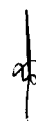


**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W GDAŃSKU**

kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Konarzyny,  
przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Konarzynach, w okresie od dnia  
28 czerwca do dnia 30 listopada 2010r.

**ZAKRES KONTROLI – SPIS TREŚCI:**

<b>I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE .....</b>	
1.1. Dane ogólne .....	
1.2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki .....	
1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.....	
1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne .....	
<b>II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI.....</b>	
2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi .....	
2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.....	
2.3. Rozrachunki i roszczenia .....	
2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.....	
2.5. Kredyty, pożyczki i poręczenia .....	
<b>III. WYKONANIE BUDŻETU.....</b>	
3.1. Dochody budżetowe .....	
3.2. Przychody budżetowe .....	
3.3. Wydatki budżetowe .....	
3.4. Rozchody budżetowe.....	
<b>IV. MIENIE KOMUNALNE .....</b>	
4.1. Gospodarka nieruchomościami .....	
4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku .....	
4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku .....	
<b>V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIENÍ</b>	
<b>VI. ROZLICZENIA.....</b>	
6.1. Jednostki budżetowe .....	
6.2. Zakłady budżetowe .....	
6.3. Gospodarstwa pomocnicze .....	
6.4. Samorządowe osoby prawne .....	
<b>VII. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ FINANSOWA.....</b>	
7.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.....	
7.2. Sprawozdawczość budżetowa.....	


## I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

### 1.1. Dane ogólne

#### 1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli

- 1) Tematyka kontroli: Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- 2) Kontrolę przeprowadziła Jolanta Lewandowska - starszy inspektor, działająca na podstawie upoważnienia Nr 59/2010 z dnia 27 maja 2010 roku, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.
- 3) Okres objęty kontrolą: lata 2006 – 2009.
- 4) Termin przeprowadzenia kontroli:  
Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 28.06.2010r. do 30.11.2010r. z przerwami w dniach: od 19.07.2010r. do 23.08.2010r.

#### 1.1.2. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej

Urząd Gminy w Konarzynach  
ul. Szkolna 7  
89-607 Konarzyny

#### 1.1.3. Kierownictwo jednostki

- 1) Wójtem Gminy Konarzyny jest pani Maria Kozłowska, wybrana na to stanowisko w wyborach powszechnych w dniu 12 listopada 2006r. (Obwieszczenie Komisji Wyborczej z dnia 12 listopada 2006r.). Poprzednio funkcję wójta pełniła również pani Maria Kozłowska, wybrana w wyniku wyborów bezpośrednich z dnia 10 listopada 2002 roku.
- 2) Funkcję Zastępcy Wójta pełni pani Barbara Rydygier, powołana na to stanowisko zarządzeniem Nr 4/2007 Wójta Gminy z dnia 19 stycznia 2007 roku w sprawie powierzenia pełnienia obowiązków zastępcy wójta.
- 3) Przewodniczącym Rady Gminy składającej się z 15-stu członków, jest pan Krzysztof Tyborski, wybrany uchwałą Nr I/01/2006 Rady Gminy w Konarzynach z dnia 24 listopada 2006r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy w Konarzynach.
- 4) Sekretarzem Gminy Konarzyny jest pan Mieczysław Pruski, powołany na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Nr II/9/94 z dnia 11 lipca 1994 roku w sprawie powołania Sekretarza Gminy.

- 5) Skarbnikiem Gminy Konarzyny jest pani Jolanta Kujawska, powołana uchwałą Nr IV/30/2007 Rady Gminy z dnia 28 lutego 2007r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy.

## **1.2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki**

### 1.2.1. Statut gminy

- 1) Obowiązujący Statut Gminy przyjęto uchwałą Nr IV/20/2003 Rady Gminy z dnia 6 lutego 2003r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Konarzyny.

Tekst statutu opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w 2003r. Nr 45, poz. 678. Statut określa m.in.:

- ustrój gminy,
  - zasady tworzenia, łączenia, podziału i znoszenia jednostek pomocniczych gminy oraz udziału przewodniczących tych jednostek w pracach rady gminy,
  - organizację wewnętrzną oraz tryb pracy rady i komisji rady gminy,
  - tryb pracy wójta gminy,
  - zasady tworzenia klubów radnych,
  - zasady dostępu obywateli do dokumentów rady, jej komisji i wójta gminy oraz zasady korzystania z tych dokumentów.
- 2) Od dnia uchwalenia statutu, do chwili przeprowadzenia niniejszej kontroli, do statutu nie wprowadzano żadnych zmian.

### 1.2.2. Regulamin organizacyjny urzędu

- 1) Obowiązujący Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Konarzynach wprowadzono do stosowania zarządzeniem Nr 32/03 z dnia 5 listopada 2003r. Wójta Gminy w Konarzynach z dnia 5 listopada 2003r. w sprawie regulaminu organizacyjnego urzędu gminy Konarzyny.
- 2) Regulamin określa m.in.: zakres działania i zadania urzędu, jego organizację, zasady funkcjonowania oraz zakres działania kierownictwa urzędu i poszczególnych referatów.
- 3) Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 45/2005 z dnia 16 grudnia 2005r. w sprawie cyt. „zmieniające zarządzenie Nr 32/2003 Wójta Gminy z dnia 5 listopada 2003r. w sprawie regulaminu organizacyjnego urzędu gminy Konarzyny”, wprowadzono zmiany polegające na dodaniu do struktury organizacyjnej urzędu, stanowiska ds. funduszy i Biuletynu Informacji Publicznej.

