

VI. ROZLICZENIA

6.1. Jednostki budżetowe.

W badanym okresie na terenie Gminy Trąbki Wielkie funkcjonowały jednostki budżetowe:

1. Gimnazjum im. Kazimierza Jagiellończyka w Trąbkach Wielkich,
2. Szkoła Podstawowa im. Zygmunta Bukowskiego w Czerniewie,
3. Szkoła Podstawowa im. Ks. Jana Pawła Aeltermanna w Mierzeszynie,
4. Szkoła Podstawowa im. Marii Kownackiej w Kłodawie,
5. Szkoła Podstawowa im. Kunegundy Pawłowskiej w Trąbkach Wielkich,
6. Szkoła Podstawowa im. Tadeusza Kościuszki w Sobowidzu,
7. Przedszkole w Trąbkach Wielkich.
8. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trąbkach Wielkich.

Obsługa finansowo-księgową jednostek oświatowych prowadzona jest w Urzędzie Gminy w referacie oświaty. W trakcie kontroli ustalono, że w statutach jednostek oświatowych nie ujęto zapisów regulujących prowadzenie obsługi finansowo księgową przez Urząd Gminy.

W regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy w Trąbkach Wielkich wprowadzonym zarządzeniem nr 94/2007 z dnia 31.12.2007r., od dnia 31.12.2007r. wprowadzono referat oświaty, określono zakres działania referatu m. innymi: prowadzenie rachunkowości szkół w tym spraw płacowych i fundusz świadczeń socjalnych; określono stanowiska wyróżniane w ramach referatu m. innymi funkcję Głównego Księgowego wraz z określeniem zakresu czynności prowadzonych spraw związanych z księgowością na poszczególnych stanowiskach. W 2010 roku obowiązywał regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy Trąbki Wielkie nr 1/2009 z dnia 02.01.2009r., w którym określono zakres czynności Głównego Księgowego Oświaty w tym m. innymi:

- zatwierdzanie dokumentów księgowych dochodów i wydatków jednostek oświatowych
- sporządzanie analityczne i statystyczne sprawozdawczości finansowej,
- realizacja obowiązków wynikających z art. 54 ust 1 ustawy o finansach publicznych.

W dniu 1 czerwca 2009r. Wójt Gminy ustalił zakres czynności dla Pani Izabeli Filipskiej jako Głównej księgowej oświaty.

Dyrektorzy jednostek oświatowych nie powierzyli wyżej wymienionej obowiązków i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości.

Obsługa finansowo-księgową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej prowadzona jest w Ośrodku, co zostało zapisane w §4 Statutu GOPS w Trąbkach Wielkich stanowiącego załącznik do Uchwały Rady Gminy Trąbki Wielkie nr 40/IV/2000 z dnia 28.04.2000r.

Główną księgową GOPS-u jest od dnia 23.02.2010r. Pani Lucyna Weiner – Wąsik. Pełniąca

181

obowiązki Kierownika GOPS Pani Grażyna Wysiecka powierzyła wyżej wymienionej obowiązkowi w zakresie prowadzenia rachunkowości. Stwierdzono, że kierownik GOPS nie powierzył na piśmie Głównej księgowej odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości.

Kierownicy jednostek oświatowych oraz kierownik GOPS zarządzeniami wprowadzali politykę zasady rachunkowości, w których ujęto zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych.

W ewidencji księgowej jednostek oświatowych wyodrębniono ewidencję analityczną dochodów i wydatków dla poszczególnych jednostek.

Kierownicy jednostek budżetowych sporządzali projekty założeń do opracowania projektu budżetu na rok 2010r. dotyczące planowanych wydatków, ujęte w szczególności rozdział, paragraf. Projekty zawierają kalkulacje planu wydatków bieżących (rzeczowych) z uwzględnieniem wynagrodzeń i pochodnych.

Projekty planu dochodów własnych i wydatków w stołówkach szkolnych od 01.01.2010r. do dnia 31.12.2010r sporządzili dyrektorzy: SP w Trąbkach Wielkich, SP w Sobowidzu, SP w Czerniewie, SP w Kłodawie, Gimnazjum w Trąbkach Wielkich.

W trakcie prac nad budżetem, Wójt Gminy przekazywał jednostkom, informacje o planowanych kwotach dochodów i wydatków.

Po uchwaleniu budżetu gminy jednostki otrzymały informacje o ostatecznych kwotach wydatków oraz dochodów (jeśli zostały zaplanowane).

W dniu 06.01.2010r. Wójt Gminy Trąbki Wielkie Zarządzeniem nr 04/2010 z dnia 06.01.2010r. przekazał kierownikom jednostek budżetowych uprawnienia do przeniesień planowanych wydatków z wyłączeniem wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy.

