

Inne ustalenia:

W trakcie bieżącej kontroli ustalono, że w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Stary Targ zamieszczono:

- w dniu 13.02.2020 r. protokół z kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w Urzędzie Gminy Stary Targ w dniach od 30.09.2019 r. do 27.01.2020 r.,
- w dniu 28.05.2020 r. wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku - pismo WK/0804/118/25/K/1/2019 z dnia 13.03.2020 r.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ**2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.**

Kontrolę w zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków przeprowadzono w oparciu o rok budżetowy 2022.

2.1.1. Obsługa bankowa.**2.1.1.1. Obsługa bankowa budżetu Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy.**

W okresie objętym kontrolą bankowa obsługa bankowa budżetu Gminy Stary Targ wraz z podległymi jednostkami, prowadzona była przez Bank Spółdzielczy w Sztumie na podstawie:
 ➤ *Umowy ramowej modulo nr 113218 z dnia 05.09.2019 r., zawartej na czas określony od dnia 06.09.2019 r. do dnia 05.09.2022 r.* Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Stary Targ p. Wiesława Kaźmierskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Mirosławy Skrzypek. W umowie określono zasady prowadzenia obsługi bankowej, w tym m.in.:

- zakres umowy: kompleksowa obsługa bankowa budżetu Gminy Stary Targ wraz z podległymi jednostkami organizacyjnymi w latach 2019-2022, w tym m.in.: otwarcie i prowadzenie rachunków bankowych (rachunków bieżących i pomocniczych), wydawanie i obsługa instrumentów płatniczych, zapewnienie systemu bankowości elektronicznej, umożliwienie lokowania wolnych środków oraz innych funkcjonalności i usług oferowanych w ramach posiadanego rachunku na zasadach i warunkach określonych w „Regulaminie świadczenia usług w zakresie prowadzenia rachunków bankowych dla klientów instytucjonalnych”,
- oprocentowanie – oparte na zmiennej stawce WIBID 1M,
- wysokość opłat i prowizji - bank nie pobiera innych prowizji i opłat poza: od wpłat dokonanych na rzecz Gminy przez podatników podatków i opłat oraz innych należności: 2,40 zł za każdą wpłatę (pobierana od posiadacza rachunku), opłata

miesięczna za Internet Banking: 200,00 zł za każdą licencję, za wypłaty gotówkowe realizowane w ramach Autowypłaty: 0,5% kwoty transakcji, nie mniej niż 3 zł.

Na podstawie powyższej umowy, w dniu 05.09.2019 r. zawarto również *Umowę o usługę Płatności Masowych (PM)* oraz *Umowę o prowadzenie rachunku lokat Over Night (O/N)* – obie zawarte na czas określony od dnia 06.09.2019 r. do dnia 05.09.2022 r. i podpisane przez Wójta Gminy Stary Targ p. Wiesława Kaźmierskiego.

➤ *Umowy ramowej modulo nr 113218* z dnia 05.09.2022 r., zawartej na czas określony od dnia 06.09.2022 r. do dnia 05.09.2024 r. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Stary Targ p. Wiesława Kaźmierskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Mirosławy Skrzypek. W umowie określono zasady prowadzenia obsługi bankowej, w tym m.in.:

- zakres świadczonych usług: kompleksowa obsługa bankowa budżetu Gminy Stary Targ i podległych jednostek organizacyjnych w okresie od 06.09.2022 r. do 05.09.2024 r., w tym m.in.: otwarcie i prowadzenie rachunków bankowych (rachunków bieżących i pomocniczych), wydawanie i obsługa instrumentów płatniczych, zapewnienie systemu bankowości elektronicznej, umożliwienie lokowania wolnych środków oraz innych funkcjonalności i usług oferowanych w ramach posiadanego rachunku na zasadach i warunkach określonych w „Regulaminie świadczenia usług w zakresie prowadzenia rachunków bankowych dla klientów instytucjonalnych”,
- zasady otwierania i prowadzenia rachunków bankowych: otwarcie rachunku następuje na podstawie potwierdzenia otwarcia danego rodzaju rachunku, natomiast pozostałe usługi na podstawie wniosku o udostępnienie danej usługi, rodzaje prowadzonych rachunków bankowych: bieżący, pomocniczy, lokat i rachunku VAT, oprocentowanie na rachunkach bieżących i pomocniczych – zmienne liczone według redyskonta weksli NBP x wskaźnik przeliczeniowy 0,1, postanowienia w zakresie kart debetowych i innych instrumentów płatniczych,
- taryfy opłat i prowizji za czynności i usługi, w tym m.in.:
 - otwarcie rachunku i rachunku lokat terminowych: 0 zł,
 - prowadzenie rachunku bieżącego: 15 zł,
 - prowadzenie rachunku pomocniczego: 10 zł,
 - korzystanie z usługi Internet Banking dla firm: 20 zł,

