

VII. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEG Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Na podstawie wykazu jednostek organizacyjnych Gminy Sępólno Krajeńskie w 2007r. i I kwartale 2008r., stanowiącego załącznik Nr I/I do protokołu, ustalono, że w kontrolowanej jednostce funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:
 - a) jednostki budżetowe:
 - Ośrodek Pomocy Społecznej w Sępólnie Krajeńskim,
 - Zakład Obsługi Oświaty Samorządowej w Sępólnie Krajeńskim
 - Gminne Przedszkole Nr 1 w Sępólnie Krajeńskim,
 - Gminne Przedszkole Nr 2 w Sępólnie Krajeńskim,
 - Szkoła Podstawowa w Wiśniewie,
 - Szkoła Podstawowa w Zalesiu,
 - Szkoła Podstawowa w Zbożu,
 - Zespół Szkół Nr 1 w Sępólnie Krajeńskim,
 - Zespół Szkół Nr 3 w Sępólnie Krajeńskim,
 - Zespół Szkół w Lutowie,
 - Zespół Szkół w Waldowie,
 - Świetlica Terapeutyczna w Sępólnie Krajeńskim,
 - b) zakłady budżetowe:
 - Zakład Transportu i Usług w Sępólnie Krajeńskim,
 - c) instytucje kultury:
 - Sępoleński Dom Kultury w Sępólnie Krajeńskim (od 15.10.2007r. Centrum Kultury i Sztuki w Sępólnie Krajeńskim),
 - Rejonowa Biblioteka Publiczna im. Jarosława Iwaszkiewicza w Sępólnie Krajeńskim.
 - d) samorządowe osoby prawne
 - Zakład Gospodarki Komunalnej Spółka z o.o. w Sępólnie Krajeńskim
2. Prawidłowość rozliczeń finansowych Miasta i Gminy Sępólno Krajeńskie z jej jednostkami organizacyjnymi skontrolowano w zakresie zgodności z przepisami:
 - ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 249 poz. 2104 ze zm.),
 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. z 2006r. Nr 116, poz. 783),
 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 142, poz. 1020),
 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006r. Nr 115, poz. 781 ze zm.),
 - ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001r. Nr 13 poz. 123 ze zm.),
 - rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 17 lutego 1992r. w sprawie sposobu prowadzenia rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 1992r. Nr.20 poz. 80).

1. Jednostki budżetowe

1.1. Ośrodek Pomocy Społecznej w Sepólnie Krajeńskim

1. OPS został utworzony na mocy zarządzenia Nr 2/90 Naczelnika Miasta i Gminy w Sepólnie Krajeńskim z dnia 7 marca 1990r., do zarządzenia dołączony został statut Ośrodka. Ostatniej zmiany statutu dokonano na mocy uchwały Nr XV/117/07 Rady Miejskiej w Sepólnie Krajeńskim z dnia 27 grudnia 2007r. w sprawie statutu Ośrodka Pomocy Społecznej w Sepólnie Krajeńskim. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 26 lutego 2008r., Nr 31, pod pozycją 414.
2. OPS posiada wyodrębniony rachunek bankowy. Księgowość prowadzona jest w siedzibie jednostki. OPS ma Dyrektora jednostki.

a) 2007 rok

1. Kontrolującym przedłożono plan finansowy, zatwierdzony przez Dyrektora jednostki. Kwoty wykazane w planie finansowym były zgodne z danymi zawartymi w załącznikach Nr 1 pn. „Plan dochodów na 2007 rok” i 2 pn. „Plan wydatków na 2007 rok” do uchwały Nr III/19/06 Rady Miejskiej w Sepólnie Krajeńskim z dnia 28 grudnia 2006r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sepólno Krajeńskie na 2007r. Plan był w ciągu roku 10-krotnie zmieniany.
2. Kontrolujący ustalili, że jednostka dokonywała rozliczeń z budżetem na podstawie sprawozdań Rb-27S i Rb-28S. Na podstawie planów finansowych, rocznego jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2007r. (korekta Nr 1) z dnia 19.05.2008r. oraz jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2007r. z dnia 31.01.2008r. kontrolujący ustalili, że ostatecznie plan oraz wykonanie dochodów Ośrodka Pomocy Społecznej wyniosło:

Dział	Rozdział	Plan pierwotny	Plan po zmianach na dzień 31.12.2007r.	Plan wg sprawozdań Rb-27S i Rb-28S na dzień 31.12.2007r.	Wykonanie na dzień 31.12.2007r. wg sprawozdań Rb-27S i Rb-28S	% wykonania
Dochody						
852	85219	41.800,00 zł	40.801,49 zł	40.801,49 zł	40.419,05 zł	99,06 %
852	85228	21.000,00 zł	23.441,40 zł	23.441,40 zł	23.441,40 zł	100,00 %
Razem	X	62.800,00 zł	64.242,90 zł	64.242,90 zł	63.860,45 zł	99,40 %
Wydatki						
851	85154	-	182.593,28 zł	182.593,28 zł	158.431,17 zł	86,77 %
851	85195	-	92,00 zł	92,00 zł	91,35 zł	99,29 %
Razem	X	-	182.685,28 zł	182.685,28 zł	158.522,52 zł	86,77 %
852	85212	6.146.000,00 zł	5.632.693,00 zł	5.632.693,00 zł	5.632.379,20 zł	99,99 %

