

**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 winna być uwzględniona przy opracowywaniu programów kontroli.

Kontrola obszarów objętych "Ramową tematyką" powinna uwzględnić zagadnienia związane z funkcjonowaniem kontroli zarządczej w jednostce samorządu terytorialnego.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

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

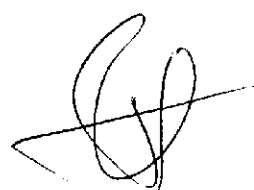
1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Za zgodność z oryginałem

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

NACZELNIK WYDZIAŁU
mgr Wojciech Ulański



Protokół

kontroli kasy, druków ścisłego zarachowania oraz depozytów w Urzędzie Miasta Legionowo przeprowadzonej w dniu 21.11.2013r. w godz. 9¹⁰ do 9⁴⁰ przez:

1. Tomasza Turka – Inspektor
2. Annę Rek – Starszy Inspektor

działających na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 144/2013 z dnia 14.11.2013 r.

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

1. Pani Jolanty Ćwiklińskiej – Skarbnik Miasta;
2. Pani Katarzyny Wawer – Kierownik Referatu Księgowości;
3. Pana Leszka Smogorzewskiego – Inspektor w Referacie Księgowości (kasjer);
4. Pani Elżbiety Markowskiej – Podinspektor w Referacie Księgowości (kasjer).

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Stan gotówki przechowywanej w Urzędzie

Rzeczywisty stan gotówki w kasie na dzień 21.11.2013 r. wynosił **12.242,71 zł**. Stan gotówki według:

- raportu kasowego nr 2013/0225 „Dochody i wydatki na dzień: 2013-11-21, dla salda: A, dla operatora: KASJER1” wynosił **11.775,71 zł**, w tym: obroty w wysokości 1.965,03 zł, stan kasy poprzedni (saldo początkowe) – 9.810,68 zł;
- raportu kasowego nr 2013/0225 „Dochody i wydatki na dzień: 2013-11-21, dla salda: C, dla operatora: KASJER1” wynosił **467,00 zł** (obroty).

W wyniku przeprowadzonej kontroli według stanu na dzień 21.11.2013 r. stwierdzono zgodność stanu rzeczywistego gotówki przechowywanej w pancерnej kasie ze stanem wynikającym z raportów kasowych o nr 2013/0225 dla salda A i salda C.

2. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w Urzędzie

Według stanu na dzień 21.11.2013 r. przechowywano w pancерnej kasie Urzędu Miasta Legionowo następujące druki ścisłego zarachowania:

- dowody wpłaty – KP „kasa przyjmie” o nr:
 - od 000067 do 000070 w ilości 4 szt. niewykorzystanych druków;
 - od 000071 do 000096 w ilości 26 szt. niewykorzystanych druków.Łącznie przechowywano **30 szt.** niewykorzystanych druków dowodów wpłaty – KP „kasa przyjmie”;
- dowody wypłaty – KW „kasa wypłaci” o nr od 000003 do 000025 w ilości **23 szt.** niewykorzystanych druków.

W wyniku przeprowadzonej kontroli według stanu na dzień 21.11.2013 r. stwierdzono niezgodność stanu rzeczywistego druków ścisłego zarachowania:

- dowodów wpłaty – KP „kasa przyjmie” ze stanem wynikającym z księgi druków ścisłego zarachowania założonej w dniu 29.04.2008 r. i prowadzonej w Referacie Księgowości Urzędu Miasta Legionowo. W księdze druków ścisłego zarachowania –



dowodów wpłaty KP, dokonano ostatniego wpisu w dniu 05.07.2013 r., z którego wynika stan druków – **0 szt.**;

- dowodów wypłaty – KW „kasa wypłaci” ze stanem wynikającym z księgi druków ścisłego zarachowania założonej w dniu 01.01.2002 r. i prowadzonej w Referacie Księgowości Urzędu Miasta Legionowo. W księdze druków ścisłego zarachowania – dowodów wypłaty KW, dokonano ostatniego wpisu w dniu 02.01.2013 r., z którego wynika stan druków – **0 szt.**

Ponadto w pancernej kasie Urzędu Miasta Legionowo przechowywano чеки gotówkowe w ilości 41 szt. niewykorzystanych druków o nr od 0003378445 do 0003378485. Zgodnie z § 1 ust. 3 Instrukcji w sprawie gospodarki, ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta Legionowo, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 32/2012 Prezydenta Miasta Legionowo z dnia 20 lutego 2012 r. (ze zm.), чеки gotówkowe nie zostały wymienione jako druki ścisłego zarachowania.

