

## 2. Księgowość i sprawozdawczość.

### 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

#### 2.1.1. Obsługa bankowa.

#### 2011 rok

Zamawiający:

Nazwa postępowania:

Nr postępowania:

Rodzaj zamówienia:

Miasto Gdańsk reprezentowane przez Prezydenta Miasta  
prowadzenie obsługi bankowej budżetu Miasta Gdańska  
BZP-341-089-WF/10/AJ  
Usługa

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Szacowana wartość zamówienia	36.600.000,00 zł netto, co stanowi równowartość 9.533.732,74 Euro.	Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 27.10.2010r. na podstawie średniego kosztu z tabeli i opłat i prowizji 6 banków przemnożonej przez liczbę operacji, jakie miały miejsce w 2009 i 2010 roku oraz prognozowanego stanu zadłużenia przewidywanego w okresie obowiązywania umowy
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Urząd Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich - Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej, - strona internetowa UM, - tablica ogłoszeń UM	- 1.12.2010r.,  - 2010/S 236-360479 z dnia 4.12.2010r. - 6.12.2010r. – 19.05.2011r. - 6.12.2010r. – 28.02.2011r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	UM w Gdańsku Sala Obsługi Mieszkańców	- 12.01.2011r. do godz. 12:00 <i>zmiana:</i> - 17.01.2011r. do godz. 12:00
5.	Kryteria oceny – punktacja	- 70 % opłata ryczałtowa za obsługę bankową, - 20 % - oprocentowanie środków zgromadzonych na Rachunku Bieżącym budżetu Miasta, na Rachunkach Pozostałych, - 10 % - koszt kredytu w Rachunku Bieżącym Budżetu Miasta Gdańska	-
6.	Liczba oferentów	5	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Bank Polska Kasa Opieki S.A z siedzibą w Warszawie	-
10.	Cena wybranej oferty	Cena ryczałtowa w łącznej kwocie brutto 0,01 zł	Pobrana zostanie po zakończeniu okresu obowiązywania umowy

*Conela*  
*Wł.*  
*Elly*  
*Przedstawiciel*  
*Tooler*

*[Signature]*

11.	Termin związania z ofertą	30 dni od ostatecznego składania ofert	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	-	-
13.	Wadium	300.000,00	- wniesione przed terminem składania ofert wniesione w jednej lub kilku formach określonych w Rozdziale 5 pkt 1-8 SWIZ
14.	Data zawartej umowy	Umowa obowiązuje od dnia 10.05.2011r. – 6.05.2016r.	12.04.2011r.
15.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej, - strona internetowa UM, - tablica ogłoszeń UM	- 2011/S 80-131251 z dnia 23.04.2011r  - 26.04.2011r. - 26.04.2011r. – 19.05.2011r.
16.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
17.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

#### Przygotowanie zamówienia publicznego

Lp.	Opis przedmiotu zamówienia	Tak	Nie	Uwagi
1.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? <i>Art. 29 ust. 1 pzp</i>	X		-
2.	Czy zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? <i>Art. 29 ust. 2 pzp</i>		X	-

- W dniu 27.10.2010r. Wydział Finansowy Urzędu Miejskiego w Gdańsku wystąpił z wnioskiem BZP-341-089/WF/10/AJ o wszczęcie postępowania o zamówienie publiczne na kompleksową obsługę bankową Budżetu Miasta Gdańska. Wniosek został zatwierdzony (brak daty) przez Sekretarza Miasta, Dyrektora Finansowego oraz Kierownika Referatu Księgowości Budżetu Miasta. Wniosek wpłynął do Biura Zamówień Publicznych w dniu 29.10.2010r.
- Decyzją BZP-341-089-WF/10/AJ Dyrektora Biura Zamówień Publicznych z dnia 2.11.2010r. powołano 6-osobową komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne na prowadzenie obsługi bankowej budżetu miasta Gdańska (decyzja zmieniana była pismami: BZP-341-089-WF/10/AJ/1 z dnia 21.12.2010r., BZP-341-089-WF/10/AJ/2 z dnia 22.12.2010r., BZP-341-089-WF/10/AJ/3 z dnia 13.01.2011r.).
- Działając na podstawie art. 38 ust. 4 ustawy pzp Zamawiający dokonał zmian zapisów w SIWZ m.in.:
  - termin wykonania przedmiotu umowy: od dnia 10.05.2011r. do dnia 6.05.2016r.,
  - miesięczna opłata ryczałtowa będzie pobierana 10-go dnia kalendarza miesiąca z jednego wskazanego przez Zamawiającego rachunku – pierwsza płatność zostanie pobrana 10 czerwca 2011 roku (pismo informujące o zmianie treści SIWZ zostało przesłane Wykonawcom w dniu 20.12.2010r.).

29

Na okoliczność zmiany treści SIWZ sporządzono protokół z posiedzenia komisji przetargowej z dnia 20.12.2010r. (publikacja w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej Nr 2010/S 248-378035 z dnia 22.12.2010r. oraz na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Gdańska w dniu 20.12.2010r.

- „Ogłoszenie dodatkowych informacji, informacji o niekompletnej procedurze lub sprostowanie” Zamawiający podał do publicznej wiadomości w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej Nr 2011/S 5-005867 w dniu 12.01.2011r. oraz na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Gdańska w dniu 5.01.2011r.

W ogłoszeniu zmieniono termin:

- składania ofert, wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, tj. 17.01.2011r. (12:00),

- otwarcia ofert, tj. 17.01.2011r. (12:00).

- Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 36.600.000 zł.
- W wymaganym terminie wpłynęło 5 ofert, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane warunki udziału w postępowaniu z SIWZ	Bank Polska Kasa Opieki S.A Warszawa	Bank Handlowy w Warszawie S.A	Bank Millennium S.A Warszawa	Getin Noble Bank S.A Centrala Warszawa	BRE Bank S.A Warszawa
Wypełniony druk oferta	+ 14.01.2011r.	+ 14.01.2011r.	+ 13.01.2011r.	+ 13.01.2011r.	+ 14.01.2011r.
Oświadczenie o spełnieniu wymogów z art. 22 ust. 1 ustawy pzp – Załącznik Nr 1 do oferty	+ 14.01.2011r.	+ 10.01.2011r.	+ 13.01.2011r.	+ 13.01.2011r.	+ 14.01.2011r.
Zezwolenie (oświadczenie) na utworzenie banku, jeśli ustawy nakładają obowiązek posiadania zezwolenia na podjęcie działalności gospodarczej w zakresie objętym zamówieniem publicznym – Załącznik Nr 2 do oferty	+ oświadczenie 14.01.2011r.	+ oświadczenie 10.01.2011r.	+ 18.04.1989r.	+ 28.07.1990r.	+ 20.06.1986r.
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy – Załącznik Nr 3 do oferty	+ 14.01.2011r.	+ 10.01.2011r.	+ 13.01.2011r.	+ 13.01.2011r.	+ 14.01.2011r.
Aktualny odpis z właściwego rejestru, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru, w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia w oparciu o art. 24 ust 1 pkt 2 ustawy* – Załącznik Nr 4 do oferty	+ 29.11.2010r.	+ 23.09.2010r.	+ 19.11.2010r.	+ 9.11.2010r.	+ 3.12.2010r.
Aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzające, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków ** – Załącznik Nr 5 do oferty	+ 29.11.2010r.	+ 18.11.2010r.	+ 26.11.2010r.	+ 20.12.2010r.	+ 7.12.2010r.
Aktualne zaświadczenie właściwego oddziału ZUS lub Kasy Rolniczego	+ 14.01.2011r.	+ 10.01.2011r.	+ 13.01.2011r.	+ 13.01.2011r.	+ 14.01.2011r.

*Concha*  
*0 kol: R. Cembala, E. J. J. J.*  
*Dołdziej*  
*T. J. J.*

*T. J. J.*

Wymagane warunki udziału w postępowaniu z SIWZ	Bank Polska Kasa Opieki S.A. Warszawa	Bank Handlowy w Warszawie S.A.	Bank Millennium S.A. Warszawa	Getin Noble Bank S.A. Centrala Warszawa	BRE Bank S.A. Warszawa
Ubezpieczenia Społecznego potwierdzające, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia zdrowotne i społeczne ** – Załącznik Nr 6 do oferty	28.12.2010r.	26.11.2010r.	19.11.2010r.	31.12.2010r.	30.11.2010r.
Aktualna informacja z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 4-8 ustawy pzp * – Załącznik Nr 7 do oferty	+ 25.11.2010r.	+ 3.12.2010r.	+ 9.12.2010r.	+ 12.10.2010r.	+ 23.12.2010r.
Aktualna informacja z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 9 ustawy pzp * – Załącznik Nr 8 do oferty	+ 25.11.2010r.	+ 3.12.2010r.	+ 9.12.2010r.	+ 12.01.2011r.	+ 23.12.2010r.
Informacja adresowa wg załączonego wzoru – Załącznik Nr 9 do oferty	+ 14.01.2011r.	+ 10.01.2011r.	+ 13.01.2011r.	+ 13.01.2011r.	+ 14.01.2011r.

\* wystawione nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert

\*\* wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów.
- W dniu 19.01.2011r. odbyło się posiedzenie komisji przetargowej na którym w toku oceny i badania ofert stwierdzono, że wszyscy Wykonawcy spełnili warunki udziału w postępowaniu, a złożone przez nich oferty nie podlegają odrzuceniu. Komisja wybrała najkorzystniejszą ofertę złożoną przez Bank Polska Kasa Opieki S.A.
- Pismem z dnia 31.01.2011r. uczestnik przedmiotowego postępowania, tj. BRE Bank S.A z siedzibą w Warszawie skierował do Prezesa Krajowej Izby Odwoławczej w Warszawie *odwołanie* od wyboru najkorzystniejszej oferty, złożonej przez Bank Polska Kasa Opieki S.A. podnosząc następujące zarzuty naruszenia :
  - art. 7 ustawy poprzez zaniechanie jego zastosowania, powodując nierówne traktowania wykonawców i utrudnianie uczciwej konkurencji w przetargu,
  - art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy polegającego na zaniechaniu odrzucenia ofert złożonych przez pozostałych oferentów w przypadku zaoferowania przez wykonawców ceny tytułem miesięcznej zryczałtowanej opłaty za obsługę bankową, w wysokości poniżej 0,01 zł, a tym samym złożenia ofert niezgodnych z ustawą,
  - art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy, polegającego na zaniechaniu odrzucenia ofert złożonych przez pozostałych oferentów przypadku zaoferowania przez Wykonawców ceny tytułem miesięcznej zryczałtowanej opłaty za obsługę bankową, w wysokości poniżej 0,01 zł, a tym samym złożenia ofert niezgodnych z SIWZ
- Zamawiający pismem BZP-271/058/11/AJ z dnia 2.02.2011r. wezwał Wykonawców do przystąpienia do postępowania odwoławczego.