Wydatki zatwierdzone są do realizacji przez kierowników jednostek (dyrektorów szkół) i główną księgową panią Izabelę Filipską.

Realizację planu finansowego jednostek budżetowych na dzień 31.12.2010 roku oraz terminowość złożenia sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z przedstawiono w tabeli poniżej:

Nazwa jednostki	Dochody			Wydatki		
	Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
Szkoła Podstawowa im. Kunegundy Pawłowskiej w Trąbkach Wielkich,				80101	1.468.644,00	1.462.795,84
				80103	77.507,00	76.506,63
				80146	8.823,00	7.663,37
				80148	60.465,00	59.406,18
	80101	0	32,00	80195	15.000,00	15.000,00
	Razem	0	32,00	85401	60.561,00	59.653,53
				85415	4.356,48	3.740,00
				85446	275,00	0
				Razem	1.695.631,48	1.684.765,55
	Sprawozdania Rb27S i Rb28S, sporządzone zostały w dniu 31.01.2011r., Rb-N i Rb-Z w dniu 31.01.2011r., Rb-Z stan zobowiązań 0zł, Rb-N stan należności 0zł.					
Szkoła Podstawowa im. Tadeusza Kościszki w Sobowidzu,				80101	1.689.148,00	1.677.026,61
				80103	139.603,00	138.322,37
				80146	8.098,00	8.071,77
				80148	58.744,00	56.444,31
	80101	0	53,30	80195	9.727,00	9.727,00
	Razem	0	53,30	85401	85.706,00	85.022,03
				85415	8.059,89	5.100,00
				85446	744,00	744,00
				Razem	1.999.829,89	1.980.458,09
	Sprawozdania Rb27S i Rb28S, sporządzone zostały w dniu 31.01.2011r., Rb-N i Rb-Z w dniu 31.01.2011r., Rb-Z stan zobowiązań 0,00zł, Rb-N stan należności 0,00zł.					
Szkoła Podstawowa im. Zygmunta Bukowskiego w Czerniewie				80101	899.140,00	881.725,53
				80103	72.752,00	71.647,43
				80146	3.790,00	3.789,99
				80148	35.278,00	34.895,67
	80110	0	32,07	80195	10.126,00	10.126,00
	Razem	0	32,07	85401	1.940,00	1.850,00
				85415	3.321,12	680,00
				85446	227,00	227,00
				Razem	1.026.574,12	1.004.941,62
	Sprawozdania Rb27S i Rb28S, sporządzone zostały w dniu 31.01.2011r., Rb-N i Rb-Z w dniu 31.01.2011r., Rb-Z stan zobowiązań 0,00zł, Rb-N stan należności 0,00zł.					

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]

[Handwritten signature]

Szkoła Podstawowa im. Marii Kownackiej w Kłodawie				80101	1.003.983,42	995.081,55
				80103	96.198,99	95.802,61
				80146	4.574,00	4.551,84
	80101	0	523,72	80148	42.245,00	41.619,45
	Razem	0	523,72	80195	7.300,00	7.300,00
				85401	24.382,00	23.080,53
				85415	3.137,94	2.070,00
				Razem	1.181.821,35	1.169.505,98
Sprawozdania Rb27S i Rb28S, sporządzone zostały w dniu 31.01.2011r., Rb-N i Rb-Z w dniu 31.01.2011r., Rb-Z stan zobowiązań 0,00zł, Rb-N stan należności 0,00zł.						
Szkoła Podstawowa im. Ks. Jana Pawła Aeltermanna w Mierzeszynie				80101	1.269.921,27	1.254.779,37
				80103	72.955,00	72.100,31
	80101	15.625,27		80146	5.701,00	5.684,98
	Razem	15.625,27	16.515,31	80195	14.339,00	14.339,00
				85415	2.460,97	1.998,70
				Razem	1.365.377,24	1.348.902,36
Sprawozdania Rb27S i Rb28S, sporządzone zostały w dniu 31.01.2011r., Rb-N i Rb-Z w dniu 31.01.2011r., Rb-Z stan zobowiązań 0,00zł, Rb-N stan należności 0,00zł.						
Przedszkole w Trąbkach Wielkich				80104	616.252,00	604.796,53
				80146	2.558,00	2.530,08
	80104	255.240,00	253.871,72	80148	183.570,00	167.200,74
	Razem			80195	1.500,00	1.500,00
				Razem	803.880,00	776.027,35
	Sprawozdania Rb27S i Rb28S, sporządzone zostały w dniu 31.01.2011r., Rb-N i Rb-Z w dniu 31.01.2011r., Rb-Z stan zobowiązań 0,00zł, Rb-N stan należności 0,00zł.					
Gimnazjum im. Kazimierza Jagiellończyka w Trąbkach Wielkich				80101	2.485.915,00	2.460.795,54
				80146	13.251,00	13.172,84
				80148	112.337,00	104.414,66
	80110	0	3.127,89	80195	1.500,00	1.500,00
	Razem			85401	63.094,00	60.688,31
				85415	9.015,60	6.867,10
				85446	356,00	356,00
				Razem:	1.685.468,60	2.647.794,45
Sprawozdania Rb27S i Rb28S, sporządzone zostały w dniu 31.01.2011r., Rb-N i Rb-Z w dniu 31.01.2011r., Rb-Z stan zobowiązań 0,00zł, Rb-N stan należności 0,00zł.						
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	852	5.331,00	8.017,41	851	135.000,00	133.836,68
	853	0	6,40	Razem	5.694,238,66	5.581.859,91
	Razem	5.331,00	8.023,81		5.829.238,66	5.715.696,59