- wpłaty dokonane na rzecz Gminy przez podatników podatków i opłat oraz innych należności (prowizja pobierana na koniec miesiąca od posiadacza rachunku): 0,4% nie mniej niż 5 zł,
- wpłaty gotówkowe: 0,4% nie mniej niż 10 zł,
- przelewy internetowe (Elixir): 1,20 zł zewnętrzne, 0 zł wewnętrzne,
- przelewy papierowe (Elixir): 10 zł zewnętrzne, 5 zł wewnętrzne,
- wydanie zaświadczeń bankowych: 24,60 zł brutto.

Na podstawie powyższej umowy, w dniu 05.09.2022 r. zawarto również:

- *Umowę o usługę Płatności Masowych (PM)*, zawartą na czas określony od dnia 06.09.2022 r. do dnia 05.09.2024 r. Usługa PM świadczona jest w ramach opłaty wymienionej w umowie dotyczącej kompleksowej obsługi bankowej budżetu Gminy Stary Targ i podległych jednostek organizacyjnych. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Stary Targ p. Wiesława Kaźmierskiego.

Ponadto w dniu 05.09.2022 r. zawarto *Umowę o prowadzenie rachunku lokat Over Night nr 2ST22*. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Stary Targ p. Wiesława Kaźmierskiego, na czas nieokreślony. W umowie określono m.in.: prowadzenie rachunku lokat Over Night, na którym w każdym dniu operacyjnym deponowane będą środki pieniężne, minimalną kwotę lokaty Over Night: 100.00,00 zł, zwiększaną o wielokrotność kwoty 10.000,00 zł, odsetki – naliczane za rzeczywistą liczbę dni utrzymywania lokaty Over Night. Szczegółowe warunki prowadzenia rachunku lokat określone zostały w *Regulaminie prowadzenia rachunku lokat Over Night*.

W 2022 r. wyboru banku dokonano w oparciu o zapisy § 3 Zarządzenia nr 77/2020 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 31.12.2020 r. w sprawie: *wprowadzenia w Urzędzie Gminy Stary Targ Regulaminu udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 130.000 zł netto*” w którym zapisano, cyt.: „*Do zamówień, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty 50.000,00 zł netto nie stosuje się procedury określonej w niniejszym regulaminie*”.

Pismem z dnia 18.08.2022 r. Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego p. Grzegorz Przytuła sporządził informację dotyczącą szacowania wartości usługi, z której wynika, że wartość szacunkowa zamówienia ustalona została na kwotę 45.000,00 zł netto. Ustalenia wartości, dokonano na podstawie wartości historycznych podobnych zamówień.

Ustalono, że w 2022 roku na obsługę bankową Urząd Gminy w Starym Targu wydatkowano kwotę w wysokości 10.263,64 zł.

Ponadto ustalono, że na koniec 2022 roku Gmina Stary Targ posiadała łącznie 31 otwartych rachunków bankowych (organu oraz jednostki).

2.1.1.2. Operacje bankowe

Kontrolą objęto wszystkie wyciągi bankowe rachunku bieżącego (konto 133) Gminy Stary Targ za miesiąc styczeń 2022 r. – łącznie 20 wyciągów bankowych (od nr 001/2022 do nr 020/2022).

Na podstawie księgowości z miesiąca stycznia 2022 roku ustalono, że:

- zapisy na koncie 133, dokonywane były na podstawie wyciągów bankowych,
- zachowano pełną zgodność sald między księgowością banku, a księgowością Urzędu,
- obroty na koncie 133 były zgodne z obrotami wynikającymi z wyciągów bankowych.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

W Urzędzie Gminy w Starym Targu nie prowadzi się kasy.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Kontrolą objęto rok 2022.

2.1.3.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

W 2022 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywała „Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania”, stanowiąca Załącznik nr 7 do Zarządzenia Nr 7/2017 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości z późniejszymi zmianami.

W Instrukcji określono m.in. zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania oraz zasady ich inwentaryzacji. Zgodnie z w/w Instrukcją do druków ścisłego zarachowania zaliczono:

- kwitariusze typu K-103,
- karty drogowe,
- arkusze spisu z natury (w momencie nadania im numerów).

2.1.3.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

Druki ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Starym Targu zostały ujęte w następujących księgach:

- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 12.10.2011 r., w której prowadzono ewidencję kwitariuszy przychodowych K-103,
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 07.01.2019 r., w której prowadzono ewidencję arkuszy spisu z natury,
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 30.12.2021 r. w której prowadzono ewidencję kart drogowych.