*Wojciech  
Kubiś  
Elli*  
*Janusz  
Dziadek  
Todor*

31  
*FBH*

- Pismem BZP-271/079/11/AJ z dnia 8.02.2011r. Zamawiający – Gmina Miasta Gdańska wniosła odpowiedź na odwołanie BRE Banku S.A w Warszawie, wnosząc o jego oddalenie, gdyż zarzuty podniesione przez Odwołującego uznał za bezzasadne i po części spóźnione. Pismo zostało skierowane do Prezesa KIO w Warszawie, Odwołującego oraz uczestnika postępowania odwoławczego (Bank Polska Kasa Opieki S.A.).
- W dniu 15.02.2011r. Krajowa Izba Odwoławcza po rozpatrzeniu sprawy odwołania wniesionego przez BRE Bank S.A w Warszawie od czynności Zamawiającego, którym jest Gmina Miasta Gdańska - oddaliła odwołanie – Syg. akt. KIO 194/11.
- Pismem BZP-271/136/11/AJ z dnia 9.03.2011r. Zamawiający zwrócił się z zapytaniem do Wykonawcy – Banku Polska Kasa Opieki S.A w Warszawie o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania z ofertą o 60 dni, jednocześnie wzywając do przedłużenia ważności wadium na przedłużony okres związania z ofertą.  
W odpowiedzi na w.w. pismo Wykonawca pismem z dnia 14.03.2011r. wyraził zgodę na przedłużenie terminu związania z ofertą oraz ważności wadium na przedłużony okres związania ofertą.
- W dniu 12.04.2011r. zawarte zostały umowy pomiędzy Bankiem Polska Kasa Opieki S.A z siedzibą w Warszawie, a Gminą Miasta Gdańska reprezentowaną przez Prezydenta Miasta p. Pawła Adamowicza (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta p. Teresy Blacharskiej), tj.:
  - *Umowa o prowadzenie rachunków bankowych dla klientów korporacyjnych oraz o świadczenie usług związanych z tymi rachunkami*

W umowie określono:	
Data zawarcia umowy	14.04.2011r.
Okres na jaki zawarto umowę	10.05.2011r. – 6.05.2016r.
Przedmiot umowy	Obsługa bankowa budżetu Miasta Gdańska oraz podległych mu jednostek organizacyjnych w zakresie szczegółowo opisanym w opisie przedmiotu zamówienia stanowiącym Załącznik Nr 6 do niniejszej umowy, zgodnym z SIWZ oraz ofertą złożoną przez Bank w ramach postępowania – Załącznik Nr 7 do niniejszej umowy.
Prowadzenie rachunków bankowych	Bank otwiera i prowadzi Rachunek Bieżący Budżetu Miasta Gdańska, Rachunki Dochodów, Rachunki Wydatków, Rachunki Pozostałe (pomocnicze) w liczbie niezbędnej do prawidłowej gospodarki finansowej Miasta Gdańska
Inne usługi związane z rachunkami bankowymi prowadzonymi na rzecz Miasta Gdańska	- system bankowości internetowej PekaoBIZNES24, - karty płatnicze dla klientów korporacyjnych, - usługę PekaoPłace
Prowizje i opłaty	Cena ryczałtowa w łącznej kwocie brutto 0,01 zł pobrana po zakończeniu okresu obowiązywania niniejszej umowy

Kontrolowana jednostka nie poniosła wydatków na realizację przedmiotowego zamówienia.

- *Umowa o świadczenie usługi PEKAO konsolidacja harmonogramowa z limitem dziennym salda ujemnego*
- na mocy umowy Bank zobowiązuje się wobec klienta do dokonywania – na jego zlecenie konsolidacji sald polegającej na przeprowadzaniu transakcji konsolidacji sald rachunków konsolidowanych na wyodrębniony rachunek konsolidacyjny,

*Nowicki*  
*Kubiś*  
*Eller*  
*Prasanna*  
*Joachim*

32  
*TSW*

- umowę zawarto na okres od dnia 10.05.2011r. do dnia 6.05.2016r.,
- środki na rachunku konsolidującym oraz na rachunkach konsolidowanych oprocentowane są na zasadach i w wysokości określonej w umowie o prowadzenie rachunków bankowych dla klientów korporacyjnych oraz o świadczenie usług związanych z tymi rachunkami, podpisanej z Gminą Miasta Gdańska oraz w poszczególnych umowach o prowadzenie rachunków bankowych dla klientów korporacyjnych oraz o świadczenie usług związanych z tymi rachunkami, podpisanych z jednostkami organizacyjnymi Gmina Miasta Gdańska.
- Bank zezwala na powstanie w ciągu dnia sald ujemnych na rachunkach biorących udział w Pekao Konsolidacji do wysokości określonego dla każdego rachunku indywidualnego limitu salda ujemnego. Indywidualny limit salda ujemnego dla każdego z rachunków biorących udział w Pekao konsolidacji zostaje ustalony w szczególności określonej w Załączniku Nr 1 do umowy,
- Salda ujemne występujące na rachunkach biorących udział w Pekao konsolidacji zostaną spłacone do końca dnia w całości, w drodze przeprowadzenia transakcji konsolidacji (na koniec dnia saldo będzie równe zero).
- *Umowa o świadczenie usługi PEKAO konsolidacja harmonogramowa*
- na mocy umowy Bank zobowiązuje się wobec klienta do dokonywania – na jego zlecenie konsolidacji sald polegającej na przeprowadzaniu transakcji konsolidacji sald rachunków konsolidowanych na wskazany rachunek konsolidacyjny,
- umowę zawarto na okres od 10 maja 2011 roku do 6 maja 2016 roku,
- środki na rachunku konsolidującym oraz na rachunkach konsolidowanych oprocentowane są na zasadach i w wysokości określonej w umowie o prowadzenie rachunków bankowych dla klientów korporacyjnych oraz o świadczenie usług związanych z tymi rachunkami, podpisanej z Gminą Miasta Gdańska oraz w poszczególnych umowach o prowadzenie rachunków bankowych dla klientów korporacyjnych oraz o świadczenie usług związanych z tymi rachunkami, podpisanych z jednostkami organizacyjnymi Gminy Miasta Gdańska.
- *Umowa o objęcie rachunków bankowych usługą Cash Pool Kompensacyjny*
- w ramach niniejszej umowy Bank zobowiązuje się do objęcia usługą Cash Pool Kompensacyjny rachunków pozostałych, dla których odsetki od środków na tych rachunkach pozostałych stanowią dochód Rachunku Bieżącego Budżetu Miasta, prowadzonych w złotych, na rzecz klienta oraz jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Gdańska,
- celem niniejszej umowy jest efektywne zarządzanie przez Bank: odsetkami z tytułu sald ujemnych poprzez ich zmniejszanie oraz odsetkami z tytułu sald dodatnich poprzez ich zwiększanie w granicach i na zasadach określonych w przedmiotowej umowie,
- umowa obowiązuje od dnia 10.05.2011r. do dnia 6.05.2016r.,
- środki zgromadzone na rachunkach podlegają oprocentowaniu wg zmiennej stawki oprocentowania zależnej od wyniku sumy sald na wszystkich rachunkach wymienionych w załączniku do umowy (w przypadku, gdy suma sald na rachunkach powiązanych na koniec dnia roboczego będzie większa od zera; nadwyżka netto za ten dzień będzie oprocentowana wg zmiennej stopy procentowej równej WIBID O/N x współczynnik do obliczania oprocentowania środków w wysokości 1,24);

*Carole*  
*Włk* *Rohmsh.*  
*Eller* *Diakleli*  
*foolcs*

*[Signature]*

- w przypadku, gdy suma sald rachunków powiązanych na koniec dnia roboczego będzie mniejsza od zera, to zadłużenie netto za ten dzień będzie podlegać oprocentowaniu wg zmiennej stopy procentowej równej oprocentowaniu kredytu w rachunku bieżącym Miasta udzielonego zgodnie z umową Nr 2011/6/BSP kredytu krótkoterminowego rachunku bieżącym).

➤ *Umowa Nr 2011/6/BSP kredytu krótkoterminowego w rachunku bieżącym*

- kredyt w wysokości 50.000.000,00 PLN dostępny od dnia 10.05.2011r. do dnia 31.12.2011r. przeznaczony na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego Kredytobiorcy,
- kredyt ma charakter odnawialny – każda spłata całości lub części zadłużenia powoduje, że kredyt odnawia się i może być ponownie wykorzystany w danym roku kalendarzowym, w którym został udzielony (nie dłużej niż do dnia 6.05.2016r.)

Kwota udzielonego kredytu w kolejnych latach obowiązywania niniejszej umowy nie przekroczy kwoty 50.000.000,00 PLN,

- oprocentowanie kredytu: ulega zmianie każdego dnia i jest ustalone na podstawie stawki WIBOR O/N publikowanej w każdym dniu korzystania z kredytu, w którym naliczane są odsetki za ten dzień pracy razy mnożnik w wysokości 0,8.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

- Gospodarkę środkami pieniężnymi sprawdzono w oparciu o rok 2011.

W wewnętrznej strukturze organizacyjnej jednostki przewidziano prowadzenie rozliczeń gotówkowych za pośrednictwem kasy.

Instrukcję kasową w Urzędzie Miejskim w Gdańsku (jako Załącznik nr 2.2.) wprowadzono w drodze Zarządzenia Nr 2024/10 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 30 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Gdańsku.

*zmienionego:*

- Zarządzeniem nr 1821/11 Prezydenta Miasta z dnia 30 grudnia 2011r.