Sprawozdania Rb27S i Rb28S, sporządzone zostały w dniu 31.01.2011r., Rb-N i Rb-Z w dniu 25.01.2011r., Rb-Z stan zobowiązań 0zł
--

W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności za okres od początku roku do 31.12.2010 roku:

-GOPS wykazał kwotę należności wymagalnych w wysokości 135,98zł,

-pozostałe należności na kwotę 2.492,40zł.

Sprawozdania jednostek zostały podpisane przez dyrektorów szkół i główną księgową oświaty oraz kierownika GOPS i główną księgową jednostki.

6.2. Zakłady budżetowe.

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Trąbki Wielkie funkcjonował Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Trąbkach Wielkich.

Plan przychodów i wydatków zakładu budżetowego na 2010 rok określono w załączniku nr 17 do Uchwały Nr 2130/XIV/2009 Rady Gminy Trąbki wielkie z dnia 18.12.2009 roku sprawie: uchwalenia budżetu Gminy Trąbki Wielkie na rok 2010:

- przychody – 1.739.513,00 zł, w tym dotacje – 1.560.144 zł (dotacja przedmiotowa – 639.199,00zł i dotacja celowa – 920.945,00zł)
- wydatki – 3.299.657 zł,

W uchwale nie określono stanu środków obrotowych na dzień 01.01.2010r. oraz na dzień 31.12.2010r.

Ostateczne rozliczenie przychodów i wydatków oraz stan środków obrotowych na 31.12.2010r. roku zakładu budżetowego przedstawia tabela.

Zgodnie z uchwałą Rady Gminy Trąbki Wielkie nr 69/X/2010 z dnia 21.10.2010r. planowana kwota dotacji na dzień 31.12.2010r. wyniosła 842.889,73zł. W roku 2010 Gmina Trąbki Wielkie udzieliła dotacji przedmiotowej dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Trąbkach Wielkich w kwocie 842.889,73zł.

Kontrolujący stwierdzili różnicę w wysokości 11.734,01zł pomiędzy planowaną kwotą dotacji (§2650 - 842.889,73zł) wynikająca z ww. uchwały a planowaną kwotą dotacji wynikającą ze sprawozdania Rb-30S (§2650-831.155,72zł) oraz różnicę w wysokości 11.734,01zł pomiędzy udzieloną kwotą dotacji (§2650 - 842.889,73zł) wynikająca ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jst za okres od początku roku do dnia 31.12.2010r. a otrzymaną kwotą dotacji wynikającą ze sprawozdania Rb-30S (§2650 - 831.155,72zł).

43

Z ustnych wyjaśnień głównego księgowego ZGKiM pana Jarosława Okrój wynika, że różnicę stanowi kwota podatku VAT tzn. w sprawozdaniu Rb-30S zarówno planowana jak i otrzymana kwota dotacji jest wykazywana w kwocie netto.

