nr 4349900.

4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku

Inwentaryzacja środków pieniężnych w Banku Spółdzielczym w Grójcu została przeprowadzona na dzień 31.12.2016 r. poprzez dokonanie potwierdzenia sald bankowych.

Na podstawie wydruków komputerowych pn. „Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych” dla organu i dla jednostki za okres 01.01.2016 r. – 31.12.2016 r. sporządzonych w dniu 19.12.2016 r. dla kont 133 „Rachunek budżetu” i 135 „Rachunki środków funduszy specjalnych” ustalono, że stan środków pieniężnych, wynikających z ewidencji księgowej jest zgodny z saldami wynikającymi z ewidencji banku.

Ponadto ustalono, że na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” jednostki, na koniec 2016 r. widnieje saldo w kwocie 23.294,27 zł (Wn). W nadesłanym do Urzędu zawiadomieniu o potwierdzeniu sald bankowych kwota 23.294,27 zł nie występuje. Saldo konta 139 wynika z wyciągów bankowych nadesłanych przez bank w formie elektronicznej w ciągu 2016 r. na każdy dzień kapitalizacji odsetek, tj.: 24.09.2016 r., 27.10.2016 r., 16.11.2016 r. i 31.12.2016 r.