

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej Gminy Trąbki Wielkie w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Trąbkach Wielkich, ul. Gdańska 12, 83-034 Trąbki Wielkie przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Trąbki Wielkie 2011r.

I. USTALENIA OGÓLNO ORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne

- 1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli
- 1.1.2. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej
- 1.1.3. Kierownictwo jednostki

1.2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki

- 1.2.1. Statut Gminy
- 1.2.2. Regulamin organizacyjny urzędu
- 1.2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości
- 1.2.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów
- 1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych
- 1.2.6. Jednostki pomocnicze gminy
- 1.2.7. Gminne jednostki organizacyjne
- 1.2.8. Pełnomocnictwa

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

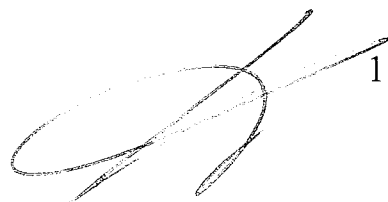
- 1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Komisję Rewizyjną Rady Gminy
- 1.3.2. Wykonywanie kontroli przez skarbnika
- 1.3.3. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł
- 1.3.4. Oświadczenia o stanie majątkowym
- 1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej
- 1.3.6. Audyt wewnętrzny

1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne

II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

- 2.1.1. Gospodarka kasowa



2.1.2. Obsługa bankowa

2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

2.2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi

2.2.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi

2.2.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych

2.3. Rozrachunki i roszczenia

2.3.1. Rodzaje rozrachunków

2.3.2. Prawidłowości funkcjonowania kont rozrachunkowych

2.3.3. Terminowość regulowania zobowiązań

2.3.4. Prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności

2.3.5. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet j.s.t.

2.3.6. Zobowiązania wymagalne

2.3.7. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczania

2.3.8. Wydatki niewygasające

2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie należności i zobowiązań

2.4.2. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

2.5. Kredyty, pożyczki, poręczenia

2.5.1. Kredyty

2.5.2. Pożyczki

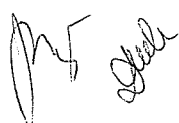
2.5.3. Poręczenia i gwarancje

III WYKONANIE BUDŻETU

3.1. Dochody budżetowe

3.1.1. Subwencje i dotacje

3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat



2

43

3.1.3.Dochody z majątku

3.2.Przychody budżetowe

3.3.Wydatki budżetowe

3.3.1.Wydatki bieżące

3.3.1.1.Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

3.3.1.2.Pozostałe wydatki

3.3.2.Wydatki majątkowe

3.3.2.1.Wydatki na inwestycje i remonty

3.4.Rozchody budżetowe

IV. MIENIE KOMUNALNE

4.1.Gospodarka nieruchomościami

4.1.1.Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

4.1.2.Obrót nieruchomościami

4.1.3.Ewidencja nieruchomości

4.1.4.Umorzenia nieruchomości

4.2.Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

4.2.1.Środki trwałe

4.2.2.Wartości niematerialne i prawne

4.2.3.Długoterminowe aktywa finansowe

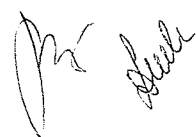
4.2.4.Materiały

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE NA PODSTAWIE POROZUMIENÍ

5.1.Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych

5.1.1.Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy



5.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy

5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji

5.3. Środki na realizację porozumień

5.3.1. Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień

5.3.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na realizację porozumień

VI. ROZLICZENIA

6.1. Jednostki budżetowe

6.2. Zakłady budżetowe

6.3. Gospodarstwa pomocnicze

6.4. Samorządowe osoby prawne


VII. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

7.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

7.2. Sprawozdawczość budżetowa

Wykaz załączników

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielały osoby zajmujące kierownicze stanowiska w Urzędzie Gminy oraz pracownicy bezpośrednio odpowiedzialni za prawidłową realizację zadań w przedmiotowym zakresie.



I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne

1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli

1.1.1.1. Tematyka kontroli

Kontrola zagadnień zawartych w niniejszym protokole obejmuje kompleksowo gospodarkę finansową Gminy Trąbki Wielkie oraz udzielanie zamówień publicznych w latach 2007 – 2010.

1.1.1.2. Osoby kontrolujące

Kontrolę kompleksową Urzędu Gminy Trąbki Wielkie oraz wybranych jednostek organizacyjnych gminy w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzili inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:

- Żaklina Duchąła na podstawie upoważnienia nr 22/2011 z dnia 09 lutego 2011r.,
- Barbara Bielińska na podstawie upoważnienia nr 23/2011 z dnia 09 lutego 2011r.