Stan środków obrotowych, na dzień 01.01.2010r.	PRZYCHODY			
	Plan	Wykonanie	W tym dotacje §2650	
			Plan	Wykonanie
46.764,28	2.370.668,58	2.336.053,53	831.155,72	831.155,72
KOSZTY		Stan środków obrotowych, na 31.12. 2010r.	Należno ści	Zobowią zania
Plan	Wykonanie			
2.415.640,88	2.351.405,14	31.412,67	155.701,96	461.102,19
<p>Podatek dochodowy 17.785,00 zł, wpłata nadwyżki do budżetu 0,00 zł Pozostałe środki obrotowe 60.175,66 zł, stan środków obrotowych netto 31.412,67 zł Stan środków pieniężnych na początek roku wyniósł na 01.01.2010r. kwotę 194.222,49zł, a na 31.12.2010r. kwotę 276.637,24 zł. Dotacja celowa plan 782.186,00 zł / wykonanie 773.970,85 zł, Sprawozdanie na druku Rb30 sporządzone zostało w dniu 31.01.2011r., a sprawozdanie Rb30S sporządzone zostało w dniu 22.02.2011r., Kwartałne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału roku 2010r. Rb-N sporządzono w dniu 22.02.2011r. i Kwartałne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec 2010r. Rb-Z sporządzono w dniu 04.02.2011r. Kopie ww sprawozdań potwierdzone za zgodność z oryginałem zostały ujęte pod pozycją VI/1 załącznika nr 1 do niniejszego protokołu. Rb-Z stan zobowiązań 0 zł, Rb-N stan należności 1.060.174,63 zł w tym: depozyty na żądanie 276.637,24 zł, należności wymagalne z tytułu dostaw i usług 682.278,05zł i pozostałe należności wymagalne 14.753,00 zł oraz pozostałe należności z tytułu dostaw i usług 60.894,91zł i pozostałe należności z tytułów innych niż ww. 25.611,43zł.</p>				

6.3. Gospodarstwa pomocnicze.

Na terenie Gminy w 2010 roku nie funkcjonowały gospodarstwa pomocnicze.

6.4. Rachunek dochodów własnych.

W badanym okresie tj. 2010 roku zasady gromadzenia przez jednostki budżetowe dochodów własnych określono w Uchwale Nr 75/VIII/2008 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 14.10.2008 roku. Jednostkami, w których zgodnie z powyższą uchwałą tworzy się rachunki dochodów własnych są:

- Szkoła Podstawowa im. Kunegundy Pawłowskiej w Trąbkach Wielkich,
- Szkoła Podstawowa im. Tadeusza Kościuszki w Sobowidzu,





- Szkoła Podstawowa im. Zygmunta Bukowskiego w Czerniewie,
- Szkoła Podstawowa im. Marii Kownackiej w Kłodawie,
- Gimnazjum im. Kazimierza Jagiellończyka w Trąbkach Wielkich.

W uchwale określono także źródła dochodów własnych:

- z odpłatności za żywienie dzieci w szkołach i przedszkolu
- z odpłatności za żywienie innych osób,
- z odpłatności za świadczenie usług na rzecz osób fizycznych i prawnych
- z wpłat rodziców, sponsorów, osób fizycznych i prawnych za wyjazdy śródroczne , kolonie letnie, obozy szkoleniowe,
- z wpłat osób fizycznych i prawnych, placówek pomocy społecznej na żywienie i pomoc materialną dla uczniów,
- z odpłatności za prowadzenie nieobowiązkowych zajęć dydaktyczno-wychowawczych
- od środków finansowych znajdujących się na tym rachunku bankowym,
- z kwest organizowanych przez jednostki budżetowe - ze środków uzyskanych na dofinansowanie kursów, olimpiad.

Jednostki zgromadzone dochody własne mogą przeznaczyć na:

- prowadzenie żywienia w placówkach,
- finansowanie i dofinansowanie dodatkowych zajęć,
- udzielanie pomocy rzeczowej dla uczniów
- zakup materiałów, pomocy dydaktycznych i wyposażenia,
- naprawę sprzętu sportowego,
- dofinansowanie kosztów związanych z bieżącym utrzymaniem placówki,
- organizację wyjazdów oraz pobyt dzieci na koloniach, obozów szkoleniowych i wymiany międzynarodowej,
- opłaty i podatki należne do zapłaty na wyodrębnionym rachunku dochodów własnych przeznacza je na sfinansowanie kosztów realizacji celów statutowych wraz z kosztami administracyjnymi.

W uchwale nie określono zasad odprowadzania nadwyżki środków obrotowych na koniec roku obrotowego.

Nadwyżki środków obrotowych ustalone na dzień 31.12.2010r. każda z jednostek przeniosła w dniu 05.01.2011r. z rachunku dochodów własnych na swój rachunek pomocniczy:

- Szkoła Podstawowa im. Kunegundy Pawłowskiej w Trąbkach Wielkich – 619,50zł (WB nr 2),
- Szkoła Podstawowa im. Tadeusza Kościuszki w Sobowidzu – 1.148,38 (WB nr 1) ,




187

- Szkoła Podstawowa im. Zygmunta Bukowskiego w Czerniewie – 1.876,99zł (WB nr 1),
- Szkoła Podstawowa im. Marii Kownackiej w Kłodawie – 2.563,37zł (WB nr 1),
- Gimnazjum im. Kazimierza Jagiellończyka w Trąbkach Wielkich – 17.357,91zł (WB nr 1).