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

- 1) W kontrolowanej jednostce obowiązuje zakładowy plan kont ustalony zarządzeniem Wójta Gminy Nr 43/2008 z dnia 18 sierpnia 2008 roku w sprawie: zasad rachunkowości oraz zakładowego Planu Kont dla Urzędu Gminy w Konarzynach. Do zarządzenia dołączono następujące załączniki:
  - zasady prowadzenia rachunkowości- stanowiące załącznik nr 1;
  - wykaz księgi głównej zakładowego planu kont Urzędu Gminy Konarzyny- jednostki budżetowej- stanowiący załącznik nr 2;
  - opis kont księgi głównej zakładowego planu kont- stanowiący załącznik nr 3;
  - ewidencja analityczna do kont- stanowiąca załącznik nr 4;
  - zasady prowadzenia ewidencji, umarzania i amortyzowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w Urzędzie Gminy Konarzyny - stanowiące załącznik nr 5;
  - ewidencja podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych- stanowiąca załącznik nr 6;
  - opis systemu informatycznego, stosowanego do prowadzenia rachunkowości- stanowiący załącznik nr 7;
  - wykaz kont budżetu gminy- stanowiący załącznik nr 8.
- 2) Przyjęte zasady dotyczące prowadzenia rachunkowości dostosowano do zmian wprowadzonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2008r. zmieniające 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 2008r., Nr 72, poz. 422).  
Do chwili przeprowadzenia niniejszej kontroli do ww. zarządzenia nie wprowadzono żadnych zmian. Poprzednio politykę rachunkowości regulowało zarządzenie Wójta Gminy Nr 11 z dnia 1 marca 2007r. w sprawie Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Gminy.

### 1.2.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów.

Dostęp do komputerów po godzinach pracy nie jest możliwy z uwagi na włączony alarm oraz korzystanie z monitoringu firmy ochroniarskiej. Kopie zapasowe danych na nośniki trwałe pamięci sporządzane są codziennie za pomocą stosownych funkcji komputerowych. Wykorzystywane systemy komputerowe ograniczają dostęp do danych

i posiadają rejestr logowania. Wykorzystywane systemy komputerowe sprawdzają poprawność wprowadzania danych oraz informują o poprawności przetwarzania.

#### 1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych

- 1) Obowiązujące w jednostce przepisy wewnętrzne dotyczące obiegu i kontroli dowodów księgowych zostały wprowadzone zarządzeniem Wójta Gminy Nr 2/2002 z dnia 10 stycznia 2002r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy Konarzyny. Do chwili przeprowadzenia niniejszej kontroli do powyższego zarządzenia nie wprowadzono żadnych zmian.
- 2) W instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych określono m.in. rodzaje dowodów księgowych, sposób kontroli dokumentów, harmonogram spływu dokumentów finansowo księgowych oraz zasady dotyczące obiegu i kontroli dowodów dotyczących obrotu nieruchomościami gminy. W instrukcji wskazano też osoby odpowiedzialne za sprawdzanie poszczególnych rodzajów dowodów pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzania dowodów księgowych do zapłaty.

#### 1.2.6. Jednostki pomocnicze gminy

- 1) Na podstawie uchwały Nr IV/20/2003 Rady Gminy z dnia 6 lutego 2003 roku w sprawie uchwalenia statutu gminy Konarzyny utworzono 6 następujących sołectw:
  - sołectwo Ciecholewy,
  - sołectwo Kielpin,
  - sołectwo Konarzyny,
  - sołectwo Zielona Chocina,
  - sołectwo Zielona Huta,
  - sołectwo Żychce.
- 2) Statuty dla poszczególnych sołectw nadano uchwałą Rady Gminy Nr VIII/31/90 z dnia 14 grudnia 1990 roku. Do statutów wprowadzono zmiany na mocy uchwał Rady Gminy Nr: XV/92/96 z dnia 28 marca 1996r. oraz XXVII/181/2006 z dnia 27.09.2006r. W statutach określono m.in.: nazwę i teren działania każdego sołectwa, organizację i zakres działania, organy sołectwa, zasady i tryb zwoływania zebrania wiejskich, zasady podejmowania uchwał, tryb wyboru sołtysa i rady sołectw oraz zakres i formę kontroli oraz nadzoru gminy nad działalnością jednostek pomocniczych.

### 1.2.7. Gminne jednostki organizacyjne

- 1) W § 5 statutu wskazano, iż w celu wykonywania swych zadań gmina tworzy jednostki organizacyjne. W statucie wskazano, iż w gminie utworzono następujące jednostki organizacyjne:
  - a) Jednostki budżetowe:
    - Urząd Gminy w Konarzynach
    - Zespół Szkół Publicznych w Konarzynach
  - b) Instytucje kultury:
    - Gminny Ośrodek Kultury
    - Biblioteka Publiczna

### 1.2.8. Pełnomocnictwa

Pełnomocnictwa na podstawie art. 47 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r., Nr 142, poz. 1591), które obowiązywały także w czasie trwania niniejszej kontroli udzielono wszystkim kierownikom jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej tj.:

- Danucie Modrzejewskiej- Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej (z dnia 7.01.2003r.),
- Ewie Koperskiej - Dyrektorowi Zespołu Szkół Publicznych w Konarzynach (pełnomocnictwo nr 20/2006 z dnia 20.11.2006r.).

### **1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.**

Okres objęty kontrolą - 2009 rok.

