

ZESTAWIENIE AKT KONTROLI
(Gmina Stargard- kontrola kompleksowa za lata 2013-2016)

WK.0913.1356.41.K.2017

Lp.	Nazwa dokumentu	Punkt protokołu kontroli	Strona protokołu	Strona akt kontroli
1	Kserokopie zakresów czynności Skarbników Gminy (Pani Bernadety Opasińskiej oraz Wiesławy Łoch) pracowników Referatu Finansowego.	I.2.5.		
2	Kserokopie przepisów wewnętrznych obowiązujących w UG Stargard (polityka rachunkowości, Instrukcja kasowa, Instrukcja inwentaryzacyjna, Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych wraz ze zmianami)	I.2.4		
3	Wyjaśnienie Wójta Gminy Stargard Pana Kazimierza Szarżanowicza w sprawie wskazania powodów niezrealizowania obowiązku przeprowadzenia audytu wewnętrznego, pomimo przekroczenia w 2016 r. o kwotę odpowiednio 5 227 216,42 zł ujętych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwoty dochodów i przychodów oraz kwoty wydatków i rozchodów wysokości 40 000 000,00 zł.	I.2.8.		
4	Wyjaśnienie Pani Jadwigi Michalskiej Kierownika Referatu Organizacyjnego Spraw Społecznych i Obywatelskich w sprawie wskazania powodów nieprowadzenia Rejestru instytucji kultury Gminy Stargard w postaci elektronicznej.	I.3.1.		
5	Oświadczenie Wójta Gminy Stargard Pana Kazimierza Szarżanowicza w sprawie przystępowania lub zmiany udziałów w spółkach prawa handlowego, których udziałowcem jest Gmina Stargard.	I.3.1.		
6	Wyjaśnienie Wójta Gminy Stargard Pana Kazimierza Szarżanowicza w sprawie wskazania powodów niespełniania przez pomieszczenie kasy znajdujące się w budynku UG Stargard, wymogów określonych w Instrukcji kasowej dla Urzędu Gminy w Stargardzie Szczecińskim w zakresie okratowania otworów okiennych, drzwiowych i okienka kasowego.	II. 1.1.1.2.		
7	Wykaz rachunków bankowych Gminy Stargard w 2016 r. sporządzony przez Skarbnika Gminy Panią Bernadetę Opasińską, wykaz rachunków bankowych GOPS w 2016 r., wykaz rachunków bankowych za lata 2012-2017 dla OAS oraz szkół podstawowych i Gimnazjum.	II. 1.1.1.3.		
8	Kserokopie upoważnień kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Stargard	I.3.1.		

9	Wyjaśnienie Wójta Gminy Stargard Pana Kazimierza Szarżanowicza w sprawie wskazania powodów nie udzielenia pełnomocnictw kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Stargard Szczeciński nieposiadających osobowości prawnej do jednoosobowego działania na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm., z 2013 r. poz. 594 z późn. zm., z 2015 r. poz. 1515 z późn. zm), tj.: Dyrektorom Szkoły Podstawowej w Sownie, Szkoły Podstawowej w Małkocinie, Szkoły Podstawowej w Grzędzicach, Szkoły Podstawowej w Pęzinie, Szkoły Podstawowej w Strachocinie oraz Gimnazjum Gminy Stargard.	I.3.1.		
10	Wyjaśnienie Wójta Gminy Pana Kazimierza Szarżanowicza w sprawie wskazania powodów funkcjonowania w latach 2012-2016 jednego bieżącego rachunku bankowego dla jednostek organizacyjnych takich jak: Ośrodek Administracyjny Szkół Gminy Stargard, Szkoła Podstawowa w Sownie, Szkoła Podstawowa w Małkocinie, Szkoła Podstawowa w Grzędzicach, Szkoła Podstawowa w Strachocinie, Szkoła Podstawowa w Pęzinie oraz Szkoła Podstawowa w Koszewie (do 31.08.2012 r.).	II.1.2.1.		
11	Wyjaśnienie Pani Władysławy Czyczyn w sprawie: a) wskazania podstawy prawnej do podpisania w imieniu Dyrektora Gimnazjum Gminy Stargard Szczeciński umów z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A w dniu 3 stycznia 2012 r. oraz w dniu 30 grudnia 2014 r. na prowadzenie rachunków bankowych dla klientów korporacyjnych oraz oświadczenie usług związanych z tymi rachunkami, b) prowadzenia w latach 2013-2016 wspólnego bieżącego rachunku bankowego dla następujących jednostek organizacyjnych: Ośrodek Administracyjny Szkół Gminy Stargard, Szkoła Podstawowa w Sownie, Szkoła Podstawowa w Małkocinie, Szkoła Podstawowa w Grzędzicach, Szkoła Podstawowa w Pęzinie, Szkoła Podstawowa w Strachocinie oraz Szkoła Podstawowa w Koszewie * (*do 31.08.2012 r.)	II.1.2.1.		
12	Wykaz kierowników jednostek obsługiwanych przez OAS w latach 2013-2016.	II.1.2.1.		
12. a b c d	Wyjaśnienia Dyrektorów szkół podstawowych: Pani Marii Kunowskiej – Dyrektor Szkoły Podstawowej w Sownie, Pani Elżbiety Łasowskiej – Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Janusza Korczaka w Małkocinie, Pani Danuty Stankiewicz – Dyrektor Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Grzędzicach, Pana Dariusza Ananicza – Dyrektor	II.1.2.1.		

