

Podczas kontroli ustalono, że:

- dokonano sprzedaży 7 lokalów z bonifikatą:
 - lokal nr 1 położony w Skowarczu, przy ul. Gdańskiej 46 zbyty w dniu 29 kwietnia 2008r.; operat szacunkowy z dnia 8.06.2007r.; oszacowana wartość przedmiotu wyceny – 19.040,00 zł; zastosowano 80% bonifikaty; protokół uzgodnień w sprawie nabycia lokalu z dnia 8.04.2008r. za cenę 4.199,80 zł; cena nabycia w akcie notarialnym – 4.199,80 zł ($19.040,00 \text{ zł} \times 20\% + 391,80 \text{ zł}$ - koszt sporządzenia operatu szacunkowego).
 - lokal nr 2 położony w Skowarczu, przy ul. Żuławska 6 zbyty w dniu 5 czerwca 2008r.; operat szacunkowy z dnia 30.07.2007r.; oszacowana wartość przedmiotu wyceny – 23.570,00 zł; zastosowano 80% bonifikaty; protokół uzgodnień w sprawie nabycia lokalu z dnia 6.05.2008r. za cenę 5.105,80 zł; cena nabycia w akcie notarialnym – 5.105,80 zł ($23.570 \text{ zł} \times 20\% + 391,80 \text{ zł}$ – koszt sporządzenia operatu szacunkowego).
 - lokal nr 3 położony w Pszczółkach, przy ul. Mickiewicza 3 zbyty w dniu 6 stycznia 2009r.; operat szacunkowy z dnia 14.08.2008r.; oszacowana wartość przedmiotu wyceny – 14.330,00 zł; zastosowano 80% bonifikaty; protokół uzgodnień w sprawie nabycia lokalu z dnia 8.12.2008r. za cenę 3.305,20 zł; cena nabycia w akcie notarialnym – 3.305,20 zł ($14.330,00 \text{ zł} \times 20\% + 439,20 \text{ zł}$ - koszt sporządzenia operatu szacunkowego).
 - lokal nr 1 położony w Skowarczu, przy ul. Żuławskiej 6 zbyty w dniu 25 marca 2009r.; operat szacunkowy z dnia 8.06.2007r.; 2.06.2008r. rzeczoznawca majątkowy wystawił klauzulę o aktualności operatu; oszacowana wartość przedmiotu wyceny – 19.210,00 zł; zastosowano 95% bonifikaty; protokół uzgodnień w sprawie nabycia lokalu z dnia 17.02.2009r. za cenę 1.352,30 zł; cena nabycia w akcie notarialnym – 1.352,30 zł ($19.210,00 \text{ zł} \times 5\% + 391,80 \text{ zł}$ – koszt sporządzenia operatu szacunkowego).
 - lokal nr 7 położony w Skowarczu, przy ul. Żuławskiej 6 zbyty w dniu 25.03.2009r.; operat szacunkowy z dnia 14.08.2008r.; oszacowana wartość przedmiotu wyceny – 23.950,00 zł; zastosowano 90% bonifikaty; protokół uzgodnień w sprawie nabycia lokalu z dnia 11.02.2009r. za cenę 2.834,20 zł; cena nabycia w akcie notarialnym – 2.834,20 zł ($23.950,00 \text{ zł} \times 10\% + 439,20 \text{ zł}$ – koszt sporządzenia operatu szacunkowego).

- lokal nr 3 położony w Skowarczu, przy ul. Żuławskiej 6 zbyty 28 maja 2009r.; operat szacunkowy z dnia 8.06.2007r.; oszacowana wartość przedmiotu wyceny – 19.320,00 zł; zastosowano 90% bonifikaty; protokół uzgodnień w sprawie nabycia lokalu z dnia 26.05.2009r. za cenę 2.323,80 zł; cena nabycia w akcie notarialnym – 2.323,80 zł.
- lokal nr 5 położony w Skowarczu, przy ul. Żuławska 6 zbyty w dniu 18 sierpnia 2009r.; operat szacunkowy z dnia 14.08.2008r.; oszacowana wartość przedmiotu wyceny – 24.370,00 zł; zastosowano 90% bonifikaty; protokół uzgodnień w sprawie nabycia lokalu z dnia 12.08.2009r. za cenę 2.876,20 zł; cena nabycia w akcie notarialnym – 2.876,20 zł (24.370,00 zł x 10% + 439,20 zł – koszt sporządzenia operatu szacunkowego).
- bonifikaty stosowano w przypadkach określonych w art. 68 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami.
- bonifikat udzielano na podstawie uchwały Rady Gminy, o której wyżej mowa,
- na podstawie zapisów w aktach notarialnych ustalono, że nabywców lokali mieszkalnych obciążano kosztami sporządzenia operatu szacunkowego (dotyczy 6 na 7 sprzedanych lokali);

lokale nabyte w 2008r.

- lokal mieszkalny nr 1 przy ul. Gdańskiej 46; koszt sporządzenia operatu szacunkowego 391,80 zł.
- lokal mieszkalny nr 2 przy ul. Żuławskiej 6; koszt sporządzenia operatu szacunkowego 391,80 zł.

lokale nabyte w 2009r.

- lokal mieszkalny nr 3 przy ul. Mickiewicza 3 koszt sporządzenia operatu szacunkowego 439,20 zł.
- lokal mieszkalny nr 1 przy ul. Żuławskiej 6; koszt sporządzenia operatu szacunkowego 391,80 zł,
- lokal mieszkalny nr 7 przy ul. Żuławskiej 6; koszt sporządzenia operatu szacunkowego 439,20 zł.
- lokal mieszkalny nr 5 przy ul. Żuławskiej 6; koszt sporządzenia operatu szacunkowego 439,20 zł.
- na podstawie przedstawionych kontrolującym decyzji w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości bądź nakazów płatniczych na łączne zobowiązanie pieniężne na rok 2009 i 2010 ustalających podatek właścicielom lokali, o których wyżej mowa,




ustalono, że nie zaistniały przesłanki określone w art. 68 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami (na dzień kontroli nie stwierdzono przypadku zbycia lokalu zakupionego z bonifikatą). Ponadto stwierdzono, że właściciel lokalu nr 1 w Skowarczu ul. Gdańska 46 oraz właściciel lokalu nr 5 w Skowarczu ul. Żuławska 6 nie zostali objęci podatkiem od nieruchomości. W trakcie kontroli:

- w dniu 23 czerwca 2010r. właściciel nieruchomości położonej w Skowarczu ul. Żuławska 6/5 złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości. Organ podatkowy w dniu 29 czerwca 2010r. wydał decyzje ustalające podatek od nieruchomości za 2009 i 2010 rok;
- w dniu 24 czerwca 2010r. właściciel nieruchomości położonej w Skowarczu ul. Gdańska 46/1 złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości. Organ podatkowy w dniu 29 czerwca 2010r. wydał decyzje ustalające podatek od nieruchomości za 2008, 2009, 2010 rok.

4.1.4 Umorzenia nieruchomości

- 1) W obowiązującym zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 88/08 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 31 grudnia 2008r. wraz ze zmianami, zawarto zapis, że: „konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.” Zarządzeniem Nr 2/2000 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 18 lutego 2000r. wraz ze zmianami, ustalono wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjętych do stosowania w Urzędzie Gminy Pszczółki; w zarządzeniu zawarto zapis, że: „odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo na koniec roku podatkowego”.
- 2) Kontrolą objęto wszystkie środki trwałe ujęte przez jednostkę w grupie 1 - „Budynki i lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu niemieszkalnego” KŚT wprowadzonej Rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych z dnia 30 grudnia 1999r. (Dz.U. Nr 112, poz. 1317 ze zmianami). Stwierdzono, że:
 - odpisów umorzeniowych za 2008 i 2009 rok dokonano w prawidłowej wysokości; stosując właściwe stawki amortyzacyjne.

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Kontrolą objęto rok 2009.

4.2.1. Środki trwałe

- 1) Ewidencję środków trwałych Urzędu Gminy w Pszczółkach prowadzono na koncie 011 – „Środki trwałe”, do którego ewidencję szczegółową prowadzono w jednej księdze inwentarzowej „Ewidencja środków trwałych 011” według podziału klasyfikacyjnego środków trwałych na grupy, podgrupy i rodzaje. Na koncie 011 ewidencjonowano środki trwałe o wartości nie mniejszej niż 3.500,00 zł. Ewidencja zawiera nazwę każdego środka trwałego i jego numer ewidencyjny nadany z uwzględnieniem klasyfikacji środków trwałych. Ewidencja umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych oraz obliczenie wysokości odpisów umorzeniowych. Stan konta syntetycznego 011 na dzień 31.12.2009r. był zgodny z prowadzoną ewidencją analityczną.
- 2) Ewidencję pozostałych środków trwałych prowadzono na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”, do którego ewidencję szczegółową prowadzono w 8 księgach inwentarzowych. Zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną Urzędu Gminy; do księgi inwentarzowej należy wpisać wszystkie składniki majątkowe o wartości powyżej 700,00 zł; składniki majątkowe od kwoty 300 zł do kwoty 700 zł ujmować należy w księdze inwentarzowej tylko ilościowo.
- Ewidencja szczegółowa do konta 013 pozwala na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się środki trwałe (prowadza w kadrach na kartotekach)

4.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych

- 1) Zmiany w stanie środków trwałych przedstawia tabela:

Składniki	Stan na dzień 1.01.2009r. /zł/	Zwiększenia /zł/	Zmniejszenia /zł/	Stan na dzień 31.12.2009r. /zł/
Grupa 3	125.060,86	18.437,57	-	143.498,43
Grupa 4	446.218,51	15.298,10	12.585,18	448.931,43
Grupa 6	1.138.953,30	125.816,80	-	1.264.770,10
Grupa 7	94.732,94	-	-	94.732,94
Grupa 8	100.883,27	5.600,00	-	106.483,27
Razem (grupy od 3 do 8)	1.905.848,70	165.152,47	12.585,18	2.058.416,00

- 2) Kontroli poddano wszystkie dowody księgowe na podstawie, których dokonano zmian na koncie 011 (środki trwałe):

Zwiększenia:

- dowód OT nr 4/01/2009 z dnia 15.04.2009r. na kwotę 5.660,80 zł (dowód księgowy nr 261 z dnia 24.04.2009r.) – zakup systemu alarmowego dla OSP w Pszczółkach,
- dowód OT nr 5/01/2009 z dnia 21.07.2009r. na kwotę 18.056,00 zł (dowód księgowy nr 535 z dnia 23.07.2009r.) – zakup urządzenia klimatyzującego do prawidłowej pracy sprzętu elektronicznego,
- dowód OT nr 7/01/2009 z dnia 06.08.2009r. na kwotę 5.600,00 zł (dowód księgowy nr 06 z dnia 10.08.2009r.) – zakup kosiarki z przeznaczeniem do wykaszania terenów zielonych w miejscowości Różyny,
- dowód OT nr 8/01/2009 z dnia 06.08.2009r. na kwotę 4.270,00 zł (dowód księgowy nr 598 z dnia 07.08.2009r.) – zakup i montaż bojlera elektrycznego do budynku komunalnego w Pszczółkach, ul. Kościelna 8,
- dowód OT nr 12/01/2009 z dnia 07.10.2009r. na kwotę 52.100,00 zł (dowód księgowy nr 796 z dnia 13.10.2009r.) – przyjęcie inwestycji; „stacja zlewna typu STZ 201B z oprzyrządowaniem w oczyszczalni ścieków w Pszczółkach”,
- dowód OT nr 17/01/2009 z dnia 01.12.2009r. na kwotę 50.000,00 zł (dowód księgowy nr 989 z dnia 4.12.2009r.) – zakup „aerator powierzchniowy typu AER AS 1500-24”
- dowód OT nr 18/01/2009 z dnia 11.12.2009r. na kwotę 10.900,00 zł (dowód księgowy nr 1014 z dnia 16.12.2009r.) – zakup 2 szt. „zatapialnych pomp do ścieków w pompowni ścieków w Gminnej Oczyszczalni Ścieków w Pszczółkach”,
- dowód OT nr 19/01/2009 z dnia 28.12.2009r. na kwotę 14.167,57 zł (dowód księgowy nr 1067 z dnia 31.12.2009r.) – zakup; „kocioł C.O. wraz z montażem”,
- dowód PT „Protokół Przekazania – Przejęcia środka trwałego” wystawiony przez Urząd Miasta Sopotu z dnia 2.01.2009r. (dowód księgowy nr 15 z dnia 16.01.2009r.) na kwotę 7.851,92 zł (z tego na koncie 011 „środki trwałe” ujęto kwotę 4.398,10 zł – zestaw komputerowy wraz z oprogramowaniem Windows XP Professional PL)

Zmniejszenia:

- dowód LT „Likwidacja środka trwałego” nr 3/2009 z dnia 30.11.2009r. na kwotę 9.100,00 zł (dowód księgowy nr 956 z dnia 30.11.2009r.); zestaw komputerowy zlikwidowany na podstawie decyzji Komisji Likwidacyjnej).

