

II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

Kontrolą objęto rok 2009 i 2010.

2.1.1. Gospodarka kasowa

2.1.1.1. W zakresie spraw organizacyjnych

W wewnętrznej strukturze organizacyjnej Urzędu Gminy Trąbki Wielkie nie przewidziano prowadzenia rozliczeń gotówkowych za pośrednictwem kasy. Obsługa budżetu Gminy Trąbki Wielkie prowadzona jest przez bank.

2.1.2. Obsługa bankowa

2.1.2.1. Obsługa bankowa urzędu gminy i gminnych jednostek organizacyjnych

1) W okresie objętym kontrolą bankową obsługę budżetu Gminy Trąbki Wielkie oraz gminnych jednostek budżetowych prowadził Bank Spółdzielczy w Pruszczu Gdańskim ul. Wita Stwosza 2A na podstawie umowy nr 14/2006 na bankową obsługę budżetu Gminy wraz z prowadzeniem punktu kasowego, zawartej w dniu 15 listopada 2006 roku. Umowa została zawarta na czas określony z mocą obowiązującą od dnia 15 listopada 2006 do dnia 14 listopada 2011 roku. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Trąbki Wielkie, zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

2) W wyniku kontroli stwierdzono, że wyboru banku dokonano w oparciu o art. 4 pkt. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo Zamówień Publicznych. Kontrolującym nie przedstawiono dokumentów w oparciu o które oszacowano wartość zamówienia.

Z § 12 umowy wynika, że za czynności związane z otwarciem i prowadzeniem rachunku rozliczeniowego, bank będzie pobierał opłaty i prowizje w łącznej wysokości stanowiącej równowartość: 2006 rok – 200 euro płatne w dwóch ratach miesięcznych t.j. w listopadzie i grudniu, 2007 rok – 1.200 euro płatne w równych ratach miesięcznych, 2008 rok – 1.200 euro płatne w równych ratach miesięcznych, 2009 rok – 1.200 euro płatne w równych ratach miesięcznych, 2010 rok – 1.200 euro płatne w równych ratach miesięcznych, 2011 rok – 1.000 euro płatne w równych ratach miesięcznych do czasu trwania umowy t.j. do 14.11.2011r. Równowartość euro ustalona została według średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę zamówień publicznych t.j. 4,3870 ogłoszonego w Rozporządzeniu Rady Ministrów (Dz. U. Nr 87, poz. 610 z dnia 22.05.2006r.).

Czynności wykonywane przez bank związane z obsługą budżetu wraz z prowadzeniem punktu kasowego są bez opłat.

2.1.2.2. Operacje bankowe

Na podstawie księgowości z miesiąca stycznia oraz grudnia 2009 roku ustalono, że:

- zapisy na koncie 133, dokonywane były na podstawie wyciągów bankowych,
- zachowano pełną zgodność obrotów i sald między księgowością banku, a księgowością urzędu.

2.1.2.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

1) W powyższym zakresie kontroli poddano inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych budżetu Gminy Trąbki Wielkie oraz Urzędu Gminy Trąbki Wielkie przeprowadzoną na dzień 31 grudnia 2009 roku oraz 31 grudnia 2010 roku.

2) W wyniku kontroli przeprowadzonej w oparciu o salda wynikające z ksiąg rachunkowych oraz zawiadomienia o saldach rachunków bankowych na dzień 31.12.2009r. oraz 31.12.2010r. stwierdzono, że salda poszczególnych kont analitycznych były zgodne z saldami odpowiednich rachunków bankowych.

2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

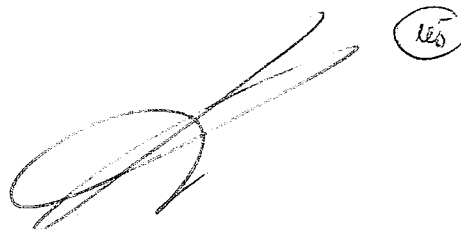
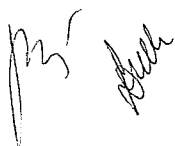
Kontrolą objęto rok 2009 i 2010.

2.2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi

Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania dla Urzędu Gminy Trąbki Wielkie stanowi Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 86/2003 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 31 grudnia 2003r. w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.

Zgodnie z powyższą instrukcją do druków ścisłego zarachowania zalicza się formularze druków powszechnego użytku stosowane przez:

- Wydział Organizacji i Spraw Społecznych – karty drogowe (załącznik Nr 1 do instrukcji).
- Wydział Zagospodarowania Przestrzennego i Rozwoju – magazyn przyjęcie, magazyn wyda, karty drogowe (załącznik Nr 2 do instrukcji).
- Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej – arkusze spisu z natury (załącznik Nr 3 do instrukcji).



- Wydział Finansowo – Księgowy – kwitariusze przychodowe K – 103 (załącznik Nr 4 do instrukcji).