- W przedmiotowej instrukcji określono m.in.:

- warunki organizacyjno-techniczne kasy oraz formy jej zabezpieczenia,
- zasady prowadzenia gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim,
- rodzaje dowodów kasowych (dokumentacja kasowa),
- ochronę i transport wartości pieniężnych,
- przeprowadzanie inwentaryzacji i kontroli kasy.

➤ W kasie Urzędu Miejskiego przechowuje się:

- zapas gotówki na pokrycie określonych rodzajowo wydatków,
- gotówkę złożoną w formie depozytu,
- gotówkę z wpłat wadliwych,
- gotówkę z wpłat z tytułu opłaty skarbowej oraz opłat od dokonania czynności urzędowej,
- weksle, akcje, obligacje, gwarancje bankowe i inne papiery wartościowe.

➤ Zapas gotówki pochodzi ze środków:

- podjętych z rachunku bankowego Urzędu,

*Gowale*  
*Kamsteh*  
*Maśdlich*  
*Joolek*

34  
*TBM*

- wpłaconych do kasy Urzędu kwot z tytułu rozliczenia delegacji i pobranych zaliczek na wydatki.
- Maksymalny zapas gotówki w kasie Urzędu Miejskiego określa się jako 0,2 jednostki obliczeniowej. W wyjątkowych sytuacjach dopuszczalny zapas gotówki w kasie może wynosić 0,5 jednostki obliczeniowej.

W 2011 roku sporządzono następujące rodzaje i ilości raportów kasowych:

- 137 raportów kasowych – Dewizy,
- 252 raporty kasowe – Opłaty skarbowe,
- 250 raportów kasowych – Dochody 101,
- 114 raportów kasowych – Dochody Skarbu Państwa,
- 93 raporty kasowe – Środki wyodrębnione,
- 252 raporty kasowe – Podatkowe,
- 250 raportów kasowych – Wydatki 101,
- 65 raportów kasowych – ZFŚS,
- 35 raportów kasowych – Płace,
- 25 raportów kasowych – Inwestycyjne,
- 29 raportów kasowych – Depozyty,
- 8 raportów kasowych – Mimoza,
- 3 raporty kasowe – Fundusz Pracy,
- 3 raporty kasowe – Sea Side,
- 4 raporty kasowe – Pure,
- 2 raporty kasowe – Med - Pact,
- 10 raportów kasowych – Pimms Transfer,
- 2 raporty kasowe – Generation,
- 2 raporty kasowe – Conservation,
- 2 raporty kasowe – Wielokulturowy,
- 2 raporty kasowe – Creative Cities,
- 3 raporty kasowe – Karta Pastwa,
- 1 raport kasowy – Karta Kubacki,
- 2 raporty kasowe – Karta Dawidowski.

Osobą pełniącą obowiązki:

- kasjera jest pani Grażyna Walaszczyk – w aktach osobowych pani Walaszczyk znajduje się oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie,
- zastępcy kasjera jest pani Zofia Radoń – w aktach osobowych pani Radoń znajduje się oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie.

Kontrolą objęto raporty kasowe KASA GŁÓWNA sporządzone za pierwsze dziesięć dni miesiąca kwietnia, sierpnia i września 2011r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- obroty kasowe w kontrolowanym okresie kasjerka dokumentowała w następujących raportach kasowych:
  - *Oplata Skarbowa* z dnia 01.04.2011r. Nr 64,
  - *Oplata Skarbowa* z dnia 04.04.2011r. Nr 65,
  - *Oplata Skarbowa* z dnia 05.04.2011r. Nr 66,

*Concha*  
*Wk. Chmielek*  
*Eller*  
*Przedział*  
*Took*

35  




- *Oplata Skarbowa* z dnia 06.04.2011r. Nr 67,
- *Oplata Skarbowa* z dnia 08.04.2011r. Nr 69,
  
- *Oplata Skarbowa* z dnia 01.08.2011r. Nr 147,
- *Oplata Skarbowa* z dnia 02.08.2011r. Nr 148,
- *Oplata Skarbowa* z dnia 03.08.2011r. Nr 149,
- *Oplata Skarbowa* z dnia 04.08.2011r. Nr 150,
- *Oplata Skarbowa* z dnia 05.08.2011r. Nr 151,
- *Oplata Skarbowa* z dnia 08.08.2011r. Nr 152,
- *Oplata Skarbowa* z dnia 09.08.2011r. Nr 153,
  
- *Oplata Skarbowa* z dnia 01.09.2011r. Nr 169,
- *Oplata Skarbowa* z dnia 02.09.2011r. Nr 170,
- *Oplata Skarbowa* z dnia 05.09.2011r. Nr 171,
- *Oplata Skarbowa* z dnia 06.09.2011r. Nr 172,
- *Oplata Skarbowa* z dnia 07.09.2011r. Nr 173,
- *Oplata Skarbowa* z dnia 08.09.2011r. Nr 174,
- *Oplata Skarbowa* z dnia 09.09.2011r. Nr 175,
  
- *Dochody podatkowe* z dnia 01.04.2011r. Nr 64,
- *Dochody podatkowe* z dnia 04.04.2011r. Nr 65,
- *Dochody podatkowe* z dnia 05.04.2011r. Nr 66,
- *Dochody podatkowe* z dnia 06.04.2011r. Nr 67,
- *Dochody podatkowe* z dnia 07.04.2011r. Nr 68,
- *Dochody podatkowe* z dnia 08.04.2011r. Nr 69,
  
- *Dochody podatkowe* z dnia 01.08.2011r. Nr 147,
- *Dochody podatkowe* z dnia 02.08.2011r. Nr 148,
- *Dochody podatkowe* z dnia 03.08.2011r. Nr 149,
- *Dochody podatkowe* z dnia 04.08.2011r. Nr 150,
- *Dochody podatkowe* z dnia 05.08.2011r. Nr 151,
- *Dochody podatkowe* z dnia 08.08.2011r. Nr 152,
- *Dochody podatkowe* z dnia 09.08.2011r. Nr 153,
- *Dochody podatkowe* z dnia 10.08.2011r. Nr 154,
  
- *Dochody podatkowe* z dnia 01.09.2011r. Nr 169,
- *Dochody podatkowe* z dnia 02.09.2011r. Nr 170,
- *Dochody podatkowe* z dnia 05.09.2011r. Nr 171,
- *Dochody podatkowe* z dnia 06.09.2011r. Nr 172,
- *Dochody podatkowe* z dnia 07.09.2011r. Nr 173,
- *Dochody podatkowe* z dnia 08.09.2011r. Nr 174,
- *Dochody podatkowe* z dnia 09.09.2011r. Nr 175,
  
- *Dochody SP* z dnia 06.04.2011r. Nr 50,
- *Dochody SP* z dnia 08.08.2011r. Nr 75,
- *Dochody SP* z dnia 06.09.2011r. Nr 82,
- *Dochody SP* z dnia 09.09.2011r. Nr 83,

*Conch*  
*Kodi*  
*EMM*  
*Pracownik*  
*Pracownik*  
*Pracownik*

- *Dochody 101* z dnia 01.04.2011r. Nr 64,
- *Dochody 101* z dnia 04.04.2011r. Nr 65,
- *Dochody 101* z dnia 05.04.2011r. Nr 66,
- *Dochody 101* z dnia 06.04.2011r. Nr 67,
- *Dochody 101* z dnia 07.04.2011r. Nr 68,
- *Dochody 101* z dnia 08.04.2011r. Nr 69,
  
- *Dochody 101* z dnia 01.08.2011r. Nr 146,
- *Dochody 101* z dnia 02.08.2011r. Nr 147,
- *Dochody 101* z dnia 03.08.2011r. Nr 148,
- *Dochody 101* z dnia 04.08.2011r. Nr 149,
- *Dochody 101* z dnia 05.08.2011r. Nr 150,
- *Dochody 101* z dnia 08.08.2011r. Nr 151,
- *Dochody 101* z dnia 09.08.2011r. Nr 152,
- *Dochody 101* z dnia 10.08.2011r. Nr 153,
  
- *Dochody 101* z dnia 01.09.2011r. Nr 168,
- *Dochody 101* z dnia 02.09.2011r. Nr 169,
- *Dochody 101* z dnia 05.09.2011r. Nr 170,
- *Dochody 101* z dnia 06.09.2011r. Nr 171,
- *Dochody 101* z dnia 07.09.2011r. Nr 172,
- *Dochody 101* z dnia 08.09.2011r. Nr 173,
- *Dochody 101* z dnia 09.09.2011r. Nr 174,
  
- *Depozyty* za okres 01.04.2011r. – 06.04.2011r. Nr 12,
- *Depozyty* za okres 07.04.2011r. – 15.04.2011r. Nr 13,
  
- *Depozyty* za okres 05.09.2011r. – 05.09.2011r. Nr 24,
  
- *Płace* z dnia 01.08.2011r. Nr 12,
- *Płace* z dnia 02.08.2011r. Nr 13,
- *Płace* z dnia 08.08.2011r. Nr 14,
- *Płace* za okres 09.08.2011r. – 10.08.2011r. Nr 15,
  
- *Płace* z dnia 01.09.2011r. Nr 17,
- *Płace* z dnia 05.09.2011r. Nr 18,
- *Płace* z dnia 09.09.2011r. Nr 19,
  
- *Fundusze specjalne* za okres 01.04.2011r. – 06.04.2011r. Nr 14,
- *Fundusze specjalne* za okres 08.04.2011r. – 15.04.2011r. Nr 15,
  
- *Fundusze specjalne* za okres 01.08.2011r. – 02.08.2011r. Nr 34,
- *Fundusze specjalne* za okres 03.08.2011r. – 18.08.2011r. Nr 35,
  
- *Fundusze specjalne* za okres 01.09.2011r. – 02.09.2011r. Nr 39,
- *Fundusze specjalne* z dnia 05.09.2011r. Nr 40,