	<p>Szkoły Podstawowej im. Mikołaja Kopernika w Pęzinie w powodów:</p> <p>a) niezłożenia oraz nieprowadzenia w latach 2013-2016 bieżącego rachunku bankowego Szkoły Podstawowej w Małkocinie</p> <p>b) upoważnienia Kierownika Ośrodka Administracyjnego Szkół Gminy Stargard Szczeciński tj. kierownika innej jednostki sektora finansów publicznych do dokonywania czynności cywilno-prawnych dla wykonania budżetu prowadzonej przez Panią jednostki budżetowej (Szkoły) w zakresie zawierania umów, dokonywania zakupów z granicach planowanego budżetu.</p>			
13	Oświadczenie Wójta Gminy Stargard Pana Kazimierza Szarżanowicza w sprawie niezaciągania w 2014 r. kredytu w rachunku bieżącym Gminy Stargard Szczeciński.	II.1.2.1.		
13a	Wyjaśnienie Pani Barnadety Opasińskiej Skarbnika Gminy w sprawie wskazania powodów oraz osoby odpowiedzialnej za dokonanie wypłaty w dniu 5.04.2016 r. kwoty 15 245,54 bezpośrednio z rachunku dochodów UG (05 1240 3901 1111 0000 4216 5174) tytułem składki zdrowotnej ZUS za marzec 2016 r., co spowodowało zniżenie dochodów przekazanych na lokatę overnight o tę kwotę tj. przekazano 104 916,54 zł, zamiast 120 162,08 zł oraz wskazanie przyczyn przekazania kwoty 15 245,54 zł tytułem zwrotu na rachunek dochodów UG w dniu 26.04.2015 r. tj. 21 dni po mylnym przelewie.	II. 2.2.3.2.		
14	Wyjaśnienie Pani Barnadety Opasińskiej Skarbnika Gminy w sprawie wskazania powodów: <ol style="list-style-type: none"> 1) nieopracowania projektu zmian w zpk Urzędu Gminy w zakresie dotyczącym zasad prowadzenia konta 130, 2) urzędowania w ewidencji konta 640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów, które nie zostało przewidziane zakładowym planem dla Urzędu Gminy Stargard. 	II.2.1.1.3.1.		
15	Wyjaśnienie Wójta Gminy Pana Kazimierza Szarżanowicza w sprawie wskazania powodów braku w latach 2013 – 2016 określenia w uregulowaniach wewnętrznych, tj. zasadach (polityce) rachunkowości wersji oprogramowania funkcjonujących programów informatycznych.	II.2.1.1.3.1.		
16	Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pani Bernadety Opasińskiej w sprawie: <ol style="list-style-type: none"> a) wskazania powodów braku projektu przepisów wewnętrznych, tj. zmiany do zasad (polityki) rachunkowości - 	II.2.1.1.3.1.		

	<p>dotyczących określenia wersji oprogramowania funkcjonujących w latach 2015- 2017 programów informatycznych,</p> <p>b) wskazania dat rozpoczęcia eksploatacji programów informatycznych autorstwa OPW „DOSKOMP” Łódź: Planowanie i realizacja Budżetu JST, Rejestr Zaangażowania Środków Budżetowych JST, Budżet JST Plus, Moduł; Dług Publiczny, Opiszówki.</p> <p>c) określenia szczegółowego czego dotyczyły zainstalowane ww. programy (wymienione powyżej pod lit. b)</p>			
17	<p>Wyjaśnienie Pani Ewy Książko – Inspektor ds. ewidencji wydatków w sprawie wskazania zatwierdzania do wypłaty w imieniu Głównego Księgowego (Skarbnika Gminy) dowodów księgowych wydatków dokonanych w dniach 6, 7, 13, 14, 17 i 19 .11.2014 r. pomimo, iż z okazanych dokumentów ze stanowiska kadr takich jak zestawienie nieobecności - nie wynika, aby Skarbnik Gminy był nieobecny.</p>	II.2.1.2.1		
18	<p>Oświadczenie Wójta Gminy Pana Kazimierza Szarżanowicza w sprawie nieposiadania zobowiązań przez Gminę Stargard Szczeciński (później Stargard) z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek innych niż wykazane w sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2013 r., IV kwartału 2014 r., IV kwartału 2015 r., IV kwartału 2016 r. oraz III kwartału 2017 r.</p> <p>wyemitowanych papierów wartościowych, poręczeń i gwarancji, jak również z umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach (tzw. sprzedaż na raty), umów leasingu zawartych z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy (tzw. leasing finansowy), a także z umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umów kredytu lub pożyczki oraz zobowiązań z tytułu umów o partnerstwie publiczno – prywatnym, które mają wpływ na poziom długu, podlegających ujęciu w sprawozdaniach Rb- Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonych wg stanu na koniec IV kwartału 2013 r., IV kwartału 2014, IV kwartału 2015 r., IV kwartału 2016 r. oraz III kwartału 2017 r.</p>	II.2.2.6.		
18 a	<p>Oświadczenie Skarbnika Gminy Pani Bernadety Opasińskiej w sprawie nieposiadania zobowiązań</p>	II.2.2.6.		