[Signature]

[Signature]

[Signature]

- dowód LT nr 4/2009r. z dnia 30.11.2009r. na kwotę 3.485,18 zł (dowód księgowy nr 957 z dnia 30.11.2009r.); zestaw komputerowy zlikwidowany na podstawie decyzji Komisji Likwidacyjnej).

Ustalono, że:

- zwiększenia i zmniejszenia stanu środków trwałych dokonywano na podstawie prawidłowego udokumentowania przyjęcia i rozchodu środka trwałego,

- 3) Zmiany w stanie pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” przedstawia tabela:

Pozostałe środki trwałe	Stan na dzień 1.01.2009r. /zł/	Zwiększenia /zł/	Zmniejszenia /zł/	Stan na dzień 31.12.2009r. /zł/
Konto „013”	382.185,65	88.190,76	16.369,26	454.007,15

Kontrolą objęto wszystkie dowody księgowe (17 dotyczyło zwiększenia, 8 dotyczyło zmniejszenia konta 013 „Pozostałe środki trwałe”). Ustalono, że:

- na koncie ewidencjonowano środki trwałe powyżej 700 zł.
- wszystkie operacje zostały ujęte w ewidencji analitycznej.

4.2.1.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych

- 1) W Urzędzie Gminy dokonywano odpisów umorzeniowych środków trwałych w oparciu o stawki amortyzacyjne określone Zarządzeniem Nr 2/2000 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 18 lutego 2000r. wraz ze zmianami.
- 2) Umorzenie środków trwałych ujętych na koncie 011 – „Środki trwałe” ewidencjonowano na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Ewidencja analityczna umorzeń prowadzono w formie komputerowej. Równowartość dokonanych odpisów umorzeniowych została ujęta na stronie Wn konta 401 – „Amortyzacja”. Wartość amortyzacji została ujęta na stronie Ma konta 761 – „Pokrycie amortyzacji”, w korespondencji z kontem 800 – „Fundusz jednostki”.
- 3) Umorzenie pozostałych środków trwałych ewidencjonowano na koncie 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Umorzenie księgowano w korespondencji z kontem 400 – „Koszty”.

4.2.2. Wartości niematerialne i prawne

4.2.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych

1) Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona była na koncie 020 - „Wartości niematerialne i prawne”. Ewidencja szczegółowa do konta 020 prowadzono w księdze inwentarzowej „Wartości niematerialne i prawne” Księgę założono 1 stycznia 2007r. z podziałem na:

- 020/071 – Wartości niematerialne i prawne umarzane stopniowo,
- 020/072 – Wartości niematerialne i prawne umarzane jednorazowo,
- wartości niematerialne i prawne umarzane w 100%.

4.2.2.2. Zmiany w stanie ewidencyjnym wartości materialnych i prawnych

1) Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowanych na koncie 020 przedstawia tabela:

Wartości niematerialne i prawne	Stan na dzień 1.01.2009r. /zł/	Zwiększenia /zł/	Zmniejszenia /zł/	Stan na dzień 31.12.2009r. /zł/
Konto „020”	118.642,47	6.916,18	-	125.558,65

2) Kontrolą objęto wszystkie dowody księgowe:

- dowód PT „Protokół Przekazania – Przejęcia środka trwałego” wystawiony przez Urząd Miasta Sopotu z dnia 2.01.2009r. (dowód księgowy nr 15 z dnia 16.01.2009r.) na kwotę 7.851,92 zł (z tego na koncie 020 „wartości niematerialne i prawne” ujęto kwotę 3.453,82 zł – oprogramowanie WS Office 2007, oprogramowanie Ws Project 2007 PL, Win 32).
- dowód OT nr 2/01/2009 z dnia 19.02.2009r. na kwotę 1.098,00 zł (dowód księgowy nr 93 z dnia 24.02.2009r.) – zakup Programu Informacji Prawnej z roczną aktualizacją,
- dowód OT nr 3/01/2009 z dnia 19.02.2009r. na kwotę 366,00 zł (dowód księgowy nr 94 z dnia 24.02.2009r.) – zakup „Klasyfikacje GUS na CD-ROM”,
- dowód OT nr 13/01/2009 z 16.10.2009r. na kwotę 1.998,36 zł (dowód księgowy nr 809 z dnia 19.10.2009r.) – zakup programu „System Wybory A”.

Ustalono, że wszystkie operacje zostały ujęte w ewidencji analitycznej.

4.2.2.3. Umożenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych

1) W Urzędzie Gminy dokonywano odpisów umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych w oparciu o stawkę amortyzacyjną określoną Zarządzeniem Nr 2/2000 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 18 lutego 2000r. wraz ze zmianami (ustalono stawkę amortyzacyjną dla programów komputerowych w wysokości 50%).

- 2) Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych ujętych na koncie 020 ewidencjonowano na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Ewidencja analityczna umorzeń prowadzono w formie komputerowej. Równowartość dokonanych odpisów umorzeniowych została ujęta na stronie Wn konta 401 – „Amortyzacja”. Wartość amortyzacji została ujęta na stronie Ma konta 761 – „Pokrycie amortyzacji”, w korespondencji z kontem 800 – „Fundusz jednostki”.
- 3) Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych zakupionych w 2009r. ewidencjonowano na koncie 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Umorzenie księgowano w korespondencji z kontem 400 – „Koszty”.

4.2.3. Długoterminowe aktywa finansowe

- 1) W zakładowym planie kont urządzono konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” przeznaczone w szczególności do ewidencji akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych oraz akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższych niż rok.
- 2) W 2009r. nie wystąpiły obroty na wyżej wymienionym koncie.

4.2.4. Materiały

4.2.4.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie rodzaju i obiegu dokumentów związanych z gospodarką materiałami oraz zasad rozliczania materiałów.

- 1) W polityce rachunkowości określono, że:

materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym materiały biurowe, gospodarcze, środki czystości, odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu po rzeczywistych cenach zakupu. Ewidencja szczegółowo – ilościowa materiałów biurowych prowadzona jest w formie kart materiałowych przez wyznaczonego pracownika. Materiały znajdują się w magazynie, do którego klucze posiada ten pracownik.

opał, paliwo ewidencjonowane są na koncie 310 „Materiały”. Rozchód materiału następuje jeden raz w miesiącu, po jego zakończeniu na podstawie faktycznego ich zużycia. Dokument potwierdzający zużycie sporządzany jest przez odpowiednich pracowników merytorycznych.

Wartość materiałów ujmuje się w księgach według cen nabycia. Rozchodu dokonuje się zgodnie z zasadą „pierwsze weszło- pierwsze wyszło”.




4.2.4.2. Ewidencja obrotem materiałami

Podczas kontroli ustalono, że:

- ewidencję zapasów materiałów (opał, paliwo) prowadzono na urzędowym koncie 310 – „Materiały”,
- ewidencje prowadzono według zasad ustalonych w zakładowym planie kont

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

Okres objęty kontrolą: 2006 - 2009 rok.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych ewidencjonowanych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Pszczółki określała instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona zarządzeniem Nr 19/07 z dnia 2 kwietnia 2007r. roku w sprawie przyjęcia Instrukcji Inwentaryzacyjnej Urzędu Gminy w Pszczółkach wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 71/2009r. z dnia 17 grudnia 2009r. Powyższa instrukcja określa:

- podstawowe zasady przeprowadzania i rozliczenia inwentaryzacji,
- terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji,
- szczegółowe zasady inwentaryzowania składników majątkowych zakupionych ze środków Unii Europejskiej.
- harmonogram inwentaryzacji (załącznik nr 2 do zarządzenia),
- wzory dokumentów dotyczących przygotowania i przebiegu inwentaryzacji (załączniki nr: 1, 3, 4, 5 do zarządzenia).

2006 rok

1) Zarządzeniem Nr 79/06 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 11 grudnia 2006r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji według stanu na dzień 31 grudnia 2006r. w zakresie inwentaryzacji składników majątkowych ustalono m.in.:

a) Sporządzenie spisu z natury:

- materiałów i towarów,
- składników majątkowych o niskiej wartości ujętych w ewidencji ilościowej,
- składników majątkowych zakupionych ze środków unijnych,
- składników majątkowych powierzonych,
- środków trwałych w budowie, do których dostęp jest nieutrudniony,

w następujących obiektach i jednostkach organizacyjnych: Ochotniczej Straży Pożarnej, Magazynie Sprzętu Obrony Cywilnej, budynkach komunalnych – Ulkowy 19 i Kościelna 8, Szkołach Podstawowych, Publicznym gimnazjum i Przedszkolu Gminnym, Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej i Urzędzie Gminy.

b) weryfikację sald:

- wartości niematerialnych i prawnych,
- gruntów i środków trwałych w budowie, do których dostęp jest znacznie utrudniony.

Ustalono termin rozpoczęcia spisu z natury: 27.12.2006r., zakończenia: 15.01.2007r.; ustalono, że inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2006r.

Zarządzeniem Nr 80/2006 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 18 grudnia 2006r. w powołano zespoły spisowe do sporządzenia spisu z natury. Zmianę do niniejszego zarządzenia wprowadzono zarządzeniem nr 4/07 z dnia 3 stycznia 2007r.

2) Przebieg inwentaryzacji:

- pracownicy pokwitowali odbiór arkuszy spisu z natury do przeprowadzania inwentaryzacji oraz złożyli stosowne oświadczenia – „przed inwentaryzacją” i „po inwentaryzacji”.
- sporządzono rozliczenie arkuszy spisowych z przeprowadzonej inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy w Pszczółkach według stanu na dzień 31.12.2006r..
- dokonano podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe; podział wg osób materialnie odpowiedzialnych.
- formularze arkuszy spisowych były ostemplowane pieczęcią jednostki, ponumerowane i zaparafowane przez osobę prowadzącą ich ewidencję,
- arkusze spisowe sporządzono prawidłowo; zawierają wymagane informacje i podpisy;
- przeprowadzono kontrolę inwentaryzacji (protokół z 18 stycznia 2007r. z kontroli inwentaryzacji).
- w dniu 31.01.2007r. sporządzono protokół rozliczenia wyników inwentaryzacji oraz protokół rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych; stwierdzono nadwyżkę w stanie paliwa Ochotniczej Straży Pożarnej na kwotę 0,07 zł; nadwyżkę uznano za niezawinioną wynikającą z niedokładności przy tankowaniu; różnicę ujęto w księgach rachunkowych w dniu 9.02.2007r. (dowód księgowy nr 3865) pod datą 31.12.2006r.