Ustalono, że:

- księgi druków ścisłego zarachowania zostały opieczetowane oraz podpisane przez Skarbnika Gminy oraz Wójta Gminy Stary Targ,
- ewidencja druków zawierała datę, serię i numer druków, liczbę i numery przyjętych, wydanych i zwróconych druków oraz ich ilościowy stan,
- w księgach dokonywano zamknięcia na koniec każdego roku obrotowego,
- pracownikami odpowiedzialnymi za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania w kontrolowanym okresie była Pani Jakubowska Mariola – inspektor ds. księgowości budżetowej – w zakresie kwitariuszy przychodowych K-103 i arkuszy spisu z natury oraz Pan Jerzy Rybak – inspektor ds. gospodarczych i remontowych – w zakresie kart drogowych.

2.1.3.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

Inwentaryzację druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 30.12.2022 r., na arkuszu spisu z natury nr 15 i 16 oraz nr 74, w obecności osób odpowiedzialnych za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania. Komisja inwentaryzacyjna spisała wszystkie druki ścisłego zarachowania znajdujące się na stanie Urzędu Gminy w Starym Targu.

Ustalono, że stan druków ścisłego zarachowania wykazany na arkuszu spisu z natury był zgodny z ewidencją prowadzoną w księgach druków ścisłego zarachowania na dzień 31.12.2022 r.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

Rodzaje rozrachunków.

Kontrolą objęto rok 2022.

W roku 2022 w Urzędzie Gminy Stary Targ – jednostce budżetowej, prowadzono ewidencję rozrachunków na następujących kontach „zespołu 2”:

- *konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”*, ewidencję analityczną prowadzi się według poszczególnych kontrahentów, pozwala na ustalenie należności i zobowiązań dla poszczególnych kontrahentów,

- *konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”*, ewidencja analityczna prowadzona jest wg dłużników ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą,
- *konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”*,
- *konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”*, - nie prowadzono ewidencji szczegółowej zapewniającej możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji, według poszczególnych podmiotów, którym udzielono dotacji. W 2022 r. nie dokonywano żadnych zapisów na koncie 224,
- *konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”*, ewidencja analityczna zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie,
- *konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”*, ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych,
- *konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”*, ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań, według tytułów rozrachunków oraz podmiotów z którymi dokonywane są rozliczenia,
- *konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”*, ewidencja szczegółowa prowadzona jest na „Kartach wynagrodzeń” pracowników i umożliwia ustalenie stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń,
- *konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”*, ewidencja analityczna prowadzona jest w sposób zapewniający ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami z innych tytułów niż wynagrodzenia,
- *konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”*, ewidencja analityczna prowadzona jest z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków oraz kontrahentów,
- *konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”*, ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej z podziałem na odpisy aktualizujące należności.

Założone konta syntetyczne rozrachunków, wynikają z Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Gminy, ujętego w Załączniku nr 3 do Zarządzenia Nr 7/2017 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, ze zmianami.

Na dzień 31.12.2022 roku salda poszczególnych kont rozrachunkowych UG, wykazywały następujące wielkości:

Nr konta	Konto	Wn (należności)	Ma (zobowiązania)
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00 zł	650.314,73 zł
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	1.023.356,33 zł	82.521,05
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00 zł	0,00 zł
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	0,00 zł	0,00 zł
225	Rozrachunki z budżetem	0,00 zł	21.032,00 zł
226	Długoterminowe należności budżetowe	14.747,13 zł	0,00 zł
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00 zł	125.164,03 zł
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00 zł	201.600,64 zł
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	6.732,00 zł	0,00 zł
240	Pozostałe rozrachunki	1.415.396,48 zł	1.869.659,62 zł
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00 zł	5.586,17 zł
	Ogółem	2.460.231,94 zł	2.955.878,24 zł

W trakcie kontroli, stwierdzono zgodność powyższych sald z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej.

Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Kontrolą objęto dokumenty księgowe objęte weryfikacją podczas przeprowadzania czynności kontrolnych oraz dowody księgowe za miesiąc styczeń 2022 roku. W wyniku kontroli ustalono, że:

- koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty, zostały ujęte w księgach rachunkowych roku, którego dotyczyły,
- wszystkie operacje dotyczyły należności lub zobowiązań Urzędu Gminy, jako jednostki budżetowej,
- wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunkowych poprzez ujęcie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty,
- zapisy na kontach rozrachunkowych były zgodne z treścią operacji gospodarczych.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań

Terminowość regulowania zobowiązań skontrolowano w oparciu o rok 2022.