Z rachunków pomocniczych ww. jednostek uregulowano zobowiązania występujące na dzień 31.12.2010r. w kwocie 362,31zł a także zobowiązania które powstały w roku 2011 na kwotę 23.188,95zł.

W dniu 30.06.2011r. środki obrotowe, łącznie w kwocie 18,63zł (14,89zł nadwyżka środków obrotowych +3,74zł środki z kapitalizacji odsetek) z kont pomocniczych odprowadzono do budżetu gminy.

Rozliczenie przychodów i wydatków oraz stan środków pieniężnych na rachunkach dochodów własnych przedstawiono w tabelach:

Rozdział	Stan środków pieniężnych na początek 2010r.	DOCHODY (zł)		WYDATKI (zł)		Stan środków pieniężnych 31.12.2010r (zł)
		Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	
80148	1.277,91	64.200,00	62.726,51	64.200,00	63.384,92	619,50
80148	1.712,23	48.600,00	46.843,94	48.600,00	47.407,79	1.148,38
80148	1.691,00	30.600,00	28.839,79	30.600,00	28.653,80	1.876,99
80148	778,23	54.000,00	52.802,16	54.000,00	51.017,02	2.563,37
80148	12.768,34	84.800,00	71.750,24	84.800,00	67.160,67	17.357,91
Razem	18.227,71	282.200,00	262.962,64	282.200,00	257.624,20	23.566,15

Sprawozdania Rb34 sporządzone zostały przez :

- Szkołę Podstawową im. Kunegundy Pawłowskiej w Trąbkach Wielkich,
- Szkołę Podstawową im. Tadeusza Kościuszki w Sobowidzu
- Szkołę Podstawową im. Zygmunta Bukowskiego w Czerniewie,
- Szkołę Podstawową im. Marii Kownackiej w Kłodawie,
- Gimnazjum im. Kazimierza Jagiellończyka w Trąbkach Wielkich

w dniu 31.01.2011r.

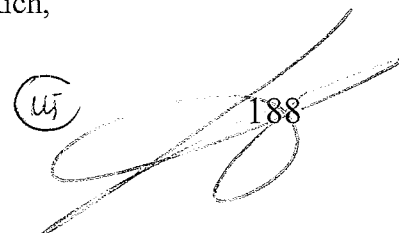
We wszystkich sprawozdaniach Rb-34 złożonych przez ww. jednostki na dzień 31.12.2010r. wykazano 0,00zł należności netto. Natomiast Szkoła Podstawowa im. Zygmunta Bukowskiego w Czerniewie wykazała w sprawozdaniu Rb 34 zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego tj. na dzień 31.12.2010r. na kwotę 362,31zł. Pozostałe jednostki wykazały na dzień 31.12.2010r. zobowiązania w wysokości 0zł

W dniu 29.12.2010r. Rada Gminy podjęła Uchwałę nr 10/IV/2010 w sprawie utworzenia wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych dla jednostek budżetowych. Powyższa uchwała weszła w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2011r., w związku z czym traci moc Uchwała nr 75/VIII/2008 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dn. 14.10.2008r.

6.5. Samorządowe osoby prawne.

6.5.1. Instytucje kultury.

1. Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Trąbkach Wielkich,
2. Gminna Biblioteka Publiczna w Trąbkach Wielkich.

W tabeli poniżej zawarto dane dotyczące instytucji kultury w zakresie:

- złożonych sprawozdań,
- wykazanego w bilansie wyniku finansowego,
- otrzymanych dotacji

Jednostka	Bilans	Rb-N	Rb-Z	Rb-UN	Rb-UZ	Dotacje na działalność bieżącą	Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2010r.
Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji	31.03.2011r. 07.06.2011r. (korekta)	10.01.2011r. 2.303,03zł (depozyty na żądanie)	10.01.2011r. 185.000 zł (kredyty i pożyczki krótkoterminowe)	10.01.2011r. 0,00 zł	10.01.2011r. 185.000 zł	749.989,00zł	(+) 14.927,33zł Zysk netto zwiększa fundusz instytucji kultury
Gminna Biblioteka Publiczna	31.03.2011r.	10.01.2011r. 285,64zł (depozyty na żądanie)	10.01.2011r. 0,00 zł	10.01.2011r. 0,00 zł	10.01.2011r. 0,00 zł	211.377,80zł	0zł

W 2010 roku Gmina Trąbki Wielkie udzieliła dotacji:

- Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Trąbkach Wielkich w kwocie 559.794,00zł (rozdział 92109 §2480),
 - Gminnej Bibliotece Publicznej w Trąbkach Wielkich w kwocie 205.216,00zł (rozdział 92116 §2480),
- co zostało szczegółowo opisane w rozdz. 3.3.1.2.11 niniejszego protokołu.

