

- nie była prowadzona ewidencja księgowa konta 222 (rozliczenie dochodów budżetowych) dla wszystkich jednostek oświatowych, w związku z czym nie można ustalić stanu rozliczenia poszczególnych jednostek z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych,
 - nie była prowadzona ewidencja księgowa konta 223 (rozliczenie wydatków budżetowych) dla wszystkich jednostek oświatowych,
 - ewidencja wydatków dla jednostek oświatowych prowadzona była w organie na koncie 902 wg klasyfikacji budżetowej z podziałem na poszczególne jednostki budżetowe.
- Z wyjaśnienia uzyskanego od Pani Agaty Grzejszczyk – Skarbnika wynika, że jednostki budżetowe oświatowe nie posiadały wyodrębnionego rachunku bankowego. Plan finansowy jednostek budżetowych oświatowych realizowany był w ramach tego samego rachunku co budżet gminy. Wszystkie wydatki księgowane były bezpośrednio poprzez konto 902 a nie konto 223. Jednostki oświatowe nie realizowały żadnych dochodów.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej

Z wydruku pn.: „Zapisy księgowe dla kont o masce 223-?” za okres od 01.01 do 31.12.2016 r. wynika, że z budżetu Gminy przekazano środki na wydatki jednostki w wysokości 5.308.404,49 zł. Saldo konta 223-? na dzień 31.12.2016 r. wynosiło 0,00 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres 01.01. – 31.12.2016 r. GOPS wykorzystał środki na wydatki w kwocie 5.308.404,49, co stanowi 100 % przekazanych środków.

Szkoła Podstawowa w Karolewie

Z „Kartoteki zapisów księgowych dla zakresu dat od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016” dla konta 902 sporządzonego wg klasyfikacji budżetowej wynika, że w 2016 r. z budżetu Gminy przekazano środki na wydatki jednostki w wysokości 990.706,44 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres 01.01. – 31.12.2016 r. PSP w Karolewie wykorzystała środki na wydatki w wysokości 990.706,44 zł, co stanowi 100 % przekazanych środków.

Szkoła Podstawowa w Kruszewie

Z „Kartoteki zapisów księgowych dla zakresu dat od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016” dla konta 902 sporządzonego wg klasyfikacji budżetowej wynika, że w 2016 r. z budżetu Gminy przekazano środki na wydatki jednostki w wysokości 1.071.728,62 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres 01.01. – 31.12.2016 r. PSP w Kruszewie wykorzystała środki na wydatki w wysokości 1.071.728,62 zł, co stanowi 100 % przekazanych środków.

Gimnazjum w Kruszewie

Z „Kartoteki zapisów księgowych dla zakresu dat od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016” dla konta 902 sporządzonego wg klasyfikacji budżetowej wynika, że w 2016 r. z budżetu Gminy przekazano środki na wydatki jednostki w wysokości 1.165.160,87 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres 01.01. – 31.12.2016 r. Gimnazjum w Kruszewie wykorzystała środki na wydatki w wysokości 1.165.160,87 zł, co stanowi 100 % przekazanych środków.

Publiczna Szkoła Podstawowa w Ciechlinie

Z „Kartoteki zapisów księgowych dla zakresu dat od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016” dla konta 902 sporządzonego wg klasyfikacji budżetowej wynika, że w 2016 r. z budżetu Gminy przekazano środki na wydatki jednostki w wysokości 944.506,36 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres 01.01. – 31.12.2016 r. PSP w Ciechlinie wykorzystała środki na wydatki w wysokości 944.506,36 zł, co stanowi 100 % przekazanych środków.

Publiczna Szkoła Podstawowa w Jeziorze

Z „Kartoteki zapisów księgowych dla zakresu dat od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016” dla konta 902 sporządzonego wg klasyfikacji budżetowej wynika, że w 2016 r. z budżetu Gminy przekazano środki na wydatki jednostki w wysokości 898.379,46 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres 01.01. – 31.12.2016 r. PSP w Jeziorze wykorzystała środki na wydatki w wysokości 1.049.193,77 zł, co stanowi 116,80 % przekazanych środków. Różnica w kwocie 150.814,31 zł, wynika z tego, że w dz. 801 rozdz. 80149 § 4300 wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (art. 263 ust. 2 uofp). Powyższą kwotę wykazano w kolumnie nr 11 sprawozdania zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. Uchwałą Nr XXI.102.16 Rady Gminy Pniewy z dnia 27 grudnia 2016 roku w sprawie określenia wykazu wydatków niewygasających z końcem roku budżetowego 2016 oraz określenia ostatecznego terminu dokonania tych wydatków ustalono, że wydatki w wysokości 150.814,31 zł zostaną zrealizowane na dzień 30.05.2017 r.

1.2. Rachunek dochodów własnych

Zgodnie z informacją Skarbnika Gminy Pniewy w 2016 r. nie funkcjonował rachunek dochodów własnych. Rada Gminy Pniewy nie podejmowała uchwały w powyższej sprawie.