#### 1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną

- 1) Plan pracy komisji rewizyjnej na 2009 rok przyjęto uchwałą Rady Gminy Nr XIX/135/2008 z dnia 22 grudnia 2008r. w sprawie przyjęcia planu pracy i kontroli komisji rewizyjnej na 2009 rok.
- 2) W ustalonym planie komisji przewidziano niżej wymienione zadania:
  - kontrola problemowa, dotycząca analizy realizacji zadań inwestycyjnych w gminie oraz ocena wydatkowania środków na działalność inwestycyjną i remontową;
  - ocena wykonania budżetu za 2008r.;
  - kontrola działalności finansowej GOK, OSP oraz Biblioteki;
  - opracowanie wniosku do rady gminy w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy;
  - ocena wykonania budżetu gminy za I półrocze 2009r.;

- kontrola działalności Szkoły Podstawowej ZSP w Konarzynach;
  - kontrola finansowa GOPS;
  - opracowanie planu i wniosków do projektu budżetu na 2010r.
  - opracowanie planu pracy komisji na rok 2010.
- 3) Na podstawie protokołów z posiedzeń komisji rewizyjnej, a także przeprowadzonych przez komisję kontroli ustalono, że komisja w okresie objętym kontrolą zajmowała się m.in.: kontrolą problemową dotyczącą analizy realizacji zadań inwestycyjnych, oceną wykonania budżetu, kontrolą działalności gminnych instytucji kultury, Zespołu Szkół Publicznych, GOPS oraz OSP.

Ze sporządzonych przez komisję rewizyjną protokołów wynikało, iż nie wniosła ona uwag do działalności objętej kontrolą.

### 1.3.2. Wykonywanie kontroli przez skarbnika – głównego księgowego budżetu gminy

- 1) W § 18 regulaminu organizacyjnego wprowadzonego zarządzeniem Nr 32/2003 z dnia 5 listopada 2003 roku w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Konarzyny wynikało, że do zadań skarbnika należy m.in.: kierowanie pracą referatu księgowości, podatków i opłat, opracowanie projektu budżetu gminy oraz nadzorowanie i kontrola jego realizacji, kontrasygnowanie czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, akceptowanie wniosków o zaangażowanie środków budżetowych, opiniowanie decyzji wywołujących skutki finansowe dla budżetu, prowadzenie księgowości i ewidencji majątku gminy oraz kontrola gospodarki finansowej gminnych jednostek organizacyjnych oraz sołectkich.
- 2) W okresie objętym kontrolą pani Jolanta Kujawska- skarbnik gminy w zakresie działalności kontrolnej i nadzorczej, sporządzała protokoły z kontroli jednostek organizacyjnych gminy oraz z kontroli kasy.
- 3) Pismem z dnia 25.04.2008r. Wójt Gminy powierzył skarbnikowi gminy obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości. Upoważnienie obejmowało:
  - prowadzenie rachunkowości Gminy i Urzędu Gminy Konarzyny;
  - wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi;
  - dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym;
  - dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.



### 1.3.3. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

- 1) Przepisy art. 15a ustawy z dnia 16 listopada 2000r. o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2003r. Nr 153, poz. 1505 ze zm.) zobowiązywały m.in. jednostki samorządu terytorialnego do opracowania instrukcji postępowania w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu oraz ustanowienia w jednostce koordynatora do spraw współpracy z GIIF.
- 2) Obowiązujące uregulowania z powyższego zakresu wprowadzono zarządzeniem Wójta Gminy Nr 4/2006 z dnia 2 lutego 2006r. w sprawie ustanowienia koordynatora d/s współpracy z GIIF oraz wprowadzenia instrukcji postępowania w zakresie zapobiegania przestępstwu z art. 299 kodeksu karnego.
- 3) Koordynatorem d/s współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w Ministerstwie Finansów został Mieczysław Pruski - sekretarz gminy. Z ustnej informacji udzielonej przez sekretarza gminy wynikało, iż do chwili przeprowadzenia niniejszej kontroli nie wystąpiły przypadki wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowania terroryzmu. Nie wystąpiły też przypadki podejrzenia występowania takich zdarzeń w jednostce.

### 1.3.4. Oświadczenia o stanie majątkowym

Sprawdzeniu w powyższym zakresie poddano złożenie oświadczeń o stanie majątkowym w 2009 roku (według stanu na dzień 31.12.2008r.) przez wszystkich radnych, pracowników urzędu do tego zobowiązanych a także kierowników jednostek organizacyjnych. Ustalono, iż wszystkie osoby zobowiązane do złożenia oświadczeń majątkowych złożyły je bez opóźnień w terminie do 30 kwietnia 2009 roku.

### 1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej

- 1) Zasady kontroli w jednostkach podległych gminy regulowała uchwała Zarządu Gminy Nr 1/2002 z dnia 6 marca 2002r. w sprawie zatwierdzenia instrukcji kontroli finansowej jednostek organizacyjnych gminy Konarzyny. W zarządzeniu zawarto uregulowania z zakresu: organizacji kontroli finansowej, praw i obowiązków kontrolującego, przygotowania kontroli, realizacji czynności kontrolnych, protokołów kontroli,



postępowania pokontrolnego, planowania kontroli oraz sprawozdawczości z kontroli. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia. Do czasu wejścia w życie powyższej uchwały do instrukcji nie wprowadzono żadnych zmian.