2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług

Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług została skontrolowana i opisana w punktach 3.5.5. *Wydatki na zakupy, dostawy i usługi*; 3.3.11. *Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej*.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Na podstawie deklaracji rocznej PIT – 4R i zestawienia obrotów na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”, ustalono, że:

- podatek dochodowy od osób fizycznych w 2022 roku odprowadzany był terminowo, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. do 20 dnia następnego miesiąca,
- Urząd, jako płatnik podatku, nie pobrał w 2022 roku zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego opłacania podatku dochodowego stosownie do treści § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2015 r. poz. 2154). Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Inspektora ds. budżetowych p. Mariolę Jakubowską cyt. „(...) Wyjaśniam, że do 31.12.2022 r. odprowadzaliśmy zaliczki terminowo (...) w pełnej kwocie bez potrącenia wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatku, które zostało wykazane w pierwszej deklaracji PIT 4R za 2022r. Dotychczas wynagrodzenie to było zwracane przez Urząd Skarbowy w Malborku po przejęciu deklaracji PIT 4R w której były naliczane należne wynagrodzenia za poprzedni rok w okresie do miesiąca marca. Za rok 2022 – wystąpiła sytuacja gdzie 13.02.2023 r. Urząd Skarbowy w Malborku poinformował telefonicznie, że należy sporządzić korektę deklaracji PIT 4R za 2022r., wyzerować wynagrodzenie należne bez naliczenia wynagrodzenia. Nadmieniam, że od 1.01.2023 r. dokonujemy naliczenia i potrącenia należnego wynagrodzenia z deklarowanej kwoty zaliczki na podatek dochodowy za każdy miesiąc.”

Wyjaśnienie stanowi materiał roboczy ujęty pod **pozycją II/1 w Załączniku Nr 1** do niniejszego protokołu,

- w sposób prawidłowy ewidencjonowano rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”,
- deklarację roczną PIT-4R o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2022 rok, przekazano do Urzędu Skarbowego w Malborku w dniu 25.01.2023 r. (terminowo).


2.1.5.3. Odprowadzanie składek FUS i FP

Kontrolą objęto odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy za 2022 rok.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy odprowadzane były terminowo, tj. do 5-go dnia następnego miesiąca, zgodnie z przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych,
- w 2022 roku Urząd Gminy pobierał wynagrodzenie przysługujące płatnikowi składek określone w § 1 i § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia

set



1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 1998 r. Nr 153, poz. 1005). Łącznie za 2022 rok pobrano wynagrodzenie w kwocie 50,83 zł,

- miesięczne deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA składano terminowo, tj. do 5 dnia następnego miesiąca,
- w sposób prawidłowy ewidencjonowano rozrachunki z tytułu składek na FUS i FP na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON

Wskaźnik zatrudnienia dla państwowych i samorządowych jednostek organizacyjnych będących jednostkami budżetowymi, zakładami budżetowymi albo gospodarstwami pomocniczymi, instytucji kultury oraz jednostek organizacyjnych zajmujących się statutowo ochroną dóbr kultury uznanych za pomnik historii wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych, w 2022 r. wynosił 6%.

W związku z tym, że w badanym okresie w Urzędzie Gminy Stary Targ, wskaźnik realnego zatrudnienia osób niepełnosprawnych przekroczył 6%, Gmina nie miała obowiązku naliczania i odprowadzania składek na PFRON. Ustalono natomiast, że:

- kontrolowana jednostka terminowo przekazywała Zarządowi Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w Warszawie *Informacje miesięczne o zatrudnieniu, kształceniu lub działalności na rzecz osób niepełnosprawnych* (INF-1), tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniała okoliczność powodująca zwolnienie z wpłat wpłaty, zgodnie z art. 21 ust. 2f ustawy z dnia 27.08.1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 573 ze zm.),
- w sposób prawidłowy ustalała miesięczny wskaźnik realnego zatrudnienia osób niepełnosprawnych,
- *Informację roczną o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych* (INF-2) za rok 2022 sporządziła i przesłała do PFRON w dniu 19.01.2023 r. (terminowo), tj. zgodnie z art. 21 ust. 2f w/w ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.

oef

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

2.1.6.1. Zobowiązania wymagalne.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. oraz sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku wykazano, że w 2022 roku w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W zakresie prawidłowości wykazania zobowiązań wymagalnych, sprawdzono również dokumenty księgowe objęte weryfikacją podczas przeprowadzania czynności kontrolnych oraz zobowiązania występujące na dzień 31.12.2022 r. na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Ustalono, że łączna wartość zobowiązań występujących na dzień 31.12.2022 r. na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wynosiła 650.314,73 zł i dotyczyła 35 kontrahentów.