*Comela*  
*Wohi*  
*Ellie*  
*Przemek*  
*Drozd*  
*Podler*

*Tobiasz*

- Fundusze specjalne za okres 06.09.2011r. – 09.09.2011r. Nr 41,
- Wydatki 101-1 z dnia 01.04.2011r. Nr 62,
- Wydatki 101-1 z dnia 04.04.2011r. Nr 63,
- Wydatki 101-1 z dnia 05.04.2011r. Nr 64,
- Wydatki 101-1 z dnia 06.04.2011r. Nr 65,
- Wydatki 101-1 z dnia 07.04.2011r. Nr 66,
- Wydatki 101-1 z dnia 08.04.2011r. Nr 67,
- Wydatki 101-1 z dnia 01.08.2011r. Nr 145,
- Wydatki 101-1 z dnia 02.08.2011r. Nr 146,
- Wydatki 101-1 z dnia 03.08.2011r. Nr 147,
- Wydatki 101-1 z dnia 04.08.2011r. Nr 148,
- Wydatki 101-1 z dnia 05.08.2011r. Nr 149,
- Wydatki 101-1 z dnia 08.08.2011r. Nr 150,
- Wydatki 101-1 z dnia 09.08.2011r. Nr 151,
- Wydatki 101-1 z dnia 10.08.2011r. Nr 152,
- Wydatki 101-1 z dnia 01.09.2011r. Nr 167,
- Wydatki 101-1 z dnia 02.09.2011r. Nr 168,
- Wydatki 101-1 z dnia 05.09.2011r. Nr 169,
- Wydatki 101-1 z dnia 06.09.2011r. Nr 170,
- Wydatki 101-1 z dnia 07.09.2011r. Nr 171,
- Wydatki 101-1 z dnia 08.09.2011r. Nr 172,
- Wydatki 101-1 z dnia 09.09.2011r. Nr 173,
- Dewizy z dnia 01.04.2011r. Nr 36/2011,
- Dewizy z dnia 01.04.2011r. Nr 37/2011,
- Dewizy z dnia 01.04.2011r. Nr 38/2011,
- Dewizy z dnia 05.04.2011r. Nr 39/2011,
- Dewizy z dnia 05.04.2011r. Nr 40/2011,
- Dewizy z dnia 07.04.2011r. Nr 41/2011,
- Dewizy z dnia 09.08.2011r. Nr 70/2011,
- Dewizy – PIMMS Transfer z dnia 02.09.2011r. Nr 78/2011,
- Dewizy – Projekt Pure z dnia 02.09.2011r. Nr 79/2011,
- Dewizy z dnia 06.09.2011r. Nr 80/2011,
- Dewizy z dnia 07.09.2011r. Nr 81/2011,
- Dewizy za okres 07.09.2011r. – 08.09.2011r. Nr 82/2011,
- Dewizy z dnia 07.09.2011r. Nr 83/2011,
- Dewizy z dnia 08.09.2011r. Nr 84/2011,
- Dewizy z dnia 08.09.2011r. Nr 85/2011,
- Dewizy z dnia 09.09.2011r. Nr 86/2011,
- Dewizy z dnia 09.09.2011r. Nr 87/2011,
- Środki wyodrębnione z dnia 07.04.2011r. Nr 18,

Canale  
 Wsk: Ellis  
 Jarmak  
 Drodzki  
 Toolen

38



- Środki wyodrębnione z dnia 04.08.2011r. Nr 52,
- Środki wyodrębnione z dnia 05.08.2011r. Nr 53,
- Środki wyodrębnione z dnia 08.08.2011r. Nr 54,
  
- Środki wyodrębnione z dnia 05.09.2011r. Nr 61,
- Środki wyodrębnione z dnia 08.09.2011r. Nr 62,
  
- Inwestycyjny z dnia 07.09.2011r. Nr 3;

- operacje kasowe dokumentowane są w sposób prawidłowy;
- raporty kasowe sporządzane są na bieżąco i w sposób prawidłowy;
- dowody kasowe załączone do raportu kasowego są kompletne i zawierają numery identyfikacyjne;
- raporty kasowe zawierają potwierdzenie przeprowadzonej kontroli;
- zachowano zgodność zapisów raportu kasowego z zapisami konta 101 – Kasa.

Inwentaryzację kasy przeprowadzono w dniu 30.12.2011r.

- W dniu 08.02.2013r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadzili kontrolę kasy Urzędu Miejskiego w Gdańsku, z której sporządzili protokół stanowiący Załącznik Nr 6 do niniejszego protokołu z niniejszej kontroli.  
Z przeprowadzonej przez inspektorów RIO kontroli wynika, że rzeczywisty stan gotówki w kasie na dzień kontroli był zgodny ze stanem wynikającym z raportów kasowych.

### 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

- W ramach przepisów wewnętrznych zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania uregulowano w Załączniku *Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania dla UM w Gdańsku* do Zarządzenia Nr 550/2003 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 26 maja 2003r.

*zmienionego:*

- Zarządzeniem Nr 1787/07 Prezydenta Miasta z dnia 31 grudnia 2007r.,
- Zarządzeniem Nr 2008/08 Prezydenta Miasta z dnia 30 grudnia 2008r.

Zgodnie z ustaleniami powyższej Instrukcji do druków ścisłego zarachowania zaliczono:

- używane w Wydziale Finansowym:
  - a) czeki gotówkowe,
  - b) dowody wpłaty KP „Kasa przyjmie”,
  - c) dowody wypłaty KW „Kasa Wypłaci”,
  - d) kwitariusze przychodowe,
  - e) druki opłaty targowej;
- używane w Wydziale Spraw Obywatelskich
  - a) dowody rejestracyjne,
  - b) pozwolenia czasowe,
  - c) karty pojazdu,
  - d) nalepki kontrolne,
  - e) znaki legalizacyjne,

*Gawlik*  
*Wd:*  
*Elke*  
*Christel*  
*Drozdowski*  
*Toles*

39  


- f) międzynarodowe prawa jazdy,
  - g) pozwolenia tramwajowe,
  - h) legitymacje instruktora,
  - i) karty rowerowe i motorowerowe,
  - j) licencje na wykonywanie transportu drogowego taksówką,
  - k) wypis z zaświadczenia na przewozy drogowe na potrzeby własne,
  - l) wypis z licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego rzeczy,
  - ł) wypis z licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób,
  - m) zaświadczenia na przewozy drogowe na potrzeby własne,
  - n) licencje na wykonywanie krajowego transportu drogowego rzeczy,
  - o) licencje na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób,
  - p) zezwolenia na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów w krajowym transporcie drogowym osób,
  - q) kwitariusze przychodowe;
- używane w Wydziale Kadr i Organizacji:
    - a) karty drogowe;
  - używane przez Komisję Inwentaryzacyjną:
    - a) arkusze spisu z natury.

W instrukcji określono zasady prowadzenia ewidencji tych druków, ich inwentaryzacji oraz sposoby przechowywania.

Kontrolą objęto przestrzeganie zasad gospodarki drukami ewidencjonowanymi w 2011 roku.

Na podstawie czynności kontrolnych odnośnie:

- **druków używanych w Wydziale Finansowym**, ustalono że:
  - Ewidencja druków zawiera: datę, ilość, numery przyjętych, wydanych, zwróconych, anulowanych druków oraz wprowadzony jest każdorazowo stan poszczególnych druków ścisłego zarachowania. Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w oznaczonych, opisanych, przesnurowanych i ostemplowanych księgach.
  - Księgi druków ścisłego zarachowania zostały założone:
    - w dniu 02.01.2002r. (typ: Pu-K-210), zawierająca 96 ponumerowanych stron, podpisana przez Kierownika Referatu Wydatków Budżetowych i Dyrektora Wydziału Finansowego, służąca do ewidencji:
      - dowodów wypłaty KW,
      - dowodów wpłaty KP;
    - w dniu 08.10.2010r. (typ: K-210) – zakończona w dniu 22.07.2011r., zawierająca 48 ponumerowanych stron, podpisana przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Finansowego, służąca do ewidencji:
      - bloczków opłaty targowej;
    - w dniu 22.07.2011r. (typ: K-210) – zakończona w dniu 22.09.2011r., zawierająca 48 ponumerowanych stron, podpisana przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Finansowego, służąca do ewidencji:
      - bloczków opłaty targowej;


  
 Gavel  
 Wsk.  
 Elu  
 Z Chmielek  
 Działek  
 Jolka



- w dniu 22.09.2011r. (typ: K-210) – zakończona w dniu 29.05.2012r., zawierająca 48 ponumerowanych stron, podpisana przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Finansowego, służąca do ewidencji:
    - bloczków opłaty targowej;
  - w dniu 26.08.2008r. (typ: K-210) – zakończona 05.06.2012r., zawierająca 48 ponumerowanych stron, podpisana przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Finansowego, służąca do ewidencji:
    - kwitariuszy K-103 – opłata skarbową;
  - Osobami odpowiedzialnymi za druki ścisłego zarachowania w kontrolowanym 2011 roku były:
    - p. Anna Bastian – inspektor ds. księgowości – w aktach osobowych znajduje się podpisany w dniu 10.04.2006r. *Opis stanowiska pracy pracownika Urzędu Miejskiego w Gdańsku*, w którym określono m.in. zakres obowiązków i odpowiedzialności dotyczący prowadzenia druków ścisłego zarachowania – wydawanie i rozliczanie druków KP, KW,
    - p. Lucyna Baranowska – podinspektor ds. księgowości – w aktach osobowych znajduje się podpisany w dniu 10.04.2006r. *Opis stanowiska pracy pracownika Urzędu Miejskiego w Gdańsku*, w którym określono m.in. zakres obowiązków i odpowiedzialności dotyczący prowadzenia druków ścisłego zarachowania – wydawanie i rozliczanie druków KP, KW podczas nieobecności p. Anny Bastian,
    - p. Janina Czogała – inspektor ds. ewidencji księgowej i windykacji opłat lokalnych – w aktach osobowych znajduje się podpisany w dniu 07.10.2009r. *Opis stanowiska pracy pracownika Urzędu Miejskiego w Gdańsku*, w którym określono m.in. zakres obowiązków i odpowiedzialności dotyczący prowadzenia księgi druków ścisłego zarachowania – wydawanie i rozliczanie kwitariuszy K-103 oraz druków opłaty targowej.
  - W dniu 31.12.2011r. inwentaryzację druków ścisłego zarachowania przeprowadziła trzyosobowa komisja w obecności osoby odpowiedzialnej materialnie.  
Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono:
    - Protokół z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania kwitariuszy przychodowych K-103 opłaty skarbowej, w którym komisja inwentaryzacyjna stwierdziła: „Stan zgodny ze stanem wskazanym w księdze druków ścisłego zarachowania K-210”,
    - Protokół z inwentaryzacji bloczków opłaty targowej, w którym komisja inwentaryzacyjna stwierdziła: „Stan zgodny ze stanem wskazanym w księdze druków ścisłego zarachowania K-210”.
  - Inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania na dzień 30.12.2011r., znajdujące się w kasie (czeki gotówkowe, KP – Kasa przyjmie, KW – Kasa wypłaci), dokonała komisja przeprowadzająca inwentaryzację kasy.
- **druków używanych w Wydziale Kadr i Organizacji, ustalono że:**
- Ewidencja druków ścisłego zarachowania (obejmująca m.in. Karty drogowe), prowadzona jest w Księdze założonej w dniu 20.01.2003r. (typ: K-210), opisanej, przesnurowanej, ostemplowanej i podpisanej przez p. T. Blacharską – Dyrektora Wydziału Finansowego, działającą z upoważnienia Skarbnika Miasta Gdańska i p. D. Janczarek – Sekretarza Miasta Gdańska, działającą z upoważnienia Prezydenta Miasta Gdańska.