- 2) W 2009 roku dokonano kontroli w następujących jednostkach organizacyjnych gminy:
  - Zespole Szkół Publicznych w Konarzynach- kontrolę przeprowadzono w okresie od 11.09.2009r. do 15.09.2009r. Przedmiotem kontroli była realizacja procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w II półroczu 2008r. oraz w I półroczu 2009r.
  - Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Konarzynach- kontrolę przeprowadzono w okresie od 27.11.2009r. do 4.12.2009r. Przedmiotem kontroli była realizacja procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. Kontrola obejmowała 5 % wydatków w okresie od 1.11.2008r. do 31.10.2009r.
- 3) Kontrolą każdorazowo objęto sprawdzenie dokonanych przez jednostkę wydatków (nie mniej niż 5%) zrealizowanych w roku poprzedzającym kontrolę. Kontrolę przeprowadzały: Jolanta Kujawska- skarbnik gminy oraz \_\_\_\_\_ inspektor ds. księgowości budżetowej, na podstawie stosownego upoważnienia Wójta Gminy.
- 4) Nowa ustawa o finansach publicznych, wchodząca z dniem 1 stycznia 2010r., zrezygnowała z instytucji kontroli finansowej, zastępując ją kontrolą zarządczą. Zgodnie z art. 68 ustawy, kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Wśród celów kontroli zarządczej przepisy wymieniają nietaksatywnie zapewnienie:
  - zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
  - skuteczności i efektywności działania;
  - wiarygodności sprawozdań;
  - ochrony zasobów;
  - przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
  - efektywności i skuteczności przepływu informacji;
  - zarządzania ryzykiem.

Procedury ww. kontroli opracowano w zarządzeniu Wójta Gminy Nr 20/2010 z dnia 25 maja 2010r. w sprawie ustalenia procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.



### 1.3.6. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE (dotacje rozwojowe)

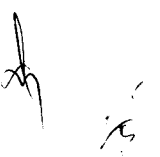
- 1) W wyniku zawarcia z Urzędem Marszałkowskim Województwa Pomorskiego umowy ramowej nr UDA-POKL.07.01.01-22-077/09-01 w ramach programu operacyjnego kapitał ludzki, kontrolowana gmina otrzymała dotację na realizację projektu systemowego pn. „Lepszy start” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego. Umowę zawarto na okres od 1.01.2009r. do 31.12.2013r. Bezpośrednim realizatorem projektu był Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Konarzynach.
- 2) Dotacja rozwojowa na realizację Projektu systemowego była wypłacana w formie zaliczki, w terminie i harmonogramie płatności stanowiących załącznik nr 3 do umowy. W 2009 roku gmina otrzymała dotację w wysokości 47.319,92 zł, a wykorzystwała dotację w wysokości 47.147,20 zł. Niewykorzystaną kwotę dotacji rozwojowej w wysokości 172,72 zł zwrócono na rachunek urzędu wojewódzkiego w dniu 30.12.2009r.

### 1.3.7. Audyt wewnętrzny

Kontrolowana gmina w okresie objętym kontrolą nie podlegała obowiązkowi prowadzenia audytu wewnętrznego z uwagi na to, iż kwoty przychodów i wydatków dokonywanych przez nią w ciągu roku kalendarzowego nie przekraczały kwoty 40.000 tys. zł, określoną w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006r. w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 112, poz. 763).

### **1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne**

Na podstawie danych zawartych w książce kontroli ustalono, że w okresie od poprzedniej kontroli przeprowadzonej w okresie od 1.02.2006r. do 2.06.2006r. przez inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku do czasu trwania niniejszej kontroli, w jednostce przeprowadzono następujące kontrole finansowe:



Jednostka kontrolna	Termin przeprowadzenia kontroli	Temat kontroli
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	11- 24.09.2007r.	Realizacja dochodów Skarbu Państwa oraz prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2006r.
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	16-30.06.2010r.	Prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2009r.

Ustalono, iż w Biuletynie Informacji Publicznej zamieszczono protokół z poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową. Na stronie tej umieszczono także treść zaleceń pokontrolnych oraz informację na temat realizacji wniosków pokontrolnych dotyczących tej kontroli.



## II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

### 2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

#### 2.1.1. Gospodarka kasowa

##### 2.1.1.1. Gospodarka kasowa – sprawy organizacyjne

- 1) W wewnętrznej strukturze organizacyjnej urzędu przewidziano prowadzenie rozliczeń gotówkowych za pośrednictwem kasy. Zasady gospodarki kasowej obowiązujące w okresie objętym kontrolą zostały określone w zarządzeniu Wójta Gminy Nr 21/2006 z dnia 21 maja 2006r. w sprawie: instrukcji kasowej w urzędzie gminy w Konarzynach.
- 2) W ustalonych zasadach gospodarki kasowej określono m.in. rodzaje dowodów kasowych, zasady dokumentowania obrotu kasowego, zasady przechowywania środków pieniężnych, tryb dokonywania operacji kasowych oraz zasady dotyczące przechowywania w kasie depozytów.
- 3) Kasjerka zatrudniona w jednostce kontrolowanej złożyła pisemną deklarację o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę oraz inne wartości znajdujące się w kasie. W aktach osobowych znajduje się zapytanie o karalność. Kontrolę kasy przeprowadzono w dniu 1.09.2010r., co udokumentowano stosownym protokołem stanowiącym załącznik nr 1 protokołu kontroli. W trakcie kontroli kasy, stwierdzono niedobór kasowy w wysokości 30,00 zł. Wyjaśnienie w sprawie różnicy pomiędzy rzeczywistym stanem gotówki w kasie a stanem ewidencyjnym złożone przez  
 - kasjerkę dołączono do protokołu z kontroli kasy.