1.1.1.3. Okres objęty kontrolą

Kontrolą objęto okres od 01.01.2007 roku do 31.12.2010 roku.

1.1.1.4. Termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 28 lutego 2011 roku do dnia 08 lipca 2011r., z przerwami w dniach:

Żaklina Duchąła – 12 – 14.04; 02, 12.05; 15 – 16, 24.06.

Barbara Bielińska – 28.02 – 04.03; 08 – 11.03; 29 – 30.03; 12 – 14.04; 02, 10 – 12, 30.05; 01 – 10, 24.06.


1.1.2. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej

Kontrolę kompleksową Gminy Trąbki Wielkie przeprowadzono w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie, mieszczącym się przy ul. Gdańskiej 12, 83-034 Trąbki Wielkie.

1.1.3. Kierownictwo jednostki

1.1.3.1. Wójt Gminy

Wójtem Gminy Trąbki Wielkie jest Pan Błażej Konkol wybrany na to stanowisko w wyborach powszechnych w dniu 21 listopada 2010 roku (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Trąbkach Wielkich z dnia 01.12.2010r.).



Objęcie obowiązków przez Wójta nastąpiło w dniu 02 grudnia 2010 roku z chwilą złożenia ślubowania wobec Rady Gminy Trąbki Wielkie, co potwierdza akt ślubowania oraz protokół nr 2/II/2010 z obrad sesji zwyczajnej Rady Gminy Trąbki Wielkie odbytej w dniu 2 grudnia 2010 roku.

Funkcję **Zastępcy Wójta Gminy** od dnia 05 grudnia 2006 roku pełni **Pan Jan Wiczling** powołany na to stanowisko przez Wójta Gminy Trąbki Wielkie zarządzeniem nr 76A/2006 z dnia 05 grudnia 2006 roku.

1.1.3.2 Zarząd

Organem wykonawczym jest Wójt Gminy Trąbki Wielkie.

1.1.3.3. Przewodniczący i Wiceprzewodniczący Rady

Przewodniczącym Rady Gminy Trąbki Wielkie od dnia 02 grudnia 2010 roku jest Pan Józef Sroka wybrany do pełnienia funkcji uchwałą Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr 2/I/2010 z dnia 02 grudnia 2010 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Trąbki Wielkie VI kadencji w latach 2010 - 2014. W poprzedniej kadencji funkcję Przewodniczącego Rady Gminy Trąbki Wielkie pełnił również Pan Józef Sroka – uchwała Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr 1/I/2006 z dnia 24 listopada 2006 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Trąbki Wielkie

Wiceprzewodniczącą Rady Gminy Trąbki Wielkie od dnia 02 grudnia 2010 roku jest Pani Barbara Harbul na podstawie uchwały Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr 3/I/2010 z dnia 02 grudnia 2010 roku w sprawie stwierdzenia wyboru Wiceprzewodniczącej Rady Gminy Trąbki Wielkie VI kadencji w latach 2010 - 2014.

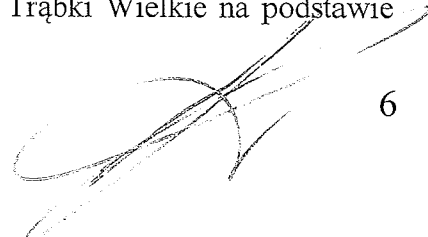
W poprzedniej kadencji funkcję Wiceprzewodniczącej Rady Gminy Trąbki Wielkie pełniła również Pani Barbara Harbul – uchwała Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr 2/I/2006 z dnia 24 listopada 2006 roku w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Trąbki Wielkie.

1.1.3.4. Skarbnik

Skarbnikiem Gminy Trąbki Wielkie jest **Pani Zofia Gorzyńska** powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr 2/I/2009 z dnia 27 lutego 2009 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Trąbki Wielkie.

1.1.3.5. Sekretarz

Sekretarzem Gminy Trąbki Wielkie był do dnia 31 marca 2011r. **Pan Marcin Nowakowski** powołany na to stanowisko przez Radę Gminy Trąbki Wielkie na podstawie



uchwały nr 14/I/2007 z dnia 13 lutego 2007r. Od 01 kwietnia 2011r. w Gminie Trąbki Wielkie nie jest zatrudniona osoba na stanowisku Sekretarza Gminy.

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

Kontrolą objęto 2010 rok.

1.2.1. Statut Gminy

Statut Gminy ustanowiony został uchwałą Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr 18/II/2008 z dnia 25 marca 2008 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Trąbki Wielkie, ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 10 lipca 2008 roku Nr 69 pod pozycją 1907.

Statut określa, między innymi:

- organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów Gminy,
- zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej,
- zasady tworzenia, łączenia, podziału oraz znoszenia jednostek pomocniczych Gminy,
- tryb pracy Wójta Gminy,
- zasady dostępu obywateli do dokumentów.