	<p>przez Gminę Stargard Szczeciński (później Stargard) 98z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek innych niż wykazane w sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r., IV kwartału 2016 r. oraz III kwartału 2017 r. wyemitowanych papierów wartościowych, poręczeń i gwarancji, jak również z umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach (tzw. sprzedaż na raty), umów leasingu zawartych z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy (tzw. leasing finansowy), a także z umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umów kredytu lub pożyczki oraz zobowiązań z tytułu umów o partnerstwie publiczno – prywatnym, które mają wpływ na poziom długu, podlegających ujęciu w sprawozdaniach Rb- Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonych wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r., IV kwartału 2016 r. oraz III kwartału 2017 r.</p>			
19	<p>Oświadczenie Wójta Gminy Pana Kazimierza Szarżanowicza w sprawie nie udzielania przez Gminę Stargard w latach 2013- 2016 poręczeń i gwarancji oraz w latach poprzedzających 2013 r. skutkujących wykazaniem w sprawozdawczości Gminy Stargard</p>	II.2.2.6.		
20	<p>Kserokopie uchwały Nr XXX/223/05 Rady Gminy Stargard Szczeciński z dnia 16 września 2005 r. w sprawie zasad odpłatnego przejmowania urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych wybudowanych przez inwestorów, zarządzenia Nr 122/09 Wójta Gminy Stargard Szczeciński z dnia 17 lipca 2009 r. w sprawie stawek wykupu przejmowanych urządzeń wodociągowo-kanalizacyjnych wybudowanych przez Inwestora, wydruk z ewidencji analitycznej do konta 080 za 2015 i 2016 r. (operacje na koncie), wydruk obroty i salda od konta 201-0000-00001 do 201-3-993 za okres od stycznia do grudnia 2016 r. oraz kserokopie przykładowych dwóch umów wykupu urządzeń wodociągowych – kanalizacyjnych przyłączonych do sieci Gminy Stargard Nr 02/2016 z dnia 25.02.2016 r. i Nr 7/2015 z dnia 31.07.2015 r. (wraz z załączonymi dokumentami)</p>	II.2.2.7		
21	<p>Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pani Bernadety Opasińskiej w sprawie wskazania powodów niezaprezentowania w sprawozdaniu Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sprawozdanie jednostkowe wg stanu na koniec 4 kwartału 2016 roku korekta nr 1 sporządzone w dniu 20 lutego 2017 r. kwoty zobowiązań w łącznej wysokości</p>	II.2.2.7		

	356 974,30 zł z tytułu zawieranych w latach 2015 – 2016 przez Gminę Stargard umów wykupu urządzeń wodociągowych przyłączonych do sieci Gminy Stargard (w 2015 r. Stargard Szczeciński).			
22a 22b	Wyjaśnienia Pani Ewy Książko – Inspektora ds. ewidencji wydatków oraz Pani Iwony Rokita-Michalak – Inspektora ds. ewidencji księgowej śr. trwałych i funduszu sołeckiego w sprawie odpowiednio powodów ewidencjonowania na koncie 201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami, rozrachunków z tytułu składki członkowskiej na rzecz Związku Gmin Dolnej Odry oraz z tytułu umów zawartych w latach 2015-2016 dotyczących wykupu urządzeń wodociągowych przyłączonych do sieci Gminy Stargard	II.2.2.7.		
23	Wyjaśnienie Wójta Gminy Pana Kazimierza Szarzanowicza w sprawie podania powodów braku kontrasygnaty Skarbnika Gminy lub osoby przez niego upoważnionej: a) umowy Nr 124/2012 z dnia 26.07.2012 r. zawartej z Zachodniopomorskim Ośrodkiem Doradztwa Rolniczego w Barzkowicach na wynajem boiska oraz szatni w budynku administracyjnym położonym w Barzkowicach do używania przez zawodników Ludowego Zespołu Sportowego „WODR Barzkowice”, celem realizacji zadań statutowych oraz aneksu Nr1/2013 z dnia 17.07.2013 r. zawartego do tej umowy przedłużającego okres zawarcia umowy do 31.07.2015 r. b) Aneksu podpisanego w dniu 15.03.2011 r. do umowy z dnia 15.03.2011 r. zawartej z SINUS-NET s.c. M. Trześniewski, R. Górski na świadczenie usługi dostępu do sieci Internet –Kafejka internetowa w świetlicy wiejskiej w Grzędzicach.	II.2.1.2.1		
24	Wyjaśnienie Wójta Gminy Pana Kazimierza Szarzanowicza w sprawie wskazania powodów finansowania z budżetu Gminy Stargard wynajmu boiska oraz szatni do używania przez zawodników LKS „WODR Barzkowice” celem realizacji zadań statutowych za wynagrodzeniem 100,00 zł netto miesięcznie (123,00 zł brutto).	II.2.1.2.1		
25	Kserokopie uchwał (ze zmianami) dotyczących utworzenia Ośrodka Administracyjnego Szkół Gminy Stargard oraz uchwał w sprawie nadania Statutów Ośrodka Administracyjnego Szkół Gminy Stargard	II.2.1.2.2.		
26	Wyjaśnienie Pani Władysławy Czyczyn kierownika Ośrodka Administracji Szkół w sprawie nie wyodrębnienia złożone inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie	II. 2.1.2.2.		