2.2.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi

W latach 2009 – 2010 druki ścisłego zarachowania były ewidencjonowane w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie w 3 księgach wzoru Pu - K 210:

- założonej w dniu 29.12.1994r. dla arkuszy spisu z natury,
- założonej w dniu 02.01.1995r. dla kwitariuszy przychodowych K-103,
- założonej w dniu 02.01.2004r. dla kart drogowych (stosowane przez Wydział Organizacji i Spraw Społecznych).

Zgodnie z ustnymi wyjaśnieniami Skarbnika Gminy Pani Zofii Gorzyńskiej od 2008 roku Wydział Zagospodarowania Przestrzennego i Rozwoju nie prowadzi ewidencji druków: magazyn przyjmie, magazyn wyda, karty drogowo wymienionych w instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.

Z dniem 01.01.2008r. utworzono Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej do którego przeniesiono magazyn.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- zapisy w księdze druków ścisłego zarachowania założonej w dniu 02.01.2004r. dla kart drogowych (stosowane przez Wydział Organizacji i Spraw Społecznych) nie pozwalają na ustalenie stanu ilościowego oraz numerów druków objętych ewidencją i tak np.:

Lp.	Data	Ilość		
		Przychód	Rozchód	Stan
2009 rok				
4.	03.02.2009r.	100	-	200
5.	04.03.2009r.	-	200	-
6.	09.04.2009r.	-	100	100
2010 rok				
5.	09.02.2010r.	-	85	0
6.	26.02.2010r.	2	-	2
7.	26.02.2010r.	8	-	8
8.	01.03.2010r.	-	2	0
...				
12.	11.03.2010r.	0	100	0
13.	20.04.2010r.	200	0	200
14.	24.04.2010r.	0	100	0
15.	17.05.2010r.	100	0	100

- we wszystkich pozycjach osobą otrzymującą i wydającą druki jest p. Anna Andreskowska inspektor ds. obrony cywilnej, wojska, p. poz. Kserokopia księgi druków ścisłego zarachowania – karty drogowo stanowi akta robocze ujęte pod *pozycją II/1 w załączniku nr 1* do protokołu,

- powyższe nieprawidłowości wskazano również w poprzednim protokole z kontroli kompleksowej Gminy Trąbki Wielkie przeprowadzonej przez Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w okresie od dnia 29 stycznia 2007r. do dnia 01 czerwca 2007r. W odpowiedzi na zalecenie pokontrolne zapisano cyt. „w celu wyeliminowania przyszłych nieprawidłowości i uchybień pouczono pracowników o sposobie prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania (kart drogowych) (...) Zalecenie przyjęto do stosowania.”

2.2.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych

2009 rok

W dniu 07 grudnia 2009 roku Wójt Gminy Trąbki Wielkie wydał zarządzenie Nr 113/2009 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania, inwestycji w toku oraz sprzętu i oprogramowania będącego przedmiotem użyczenia. Inwentaryzację należało przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2009r. w terminie do 15 stycznia 2010r.

Inwentaryzacji dokonano na arkuszach spisu z natury. Stan druków ścisłego zarachowania był zgodny z ewidencją prowadzoną w księgach druków ścisłego zarachowania.

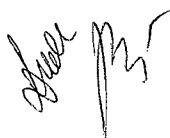
2010 rok

W dniu 30 grudnia 2010 roku Wójt Gminy Trąbki Wielkie wydał zarządzenie Nr 101/2010 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania, inwestycji w toku oraz sprzętu i oprogramowania będącego przedmiotem użyczenia. Inwentaryzację należało przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2010r. w terminie do 15 stycznia 2011r.

Inwentaryzacji dokonano na arkuszach spisu z natury.

Kontrolujący ustalili, że w księdze druków ścisłego zarachowania – karty drogowe stan końcowy na 31.12.2010r. winien wynieść 100. W księdze stan na koniec roku wynosi 0.

Ponadto na arkuszu spisu z natury z dnia 03.01.2011r. dotyczącym inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania (kart drogowych), stwierdzona ilość wynosi 0.



2.3. Rozrachunki i roszczenia

Kontrolą objęto rok 2009 i 2010.