Zgodnie z § 3 statutu Wójt Gminy prowadzi rejestr jednostek pomocniczych Gminy oraz rejestr gminnych jednostek organizacyjnych (rejestry zostały przedstawione kontrolującym). Statutu nie dostosowano do zmian wynikających z ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych.

1.2.2. Regulamin organizacyjny Urzędu

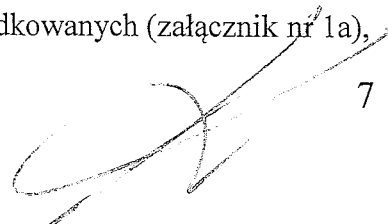
1) Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Trąbki Wielkie określa Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Wójta Gminy Trąbki Wielkie Nr 1/2010 z dnia 04 stycznia 2010 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Trąbki Wielkie.

Zarządzenie reguluje między innymi:

- zakres działania, zadania i zasady funkcjonowania urzędu,
- organizację urzędu,
- zakres zadań Wójta, Zastępcy Wójta, Sekretarza i Skarbnika,
- zakres działania wydziałów.

W załącznikach do regulaminu organizacyjnego zawarto:

- schemat organizacyjny urzędu (załącznik nr 1),
- wykaz stanowisk pracy i etatów organizacyjnie podporządkowanych (załącznik nr 1a),



- wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Trąbki Wielkie (załącznik nr 2),
- zasady podpisywania pism i dokumentów (załącznik nr 3),
- regulamin pracy Urzędu (załącznik nr 4),
- zasady i tryb wydawania i opracowywania aktów prawnych (załącznik nr 5)
- okresowe oceny kwalifikacyjne (załącznik nr 6).

1.2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.

I/1) W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie obowiązywała następująca dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości:

- Zarządzenie Nr 102/2010 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 30 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia zmian „Zasad Rachunkowości i Zakładowego Planu Kont w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie – zarządzenie weszło w życie z dniem 01 stycznia 2011r.

Do dnia 01 stycznia 2011r. przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości określało Zarządzenie Nr 9/2001 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 28 grudnia 2001r. w sprawie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, ze zmianami:

- Zarządzenie Nr 79/2005 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 30 września 2005r.,
- Zarządzenie Nr 60/2006 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 12 października 2006r.,
- Zarządzenie Nr 107/2008 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 31 grudnia 2008r.,
- Zarządzenie Nr 19/2009 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 20 marca 2009r.

W obowiązującej w badanych latach 2007 – 2010 dokumentacji określono m.in.

- rok obrotowy jednostki - (nie określono wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych) – rok obrotowy oraz wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze określono w Zarządzeniu Nr 107/2008 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 31 grudnia 2008r. w sprawie wprowadzenia zmian do zarządzenia 60/2006 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 12.10.2006r. w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości,
- metody wyceny aktywów i pasywów – określono w Zarządzeniu Nr 102/2010 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 30 grudnia 2010r. We wcześniejszej dokumentacji nie określono metod wyceny aktywów i pasywów oraz metod ustalania wyniku finansowego,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez ustalenie zakładowego planu kont, wykazu ksiąg rachunkowych. Opis systemu informatycznego, określono w Zarządzeniu Nr 102/2010 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 30 grudnia 2010r.,
- ponadto w przyjętej dokumentacji nie ujęto opisu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

2) Przyjęty w jednostce Zakładowy Plan Kont zawiera:

- wykaz kont księgi głównej jednostki,
- przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
- zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- wykaz prowadzonych kont pozabilansowych.

3) W przyjętej przez jednostkę dokumentacji ustalono technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych przy pomocy systemu informatycznego RADIX, GRAVIS.

4) Jednostka posiada dokumentację zawierającą wykaz programów i zbiorów systemu finansowo – księgowego oraz wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych.

5) Ustalono, że zasady rachunkowości zostały dostosowane do zmian wprowadzonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2008 roku zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z dnia 29 kwietnia 2008 roku Nr 72, poz.422) w roku 2010 - Zarządzeniem Nr 102/2010 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 30 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia zmian „Zasad Rachunkowości i Zakładowego Planu Kont w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie – zarządzenie weszło w życie z dniem 01 stycznia 2011r.