	<p>wskazania powodów:</p> <p>1) prowadzenia ewidencji księgowej jednostek organizacyjnych takich jak: Ośrodek Administracyjny Szkół Gminy Stargard, Szkoła Podstawowa w Sowinie, Szkoła Podstawowa w Małkocinie, Szkoła Podstawowa w Strachocinie, Szkoła Podstawowa w Grzędzicach, Szkoła Podstawowa w Pęzinie oraz Gimnazjum Gminnego w Stargardzie – w ramach jednego rejestru księgowego (ksiąg rachunkowych)</p> <p>2) prowadzenia ewidencji konta 201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami w sposób uniemożliwiający wyodrębnienie danych sprawozdawczych dla poszczególnych jednostek organizacyjnych w zakresie zobowiązań.</p>			
27	<p>Kserokopia „Ustaień biegłego rewidenta z oceny prawidłowości zapisów księgowych jak i sporządzonych sprawozdań finansowych za rok 2014 i lata poprzednie Gminy Stargard Szczeciński” wraz z kserokopią umowy o dzieło Nr 1/2016 o dokonanie oceny prawidłowości zapisów księgowych w zakresie ustalenia realnych sald bilansowych dotyczących sprawozdań finansowych za okres 2014-2013</p>	II. 2.1.2.2.		
28	<p>Oświadczenie Wójta Gminy Pana Kazimierza Szarżanowicza w sprawie wskazania terminów zamknięcia ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy Stargard Szczeciński* (jednostki) oraz Gminy Stargard Szczeciński* (organ) za lata 2012, 2013, 2014, 2015 i 2016.</p>	II. 2.1.2.2.		
29	<p>Oświadczenie Pana Roberta Lange –Inspektor ds. informatyki w sprawie wskazania terminów zamknięcia ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy Stargard Szczeciński* (jednostki) oraz Gminy Stargard Szczeciński* (organ) za lata 2012, 2013, 2014, 2015 i 2016.</p>	II. 2.1.2.2.		
30	<p>Wyjaśnienie Pani Władysławy Czyczyn Kierownika OAS w sprawie upoważnień przekazanych przez kierowników jednostek obsługiwanych w latach 2013-2016.</p>	II.3.1.1.		
31	<p>Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pani Bernadety Opasińskiej w sprawie powodów sporządzania jednostkowych sprawozdań jednostki samorządu terytorialnego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy:</p> <ul style="list-style-type: none"> • od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. • od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. <p>odrębnie dla Gminy oraz dla Urzędu Gminy Stargard.</p>	II.3.1.1.		
32	<p>Kserokopie umowy UM01/D003035003/0098522882</p>	II.2.6.6.		