852	85213	18.500,00 zł	15.000,00 zł	15.000,00 zł	14.794,15 zł	98,63 %
852	85214	714.800,00 zł	519.866,00 zł	519.866,00 zł	519.851,33 zł	99,99 %
852	85219	1.131.200,00 zł	1.063.992,04 zł	1.063.992,04 zł	1.063.570,63 zł	99,96 %
852	85220	16.000,00 zł	18.774,10 zł	18.774,10 zł	18.774,10 zł	100,00 %
852	85228	31.000,00 zł	31.000,00 zł	31.000,00 zł	31.000,00 zł	100,00 %
852	85278	-	3.852,00 zł	3.852,00 zł	3.852,00 zł	100,00 %
852	85295	464.200,00 zł	1.012.997,75 zł	1.012.997,75 zł	1.012.097,75 zł	99,91 %
Razem	X	8.521.700,00 zł	8.298.174,89 zł	8.298.174,89 zł	8.296.319,16 zł	99,98 %
razem działy 851 i 852	X	8.521.700,00 zł	8.480.860,00 zł	8.480.860,00 zł	8.454.841,68 zł	99,69 %

- Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych były zgodne ze sprawozdaniami zbiorczymi Rb-27S za okres od początku roku do 31.12.2008r. Urzędu Miejskiego z dnia 13.03.2008r. oraz Rb-28S za okres od początku roku do 31.12.2007r. (korekta Nr 1) Urzędu Miejskiego z dnia 15.05.2008r.
- Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-N o stanie należności za okres od początku roku do dnia 31.12.2007r. z dnia 31.01.2008r. kontrolujący ustalili, że na dzień 31.12.2007r. w jednostce nie wystąpiły należności wymagalne.
- Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31.12.2007r. z dnia 31.01.2008r. kontrolujący ustalili, że na dzień 31.12.2007r. w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.
- Niewykorzystane środki na wydatki w kwocie 68.127,39 zł jednostka zwróciła w dniu 31.12.2007r. Wb Nr 255/2007 z dnia 31.12.2007r., pozycja księgową 3954/1 i 3957/1.

b) 2008 rok

- Kontrolującym przedłożono plan finansowy jednostki, zatwierdzony przez Dyrektora jednostki. Kwoty ujęte w planie finansowym były zgodne z danymi zawartymi w załącznikach Nr 1 pn. „Plan dochodów budżetu Gminy Sepólno Krajeńskie na 2008 rok” i Nr 2 pn. „Plan wydatków budżetu Gminy Sepólno Krajeńskie na 2008 rok” do uchwały Nr XV/111/07 Rady Miejskiej w Sepólnie Krajeńskim z dnia 27 grudnia 2007r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sepólno Krajeńskie na 2008r.
- Na podstawie planów finansowych, jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31.03.2008r. z dnia 10.04.2008r. oraz jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.03.2008r. (korekta Nr 1) z dnia 15.05.2008r. kontrolujący ustalili, że ostatecznie plan oraz wykonanie dochodów Ośrodka Pomocy Społecznej wyniosło:

Dział	Rozdział	Plan pierwotny	Plan po zmianach na dzień 31.03.2008r.	Plan wg sprawozdań Rb-27S i Rb-28S na dzień 31.03.2008r.	Wykonanie na dzień 31.03.2008r. wg sprawozdań Rb-27S i Rb-28S	% wykonania
Dochody						
852	85219	31.000,00 zł	35.000,00 zł	35.000,00 zł	14.891,23 zł	42,55 %
852	85228	22.000,00 zł	22.000,00 zł	22.000,00 zł	5.046,72 zł	22,94 %
Razem	X	53.000,00 zł	57.000,00 zł	57.000,00 zł	19.937,95 zł	34,99 %
Wydatki						
851	85154	170.000,00 zł	170.000,00 zł	170.000,00 zł	39.806,86 zł	23,42 %
Razem	X	170.000,00 zł	170.000,00 zł	170.000,00 zł	39.806,86 zł	23,42 %
852	85212	5.775.600,00 zł	5.314.000,00 zł	5.314.000,00 zł	1.300.473,54 zł	24,47%
852	85213	14.000,00 zł	18.000,00 zł	18.000,00 zł	2.529,33 zł	14,05 %
852	85214	662.785,00 zł	583.785,00 zł	583.785,00 zł	108.939,71 zł	18,66 %
852	85215	1.232.900,00 zł	1.232.900,00 zł	1.232.900,00 zł	226.502,83 zł	18,37 %
852	85219	1.133.825,00 zł	1.137.825,00 zł	1.137.825,00 zł	310.953,03 zł	27,33 %
852	85220	20.650,00 zł	20.650,00 zł	20.650,00 zł	3.298,11 zł	15,97 %
852	85228	33.000,00 zł	33.000,00 zł	33.000,00 zł	6.145,50 zł	18,62 %
852	85295	706.200,00 zł	708.200,00 zł	708.200,00 zł	126.411,22 zł	17,85 %
Razem	X	9.578.960,00 zł	9.048.360,00 zł	9.048.360,00 zł	2.085.253,27 zł	23,05 %
razem działy 851 i 852	X	9.748.960,00 zł	9.218.360,00 zł	9.218.360,00 zł	2.125.060,13 zł	23,05 %

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych były zgodne ze sprawozdaniami zbiorczymi Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.03.2008r. z dnia 24.04.2008r. oraz Rb-28S za okres od początku roku do 31.03.2008r. z dnia 21.04.2008r. sporządzonymi przez Urząd Miejski.

- Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec I kwartału 2008r z dnia 31.03.2008r. kontrolujący ustalili, że na dzień 31.03.2008r. w jednostce nie wystąpiły należności wymagalne.
- Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec I kwartału 2008r. z dnia 31.03.2008r. kontrolujący ustalili, że na dzień 31.03.2008r. w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

[Handwritten signatures and initials]

1.2. Zakład Obsługi Oświaty Samorządowej

1. Zakład Obsługi Oświaty Samorządowej został utworzony na mocy uchwały Nr XIII/151/99 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 21 października 1999r., w której określono, m. in. że:
 - tworzy się z dniem 1 stycznia 2000r. jednostkę budżetową – Zakład Obsługi Oświaty Samorządowej w Sępólnie Krajeńskim,
 - cel i zadania Zakładu, jego gospodarkę finansową, strukturę organizacyjną oraz zakres działania określa Statut tej jednostki organizacyjnej, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.
2. ZOOS posiada wyodrębniony rachunek bankowy, ma Kierownika oraz prowadzi obsługę finansowo-księgową następujących placówek oświatowych:
 - Gminnego Przedszkola Nr 1 w Sępólnie Krajeńskim,
 - Gminnego Przedszkola Nr 2 w Sępólnie Krajeńskim,
 - Szkoły Podstawowej w Wiśniewie,
 - Szkoły Podstawowej w Zalesiu,
 - Szkoły Podstawowej w Zbożu,
 - Zespołu Szkół Nr 1 w Sępólnie Krajeńskim,
 - Zespołu Szkół Nr 3 w Sępólnie Krajeńskim,
 - Zespołu Szkół w Lutowie,
 - Zespołu Szkół w Wałdowie,
 - Świetlicy Terapeutyczna w Sępólnie Krajeńskim
3. Kontrolujący ustalili, że Dyrektorzy gminnych placówek oświatowych upoważnili:
 - Dyrektora ZOOS do podpisywania w ich imieniu sporządzonych list płac (upoważnienie z dnia 25.05.2006r. i 14.01.2008r.) oraz zatwierdzania i kontroli pod względem merytorycznym przedłożonych przez dyrektorów placówek dokumentów księgowych (upoważnienie z dnia 14.01.2008r.),
 - Głównego Specjalistę ds. księgowości ZOOS do zatwierdzania przedłożonych przez dyrektorów placówek dokumentów księgowych oraz zatwierdzania do wypłaty sporządzonych w ich imieniu list płac (upoważnienie z dnia 14.01.2008r.),
 - Specjalistów ds. księgowych ZOOS do sporządzania i sprawdzania pod względem merytorycznym w imieniu dyrektorów placówek list płac i innych dokumentów placowych (upoważnienie z dnia 14.01.2008r.).

a) 2007 rok

1. Kontrolującym przedłożono plany finansowe poszczególnych placówek oświatowych oraz plan finansowy ZOOS. Kwoty wykazane w planach finansowych były zgodne z danymi zawartymi w załącznikach Nr 1 pn. „Plan dochodów na 2007 rok” i 2 pn. „Plan wydatków na 2007 rok” do uchwały Nr III/19/06 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 28 grudnia 2006r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie na 2007r. Plan był w ciągu roku 12-krotnie zmieniany.
2. Na podstawie planów finansowych, rocznego jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2007r. z dnia 21.01.2008r. oraz jednostkowego sprawozdania Rb-28S



102



z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2007r. z dnia 21.01.2008r. kontrolujący ustalili, że ostatecznie plan oraz wykonanie dochodów ZOOS wyniosło:

Dział	Rozdział	Plan pierwotny	Plan po zmianach na dzień 31.12.2007r.	Plan wg sprawozdań Rb-27S i Rb-28S na dzień 31.12.2007r.	Wykonanie na dzień 31.12.2007r. wg sprawozdania Rb-27S i Rb-28S	% wykonania
Dochody						
801	80101	5.418,00 zł	5.317,00 zł	5.317,00 zł	5.317,20 zł	100,00 %
801	80104	239.096,00 zł	261.042,00 zł	261.042,00 zł	261.042,06 zł	100,00 %
801	80114	1.700,00 zł	24.459,00 zł	24.459,00 zł	24.458,52 zł	99,99 %
Razem	X	246.214,00 zł	290.818,00 zł	290.818,00 zł	290.817,78 zł	99,99 %
Wydatki						
801	80101	5.214.001,00 zł	5.650.836,00 zł	5.650.836,00 zł	5.605.924,44 zł	99,20 %
801	80103	251.560,00 zł	249.353,00 zł	249.353,00 zł	244.324,30 zł	97,98 %
801	80104	1.398.599,00 zł	1.431.031,00 zł	1.431.031,00 zł	1.393.862,05 zł	97,40 %
801	80110	2.044.327,00 zł	2.044.327,00 zł	2.044.327,00 zł	2.044.327,00 zł	100,00 %
801	80114	260.600,00 zł	273.331,00 zł	273.331,00 zł	273.313,23 zł	99,99 %
801	80146	49.105,00 zł	23.351,00 zł	23.351,00 zł	23.349,90 zł	99,99 %
801	80195	19.516,00 zł	230.174,00 zł	230.174,00 zł	230.171,89 zł	99,99 %
Razem	X	9.237.708,00 zł	9.902.403,00 zł	9.902.403,00 zł	9.815.272,81 zł	99,12 %
854	85401	141.957,00 zł	130.140,00 zł	130.140,00 zł	122.645,18 zł	94,24 %
854	85407	88.317,00 zł	92.089,00 zł	92.089,00 zł	91.967,18 zł	99,86 %
845	85415	1.400,00 zł	576.593,00 zł	576.593,00 zł	549.431,25 zł	95,29 %
Razem	X	231.674,00 zł	798.822,00 zł	798.822,00 zł	764.043,61 zł	95,65 %
razem działy 801 i 854	X	9.469.382,00 zł	10.701.225,00 zł	10.701.225,00 zł	10.579.316,42 zł	98,86 %

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych były zgodne ze sprawozdaniami zbiorczymi Rb-27S za okres od początku roku do 31.12.2008r. Urzędu Miejskiego z dnia 13.03.2008r. i Rb-28S za okres od początku roku do 31.12.2008r. (korekta Nr 1) Urzędu Miejskiego z dnia 15.05.2008r.

- Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-N o stanie należności za okres od początku roku do dnia 31.12.2007r. z dnia 21.01.2008r. kontrolujący ustalili, że na dzień 31.12.2007r. w jednostce nie wystąpiły należności wymagalne.
- Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31.12.2007r. z dnia 24.01.2008r. kontrolujący ustalili, że na dzień 31.12.2007r. w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Handwritten signatures and initials:
AK
MA

Handwritten signature:
AB

6. Niewykorzystane środki na wydatki w kwocie 107,79 zł jednostka zwróciła w dniu 31.12.2007r. Wb Nr 255/2007 z dnia 31.12.2007r., pozycja księgową 3939/1.

b) 2008 rok

- Kontrolującym przedłożono plany finansowe poszczególnych jednostek obsługiwanych przez Zakład oraz plan finansowy ZOOS. Kwoty wykazane w planach finansowych były zgodne z danymi zawartymi w załącznikach Nr 1 pn. „Plan dochodów budżetu Gminy Sepólno Krajeńskie na 2008 rok” i 2 pn. „Plan wydatków budżetu Gminy Sepólno Krajeńskie na 2008 rok” do uchwały Nr XV/111/07 Rady Miejskiej w Sepólnie Krajeńskim z dnia 27 grudnia 2007r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sepólno Krajeńskie na 2008r. Plan był w ciągu roku dwukrotnie zmieniany.
- Na podstawie planów finansowych, rocznego jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31.03.2008r. z dnia 08.04.2008r. oraz jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.03.2008r. z dnia 08.04.2008r. kontrolujący ustalili, że ostatecznie plan oraz wykonanie dochodów ZOOS wyniosło:

Dział	Rozdział	Plan pierwotny	Plan po zmianach na dzień 31.03.2008r.	Plan wg sprawozdań Rb-27S i Rb-28S na dzień 31.03.2008r.	Wykonanie na dzień 31.03.2008r. wg sprawozdania Rb-27S i Rb-28S	% wykonania
Dochody						
801	80101	5.317,00 zł	5.317,00 zł	5.317,00 zł	1.230,07 zł	23,13 %
801	80104	260.136,00 zł	260.136,00 zł	260.136,00 zł	80.554,30 zł	30,97 %
801	80114	2.050,00 zł	2.050,00 zł	2.050,00 zł	737,49 zł	35,98 %
Razem	X	267.503,00 zł	267.503,00 zł	267.503,00 zł	82.521,86 zł	30,85 %
Wydatki						
801	80101	5.485.841,00 zł	5.765.697,00 zł	5.765.697,00 zł	1.559.757,22 zł	27,05 %
801	80103	271.267,00 zł	294.389,00 zł	294.389,00 zł	74.004,65 zł	25,14 %
801	80104	1.550.019,00 zł	1.600.447,00 zł	1.600.447,00 zł	400.509,67 zł	25,02 %
801	80110	2.059.967,00 zł	2.197.280,00 zł	2.197.280,00 zł	595.783,00 zł	27,11 %
801	80114	268.580,00 zł	284.079,00 zł	284.079,00 zł	86.110,66 zł	30,31 %
801	80146	49.865,00 zł	49.865,00 zł	49.865,00 zł	2.938,00 zł	5,89 %
801	80195	94.635,00 zł	84.835,00 zł	84.835,00 zł	22.319,11 zł	26,31 %
Razem	X	9.780.174,00 zł	10.276.592,00 zł	10.276.592,00 zł	2.741.422,31 zł	26,68 %
854	85401	144.484,00 zł	142.021,00 zł	142.021,00 zł	36.889,98 zł	25,97 %

854	85407	93.047,00 zł	100.050,00 zł	100.050,00 zł	28.057,65 zł	28,04 %
845	85415	1.500,00 zł	1.500,00 zł	1.500,00 zł	365,00 zł	24,33 %
Razem	X	239.031,00 zł	243.571,00 zł	243.571,00 zł	65.312,63 zł	26,81 %
razem działy 801 i 854	X	10.019.205,00 zł	10.520.163,00 zł	10.520.163,00 zł	2.806.734,94 zł	26,68 %

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych były zgodne ze sprawozdaniami zbiorczymi Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.03.2008r. z dnia 24.04.2008r. oraz Rb-28S za okres od początku roku do 31.03.2008r. z dnia 21.04.2008r. sporządzonymi przez Urząd Miejski.

3. Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec I kwartału 2008r. z dnia 08.04.2008r. kontrolujący ustalili, że na dzień 31.03.2008r. w jednostce nie wystąpiły należności wymagalne.
4. Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31.03.2008r. z dnia 08.04.2008r. kontrolujący ustalili, że na dzień 31.03.2008r. w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

2. Zakład Transportu i Usług w Sępólnie Krajeńskim

1. Zakład Transportu i Usług w Sępólnie Krajeńskim utworzony został na mocy uchwały Nr XLVII/361/06 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 28 września 2006r. w sprawie połączenia Zakładu Robót Publicznych w Sępólnie Krajeńskim z Zakładem Transportu Gminnego w Sępólnie Krajeńskim, w której określono, że:
 - łączy się z dniem 1 stycznia 2007r. ww. zakłady w jeden Zakład Transportu i Usług w Sępólnie Krajeńskim, działający w formie zakładu budżetowego,
 - nadaje się zakładowi statut w brzmieniu załącznika Nr 1 do uchwały,
 - całość mienia znajdującego się w dniu 31.12.2006r. w użytkowaniu łączonych zakładów podlega przekazaniu ZTiU,
 - zakład przejmuje wszystkich pracowników łączonych zakładów,
 - zakład przejmuje wszystkie zobowiązania i należności łączonych zakładów oraz całość dokumentacji,
 - bezpośredni nadzór nad zakładem powierza się Burmistrzowi Sępólna Krajeńskiego. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego Nr 140 z dnia 17 listopada 2006r. pod pozycją 2099.
2. Plan przychodów i wydatków zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych oraz dochodów i wydatków dochodów własnych jednostek budżetowych na 2007r. został określony w załączniku Nr 7 do uchwały Nr III/19/06 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 28 grudnia 2006r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie na 2007r., na podstawie którego kontrolujący ustalili:

Nazwa jednostki	Stan środków obrotowych na początek roku	Przychody	W tym dotacja	Wydatki	W tym wpłata do budżetu	Stan środków obrotowych na koniec roku
Zakład Transportu i Usług	9.800,00 zł	2.025.200,00zł	0,00 zł	2.028.400,00 zł	0,00 zł	6.600,00 zł

W budżecie Gminy nie przewidziano dotacji dla Zakładu oraz nie zaplanowano wpłat do budżetu nadwyżki środków obrotowych.