II/1) Instrukcja inwentaryzacyjna w kontrolowanej jednostce stanowi załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 1/2002 wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 25 stycznia 2002r. w sprawie ustalenia instrukcji dotyczącej zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

W przyjętej przez kontrolowaną jednostkę instrukcji inwentaryzacyjnej uregulowano:

- sprawy techniczno-organizacyjne, przygotowawcze i proceduralne inwentaryzacji z uwzględnieniem metod inwentaryzacji,
- określono dokumentację przygotowania, przebiegu i rozliczenia inwentaryzacji,
- wskazano osoby odpowiedzialne za wykonanie czynności organizacyjnych, przygotowawczych, związanych z przebiegiem i rozliczeniem inwentaryzacji oraz za sporządzenie wymaganej dokumentacji.

III/1) 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.

▪ W powyższej instrukcji ustalono wykaz dowodów stanowiących druki ścisłego zarachowania, do których zaliczono:

- druki „magazyn przyjęcie”,
- druki „magazyn wyda”,
- karty drogowe,
- kwitariusze przychodowe – K 103,
- arkusze spisu z natury.

▪ Określono zasady ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania,


▪ Wyznaczono osoby odpowiedzialne za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania.

1.2.3.1. Regulamin wynagradzania pracowników

Zarządzeniem Wójta Gminy Trąbki Wielkie Nr 54/2009 z dnia 24 czerwca 2009 roku ustalono regulamin wynagradzania pracowników samorządowych w Urzędzie Gminy w Trąbkach Wielkich.

W opracowanym regulaminie określono:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy na podstawie umowy o pracę,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę,
- szczegółowe warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego pracownikom samorządowym zatrudnionym na podstawie umowy o pracę,
- szczegółowe warunki i sposób przyznawania dodatku specjalnego pracownikom samorządowym zatrudnionym na podstawie umowy o pracę,
- warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii pracownikom obsługi Urzędu Gminy
- warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród innych niż jubileuszowa pracownikom samorządowym zatrudnionym na podstawie umowy o pracę,
- szczegółowe warunki i sposób przyznawania innych dodatków (za pracę w porze nocnej, za pracę w godzinach nadliczbowych) pracownikom samorządowym zatrudnionym na podstawie umowy o pracę,
- warunki obliczania wynagrodzenia i dodatków za pracę poza rozkładem czasu przyjętym dla danego pracownika,



165

- tabelę stanowisk, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie umowy o pracę (załącznik Nr 1 do regulaminu),
- tabelę maksymalnych stawek miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego (załącznik Nr 2 do regulaminu),
- tabelę stawek dodatku funkcyjnego (załącznik Nr 3 do regulaminu) – ustalono, że w tabeli stawek dodatku funkcyjnego w pozycji 2 (stawka dodatku), w kolumnie „procent najniższego wynagrodzenia z tabeli stawek wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników Urzędu Gminy” określono od 41 do 66. W rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 18 marca 2009 r. (Dz.U. Nr 50, poz. 398), w tabeli stawek dodatku funkcyjnego, procent najniższego wynagrodzenia zasadniczego przy stawce dodatku funkcyjnego – 2 określono do 60,
- regulamin premiowania pracowników obsługi Urzędu Gminy Trąbki Wielkie (załącznik Nr 4 do regulaminu).

1.2.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera.

Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów, w tym środki kontroli zabezpieczenia dostępu do danych oraz kontroli przetwarzania danych zostały opisane w dokumencie zawartym w aktach roboczych kontroli oznaczonym *pozycją I/I załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

Dokument stanowi informacja udzielona przez informatyka zatrudnionego w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie, w związku z zapytaniem inspektora kontroli.

1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.

Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie wprowadzono zarządzeniem nr 76/2006 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 30 listopada 2006r., a następnie zmieniono:

- zarządzeniem nr 30/2007 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 14 maja 2007r.,
- zarządzeniem nr 6/2008 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 14 stycznia 2008r.,
- zarządzeniem nr 106/2008 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 31 grudnia 2008r.

W instrukcji określono:

- rodzaje dokumentów będących dowodami księgowymi (bez określenia ich wzorów),
- operacje gospodarcze, do udokumentowania, których służą poszczególne dokumenty finansowo – księgowe,
- harmonogram obiegu dokumentów zewnętrznych obcych,

-harmonogram sporządzenia obiegu dowodów zewnętrznych własnych oraz wewnętrznych określający m. innymi: miejsce powstawania dokumentu, liczbę egzemplarzy, miejsce i termin przekazania każdego egzemplarza, określono stanowiska odpowiedzialne za ich wystawienie,

-osoby (stanowiska) odpowiedzialne za sprawdzenie dowodów księgowych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,

-osoby (stanowiska) odpowiedzialne za dokonanie kontroli dokumentów na każdym etapie ich powstawania.

Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów zawiera wzory podpisów osób upoważnionych do sprawdzania i zatwierdzania dowodów księgowych.

W instrukcji zawarto podpisy pracowników, potwierdzające przyjęcie instrukcji do wiadomości i przestrzegania jej treści.