##### 2.1.1.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji kasowych

- 1) W punkcie 9 instrukcji kasowej, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia wójta Nr 21/2006 z dnia 21 maja 2006r. w sprawie: instrukcji kasowej w urzędzie gminy w Konarzynach wskazano m.in., iż raporty kasowe sporządza się za okres tygodnia. Wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie (pogotowie kasowe) w kwocie 3.000,00 zł ustaliła Maria Kozłowska- Wójt Gminy w zarządzeniu nr 1/2009 z dnia 8 stycznia 2009 roku w sprawie ustalenia wysokości pogotowia kasowego na 2009 rok. Kontrolę przestrzegania wysokości ustalonego limitu przeprowadzono w oparciu o próbę obejmującą wszystkie raporty kasowe sporządzone w całym 2009 roku. Ustalono, iż ustalony przez kierownika jednostki limit gotówki w kasie był w 15 przypadkach przekraczany. Dotyczyło to następujących raportów kasowych:
  - RK nr 1/2009 za okres od 1 do 11.01.2009r.- stan kasy 3.176,47 zł (176,47 zł więcej);

- RK nr 2/2009 za okres od 12 do 18.01.2009r.- stan kasy 3.332,05 zł (332,05 zł więcej);
- RK nr 3/2009 za okres od 19 do 25.01.2009r.- stan kasy 3.402,36 zł (402,36 zł więcej);
- RK nr 12/2009 za okres od 23 do 29.03.2009r.- stan kasy 3.079,84 zł (79,84 zł więcej);
- RK nr 19/2009 za okres od 1 do 10.05.2009r.- stan kasy 3.985,95 zł (985,95 zł więcej);
- RK nr 20/2009 za okres od 11 do 17.05.2009r.- stan kasy 3.303,24 zł (303,24 zł więcej);
- RK nr 21/2009 za okres od 18 do 24.05.2009r.- stan kasy 3.814,20 zł (814,20 zł więcej);
- RK nr 23/2009 za okres od 1 do 7.06.2009r.- stan kasy 4.133,37 zł (1.133,37 zł więcej);
- RK nr 29/2009 za okres od 6 do 12.06.2009r.- stan kasy 4.061,41 zł (1.061,41 zł więcej);
- RK nr 36/2009 za okres od 24 do 31.08.2009r.- stan kasy 3.223,02 zł (223,02 zł więcej);
- RK nr 39/2009 za okres od 14 do 20.09.2009r.- stan kasy 3.216,13 zł (216,13 zł więcej);
- RK nr 43/2009 za okres od 12 do 18.10.2009r. - stan kasy 4.050,01 zł (1.050,01 zł więcej);
- RK nr 44/2009 za okres od 19 do 25.10.2009r.- stan kasy 3.607,66 zł (607,66 zł więcej);
- RK nr 45/2009 za okres od 26 do 31.10.2009r.- stan kasy 3.530,06 zł (530,06 zł więcej);
- RK nr 29/2009 za okres od 6 do 12.06.2009r.- stan kasy 3.045,00 zł (45,00 zł więcej).

Łącznie przekroczono dopuszczalny limit gotówki w kasie o 7.960,77 zł.

- 2) W wyniku kontroli 60 losowo wybranych operacji kasowych o następujących numerach identyfikacyjnych: od 2782 do 2796, od 1772 do 1786, od 3139 do 3153 oraz od 3481 do 3495 ustalono, że były one dokumentowane dowodami kasowymi dopuszczonymi do stosowania przez kierownika jednostki w przyjętych zasadach kasowych.

#### 2.1.1.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

- 1) Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 14/2006 z dnia 23 marca 2006r. w sprawie inwentaryzacji aktywów i pasywów wprowadzono obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych znajdujących się w kasie w ostatnim dniu roku. Z § 6 instrukcji wynikało m.in., iż w celu sprawnego przeprowadzenia inwentaryzacji Wójt Gminy powołuje komisję inwentaryzacyjną w składzie 3 osób. Na podstawie rejestru zarządzeń ustalono, iż takiej komisji nie powołano. Kontrolującej nie przedłożono też żadnego protokołu dokumentującego przeprowadzenie w kasie inwentaryzacji na ostatni dzień 2009 roku. Wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez Marię Kozłowską oraz Jolantę Kujawską- skarbnika gminy dołączono do akt kontroli pod poz. 1/1.

## 2.1.2. Obsługa bankowa

### 2.1.2.1. Obsługa bankowa urzędu gminy i gminnych jednostek organizacyjnych

- 1) W okresie od 13.09.2004r. do 12.09.2009r., obsługę bankową wykonywał Bank Spółdzielczy w Bytowie na mocy umowy zawartej w dniu 13.09.2004r. Bank ten wybrano z zastosowaniem art. 4 pkt. 8 przepisów ustawy prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004r. Nr 273, poz. 2703) z uwagi na to, iż wartość szacunkowa nie przekraczała równowartości 6.000 Euro. W umowie na obsługę bankową wskazano m.in., iż za świadczone czynności dotyczące obsługi rachunku, bank będzie pobierał niżej wymienione prowizje:
  - prowadzenie rachunku oraz wpłaty i wypłaty gotówkowe na rachunek i z rachunku- bez prowizji;
  - przelewy do innych banków- 1,00 zł za każdy przelew.
- 3) Obecnie bankową obsługę budżetu wykonuje także Bank Spółdzielczy w Bytowie. Umowę na prowadzenie rachunku bankowego przez ten bank zawarto w dniu 11.09.2009r. na okres od 13.09.2009r. do 12.09.2014r. Wyboru banku, który obsługiwał budżet dokonano w trybie przetargu nieograniczonego.