Plan przychodów i wydatków zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych oraz dochodów i wydatków dochodów własnych jednostek budżetowych na 2008r. został określony w załączniku Nr 7 do uchwały Nr XV/111/07 Rady Miejskiej w Sepólnie Krajeńskim z dnia 27 grudnia 2007r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sepólno Krajeńskie na 2008r., na podstawie którego kontrolujący ustalili:

Nazwa jednostki	Stan środków obrotowych na początek roku	Przychody	W tym dotacja	Wydatki	W tym wpłata do budżetu	Stan środków obrotowych na koniec roku
Zakład Transportu i Usług	6.600,00 zł	2.567.400,00zł	0,00 zł	2.572.700,00 zł	0,00 zł	1.300,00 zł

W budżecie Gminy nie przewidziano dotacji dla Zakładu oraz nie zaplanowano wpłat do budżetu nadwyżki środków obrotowych.

- Budżet Zakładu Transportu i Usług w Sepólnie Krajeńskim na 2007r. stanowił załącznik Nr 7a do uchwały Nr III/19/06 Rady Miejskiej w Sepólnie Krajeńskim z dnia 28 grudnia 2006r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sepólno Krajeńskie na 2007r. Kontrolującym przedłożono plan finansowy Zakładu na 2007r. zatwierdzony przez Dyrektora jednostki. Kwoty wykazane w palnie finansowym były zgodne z danymi zawartymi we wskazanym powyżej załączniku. Budżet Zakładu Transportu i Usług w Sepólnie Krajeńskim na 2008r. stanowił załącznik Nr 7a do uchwały XV/111/07 Rady Miejskiej w Sepólnie Krajeńskim z dnia 27 grudnia 2007r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sepólno Krajeńskie na 2008r. Kontrolującym przedłożono plan finansowy Zakładu na 2008r. zatwierdzony przez Dyrektora jednostki. Kwoty wykazane w palnie finansowym były zgodne z danymi zawartymi we wskazanym powyżej załączniku
- Na podstawie sprawozdania Rb-30 roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2007r. z dnia 31.01.2008r. ustalono, że plan w dziale 900 rozdziale 90095 został wykonany w następujący sposób:

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie
Przychody:		
§ 0830	1.764.310,00 zł	2.312.804,78 zł
§ 0920	0,00 zł	3.002,92 zł
§ 0970	192.755,00 zł	237.455,82 zł
110 (Pokrycie amortyzacji)	68.135,00 zł	122.260,44 zł
100 (Inne zwiększenia)	0,00 zł	0,00 zł
Razem:	2.025.200,00 zł	2.675.523,96 zł
Stan środków obrotowych na początek roku	9.800,00 zł	101.270,28 zł
Ogółem:	2.035.000,00 zł	2.776.794,24 zł
Koszty:		
§ 3020	6.828,00 zł	20.788,52 zł
§ 4010	764.267,00 zł	846.879,25 zł
§ 4040	33.785,00 zł	55.813,48 zł
§ 4110	132.986,00 zł	154.088,05 zł
§ 4120	18.604,00 zł	21.538,64 zł
§ 4170	0,00 zł	1.595,00 zł
§ 4210	792.242,00 zł	879.487,70 zł
§ 4260	24.981,00 zł	18.970,12 zł
§ 4280	0,00 zł	2.600,00 zł
§ 4300	84.273,00 zł	122.312,14 zł
§ 4350	0,00 zł	733,20 zł
§ 4360	0,00 zł	4.377,73 zł
§ 4370	0,00 zł	1.245,82 zł
§ 4410	2.140,00 zł	5.741,43 zł
§ 4430	11.810,00 zł	17.430,50 zł
§ 4440	22.729,00 zł	49.463,24 zł
§ 4480	3.430,00 zł	11.446,00 zł
§ 4500	8.124,00 zł	9.786,00 zł
§ 4520	3.630,00 zł	3.562,50 zł
§ 4530	45.236,00 zł	59.452,23 zł
§ 4740	0,00 zł	255,02 zł
§ 4750	0,00 zł	109,00 zł
§ 6080	0,00 zł	131.157,00 zł
100 (Środki własne zarezerwowane na inwestycje)	X	0,00 zł
100 (odpisy amortyzacji)	68.135,00 zł	122.260,44 zł
100 (Inne zmniejszenia)	0,00 zł	0,00 zł
Razem:	2.023.200,00 zł	2.541.093,01 zł

110 (Podatek dochodowy od osób prawnych)	5.200,00 zł	49.900,00 zł
120 (Wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych)	0,00 zł	0,00 zł
130 (Stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego)	6.600,00 zł	185.801,23 zł
Ogółem:	2.035.000,00 zł	2.776.794,24 zł

- Na podstawie sprawozdania Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności zakładu budżetowego za okres od początku roku do dnia 31.12.2007r. z dnia 15.01.2008r. kontrolujący ustalili, że zakład wykazał na dzień 31.12.2007r. należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 1.417,50 zł.
Na podstawie sprawozdania Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności zakładu budżetowego za okres od początku roku do dnia 31.03.2008r. z dnia 10.04.2008r. kontrolujący ustalili, że zakład wykazał na dzień 31.03.2008r. należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 1.515,74 zł.
- Na podstawie sprawozdania Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań zakładu budżetowego za okres od początku roku do dnia 31.12.2007r. z dnia 15.01.2008r. kontrolujący ustalili, że w zakładzie nie wystąpiły na dzień 31.12.2007r. zobowiązania wymagalne.
Na podstawie sprawozdania Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań zakładu budżetowego za okres od początku roku do dnia 31.03.2008r. z dnia 10.04.2008r. kontrolujący ustalili, że w zakładzie nie wystąpiły na dzień 31.03.2008r. zobowiązania wymagalne.