2.3.1 Rodzaje rozrachunków

Rachunkowość budżetu Gminy oraz jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Trąbki Wielkie prowadzona jest w odrębnych urządzeniach księgowych, przy czym dla jednostki budżetowej w zakresie:

- Dochody Urząd - VAT,
- Dochody Gminy – VAT,
- Wydatki – Urząd Gminy,
- Podatki,
- Wydatki Oświata,
- Fundusz Świadczeń Socjalnych,
- Dochody własne jednostki,
- Inwestycje,
- Sumy depozytowe,
- Gminny Fundusz Ochrony Środowiska,
- Inwestycje
- Realizacja - Projekty

W roku 2009 i 2010 w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie prowadzono ewidencję rozrachunków na następujących kontach zespołu 2:

Urząd Gminy

- *konto 201* – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- *konto 221* – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- *konto 222* – „Rozliczenie dochodów budżetowych”
- *konto 223* – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- *konto 224* – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”,
- *konto 225* – „Rozrachunki z budżetami”,
- *konto 226* – „Długoterminowe należności budżetowe”,
- *konto 229* – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- *konto 231* – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- *konto 234* – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- *konto 240* – „Pozostałe rozrachunki”,



165

25



- konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”;

Budżet Gminy

- konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”
- konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- konto 224 – „Rozrachunki budżetu”
- konto 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”,
- konto 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”,
- konto 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”,
- konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- konto 250 – „Należności finansowe”,
- konto 257 – „Należności z tytułu prefinansowania”,
- konto 260 – „Zobowiązania finansowe”,
- konto 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”,

Założone konta syntetyczne rozrachunków wynikają z Zakładowego Planu Kont wprowadzonego zarządzeniem Wójta Gminy Trąbki Wielkie Nr 60/2006 z dnia 12 października 2006 roku w sprawie zmian wprowadzonych w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, za wyjątkiem kont 222, 228, 268, których nie wyszczególniono w planie kont.

Salda kont rozrachunkowych wykazywały na dzień 31 grudnia 2010 roku następujące wielkości:

Nr konta	Nazwa Konta	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	-	80.331,95 zł
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	2.064.681,42 zł	3.187,57 zł
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	-	-
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	-	519,58 zł
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	98.698,40 zł	-
225	Rozrachunki z budżetami	-	-
226	Długoterminowe należności budżetowe	293.346,27 zł	-
228	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych	-	-
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	21.552,21 zł

231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń		124.880,48 zł
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	-	1.499,99 zł
240	Pozostałe rozrachunki	34.878,34 zł	665.003,61 zł
268	Zobowiązania z tytułu prefinansowania	-	278.488,00 zł
290	Odpisy aktualizujące należności	-	37.889,84 zł

W trakcie kontroli, którą objęto zgodność powyższych sald z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej, różnic nie stwierdzono.

Salda kont rozrachunkowych wykazywały na dzień 31 grudnia 2009 roku następujące wielkości:

Nr konta	Nazwa Konta	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	-	88.802,91 zł
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	1.528.252,85 zł	357,38 zł
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	-	-
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	-	-
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	134.134,84 zł	91.749,98 zł
225	Rozrachunki z budżetami	-	-
226	Długoterminowe należności budżetowe	281.330,16 zł	0,50 zł
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	22.634,41 zł
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	154.805,33 zł
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	82.029,11 zł	41,79 zł
240	Pozostałe rozrachunki	5.878,40 zł	668.580,07 zł
290	Odpisy aktualizujące należności		

W trakcie kontroli, którą objęto zgodność powyższych sald z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej, różnic nie stwierdzono.

2) Do podanych niżej kont „zespołu 2” w 2009 i 2010 roku ewidencja analityczna prowadzona była w sposób następujący:

- konto 201 – ewidencja szczegółowa prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej. Z zapisu w zakładowym planie kont wynika, że ewidencja szczegółowa prowadzona jest według kontrahentów. Na podstawie przedstawionych „zestawień zapisów z kontrahentem” ustalono, że ewidencja w podziale na kontrahentów jest prowadzona;
- konto 221 – według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz poszczególnych dłużników. Ewidencja według dłużników w zakresie dochodów podatkowych prowadzona jest w odrębnej ewidencji księgowej prowadzonej na stanowiskach do spraw poboru podatków i opłat;
- konto 222 - ewidencja szczegółowa prowadzona odrębnie dla rozliczeń dokonywanych z każdą jednostką budżetową objętą budżetem gminy;
- konto 224 – ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji. Ewidencję szczegółową prowadzi się według jednostek oraz przeznaczenia poszczególnych dotacji;
- konto 225 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków;
- konto 226 – ewidencja analityczna prowadzona jest według jednostek oraz według dłużników;
- konto 228 – ewidencja szczegółowa według poszczególnych środków funduszy pomocowych;
- konto 229 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków;
- konto 231 – ewidencja szczegółowa prowadzona jest na kartach wynagrodzeń poszczególnych pracowników i innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenia;
- konto 234 – ewidencja szczegółowa według poszczególnych pracowników;
- konto 240 – ewidencja szczegółowa prowadzona odrębnie wg rozrachunków, roszczeń, rozliczeń z poszczególnych tytułów;
- konto 268 - ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami i według tytułów zobowiązań;
- konto 290 – ewidencja analityczna prowadzona jest w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

(leg)

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]
28

2.3.2 Prawdliwość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w odniesieniu do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Sprawdzeniu poddano operacje gospodarcze za okres IV kwartału 2009 roku i miesiąca stycznia 2010 roku.