Kontrolą objęto wszystkie faktury (ujęte na kontach kontrahentów o numerze karty kontowej: 117, 138, 196, 249, 263, 329, 38, 73, 95, 96) o następujących numerach dowodu księgowego: 01/0249/7, 01/0249/87, 01/0249/34, 01/0249/84, 01/0249/85, 01/0249/86, 01/0249/48, 01/0249/50, 01/0249/21, 01/0249/35, 01/0249/36, 01/0249/76, 01/0249/77, 01/0249/78, 01/0249/31, 01/0249/20, 01/0249/22, 01/0249/23, 01/0249/6 – łącznie 19 faktur. W próbie objętej kontrolą nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

2.1.6.2. Wydatki niewygasające.

W 2022 roku Gmina nie realizowała wydatków, które nie wygasły z końcem roku budżetowego 2021. Rada Gminy Stary Targ nie podejmowała uchwały w sprawie wydatków niewygasających.

Ustalono, że w 2021 roku nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego. W rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. wykazano wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego na kwotę 0,00 zł.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

Kontrolą objęto księgi rachunkowe, jakie jednostka prowadziła w 2022 roku.

Ustalono, co następuje:

- W kontrolowanej jednostce księgi rachunkowe prowadzone są odrębnie dla budżetu Gminy Stary Targ i jednostki budżetowej - Urzędu Gminy Stary Targ w zakresie

wydatków. Księgi prowadzone przy użyciu komputera z wykorzystaniem zintegrowanego pakietu oprogramowania finansowo-księgowego FINJPK firmy GRAVIS,

- Księgi rachunkowe obejmują:
 - dziennik,
 - księgę główną (konta syntetyczne), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
 - księgi pomocnicze (konta analityczne),
 - wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz),
 - zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie kont ksiąg pomocniczych,
- W jednostce budżetowej Urząd Gminy Stary Targ prowadzi się dzienniki częściowe dla następujących zadań:
 - Jednostka,
 - UG Stary Targ Depozyty,
 - UG Stary Targ ZFŚS,
- na koniec każdego okresu sprawozdawczego sporządzano zestawienia zbiorcze obrotów dzienników,
- Księgi rachunkowe:
 - są prawidłowo oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania,
 - są oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.
- Wydruki ksiąg rachunkowych:
 - zachowują automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald,
 - składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej.
- Konta ksiąg pomocniczych prowadzone m.in. dla:
 - środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych,
 - rozrachunków z kontrahentami,
 - rozrachunków z pracownikami.
- Dochody Urzędu Gminy które wpłynęły na konto 133, ujmowane są na koncie 130 (bez podziałki klasyfikacji budżetowej) zapisem równoległym jedynie zbiorczo raz na koniec roku budżetowego,

- Dochody Urzędu Gminy ujmowane są na koncie 901 „Dochody budżetu” w korespondencji z kontem 133,
- Ewidencja szczegółowa do konta 901 prowadzona jest według podziałek planu finansowego,
- W jednostce – UG Stary Targ konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, prowadzone jest w zakresie dochodów z tytułu płatności masowych tj. dochodów z tytułu podatku od nieruchomości, podatku rolnego, wpływów z opłat za odpady oraz czynszów za lokale mieszkalne i użytkowe,
- Urząd Gminy ujmuje w ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” wydatki budżetowe objęte planem finansowym.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

Sprawozdawczość budżetowa.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że kontrolowana jednostka na dzień 31.12.2022 r. sporządziła następujące 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-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych,
- 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 oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez j.s.t. zobowiązań zleconych,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego.

Sprawozdawczość finansowa.

Ustalono, że na dzień 31.12.2022 r. sporządzono następujące sprawozdania finansowe przez:

- ✓ jednostki budżetowe:

net

[Signature]

[Signature]

- bilans jednostki budżetowej,
- rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy),
- zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- ✓ **jednostki organizacyjne posiadające osobowość prawną** – instytucje kultury: Gminną Bibliotekę Publiczną w Starym Targu oraz Gminny Ośrodek Kultury w Starym Targu:
 - bilans,
 - rachunek zysków i strat – wariant porównawczy.

Wójt Gminy Stary Targ na dzień 31.12.2022 r. zatwierdził następujące sprawozdania finansowe:

- Bilans Urzędu Gminy Stary Targ, Rachunek zysków i strat Urzędu Gminy Stary Targ – wariant porównawczy, Zestawienie zmian w funduszu Urzędu Gminy Stary Targ,
- Bilans z wykonania budżetu Gminy Stary Targ,
- Bilans Gminy Stary Targ, Zestawienie zmian w funduszu Gminy Stary Targ, Rachunek zysków i strat Gminy Stary Targ,
- Bilans skonsolidowany Gminy Stary Targ.