2007 rok (pełna inwentaryzacja)

- 1) Ostatnią pełną inwentaryzację w Urzędzie Gminy Pszczółki przeprowadzono na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Pszczółki Nr 91/07 z dnia 12 grudnia 2007r.

w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji według stanu na dzień 31 grudnia 2007r.;
w zakresie inwentaryzacji składników majątkowych ustalono m.in.:

a) sporządzenie spisu z natury:

- materiałów i towarów,
- składników majątkowych o niskiej wartości ujętych w ewidencji ilościowej,
- składników majątkowych zakupionych ze środków unijnych,
- środków trwałych w budowie, do których dostęp jest nieutrudniony,
- środków trwałych,
- pozostałych środków trwałych ujętych w ewidencji ilościowo-wartościowej,
- obcych środków w używaniu,

w następujących obiektach i jednostkach organizacyjnych: Ochotniczej Straży Pożarnej, magazynie sprzętu Obrony Cywilnej, Hydroforni, Oczyszczalni Ścieków, budynkach komunalnych, kasie Urzędu Gminy, budynkach Urzędu Gminy.

b) weryfikację sald:

- wartości niematerialnych i prawnych,
- gruntów,
- środków trwałych w budowie, do których dostęp jest znacznie utrudniony,

c) uzyskanie potwierdzenia salda własnych składników majątkowych powierzonych innym jednostkom.

Ustalono termin rozpoczęcia spisu z natury: 27.12.2007r., zakończenia: 10.01.2008r.; ustalono, że inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2007r.

2) Przebieg inwentaryzacji:

Spis z natury

- Zarządzeniem Wójta Gminy Pszczółki nr 92/07 z dnia 12 grudnia 2007r. w sprawie powołania Zespołów Spisowych do przeprowadzenia inwentaryzacji według stanu na dzień 31.12.2007r. powołano 11 zespołów spisowych oraz zespół do przeprowadzenia weryfikacji sald wartości niematerialnych i prawnych, gruntów oraz środków trwałych w budowie, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
- przeszkolono w dniu 18 grudnia 2007r. pracowników Urzędu w zakresie prawidłowego przeprowadzenia inwentaryzacji (sporządzono protokół; w załączeniu lista osób uczestniczących w szkoleniu wraz z podpisami),

- pracownicy pokwitowali odbiór arkuszy spisu z natury do przeprowadzania inwentaryzacji oraz złożyli stosowne oświadczenia – „przed inwentaryzacją” i „po inwentaryzacji”;
- osoby materialnie odpowiedzialne pokwitowały odbiór kopii arkuszy spisu z natury z przeprowadzonej inwentaryzacji;
- sporządzono „rozliczenie arkuszy spisowych z przeprowadzonej inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy w Pszczółkach według stanu na dzień 31.12.2007”;
- przeprowadzono kontrolę inwentaryzacji (protokół z 10 stycznia 2008r. z kontroli inwentaryzacji);
- sporządzono protokół z przekazania dokumentacji dotyczącej inwentaryzacji;

Jednocześnie ustalono, że następujące jednostki:

- a) Związek Ochotniczych Straży Pożarnych w Pszczółkach,
- b) Zespół Opieki Zdrowotnej „Medical” Sp. z o.o. w miejscowości Turze,
- c) Wspólnota Mieszkaniowa w Pszczółkach,

przedstawiły informację o zinwentaryzowaniu w swoich jednostkach składników aktywów będących własnością Urzędu Gminy Pszczółki, a powierzonych do używania wymienionym jednostkom na podstawie stosownych umów; przedstawione przez wymienione jednostki spisy z natury (wraz z wyceną) zostały zweryfikowane z ewidencją księgową (poz. a i c) i ewidencją pozabilansową (poz. b) Urzędu Gminy Pszczółki. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Weryfikacja sald

Kontrolującym przedstawiono protokoły z weryfikacją sald:

- a) wartości niematerialnych i prawnych – 4 szt.; stwierdzono nadwyżkę (ujawniono program komputerowy ELUD);
 - b) gruntów – 1 szt.; nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych;
 - c) środków trwałych w budowie, do których dostęp jest znacznie utrudniony; nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.
- 3) W wyniku kontroli ustalono, że:
- arkusze spisowe zostały ujęte w księdze środków ścisłego zarachowania; ponumerowano i zaparafowano przez osobę prowadzącą ich ewidencję;
 - dokonano właściwego podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe (podział według osób materialnie odpowiedzialnych).





- sporządzono w dniu 14 stycznia 2008r. „protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji składników majątkowych ujętych w ewidencji ilościowej w Urzędzie Gminy w Pszczółkach, według stanu na dzień 31.12.2007r.”; różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.
- sporządzono w dniu 17 stycznia 2008r. „protokół rozliczenia wyników inwentaryzacji składników majątkowych według stanu na dzień 31.12.2007r.”; Komisja Inwentaryzacyjna stwierdziła nadwyżkę przy weryfikacji sald wartości niematerialnych i prawnych (ujawniono program komputerowy ELUD); pracownik odpowiedzialny za właściwą ewidencję programów komputerowych złożył w dniu 16 stycznia 2008r. wyjaśnienie w powyższej sprawie; Komisja Inwentaryzacyjna wnioskuje o ujęcie programu w ewidencji; Wójt Gminy wyraził zgodę; dowodem księgowym nr 1778a 35/07 z dnia 22.01.2008r. program ujęto pod datą 31.12.2007r. w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych, innych różnic nie stwierdzono.
- z dokumentacji inwentaryzacyjnej nie wynika, czy wystąpiły zwiększenia bądź zmniejszenia, między datą spisu a dniem bilansowym, stanu składników majątkowych stwierdzonego drogą spisu z natury; z oświadczenia złożonego podczas kontroli w dniu 28 lipca 2010r. przez Z-cę Skarbnika Panią Grażynę Jabłonka (ujętego w materiałach roboczych pod poz. IV/3 w załączniku nr 2 do protokołu) wynika, że: „wszystkie składniki majątkowe ujęte w arkuszach spisów z natury, sporządzonych w okresie od 27.12.2007 roku do 10.01.2008 roku wycenione zostały według wartości ewidencyjnej księgowej na dzień 31.12.2007 roku. W dniach od 01.01.2008 roku do 10.01.2008 roku nie było żadnych przychodów i rozchodów składników majątkowych.”

2008 rok

- 1) Na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Pszczółki Nr 84/08 z dnia 29 grudnia 2008r. w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji według stanu na dzień 31 grudnia 2008r.; w zakresie inwentaryzacji składników majątkowych, ustalono m.in.:

a) Sporządzenie spisu z natury:

- materiałów i towarów,
- składników majątkowych o niskiej wartości ujętych w ewidencji ilościowej,
- składników majątkowych zakupionych ze środków unijnych,
- środków trwałych w budowie, do których dostęp jest nieutrudniony,
- obcych środków w używaniu.





- składników majątkowych powierzonych.

b) weryfikację sald:

- wartości niematerialnych i prawnych.
- gruntów.
- środków trwałych w budowie, do których dostęp jest znacznie utrudniony.

Ustalono termin rozpoczęcia spisu z natury: 29.12.2008r., zakończenia: 15.01.2009r.; ustalono, że inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2008r.

Zarządzeniem Wójta Gminy Pszczółki nr 87/08 z dnia 29 grudnia 2008r. w sprawie powołania Zespołów Spisowych do przeprowadzenia inwentaryzacji według stanu na dzień 31.12.2008r. powołano 7 zespołów spisowych oraz zespół do przeprowadzenia weryfikacji sald wartości niematerialnych i prawnych, gruntów oraz środków trwałych w budowie, do których dostęp jest znacznie utrudniony.

2) Przebieg inwentaryzacji:

- pracownicy pokwitowali odbiór arkuszy spisu z natury do przeprowadzania inwentaryzacji oraz złożyli stosowne oświadczenia – „przed inwentaryzacją” i „po inwentaryzacji”.
- osoby materialnie odpowiedzialne pokwitowały odbiór kopii arkuszy spisu z natury z przeprowadzonej inwentaryzacji.
- sporządzono rozliczenie arkuszy spisowych z przeprowadzonej inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy w Pszczółkach według stanu na dzień 29.12.2008r..
- dokonano podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe; podział wg osób materialnie odpowiedzialnych.
- formularze arkuszy spisowych były ostemplowane pieczęcią jednostki, ponumerowane i zaparafowane przez osobę prowadzącą ich ewidencję,
- arkusze spisowe sporządzono prawidłowo; zawierają wymagane informacje i podpisy;
- przeprowadzono kontrolę inwentaryzacji (protokół z 31 grudnia 2008r. z kontroli inwentaryzacji),
- w dniu 27 stycznia 2009r. sporządzono „protokół rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych na dzień 31.12.2009 roku” oraz protokół rozliczenia wyników inwentaryzacji; różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

2009 rok

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Pszczółki oraz wybranych jednostek organizacyjnych gminy





1) Na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Pszczółki Nr 66/09 z dnia 11 grudnia 2009r. w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji według stanu na dzień 31 grudnia 2009r.; w zakresie inwentaryzacji składników majątkowych, ustalono m.in.:

a) sporządzenie spisu z natury:

- materiałów i towarów,
- składników majątkowych o niskiej wartości ujętych w ewidencji ilościowej,
- składników majątkowych zakupionych ze środków unijnych,
- środki trwałe w budowie, do których dostęp jest nieutrudniony,
- obcych środków w używaniu,
- składników majątkowych powierzonych.

b) weryfikacje sald:

- wartości niematerialnych i prawnych,
- gruntów,
- środków trwałych w budowie, do których dostęp jest znacznie utrudniony.

c) uzyskanie potwierdzenia salda własnych składników majątkowych powierzonych innym jednostkom.

Ustalono termin rozpoczęcia spisu z natury: 29.12.2009r., zakończenia: 15.01.2010r.; ustalono, że inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2009r.

Zarządzeniem Wójta Gminy Pszczółki nr 67/09 z dnia 11 grudnia 2009r. w sprawie powołania Zespołów Spisowych do przeprowadzenia inwentaryzacji według stanu na dzień 31.12.2007r. powołano 7 zespołów spisowych oraz zespół do przeprowadzenia weryfikacji sald wartości niematerialnych i prawnych, gruntów oraz środków trwałych w budowie, do których dostęp jest znacznie utrudniony.

