

## V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSKAMI ORGANIZACYJNYMI

### 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

W badanym okresie (2022 r.) na terenie Gminy Stary Targ funkcjonowały następujące jednostki budżetowe:

- Urząd Gminy Stary Targ,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starym Targu,
- Zespół Szkół w Starym Targu,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Waplewie Wielkim,
- Szkoła Podstawowa w Szropach.

W kontrolowanym okresie obsługa finansowo-księgową Szkół i GOPS prowadzona była we własnym zakresie w siedzibach tych jednostek.

Prawidłowość rozliczeń w/w jednostek budżetowych z budżetem Gminy Stary Targ sprawdzono na podstawie złożonych sprawozdań z dochodów i wydatków budżetowych. Kontrolą objęto wykonanie planu finansowego, terminowość przekazywania sprawozdań budżetowych oraz udzielone przez Wójta Gminy Stary Targ pełnomocnictwa kierownikom jednostek budżetowych.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- kierownicy powyższych jednostek budżetowych działali jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Wójta Gminy Stary Targ,
- prowadzona w Urzędzie Gminy ewidencja szczegółowa do konta:
  - 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” umożliwiła ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych,
  - 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” umożliwiła ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przekazanych środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków,
- wykazane wykonane dochody i wydatki budżetowe w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S za rok 2022, były zgodne ze stanem kont 222 i 223,
- sprawozdania roczne: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z, złożone zostały przez powyższe jednostki budżetowe z zachowaniem ustawowych terminów,

- powyższe sprawozdania – Szkół oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, zostały podpisane przez Dyrektora oraz Głównego Księgowego danej jednostki,
- powyższe jednostki budżetowe funkcjonowały w oparciu o własne plany finansowe, które sporządzone były zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, i tak:

- w trakcie prac nad budżetem, Wójt Gminy Stary Targ, przekazywał jednostkom informacje o planowanych kwotach wydatków. Wójt Gminy nie przekazywał jednostkom informacji o planowanych kwotach dochodów. Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy p. Mirosławy Skrzypek wynika, że w informacjach o kwotach ujętych w projekcie budżetu na rok 2022 przekazywanym jednostkom budżetowym, omyłkowo nie ujęto planowanej kwoty dochodów zawartych w projekcie na rok 2022. Ujęta została planowana kwota wydatków. Jednostki budżetowe na etapie planowania projektu budżetu na rok 2022 otrzymywały dane dotyczące dochodów na rok 2022 od Skarbnika Gminy. Na tej podstawie sporządziły i złożyły zestawienia planowanych kwot dochodów i wydatków do projektu na rok 2022.

Powyższe wyjaśnienie zostało ujęte w aktach roboczych kontroli pod *pozycją V/I* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli,

- kierownicy jednostek budżetowych, zgodnie z art. 248 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, sporządzali projekty planów finansowych, dochodów i wydatków nimi sfinansowanych, które następnie przekazali Wójtowi Gminy Stary Targ,
- po uchwaleniu budżetu gminy (28 stycznia 2022 r.), jednostki organizacyjne otrzymały w dniu 18.02.2022 r. (terminowo), informacje o ostatecznych kwotach planu finansowego dochodów i wydatków nimi sfinansowanych, które ujęto w uchwale budżetowej, stanowiły prognozę tych dochodów i wydatków oraz podstawę gospodarki finansowej o której mowa w art. 249 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

## **5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi**

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Stary Targ nie funkcjonował żaden samorządowy zakład budżetowy.

## **5.3. Rozliczenia rachunków dochodów**

Rada Gminy w Starym Targu nie podjęła uchwały o wprowadzeniu wydzielonych rachunków dochodów dla jednostek budżetowych.

#### 5.4. Samorządowe osoby prawne

##### 5.4.1. Instytucje kultury

W badanym okresie na terenie Gminy Stary Targ funkcjonowały dwie instytucje kultury:

- Gminna Biblioteka Publiczna w Starym Targu,
- Gminny Ośrodek Kultury w Starym Targu.