Ewidencja druków zawiera: datę, ilość, numery wydanych, anulowanych druków. Nie zawiera natomiast przychodu druków ścisłego zarachowania – Kart drogowych

*Carole Kaminski*  
*Wojciech Drosdzicki*  
*Elżbieta Todek*

*T. Blacharska*

pomimo uregulowań zawartych w § 4 ust. 2 pkt 1a) *Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania dla UM w Gdańsku*, które mówią, że:

„Podstawę zapisów w księdze stanowią:

1) dla przychodu:

a) w Wydziałach: Kadr i Organizacji i Spraw Obywatelskich – protokół komisji dokonującej przyjęcia i odczechowania druków wraz z odpisem rachunku dostawcy”.

W trakcie kontroli przedstawiono nowo założoną Księgę druków ścisłego zarachowania, założoną dnia 06.03.2013r., która zawiera przychód kart drogowych na podstawie Protokołu nr 4/13 z dnia 30.04.2013r.

- Osobą odpowiedzialną za druki ścisłego zarachowania w kontrolowanym 2011 roku była:
  - p. Katarzyna Ściesińska - Lukacs – inspektor ds. archiwum – w aktach osobowych znajduje się podpisany w dniu 01.03.2010r. *Opis stanowiska pracy pracownika Urzędu Miejskiego w Gdańsku*, w którym określono m.in. zakres obowiązków i odpowiedzialności dotyczący prowadzenia druków ścisłego zarachowania.
- W dniu 30.12.2011r. inwentaryzację druków ścisłego zarachowania przeprowadziła trzyosobowa komisja.  
Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono *Protokół z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania – karty drogowe* (WKiO.V.1612.12.2011.AS).
- Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadzili w dniu 26.02.2013r. w Wydziale Kadr i Organizacji kontrolę druków ścisłego zarachowania – Kart drogowych, w trakcie której porównano rzeczywisty stan ilościowy druków ścisłego zarachowania ze stanem wynikającym z ewidencji druków.  
Z przeprowadzonej przez inspektorów RIO kontroli wynika, że stany ilościowe druków ścisłego zarachowania były zgodne ze stanami wynikającymi z ewidencji druków oraz *Protokołem przyjęcia druków ścisłego zarachowania Nr 7/12* z dnia 01.06.2012r. i *Protokołem przyjęcia druków ścisłego zarachowania Nr 1/13* z dnia 06.02.2013r.  
Ustalenia z tej kontroli zawarto w protokole, stanowiącym Załącznik Nr 7 do niniejszego protokołu z niniejszej kontroli.

➤ **druków używanych w Wydziale Spraw Obywatelskich**, ustalono że:

- Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w:
  - Referacie Praw Jazdy Wydziału Spraw Obywatelskich (mieszczącym się przy ul. Miłskiego 1) w zakresie:
    - Międzynarodowe Prawa Jazdy,
    - Pozwolenia tramwajowe,
    - Legitymacje instruktora,
    - Licencje na wykonywanie transportu drogowego taksówką,
    - Wypisy z zaświadczenia na przewozy drogowy na potrzeby własne,
    - Wypisy z licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego rzeczy,
    - Wypis z licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób,
    - Zaświadczenie na przewozy drogowy na potrzeby własne,
    - Licencje na wykonywanie krajowego transportu drogowego rzeczy,
    - Licencje na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób.

Osobą odpowiedzialną za druki ścisłego zarachowania w kontrolowanym 2011 roku była p. Joanna Michalak – podinspektor ds. wydawania uprawnień do kierowania

*Coabe*  
*Wki*  
*Eller*  
*Prasidnik*  
*70000*

42  
*7200*

pojazdami – w aktach osobowych znajduje się podpisany w dniu 02.01.2009r. *Opis stanowiska pracy pracownika Urzędu Miejskiego w Gdańsku*, w którym określono m.in. zakres obowiązków i odpowiedzialności dotyczący prowadzenia druków ścisłego zarachowania.

- Pomorski Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego przeprowadził kontrolę obejmującą okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. w zakresie m.in.:
  - ✓ wydanych licencji na prowadzenie działalności gospodarczej dotyczących:
    - krajowego transportu drogowego rzeczy,
    - krajowego transportu drogowego osób,
    - transportu drogowego osób taksówką;
  - ✓ wydanych zezwoleń na wykonywanie przewozów regularnych i regularnych specjalnych;
  - ✓ wydanych zaświadczeń na przewozy na potrzeby własne.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 17.01.2013r. – 21.01.2013r. Ustalenia z kontroli zostały zawarte w *Protokole Nr DI.8164.1.2013* z dnia 21.01.2013r.

- Referacie Rejestracji Pojazdów Wydziału Spraw Obywatelskich (mieszczącym się przy ul. Partyzantów 74) w zakresie:
  - Nalepka kontrolna z nadrukiem numeru rejestracyjnego tablic i tablice rejestracyjne – Rejestr ZOM 2 założony dnia 02.06.2008r. zawiera: datę, ilość, numery przyjętych, wydanych, anulowanych druków oraz wprowadzony jest każdorazowo stan poszczególnych druków ścisłego zarachowania.
  - Pozwolenie czasowe – Rejestr ZOM 2 założony dnia 02.06.2008r. zawiera: datę, ilość, numery przyjętych, wydanych druków oraz wprowadzony jest każdorazowo stan poszczególnych druków ścisłego zarachowania.
  - Znak legalizacyjny – Rejestr ZOM 2 założony dnia 02.06.2008r. zawiera: datę, ilość, numery przyjętych, wydanych, anulowanych druków oraz wprowadzony jest każdorazowo stan poszczególnych druków ścisłego zarachowania.

Osobami odpowiedzialnymi za druki ścisłego zarachowania w kontrolowanym 2011 roku były:

- p. Anna Stokłosa – inspektor ds. magazynowych – w aktach osobowych znajduje się podpisany w dniu 21.09.2009r. *Opis stanowiska pracy pracownika Urzędu Miejskiego w Gdańsku*, w którym określono m.in. zakres obowiązków i odpowiedzialności dotyczący prowadzenia druków ścisłego zarachowania;
- p. Magdalena Dziuban – inspektor ds. rejestracji pojazdów – w aktach osobowych znajduje się podpisany w dniu 01.06.2008r. *Opis stanowiska pracy pracownika Urzędu Miejskiego w Gdańsku*, w którym określono m.in. zakres obowiązków i odpowiedzialności dotyczący prowadzenia druków ścisłego zarachowania;
- p. Maria Cisowska – inspektor ds. rejestracji pojazdów – w aktach osobowych znajduje się podpisany w dniu 12.12.2006r. *Opis stanowiska pracy pracownika Urzędu Miejskiego w Gdańsku*, w którym określono m.in. zakres obowiązków i odpowiedzialności dotyczący prowadzenia druków ścisłego zarachowania;
- p. Bogumiła Jędrzejczyk – podinspektor ds. rejestracji pojazdów – w aktach osobowych znajduje się podpisany w dniu 14.05.2008r. *Opis stanowiska pracy*

*Anna Stokłosa*  
*Magdalena Dziuban*  
*Maria Cisowska*  
*Bogumiła Jędrzejczyk*

*[Signature]*



pracownika Urzędu Miejskiego w Gdańsku, w którym określono m.in. zakres obowiązków i odpowiedzialności dotyczący prowadzenia druków ścisłego zarachowania;

- p. Bogumiła Witek – inspektor ds. rejestracji pojazdów – w aktach osobowych znajduje się podpisany w dniu 14.05.2008r. *Opis stanowiska pracy pracownika Urzędu Miejskiego w Gdańsku*, w którym określono m.in. zakres obowiązków i odpowiedzialności dotyczący prowadzenia druków ścisłego zarachowania.

Ewidencja druków zawiera: datę, ilość, numery przyjętych, wydanych, anulowanych druków oraz wprowadzony jest każdorazowo stan poszczególnych druków ścisłego zarachowania. Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w oznaczonych, opisanych księgach.

- Rejestry druków ścisłego zarachowania zostały założone:
  - w dniu 02.06.2008r., zawierający 100 ponumerowanych stron, służący do ewidencji nalepek kontrolnych z nadrukiem numeru rejestracyjnego tablic i tablice rejestracyjne,
  - w dniu 02.06.2008r., zawierający 100 ponumerowanych stron, służący do ewidencji pozwoleń czasowych,
  - w dniu 02.06.2008r., zawierający 100 ponumerowanych stron, służący do ewidencji znaków legalizacyjnych.
- W dniu 30.12.2011r. inwentaryzację druków ścisłego zarachowania przeprowadziła trzyosobowa komisja.  
Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono *Protokół z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania przeprowadzonej na dzień 30.12.2011r.*

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych).

*Kontrolą objęto rok 2011*

#### **Rodzaje rozrachunków**

W roku 2011 w Urzędzie Miejskim w Gdańsku prowadzono ewidencję rozrachunków na kontach zespołu 2, przewidzianych w planie kont, stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia Prezydenta Miasta Gdańska nr 2024/10 z dnia 30 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Gdańsku.

Funkcjonujące w 2011 roku konta rozrachunkowe wraz z ich saldami na 31.12.2011r. przedstawia poniższa tabela.