Kontrolą objęto następujące konta: 201-02000-8, 201-06000-5, 201-08000-1, 201-09000-8, 201-10000-12, 201-10000-2, 201-71014-4300-00-02, 201-75022-4300-00-05, 201-75023-4210-00-00, 201-75023-4210-00-15, 201-75023-4210-00-20, 201-75023-4210-00-37, 201-75023-4210-00-39, 201-75023-4210-00-44, 201-75023-4300-00-22, 201-75023-4430-00-02, 201-75023-4740-00-00, 201-75023-4750-00-05, 201-75075-4210-00-03, 201-80113-4300-00-10.

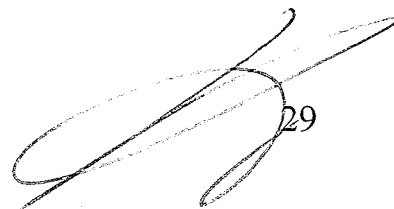
W wyniku kontroli ustalono, że:

- koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty, zostały ujęte w księgach rachunkowych roku, którego dotyczyły za wyjątkiem faktury Nr 38/12/09 z 28 grudnia 2009 roku na kwotę 100,00 zł, która została ujęta w kosztach 2010r. (WB 4/2010 p.1-2 z dnia 07 stycznia 2010r.),
- zobowiązania wynikające z otrzymanych faktur za wykonane dostawy i usługi, niezależnie od terminu ich zapłaty, wykazano w ewidencji księgowej w miesiącu ich otrzymania, zobowiązania regulowano terminowo;
- wszystkie operacje dotyczyły należności lub zobowiązań Urzędu Gminy Trąbki Wielkie, jako jednostki budżetowej;
- wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunkowych poprzez ujęcie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty (kompensowano jedynie należności i zobowiązania wobec tego samego kontrahenta);
- zapisy na kontach rozrachunkowych były zgodne z treścią operacji gospodarczych;
- stosowany program komputerowy umożliwia wykazanie rzeczywistego salda należności i zobowiązań na poszczególnym koncie rozrachunkowym tylko przy bilansie otwarcia (poprzez ręczne wprowadzenie danych przez pracownika księgowości).

W pozostałych przypadkach poszczególne konta rozrachunkowe wykazują salda jednostronne (persalda).



48



29

2.3.3 Terminowość regulowania zobowiązań

2.3.3.1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

1) Kontrolą w powyższym zakresie objęto terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych, naliczonego na listach wypłat wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Trąbki Wielkie za I półrocze roku 2009 oraz 2010.

2) Ustalono, że:

- terminowo dokonywano odprowadzenia zaliczek na poczet podatku dochodowego od osób fizycznych,
- pobierano należne wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobieranych na rzecz budżetu państwa. Podczas kontroli ustalono, że w deklaracjach podatkowych składanych przez Urząd Gminy Trąbki Wielkie, zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa, zostało potrącone w prawidłowej wysokości tj. 0,3% od kwot pobranych podatków.

2.3.3.2 Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy

Kontrolą w powyższym zakresie objęto terminowość odprowadzania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Trąbki Wielkie wypłaconych za pierwsze półrocze 2009 i 2010 roku.


Ustalono, że składki odprowadzono w obowiązujących terminach.

2.3.3.3 Odprowadzanie wpłat na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

W 2009 roku Gmina Trąbki Wielkie była zobowiązana do opłacania składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek PFRON za pierwsze półrocze 2009 i 2010 roku. Wpłat dokonywano zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz.U. Nr 123, poz.776 ze zm.) – czyli do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy informacja.

2.3.4 Prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności

Kontrolą objęto odsetki od należności podatkowych, które obliczane są w systemie komputerowym. Wyniki kontroli zostały ujęte w punkcie 3.1.2.6.



2.3.5 Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet jednostki samorządu terytorialnego.

Rok 2009.

Rada Gminy Trąbki Wielkie Uchwałą Nr 108/XII/2008 z dnia 30 grudnia 2008r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Trąbki Wielkie na rok 2009 upoważniła Wójta do:

- a) dokonywania zmian w planie wydatków między rozdziałami i paragrafami z wyłączeniem zmian między działami,
- b) zaciągania zobowiązań:
 - z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania i termin zapłaty upływa w roku następnym do kwoty 1.200.000,00zł,
 - zaciągania zobowiązań na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne, płatnych z budżetu roku 2010 – 2012,
 - zaciągania zobowiązań na wydatki bieżące z tytułu umów nie związanych z zapewnieniem ciągłości działania, których realizacja jest konieczna i termin zapłaty upływa w następnym roku, do wysokości 300.000,00zł,
- c) przekazania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym,
- d) przekazanie kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków z wyłączeniem wynagrodzeń i pochodnych.