1.2.6. Jednostki pomocnicze gminy.

1) Na terenie Gminy Trąbki Wielkie funkcjonuje 25 jednostek pomocniczych (sołectw) – Kłodawa, Zaskoczyn, Warcz, Ełganowo, Czerniewo (Czerniec), Rościszewo, Gołębiewko, Trąbki Wielkie, Trąbki Małe, Klępiny, Postołowo, Łaguszewo, Gołębiewo Wielkie, Sobowidz, Mierzeszyn, Zła Wieś, Cząstkowo, Kleszczewo, Domachowo, Drzewina, Graniczna Wieś, Pawłowo, Błotnia, Kaczki, Gołębiewo Średnie.

Powyższe jednostki pomocnicze Gminy Trąbki Wielkie utworzono następującymi uchwałami Rady Gminy Trąbki Wielkie:

- sołectwo Cząstkowo – uchwała Nr 33/VII/97 z dnia 26 sierpnia 1997r. w sprawie utworzenia sołectwa Cząstkowo w Gminie Trąbki Wielkie,

- sołectwo Łaguszewo, Gołębiewo Średnie, Zaskoczyn, Domachowo - uchwała Nr 40/VIII/95 z dnia 26 września 1995r. w sprawie utworzenia sołectw w Gminie Trąbki Wielkie.

Pozostałe sołectwa zostały utworzone uchwałą Wojewódzkiej Rady Narodowej w Gdańsku Nr XVIII/108/72 z dnia 04.12.1972r. w sprawie utworzenia gmin w województwie gdańskim (Dz. Urz. Wm. W Gdańsku Nr 20 poz. 195 z 15 grudnia 1972r).

Statuty sołectw (za wyjątkiem sołectwa: Cząstkowo, Domachowo, Gołębiewo Średnie, Łaguszewo, Zaskoczyn) zostały nadane Uchwałą Nr 13/III/92 Rady Gminy w Trąbkach Wielkich z dnia 14 kwietnia 1992 roku w sprawie uchwalenia statutów sołectw.

Statuty sołectw nadane powyższą uchwałą nie określają:

- obszaru jednostki pomocniczej,

- zakresu i formy kontroli oraz nadzoru organów gminy nad działalnością organów sołectw.

Sołectwom:

- Cząstkowo – statut został nadany Uchwałą Nr 19/II/2008 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 25 marca 2008 roku w sprawie ustalenia statutu Sołectwa Cząstkowo,
- Domachowo – statut został nadany Uchwałą Nr 20/II/2008 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 25 marca 2008 roku w sprawie ustalenia statutu Sołectwa Domachowo,
- Gołębiewo Średnie - statut został nadany Uchwałą Nr 21/II/2008 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 25 marca 2008 roku w sprawie ustalenia statutu Sołectwa Gołębiewo Średnie,
- Łaguszewo - statut został nadany Uchwałą Nr 22/II/2008 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 25 marca 2008 roku w sprawie ustalenia statutu Sołectwa Łaguszewo,
- Zaskoczyn - statut został nadany Uchwałą Nr 23/II/2008 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 25 marca 2008 roku w sprawie ustalenia statutu Sołectwa Zaskoczyn.

Statuty sołectw nadane powyższymi uchwałami określają między innymi zakres i formę kontroli oraz nadzoru organów gminy nad działalnością organów sołectw.

1.2.7. Gminne jednostki organizacyjne.

W 2010 roku funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:

⇒ 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. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej.

Obsługa finansowa jednostek oświatowych prowadzona jest w Urzędzie Gminy.

⇒ samorządowe jednostki organizacyjne posiadające osobowość prawną:

1. Gminny Ośrodek Kultury,
2. Gminna Biblioteka Publiczna,
3. Gminny Ośrodek Zdrowia,
4. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej.



Ustalono, że wykaz jednostek organizacyjnych, stanowiący załącznik nr 3 do Statutu Gminy jest nieaktualny.

Wykaz gminnych jednostek organizacyjnych wraz z aktami powołania jednostek został ujęty w aktach roboczych kontroli pod *pozycją I/2 Załącznika Nr 1* do protokołu z kontroli.

1.2.8. Pełnomocnictwa

Kierownicy jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Wójta Gminy Trąbki Wielkie w oparciu o art. 47 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym. Wykaz udzielonych pełnomocnictw został ujęty w aktach roboczych kontroli pod *pozycją I/3 załącznika Nr 1* do protokołu z kontroli.

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

Kontrolą objęto rok 2010.