### 2.1.2.2. Operacje bankowe

- 1) Kontrolę prawidłowości ewidencjonowania w urządzeniach księgowych gminy operacji na jej rachunkach bankowych przeprowadzono poprzez porównanie zgodności zapisów na koncie 133 – „Rachunek bieżący budżetu” z wyciągami bankowymi.
- 2) Próba kontroli objęto zapisy na koncie 133, dokonane w oparciu o 40 wyciągów bankowych oznaczonych numerami: WB- 086/2009 z dnia 5.05.2009r., WB- 089/2009 z dnia 8.05.2009r., WB- 092/2009 z dnia 13.05.2009r., WB- 094/2009 z dnia 15.05.2009r., WB- 095/2009 z dnia 18.05.2009r., WB- 097/2009 z dnia 25.05.2009r., WB- 102/2009 z dnia 27.05.2009r., WB- 103/2009 z dnia 28.05.2009r., WB- 128/2009 z dnia 3.07.2009r., WB- 130/2009 z dnia 7.07.2009r., WB- 133/2009 z dnia 10.07.2009r., WB- 135/2009 z dnia 14.07.2009r., WB- 136/2009 z dnia 15.07.2009r., WB- 139/2009 z dnia 20.07.2009r., WB- 141/2009 z dnia 22.07.2009r., WB- 144/2009 z dnia 27.07.2009r., WB- 146/2009 z dnia 29.07.2009r., WB- 147/2009 z dnia 30.07.2009r., WB- 172/2009 z dnia 3.09.2009r., WB- 174/2009 z dnia 7.09.2009r., WB- 177/2009 z dnia 10.09.2009r., WB- 179/2009 z dnia 14.09.2009r., WB- 180/2009 z dnia 15.09.2009r., WB- 182/2009 z dnia 17.09.2009r., WB- 185/2009 z dnia 22.09.2009r.,

WB- 188/2009 z dnia 25.09.2009r., WB- 172/2009 z dnia 3.09.2009r., WB- 214/2009 z dnia 2.11.2009r., WB- 216/2009 z dnia 4.11.2009r., WB- 217/2009 z dnia 5.11.2009r., WB- 222/2009 z dnia 13.11.2009r., WB- 223/2009 z dnia 16.11.2009r., WB- 224/2009 z dnia 17.11.2009r., WB- 226/2009 z dnia 19.11.2009r., WB- 227/2009 z dnia 20.11.2009r., WB- 229/2009 z dnia 24.11.2009r., WB- 237/2009 z dnia 4.12.2009r., WB- 239/2009 z dnia 8.12.2009r., WB- 241/2009 z dnia 10.12.2009r. oraz WB- 249/2009 z dnia 22.12.2009r.

- 3) W wyniku kontroli ewidencjonowania w urządzeniach księgowych gminy operacji na jej rachunkach bankowych ustalono, iż zachodziła między nimi pełna zgodność pomiędzy księgowością banku a księgowością urzędu.

#### 2.1.2.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

- 1) Na koniec 2009 roku z ewidencji księgowej wynikały następujące stany środków pieniężnych:

##### Budżet gminy:

- 133 - „Rachunek budżetu” – 567.677,24 zł
- 133/1 - „Rachunek budżetu” (program POKL) – 0,00 zł
- 133/2 - „Rachunek budżetu- PIS ” – 0,00 zł

Nie zaprowadzono w ewidencji księgowej subkonta do lokat terminowych, mimo iż według stanu na 31.12.2009r. w gminie występowały lokaty terminowe w łącznej kwocie 600.000,00 zł.

##### Urząd gminy:

- 130 - „Rachunek bieżący jednostki” – 567.677,24 zł (wtórny zapis dotyczący konta 133)
- 135/1 - „Rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia” (ZFŚS) – 5.336,13 zł
- 135/2 - „Rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia” (GFOŚ i GW) – 18.218,01 zł
- 139/1 - „Inne rachunki bankowe” (sumy depozytowe) – 23.982,41 zł
- 139/2 - „Inne rachunki bankowe” (środki z FP) – 30,45 zł
- 139/5 - „Inne rachunki bankowe” (PRON- „uczeń na wsi”) – 39.368,84 zł
- 139/6 - „Inne rachunki bankowe” (środki na Program Integracji Społecznej) – 0,00 zł

- 2) W pierwszych dniach 2010r., jednostka kontrolowana otrzymała z banku prowadzącego jej rachunki bankowe tj. z Banku Spółdzielczego w Bytowie, powiadomienia o stanie środków na tych rachunkach na dzień 31.12.2009r. Z dołączonych przez bank potwierdzeń wynikało, iż poszczególne konta wykazywały następujące środki:

- 06932100010020622620000030 (rachunek ZFŚS) – 5.336,13 zł



- 27932100010020622620000040 (rachunek GFOŚ i GW)- 18.218,01 zł
  - 82932100010020622620000020 (konto depozytowe) – 23.982,41 zł
  - 56932100010020622620000100 (konto depozytowe-) –30,45zł
  - 39932100010020622640000060 (lokaty)- 200.000,00 zł
  - 73932100010020622640000030 (lokaty)- 100.000,00 zł
  - 18932100010020622640000050 (lokaty)- 300.000,00 zł
  - 61932100010020622620000010 (rachunek dla budżetu gminy)- 567.677,24 zł
  - 98932100010020622620000120 ( PFRON- „uczeń na wsi”) – 39.368,84 zł
- 4) W wyniku porównania stanów środków wykazanych przez banki z saldami kont prowadzonych przez jednostkę kontrolowaną nie stwierdzono różnic. Uwagi wniesiono do ewidencji lokat terminowych, których nie ujmowano na subkoncie do konta 133- „Rachunek budżetu”.