	z P4 Sp. z o.o. (Play) wraz z wydrukami z ewidencji konta 201, kserokopiami faktur oraz sprawozdań Rb-Z Urzędu Gminy			
33	Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pani Bernadety Opasińskiej w sprawie powodów niezaprezentowania w sprawozdaniach Rb-Z Urzędu Gminy (sprawozdania za II, III i IV kw. 2015 r.) kwot zobowiązań wynikających z umowy nr UM20/D003035003/000166049 zawartej ze Spółką P4 Sp. z o.o. ul. Taśmowa 7, 02-677 Warszawa (Play) na zakup urządzenia Acer Switch 2 i router LTE.	II.2.6.6.		
34	Wyjaśnienie ówczesnego Zastępcy Skarbnika Pani Ewy Książko w sprawie powodów niezaprezentowania w sprawozdaniu Rb-Z Urzędu Gminy (sprawozdania za I kw. 2015 r.) kwot zobowiązań wynikających z umowy nr UM20/D003035003/000166049 zawartej ze Spółką P4 Sp. z o.o. ul. Taśmowa 7, 02-677 Warszawa (Play) na zakup urządzenia Acer Switch 2 i router LTE.	II.2.6.6.		
35	Wyjaśnienie Pani Teresy Marud Dyrektora Gimnazjum Gminy Stargard w sprawie podania powodów i podstawy prawnej do upoważnienia Kierownika Ośrodka Administracyjnego Szkół Gminy Stargard Szczeciński tj. kierownika innej jednostki sektora finansów publicznych do: <ol style="list-style-type: none"> 1) dokonywania czynności cywilno-prawnych dla wykonania budżetu prowadzonej przez Panią jednostki budżetowej (Szkoły) w zakresie zawierania umów, dokonywania zakupów z granicach planowanego budżetu 2) dokonywania czynności prawnych związanych z gospodarką finansową szkoły, w szczególności do zatwierdzania do wypłaty faktur zakupu oraz podpisywania sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych 	II.2.1.		
35 a-d	Wyjaśnienie : Pani Marii Kunowskiej – Dyrektor Szkoły Podstawowej w Sownie, Pani Elżbiety Łasowskiej – Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Janusza Korczaka w Małkocinie, Pani Danuty Stankiewicz – Dyrektor Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Grzędzicach, Pana Dariusza Ananicza – Dyrektor Szkoły Podstawowej im. Mikołaja Kopernika w Pęzinie podania powodów oraz podstawy prawnej do upoważnienia (z dn. 3.07.2006 r.) Kierownika Ośrodka Administracyjnego Szkół Gminy Stargard Szczeciński tj. kierownika innej jednostki sektora finansów publicznych do dokonywania czynności prawnych związanych z gospodarką finansową	I.3.1.1.		

	szkoły, w szczególności do zatwierdzania do wypłaty faktur zakupu oraz podpisywania sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych.			
36	Wyjaśnienie Wójta Gminy Pana Kazimierza Szarżanowicza w sprawie powodów nieskładania deklaracji na podatek od nieruchomości przez Gminę Stargard Szczeciński na rok 2013, 2014 i 2015	II.3.3.2.		
37	Wyjaśnienie Wójta Gminy Pana Kazimierza Szarżanowicza w sprawie wskazania powodów wykazania w sprawozdawczości Gminy Stargard za 2014 r.(sprawozdanie Rb-27S i Rb-PDP) w kolumnie "Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy" oraz w kolumnie "Skutki udzielonych ulg i zwolnień ... (bez ulg i zwolnień ustawowych)" niezgodnie z danymi wynikającymi z prowadzonej księgowości podatkowej, tj. (...)	II.3.3.2.		
38	Oświadczenie Wójta Gminy Pana Kazimierz Szarżanowicz w sprawie otrzymywania bądź nieotrzymywania przez Gminę Stargard w latach 2013-2016 środków stanowiących dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych objętych kontraktem wojewódzkim	III.1.1.2.1.1.1		
39	Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pani Bernadety Opasińskiej w sprawie wskazania powodów niewprowadzenia do budżetu Gminy Stargard w 2016 r. po stronie dochodów kwoty 45 000,00 zł (rozdz. 85295 § 2030) otrzymanej przez Gminę Stargard na podstawie zarządzenia Nr 774/2016 z dnia 30 listopada 2016 r.	III.1.1.2.1.1.2		
40	Wyjaśnienie Pani Aleksandry Czerniak Inspektora ds. opłat i podatków w sprawie wskazania powodów braku możliwości dostępu do danych Rejestru gruntów i budynków prowadzonych przez Starostwo Powiatowe w Stargardzie wg stanu na 2014 r.	III.1.2.1.2		
41	Wyjaśnienie Pani Bernadety Opasińskiej Skarbnika Gminy w sprawie wskazania przyczyn prowadzenia kont analitycznych do konta 133 niezgodne z zasadami określonymi w zakładowym planie kont tj. prowadzenia konta służącego przeksięgowaniu sald.	II.1.2.		
41a	Wyjaśnienie Pani Ewy Książko – zastępca Skarbnika (do dn. 31.05.2016 r.), Inspektor ds. wydatków w sprawie wprowadzenia salda początkowego na koncie nr 133-1 na dzień 1.01.2015 r. w wysokości 551 771,57 zł, zamiast w wysokości wynikającego z salda końcowego konta 133-1 w wysokości 188 451,43 zł na dzień 31.12.2014 r. złożyła Pani Ewa Książko zatrudniona do dnia 30.05.2016 r.	II.1.1.2.		
42	Wyjaśnienie Pani Anny Wieraszko Inspektor w Referacie Finansowy w sprawie powodów niedokonania sprawdzenia pod względem formalnym	II.3.5.		