W wyniku kontroli ustalono:

- sprawozdania roczne Rb-N, Rb-Z oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat) sporządzane na dzień 31.12.2022 r., złożone zostały z zachowaniem ustawowych terminów,
- sprawozdania podpisane zostały przez Głównego Księgowego i Dyrektora Jednostki,
- w sprawozdaniu Rb-Z wykazały stan zobowiązań w wysokości 0,00 zł,
- w sprawozdaniu Rb-N jednostki wykazały następujący stan należności i aktywów finansowych:
  - Gminna Biblioteka Publiczna w Starym Targu: 0 zł,
  - Gminny Ośrodek Kultury w Starym Targu: gotówka 234,50 zł,
- wynik finansowy wykazany w bilansie jednostki oraz rachunku zysków i strat sporządzonym na dzień 31.12.2022 r. wyniósł:
  - Gminna Biblioteka Publiczna w Starym Targu: „-” 2.659,89 zł (strata),
  - Gminny Ośrodek Kultury w Starym Targu: „-” 49.591,04 zł (strata).

Ustalono, że:

- Gmina Stary Targ w roku 2022 z budżetu gminy udzieliła samorządowym instytucjom kultury dotacji podmiotowych ramach § 2480 na łączną kwotę 710.318,88 zł, w tym:
  - 600.000,00 zł – Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Starym Targu (w ramach rozdz. 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby”),
  - 110.318,88 zł – Gminnej Bibliotece Publicznej w Starym Targu (w ramach rozdz. 92116 „Biblioteki”),
- dotacje zostały udzielone z budżetu Gminy za zgodą Rady Gminy wyrażonej w Uchwale Nr XXXII/246/2022 Rady Gminy w Starym Targu z dnia 28 stycznia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stary Targ na rok 2022 z późn. zm. (Załącznik Nr 9 „Dotacje podmiotowe udzielone z budżetu Gminy w roku 2022 r.”),
- dotacje przekazywane były w miesięcznych transzach stanowiących części zaplanowanej w budżecie Gminy Stary Targ kwoty dotacji podmiotowej,

- instytucje kultury które otrzymały dotację podmiotową, złożyły w dniu 15 stycznia 2023 roku „Rozliczenie dotacji podmiotowej za 2022 rok”,
- otrzymaną dotację wykorzystano w całości na działalność bieżącą jednostki w 2022 roku.

#### **5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej**

W kontrolowanym okresie na terenie Gminy Stary Targ nie funkcjonował samorządowy publiczny zakład opieki zdrowotnej.

Na tym protokół zakończono.

Protokół przekazano Wójtowi Gminy Stary Targ – Panu Wiesławowi Kaźmierskiemu w dniu 25.10.2023 r. Ponadto w czasie trwania kontroli części protokołu były przekazywane Skarbnikowi Gminy Stary Targ (w dniach: 19.10.2023 r., 20.10.2023 r. i 23.10.2023 r.) w celu zapoznania się i wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień. Pisma potwierdzające przekazanie protokołu/części protokołu ujęto w aktach roboczych kontroli pod *poz. VI/1* stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Integralną część protokołu stanowią załączniki.

Wykaz załączników:

- **Załącznik nr 1** - Zestawienie akt roboczych kontroli,
- **Załącznik nr 2** – Tabela „Wydatki bieżące Urzędu Gminy Stary Targ”.

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 31 października 2023 roku.

Powiadomiono Wójta Gminy Stary Targ 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 poz. 2/2023

Stary Targ, dnia 31 października 2023 roku.

### PODPISY

Inspektor RIO w Gdańsku:

.....  
*Zaklina Duchala*  
 .....  
 Zaklina Duchala

Przedstawiciele Gminy Stary Targ:

.....  
**WÓJT**  
*mgr inż. Wiesław Kaźmierski*  
 .....  
 Wójt Gminy

.....  
**SKARBNIK GMINY**  
*mgr Mirosława Skrzypek*  
 .....  
 Skarbnik Gminy

**GMINA STARY TARG**  
 82-410 Stary Targ, ul. Główna 20  
 NIP 5792069693 REGON 170747721