Rok 2010.

Rada Gminy Trąbki Wielkie Uchwałą Nr 130/XIV/2009 z dnia 18 grudnia 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Trąbki Wielkie na rok 2010 upoważniła Wójta do:

- c) dokonywania zmian w planie wydatków między rozdziałami i paragrafami z wyłączeniem zmian między działami w zakresie wydatków bieżących z wyjątkiem zmian planu wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy,
- d) zaciągania zobowiązań:
 - z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania i termin zapłaty upływa w roku następnym do kwoty 1.200.000,00zł,
 - zaciągania zobowiązań na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne, płatnych z budżetu roku 2011 – 2013,



- zaciągania zobowiązań na wydatki bieżące z tytułu umów nie związanych z zapewnieniem ciągłości działania, których realizacja jest konieczna i termin zapłaty upływa w następnym roku, do wysokości 300.000,00zł,

c) przekazania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym,

d) przekazanie kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków bieżących z wyłączeniem wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy.

2.3.6. Zobowiązania wymagalne

W sprawozdaniu kwartalnym Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2009r. i od początku roku do 31.12.2010r. oraz sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2009 i 2010 zobowiązania wymagalne wyniosły 0 zł.

W zakresie prawidłowości wykazania zobowiązań sprawdzono na dzień 31.12.2009r. oraz na dzień 31.12.2010r. wykazane zobowiązania na wszystkich kontach analitycznych prowadzonych do kont syntetycznych zespołu „2”. Podczas kontroli nie stwierdzono wystąpienia zobowiązań wymagalnych.

2.3.7. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia

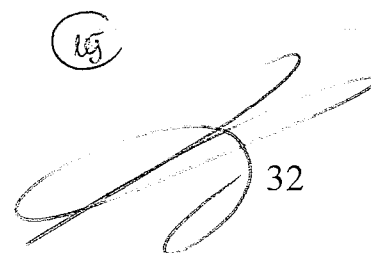
1) W Urzędzie Gminy w Trąbkach uregulowania wewnętrzne dotyczące zasad udzielania zaliczek na wydatki do rozliczenia, zostały ujęte w instrukcji obiegu dokumentów stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 76/2006 z dnia 30 listopada 2006r.

2) Ewidencję udzielonych i rozliczonych zaliczek prowadzono na koncie 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” z podziałem na poszczególnych zaliczkobiorców.

3) Ustalono, że w roku 2009 oraz 2010 udzielano zaliczek na wydatki bieżące. W świetle obowiązujących uregulowań prawnych pracodawca może, na wniosek pracownika, udzielić zaliczki jedynie na pokrycie kosztów podróży służbowych.

4) Szczegółowej kontroli poddano zaliczki pobrane w 2009r. oraz 2010r. przez pracowników o numerach kont: 234 014, 234 06, 234 01, 234 03, 234 30000, 234 60000, 234 13.

Wyniki kontroli ujęto w poniższym zestawieniu.



32

Lp.	Numer konta pracownika	Data pobrania	Kwota	Zaliczka		Termin rozliczenia zaliczki	Data rozliczenia	Dowód księgowy	Zestawienie wydatków (dokumentów)	Data dokumentu	Uwagi
				Klasyfikacja	Termin rozliczenia						
2009 rok											
1	234-014	09.01.09r.	300,00	75023\$4300 \$4210	Zaliczka stała. Termin rozlicz. 30.06.2009r.	30.12.09	1644	- Fa VAT 371 na kwotę 29,00zł – dorabianie kluczy - Fa VAT 143/09 na kwotę 44,20zł – art. spożywcze, - Fa VAT A00082/2009 na kwotę 57,39zł – art. spożywcze, - Fa VAT 0/0 (019) 0016/350040 na kwotę 28,98zł	28.12.2009r.	Rozliczono 6 miesięcy po terminie	
2	234-06	15.04.09r.	700,00	75023\$4410 \$4210		20.04.09	95	- Fa VAT 0/0/0009/105065 na kwotę 464,94zł – art. spożywcze, - Fa VAT 12022/2009/V na kwotę 591,34zł – art. przemysłowe, - polecenie wyjazdu służbowego nr 127/2009 – 46,80zł	15.04.2009r.		
3	234-01	05.01.09r.	2.000,00	75023\$4300 \$4210	Zaliczka stała. Termin rozlicz. 30.12.2009r.	31.12.09	1643	- Fa VAT 3588/GOL/09 na kwotę 347,40zł – paliwo, - Fa VAT 24793/1184/09 na kwotę 112,40zł – paliwo, - Fa VAT 3507/GOL/09 na kwotę 211,95zł – paliwo, - Fa VAT 256/2009 na kwotę 480 – środki czystości, - Fa VAT 08/12/09 na kwotę 215,00zł – czyszczenie odzieży	29.12.2009r.		
4	234-03	01.10.09r.	1.000,00	75023\$4300 \$4210\$4410		15.10.09	1098	- Fa VAT 985/09 na kwotę 750,00zł – usługi informatyczne, - Fa VAT 371/A/09 na kwotę 300,00zł – hotel, - polecenie wyjazdu służbowego nr 376/2009 – 35,10zł	12.10.2009r.		