	i rachunkowym sprawozdań budżetowych składanych przez wszystkie jednostki organizacyjne podległe gminie za 2015 r.			
43	Wyjaśnienie Wójta Gminy Pana Kazimierza Szarżanowicza w sprawie nieprzekazania pracownikom Urzędu Gminy obowiązku przygotowania deklaracji podatkowych Gminy Stargard w tym deklaracji na podatek od nieruchomości	II.3.3.2.		
44	Wyjaśnienie Pani Ewy Książko – Inspektor ds. ewidencji wydatków w sprawie wskazania powodów wprowadzenia do ewidencji konta 201 kwoty 57 654,52 zł z tytułu należności Gminy Stargard względem Dariusza Balcerzaka.	II.4.3.		
45	Wyjaśnienie Wójta Gminy Pana Kazimierza Szarżanowicza w sprawie: 1) nie przeprowadzenia inwentaryzacji na dzień 31.12.2013 r.: – środków pieniężnych na rachunkach bankowych gminy, – wartości niematerialnych i prawnych – środków trwałych w budowie – rozrachunków (Urzędu Gminy i budżetu Gminy) Kserokopie dokumentów wydruki z ewidencji na dzień 4.12.2017 r. , 24.06.2013 r.	II.4.2.2.		
46	Wyjaśnienie Wójta Gminy Pana Kazimierza Szarżanowicza w sprawie nieopracowania w latach 2013-2016 planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości.	II.4.4.1.		
47	Oświadczenie Skarbnika Gminy Pani Bernadety Opasińskiej w sprawie wskazania terminu zamknięcia ksiąg rachunkowych kontrolowanej jednostki za lata 2012-2016.	II.2.1.2.2.		
48	Wyjaśnienie Wójta Gminy Pana Kazimierza Szarżanowicza w sprawie wskazania powodów niepowołania komisji inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów na dzień 31.12.2016 r. oraz na dzień 31.12.2015 r., co w konsekwencji spowodowało nieprzeprowadzenie inwentaryzacji gruntów będących własnością Gminy Stargard oraz gruntów przekazanych w wieczyste użytkowanie na dzień 31.12.2015 r. i 31.12.2016 r.	II.4.4.1.		
49	Wyjaśnienie Wójta Gminy Pana Kazimierza Szarżanowicza w sprawie wskazania przyczyn: 1) ustalenia terminów: a) przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych wg stanu na dzień 30.09.2013 r. b) ustalenia terminu zakończenia spisu z natury materiałów przy rocznej inwentaryzacji materiałów za 2015 r. do dnia 16 stycznia	II.4.4.3.		

	<p>2015 r. oraz za rok 2016 do dnia 16 stycznia 2017 r. *(w zarządzeniu Nr 219/16 z dnia 12.12.2016 r. pomyłkowo wpisano rok 2016.)</p> <p>2) dokonywania czynności spisowych przez komisję inwentaryzacyjną do dnia 23.01.2017 r. przy inwentaryzacji materiałów wg stanu na dzień 31.12.2016 r., pomimo, że czynności spisowe miały być zakończone do 16 stycznia 2016 r.</p>			
50	Wyjaśnienie Wójta Gminy Pana Kazimierza Szarżanowicza w sprawie wskazania sposobu zabezpieczenia (magazynowania) materiałów budowlanych i innych ujętych na koncie 310 materiały (w tym kostka polbruk, kamień, opał, paliwo i inne) przed kradzieżą.	II.4.4.3.		
51	Tabela dotycząca porównawcza inwentaryzacji materiałów na dzień 31.12.2015 r. i 31.12.2016 r. (wykorzystanie materiałów) podpisana przez P. Ewę Książko – Inspektora ds. wydatków	II.4.4.3		
52	Wyjaśnienie Pani Ewy Książko w sprawie prowadzenia ewidencji konta 310 oraz wskazania przyczyn ustalenia różnic inwentaryzacyjnych w wyniku inwentaryzacji na dzień 31.12.2016 r.	II.4.4.3.		
53	Kserokopie umowy na wynajem garażu z dnia 15.02.1999 r. oraz obowiązującego w latach 2013-2017 (do dnia 30.09.2017 r.) nr 11/2012 z dnia 28.12.2012 r. wraz z wydrukiem z ewidencji konta 201	V.1.		
54	Wyjaśnienie Pani w sprawie wskazania, które z samochodów stanowiących własność Gminy Stargard (tj. samochód osobowy marki Volkswagen, samochód osobowy marki Skoda Oktawia, samochód osobowy marki Dacia Duster) są garażowane w pomieszczeniu wynajmowanym przy ul. Gdyńskiej.	V.1.		
55	Wyjaśnienie Pani Ewy Książko – Inspektor ds. wydatków (były Zastępca Skarbnika Gminy) w sprawie nieprzeprowadzenia na dzień 31.12. 2013 r. inwentaryzacji stanu ewidencyjnego poszczególnych kont: 130, 139, 135, 140, 133, 134, 140 oraz kont rozrachunkowych Urzędu Gminy (konta 225, 229, 231, 234, 240, 221, 290, 222, 223, 224, 226 i 245) oraz budżetu (konta 222, 223, 224, 250, 260) oraz wskazania osób odpowiedzialnych za prowadzenie ewidencji ww. kont.	II.4.3.		
56	Wyjaśnienie Pani Iwony Rokita-Michalak – Inspektor ds. ewidencji księgowej środków trwałych i Funduszu sołeckiego w sprawie powodów nieprzeprowadzenia na dzień 31.12.2013 r. inwentaryzacji stanu konta 020 i 080.	II.4.4.2.		
57	Kserokopie dokumentów dotyczących inwentaryzacji środków trwałych zarządzonych na dzień 30.09.2013	II.4.4.2.		