## **2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania**

### 2.2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi

- 1) Uregulowania w zakresie gospodarki druków ścisłego zarachowania wprowadzono zarządzeniem Wójta Gminy Nr 6 z dnia 2 lutego 2006r. w sprawie instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w urzędzie gminy w Konarzynach. Zarządzenie weszło w życie z dniem podjęcia.
- 2) W punkcie 3 § 1 powyższych uregulowań wskazano, iż druki ścisłego zarachowania w jednostce to druki:
  - czek gotówkowe,
  - kwitariusze przychodowe K-103,
  - arkusze spisu z natury,
  - kasa wypłaci- KW.
- 3) Ustalono, iż w okresie objętym kontrolą ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzono w jednej księdze. Wynikało z nich, iż ewidencją objęto następujące druki ścisłego zarachowania: kwitariusze przychodowe K-103, dowody wypłat „KW”, dowody wpłaty „KP” oraz blankiety czeków gotówkowych. Ustalono, iż ewidencją druków ścisłego zarachowania nie objęto arkuszy spisu z natury.



### 2.2.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

- 1) Druki ścisłego zarachowania ewidencjonowano w jednej księdze druków ścisłego zarachowania. Ewidencję druków ścisłego zarachowania przypisano inspektor ds. księgowości.
- 2) Prowadzone ewidencje zawierały wymagane informacje tj. datę, liczbę przyjętych, wydanych i zwróconych druków ścisłego zarachowania oraz ich stan ilościowy. Uwag do prowadzonej ewidencji (za wyjątkiem nie ujęcia w niej arkuszy spisów z natury) nie wniesiono.

### 2.2.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych

W trakcie niniejszej kontroli, tj. w dniu 1.09.2010r., sprawdzono zgodność rzeczywistego stanu ilościowego druków ścisłego zarachowania ze stanem ewidencyjnym. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono w protokole kontroli kasy, stanowiącym załącznik nr 1 do protokołu.

## **2.3. Rozrachunki i roszczenia**

### 2.3.1. Rodzaje rozrachunków

- 1) W prowadzonej w 2009 roku ewidencji księgowej, prowadzono następujące konta rozrachunkowe:
  - dla budżetu gminy: 222, 223, 224, 225, 227, 228, 240, 250, 257, 260, 268, 290;
  - dla jednostki budżetowej tj. Urzędu Gminy: 201, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 227, 228, 229, 231, 234, 240, 257, 268, 290.

Konta te były zgodne z kontami przewidzianymi w zakładowym planie kont.

### 2.3.2. Prawdliwość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Kontrolą objęto konta rozrachunkowe prowadzone dla Urzędu Gminy, jako jednostki budżetowej. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

- 1) Konto 201-„Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wykorzystywano do ewidencji rozliczeń z tytułu dostaw, robót usług. Do konta syntetycznego prowadzono ewidencję analityczną według poszczególnych kontrahentów. Prawdliwość funkcjonowania konta sprawdzono w oparciu próbę 40 dowodów księgowych oznaczonych numerami: 593 z dnia 31.01.2009r.- 2.593,32 zł, 594 z dnia 31.01.2009r.- 1.722,00 zł, 770 z dnia 4.02.2009r.- 4.662,00 zł, 992 z dnia 13.02.2009r.- 966,10 zł, 1031 z dnia 16.02.2009r.- 4.088,53 zł, 1311 z dnia 27.02.2009r.- 4008,60 zł, 1325 z dnia 27.02.2009r.- 1.050,60 zł,

1473 z dnia 4.03.2009r.- 1.800,00 zł, 1969 z dnia 19.03.2009r.- 7.660,21 zł, 1995 z dnia 20.03.2009r.- 3.552,77 zł, 2078 z dnia 20.03.2009r.- 1.447,71 zł, 2424 z dnia 31.03.2009r.- 2.340,00 zł, 2499 z dnia 31.03.2009r.- 1.244,00 zł, 2347 z dnia 31.03.2009r.- 1.495,42 zł, 2893 z dnia 20.04.2009r.- 3.252,79 zł, 3709 z dnia 13.05.2009r.- 2.195,40 zł, 3971 z dnia 20.05.2009r.- 2.537,06 zł, 3993 z dnia 20.05.2009r.- 4.149,33 zł, 5016 z dnia 17.06.2009r.- 2.364,73 zł, 5174 z dnia 22.06.2009r.- 2.130,43 zł, 5183 z dnia 22.06.2009r.- 3.814,55 zł, 5337 z dnia 29.06.2009r.- 2.240,00 zł, 5662 z dnia 30.06.2009r.- 26.258,11 zł, 6088 z dnia 16.07.2009r.- 2.581,71 zł, 6174 z dnia 20.07.2009r.- 3.629,49 zł, 6566 z dnia 3.08.2009r.- 2.699,00 zł, 7013 z dnia 20.08.2009r.- 1690,57 zł, 7018 z dnia 20.08.2009r.- 4.067,80 zł, 7715 z dnia 15.09.2009r.- 915,00 zł, 7844 z dnia 21.09.2009r. - 4.273,06 zł, 7855 z dnia 21.09.2009r.- 2.167,67 zł, 7866 z dnia 21.09.2009r.- 1.793,28 zł, 7933 z dnia 24.09.2009r.- 696,00 zł, 8206 z dnia 30.09.2009r.- 1.094,08 zł, 8572 z dnia 13.10.2009r.- 6.095,21 zł, 8820 z dnia 21.10.2009r.- 3.585,00 zł, 9621 z dnia 21.10.2009r.- 964,04 zł, 9659 z dnia 20.11.2009r.- 3.337,21 zł, 9849 z dnia 26.11.2009r.- 4.986,99 zł, 10706 z dnia 17.12.2009r.- 419,89 zł, 1096 z dnia 26.01.2009r.- 964,00 zł, 11052 z dnia 30.12.2009r.- 2.190,00 zł, 11062 z dnia 30.12.2009r.- 2.190,00 zł, 11194 z dnia 30.12.2009r.- 3.250,01 zł.