2) Przebieg inwentaryzacji:

- przeszkolono w dniu 29 grudnia 2009r. pracowników Urzędu w zakresie prawidłowego przeprowadzenia inwentaryzacji (sporządzono protokół; w załączeniu lista osób uczestniczących w szkoleniu wraz z podpisami),
- pracownicy pokwitowali odbiór arkuszy spisu z natury do przeprowadzania inwentaryzacji oraz złożyli stosowne oświadczenia – „przed inwentaryzacją” i „po inwentaryzacji”,
- osoby materialnie odpowiedzialne pokwitowały odbiór kopii arkuszy spisu z natury z przeprowadzonej inwentaryzacji,

- sporządzono „rozliczenie arkuszy spisowych z przeprowadzonej inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy w Pszczółkach według stanu na dzień 31.12.2009r.”;
- dokonano podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe; podział wg osób materialnie odpowiedzialnych;
- formularze arkuszy spisowych były ostemplowane pieczęcią jednostki, ponumerowane i zaparafowane przez osobę prowadzącą ich ewidencję;
- arkusze spisowe sporządzono prawidłowo; zawierają wymagane informacje i podpisy;
- przeprowadzono kontrolę inwentaryzacji (protokół z 21 stycznia 2010r. z kontroli inwentaryzacji),

3) Ustalono, że:

- W dniu 26 stycznia 2010r. sporządzono „protokół rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych na dzień 31.12.2009 roku”: Komisja Inwentaryzacyjna stwierdziła:
 - a) nadwyżkę mebli w postaci czterech składników majątkowych (ujawniono 2 komody - o wartości 300 zł i 200 zł, regał - o wartości 200 zł, szafkę wiszącą na klucze - o wartości 100 zł); złożono wniosek o przyjęcie na stan ewidencji ilościowej ujawnionych nadwyżek poprzez nadanie ujawnionym składnikom majątkowym numerów inwentarzowych, wpisanie do księgi inwentarzowej ilościowej oraz pisemne nadanie odpowiedzialności materialnej; podczas kontroli ustalono, że składniki majątkowe wpisano do księgi inwentarzowej; innych różnic nie stwierdzono.
 - b) niedobór paliwa – oleju napędowego w ilości 0,01 litra na kwotę 0,04 zł; Komisja Inwentaryzacyjna stwierdziła, że niedobór paliwa wynika z niedokładności w tankowaniu i zaproponowała, aby powstały niedobór zdjąć ze stanu z uwagi na brak możliwości precyzyjnego pomiaru przy tankowaniu; różnicę inwentaryzacyjną ujęto w księgach rachunkowych w dniu 29.01.2010r. (dowód księgowy Nr 1118) pod datą 31.12.2009r.;
 - c) różnicę powierzchni nieruchomości gminnych w wysokości 0,7738 ha; Na podstawie protokołu weryfikacji sald wartości gruntów gminnych według stanu na dzień Komisja weryfikacyjna ustaliła, że: stan nieruchomości gminnych wynosi 227,8511 ha w stosunku do zaewidencjonowanych 227,0773 ha; różnicę w wysokości 0,7738 ha należy zweryfikować do stanu istniejącego; wyjaśnienie z dnia 15.01.2010r. Pana Macieja Tomaszewskiego zatrudnionego na stanowisku podinspektora ds. nieruchomości i gospodarki komunalnej wynika m. in., że: „ (...) Różnica w wysokości

0,7738 ha mogła powstać na skutek przybytków lub ubytków powierzchni powstałych podczas dzielenia i pomiarów geodezyjnych działek gminnych w latach 2001-2009 oraz na skutek pisarskich omyłek w zapisach powierzchni działek spisanych do zestawienia mienia gminnego założonego w 2001r. W latach 2001-2009 przekazywano do działu księgowości tan mienia gminnego na podstawie ruchu w gospodarce mieniem gminnych poprzez potrącanie lub dodawanie do stanu ogólnego mienia dokonanych w ciągu roku transakcji nieruchomościami gminnymi, gdyż w latach 2001 – 2009r. nie prowadzono szczegółowego (wg. działek ewidencyjnych) wykazu nieruchomości gminnych. (...) Wobec powyższego należy zweryfikować powierzchnię gminnego zasobu gruntów z powierzchni 227,0773 ha na aktualnie wykazaną 227,8511 ha zgodną z ewidencją gruntów. Różnice w wartościach gruntów spowodowane są zmianą w klasyfikacji poszczególnych użytków gruntowych zgodnie z ewidencją gruntów (B – działki zabudowane, Bp – działki pod budownictwo, dr – działki pod drogi, R- działki pozostałe w tym działki rolne, nieużytki, wody i inne).”

Ustalono, że różnice inwentaryzacyjne ujęto w księgach rachunkowych w dniu 29.01.2010r. (dowód księgowy Nr 1118) pod datą 31.12.2009r.:

- a) wyksięgowano z konta 011 „Środki trwałe”:
 - działki zabudowane (1,5621 ha) – 1.093.470,00 zł,
 - działki pod drogi (0,9667 ha) – 48.335,00 zł,
- b) zwiększono konto 011 „Środki trwałe”:
 - działki pod budownictwo (0,1596 ha) – 95.760,00 zł,
 - działki pozostałe (3,1430 ha) – 471.450,00 zł,

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji gruntów ogólna wartość gruntów zmniejszyła się o kwotę 574.595,00 zł.





V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień

Kontroli poddano rok 2009.

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**

Ustalono, że w kontrolowanym okresie Gmina otrzymała 2.538.092,68 zł dotacji celowych z budżetu państwa klasyfikowanych w § 2010.

Przeznaczenie dotacji przedstawiono w poniższym zestawieniu:

§	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane (zł)	Dotacje wykorzystane		Różnica
				wg ewid. księgowej	wg Rb-50	
1	2	3	4	5	6	7
201	01095	Pozostała działalność	122.473,00	122.469,23	122.469,23	3,77
201	75011	Urzędy wojewódzkie	66.000,00	65.979,80	65.979,80	20,20
201	75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	3.237,00	3.235,36	3.235,36	1,64
201	75113	Wybory do Parlamentu Europejskiego	9.942,00	9.708,56	9.708,56	233,44
201	85203	Ośrodki wsparcia	270.000,00	270.000,00	270.000,00	-
201	85212	Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1.987.000,00	1.979.891,77	1.979.891,77	7.108,23
201	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	8.700,23	8.657,40	8.657,40	42,83
201	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie społeczne	70.740,45	70.292,51	70.292,51	447,94
X	X	Razem:	2.538.092,68	2.530.234,63	2.530.234,63	7.858,05

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

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Pszczółki oraz wybranych jednostek organizacyjnych gminy

W okresie objętym kontrolą Gmina Pszczółki otrzymywała dotację z budżetu państwa w **Rozdziale 85203 „Ośrodki wsparcia” § 6310**.w kwocie **140.322,13 zł**.

5.1.3. Plan finansowy zadań zleconych

1) Wysokość planowanych dochodów Gminy Pszczółki w 2009 z tytułu dotacji celowych na realizowane przez gminę zadania z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, określona została przez Radę Gminy w uchwale budżetowej.

Łączna kwota planowanych dotacji wykazanych w załączniku nr 4 do uchwały budżetowej ze szczegółowością do działu klasyfikacji budżetowej, wyniosła 2.496.607,00 zł i ustalona została zgodnie z informacją przekazaną w tej sprawie przez dysponentów dotacji.

2) Plan finansowy dochodów i wydatków przedmiotowych dotacji celowych – opracowany z pełną szczegółowością klasyfikacji budżetowej, ustalony został Zarządzeniem Nr 2/2009 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 9 stycznia 2009 roku w sprawie opracowania układu wykonawczego na 2009 rok.

W trakcie roku budżetowego plan powyższy był zmieniany, stosownie do decyzji dysponentów przekazywanych dotacji o ich zwiększeniu lub zmniejszeniu. Każdorazowa zmiana planu następowała w formie Zarządzenia Wójta Gminy Pszczółki.

5.2. Prawdliwość wykorzystania dotacji

Wykorzystanie poszczególnych dotacji przedstawiono w poniższej tabeli:

Rozdział	Dotacje	Wydatek (zł)
01095	Pozostała działalność:	
	▪ wynagrodzenia	1.500,00
	▪ składka ZUS	234,90
	▪ składka Fundusz Pracy	36,76
	▪ różne opłaty	120.070,87
	▪ materiały papiernicze	301,00
	▪ zakup akcesoriów komputerowych	325,70
75011	Urzędy wojewódzkie:	
	▪ wynagrodzenia	35.996,00
	▪ dodatkowe wynagrodzenie roczne	7.100,00
	▪ składka ZUS	6.628,00
	▪ składka Fundusz Pracy	1.056,00
	▪ zakup materiału i wyposażenia	2.085,00
	▪ zakup energii	5.800,00
	▪ zakup usług remontowych	400,00
	▪ zakup usług pozostałych	3.850,00
	▪ opłaty za usługi telekomunikacyjne	3.000,00
▪ podróże służbowe krajowe	64,80	
75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa:	
	▪ zakup materiałów i wyposażenia	737,00
	▪ zakup materiałów papierniczych	500,00

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Pszczółki oraz wybranych jednostek organizacyjnych gminy

[Podpis]

[Podpis]

[Podpis]

	▪ zakup akcesoriów komputerowych	1.998,36
75113	Wybory do Parlamentu Europejskiego: ▪ diety ▪ składka ZUS ▪ składka Fundusz Pracy ▪ wynagrodzenia bezosobowe ▪ zakup materiałów i wyposażenia ▪ zakup energii ▪ zakup usług pozostałych ▪ opłaty za usługi telekomunikacyjne ▪ podróże służbowe krajowe ▪ zakup materiałów papierniczych ▪ zakup akcesoriów komputerowych	5.021,68 178,68 27,96 2.151,00 697,98 200,00 488,00 300,00 96,26 357,00 190,00
85203	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	270.000,00
85203	Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	140.332,13
85212	Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1.979.891,77
85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	8.657,40
85214	Zasiłki i pomoce w naturze oraz składki na ubezpieczenie społeczne	70.292,51

Niewykorzystane kwoty dotacji w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji dochodów środków publicznych zwrócono na rachunek dysponenta:

- 0109§ § 2010 – kwotę 3,77 zł zwrócono w dniu 06.01.2010r.,
- 75011 § 2010 – kwotę 20,20 zł zwrócono w dniu 5.01.2010r.,
- 75101 § 2010 – kwotę 1,64 zł zwrócono w dniu 18.01.2010r.,
- 75113 § 2010 – kwotę 233,44 zł zwrócono w dniu 16.10.2009r.,
- 85203 § 6310 – kwotę 127,87 zł zwrócono w dniu 31.12.2009r.,
- 85212 § 2010 – kwotę 7.108,23 zł zwrócono w dniu 19.01.2010r.,
- 85213 § 201 – kwotę 42,83 zł zwrócono w dniu 19.01.2010r.,
- 85214 § 2010 – kwotę 447,94 zł zwrócono w dniu 19.01.2010r.

5.3. Środki na realizację porozumień

5.3.1. Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień

W 2009 roku kontrolowana jednostka otrzymała następujące środki na realizację porozumień:

- Dotacja celowa otrzymana z gminy na realizację zadania bieżącego w rozdziale 75023 „Urzędy Gmin” w § 2310; kwota 588,97 zł i § 2318; kwota 4.681,23 zł z przeznaczeniem na realizację projektu „Lepszy Urząd. Etap I – Aplikacja Samorządowa”.

Dotację otrzymano na podstawie umowy z dnia 12 maja 2008r., w sprawie ustalenia warunków i zasad współpracy w realizacji projektu, o którym wyżej mowa, zawartej pomiędzy Gminą Miasta Sopot a następującymi Gminami: Gminą Kartuzy, Gminą Pruszczyk Gdański, Gminą Pszczółki, Gminą Cedry Wielkie.

- Dotacja celowa otrzymana z powiatu na realizację zadań bieżących w rozdziale 92105 „Pozostałe zadania w zakresie kultury” w § 2320 w kwocie 6.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania w zakresie przeglądu dorobku kulturalnego osiągnięć pszczelarzy w powiecie gdańskim pn. „Święto pszczelarza”.

Dotację otrzymano na podstawie porozumienia zawartego w dniu 2 marca 2009r. pomiędzy Powiatem Gdańskim w Pruszezu Gdańskim a Gminą Pszczółki na kwotę 6.000,00 zł.

- Dotacje celowe otrzymane z powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne w rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe” w § 6620 w kwocie 81.989,98 zł z przeznaczeniem na zadanie pn. „Przebudowa chodnika wzdłuż drogi powiatowej nr 2210G, ul. Pomorska – od ronda w kierunku drogi krajowej nr 1 (...)”