Sprawozdanie finansowe instytucji kultury zatwierdziła Rada Gminy:

- uchwałą nr 45/VI/2011 z dnia 21.06.2011r. - Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Trąbkach Wielkich,
- uchwałą nr 44/VI/2011 z dnia 21.06.2011r – Gminnej Biblioteki Publicznej w Trąbkach Wielkich.

6.5.2.Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Na terenie Gminy funkcjonuje Gminny Ośrodek Zdrowia w Trąbkach Wielkich.

Bilans	Rb-N	Rb-Z	Rb – UN	Rb – ZU	Dotacje na działalność bieżącą	Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2010r.
1.03.2011r.	31.01.2011r. 628.439,65zł w tym gotówka i depozyty	31.01.2011r. 0,00 zł	31.01.2011r. 0,00 zł	31.01.2011r. 0,00 zł	0,00zł	(+) 102.046,91zł Zysk netto zwiększa fundusz

	477.443,26zł					
	należności wymagalne					
	z tytułu dostaw					
	towarów i usług					
	22.690,53,00zł					
	pozostałe należności					
	128.305,86zł					

W badanym okresie Gmina nie udzielała dotacji samodzielnym publicznym zakładom opieki zdrowotnej.

6.5.3. Pozostałe komunalne osoby prawne.

Na terenie Gminy nie funkcjonują inne komunalne osoby prawne.

W badanym okresie spółkom prawa handlowego nie udzielano z budżetu dotacji na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji.





VII. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolę objęto rok 2010.

Zagadnienia dotyczące rachunkowości zbadano pod kątem przestrzegania następujących aktów normatywnych:

- ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. Nr 76, poz.694 ze zmianami),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz.1020),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz.781 ze zmianami).

7.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

Rachunkowość budżetu Urzędu Gminy – jako jednostki, prowadzona jest według systemu komputerowego, programu finansowo-księgowy „FIN” v.31 firmy Gravis oraz Radix.

Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo i obejmują:

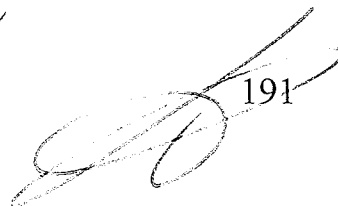
- dzienniki,
- konta ksiąg głównych,
- konta ksiąg pomocniczych,
- zestawień obrotów i sald kont ksiąg głównych,
- zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych.

Ustalono, że:

- księgi rachunkowe są prawidłowo oznaczone: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia oraz prawidłowo przechowywane,
- księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera posiadają:
 - automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald,
 - automatycznie numerowane strony,
- w dzienniku:
 - zawarte są chronologicznie zdarzenia, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym,
 - zapisy są kolejno numerowane a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły,
 - sposób dokonywania zapisów umożliwia ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami źródłowymi,



(u)



191

- zachowana jest zgodność obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej;
- konta księgi głównej posiadają:
 - zachowaną systematykę zapisów ustaloną w obowiązującym zakładowym planie kont,
 - prawidłową klasyfikację zdarzeń - treści i korespondencji kont.
- zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są:
 - w kolejności chronologicznej,
 - z zachowaniem zasad podwójnego zapisu,
 - z uprzednim lub równoczesnym ich ujęciem w dzienniku.
- prowadzone są konta ksiąg pomocniczych między innymi dla:
 - środków trwałych,
 - wartości niematerialnych i prawnych,
 - dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych,
 - rozrachunków z kontrahentami,
 - rozrachunków z pracownikami.

W zakresie kontroli kompletności zapisów księgowych i ich udokumentowania ustalono, że:

- do ksiąg rachunkowych wprowadzono każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym,
- dokonane zapisy w księgach rachunkowych udokumentowane są dowodami stwierdzającymi dokonanie operacji gospodarczej.

Ustalono, że dowody księgowe zawierają określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego, określenie stron dokonujących operacji gospodarczej, opis operacji oraz jej wartość, datę dokonania operacji/datę sporządzenia dowodu, podpis wystawcy dowodu i stwierdzenie sprawdzenia dowodu.

Zapisy księgowe zawierają datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, opis operacji, kwotę i datę zapisu, oznaczenie kont, których dotyczą.

7.2. Sprawozdawczość budżetowa

7.2.1. Kontrola sprawozdań budżetowych.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto sprawozdania jednostki samorządu terytorialnego:

- sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za 2010 rok,





- sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za 2010 roku,
- sprawozdanie Rb-50 kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2010 rok,
- sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych, gwarancji oraz poręczeń,
- sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2010 rok.