3. Gospodarstwa pomocnicze

W kontrolowanej jednostce w badanym okresie nie stwierdzono prowadzenia gospodarki finansowej w formie gospodarstwa pomocniczego.

4. SP ZOZ

W kontrolowanej jednostce w badanym okresie nie funkcjonował SPZOZ.

5. Instytucje kultury

5.1. Sępoleński Dom Kultury (Centrum Kultury i Sztuki)

- Na podstawie zapisów w prowadzonym w jednostce rejestrze instytucji kultury kontrolujący ustalili, że instytucja kultury została przejęta przez Gminę na mocy ustawy z dnia 17 maja 1990r. o podziale zadań i kompetencji określonych w ustawach szczególnych pomiędzy organy gminy a organy administracji rządowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 1990r. Nr 34, poz. 198 ze zm.)
- Statut został nadany SDK na podstawie uchwały Nr 6/I/93 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 22 lutego 1993r. w sprawie nadania statutu Sępoleńskiemu Domowi Kultury w Sępólnie Krajeńskim. Statut SDK został zmieniony uchwałą Nr XXX/295/2001 z dnia 26 stycznia 2001r. Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim

w sprawie nadania statutu Sepoleńskiemu Domowi Kultury. Ostatniej zmiany statutu dokonano na mocy uchwały Nr XI/78/07 z dnia 30 sierpnia 2007r. Rady Miejskiej w Sepólnie Krajeńskim, na mocy której:

- ustalono, że z dniem wejścia w życie uchwały Sepoleński Dom Kultury w Sepólnie Krajeńskim będzie nosił nazwę „Centrum Kultury i Sztuki w Sepólnie Krajeńskim”,
- uchwalono statut CKiS, stanowiący załącznik do uchwały.

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 28 września 2007r. Nr 112, poz. 1692. CKiS zostało wpisane do rejestru instytucji kultury.

3. Na podstawie załącznika Nr 8 do uchwały Nr III/19/06 Rady Miejskiej w Sepólnie Krajeńskim z dnia 28 grudnia 2006r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sepólno Krajeńskie na 2007r. kontrolujący ustalili, że w dziale 921 rozdziale 92109 w § 2480 zaplanowano dotację podmiotową z budżetu dla Sepoleńskiego Domu Kultury w kwocie 559.717,00 zł. Dotacja została dwukrotnie zwiększona na podstawie:
 - uchwały Nr VI/46/07 z dnia 29 marca 2007r. Rady Miejskiej w Sepólnie Krajeńskim o kwotę 8.600,00 zł z przeznaczeniem na zakup strojów dla chóru „Cecylia” (łączna kwota dotacji 568.317,00 zł),
 - uchwały Nr XI/73/07 z dnia 30 sierpnia 2007r. Rady Miejskiej w Sepólnie Krajeńskim o kwotę 13.000,00 zł w związku ze zmianami kadrowymi (łączna kwota dotacji 581.317,00 zł).

Na podstawie załącznika Nr 8 do uchwały Nr XV/111/07 Rady Miejskiej w Sepólnie Krajeńskim z dnia 27 grudnia 2007r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sepólno Krajeńskie na 2008r. kontrolujący ustalili, że w dziale 921 rozdziale 92109 w § 2480 zaplanowano dotację podmiotową z budżetu dla Centrum Kultury i Sztuki w kwocie 641.000,00 zł. Dotacja została dwukrotnie zwiększona na podstawie:

- uchwały Nr XVII/126/08 z dnia 28 lutego 2008r. Rady Miejskiej w Sepólnie Krajeńskim o kwotę 9.377,00 zł z przeznaczeniem na zapłatę podatku od nieruchomości (łączna kwota dotacji 650.377,00 zł),
- uchwały Nr XVIII/137/08 z dnia 27 marca 2008r. Rady Miejskiej w Sepólnie Krajeńskim o kwotę 30.000,00 zł z przeznaczeniem na remont toalet (łączna kwota dotacji 680.377,00 zł).

4. Kontrolującym zostały przedłożone plany finansowe instytucji kultury na 2007r. oraz 2008r., zatwierdzone przez Dyrektora jednostki. Plan finansowy były dwukrotnie zmieniane. W planach finansowych ujęto kwoty dotacji, które były zgodne z danymi wykazanymi w budżecie Gminy.
5. Na podstawie sprawozdania z działalności instytucji kultury za 2007r. kontrolujący stwierdzili, że udzielona przez Urząd Miejski dotacja została wykorzystana w całości.
6. Jednostka prowadzi samodzielnie wydzieloną z budżetu gminy księgowość