Dotacje otrzymano na podstawie:

- porozumienia nr 05/09 zawartego w dniu 30 kwietnia 2009 roku pomiędzy Powiatem Gdańskim a Gminą Pszczółki, w którym określono m. in., że Powiat Gdański przekaże Gminie dotację w wysokości nieprzekraczającej kwoty 150.000,00 zł, która to kwota stanowi 50% szacunkowej wartości zadania (porozumienie dotyczy odcinka o długości 550 mb. - etap I, który obejmuje wykonanie zadania na odcinku ~291 mb, po prawej stronie ul. Pomorskiej w kierunku od ronda do drogi krajowej nr 1)
- porozumienia nr 08/09 zawartego w dniu 19 sierpnia 2009 roku pomiędzy Powiatem Gdańskim a Gminą Pszczółki, w którym określono m.in., że Powiat Gdański przekaże Gminie dotację w wysokości nieprzekraczającej kwoty 72.324,54 zł (porozumienie dotyczy odcinka o długości 550 mb. - etap II, który obejmuje wykonanie zadania na odcinku ~259 mb, po lewej stronie ul. Pomorskiej w kierunku od ronda do drogi krajowej nr 1). W dniu 10 listopada 2009 roku zawarto aneks do niniejszego porozumienia, w którym zmieniono m.in. termin wykonania zadania, termin przekazania dotacji, termin wykorzystania oraz rozliczenia się z przekazanej dotacji.

5.3.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na realizację zadań na podstawie porozumień

Kontrolą objęto wykorzystanie środków otrzymanych przez Gminę Pszczółki w roku 2009 w związku z realizacją umów:

- 1) Porozumienia Nr 05/09 zawartego w dniu 30 kwietnia 2009 roku pomiędzy Powiatem Gdańskim z siedzibą w Pruszezu Gdańskim a Gminą Pszczółki. Porozumienie zostało zawarte na podstawie Uchwały Nr XXVIII/196/2009 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 18 lutego 2009r. w sprawie wyrażenia zgody na powierzenie Gminie Pszczółki realizacji I etapu zadania pod nazwą „Przebudowa chodnika wzdłuż drogi powiatowej nr 2210G ul. Pomorska – od ronda w kierunku drogi krajowej nr 1, o długości 550 mb, w msc. Pszczółki” i udzielenie Gminie Pszczółki dotacji celowej.

W umowie zawarto m.in. następujące regulacje:

- zakres rzeczowy zadania: przebudowa chodnika o dł. 291 m wraz z wykonaniem miejsc postojowych i jednego wjazdu w ul. Rataja,
- termin realizacji zadania: do dnia 20 listopada 2009 roku,
- wysokość udzielonej dotacji: do kwoty 150.000,00 zł, która to kwota stanowi 50% szacunkowej wartości zadania, o którym wyżej mowa, określonej na kwotę 300.000,00 zł,
- termin przekazania dotacji: do 5 dni przed upływem terminu płatności przez Gminę, na rzecz wykonawcy, lecz nie później niż do dnia 15 listopada 2009r., na podstawie pisemnego wniosku od Gminy (stanowiącego załącznik nr 1 do umowy),
- termin wykorzystania dotacji: do 20.11.2009r.,
- rozliczenie z udzielonej dotacji: do dnia 5 grudnia 2009r. poprzez przedstawienie rozliczenia rzeczowo-finansowego realizacji zadania (stanowiącego załącznik nr 2 do umowy).

Ustalono, że:

- Gmina Pszczółki „wniosek o płatność dotacji” złożyła w Starostwie Powiatowym w Pruszezu Gdańskim w dniu 21 sierpnia 2009r.; wniosek złożono na kwotę 77.675,46 zł.

Kwota ustalonej dotacji stanowi 50% wartości następujących faktur:

- faktura nr 83/VIII/2009 z dnia 12.08.2009r. wystawiona przez PBH „JUMAR” na kwotę 152.978,92 zł za wykonanie przebudowy chodnika przy ul. Pomorskiej I etap z terminem płatności do dnia 2 września 2009r.,
- rachunek 1/2009 z dnia 26 sierpnia 2009r. wystawiona przez Bogusława Szulca na kwotę 2.372,00 zł za nadzór inwestorski dotyczący wykonania I etapu przebudowy chodnika z terminem płatności do dnia 10 września 2009r.

▪ Rozliczenie rzeczowo - finansowe realizacji zadania wraz z kopiami dokumentów, potwierdzającymi odbiór i wykonanie prac, zapłatę zobowiązań, a także przekazania na majątek powiatu tj.:

- fakturę nr 83/VIII/2009 z dnia 12.08.2009r.,
- rachunek nr 1/2009 z dnia 26 sierpnia 2009r.,
- umowa nr RIG.BD.342-3/09 z dnia 8.07.2009r.,
- umowa zlecenie nr 32/09 z dnia 8.07.2009r.,
- protokół odbioru końcowego robót z dnia 12.08.2009r.,
- dowód PT.

przedstawiono w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim w dniu 21 sierpnia 2009r.

- 2) Porozumienia Nr 08/09 z dnia 19 sierpnia 2009 roku zawartego pomiędzy Powiatem Gdańskim z siedzibą w Pruszczu Gdańskim a Gminą Pszczółki. Porozumienie zostało zawarte na podstawie Uchwały Nr XXXIV/236/2009 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 15 lipca 2009r. w sprawie wyrażenia zgody na przyjęcie przez Gminę Pszczółki do realizacji II etapu zadania z zakresu własności Powiatu Gdańskiego pod nazwą „Przebudowa chodnika wzdłuż drogi powiatowej nr 2210G ul. Pomorska – od ronda w kierunku drogi krajowej nr 1, o długości 550 mb, w msc. Pszczółki” i udzielenie Gminie Pszczółki dotacji celowej. Do niniejszego porozumienia w dniu 18.08.2009r. zawarto Aneks (niniejszym aneksem zmieniono m.in. termin wykonania zadania, termin przekazania dotacji, termin wykorzystania i rozliczenia z przekazanej dotacji).

Regulacje wynikające z zawartego porozumienia:

- zakres rzeczowy zadania: przebudowa chodnika o dł. 259 m wraz z wykonaniem jednego wjazdu do OSP, ul. Lipowa 4,
- termin realizacji zadania: do dnia 15 grudnia 2009 roku,
- wysokość udzielonej dotacji: do kwoty 72.324,54 zł, która to kwota stanowi 50% szacunkowej wartości zadania, o którym wyżej mowa, określonej na kwotę 144.649,08 zł,
- termin przekazania dotacji: do 5 dni przed upływem terminu płatności przez Gminę, na rzecz wykonawcy, lecz nie później niż do dnia 10 grudnia 2009r., na podstawie pisemnego wniosku od Gminy (stanowiącego załącznik nr 1 do umowy),
- termin wykorzystania dotacji: do 15.12.2009r.,

- rozliczenie z udzielonej dotacji: do dnia 23 grudnia 2009r. poprzez przedstawienie rozliczenia rzeczowo-finansowego realizacji zadania (stanowiącego załącznik nr 2 do umowy).

Ustalono, że:

- Gmina Pszczółki „wniosek o płatność dotacji” złożyła w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim w dniu 21 grudnia 2009r.: wniosek złożono na kwotę 4.314,52 zł.

Kwota ustalonej dotacji stanowi 3,9% wartości następujących faktur:

- faktura nr 72/2009 z dnia 10.11.2009r. wystawiona przez GARDEN BRUK S.C. z Gdańska na kwotę 108.348,74 zł za wykonanie przebudowy chodnika przy ul. Pomorskiej w Pszczółkach etap II, z terminem płatności do dnia 1 grudnia 2009r.

- rachunek 2/2009 z dnia 10.11.2009r. wystawiona przez Bogusława Szulca na kwotę 2.372,00 zł za nadzór inwestorski dotyczący wykonania II etapu przebudowy chodnika przy ul. Pomorskiej w Pszczółkach z terminem płatności do dnia 26.11.2009r.,

Suma ww. kwot wynosi 110.720,74 zł w tym dofinansowanie z Narodowego Funduszu Programu Przebudowy Dróg Lokalnych wynosi 102.091,70 zł (38,37% z wartości ogólnej 266.071,66 zł z zadania I i II etapu przebudowy chodnika).

Różnica stanowi kwotę $8.629,04 \text{ zł} \times 50\% = 4.314,52 \text{ zł}$.

- Rozliczenie rzeczowo-finansowe realizacji zadania wraz z kopiami dokumentów, potwierdzających odbiór i wykonanie prac, zapłatę zobowiązań, a także przekazania na majątek powiatu tj.:

- fakturę nr 72/2009 z dnia 10.11.2009r.,
- rachunek nr 2/2009 z dnia 10.11.2009r.,
- umowa nr RIG.BD.342-4/09 z dnia 24.09.2009r.,
- umowa - zlecenie nr ROU.BD.1162 - 40/09 z dnia 24.09.2009r.,
- protokół odbioru końcowego robót z dnia 10.11.2009r.,
- dowód PT nr 2/2009

przedstawiono w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim w dniu 21 grudnia 2009r.

Przyjęcie do realizacji powyższych zadań znajdowało oparcie w uchwałach organu stanowiącego.

Kwoty dochodów i wydatków związanych z realizacją porozumienia zostały ujęte w budżecie Gminy.

VI. Rozliczenia

6.1. Jednostki budżetowe

Realizację planu finansowego przez jednostki budżetowe Gminy Pszczółki przedstawiono w tabeli:

Nazwa jednostki	Dochody			Wydatki			Zobowiązania	
	Rozdział	Plan (po zmianach)	Wykonanie	Rozdział	Plan (po zmianach)	Wykonanie	Ogółem	Wymagalne
Szkoła Podstawowa im. Bohaterów Ziemi Gdańskiej w Pszczółkach				75814	0,00	0,60	0	0
				80101	3.477.392,00	3.340.959,03	466.577,85	0
				80103	173.525,00	170.369,91	11.895,25	0
				80146	10.042,00	4.300,00	0	0
	80101	14.820,00	17.886,57	80148	230.460,00	200.781,70	6.941,25	0
	80148	119.700,00	92.283,20	85395	577.779,00	567.550,13	0	0
	Razem	134.520,00	110.169,77	85401	178.604,00	174.774,30	11.616,96	0
				85415	7.302,00	2.990,00	0	0
				85446	259,00	200,00	0	0
				90019	8.010,00	8.004,00	0	0
			Razem	4.663.373,00	4.469.929,67	497.031,31	0	
Sprawozdania sporządzone zostały w dniu 29.01.2010r – Rb27S oraz 29.01.2010r – Rb-28S Rb-N i Rb-Z w dniu 29.01.2010r., Rb-Z stan zobowiązań 0zł, Rb-N stan należności 2,08 zł, w tym 1,48 zł z tytułu dostaw i usług i 0,60 zł pozostałe należności.								
Szkoła Podstawowa Skowarczu	w			80101	303.313,00	281.283,80	16.699,85	0
		55,00	55,00	80103	48.187,00	46.912,07	3.131,20	0
	Razem	55,00	55,00	85415	2.200,00	1.370,00	0	0
				Razem	353.700,00	329.565,87	19.831,05	0
Sprawozdania sporządzone zostały w dniu 29.01.2010r – Rb27S oraz 29.01.2010r – Rb-28S Rb-N i Rb-Z w dniu 29.01.2010r., Rb-Z stan zobowiązań 0zł, Rb-N stan należności 0zł.								
Szkoła Podstawowa Żeliszawkach	w			80101	295.054,00	281.443,17	17.721,44	0
		110,00	110,49	80103	65.746,00	62.245,39	3.895,54	0
	Razem	110,00	110,49	80146	700,00	0	0	0
				85415	2.100,00	1.130,00	0	0
				Razem	363.600,00	344.818,56	21.616,98	0
Sprawozdania sporządzone zostały w dniu 29.01.2010r – Rb27S oraz 29.01.2010r – Rb-28S Rb-N i Rb-Z w dniu 29.01.2010r., Rb-Z stan zobowiązań 0zł, Rb-N stan należności 0zł.								
Szkoła Podstawowa w Różynach				80101	284.890,00	265.162,09	15.438,48	0
		500,00	510,33	80103	23.410,00	22.543,14	1.497,04	0
	Razem	500,00	510,33	85415	1.500,00	510,00	0	0
				Razem	309.800,00	288.215,23	16.935,52	0
Sprawozdania sporządzone zostały w dniu 29.01.2010r – Rb27S oraz 29.01.2010r – Rb-28S Rb-N i Rb-Z w dniu 29.01.2010r., Rb-Z stan zobowiązań 0zł, Rb-N stan należności 0zł.								
Przedszkole Gminne „Pszczółka Maja” w Pszczółkach				80104	700.230,00	667.649,81	35.265,26	0
	80104	230.726,00	242.318,06	80146	2.440,00	382,40	0	0
	Razem	230.726,00	242.318,06	Razem	702.670,00	668.032,21	35.265,26	0
Sprawozdania sporządzone zostały w dniu 29.01.2010r – Rb27S oraz 29.01.2010r – Rb-28S Rb-N i Rb-Z w dniu 29.01.2010r., Rb-Z stan zobowiązań 0zł, Rb-N stan należności 2.292,05zł z tytułu dostaw i usług.								
Publiczne Gimnazjum w Pszczółkach				80110	2.030.780,00	2.000.997,48	107.804,43	0
	80148	34.000,00	33.057,30	80146	6.931,00	3.751,79	0	0
	Razem	42.311,00	42.218,41	80148	107.310,00	102.930,52	4.026,84	0
				85401	118.750,00	114.703,78	6.833,23	0