Kontrolą objęto następujące sprawozdania budżetowe sporządzone za 2022 rok:

- **Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 na dzień 31.12.2022 r.** – dochody wykonane 43.352.563,13 zł. Z wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Gminy p. Mirosławę Skrzypek wynika że, cyt. „*Sprawozdanie RB 27S Urzędu Gminy za rok 2022 składa się z:*
 - dochodów z tytułu płatności masowych ujmowanych na koncie 130/221 są to dochody z tytułu podatku od nieruchomości, podatku rolnego, wpływów z opłat za odpady oraz czynszów za lokale mieszkalne i użytkowe.*
 - dochodów Urzędu ujmowanych na koncie 901 Dochody budżetu w korespondencji z kontem 133 z klasyfikacją budżetową.*

Na koniec roku 2022 dochody urzędu, które wpłynęły na konto 133 są przeksięgowane na konto 130. Od roku 2024 zostanie otwarty rachunek bankowy dotyczący dochodów Urzędu.”

Wyjaśnienie stanowi materiał roboczy ujęty pod *pozycją II/2 w Załączniku Nr 1* do niniejszego protokołu,
- **Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 na dzień 31.12.2022 r.** –

del

[Signature]

[Signature]

wydatki wykonane 23.293.949,84 zł – stan zgodny z kontem 130 – *Rachunek bieżący jednostki*.

- **Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2022 r.**, w którym wykazano:
 - stan środków na rachunku budżetu j.s.t. – 3.056.552,79 zł, który był zgodny ze stanem księgowym wynikającym z konta 133 – *Rachunek budżetu*;
 - stan środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 0,00 zł który był zgodny z zapisami na koncie 224 – „Rozliczenia dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”;
 - środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu (2022 roku) na styczeń następnego roku – 440.307,00 zł, które były zgodne z zapisami na koncie 224 „Rozrachunki budżetu”. Powyższe środki nie były ewidencjonowane na koncie 909 – Rozliczenia międzyokresowe;
 - stan środków na rachunku wydatków niewygasających wykazano w wysokości 0,00 zł, tj. zgodnie z ustaleniami zawartymi w pkt 2.1.6.2. *Wydatki niewygasające* niniejszego protokołu kontroli.
- **Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji** – ustalenia w tym zakresie opisane zostały w punkcie 3.8.3. *Kredyty i pożyczki* niniejszego protokołu.
- **Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych** – ustalenia w tym zakresie opisane zostały w punkcie 3.2.10. *Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych*, niniejszego protokołu.
- **Sprawozdanie podatkowe SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (2022 rok)** – ustalenia w tym zakresie opisane zostały w punkcie 3.2.5. *Łączne zobowiązanie pieniężne* niniejszego protokołu.

Kontrolą objęto również sprawozdania finansowe Urzędu Gminy Stary Targ za 2022 rok, tj.:

- **Bilans jednostki budżetowej: Urząd Gminy Stary Targ** na dzień 31.12.2022 roku, sporządzony w dniu 01.07.2023 r. (korekta nr 2), w którym wykazano:

Aktywa:

Aktywa trwałe (A) na kwotę 47.753.739,24 zł, w tym:

- Wartości niematerialne i prawne (A.I.) – 0,00 zł - kwota stanowi różnicę pomiędzy saldem

Wn konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” w zakresie wartości niematerialnych i prawnych” na kwotę 99.763,24 zł, a saldem Ma konta 071 w zakresie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 99.763,24 zł,

- Rzeczowe aktywa trwałe (A.II.) – 47.738.992,11 zł, w tym:
 - Środki trwałe – 39.073.651,68 zł - kwota stanowi różnicę pomiędzy saldem Wn konta 011 „Środki trwałe” na kwotę 62.014.192,10 zł, a saldem Ma konta 071 „Umorzenia środków trwałych” na kwotę 22.940.540,42 zł,
 - Inwestycje (środki trwałe w budowie) – 8.665.340,43 zł, zgodne z saldem Wn konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”,
- Należności długoterminowe (A.III) – 14.747,13 zł, zgodne z saldem Wn konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,
- Długoterminowe aktywa finansowe (A.IV.) – 0,00 zł,

Aktywa obrotowe (B) na kwotę 2.699.683,31 zł, w tym:

- Zapasy (B.I) – 138.060,87 zł, zgodne z saldem Wn konta 310 „Materiały”,
- Należności krótkoterminowe (B.II) – 2.362.963,76 zł, w tym:
 - pozostałe należności (B.II.4) – 2.362.963,76 zł - stanowiące sumę sald: Wn kont: 221 (940.835,28 zł) 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” (6.732,00 zł) i konta 240 „Pozostałe rozrachunki” (1.415.396,48 zł),
- Krótkoterminowe aktywa finansowe (B.III) – 198.658,68 zł, tj. środki pieniężne na rachunkach bankowych (B.III.2) – 198.658,68 zł stanowiące sumę sald: Wn kont 135 „Rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia” (2.884,02 zł) i Wn konta 139 „Inne rachunki bankowe” (195.774,66 zł).