3. Stan innych walorów (depozytów) jednostki kontrolowanej przechowywanych w Urzędzie

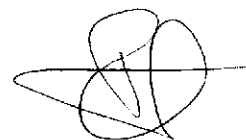
Według stanu na dzień 21.11.2013 r. w pancernej kasie Urzędu Miasta Legionowo przechowywano następujące dokumenty:

- ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium nr 02GG26/0035/13/0054 z dnia 18.11.2013 r., przyjęta do ewidencji w dniu 19.11.2013 r. pod poz. 31;
- gwarancja ubezpieczeniowa zapłaty wadium nr 965/13-38/2008/BY z dnia 13.11.2013 r., przyjęta do ewidencji w dniu 19.11.2013 r. pod poz. 30;
- gwarancja bankowa przetargowa nr 2644/13/WAR z dnia 12.11.2013 r., przyjęta do ewidencji w dniu 19.11.2013 r. pod poz. 29;
- gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu nr 1503/LU/1823/2013 z dnia 05.11.2013 r., przyjęta do ewidencji w dniu 05.11.2013 r. pod poz. 27;
- gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu nr 1503/LU/1824/2013 z dnia 05.11.2013 r., przyjęta do ewidencji w dniu 05.11.2013 r. pod poz. 28;
- gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu nr 04GG26/0035/13/0047 z dnia 29.10.2013 r., przyjęta do ewidencji w dniu 05.11.2013 r. pod poz. 26;
- gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu nr 04GG26/0035/12/0065 z dnia 29.11.2012 r., przyjęta do ewidencji w dniu 07.12.2012 r. pod poz. 70.

W wyniku przeprowadzonej kontroli według stanu na dzień 21.11.2013 r. stwierdzono zgodność stanu rzeczywistego wartości depozytów – wadiów oraz zabezpieczeń należytego wykonania umowy z ewidencją księgową prowadzoną ręcznie pn. „Rejestr depozytów”, założoną w dniu 18.05.2010 r.

Odpowiedzialność materialną za powierzone pieniądze i wartości oraz zobowiązanie się do przestrzegania obowiązujących przepisów w zakresie prowadzenia operacji kasowych oraz odpowiedzialność za ich naruszenie pisemnie zadeklarowało trzech pracowników Urzędu Miasta Legionowo:

- oświadczenie z dnia 01.12.1994 r. Pana Leszka Smogorzewskiego – Inspektor w Referacie Księgowości;
- oświadczenie z dnia 01.10.2002 r. Pani Aliny Lipińskiej – Inspektor w Referacie Windykacji i Egzekucji;



- oświadczenie z dnia 02.06.2008 r. Pani Elżbiety Markowskiej – Podinspektor w Referacie Księgowości.

Ostatnia kontrola kasy, druków ścisłego zarachowania oraz depozytów była przeprowadzona w dniu 04.11.2013 r. o godz. 16⁰⁰ przez: Panią Katarzynę Wawer – Kierownik Referatu Księgowości oraz Panią Justynę Kurpiewską-Nerlo – Z-ca Kierownika Referatu Księgowości, w obecności Pana Leszka Smogorzewskiego – Inspektor w Referacie Księgowości, materialnie odpowiedzialnego za powierzone pieniądze i inne wartości.

Niniejszy protokół został sporządzony w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisany. Jeden egzemplarz protokołu kontroli pozostawiono w kasie.

**Podpisy osób obecnych
przy kontroli
i materialnie
odpowiedzialnych**

INSPEKTOR
Leszek Smogorzewski
Leszek Smogorzewski
Inspektor

Elżbieta Markowska
Podinspektor

**Podpisy osób
obecnych przy
kontroli**

Skarbnik Miasta
Jolanta Cwiklińska
Skarbnik Miasta

Kierownik Referatu Księgowości
Katarzyna Wawer
Kierownik

**Podpisy inspektorów
kontroli**

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
INSPEKTOR
mgr Tomasz Turek
Tomasz Turek

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
STARSZY INSPEKTOR
mgr Anna Rek
Anna Rek

Legionowo 21.11.2013 r.