	r. oraz wydruki z ewidencji księgowej na dzień 30.09.2013 r. oraz nadzień 31.12.2013 r.			
58	Kserokopie dokumentów i wydruki potwierdzenia sald z ww. banków na dzień 31.12.2014 r. (pisma z dnia 4.12.2017 r., 6.12.2017 r.), wydruk z ewidencji z dnia 14.07.2015 r. wg stanu na dzień 31.12.2014 r. , wydruk w ewidencji analitycznej konta 134 z dnia 29.11.2017 r. wg stanu na dzień 31.12.2014 r., wydruk z ewidencji z dnia 14.12.2017 r. wg stanu na dzień 31.12.2014 r., wydruk z ewidencji syntetycznej i analitycznej konta 133 z dnia 30.11.2017 r.	II.1.2.2.		
59	Oświadczenie złożone przez Kierownika OAS dotyczące wykazania w informacjach szkół (składanych do Urzędu Skarbowego) podmiotu prowadzącego księgi rachunkowe bez wskazania jego nazwy.	II.2.1.2.1		
60	Kserokopie strony 39 i oświadczenia Skarbnika Gminy z poprzedniej kontroli kompleksowej RIO	II.1.2.2.		
61	Kserokopia wydruku z ewidencji księgowej z dnia 13.07.2015 r. i z dnia 14.12.2017 r.			
62	Kserokopie bilansów UG za 2012 i 2013 r. wraz z wydrukami z ewidencji księgowej	II.1.2.2.		
63	Wyjaśnienie Pani Iwony Rokita-Michalak – Inspektor ds. ewidencji księgowej środków trwałych i Funduszu sołeckiego w sprawie szczegółowego wskazania ujęcia w ewidencji różnicy inwentaryzacyjnej w środkach trwałych (konto 011) w wysokości 43 064,98 zł	II.4.4.2.		
64	Kserokopia uchwały Nr XXV/219/13 Rady Gminy Stargard Szczeciński z dnia 31 stycznia 2013 r. w sprawie określenia przystanków komunikacyjnych oraz warunków i zasad korzystania z przystanków komunikacyjnych, których właścicielem lub zarządzającym jest Gmina Stargard Szczeciński	V.2.		
65	Wyjaśnienie Pani Ewy Książko – Inspektor ds. wydatków (była Z-ca Skarbnika) w sprawie przyczyn nieprowadzenia w 2015 r. ewidencji szczegółowej do konta 130 – Rachunek bieżący jednostki grupowanej według podziałek klasyfikacji budżetowej, tj. w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych oraz w sprawie sposobu sporządzania sprawozdań własnym sprawozdaniu Rb – 27 S z wykonania planu dochodów samochodowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. obejmującym organ i urząd oraz w sprawozdaniu Rb – 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej tj. Urzędu Gminy w Stargardzie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. Kserokopie ww. sprawozdań, przekładowych zestawień operacji na kontach 130 – 1 i 130 - 2	III.2.1.1.1.		