Pasywa:

- Fundusz (A) na kwotę 47.540.052,21 zł, w tym:
 - Fundusz jednostki (poz. A.I) – 19.220.902,88 zł, zgodne z saldem Ma konta 800 „Fundusz jednostki”;
 - Wynik finansowy netto (A.II.) – 28.319.149,33 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 860 „Wynik finansowy”,
- Zobowiązania krótkoterminowe (poz. D.II.) – 2.893.037,04 zł, w tym:
 - Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (poz. D.II.1) – 650.314,73 zł, zgodne z saldem Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - Zobowiązania wobec budżetów (poz. D.II.2) – 21.032,00 zł, zgodne z saldem konta Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”,

- Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń (poz. D.II.3) – 125.164,03 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
 - Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (poz. D.II.4) – 201.600,64 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
 - Pozostałe zobowiązania (poz. D.II.5.) – 287.884,96 zł, stan zgodny z częścią salda Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - Sumy obce (poz. D.II.6.) – 1.581.774,66 zł, stan zgodny z częścią salda Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - Fundusze specjalne (poz. D.II.8) – 25.266,02 zł, w tym:
 - ✓ Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (poz. D.II.8.1) - 25.266,02 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,
 - Rozliczenia międzyokresowe (poz. D.IV) – 20.333,30 zł, stanowiące sumę sald Ma kont: 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” (14.747,13 zł) i 290 „Odpisy aktualizujące należności” (5.586,17 zł).
- **Rachunek zysków i strat jednostki: Urząd Gminy Stary Targ**, na dzień 31.12.2022 roku, sporządzony w dniu 01.07.2023 r. (korekta nr 2), w którym wykazano:
- Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej (poz. A.) – 42.251.838,22 zł, stanowiące:
 - przychody z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 42.251.838,22 zł – stanowiące sumę sald Ma: konta 750 „Przychody finansowe” w kwocie 6.817.482,77 zł oraz konta 751 „Koszty finansowe” w kwocie 35.434.355,45 zł.
 - Koszty działalności operacyjnej (poz. B.) – 13.376.617,79 zł, w tym:
 - amortyzacja (poz. B.I) – 2.195.200,05 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 400 „Amortyzacja”;
 - zużycie materiałów i energii (poz. B.II.) – 1.910.789,18 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 401 „Zużycie materiałów i energii”;
 - usługi obce (poz. B.III.) – 3.925.935,43 zł, suma sald Wn konta 402 „Usługi Obce”;
 - wynagrodzenia (poz. B.V.) – 3.111.356,21 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 404 „Wynagrodzenia”;
 - ubezpieczenia społeczne (poz. B.VI.) – 633.381,97 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 405 „Ubezpieczenia społeczne”;
 - pozostałe koszty rodzajowe (poz. B.VII.) – 1.301.534,77 zł, saldo Wn konta 409

- „Pozostałe koszty rodzajowe”,
- inne świadczenia finansowane z budżetu (poz. B.IX) – 262.168,36 zł, saldo Wn konta 410 „inne świadczenia finansowane z budżetu”,
 - pozostałe obciążenia (poz. B.X.) – 36.251,82 zł, saldo Wn konta 411 „Pozostałe obciążenia”.
- Zysk z działalności podstawowej (poz. C.) – 28.875.220,43 zł (A-B);
 - Pozostałe przychody operacyjne (poz. D.) – 0,00 zł,
 - Pozostałe koszty operacyjne (poz. E.) – 0,00 zł,
 - Zysk (strata) z działalności operacyjnej (poz. F.) – 28.875.220,43 zł (C+D-E);
 - Przychody finansowe (poz. G.) – 1.652,68 zł, saldo Ma konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,
 - Koszty finansowe (poz. H.) – 557.723,78 zł, w tym:
 - odsetki w kwocie 557.723,78 zł – kwota wynikająca z zapisów na koncie 751 „Koszty finansowe” (odsetki od kredytów).
 - Zysk brutto (poz. I.) – 28.319.149,33 zł (F+G-H),
 - Zysk netto (poz. L.) – 28.319.149,33 zł (I-J-K).
- **Zestawienie zmian w funduszu jednostki: Urząd Gminy Stary Targ** na dzień 31.12.2022 roku, sporządzone w dniu 01.07.2023 r. (korekta nr 3) wykazano:
- Fundusz jednostki na początek okresu (B.O.) (poz. I.) na kwotę – 13.254.501,95 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 800 „Fundusz jednostki” (BO),
 - Zwiększenia funduszu (poz. I.1.) – 57.039.619,45 zł, w tym:
 - Zysk bilansowy za ubiegły rok (poz. I.1.1) na kwotę 27.332.186,47 zł, stan zgodny z saldem konta 860 „Wynik bilansowy” (BO),
 - Zrealizowane wydatki budżetowe (poz. I.1.2.) na kwotę 23.293.949,84 zł, stan zgodny z wydatkami budżetowymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S „Urzędu Gminy Stary Targ”,
 - Środki na inwestycje (poz. I.1.4.) na kwotę 6.334.759,39 zł – kwota zgodna z zapisami na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” (Ma),
 - Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne (poz. I.1.6.) na kwotę 66.536,42 zł – kwota zgodna z zapisami na koncie 800 Fundusz jednostki (Ma),