5.2. Biblioteka Publiczna im. Jarosława Iwaszkiewicza w Sępólnie Krajeńskim

1. Na podstawie zapisów w prowadzonym w jednostce rejestrze instytucji kultury kontrolujący ustalili, że instytucja kultury została przejęta przez Gminę na mocy ustawy z dnia 17 maja 1990r. o podziale zadań i kompetencji określonych w ustawach szczególnych pomiędzy organy gminy a organy administracji rządowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 1990r. Nr 34, poz. 198 ze zm.)
2. Statut został nadany Bibliotece na podstawie uchwały Nr 23/IV/94 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 9 maja 1994r. w sprawie nadania statutu Bibliotece Publicznej w Sępólnie Krajeńskim. Ostatniej zmiany statutu Biblioteki dokonano uchwałą Nr XXX/296/2001 z dnia 26 stycznia 2001r. Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim w sprawie nadania statutu Bibliotece Publicznej im. Jarosława Iwaszkiewicza. Biblioteka została wpisana do prowadzonego w jednostce rejestru instytucji kultury.
3. Na podstawie załącznika Nr 8 do uchwały Nr III/19/06 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 28 grudnia 2006r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie na 2007r. kontrolujący ustalili, że w dziale 921 rozdziale 92116 w § 2480 zaplanowano dotację podmiotową z budżetu dla Biblioteki Publicznej w kwocie 312.729,00 zł.
Na podstawie załącznika Nr 8 do uchwały Nr XV/111/07 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 27 grudnia 2007r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie na 2008r. kontrolujący ustalili, że w dziale 921 rozdziale 92116 w § 2480 zaplanowano dotację podmiotową z budżetu dla Biblioteki w kwocie 296.000,00 zł. Dotacja została dwukrotnie zwiększona na podstawie:
 - uchwały Nr XVII/126/08 z dnia 28 lutego 2008r. Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim o kwotę 2.500,00 zł z przeznaczeniem na zapłatę podatku od nieruchomości (łącznie kwota dotacji 298.500,00 zł),
 - uchwały Nr XVIII/137/08 z dnia 27 marca 2008r. Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim o kwotę 9.500,00 zł z przeznaczeniem na program komputerowy oraz wydanie publikacji książkowej (łącznie kwota dotacji 308.000,00 zł).
4. Kontrolującym zostały przedłożone plany finansowe Biblioteki na 2007r. oraz 2008r. (dwukrotnie zmieniane), zatwierdzone przez Dyrektora jednostki. Kwoty dotacji były zgodne z danymi wykazanymi w budżecie Gminy z ww lat.
5. Na podstawie sprawozdania z działalności Biloteki za 2007r. kontrolujący stwierdzili, że udzielona przez Urząd Miejski dotacja nie została całkowicie wykorzystana, w związku z nie zrealizowaniem dwóch przedsięwzięć, które miały być częściowo finansowane z dotacji, tj:
 - opracowanie i wydanie publikacji książkowej w kwocie 4.500,00 zł,
 - zakup licencji do programu bibliotecznego na dodatkowe stanowiska w kwocie 5.000,00 zł.W związku z powyższym, w myśl § 4 umowy Nr 1/2007 zawartej w dniu 2 stycznia 2007r. w Urzędzie Miejskim w Sępólnie Krajeńskim pomiędzy Gminą Sępólno a Biblioteką Publiczną, dokonano zwrotu niewykorzystanej dotacji na konto Urzędu Miejskiego w wysokości 9.500,00 zł (pozycja księgowa Nr 495, Wb Nr 042/2008

z dnia 28.02.2008r.)

6. Jednostka prowadzi samodzielnie wydzieloną z budżetu gminy księgowość

6. Samorządowe osoby prawne - Zakład Gospodarki Komunalnej Spółka z o.o. w Sępólnie Krajeńskim

1. Gmina Sępólno Krajeńskie posiada 100% udziałów w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością pn. "Zakład Gospodarki Komunalnej w Sp. z o. o. w Sępólnie Krajeńskim".
2. Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Sępólnie Krajeńskim, prowadzi działalność w oparciu o:
 - uchwałę Nr 171/X/96 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 27 listopada 1996 roku w sprawie utworzenia jednoosobowej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością pod nazwą Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o., na mocy której zlikwidowano zakład budżetowy pn. „Zakład Gospodarki Komunalnej w Sępólnie Krajeńskim z dniem 31.12.1996r. oraz postanowiono utworzyć jednoosobową spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością,
 - aktu notarialnego z dnia 10 grudnia 1996r. Repertorium A Nr 7348/1996 – akt założycielski spółki z ograniczoną odpowiedzialnością.
3. W dniu 07.01.1997r., na mocy postanowienia Sądu Rejonowego w Bydgoszczy VIII Wydziału Gospodarczego, ZGK Sp. z o.o. został zarejestrowany w rejestrze handlowym w dziale BRH-3957. Spółka została wpisana 09.04.2003r. do Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego w Sądzie Rejonowym w Bydgoszczy XIII Wydział Gospodarczy, pod Nr KRS 0000158258 (ostatniej zmiany w KRS dokonano 16.01.2008r na mocy postanowienia Sądu Rejonowego w Bydgoszczy sygn. akt BY.XIII NS-REJ.KRS/9721/07/410 w związku z podwyższeniem kapitału zakładowego). Kapitał zakładowy spółki na dzień 16.01.2008r. Wynosił 6.311.200,00 zł.
4. Kontrolujący dokonali sprawdzenia czy:
 - roczne sprawozdanie finansowe za 2007 rok (bilans, rachunek wyników i informacja dodatkowa) zostało zatwierdzone przez Zgromadzenie Wspólników, zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 - zgodnie z art. 228 ust.1. pkt 1 ustawy z dnia 15 września 2000 roku Kodeks spółek handlowych Gmina Sępólno Krajeńskie jako wspólnik spółki zatwierdziła sprawozdanie zarządu z działalności Spółki oraz sprawozdanie finansowe za rok 2007 rok,
 - zgodnie z art. 231 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 września 2000 roku Kodeks spółek handlowych, Zgromadzenie Wspólników, czyli Gmina Sępólno Krajeńskie, jako jedyny udziałowiec, dokonała podziału zysku za rok obrotowy 2007. Kontrolujący ustalili, że:
 - Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o. o. sporządził za 2007 rok:
 - a) bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2007 roku, sporządzony w dniu 12 lutego 2008 roku
 - b) rachunek zysków i strat za okres od 01 stycznia 2007 – do 31 grudnia 2007

- sporządzony w dniu 12 lutego 2008 roku,
- c) informację dodatkową do sprawozdania za okres od 01 stycznia 2007 roku do 31 grudnia 2007 roku - w dniu 12 lutego 2008 roku,
 - d) sprawozdanie Zarządu do działalności spółki za 2007 rok – 18 lutego 2008r.