66	Oświadczenie Skarbnik Gminy Bernadety Opasińskiej w sprawie niewypłacania w latach 2013 – 2016 Wójtowi Gminy nagród z funduszu nagród	III 2.1.1.1.2.		
67	Wyjaśnienie Kazimierza Szarżanowicza – Wójta Gminy w sprawie przyczyn wypłaty w 2014 r. ryczałtu za używanie prywatnego samochodu dojazd lokalnych pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Podinspektora ds. drogownictwa i infrastruktury oraz kserokopie oświadczeń, list wypłat ryczałtu, umów o używanie samochodu oraz aneksów.	III 2.1.2.3.		
68	Wyjaśnienie Kazimierza Szarżanowicza - Wójta Gminy w sprawie przyczyn nieokreślenia w latach 2013 – 2016 zasad powierzenia oraz wykorzystywania, a także nie określenia sposobu oraz częstotliwości rozliczania kosztów używania samochodów służbowych stanowiących własność Gminy Stargard oraz kserokopie dokumentów.	III 2.1.2.3.		
69	Wyjaśnienie Wójta Gminy Kazimierza Szarżanowicza w sprawie przyczyn niewypelniania kart drogowych za każdy dzień w miesiącach od stycznia do marca 2017 r. oraz kserokopie kart drogowych.	III 2.1.2.3.		
70	Oświadczenie Bernadety Opasińskiej Skarbnik Gminy w sprawie nieponoszenia w latach 2013 – 2016 z budżetu gminy wydatków na podróże służbowe radnych gminy (krajowe i zagranicznych)	III 2.1.2.6.		
71	Wyjaśnienie Iwony Rokity – Michalak Inspektora w referacie finansowym w sprawie przyczyn ujęcia wydatków z tytułu diet należnych sołtysom w kwocie 4 400,00 zł na koncie 130-02-01-75022-3030—na którym ewidencjonowano diety radnych oraz zestawienie operacji na ww. koncie.	III 2.1.2.6.		
72	Oświadczenie Bernadety Opasińskiej Skarbnik Gminy w sprawie nieponoszenia w latach 2013 – 2016 wydatków inwestycyjnych szkoły Podstawowej w Pęzinie.	III.2.2.1.		
73	Oświadczenie Kazimierza Szarżanowicza Wójta Gminy w sprawie określenia czy Związek Gmin Dolnej Odry przejął obowiązek gminy z zakresu gospodarki odpadami (lata 2013 – 2016)	III.2.4.2.1.		
74	Oświadczenie Skarbnik Gminy Bernadety Opasińskiej w sprawie nieponoszenia wydatków z budżetu gminy z tytułu umowy zawartej w dniu 4 sierpnia 2015 r. (Nr FN3228.1.2015.30) z Kancelarią Prawniczą sp. k. Deloitte Legal, Pasternak, Korba i Wspólnicy z siedzibą w Warszawie.	III.2.4.2.1.		
75	Oświadczenie Bernadety Opasińskiej Skarbnik Gminy w sprawie nieudzielania z budżetu gminy dotacji przedmiotowych ujętych w §§ 265, 266, 263 klasyfikacji wydatków oraz dotacji i stypendiów w części dotyczącej tańca sportowego	III 2.5.2.2.		

76	Wyjaśnienie Bernadety Opasińskiej Skarbnik Gminy w sprawie przyczyn niezaprezentowania w WPF Gminy Stargard (uchwała Nr XXXIII/236/2017 Rady Gminy Stargard z dnia 27 października 2017 r.) kwoty długu spłacanego wydatkami budżetu.	III3.1.		
77	Wyjaśnienie Informatyka Pana Roberta Lange w sprawie przyczyn niesporządzenia oraz nieprzekazania do referatu finansów dowodu OT przyjęcia środka trwałego zakupionego urządzenia Acer Switcg +router LTE o wartości początkowej 1 682,64 zł zakupionego na podstawie umowy z dnia 25 listopada 2014 r.	III3.1.		
78	Oświadczenie Skarbnik Gminy Pani Bernadety Opasińskiej w sprawie niewystąpienia przychodów i rozchodów z tytułu zaciągania i spłat kredytów zaciągniętych na rynkach zagranicznych (w zakresie przychodów również na rynku krajowym), przychodów z tytułu prywatyzacji majątku, ze sprzedaży papierów wartościowych, udzielania poręczeń i gwarancji.	III.3.2.2.1, 3.2.2.2., 3.2.3., 3.2.4., 3.3.5.		
79	Oświadczenie Bernadety Opasińskiej w sprawie nieposiadania innych zobowiązań zaliczanych do długu jednostki samorządu terytorialnego poza okazanymi w toku kontroli.	III3.1.		
80	Zestawienie liczny operacji na mieniu Gminy Stargard Szczeciński w latach 2013 - 2016	IV1.1.2.		
81	Kserokopie uchwały Nr XV/97/08 z da 29 lutego 208 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie określenia zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Stargard szczeciński i nabywania nieruchomości d zasobu gminnego wprowadzonej uchwałą Nr XXX/226/05 z dnia 16 września 2005 r. oraz rozstrzygnięcia nadzorczego Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 26 października 2005 r.	IV.1.2.		
82	Oświadczenie Skarbnik Gminy Pani Bernadety Opasińskiej w sprawie ponoszenia wydatków na wynajem autobusów dowożących uczestników na demonstrację zorganizowaną pod hasłem „Marsz Wolności”	III2.1.2.3.		
83	Oświadczenie Władysławy Czyczyn Kierownika Ośrodka Administracyjnego Szkół w sprawie sposobu dokonywania kontroli zgodności ze stanem faktycznym gromadzonych w bazie danych oświatowych oraz w sprawie opracowania procedur kontroli zarządczej dotyczącej kontroli tej bazy,	III2.1.2.1		
84	Kserokopie pism Centralnego Biura Antykorupcyjnego Delagtury w Szczecinie w sprawie przekazania dokumentacji dotyczącej zamiany nieruchomości w miejscowości Witkowo.	III.1.4.		
85	Kserokopia zarządzenia Nr 200/14 Wójta Gminy Stargard Szczeciński z dnia 15 grudnia 2014 r. w	III2.4.2.2.		

	sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy Regulaminu udzielania zamówień do 30 000 euro w Urzędzie Gminy w Stargardzie szczecińskim			
--	---	--	--	--