Nr konta	Nazwa Konta	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (wydatki bieżące)	10.668,56 zł	1.300.076,53 zł
203	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (wydatki majątkowe)	-	42.561.018,38 zł
220	Należności z tytułu przychodów budżetowych	-	-
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	124.992.898,07 zł	2.970.593,83 zł

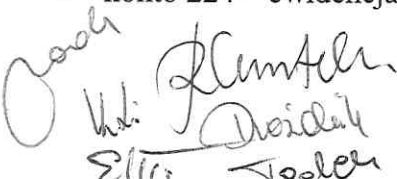
*Conrad Jankowski  
Włki Jankowski  
Ejllie Jankowski  
Todek*

*[Signature]*

Nr konta	Nazwa Konta	Wn	Ma
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	-	7.998,69 zł
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	-	4.418.701,47 zł
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	30.000,00 zł	-
225	Rozrachunki z budżetami	4.434.290,10 zł	859.995,53 zł
226	Długoterminowe należności budżetowe	5.642.575,56 zł	-
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	2.165.227,07 zł
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	4.665.472,56 zł
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	2.517.252,40 zł	15.149,01 zł
235	Pozostałe rozrachunki z radnymi	-	-
240	Pozostałe rozrachunki	30.775.395,88 zł	44.102.275,66 zł
241	Rozrachunki z tytułu mylnych wpłat	-	701.987,75 zł
244	Rozrachunki z tytułu depozytów oprocentowanych	-	2.443.207,81 zł
290	Odpisy aktualizujące należności	-	52.303.019,48 zł

Na podstawie zestawień obrotów i sald kont syntetycznych, kont subsyntetycznych oraz kontroli na stanowiskach pracy Głównego Specjalisty w Referacie Wydatków Budżetowych, Pani Emili Fierka oraz Inspektora w Referacie Księgowości Majątkowej, Pani Anny Bittner (wgląd do ewidencji analitycznej kont zespołu 2) ustalono, że do kont zespołu „2” w roku 2011, ewidencja analityczna prowadzona była w sposób następujący:

- konto 201 – ewidencja prowadzona z podziałem na konta - 23 konta subsyntetyczne prowadzonych dla poszczególnych rachunków bankowych, na przykład, dla rachunku bieżącego, dla rachunku ZFŚS, dla rachunków kart płatniczych; do poszczególnych subkont prowadzi się ewidencję z podziałem według kontrahentów,
- konto 203 - ewidencja prowadzona z podziałem na konta - 11 kont subsyntetycznych, prowadzonych dla poszczególnych zadań, na przykład, rachunek bieżący wydatków majątkowych, Wdrożenie Zintegrowanego Systemu Zarządzania Ruchem – Tristar, Budowa Europejskiego Centrum Solidarności; do poszczególnych subkont prowadzi się ewidencję z podziałem według kontrahentów
- konto 220 – ewidencja szczegółowa, między innymi, według podziałek klasyfikacji przychodów.
- konto 221 – ewidencja szczegółowa, między innymi, według podziałek klasyfikacji budżetowej. Dodatkowo do każdego tytułu według dłużników,
- konto 222 – ewidencja szczegółowa według poszczególnych rachunków bankowych,
- konto 223 – ewidencja szczegółowa według poszczególnych rachunków bankowych,
- konto 224 – ewidencja szczegółowa według podmiotów dotowanych,

  
 Wsk. Emilia Fierka  
 Elci Tooler

45  


- konto 225 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków,
- konto 226 – ewidencja szczegółowa, między innymi, według podziałek klasyfikacji budżetowej,
- konto 229 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków,
- konto 231 – ewidencję wynagrodzeń (indywidualne kartoteki wynagrodzeń),
- konto 234 – ewidencja szczegółowa z podziałem na poszczególnych pracowników,
- konto 235 – ewidencja szczegółowa z podziałem na poszczególnych radnych,
- konto 240 – ewidencja z podziałem według rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów i kontrahentów,
- konto 241 – ewidencja z podziałem według kontrahentów,
- konto 244 – ewidencja szczegółowa według kontrahentów,
- konto 290 – ewidencja szczegółowa z podziałem na typy dochodów.

Kontrola zgodności sald ewidencji syntetycznej z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej nie wykazała różnic.

### ***Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych***

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w odniesieniu do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (wydatki bieżące), 203 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (wydatki majątkowe)”. Sprawdzeniu poddano operacje gospodarcze wynikające z faktur ujętych na kontach rozrachunkowych (oraz ujęte w koszty) w grudniu 2011 roku (a także ujęte w innych okresach, o ile powodowały zobowiązania na dzień 31.12.2011r. – kontrola pod kątem terminowości regulowania tych zobowiązań).

Sprawdzeniem objęto następujące konta występujące na koniec 2011 roku:

- konta analityczne do subkonta konta 201-UM Gdańsk – rachunek bieżący do rozrachunków z kontrahentami o numerach: 123552, 44688, 117424, 75871, 113905, 89045, 3580, 101211, 100772, 4003, 85882, 113067, 89004, 10635, 88658, 6100, 23420, 92469, 13117, 3683, 13362, 104336, 108104, 3751, 85846, 44200, 122009, 5474, 5355, 118688, 3553 (31 kont analitycznych do wymienionego wyżej subkonta, spośród 151 wykazujących salda zobowiązań na 31.12.2011r.; wybrano konta wykazujące zobowiązania powyżej 5.000,00 zł; saldo Ma subkonta na koniec 2011r. – 1.299.744,43 zł)
- konta analityczne do subkonta konta 203-UM Gdańsk Wdrożenie Zintegrowanego Systemu Zarządzania Ruchem Tristar do rozrachunków z kontrahentami o numerach: 106235, 11878 (wszystkie konta analityczne do wymienionego wyżej subkonta wykazujące salda zobowiązań na 31.12.2011r.; saldo Ma subkonta na koniec 2011r. – 1.015.345,22 zł)
- konta analityczne do subkonta konta 203-UM Gdańsk - rachunek bieżący wydatków majątkowych do rozrachunków z kontrahentami o numerach: 120256, 85532, 44335, 29969, 1150070, 101918, 111450, 10668, 101210, (9 kont analitycznych do wymienionego wyżej subkonta, spośród 16 wykazujących salda zobowiązań na 31.12.2011r.; wybrano konta wykazujące zobowiązania powyżej 10.000,00 zł; saldo Ma subkonta na koniec 2011r. – 38.254.726,62 zł)

Łącznie, kontrolą objęto 195 faktur.

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;
- zapisy na kontach rozrachunkowych były zgodne z treścią operacji gospodarczych;

*Handwritten signatures and initials:*  
 C. Kłuski  
 M. Drążdżek  
 P. Kłuski  
 P. Kłuski

*Handwritten signature:*  
 T. Kłuski

- wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunkowych poprzez ujęcie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty (kompensowano jedynie należności i zobowiązania wobec tego samego kontrahenta);
- wystąpiły przypadki nieprawidłowego ujęcia faktur w księgach rachunkowych odpowiedniego okresu sprawozdawczego (nie ujęcie faktur w koszty oraz jako zobowiązania w miesiącu wystąpienia operacji), dotyczy to:
  - faktury nr 0004/11/11/D11108 z 18.11.2011r. na kwotę 6.149.691,41 zł (ujęta w księgach rachunkowych w dniu 01.12.2011r., wpływ faktury do Urzędu Miejskiego w dniu 30.11.2011r., wpływ do Wydziału Finansowego w dniu 15.12.2011r.),
  - faktury nr 11/04/2011 z 16.11.2011r. na kwotę 31.365,00 zł (ujęta w księgach rachunkowych w dniu 16.12.2011r., wpływ faktury do Urzędu Miejskiego w dniu 21.11.2011r., wpływ do Wydziału Finansowego w dniu 09.12.2011r.),
  - faktury nr 11/07/2011 z 25.11.2011r. na kwotę 31.365,00 zł (ujęta w księgach rachunkowych w dniu 16.12.2011r., wpływ faktury do Urzędu Miejskiego w dniu 01.12.2011r., wpływ do Wydziału Finansowego w dniu 09.12.2011r.),
  - faktury nr 11/09/2011 z 30.11.2011r. na kwotę 1.845,00 zł (ujęta w księgach rachunkowych w dniu 20.12.2011r., wpływ faktury do Urzędu Miejskiego w dniu 05.12.2011r., wpływ do Wydziału Finansowego w dniu 13.12.2011r.),
  - faktury nr FS/64/2011/TAB z 30.11.2011r. na kwotę 368,56 zł (ujęta w księgach rachunkowych w dniu 20.12.2011r., wpływ faktury do Urzędu Miejskiego w dniu 01.12.2011r., wpływ do Wydziału Finansowego w dniu 08.12.2011r.),
  - faktury nr 69/2011 z 30.11.2011r. na kwotę 2.890,50 zł (ujęta w księgach rachunkowych w dniu 16.12.2011r., wpływ faktury do Urzędu Miejskiego w dniu 02.12.2011r., wpływ do Wydziału Finansowego w dniu 06.12.2011r.),
  - faktury nr SC/B/11/005291/11 z 30.11.2011r. na kwotę 24.835,06 zł (ujęta w księgach rachunkowych w dniu 13.12.2011r., wpływ faktury do Urzędu Miejskiego w dniu 05.12.2011r., wpływ do Wydziału Finansowego w dniu 12.12.2011r.),
  - faktury nr SC/B/11/005292/11 z 30.11.2011r. na kwotę 19.866,58 zł (ujęta w księgach rachunkowych w dniu 13.12.2011r., wpływ faktury do Urzędu Miejskiego w dniu 05.12.2011r., wpływ do Wydziału Finansowego w dniu 12.12.2011r.),
  - faktury nr 172/11 z 17.11.2011r. na kwotę 2.939,70 zł (ujęta w księgach rachunkowych w dniu 12.12.2011r., wpływ faktury do Urzędu Miejskiego w dniu 28.11.2011r., wpływ do Wydziału Finansowego w dniu 06.12.2011r.),
  - faktury nr 5100114410/22/0 z 24.11.2011r. na kwotę 53.426,74 zł (ujęta w księgach rachunkowych w dniu 22.12.2011r., wpływ faktury do Urzędu Miejskiego w dniu 05.12.2011r., wpływ do Wydziału Finansowego w dniu 08.12.2011r.),
  - faktury nr 47/11/2011 z 30.11.2011r. na kwotę 100.052,16 zł (ujęta w księgach rachunkowych w dniu 21.12.2011r., wpływ faktury do Urzędu Miejskiego w dniu 05.12.2011r., wpływ do Wydziału Finansowego w dniu 12.12.2011r.),
  - faktury nr 6752/11/F/N z 30.11.2011r. na kwotę 1.761,14 zł (ujęta w księgach rachunkowych w dniu 22.12.2011r., wpływ faktury do Urzędu Miejskiego w dniu 01.12.2011r., wpływ do Wydziału Finansowego w dniu 07.12.2011r.),
  - faktury nr D11PF05765 z 18.11.2011r. na kwotę 6.935,58 zł (ujęta w księgach rachunkowych w dniu 12.12.2011r., wpływ faktury do Urzędu Miejskiego w dniu 23.11.2011r., wpływ do Wydziału Finansowego w dniu 08.12.2011r.),
  - faktury nr D11PF06428 z 21.11.2011r. na kwotę 5.099,14 zł (ujęta w księgach rachunkowych w dniu 14.12.2011r., wpływ faktury do Urzędu Miejskiego w dniu 23.11.2011r., wpływ do Wydziału Finansowego w dniu 08.12.2011r.),