Dnia 15 kwietnia 2008 roku w siedzibie spółki odbyło się Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników Zakładu Gospodarki Komunalnej Spółka z o. o. w Sepólnie Krajeńskim. Na posiedzeniu zostały podjęte następujące uchwały:

- Nr 1/2008 w sprawie zatwierdzenia sprawozdania Zarządu z działalności Spółki oraz sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2007, spełniając tym samym wymogi przepisów art. 231 § 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 września 2000 roku Kodeks spółek handlowych (Dz. U. Nr 94, poz. 1037 ze zm.),
 - Nr 2/2008 w sprawie podziału zysku za rok obrotowy 2007, spełniając tym samym wymogi przepisów art. 231 § 2 pkt 2 ustawy Kodeks spółek handlowych, przeznaczając zysk w kwocie 299.335,90 zł na kapitał zapasowy (20.000,00 zł), kapitał rezerwowy do dyspozycji dyrektora na nagrody dla pracowników (56.827,90 zł) oraz rozliczenia z budżetem w związku z aktywowaniem odroczonego podatku dochodowego (222.508,00 zł),
 - Nr 3/2008 sprawie udzielenia Zarządowi Spółki absolutorium z wykonania obowiązków za rok 2007, spełniając tym samym wymogi przepisów art. 228 pkt 1 ustawy Kodeks spółek handlowych,
 - Nr 4/2008 w sprawie zatwierdzenia sprawozdania Rady Nadzorczej Spółki i udzielenia członkom Rady Nadzorczej absolutorium z wykonania obowiązków za 2007r.
5. Inspektorzy ustalili, że w okresie objętym kontrolą Urząd Miejskie w Sepólnie Krajeńskim nie przekazywał spółce dotacji.

7. Rachunek dochodów własnych

W kontrolowanej jednostce nie funkcjonował w 2007r. i I kwartale 2008r. rachunek dochodów własnych.

8. Fundusze celowe

1. W kontrolowanym okresie w jednostce funkcjonował Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
2. Plan finansowy GFOŚiGW na 2007r. stanowił załącznik Nr 10 do Uchwały Rady Miejskiej w Sepólnie Krajeńskim Nr III/19/06 z dnia 28 grudnia 2006r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sepólno Krajeńskie na 2007 rok. Zmiany planu finansowego dokonano na mocy uchwały Nr XIII/84/07 Rady Miejskiej w Sepólnie Krajeńskim z dnia 25 października 2007r. Plan finansowy GFOŚiGW na 2008r. stanowił załącznik Nr 10 do Uchwały Rady Miejskiej w Sepólnie Krajeńskim Nr XV/111/07 z dnia 27 grudnia 2007r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sepólno Krajeńskie na 2008 rok.

3. Na podstawie sprawozdania Rb-33 roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej za okres od początku roku do 31 grudnia 2007r. z dnia 22.02.2008r. ustalono, że plan przychodów i kosztów w dziale 900 w rozdziale 90011 wykonany został w następujący sposób:

Plan przychodów po zmianach w tym:		Wykonanie	
§ 0580	2.000,00 zł	§ 0580	0,00 zł
§ 0920	100,00 zł	§ 0920	233,43 zł
§ 2960	42.900,00 zł	§ 2960	57.353,01 zł
§ 2970	1.500,00 zł	§ 2970	3.500,00 zł
110 (Pokrycie amortyzacji)	0,00 zł	110 (Pokrycie amortyzacji)	0,00 zł
100 (Inne zwiększenia)	2.208,79 zł	100 (Inne zwiększenia)	0,00 zł
Razem 98666	48.708,79 zł		61.086,44 zł
Stan środków obrotowych netto na początku okresu sprawozdawczego	-2.208,79 zł	Stan środków obrotowych netto na początku okresu sprawozdawczego	2.208,79 zł
Ogółem	46.500,00 zł	Ogółem	63.295,23 zł
Plan kosztów w tym:		Wykonanie	
§ 4210	26.500,00 zł	§ 4210	40.406,65 zł
§ 4300	20.000,00 zł	§ 4300	22.872,58 zł
100 (Odpisy amortyzacji)	0,00 zł	100 (Odpisy amortyzacji)	0,00 zł
100 (Inne zmniejszenia)	2.208,79 zł	100 (Inne zmniejszenia)	0,00 zł
Razem 99746	48.708,79 zł		63.279,23 zł
Stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego	-2.208,79 zł	Stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego	16,00 zł
Ogółem	46.500,00 zł	Ogółem	63.295,23 zł

Ponadto w sprawozdaniu Rb-33 wykazano:

Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Stan na koniec okresu sprawozdawczego
Środki pieniężne (w tym środki w kasie)	2.208,79 zł	16,00 zł
Należności netto	0,00 zł	0,00 zł
Kwota odpisu aktualizującego należności	0,00 zł	0,00 zł
Kwota odsetek od należności niezapłaconych w terminie	0,00 zł	0,00 zł
Pozostałe środki obrotowe	0,00 zł	0,00 zł
Zobowiązania	0,00 zł	0,00 zł
Stan środków obrotowych netto	2.208,79 zł	16,00 zł