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Pszczółki oraz
wybranych jednostek organizacyjnych gminy

				85415	4.368,00	2.800,00	0	0
				85446	500,00	172,52	0	0
				Razem	2.268.639,00	2.225.356,09	118.664,50	0
Sprawozdania sporządzone zostały w dniu 29.01.2010r. – Rb27S oraz 29.01.2010r. – Rb-28S Rb-N i Rb-Z w dniu 29.01.2010r., Rb-Z stan zobowiązań 0,00zł, Rb-N ST stan należności 1.360.95,00zł, w tym 729.55 z tytułu dostaw i usług i 631.40 zł pozostałe należności.								
				75814	0	0,25	0	0
				85153	10.900,00	5.949,55	0	0
				85154	119.100,00	103.862,90	2.371,01	0
				85203	270.000,00	270.000,00	0	0
				85212	1.988.440,00	1.981.223,43	4.601,98	0
				85213	13.220,00	12.902,25	0	0
				85214	235.200,00	222.954,98	0	0
				85215	7.000,00	5.606,29	0	0
				85219	250.130,00	235.261,45	12.216,99	0
				85228	49.800,00	46.000,00	3.335,69	0
				85295	52.500,00	46.794,58	0	0
				85395	109.150,00	103.294,96	2.597,42	0
				Razem	3.105.440,00	3.033.850,64	25.123,09	0
Sprawozdania sporządzone zostały w dniu 29.01.2010r – Rb27S oraz 29.01.2010r – Rb-28S Rb-N i Rb-Z w dniu 29.01.2010r., Rb-Z stan zobowiązań 0 zł, Rb-N stan należności 226.341,26zł, w tym należności z tytułu dostaw i usług 125,01 zł i pozostałe należności 226.216,00 zł.								

Szczegółową kontrolą objęto Szkołę Podstawową im. Bohaterów Ziemi Gdańskiej, wyniki kontroli ujęto w odrębnym protokole.

W statutach wszystkich jednostek organizacyjnych znajduje się zapis cyt.: „Obsługa finansowa prowadzona jest przez Urząd Gminy w Pszczółkach”. Ponadto ustalono, że w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Pszczółkach nie zatrudniono głównego księgowego.

6.2. Zakłady budżetowe

W badanym okresie na terenie Gminy nie funkcjonowały jednostki w formie zakładu budżetowego.

6.3. Gospodarstwa pomocnicze

W badanym okresie na terenie Gminy nie funkcjonowały jednostki w formie gospodarstwa pomocniczego.

6.4. Rachunek dochodów własnych

Jednostki budżetowe nie posiadają rachunków dochodów własnych.

6.5. Samorządowe osoby prawne

6.5.1. Instytucje kultury

W tabeli poniżej zawarto dane dotyczące instytucji kultury w zakresie złożonych sprawozdań i wykazany w bilansie wyniku finansowym oraz otrzymanych dotacji.

Jednostka	Bilans	Rb-N	Rb-Z	Rb - UN	Rb - UZ	Dotacje na działalność bieżącą	Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2009r.
Gminna Biblioteka Publiczna w Pszczółkach	22.03.2010r	28.01.2010r 317,00	28.01.2010r. 0,00 zł	28.01.2010r. 0,00 zł	28.01.2010r. 0,00 zł	238.400,00 zł	(+) 263,49 zł

W § 2480 - dotację podmiotową z budżetu w wysokości 192.000,00 zł dla samorządowej instytucji kultury udzielono w rozdziale 92116 „Biblioteki”.

VII. Księgowość i sprawozdawczość finansowa

7.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Urząd Gminy prowadzi księgowość komputerową w systemie Finansowo - Księgowym Księgowość Budżetowej FKB firmy Radix.

W 2009 roku księgowość prowadzona była w podziale na następujące jednostki (zadania):

- Nr 1 - Urząd Gminy w Pszczółkach,
- Nr 2 - Dochody (organ + jednostki),
- Nr 3 - archiwum - Baza jednostki zlikwidowanej,
- Nr 4 - Oświata,
- Nr 5, 6, 7 - archiwum - Syntetyka prowadzona w starym programie,
- Nr 8 - Urząd Gminy w Pszczółkach - zaangażowanie,
- Nr 9 - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pszczółkach,
- Nr 10 - archiwum - Urząd Gminy w Pszczółkach - pozostała działalność
- Nr 11 - Urząd Gminy w Pszczółkach - pozostała działalność (prowadzone są dzienniki częściowe dla ZPSS, GFOŚiGW, Sum depozytowych, Dowozy uczniów, Stypendia, Gwarancji)
- Nr 12 - archiwum - Syntetyka GOPS w Pszczółkach,
- Nr 13 - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pszczółkach „Aktywni w Pszczółkach,
- Nr 14 Szkoła Podstawowa w Pszczółkach „Otwórz swój umysł”.

Stwierdzono, że powyższy podział prowadzenia księgowości w Urzędzie Gminy nie został określony w przyjętych zasadach rachunkowości.

W trakcie kontroli stanu i kompletności ksiąg rachunkowych, prowadzonych w ramach powyżej wymienionych zadań, na podstawie dokumentów objętych kontrolą, stwierdzono, że:

- Księgi rachunkowe, w ramach zadań, obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald złożonych z: dziennika, księgi głównej, ksiąg pomocniczych do wymaganych kont księgi głównej, zestawień obrotów i sald kont księgi głównej.
- Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową. Technika prowadzenia ksiąg została określona przez kierownika jednostki w przepisach wewnętrznych określających przyjęte zasady rachunkowości.
- Księgi rachunkowe są oznaczane: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania oraz oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.
- Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera posiadają:
 - automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald,
 - wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych, złożone są: z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz z kolejnych stron numerowanych w sposób ciągły.
- Dzienniki:
 - prowadzone są dla poszczególnych jednostek (zadań),
 - zawierają chronologiczne ujęcie zdarzeń, 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.
- Zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są:
 - w kolejności chronologicznej,
 - z zachowaniem zasady podwójnego zapisu,
 - z uprzednim lub równoczesnym ich ujęciem w dzienniku.
- Konta pomocnicze
Konta ksiąg pomocniczych (techniką mieszaną komputerową i ręczną) prowadzone są dla:
 - środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
 - rozrachunków z kontrahentami,
 - rozrachunków z pracownikami,
 - dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Salda i zapisy na kontach pomocniczych są zgodne z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

- W zakresie sporządzania zestawienia obrotów i sald księgi głównej, ustalono, że zestawienia zawierają:
 - symbole kont.
 - salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego.
 - sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.
- W zakresie kontroli kompletności zapisów księgowych i ich udokumentowania ustalono, na podstawie dokumentów objętych kontrolą wymienionych w poszczególnych punktach niniejszego protokołu, że:
 - do ksiąg rachunkowych wprowadzono każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym;
 - dokonane zapisy w księgach rachunkowych udokumentowane są dowodami stwierdzającymi dokonanie operacji gospodarczej.
- Dowody księgowe zawierają:
 - określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego,
 - określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
 - opis operacji oraz jej wartość,
 - datę dokonania operacji/datę sporządzenia dowodu,
 - podpis wystawcy dowodu,
 - stwierdzenia sprawdzenia dowodu.
- Dokumenty księgowe zatwierdzone zostały do wypłaty przez osoby upoważnione.
- Zapisy księgowe zawierają:
 - datę dokonania operacji gospodarczej,
 - określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu,
 - kwotę i datę zapisu,
 - oznaczenie kont, których dotyczą.

Ponadto ustalono, że zapisy księgowe nie posiadają daty dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu, jeżeli różni się od daty dokonania operacji gospodarczej.

Kontrolą objęto dziennik obrotów oraz zestawienie obrotów i sald za m-c grudzień 2009r. i zestawienie obrotów i sald za m-c styczeń 2010r., sporządzonych dla jednostki nr 1 - Urzędu Gminy.

W wyniku tej kontroli stwierdzono, że:

- o miesięczne wydruki komputerowe dzienników obrotów sporządzane za okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r. nie składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej;
- o suma sald na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych w zestawieniu obrotów i sald, sporządzonym za m-c grudzień 2009r. nie jest zgodna z sumą sald na dzień otwarcia ksiąg w zestawieniu obrotów i sald, sporządzonym za m-c styczeń 2010r. Z ustnych wyjaśnień Z-cy Skarbnika Gminy wynika, że konta analityczne prowadzone do konta syntetycznego 221 i konta 800 w zestawieniu obrotów i sald są wykazywane persaldem:
 - według stanu na dzień 31.12.2009r. suma sald wynosiła 76.607.485,60 zł, a według stanu na dzień 01.01.2010r. 94.894.173,23 zł - stwierdzono różnicę w wysokości 18.286.687,63 zł;
 - według stanu na dzień 31.12.2009r. saldo konta syntetycznego 221 wynosiło po stronie Wn 1.279.941,13 zł i po stronie Ma 18.115,38 zł, a według stanu na dzień 01.01.2010r. po stronie Wn 1.360.703,16 zł i po stronie Ma 98.877,41 zł - stwierdzono różnicę w wysokości 80.762,03 zł;
 - według stanu na dzień 31.12.2009r. saldo konta syntetycznego 800 wynosiło po stronie Wn 0,00 zł i po stronie Ma 46.607.485,60 zł, a według stanu na dzień 01.01.2010r. po stronie Wn 18.165.989,31 zł i po stronie Ma 64.773.474,91 zł - stwierdzono różnicę w wysokości 18.165.989,31 zł.

Nieprawidłowości naruszają art. 13 ust. 5, art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (tj. z dnia 27 marca 2002r. Dz. U. Nr 76, poz. 694), zgodnie z którymi:

- przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald. Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych powinny składać się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej, oraz być sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym;

- zapis księgowy powinien zawierać określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji.

7.2. Sprawozdawczość budżetowa

Ustalono, że za 2009 rok zostały sporządzone sprawozdania jednostkowe „Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostek budżetowych” i „Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostek budżetowych”. „Rb-Z. sprawozdania o stanie zobowiązań” oraz „Rb-N o stanie należności”, dotyczy to:

10. Urząd Gminy w Pszczółkach.
11. Publiczne Gimnazjum w Pszczółkach.
12. Szkoła Podstawowa im. Bohaterów Ziemi Gdańskiej w Pszczółkach,
13. Szkoła Podstawowa w Skowarczu.
14. Szkoła Podstawowa w Różynach.
15. Szkoła Podstawowa im. mjr Henryka Sucharskiego w Żeliszawkach,
16. Przedszkole Gminne „Pszczółka Maja” w Pszczółkach.
17. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pszczółkach.