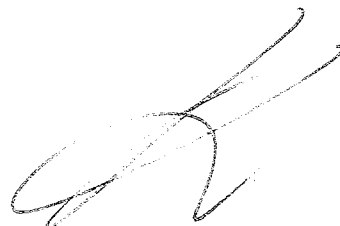
1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną

Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej uprawnionej do kontroli działalności Wójta i jednostek organizacyjnych Gminy Trąbki Wielkie określa rozdział IV Statutu Gminy uchwalonego uchwałą Nr 18/II/2008r. Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 25 marca 2008 roku.

Uchwałą Nr 9/I/2010 z dnia 12 lutego 2010r. Rada Gminy zatwierdziła plan pracy Komisji Rewizyjnej na rok 2010r.

Plan pracy Komisji Rewizyjnej na rok 2010 obejmował między innymi:

- styczeń – przygotowanie planu pracy komisji na 2010 rok, przygotowanie sprawozdania z pracy komisji za 2009r., inne sprawy bieżące;
- luty/marzec – zapoznanie się z protokołami kontroli zewnętrznych Gminy w roku 2009 oraz z realizacją zaleceń pokontrolnych, zaopiniowanie sprawozdania z wykonania budżetu gminy Trąbki Wielkie za 2009 rok i przygotowanie wniosku do Rady Gminy Trąbki Wielkie w sprawie absolutorium dla Wójta, inne sprawy bieżące;
- kwiecień – kontrola działalności Gminnego Ośrodka Kultury w Trąbkach Wielkich za 2009 rok, inne sprawy bieżące;
- maj – analiza wydatków inwestycyjnych budżetu gminy Trąbki Wielkie za I kwartał 2010 roku, inne sprawy bieżące;
- czerwiec/lipiec – sprawy bieżące;



- sierpień - kontrola realizacji wykonania budżetu Gminy Trąbki Wielkie za I półrocze 2010 roku, przygotowanie informacji z wykonania budżetu gminy za I półrocze 2010 roku, inne sprawy bieżące;
- wrzesień – analiza kosztów związanych z programem profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programem przeciwdziałania narkomanii za I półrocze 2010r. (analiza porównawcza do 2009r.), inne sprawy bieżące;
- październik – analiza wpływu podatków i opłat stanowiących dochody Gminy Trąbki Wielkie za okres III kwartałów 2010 roku, inne sprawy bieżące;
- listopad – zapoznanie się z projektem budżetu Gminy Trąbki Wielkie na 2011 rok i zapoznanie się z projektami uchwał podatkowych na 2011 rok, inne sprawy bieżące;
- grudzień – przygotowanie sprawozdania z działalności Komisji Rewizyjnej za 2010 rok, przygotowanie planu pracy Komisji Rewizyjnej na 2011 rok, inne sprawy bieżące.

Z przedstawionego kontrolującym sprawozdania z działalności Komisji Rewizyjnej za rok 2010r. wynika, że posiedzenia Komisji Rewizyjnej przebiegały następująco:

- przygotowanie sprawozdania z działalności za rok 2009 i plan pracy na rok 2010,
- zapoznanie się z protokołami kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Gminie Trąbki Wielkie w 2009 roku,
- analiza wykonania budżetu Gminy Trąbki Wielkie za rok 2009,
- przygotowanie opinii z wykonania budżetu za rok 2009,
- opracowanie wniosku o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Trąbki Wielkie z tytułu wykonania budżetu za 2009 rok,
- zapoznanie się ze sprawozdaniem wykonania budżetu GOK,
- analiza wykonania budżetu za I półrocze 2010 roku, w tym wydatków inwestycyjnych budżetu gminy za I kwartał 2010 roku,
- zapoznanie się z kosztami związanymi z programem profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programem przeciwdziałania narkomanii za I półrocze 2010 roku. Komisja dokonała analizy porównawczej do roku 2009.

1.3.2. Wykonywanie kontroli przez skarbnika – Głównego Księgowego budżetu gminy

- 1) W § 18 Załącznika do regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Trąbki Wielkie określono zadania i kompetencje Skarbnika Gminy.
- 2) Ustalono, że Wójt Gminy nie powierzył Skarbnikowi obowiązków i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości.




1.3.3. Realizacja przez j.s.t. obowiązków wynikających z treści ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu.

Zarządzeniem Wójta Gminy Trąbki Wielkie Nr 96/2010 z dnia 24.12.2010r. przyjęto instrukcję postępowania w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie w przypadku podejrzenia wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu.

Funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej Wójt powierzył Sekretarzowi Gminy. Podczas jego nieobecności funkcję tę pełni Skarbnik Gminy.

W poprzednim okresie obowiązywało Zarządzenie Nr 108/2005 z dnia 30 grudnia 2005r. w sprawie ustanowienia koordynatora ds. współpracy z Głównym Inspektorem Informacji Finansowej oraz wprowadzenia instrukcji postępowania w zakresie zapobiegania przestępstwu – art. 299 kodeksu karnego.