Cawel  
 Kłi  
 Ellice  
 Działek  
 Jodeler



- faktury nr D11PF06837 z 22.11.2011r. na kwotę 9.113,60 zł (ujęta w księgach rachunkowych w dniu 15.12.2011r., wpływ faktury do Urzędu Miejskiego w dniu 24.11.2011r., wpływ do Wydziału Finansowego w dniu 08.12.2011r.),
- faktury nr D11KF00133 z 24.11.2011r. na kwotę 49.856,48 zł (ujęta w księgach rachunkowych w dniu 15.12.2011r., wpływ faktury do Urzędu Miejskiego w dniu 29.11.2011r., wpływ do Wydziału Finansowego w dniu 08.12.2011r.),
- faktury nr D11PF08018 z 24.11.2011r. na kwotę 9.220,19 zł (ujęta w księgach rachunkowych w dniu 15.12.2011r., wpływ faktury do Urzędu Miejskiego w dniu 28.11.2011r., wpływ do Wydziału Finansowego w dniu 08.12.2011r.),
- faktury nr D11PF07877 z 24.11.2011r. na kwotę 22.429,64 zł (ujęta w księgach rachunkowych w dniu 15.12.2011r., wpływ faktury do Urzędu Miejskiego w dniu 01.12.2011r., wpływ do Wydziału Finansowego w dniu 08.12.2011r.),
- faktury nr D11PF08452 z 25.11.2011r. na kwotę 5.099,14 zł (ujęta w księgach rachunkowych w dniu 16.12.2011r., wpływ faktury do Urzędu Miejskiego w dniu 01.12.2011r., wpływ do Wydziału Finansowego w dniu 08.12.2011r.),
- faktury nr D11PF08948 z 28.11.2011r. na kwotę 4.796,63 zł (ujęta w księgach rachunkowych w dniu 21.12.2011r., wpływ faktury do Urzędu Miejskiego w dniu 01.12.2011r., wpływ do Wydziału Finansowego w dniu 08.12.2011r.),
- faktury nr D11PF09012 z 28.11.2011r. na kwotę 2.191,00 zł (ujęta w księgach rachunkowych w dniu 21.12.2011r., wpływ faktury do Urzędu Miejskiego w dniu 01.12.2011r., wpływ do Wydziału Finansowego w dniu 08.12.2011r.),
- faktury nr D11PF09885 z 30.11.2011r. na kwotę 6.608,69 zł (ujęta w księgach rachunkowych w dniu 22.12.2011r., wpływ faktury do Urzędu Miejskiego w dniu 05.12.2011r., wpływ do Wydziału Finansowego w dniu 08.12.2011r.).

Jak wynika z obowiązującej w badanym okresie Instrukcji sporządzania, przyjmowania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych wprowadzonej zarządzeniem nr 1761/08 Prezydenta Miasta Gdańska z 18.11.2008r., wszystkie dowody źródłowe dotyczące zdarzeń gospodarczych realizowanych w danym miesiącu, a nie zapłacone w tym miesiącu, winny być przekazane do Wydziału Finansowego w nieprzekraczalnym terminie do dnia 7-go miesiąca następnego, w celu ich ujęcia w księgach rachunkowych, a następnie w sprawozdaniu za dany miesiąc (rozdział II, pkt 17 instrukcji.). Ponadto, zgodnie z rozdziałem III pkt 8 wymienionej wyżej instrukcji, ustala się następujące terminy niezbędne do wykonania czynności związanych z rejestracją i kontrolą dowodów księgowych:

1. kancelaria ogólna – 1 dzień
2. wydział merytoryczny – 3 dni
3. Wydział Finansowy:
  - a) rejestracja (sekretariat) – 1 dzień
  - b) kontrola formalno – rachunkowa 2 dni
  - c) zatwierdzenie – 2 dni
  - d) zapłata – 1 dzień

Jak wynika z ustnych wyjaśnień złożonych przez p. Jolantę Ostaszewską - Dyrektora Wydziału Finansowego, badane faktury wpływają do Wydziału Finansowego z wydziałów merytorycznych w terminach uniemożliwiających ich ujęcie w księgach rachunkowych odpowiedniego miesiąca, co jest spowodowane, zarówno, nie dochowaniem terminów przekazywania dokumentów przez pracowników wydziałów merytorycznych jak i zbyt późnym przekazywaniem dokumentów przez kontrahentów (wpływu do kancelarii ogólnej Urzędu Miejskiego). W związku z czym, nawet wpływ faktury do Urzędu przed 7 dniem miesiąca, następującego po miesiącu wystąpienia operacji, w związku z koniecznością

*Concha*  
*Wł. Drożdż*  
*Elm*  
*Jodek*

*T. J.*

dokonania kontroli merytorycznej dokumentu, uniemożliwia w praktyce, ujęcie jej w księgach rachunkowych odpowiedniego miesiąca.

#### 2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.

##### 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 2.5.1.6. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi, 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS, 3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej, 3.5.13. Inne wydatki bieżące, 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty, 3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

Ponadto, kontrolę pod względem terminowości regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług przeprowadzono w trakcie kontroli funkcjonowania kont rozrachunkowych wymienionych w punkcie 2.1.4. niniejszego protokołu z kontroli (kontrola dotyczyła 195 faktur).

W wyniku kontroli stwierdzono wystąpienie przypadków nieterminowego regulowania zobowiązań wynikających z 4 faktur (przekroczenia terminu płatności o 1 dzień oraz w jednym przypadku o 9 dni). Dotyczy to:

- faktury nr 0255/11 z dnia 27.12.2011r. na kwotę 3.142,65 zł wystawionej przez „Geodex” s.c. (nr kontrahenta 100772); na fakturze określono termin płatności na dzień 12.01.2012r., zgodnie z umową nr WG.I.272-321/2011 z 28.10.2011r. należność winna być uregulowana w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury; faktura wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Gdańsku w dniu 02.01.2012r. (wpływ do Wydziału Finansowego w dniu 11.01.2012r.); zapłaty dokonano w dniu 17.01.2012r.,
- faktur wystawionych przez „Geodet-Serwis Bis” Maciej Kozielczyk (nr kontrahenta 10635), których termin płatności, zgodnie z umową nr WG.I.272 – 336/2011 z dnia 14.11.2011r. przypadał 14 dni od daty otrzymania faktury; faktura nr 179/11 z 16.12.2011r. na kwotę 6.368,94 zł wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Gdańsku w dniu 20.12.2011r. (wpływ do Wydziału Finansowego w dniu 03.01.2012r.), zapłaty dokonano w dniu 05.01.2012r.; faktura nr 180/11 z 16.12.2011r. na kwotę 3.659,25 zł wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Gdańsku w dniu 20.12.2011r. (wpływ do Wydziału Finansowego w dniu 11.01.2012r.), zapłaty dokonano w dniu 12.01.2012r.;
- faktury nr 1/GD/01/2012 z dnia 31.12.2011r. na kwotę 114.380,41 zł wystawionej przez PUHP „Certus” sp. z o.o. w Warszawie (nr kontrahenta 122009); na fakturze określono termin płatności na 21 dni od otrzymania faktury, zapłaty dokonano w dniu 24.01.2012r. (faktura wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Gdańsku w dniu 02.01.2012r.; wpływ do Wydziału Finansowego w dniu 20.01.2012r.). Jak wynika z ustnych wyjaśnień Kierownika Referatu Planowania i Analiz (Wydział Kadr i Organizacji Urzędu Miejskiego w Gdańsku), Pani Alicji Opała faktura wpłynęła do kancelarii ogólnej Urzędu Miejskiego w Gdańsku bez koniecznych załączników, takich jak protokoły miesięczne w których stwierdza się należyte wykonanie usługi. W związku z czym brak było podstaw do stwierdzenia poprawności merytorycznej dokumentu. Firma „Certus” sp. z o.o. podpisała stosowne protokoły (zawierające zastrzeżenia skutkujące naliczeniem kary umownej dla wykonawcy) i przekazała w dniu 13.01.2012, stąd późne przekazanie faktury do Wydziału Finansowego.

Jak wynika z ustnego oświadczenia p. J. Ostaszewskiej - Dyrektora Wydziału Finansowego kontrahenci nie występowali z roszczeniami o zapłatę odsetek w związku z przypadkami przekroczenia terminów płatności.

*Handwritten signatures and initials:*  
Czerwinski  
K. K.  
Elli  
Kamrath  
Drozdowski  
Zodol

*Handwritten signature:*  
T. B.