Sprawdzono również dane ujęte w bilansie jednostki budżetowej Urzędu Gminy Trąbki Wielkie sporządzonym na dzień 31.12.2010r. oraz w sprawozdaniu Rb – PDP.

Dane wykazane w sprawozdaniach ujęto w prawidłowej wysokości wynikającej z ksiąg rachunkowych.

Ponadto ustalono, że:

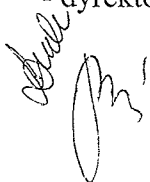
✓ Gmina Trąbki Wielkie przeprowadziła analizę poniesionych w 2010 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego do 20.01.2011r. W związku z nieosiągnięciem w 2010r. wysokości średnich wynagrodzeń w przypadku nauczycieli stażystów, ustalono kwotę różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w 2010r. a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, ustalonych w 2010 roku. Jednorazowy dodatek uzupełniający wypłacono w dniu 28.01.2011r. Gmina Trąbki Wielkie sporządziła sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego – data sporządzenia 02.02.2011r.

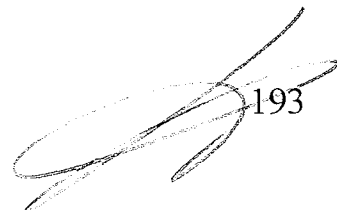
Gmina złożyła powyższe sprawozdanie w Regionalnej Izbie Obrachunkowej, w dniu 07.02.2011r.,

Sprawozdanie przedstawiono także:

-Wójtowi Gminy Trąbki Wielkie, w dniu 03.02.2011r.,

- dyrektorom szkół prowadzonych przez jednostkę:





- Szkoły Podstawowej w Czerniewie – 03.02.2011r.,
- Szkoły Podstawowej w Kłodawie – 03.02.2011r.,
- Szkoły Podstawowej w Sobowidzu – 03.02.2011r.,
- Szkoły Podstawowej w Trąbkach Wielkich – 03.02.2011r.,
- Gimnazjum w Trąbkach Wielkich – 03.02.2011r.,
- Zespołu Szkół w Mierzeszynie – 03.02.2011r.,
- Przedszkola w Trąbkach Wielkich – 03.02.2011r.

✓ Gmina Trąbki Wielkie przeprowadziła analizę poniesionych w 2009 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego do 28.01.2010r. W związku z nieosiągnięciem w 2009r. wysokości średnich wynagrodzeń w przypadku nauczycieli stażystów, ustalono kwotę różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w 2009r. a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, ustalonych w 2009 roku. Jednorazowy dodatek uzupełniający wypłacono w dniu 28.01.2010r. Gmina Trąbki Wielkie sporządziła sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego – data sporządzenia 10.02.2010r.

Powyższe sprawozdanie wysłano w wersji elektronicznej do Regionalnej Izby Obrachunkowej, w dniu 15.02.2010r. Kontrolującym nie przedstawiono potwierdzenia nadania sprawozdania drogą pocztową.

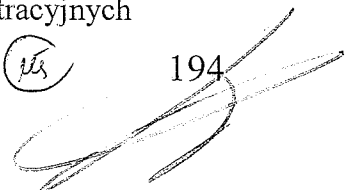
Wójtowi Gminy Trąbki Wielkie oraz dyrektorom szkół prowadzonych przez jednostkę (Szkoły Podstawowej w Czerniewie, Szkoły Podstawowej w Kłodawie, Szkoły Podstawowej w Sobowidzu, Szkoły Podstawowej w Trąbkach Wielkich, Gimnazjum w Trąbkach Wielkich, Zespołu Szkół w Mierzeszynie, Przedszkola w Trąbkach Wielkich) przedłożono tylko analizę poniesionych w 2009 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w dniu 28.01.2010r.

Inne ustalenia kontroli:

✓ w bilansie jednostki budżetowej sporządzonym na dzień 31.12.2010r., w pozycji „Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej” wykazano wartość wynikającą z warunkowych decyzji administracyjnych



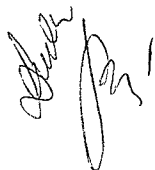

194



zezwalających na usunięcie drzew i krzewów w wysokości 82.507,04zł. Należności z decyzji warunkowych były ujmowane również w ewidencji pozabilansowej, co opisano w punkcie 3.3.1.2.7.1. niniejszego protokołu z kontroli.

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowią załączniki.



WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW

Załącznik Nr 1 - Zestawienie akt roboczych kontroli.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 08 lipca 2011 roku.

Powiadomiono jednocześnie Wójta Gminy Trąbki Wielkie o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. Nr 4/2011.

Trąbki Wielkie, dnia 08 lipca 2011 roku.