Do dnia kontroli nie wystąpiły przypadki powiadamiania Generalnego Inspektora Informacji Finansowej o podejrzeniach wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

1.3.4 Oświadczenia o stanie majątkowym.

W 2010 roku oświadczenia majątkowe złożyły wszystkie osoby wymienione w art. 24h ustawy o samorządzie gminnym.

Informacje o złożeniu oświadczeń majątkowych za 2009r. osób wymienionych w ustawie o samorządzie gminnym stanowią, dokumenty zawarte w aktach roboczych kontroli oznaczone *pozycją I/4 załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej

Organizację i zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie określa Zarządzenie Nr 7/2010 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 20 stycznia 2010r.

W roku 2010 w podległych jednostkach nie przeprowadzono żadnych kontroli w zakresie mechanizmów kontroli zarządczej.



W dniu 01.07.2011r. kontrolujący skierowali pismo do Wójta Gminy Trąbki Wielkie z prośbą o pisemne wskazanie: funkcjonowania systemu kontroli zarządczej oraz jakie elementy się na to składają; ryzyk i skutków oraz udzielenie odpowiedzi – czy dokonano samooceny kontroli zarządczej. Pismo wraz z odpowiedzią zawarto w aktach roboczych kontroli oznaczone *pozycją I/5 załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

1.3.6. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE (dotacji rozwojowych)

Kontrolowana jednostka opracowała procedury kontroli wewnętrznej mającej na celu monitorowanie realizacji projektów z udziałem środków unijnych.

-Zarządzenie Nr 95/2009 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 23 października 2009r. w sprawie wyodrębnienia w dokumentacji Gminy Trąbki Wielkie projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki „Równy Start” realizowanego przez Urząd Gminy Trąbki Wielkie,

-Zarządzenie Nr 119/2009 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 30 grudnia 2009r. w sprawie wprowadzenia w życie zasad obiegu i kontroli dokumentów oraz zakładowego planu kont w Gminie Trąbki Wielkie związanych z realizacją Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007 – 2013 z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Oś Priorytetowa 8. Lokalna infrastruktura podstawowa, Działanie 8.2 Lokalna infrastruktura ochrony środowiska, projekt „Budowa kanalizacji sanitarnej i rozbudowa oczyszczalni ścieków w aglomeracji Trąbki Wielkie – część I z III”

-Zarządzenie Nr 120/2009 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 30 grudnia 2009r. w sprawie wprowadzenia w życie zasad obiegu i kontroli dokumentów oraz zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie związanych z realizacją Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013 z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich, w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” – Zagospodarowanie terenu nad jeziorem Sobowidzkim w Sobowidzu.

-Zarządzenie Nr 38/2010 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 31.05.2010r. w sprawie wprowadzenia zmian w Zarządzeniu Nr 95/2009 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 23 października 2009r. w sprawie wyodrębnienia w dokumentacji Gminy Trąbki Wielkie projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki „Równy Start” realizowanego przez Urząd Gminy Trąbki Wielkie, oraz wprowadzeniu zmian w Zarządzeniu Nr 119/2009 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 30 grudnia 2009r. w sprawie wprowadzenia w życie zasad obiegu i kontroli dokumentów oraz zakładowego planu kont w Gminie Trąbki Wielkie związanych z realizacją Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa



Pomorskiego na lata 2007 – 2013 z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Oś Priorytetowa 8. Lokalna infrastruktura podstawowa, Działanie 8.2 Lokalna infrastruktura ochrony środowiska, projekt „Budowa kanalizacji sanitarnej i rozbudowa oczyszczalni ścieków w aglomeracji Trąbki Wielkie – część I z III” , oraz wprowadzeniu zmian w Zarządzeniu Nr 120/2009 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 30 grudnia 2009r. w sprawie wprowadzenia w życie zasad obiegu i kontroli dokumentów oraz zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie związanych z realizacją Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013 z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich, w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” – Zagospodarowanie terenu nad jeziorem Sobowidzkim w Sobowidzu.

W powyższych zarządzeniach wskazano stanowiska pracy odpowiedzialne m.in. za: kontrolę merytoryczną, kontrolę legalności, gospodarności i celowości, opis o zakresie stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych, kontrolę formalno – rachunkową, kontrolę wstępną.

1.3.7. Audyt wewnętrzny

Urząd Gminy w Trąbkach Wielkich jest jednostką sektora finansów publicznych zobowiązaną do prowadzenia audytu wewnętrznego.