Ustalono, iż na koncie tym ewidencjonowano w szczególności zobowiązania wynikające z faktur oraz rachunków z tytułu dostaw i usług. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 zapewniała możliwość wydzielenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

2) Konto 221 - „Rozrachunki z tytułu dochodów” służyło w kontrolowanej jednostce do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypadał na dany rok budżetowy. Prawidłowość funkcjonowania konta sprawdzono w oparciu o wszystkie zaewidencjonowane na tym koncie operacje w III kwartale 2009 roku. Ustalono, iż na koncie 221 ewidencjonowano w szczególności należności z tytułu podatków oraz rozrachunki z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych.

3) Konto 222 - „Rozliczenia dochodów budżetowych”.

Na podstawie analizy zdarzeń zaewidencjonowanych na tym koncie w całym 2009 roku ustalono, iż konto wykorzystywano do rozliczeń dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe gminy tj. Zespół Szkół (94.197,06 zł) oraz GOPS (4.679,99 zł), które winny być księgowane wyłącznie w ewidencji księgowej budżetu gminy.

3) Konto 223 - „Rozliczenia wydatków budżetowych”.



Ustalono, iż w całym 2009r. przedmiotowe konto wykorzystywano do ewidencji rozliczeń z tytułu środków budżetowych przekazanych do budżetu gminy (organu) na pokrycie wydatków Zespołu Szkół (2.467.510,18 zł) oraz GOPS-u (1.214.290,60 zł), które winny być ujmowane wyłącznie w ewidencji księgowej budżetu gminy.

- 4) Konto 224- „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” służyło do ewidencji przekazanych przez gminę dotacji budżetowych oraz ich rozliczenia (dla Gminnego Klubu Sportowego- Sparta- 9.700,00 zł, Uczniowskiego Klubu Sportowego - 7.200,00 zł, Stowarzyszenia Na Rzecz Rozwoju Ziemi Konarzyńskiej „Konar” - 4.000,00 zł, Powiatu Chojnickiego - 316,00 zł oraz Komendy Wojewódzkiej Policji w Gdańsku - 1500,00 zł.
- 5) Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami” służyło w szczególności do rozliczeń z Urzędem Skarbowym z tytułu Vat-u i podatku dochodowego od osób fizycznych. Prawidłowość funkcjonowania konta sprawdzono w oparciu o zdarzenia zaewidencjonowane na koncie w II kwartale 2009r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.
- 6) Konto 226 - „Długoterminowe należności”  
W całym okresie objętym kontrolą (2009r.) na koncie nie ewidencjonowano żadnych zdarzeń. Stosownie do zakładowego planu kont – konto 226 służyło do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności z tytułu prywatyzacji oraz należności zhipotekowanych. W okresie objętym kontrolą nie występowały w jednostce należności długoterminowe.
- 7) Konto 227 - „Rozliczenia dochodów ze środków pomocowych oraz konto 228- „Rozliczenia wydatków ze środków pomocowych.”  
W okresie objętym kontrolą na ww. kontach nie ewidencjonowano żadnych zdarzeń. W okresie objętym kontrolą jednostka nie otrzymała środków z funduszy pomocowych
- 8) Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” służyło w jednostce do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych z innych tytułów niż wynikające z ustawy- Ordynacja podatkowa. Prawidłowość funkcjonowania powyższego konta sprawdzono w oparciu o zdarzenia zaewidencjonowane w drugiej połowie 2009 roku. Ustalono, iż powyższe konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
- 9) Konto 231 - Rozrachunki tytułu wynagrodzeń” wykorzystywano w jednostce do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki oraz innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń a także wynagrodzeń wypłacanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych. Kontrolą objęto zdarzenia zaewidencjonowane na koncie w pierwszej połowie 2009 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

- 10) Konto 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” służyło w jednostce do ewidencji należności z tytułu udzielonych pracownikom pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Kontrolą objęto zdarzenia zaewidencjonowane na koncie w całym 2009r. Ustalono, iż do konta 234 nie prowadzono analityki imiennej dla poszczególnych pracowników.
- 11) Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki” wykorzystywano w szczególności do ewidencji rozrachunków z tytułu sum depozytowych oraz „kwot do wyjaśnienia”. Szczegółową kontrolą objęto księgowania dokonane w I i IV kwartale 2009 roku. Ustalono, iż na koncie tym ujmowano rozrachunki zgodnie z ich przeznaczeniem.
- 12) Konto 257 - „Należności z tytułu prefinansowania”  
W okresie objętym kontrolą nie dokonywano żadnych księgowania na koncie 257-„Należności z tytułu prefinansowania”, ponieważ nie występowały należności z powyższego tytułu.
- 13) Konto 268 - „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”  
W okresie objętym kontrolą jednostka nie posiadała zobowiązań z powyższego tytułu. W 2009r. nie dokonywano także żadnych księgowania na powyższym koncie.
- 14) Na koncie 290 - Odpisy aktualizujące należności” z tytułu odsetek przypisanych, ale nie zapłaconych do końca okresu sprawozdawczego (kwartału). Kontrolą objęto zdarzenia zaewidencjonowane na koncie w całym 2009 roku. Ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

### 2.3.3. Terminowość regulowania zobowiązań

Kontrolą objęto 2009 rok.

#### 2.3.3.1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzenia podatku dochodowego od osób fizycznych naliczonych od wynagrodzeń pracowników urzędu gminy.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, iż odprowadzenie podatku dochodowego od osób fizycznych w całym 2009 roku następowało w terminie do 20- go każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Gmina nie skorzystała z możliwości uzyskania wynagrodzenia (potrącanego z należnych składek) z tytułu terminowego odprowadzania podatku.