Jan Duda

05

33

2010 rok

1.	234-014	24.03.2010r.	600,00	75023§4410 §4210	Brak terminu rozliczenia	30.03.10	558	- Fa VAT 0/0 (019)0016/083030 na kwotę 54,64zł – środki czystości - Fa VAT 0/0 (019)0016/083029 na kwotę 329,67zł – art. spożywcze, - Fa VAT 0/0 (019)0016/083031 na kwotę 106,30zł – art. spożywcze, - polecenie wyjazdu służbowego nr 98/2010	24.03.2010r.	
		26.05.2010r.	250,00	75023§4410 §4210	Brak terminu rozliczenia	10.06.10	1121	- Fa VAT 0/0 (019)0016/146069 na kwotę 207,68zł – art. spożywcze, - polecenie wyjazdu służbowego nr 182/2010 – 41,79zł	26.05.2010r.	
		22.06.2010r.	350,00	75023§4410 §4210	Brak terminu rozliczenia	13.07.10	1362	- Fa VAT 0/0 (019)0011/173042 na kwotę 270,76zł – art. spożywcze, - polecenie wyjazdu służbowego nr 220/2010 – 41,79zł	22.06.2010r.	
		03.08.2010r.	300,00		Brak terminu rozliczenia	12.08.10	1554	-	-	
2.	234-30000	18.03.10r.	250,00	75023§4210 Błędna klasyfikacja, winno być 75023 §4610	Brak terminu rozliczenia	24.03.10	499	- Rak nr 1200055/89/10 na kwotę 250zł – znaki sądowe	18.03.2010r.	
		14.05.10r.	200,00	75023§4300 Błędna klasyfikacja, winno być 75023 §4610	Brak terminu rozliczenia	25.05.10	978	- Rak nr 1700097/80/10 na kwotę 200zł – znaki sądowe, - polecenie wyjazdu służbowego nr 164/2010 – 41,79zł (75023§4410)	20.05.2010r. 14.05.2010r.	

Handwritten signature

47

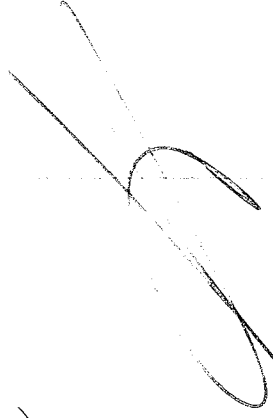
34

3.	234-60000	01.06.10r	500,00	Rozdz. 75023 §4210, §4410	Brak terminu rozliczenia	10.06.10	1122	- R-k nr 12/2010 na kwotę 425,00zł – kompozycja kwiatowa, - Fa VAT nr 512/10 na kwotę 67,04zł – zakup świece, - polecenie wyjazdu służbowego nr 187/2010 – 73,55zł	09.06.2010r. 01.06.2010r. 01.06.2010r.
4.	234-13	17.09.10r	700,00	Rozdz. 80113 §4210, §4410	Brak terminu rozliczenia	01.10.10	1839	- Fa VAT nr 17433/10/SP na kwotę 444,00zł – paliwo, - Fa VAT nr 12000066159 na kwotę 260,00zł - polecenie wyjazdu służbowego nr 345/2010 – 46,00zł	18.09.2010r. 19.09.2010r. 16.09.2010r.
		04.11.10r.	500,00	Rozdz. 75023 §4210, §4300, §4410	Brak terminu rozliczenia	08.11.10	2205	- Fa VAT nr 25329/1184/10 na kwotę 46,00zł – winiety na autobus, - Fa VAT nr 2503000251041 na kwotę 460,03zł – paliwo - polecenie wyjazdu służbowego nr 415/2010 – 23,00zł	04.11.2010r. 05.11.2010r. 03.11.2010r.

Ustalono, że wyżej wymienione osoby rozliczyły się z pobranych zaliczek.

W Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie nie korzysta się ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków oraz rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu.





2.3.8. Wydatki nie wygasające

W okresie objętym kontrolą tj. w roku 2009 i 2010 nie realizowano wydatków nie wygasających.

2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

Kontrolą objęto rok 2009 i 2010.

2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie należności i zobowiązań

Instrukcja inwentaryzacyjna stanowi załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 1/2002 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 25 stycznia 2002r.

W powyższej instrukcji określono:

- cele inwentaryzacji,
- rzeczywisty stan aktywów i pasywów w Urzędzie Gminy ustala się w drodze:
 - spisów z natury,
 - uzyskania od kontrahentów pisemnego potwierdzenia stanów na dzień inwentaryzacji,
 - porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości aktywów i pasywów.