Audytorem wewnętrznym w kontrolowanej jednostce jest Pan Tomasz Kotarba wykonujący zawód na podstawie Zaświadczenia nr 470/2004r. Ministerstwa Finansów z dnia 16.08.2004r., zatrudniony na umowę zlecenie zawartą w dniu 01 grudnia 2010 roku. Umowa dotyczy usługowego prowadzenia audytu wewnętrznego w oparciu o art. 275 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.). Umowa zawarta została na okres od 01.12.2010r. do 31.12.2011r. Audytor wewnętrzny podlega bezpośrednio Wójtowi Gminy Trąbki Wielkie.

Audyt jest prowadzony na podstawie rocznego planu audytu zatwierdzonego przez kierownika jednostki. Plan audytu – zadania audytowe, które należało przeprowadzić do końca 2010r. zatwierdzono dnia 02.12.2010r.

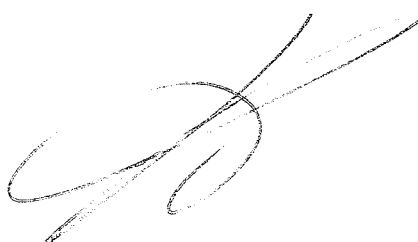
W planie audytu ustalono, że do końca 2010 roku zostanie przeprowadzone jedno zadanie audytowe – czynności doradcze: „Analiza wybranych zapisów w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Trąbki Wielkie”.

Sprawozdanie z wykonania planu audytu za 2010r. zatwierdził Wójt dnia 28.01.2011r.

1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne.

Ustalono, że w latach 2007 – 2010, w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie przeprowadzono następujące kontrole finansowe:

- 2007 rok



- Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, w dniach od 29.01.2007r. do 01.06.2007r.,

- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku – kontrola prawidłowości wykorzystania środków EFRR w ramach działania 3.1 ZPORR Projekt nr Z/2.22/III/3.1/371/05, w dniach od 13 – 14.08.2007r.,

- Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Gdańsku – Wysokość części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez jednostki samorządu terytorialnego a wielkość wydatków faktycznie ponoszonych na realizację zadań oświatowych – 2005 – 2007, w dniu 22.02.2007r.

- 2008 rok

- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku – prawidłowość wydatkowania dotacji udzielonej w 2007 roku na zwrot podatku akcyzowego oraz dofinansowanie zakupu podręczników i jednolitego stroju w dniach od 06.02.2007r. do 18.02.2008r.

- 2009 rok

- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku – kontrola realizacji inwestycji „Moje Boisko – Orlik 2012” w dniu 28.09.2009r.,

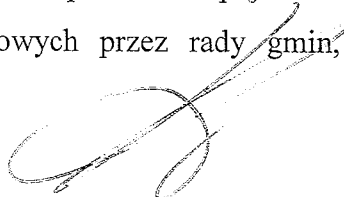
- Krajowe Biuro Wyborcze – Delegatura w Gdańsku – kontrola rejestru wyborców oraz przeznaczenia i wydatkowania dotacji celowej na prowadzenie rejestru wyborców, w dniu 09.10.2009r.

- 2010 rok

- Zakład Ubezpieczeń Społecznych – prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego; ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu; prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe; prawidłowość wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych, w dniach od 25.05.2010r. do 02.06.2010r.

- Urząd Kontroli Skarbowej – kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi za 2008 rok., w dniach od 14.06.2010r. do 29.07.2010r.

- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku – kontrola prawidłowości realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej polegających na: prowadzeniu rejestru działalności gospodarczej, wydawaniu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, wyborze ławników do sądów rejonowych, okręgowych przez rady gmin, oraz ocena



prawidłowości przyjmowania, rozpatrywania skarg i wniosków, w dniach od 14 -15 października 2010r.

- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku – kontrola prawidłowości wydatkowania dotacji celowej z budżetu państwa przyznanej zgodnie z § 1 Umowy nr 25-G/ZFE - III - NPPDL/09 z dnia 28.07.2009r., zmienionej Anekssem nr 1 z dnia 04 listopada 2009r. do w/w umowy, na realizację projektu pn: „Przebudowa drogi powiatowej nr 2219G wraz z budową chodnika przy drogach powiatowych 2218G i 2219G – etap II budowa chodnika wzdłuż dróg powiatowych nr 2218G i 2219G na odcinku Trąbki Wielkie – Kaczki”, w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008 – 2011, w dniu 19.11.2010r.

Ustalono, że protokół Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z kontroli kompleksowej Gminy Trąbki Wielkie przeprowadzonej w okresie od 29 stycznia 2007r. do 01 czerwca 2007r., wystąpienie pokontrolne oraz odpowiedź na wystąpienie nie zostały zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej.