- Inne zwiększenia (poz. I.1.10.) na kwotę 12.187,33 zł – kwota zgodna z zapisami na koncie 800 „Fundusz jednostki” (Ma) oraz zapisami na koncie 310 „Materiały” w wysokości 12.187,33 zł dotyczący zapasów paliwa OSP,
- Zmniejszenia funduszu jednostki (poz. I.2.) – 51.073.218,52 zł, w tym:
 - Zrealizowane dochody budżetowe (poz. I.2.2.) na kwotę 43.352.563,13 zł - kwota zgodna ze sprawozdaniem Rb-27S „Urzędu Gminy Stary Targ”,
 - Dotacje i środki na inwestycje (poz. I.2.4.) na kwotę 7.597.969,27 zł - kwota zgodna z zapisami na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,
- Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych (poz. I.2.6) na kwotę 47.762,96 zł - kwota zgodna z zapisami konta 800 „Fundusz jednostki” – w zakresie konta 011 (47.762,96 zł – wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych),
- Inne zmniejszenia (poz. I.2.9.) na kwotę 74.923,16 zł - kwota zgodna z zapisami: na koncie 800 „Fundusz jednostki” ,
- Fundusz jednostki na koniec okresu (B.Z.) (poz. II.) na kwotę – 19.220.902,88 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 800 „Fundusz jednostki”;
- Wynik finansowy netto za rok bieżący (poz. III.) na kwotę 28.319.149,33 zł (zysk netto), stan zgodny z saldem Ma konta 860.

Informacja Dodatkowa

Do sprawozdania finansowego sporządzono *Informację Dodatkową* o której mowa w § 23 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 342), która zawierała informacje w zakresie ustalonym w Załączniku nr 12 do w/w rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.

Ponadto ustalono, że:

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2022 przekazane zostało do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku drogą elektroniczną w dniu 25.01.2023 r. (terminowo). Sprawozdanie zostało

zatwierdzone przez Wójta Gminy Stary Targ p. Wiesława Kaźmierskiego.

Ponadto sprawozdanie zostało przedłożone:

- Radzie Gminy Stary Targ, w dniu 16.02.2023 r. (terminowo),
- Związkowi Nauczycielstwa Polskiego Zarząd Oddziału w Starym Targu, w dniu 25.01.2023 r. (terminowo),
- Dyrektorom Szkół (terminowo).

Z przedstawionych inspektorowi dokumentów wynika, że analiza poniesionych w 2022 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli, w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, przeprowadzona została przez księgowę z poszczególnych szkół.

W roku podlegającym analizie (2022) wystąpiła ujemna różnica między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w składnikach, o których mowa w art. 30 ust.1, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust.3, ustalonych w danym roku dla stopni awansu zawodowego - nauczyciela mianowanego w łącznej kwocie 13.196,78 zł oraz nauczyciela dyplomowanego w łącznej kwocie 92.854,00 zł. Dodatek uzupełniający za 2022 rok dla nauczycieli został wypłacony w dniu 31.01.2023 r.

2.4. Inwentaryzacja (rachunki bankowe, należności)

Kontrolą objęto 2022 rok.

Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

W powyższym zakresie kontroli poddano inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych budżetu Gminy oraz Urzędu Gminy przeprowadzoną na dzień 31 grudnia 2022 r.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w oparciu o salda wynikające z ksiąg rachunkowych oraz zawiadomienia o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy Stary Targ otrzymane od Banku Spółdzielczego w Sztumie, na ostatni dzień roku 2022, stwierdzono, że salda poszczególnych kont analitycznych były zgodne z saldami odpowiednich rachunków bankowych.

Inwentaryzacja należności

Kontrolą objęto inwentaryzację należności na dzień 31.12.2022 r.