Ponadto sprawozdania jednostkowe sporządził Urząd Gminy:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego dla „organu” obejmujące dochody, które wpływały na rachunek bankowy budżetu gminy m.in. subwencję i dotacje, ewidencjonowane wyłącznie na kontach organu (konta 901, 133), dochody w jednostce księgowane są zapisem wtórnym.
- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego dla Urzędu Gminy obejmujące dochody, które wpływały na rachunek bankowy Urzędu Gminy ewidencjonowane na koncie 130 „rachunek bieżący jednostki” zapisem wtórnym.

Na dzień 31.12.2009r. sporządzono następujące zbiorcze sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego.





- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.
- Rb-33 sprawozdanie z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej.
- Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.
- Rb-N o stanie należności.
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń;
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych / jednostek samorządu terytorialnego.

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Pszczółki za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 roku zgodne są z dochodami ujętymi w ewidencji księgowej dochodów budżetowych.

Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za IV kwartał 2009r., wyniki kontroli opisano w punkcie V/5.1. niniejszego protokołu.

Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t.

W sprawozdaniu na koniec 2009r. wykazano:

- stan środków na rachunku budżetu j.s.t. 1.122.101,83 zł, był zgodny z saldem Wn konta 133.
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających 0,00 zł,
- środki niewykorzystanych dotacji w roku 2009 (stan na dzień 31.12.2009r.) wykazano w kwocie 17.753,28 zł, a wyliczone zostały w oparciu o zwroty dotacji dokonane w 2010r.,
- stan środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku 504.924,00 zł.

- stan środków funduszy pomocowych 64.049,87 zł.

Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S rocznym z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Pszczółki za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 roku wykazano zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej.

Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy były zgodne na dzień 31.12.2009r. z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych.

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 roku wykazano:

- zobowiązania wg tytułów dłużnych – 4.487.453,58 zł. z tego:
 - o papiery wartościowe – 0,00 zł,
 - o kredyty i pożyczki – 4.487.453,58 zł.
 - o wymagalne zobowiązania – 0,00 zł.

Stan zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek wyniósł na dzień 31.12.2009r.:

- o Saldo konta 134 wynosiło 1.610.708,58 zł.
- o Saldo konta 260 wynosiło 2.876.745,00 zł (z tego obligacje 0,00 zł).

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 roku wykazano wykonanie:

o dochody	24.374.368,16 zł
o wydatki	26.026.416,27 zł
o nadwyżka/deficyt	(-)1.652.048,11 zł
o finansowanie (przychody-rozchody)	2.387.214,04 zł
o przychody	3.015.909,05 zł
w tym:	
- kredyty i pożyczki	1.157.000,00 zł,
- inne źródła	1.858.909,05 zł.
o rozchody	628.695,01 zł
w tym: spłaty kredytów i pożyczek	628.695,01 zł.

W sprawozdaniu Bilans z wykonania budżetu Gminy Pszczółki za 2009 rok, wykazano stan:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Pszczółki oraz wybranych jednostek organizacyjnych gminy





- środków pieniężnych budżetu 1.122.101,83 zł zgodny z saldem konta 133 – Rachunek budżetu,
- środki pieniężne funduszy pomocowych 64.049,87 zł, zgodny z kontem 137,
- pozostałych środków pieniężnych 507,80 zł zgodny z zapisem na koncie Wn 140,
- należności od budżetów 92.618,10 zł równy z saldem Wn konta 224,
- pozostałe należności i rozliczenia 2.014,94 zł zgodny z saldem Wn konta 240,
- zobowiązań wobec budżetów 41.202,61 zł równy saldem Ma konta 224,
- zobowiązania finansowe – kwota 4.487.453,58 zł, wynikający z zapisów na kontach 134 - 1.610.708,58 zł i 260 - 2.876.745,00 zł,
- nadwyżki budżetu (-) 1.695.997,14 zł zgodny z kontem Wn 961 – Niedobór lub nadwyżka budżetu,
- wyniku na funduszach pomocowych 43.949,03 zł zgodny z zapisem na koncie 967,
- wyniku na operacjach niekasowych (-) 7.296,53 zł zgodny z zapisem na koncie 962,
- funduszy pomocowych 19.850,73 zł zgodny z zapisem na koncie 967,
- skumulowanej nadwyżki lub niedoboru na zasobach budżetu (-) 2.112.793,74 zł zgodny z saldem Wn konta 960 - Skumulowana nadwyżka lub niedobór,
- innych pasywów 504.924,00 zł dotyczący subwencji przekazanej w grudniu na styczeń następnego roku zgodny z saldem Ma konta 909.

W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 roku wykazano należności oraz wybrane aktywa finansowe na kwotę 3.178.188,18 zł, w tym:

- pożyczki – 70.414,69 zł,
- gotówka – 0,00 zł,
- depozyty na żądanie – 1.192.055,98 zł,
- należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług – 508.058,71 zł,
- należności wymagalne pozostałe – 807.533,73 zł,
- pozostałe należności z tytułu dostaw i usług – 0,00 zł
- pozostałe należności z tytułu podatków i składek na ubezpieczenie społeczne – 25.573,27 zł,
- pozostałe należności z tytułu innych niż wymienionej powyżej – 576.751,80 zł.

Kontrolą objęto także sprawozdania za 2009 rok, tj.:

➤ **Bilans jednostki budżetowej**

W sporządzonym bilansie Urzędu Gminy na dzień 31.12.2009r, wykazano:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Pszczółki oraz wybranych jednostek organizacyjnych gminy

Aktywa

- stan środków trwałych (poz. A.II.1) 62.647.451,77 zł stanowiący różnicę pomiędzy saldem Wn konta 011 a saldem Ma konta 071,
- inwestycje rozpoczęte (poz. A. II.2) 2.126.023,14 zł zgodne z saldem Wn konta 080,
- należności długoterminowe (poz. A.III.) 59.744,55 zł zgodne z saldem Wn konta 226,
- Zapasy (poz. B.I.1.1.) 3.299,17 zł - stan zgodny z saldem Wn konta 310,
- należności z tytułu dostaw i usług (poz. B II 1.1.) 1.759,98 zł zgodne z saldem Wn konta 261 i Wn konta 300,
- należności od budżetów (poz. B II 1.2.) w kwocie 598.975,00 zł, zgodne z saldem Wn konta 225,
- pozostałe należności (poz. B II 1.4.) w kwocie 447.275,13 zł, zgodne z saldem Wn: konta 221, 226, 234, i Ma konta 290 – wykazana w bilansie kwota jest niezgodna z saldem Wn konta syntetycznego 221, które wynosiło na dzień 31.12.2009r. 1.279.941,13 zł.
Stwierdzono różnicę w wysokości 80.762,03 zł - według stanu na dzień 31.12.2009r. saldo konta syntetycznego 221 wynosiło po stronie Wn 1.279.941,13 zł, natomiast do bilansu przyjęto kwotę 1.360.703,16 zł. Z ustnych wyjaśnień Z-cy Skarbnika Gminy wynika, że konta analityczne prowadzone do konta syntetycznego 221 w zestawieniu obrotów i sald są wykazywane persaldem.
- środki pieniężne (poz. B III) w kwocie 168.797,51 zł, na którą złożyły się salda Wn kont 135 i 139.

Pasywa

- fundusz jednostki (poz. A I) 46.861.257,67 zł zgodny z saldem Ma konta 800,
- zysk netto (poz. A II.1.1) 18.683.839,85 zł zgodny z saldem Ma konta 860,
- fundusze celowe (poz. B) 5.904,28 zł zgodny z saldem Ma konta 853,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług (poz. D I 1.1.) 13.981,38 zł zgodne z saldem Ma konta 201,
- zobowiązania wobec budżetów (poz. D I 1.2.) 12.299,00 zł zgodne z saldem Ma konta 225,
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych (poz. D I 1.3.) 51.526,47 zł zgodne z saldem Ma konta 229,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (poz. D I 1.4.) 92.332,27 zł zgodne z saldem Ma konta 231,





- pozostałe zobowiązania (poz. D I 1.5.) w wysokości 98.877,41 zł – wykazana w bilansie kwota jest niezgodna z saldem Ma konta syntetycznego 221, które wynosiło na dzień 31.12.2009r. 18.115,38 zł;
Stwierdzono różnicę w wysokości 80.762,03 zł - według stanu na dzień 31.12.2009r. saldo konta syntetycznego 221 wynosiło po stronie Ma 18.115,38 zł, natomiast do bilansu przyjęto kwotę 98.877,41 zł.
- sumy obce (poz. D I 1.6.) w kwocie 159.917,66 zł zgodne z saldem Ma konta 240,
- rozliczenia międzyokresowe 70.414,69 zł zgodne z saldem Ma konta 840,
- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (poz. D II 1.1.) 2.975,57 zł zgodny z saldem Ma konta 851.

➤ **Zestawienie zmian w funduszu jednostki**

W sprawozdaniu „Zestawienie zmian w funduszu” Urzędu Gminy na dzień 31.12.2009 roku wykazano:

- w pozycji II.1. „Zysk bilansowy za rok ubiegły” ujęto kwotę 13.545.541,40 zł, która jest zgodna z saldem Ma konta 860 na dzień 01.01.2009r;
- w pozycji II.2. „Zrealizowane wydatki budżetowe” ujęto kwotę 14.666.648,00 zł, która zgodna jest ze sprawozdaniem jednostkowym Rb-28S o wydatkach budżetowych i obrotom na koncie 130 „Rachunek bieżący - wydatki”.
- w pozycji II.3. „Dotacje i środki na inwestycje” ujęto kwotę 8.962.326,02 zł, która równa jest zapisom na koncie 810.
- w pozycji II.5. „Dotacje i środki na inwestycje” ujęto kwotę 92.663,10 zł, która równa jest zapisom na koncie 800-001. w tym:
 1. 4.265,00 zł - przejęcie działek pod drogi gminne w Skowarczu i Pszczółkach,
 2. 84.000,00 zł - nieodpłatne otrzymanie działki w Pszczółkach,
 3. 4.398,10 zł - nieodpłatne otrzymanie zestawu komputerowego i programu komputerowego;
- w pozycji II.9. „Inne zwiększenia” ujęto kwotę 23.536.035,49 zł, która równa jest zapisom na koncie 800-001. w tym:
 1. 395,00 zł - zakup działki w Różynach,
 2. 23.523.418,49 zł - zmiana kwalifikacji działek na podstawie zarządzenia nr 88/08 Wojta Gminy.
 3. 72,00 zł - zwrot składki na PFRON za 2008 rok,
 4. 12.200,00 zł - nakłady inwestycyjne na budowę ośrodka zdrowia w Pszczółkach.