W drodze uzyskania od kontrahentów pisemnego potwierdzenia ustalono stany następujących aktywów i pasywów:

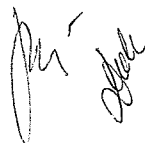
- środków pieniężnych na rachunkach bankowych,
- kredytów bankowych i pożyczek w kwocie wymagającej zapłaty,
- rozrachunków z dostawcami i odbiorcami,

Nie wymaga pisemnego uzgodnienia wynikający z ksiąg rachunkowych stan:

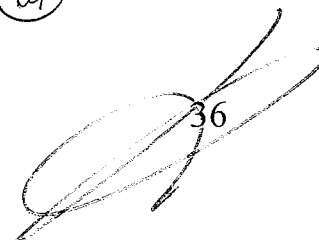
- należności spornych i wątpliwych w bankach zagrożonych,
- należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych,
- z tytułów publiczno-prawnych,
- aktywów i pasywów jeżeli przeprowadzenie uzgodnienia z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe.

2.4.2. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

W powyższym zakresie sprawdzono prawidłowość przeprowadzenia i udokumentowania inwentaryzacji należności i zobowiązań Urzędu Gminy Trąbki Wielkie na dzień 31 grudnia 2009 i 2010 roku.



(45)



W latach poddanych kontroli wszystkie należności i zobowiązania zinwentaryzowano w drodze weryfikacji. Przeprowadzenie oraz wyniki inwentaryzacji udokumentowano potwierdzając wydruki zawierające salda kont syntetycznych, między innymi zespołu.

Potwierdzenia zgodności sald kont syntetycznych ze stanem rzeczywistym dokonywali pracownicy Wydziału Finansowego.

Ponadto inwentaryzacji dokonywano w drodze potwierdzenia sald należności na podstawie otrzymanych od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanych stanów aktywów.

Przeprowadzona inwentaryzacja i jej wyniki zostały właściwie udokumentowane i mają powiązanie z zapisami księgowymi.

2.5. Kredyty, pożyczki, poręczenia

2.5.1. Kredyty

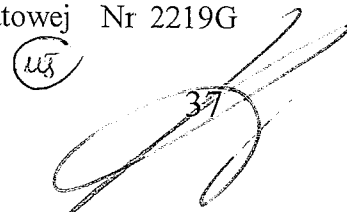
W latach 2007 – 2010 Gmina Trąbki Wielkie zaciągnęła następujące kredyty:

➤ *Kredyt w wysokości 1.500.000 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pruszczu Gdańskim na podstawie umowy nr 185/2008 z dnia 30 grudnia 2008 roku.*

- Cel kredytu: sfinansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach, tj. zakup autokaru, budowa boiska wielofunkcyjnego w Trąbkach Wielkich, rozbudowa i modernizacja budynku Szkoły Podstawowej i Gimnazjum, budowę Sali gimnastycznej w Mierzeszynie.
- Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr 65/VII/2008 z dnia 19 września 2008 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu inwestycyjnego w 2008 roku na realizację następujących zadań inwestycyjnych: Budowa boiska wielofunkcyjnego w Trąbkach Wielkich, Rozbudowa i modernizacja budynku Szkoły Podstawowej i Gimnazjum oraz budowa sali gimnastycznej w Mierzeszynie; Kompleksowe skanalizowanie gminy oraz zakup autobusu w ramach programu „Uczeń na wsi”.
- na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy Trąbki Wielkie
- Zabezpieczenie kredytu: weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową,
- Termin spłaty kredytu: do dnia 30.12.2012r.

➤ *Kredyt w wysokości 1.200.000 zł zaciągnięty w Banku Polska Kasa Opieki S.A na podstawie umowy nr 17/2009 z dnia 21 grudnia 2009 roku.*

- Cel kredytu: sfinansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach gminy, tj. na budowę chodnika wzdłuż drogi powiatowej Nr 2219G



Trąbki Wielkie – Kaczki, zakup równiarki, rozbudowę Szkoły Podstawowej w Mierzeszynie, uzbrojenie działek, budowę kanalizacji na terenie działek,