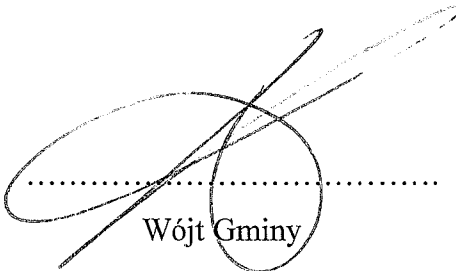
Inspektorzy RIO

.....*Zaklina Duchąła*.....

Zaklina Duchąła

Przedstawiciele Gminy

Trąbki Wielkie


.....
Wójt Gminy

.....*Bielińska Barbara*.....

Barbara Bielińska

.....*Georajńska Lofia*.....

Skarbnik Gminy

**Załącznik Nr 1
do protokołu z kontroli**

Zestawienie akt roboczych kontroli

Urząd Gminy Trąbki Wielkie – kontrola kompleksowa przeprowadzona w okresie od 28.02.2011r. do 08.07.2011r.

l.p.	Nazwa tematyczna sprawy/ nazwa dokumentu	Ilość stron akt roboczych
I/1	Środki zabezpieczenia dostępu do komputerów	2
I/2	Wykaz gminnych jednostek organizacyjnych wraz z aktami powołania	1
I/3	Pełnomocnictwa udzielone przez Wójta Gminy Trąbki Wielkie	1
I/4	Informacja o złożeniu oświadczeń majątkowych	2
I/5	Pismo kontrolujących do Wójta Gminy Trąbki Wielkie odnośnie funkcjonowania systemu kontroli zarządczej wraz z odpowiedzią,	3
II/1	Kserokopia księgi druków ścisłego zarachowania – karty drogowe	2
III/1	Wyjaśnienie inspektora ds. wymiaru podatków	15
III/2	Realizacja dochodów z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31.12.2010r.	2
III/3	Wyjaśnienie w sprawie naliczania odsetek złożone w dniu 31.05.2011r.	1
III/4	Wyjaśnienie opodatkowania podatnika Nadleśnictwa Kolbudy	4
III/5	Oświadczenie w sprawie weryfikacji deklaracji podatnika ANR	1
III/6	Oświadczenie w sprawie weryfikacji deklaracji podatkowej podatku od środków transportowych podatnika o numerze konta 46	1
III/7	Oświadczenie w sprawie weryfikacji deklaracji podatkowej podatku od środków transportowych podatnika o numerze konta 95	1
III/8	Oświadczenie w sprawie weryfikacji deklaracji podatkowej podatku od środków transportowych podatnika o numerze konta 18	1
III/9	Materiały do kontroli koordynowanej – tabele WP1 – WP6	25
III/10	Windykacja należności z tytułu poboru podatków i opłat za rok 2010	4
III/11	Wyjaśnienie w sprawie rozliczenia inkasenta sołectwa Sobowidz	1
III/12	Wyjaśnienie o sposobie naliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych podatku od środków transportowych	1
III/13	Dokumentacja w sprawie udzielonej pomocy de minimis	18
III/14	Oświadczenie w sprawie weryfikacji deklaracji podatkowej podatku od środków transportowych podatnika o numerze konta 82	1
III/15	Wykaz uchwał w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego obowiązujących w latach 2006 – 2010, wykaz transakcji zbycia z rejonów w których obowiązywały ww uchwały	5
III/16	Wyjaśnienie w sprawie doręczenia pisma nr ZPG.7430/OP/01-3/01-17/2008/2009 z dnia 11.03.2009r., potwierdzona kopia decyzji nr ZPG.7430/OP/01-3/01-17/2008/2009 z dnia 11.03.2009r., wykaz podatników opłaty planistycznej na dzień 31.12.2010r., kartoteka podatnika opłaty planistycznej o numerze konta 10-00000001 na dzień 27.06.2011r.	8
III/17	Dokumentacja w sprawie opłaty adiacenckiej	11
III/18	Windykacja dochodów z majątku	1
III/19	Zestawienie dotyczące sprzedaży lokali i udzielonych bonifikat w latach 2005 - 2010	3
III/20	Kserokopie kart drogowych OSP Mierzeszyn	32

III/21	Szczegółowe zestawienie dokumentów dotyczących wydatków	5
III/22	Oświadczenie w sprawie decyzji warunkowych	1
III/23	Wyjaśnienie w sprawie naliczenia kary umownej	1
III/24	Zestawienie postępowań przetargowych w 2010r.	1
IV/1	Wykaz nieruchomości nabytych oraz zbytych w 2010r.	8
VI/1	Zestawienia Rb – N, Rb – Z Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Trąbkach Wielkich	4