- w pozycji III.2. „Zrealizowane dochody budżetowe” ujęto kwotę 23.954.697,04 zł, która równa jest zapisom na koncie Wn 800-002,
- w pozycji III.4. „Dotacje i środki na inwestycje” ujęto kwotę 9.183.226,02 zł, która równa jest zapisom na koncie 800-002;
- w pozycji III.5. „Pokrycie amortyzacji” ujęto kwotę 1.276.170,80 zł, która równa jest zapisom na koncie 761;
- w pozycji III.7. „Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji” ujęto kwotę 1.443.019,72 zł, która równa jest zapisom na koncie 800-001, w tym:
 1. 16.920,00 zł - sprzedaż działek w Różynach.
 2. 96.290,00 zł - sprzedaż wieczystego użytkowania Pszczółki.
 3. 350,00 zł - nieodpłatne przekazanie działek zabudowanych na własność Skarbu Państwa – Pszczółki.
 4. 5.980,00 zł - nieodpłatne przekazanie działek na własność Skarbu Państwa – Pszczółki, Skowarcz, Różyny.
 5. 1.045.373,00 zł - nieodpłatne przekazanie boiska Szkole Podstawowej w Pszczółkach.
 6. 278.106,66 zł - nieodpłatne przekazanie środka trwałego „Przebudowa chodnika w Pszczółkach ul. Pomorska” dla Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim;
- w pozycji III.10 „Inne zmniejszenia” ujęto kwotę 3.114.273,82 zł, na którą złożyły się:
 1. 8.358,71 zł - wycofanie środka trwałego z eksploatacji – budynku komunalnego w Skowarzu.
 2. 17.697,71 zł - wycofanie środka trwałego z eksploatacji – budynku komunalnego w Pszczółkach.
 3. 3.070.055,00 zł - zmiana kwalifikacji działek wg cen geodczyjnych,
 4. 16.181,00 zł - podatek VAT należny, Gmina XII/2008,
 5. 2081,40 zł - wyśięgowanie kosztów inwestycji (środki trwałe w budowie);
- w pozycji V.1. ujęto kwotę 18.683.839,85 zł, która zgodna z saldem Ma konta 860;

➤ **Rachunek zysków i strat**

W sporządzonym sprawozdaniu „Rachunek zysków i strat jednostki” Urzędu Gminy na dzień 31.12.2009r. wykazano:

- przychody netto ze sprzedaży (poz. A) w kwocie 23.847.223,66 zł wynikającą z zapisów na koncie 750.

- koszty działalności operacyjnej (poz. B) 6.321.218,18 zł, w tym:
 - amortyzacja (poz. B.I) 1.276.170,80 zł – kwota zgodna z kontem 401 „Amortyzacja”,
 - zużycie materiałów i energii (poz. B.II) 900.322,09 zł – kwota zgodna z kontem 402 „Zużycie materiałów i energii”,
 - usługi obce (poz. B.III) 1.388.737,78 zł – kwota zgodna z kontem 403 „Usługi obce”,
 - podatki i opłaty (poz. B.IV) 53.498,00 zł – kwota zgodna z kontem 404 „Podatki i opłaty”,
 - wynagrodzenia (poz. B.V) 1.971.630,99 zł – kwota zgodna z kontem 405 „Wynagrodzenia”,
 - ubezpieczenia społeczne (poz. B.VI) 372.818,33 zł – kwota zgodna z kontem 406 „Ubezpieczenia społeczne i inne”,
 - pozostałe koszty rodzajowe (poz. B.VII) 358.040,19 zł, w tym kwota wynikająca z konta 407 „Pozostałe koszty” - 337.792,80 zł i konta 400 „Koszty ogólne” - 20.255,98 zł, stwierdzono różnicę 8,59 zł.

Koszty działalności operacyjnej zgodnie z zestawieniem obrotów sald na koniec roku 2009 wynosiły 6.321.226,77 zł, różnica w kwocie 8,59 zł w bilansie została wykazana w pozycji J.II, Straty nadzwyczajne, a dotyczyła zaokrąglenia podatku naliczonego VAT, zaewidencjonowanych na koncie 400 „Koszty ogólne”.

- pozostałe przychody operacyjne (poz. D) 1.302.768,19 zł w tym:
 - pokrycie amortyzacji (poz. D.III) 1.276.170,80 zł – zgodne z kontem 761,
 - inne przychody operacyjne (poz. D. IV) 26.597,39 zł – w kwocie wynikającej z zapisów na koncie 760,
- pozostałe koszty operacyjne (poz. E) 157.614,87 zł – wynikające z zapisów na koncie Wn 750,
- zysk z działalności operacyjnej (poz. F) 18.671.158,80 zł,
- przychody finansowe (poz. G) 185.236,35 zł – odsetki wynikające z zapisów na koncie 750,
- koszty finansowe (poz. H) 172.546,67 zł – odsetki wynikające z zapisów na koncie 750,
- zysk z działalności gospodarczej (poz. I) 18.683.848,38 zł,
- straty nadzwyczajne (poz. J) 8,63 zł,
- zysk brutto (poz. K) 18.683.839,85 zł,
- zysk netto (poz. N) 18.683.839,85 zł.





Wykaz załączników

Integralną część protokołu stanowią:

- Załącznik nr 1 – Protokół z kontroli druków ścisłego zarachowania str. 15,17
- Załącznik nr 2 - 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 14 maja 2010 roku.

Powiadomiono jednocześnie Wójta Gminy 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 pozycją 5/10.

Pszczółki, dnia 22 październik 2010 roku.

Inspektorzy RIO

Alina Piątkowska

Alina Piątkowska

Sabina Marcinkowska

Sabina Marcinkowska

Przedstawiciele

Gminy Pszczółki

W Ó J T

mgr Lianny Bręwo

Wójt Gminy

Skarbnik Gminy

mgr Joanna Żbikowska

Skarbnik Gminy

**Gmina
Pszczółki**

[Signature]

PROTOKÓŁ

z kontroli środków pieniężnych i druków ścisłego zarachowania, przeprowadzonej w dniu 25.05.2010 roku, w godzinach 11.00-11.30 w Urzędzie Gminy Pszczółki przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, Aliny Piątkowskiej i Sabiny Marcinkowskiej w obecności osoby odpowiedzialnej młodszego referenta ds. księgowości budżetowej P. Barbary Mróz oraz Z-cy Skarbnika Gminy P. Grażyny Jabłonki.

➤ Rzeczywisty stan gotówki wynikający z kontroli – 0,00 zł.

Stan środków pieniężnych został potwierdzony przedstawionymi raportami kasowymi:

1. Urząd Gminy - Raport kasowy nr 41 z dnia 25.05.2010r. – stan gotówki 0,00 zł,
2. GOPS - Raport kasowy nr 24 za okres od dnia 20.05.2010r. do 24.05.2010r. – stan gotówki 0,00 zł,
3. Szkoła Podstawowa w Pszczółkach - Raport kasowy nr 9 z dnia 05.05.2010r. – stan gotówki 0,00 zł,
4. Publiczne Gimnazjum w Pszczółkach - Raport kasowy nr 3 z dnia 15.02.2010r. – stan gotówki 0,00 zł,
5. Przedszkole w Pszczółkach - Raport kasowy nr 6 z dnia 05.05.2010r. – stan gotówki 0,00 zł,
6. Szkoła Podstawowa w Skowarczu - Raport kasowy nr 1 z dnia 11.03.2010r. – stan gotówki 0,00 zł,
7. Urząd Gminy- Oświata - Raport kasowy nr 9 z dnia 10.05.2010r. – stan gotówki 0,00 zł,
8. Urząd Gminy/ZFŚS - Raport kasowy nr 1 z dnia 28.04.2010r. – stan gotówki 0,00 zł,
9. Szkoła Podstawowa w Pszczółkach/ZFŚS - Raport kasowy nr 2 z dnia 01.04.2010r. – stan gotówki 0,00 zł,

➤ Kontrolujący ustalili stan druków ścisłego zarachowania:

1. Czeki gotówkowe:

- od numeru 3036670648 do numeru 3036670650 – ogółem 3 szt.

Stan druków jest zgodny z ewidencją w księdze druków ścisłego zarachowania.

2. Arkusze spisu z natury:

- od numeru 1695 do numeru 1698,
- od numeru 1720,
- od numeru 1728 do numeru 1753,
- od numeru 1843 do numeru 1873.

Ogółem – 62 szt.

Stan druków jest zgodny z ewidencją w księdze druków ścisłego zarachowania.

3. Kwitariusze przychodowe K-103:

- od numeru 1642001 do numeru 1642600 – 6 bloczków.

Ogółem – 6 bloczków (po 100 szt. każdy).

Stan druków jest zgodny z ewidencją w księdze druków ścisłego zarachowania.

4. Kwitariusze przychodowe K-104:

- od numeru 0990801 do numeru 0991400 – 6 bloczków,
- od numeru 0991401 do numeru 0992000 – 6 bloczków,
- od numeru 0939001 do numeru 0941600 – 26 bloczków,
- od numeru 0994601 do numeru 0995400 – 8 bloczków,
- od numeru 0995401 do numeru 0992000 – 6 bloczków.

Ogółem – 52 bloczki (po 100 szt. każdy).

Stan druków jest zgodny z ewidencją w księdze druków ścisłego zarachowania.

5. Licencje na wykonywanie transportu drogowego:

- od numeru LT0344056 do numeru LT0344063.

Ogółem – 8 szt.

Stan druków jest zgodny z ewidencją w księdze druków ścisłego zarachowania.

6. Zezwolenia na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w transporcie drogowym:

- od numeru ZS0063265 do numeru ZS0063268 – 4 szt.,
- numer ZS0056934 – 1 szt.,
- od numeru WS0063430 do numeru WS0063442 – 13 szt.,
- numer WS0042559 – 1 szt.,

Ogółem – 19 szt.

Stan druków jest zgodny z ewidencją w księdze druków ścisłego zarachowania.

➤ Depozyty:

- weksel in blanco z dnia 10.02.2006r. na 2000,00 zł.

Stan depozytów jest zgodny z ewidencją w księdze druków ścisłego zarachowania.

Inspektorzy RIO

Alina Piżkowska
Sobina Mewitowska

Skarbnik Gminy

Z-ca Skarbnika Gminy
Grażyna Jabłonna

Osoba odpowiedzialna

Babara Juszc

**Załącznik Nr 2
do protokołu z kontroli**

Zestawienie akt roboczych kontroli

Urząd Gminy w Pszczółkach – kontrola kompleksowa przeprowadzona w okresie od 17.05.2010r. do 22.10.2010r.

l.p.	Nazwa tematyczna sprawy/ nazwa dokumentu	Ilość stron akt roboczych
I/1	Wyjaśnienie do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”	1
I/2	Informacja w sprawie zabezpieczenia dostępu do komputera	2
I/3	Dane ogólnno-organizacyjne wg stanu na dzień 31.12.2009r.	8
I/4	Informacje o złożeniu oświadczeń majątkowych za lata 2008-2009	2
III/1	Wyjaśnienie złożone przez Panią Monikę Szadkowską w sprawie udzielonej dotacji z Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	1
III/2	Realizację dochodów z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31.12.2009r	1
III/3	Wyjaśnienie w sprawie informacji w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego	1
III/4	Informacja, złożona przez Pana Macieja Tomaszewskiego (podins. ds. nieruchomości i gospodarki komunalnej) dotycząca operacji w zakresie gospodarowania nieruchomościami,	1
III/5	Materiał roboczy dot. błędnego naliczenia odsetek od należności,	5
III/6	Informacja, sporządzona przez Skarbnik Gminy, dot. „Środków finansowych pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi (.....),	1
III/7	Informacja, złożona przez Panią Beatę Nowakowską (Kierownik GOPS) na temat odbytych szkoleń przez osoby będące członkami GKRPA,	1
III/8	Informacja, złożona przez Panią Monikę Szadkowską (podins. d/s ochr. środ.) w sprawie warunkowych dot. wycinki drzew,	1

III/9	Oświadczenie, złożone przez Skarbnika Gminy, dot. udzielenia dotacji Gminnej	1
IV/1	Informacja, złożona przez Skarbnika Gminy, dot. ewidencji gruntów,	1
IV/2	Wyjaśnienie, złożone przez Z-cę Skarbnika Gminy, w sprawie zbytych w latach 2008/2009 lokali mieszkalnych,	1
IV/3	Wyjaśnienie złożone przez Z-cę Skarbnika, dot. przeprowadzonej i rozliczonej inwentaryzacji składników majątkowych za 2007 rok.	1

Sporządził: Alina Piątkowska *Alina Piątkowska*
 Sabina Marcinkowska *Sabina Marcinkowska*