Pozostałe jednostki organizacyjne

Na podstawie wykazu jednostek organizacyjnych Gminy Pniewy, sporządzonego w odniesieniu do okresu 01.01.2016 r. – 31.12.2016 r. ustalono, że w okresie badanym, na terenie Gminy funkcjonowały 2 jednostki organizacyjne posiadające osobowość prawną, m. in. za pomocą których Gmina realizowała swoje zadania, tj.:

- Gminna Biblioteka Publiczna,
- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Pniewach

2. Rozliczenia z instytucją kultury

Uchwałą Nr XI/76/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r. Rada Gminy Pniewy uchwaliła budżet Gminy na rok 2016, w którym określiła w zał. nr 5 plan dotacji podmiotowej dla Gminnej Biblioteki Publicznej w kwocie 180.700,00 zł (dz. 921 rozdz. 92116 §2480).

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku 2016 do dnia 31.12.2016 r., sporządzonego w dniu 16.02.2017 r. ustalono, że plan dotacji dla biblioteki po zmianach wyniósł 185.700,00 zł. Z wydruku komputerowego z ewidencji księgowej pn. „Zapisy księgowe dla kont o masce 224-39” za okres od początku roku 2016 do 31.12.2016 r. wynika, że Gmina przekazała dotację w wysokości 185.700,00 zł w dz. 921 rozdz. 92116 (Biblioteka). Ze sprawozdania dot. realizacji planu finansowego w 2016 r. złożonego przez Kierownika Biblioteki wynika, że z dotacji podmiotowej wydatkowano 100 % środków. Kwota wykorzystanej dotacji przez Bibliotekę znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S w kolumnie „wydatki wykonane”.

Na podstawie nw. sprawozdań ww. instytucji kultury tj.:

- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r.;
- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec IV

kwartału 2016 r.,
– bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2016 r.
ustalono, że:

- kwota należności wyniosła 0,00 zł,
- kwota zadłużenia wyniosła 0,00 zł,
- biblioteka osiągnęła ujemny wynik finansowy w kwocie 319,68 zł.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Emilia Nowakowska – Zastępca Skarbnika.

Końcowa część protokołu

W trakcie czynności kontrolnych na wszystkie stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości ustalone w niniejszym protokole udzielono pełnego instruktażu pracownikom Jednostki.

W wyniku instruktażu przeprowadzonego 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 Pniewy
- Skarbnik Gminy.

Wykaz załączników:

1. Ramowy zakres kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego,
2. Protokół z kontroli druków ścisłego zarachowania oraz depozytów, sporządzony dnia 11.12.2017 r.

Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Wójta Gminy Pniewy, że zgodnie z trybem przeprowadzenia 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 trybu 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 jego odmowy.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Jednostki w dniu 01.02.2018 r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją Nr 3/2017.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Wójtowi.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy Kontrolujących:

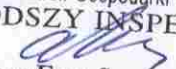
Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej


STARSZY INSPEKTOR
Karol Duda

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej


INSPEKTOR
Tomasz Sobczyński

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
MŁODSZY INSPEKTOR


mgr Ewa Szewczak

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej


MŁODSZY INSPEKTOR
Paweł Dumata

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej


INSPEKTOR
Marcin Wierzbę-Biernacki

Podpisy Kontrolowanych:

Wójt


Wiesław Nasilowski

STAROSTA GMINY


mgr inż. Agata Grzejszczyk

URZĄD GMINY PNIEWY

tel./fax (048) 668 64 24

05-652 PNIEWY

pow grójecki
wój 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
kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Pniewach
(nazwa i adres jednostki kontrolowanej)

przeprowadzonej w dniu 11.12.2017 r. przez:

- Karola Dudę – starszego inspektora do spraw kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr legitymacji służbowej 0040/15,

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

- Pani Marioli Jabłońskiej – inspektor ds. księgowości podatkowej.

Stan druków ścisłego zarachowania:

1. Na koniec 2016 r. na stanie był 1 bloczek kwitariuszy K103. W 2017 r. zakupiono i przychodowano 43 szt. bloczków, a rozchodowano do zużycia 44 szt. Stan kwitariuszy przychodowych K-103 wg stanu na 11.12.2017 r. wynosił 0 i był zgodny z ewidencją w księgach druków ścisłego zarachowania założonych 29.02.2016 r
2. 12 szt. arkuszy spisu z natury od nr 588 do nr 599. Stan arkuszy zgodny jest z ewidencją w księdze druków ścisłego zarachowania założonej w dniu 31.12.2010 r.

Niniejszy protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisany.

Jeden egzemplarz protokołu kontroli druków ścisłego zarachowania pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

SKARBNIK GMINY

mgr inż. Agata Grzeszczyk

INSPEKTOR

Mariola Jabłońska
Mariola Jabłońska

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

STARSZY INSPEKTOR
Karol Duda

(kontrolujący)

Pniewy, dnia 11 grudnia 2017 r.

1. Introduction

$$k = \text{rank}(\mathcal{H}) = \text{rank}(\mathcal{H}) = \text{rank}(\mathcal{H})$$

$$n \times m \text{ matrix } \mathcal{H} = \mathcal{H}^T \mathcal{H} = \mathcal{H} \mathcal{H}^T$$

$$\mathcal{H} = \mathcal{H}^T \mathcal{H} = \mathcal{H} \mathcal{H}^T$$

$$\mathcal{H} = \mathcal{H}^T \mathcal{H} = \mathcal{H} \mathcal{H}^T$$