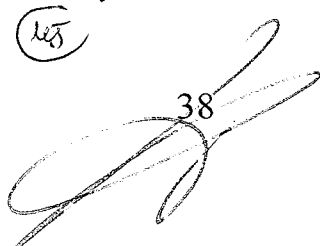
- Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr 117/XIII/2009 z dnia 17 listopada 2009 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu inwestycyjnego w 2009 roku,
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową,
 - Termin spłaty kredytu: do dnia 21.12.2012r.;
- *Kredyt w wysokości 10.567.000,00 zł zaciągnięty w Spółdzielczej Grupie Bankowej (Gospodarczy Bank Wielkopolski S. A. i Bank Spółdzielczy w Pruszczu Gdańskim) na podstawie umowy GD/3/ORK/K/U/2010 z dnia 12 lipca 2010 roku (aneks nr 1 z dnia 08.03.2011 zmieniający kwotę kredytu na 7.000.000,00zł).*
- Cel kredytu: sfinansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach gminy w roku budżetowym 2010,
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr 30/IV/2010 z dnia 11 maja 2010 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 10.567.847,00zł na sfinansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach gminy w roku budżetowym 2010.
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel In blanco wraz z deklaracją wekslową,
 - Tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony,
 - Termin spłaty kredytu: do dnia 16.06.2025 r.;

Ustalono, że wszystkie umowy kredytowe zawierają istotne elementy dotyczące warunków udzielenia kredytu, to jest między innymi:

- kwotę, walutę i cel kredytu,
- wysokość oprocentowania i warunki jego zmiany,
- wysokość prowizji,
- sposób zabezpieczenia spłaty,
- terminy i sposób dokonywania spłat,
- warunki dokonywania zmian i rozwiązania umowy.

Umowy zostały zawarte w imieniu gminy przez Wójta Gminy Trąbki Wielkie i zawierają kontrasygnatę skarbnika gminy.

Urząd Gminy Trąbki Wielkie występował do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o opinię o możliwości spłaty kredytu, stosownie do art. 83 ust.2 ustawy z dnia



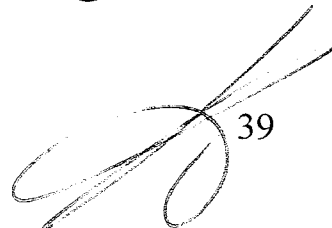
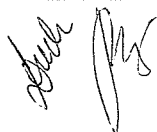
38

30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) we wszystkich przypadkach.

2.5.2. Pożyczki

W latach 2007 - 2010 Gmina Trąbki Wielkie zaciągała następujące pożyczki:

- ◆ *Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w wysokości 380.000,00 zł zaciągnięta na podstawie umowy nr WFOŚ/P/17/2010 z dnia 08 czerwca 2010 roku na dofinansowanie realizacji zadania p.n.: Budowa kanalizacji sanitarnej i rozbudowa oczyszczalni ścieków w aglomeracji Trąbki Wielkie.*
- Upoważnienie do zaciągnięcia pożyczki: uchwała Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr 24/IV/2010 z dnia 11 maja 2010 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki w WFOŚiGW w Gdańsku na sfinansowanie budowy kanalizacji sanitarnej i rozbudowy oczyszczalni ścieków w aglomeracji Trąbki Wielkie część I z III w roku budżetowym 2010,
- Zabezpieczenie pożyczki: weksel własny in blanco,
- Tryb udzielenia zamówienia publicznego: pożyczka preferencyjna,
- Termin spłaty pożyczki: do dnia 31.03.2014r.
- ◆ *Pożyczka z Banku Gospodarstwa Krajowego w wysokości 278.488,00 zł zaciągnięta na podstawie umowy Nr Prow. 313.11.00724.22 na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanej w ramach działania 313, 322, 323 – Odnowa i rozwój wsi objętego programem rozwoju obszarów wiejskich na lata 2007 – 2013 w województwie pomorskim, zawarta w dniu 01 czerwca 2010r. (aneks nr 1 do umowy pożyczki z dnia 06 sierpnia 2010r.)*
- Upoważnienie do zaciągnięcia pożyczki: uchwała Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr 28/IV/2010 z dnia 11 maja 2010 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Banku Gospodarstwa Krajowego na prefinansowanie zadania inwestycyjnego w roku budżetowym 2010 finansowanego z budżetu Unii Europejskiej.
- Zabezpieczenie pożyczki: weksel in blanco,
- Tryb udzielenia zamówienia publicznego: pożyczka na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych ponoszonych na realizację operacji Zagospodarowanie terenu nad jeziorem Sobowidzkim w Sobowidzu. Pożyczka udzielona w trybie zamówienia z wolnej ręki.



Ustalono, że:

- kwota długu gminy na koniec roku budżetowego, w latach, nie przekraczała 60% dochodów gminy w poszczególnym roku budżetowym,
- łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku (w latach 2007-2010) rat pożyczek i kredytów nie przekraczała 15% planowanych na poszczególny rok dochodów gminy.

Urząd Gminy Trąbki Wielkie występował do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o opinię o możliwości spłaty pożyczki, stosownie do art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240).

2.5.3. Poręczenia i gwarancje

Kontrolą objęto lata 2007-2010.

Zgodnie z ustnym oświadczeniem złożonym przez Skarbnika Gminy Panią Zofię Gorzyńską, w latach objętych kontrolą Gmina Trąbki Wielkie nie udzielała poręczeń ani gwarancji.