Dodatkowo, w zakresie regulowania zobowiązań wobec firmy „Wakoz” sp. z o.o. w Luzinie wynikających z aktu umowy nr 20/C/2011 z 11.03.2011r. (konto analityczne 203, numer kontrahenta 101210) ustalono, że płatności za wymienione poniżej faktury dokonano:

- w dniu 27.01.2012r. – kwota 126.069,10 zł za fakturę VAT 240/11/11/Fs/245 z dnia 30.11.2011r. (wpływ faktury do siedziby Gdańskich Inwestycji Komunalnych sp. z o.o. w Gdańsku w dniu 20.12.2011r., wpływ faktury do Urzędu Miejskiego w Gdańsku w dniu 24.01.2012r., wpływ do Wydziału Finansowego w dniu 26.01.2012r.)
- w dniu 27.01.2012r. – kwota 32.460,93 zł za fakturę VAT 241/11/11/Fs/245 z dnia 30.11.2011r. (wpływ faktury do siedziby Gdańskich Inwestycji Komunalnych sp. z o.o. w Gdańsku w dniu 20.12.2011r., wpływ faktury do Urzędu Miejskiego w Gdańsku w dniu 24.01.2012r., wpływ do Wydziału Finansowego w dniu 26.01.2012r.)
- w dniu 27.01.2012r. – kwota 5.183,22 zł za fakturę VAT 242/11/11/Fs/245 z dnia 30.11.2011r. (wpływ faktury do siedziby Gdańskich Inwestycji Komunalnych sp. z o.o. w Gdańsku w dniu 20.12.2011r., wpływ faktury do Urzędu Miejskiego w Gdańsku w dniu 24.01.2012r., wpływ do Wydziału Finansowego w dniu 26.01.2012r.)
- w dniu 27.01.2012r. – kwota 76.977,46 zł za fakturę VAT 243/11/11/Fs/245 z dnia 30.11.2011r. (wpływ faktury do siedziby Gdańskich Inwestycji Komunalnych sp. z o.o. w Gdańsku w dniu 20.12.2011r., wpływ faktury do Urzędu Miejskiego w Gdańsku w dniu 24.01.2012r., wpływ do Wydziału Finansowego w dniu 26.01.2012r.)
- w dniu 27.01.2012r. – kwota 303.805,08 zł za fakturę VAT 244/11/11/Fs/245 z dnia 30.11.2011r. (wpływ faktury do siedziby Gdańskich Inwestycji Komunalnych sp. z o.o. w Gdańsku w dniu 20.12.2011r., wpływ faktury do Urzędu Miejskiego w Gdańsku w dniu 24.01.2012r., wpływ do Wydziału Finansowego w dniu 26.01.2012r.)
- w dniu 27.01.2012r. – kwota 40.063,56 zł za fakturę VAT 245/11/11/Fs/245 z dnia 30.11.2011r. po fakturze VAT – korekta nr 2/12/11/FsK/245 z 12.12.2011r. (wpływ faktury VAT 245/11/11/Fs/245 do siedziby Gdańskich Inwestycji Komunalnych sp. z o.o. w Gdańsku w dniu 20.12.2011r., wpływ korekty - 09.01.2012r.; wpływ faktury VAT 245/11/11/Fs/245 do Urzędu Miejskiego w Gdańsku w dniu 24.01.2012r., brak daty wpływu do Wydziału Finansowego, wpływ korekty do Wydziału Finansowego – 26.01.2012r., brak daty wpływu do biura podawczego Urzędu Miejskiego w Gdańsku)
- w dniu 31.01.2012r. – kwota 2.769.792,02 zł za fakturę VAT 246/11/11/Fs/245 z dnia 30.11.2011r. po fakturze VAT – korekta nr 3/12/11/FsK/245 z 12.12.2011r. (wpływ faktury VAT 246/11/11/Fs/245 do siedziby Gdańskich Inwestycji Komunalnych sp. z o.o. w Gdańsku w dniu 19.12.2011r., wpływ korekty - 09.01.2012r.; wpływ faktury VAT 246/11/11/Fs/245 do Urzędu Miejskiego w Gdańsku w dniu 24.01.2012r., wpływ do Wydziału Finansowego – 26.01.2012r., brak daty wpływu korekty do biura podawczego Urzędu Miejskiego w Gdańsku oraz do Wydziału Finansowego).

Jak wynika z wyżej wymienionych faktur oraz subklauzuli 14.7 Warunków umownych do aktu umowy nr 20/C/2011 z 11.03.2011r., termin płatności mijał po upływie 28 dni od daty przekazania faktur.

Pisemne wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyły p. Irena Cur – Kierownik Referatu Księgowości Majątkowej oraz p. Anna Bittner - Inspektor w Referacie Księgowości Majątkowej. Jak wynika z wyjaśnienia, zapłata za wymienione wyżej faktury nie nastąpiła po 28 dniach od dnia ich otrzymania z uwagi na wstrzymanie płatności wobec kontrahenta, spowodowane niezgodnością złożonych przez niego oświadczeń dotyczących rozrachunków z podwykonawcami (wystąpienie zaległości wobec podwykonawców). W związku z powyższym po ustaleniu kwot należnych podwykonawcom dokonano przelewu w dniu

*Cowele*  
*Wł. Drożdżał*  
*Elm. Jodek*

27.01.2012r. bezpośrednio na ich konta oraz pozostałą kwotę na konto „Wakoz” sp. z o.o., co stanowiło wykonanie zobowiązania Miasta Gdańsk wobec spółki.

Powyższe było zgodne z regulacją wynikającą z art.647 kodeksu cywilnego i zapisami subklauzuli nr 14.3 do warunków aktu umowy nr 20/C/2011 z 11.03.2011r.

Ponadto do faktury nr 245/11/11/Fs/245 z dnia 30.11.2011r. została wystawiona faktura korygująca nr 2/12/11/FsK/245 z dnia 12.12.2011r. Obie faktury wpłynęły z GIK Sp. z o.o. do Urzędu Miejskiego w Gdańsku tego samego dnia i w systemie zostały przyjęte pod tym samym nr DocMan. Podobna sytuacja miała miejsce w przypadku faktury nr 246/11/11/Fs/245 z dnia 30.11.2011r. i wystawionej do niej korekty nr 3/12/11/FsK/245 z dnia 12.12.2011r. Faktury również wpłynęły z GIK Sp. z o.o. do Urzędu Miejskiego w Gdańsku jednego dnia i zostały przyjęte pod jednym nr DocMan.

Wyjaśnienie zawarto w aktach roboczych kontroli stanowiące Załącznik nr 1 do protokołu z niniejszej kontroli.

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

Deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2011r. - PIT-4R złożona została w dniu 20.01.2012r.

2011 rok	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Termin wpłaty	21.02.2011r.	21.03.2011r.	20.04.2011r.	20.05.2011r.	20.06.2011r.	20.07.2011r.
Kwota	357.545,00 zł	384.142,00 zł	764.352,00 zł	425.956,00 zł	435.147,00 zł	427.691,00 zł
Deklaracja	357.545,00 zł	384.142,00 zł	764.352,00 zł	425.956,00 zł	435.147,00 zł	427.691,00 zł

2011 rok	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Termin wpłaty	22.08.2011r.	20.09.2011r.	20.10.2011r.	21.11.2011r.	20.12.2011r.	20.01.2012r.
Kwota	422.881,00 zł	436.284,00 zł	443.424,00 zł	428.821,00 zł	817.279,00 zł	507.311,00 zł
Deklaracja	422.881,00 zł	436.284,00 zł	443.424,00 zł	428.821,00 zł	817.279,00 zł	507.311,00 zł

W wyniku kontroli ustalono, że:

- podatek dochodowy od osób fizycznych w 2011 roku odprowadzany był terminowo, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. do 20 dnia następnego miesiąca;
- Urząd, jako płatnik podatku, pobierał w 2011 roku zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego opłacania podatku dochodowego stosownie do treści § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. Nr 240, poz. 2065). Łącznie za 2011 rok pobrano wynagrodzenie w kwocie 17.604,00 zł.

#### 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP

Kontrolą objęto odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy za m-c luty, maj, wrzesień i październik 2011 roku.

*owech*  
*Wki Złomstek,*  
*Elm Brodzicki*  
*foder*



Rok	II -2011r.	V -2011r.	IX -2011r.	X-2011r.
<b>Termin wypełnienia deklaracji</b>	<b>28.02.2011r.</b>	<b>02.06.2011r.</b>	<b>30.09.2011r.</b>	<b>27.10.2011r.</b>
<b>Deklarowana kwota</b>	1.248.310,84 zł	1.173.207,15 zł	1.144.966,41 zł	1.089.934,49 zł
<b>Termin i wysokość wpłaty</b>	07.03.2011r. 1.245.965,08 zł <sup>1</sup>	06.06.2011r. 1.171.018,28 zł <sup>2</sup>	05.10.2011r. 1.144.966,41 zł	07.11.2011r. 1.089.622,83 zł <sup>3</sup>

<sup>1</sup> kwotę przelewu na ubezpieczenia społeczne w lutym obniżono o nadpłatę składek pracowników w miesiącu styczniu 2011r. w wysokości 2.345,76 zł,

<sup>2</sup> kwotę przelewu na ubezpieczenia społeczne oraz fundusz pracy w maju obniżono o nadpłatę składek pracowników w miesiącu czerwcu 2011r. w wysokości odpowiednio: 2.090,87 zł, oraz 98,00 zł,

<sup>3</sup> kwotę przelewu na ubezpieczenia społeczne w październiku obniżono o nadpłatę składek pracowników w październiku 2010r. w wysokości 311,66 zł.

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 2011 roku pobierano wynagrodzenie przysługującego płatnikowi składek stosownie do treści § 1 i § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 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 1998r. Nr 153, poz. 1005). Łącznie pobrano wynagrodzenie na kwotę 1.660,34 zł.

#### 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON

Urząd Miejski w Gdańsku zobowiązany było do opłacania składek na PFRON w 2011 roku.

Z miesięcznych wpłat na PFRON zwolnieni są pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi, co najmniej 6 % (art. 21 ust. 2 i 2a ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych).

Urząd Miejski w Gdańsku sporządzał miesięczne deklaracje wpłat na PFRON (DEK-I-a) o zatrudnieniu, kształceniu lub działalności na rzecz osób niepełnosprawnych. W poniższej tabeli przedstawiono wysokość wpłat oraz terminowość odprowadzania składek za miesiące: maj, czerwiec i sierpień 2011 roku.

Rok 2011	V	VI	VIII
<b>Termin złożenia deklaracji</b>	01.06.2011r.	01.07.2011r.	01.09.2011r.
<b>Deklarowana kwota (w zł)</b>	17.406,39 zł	16.423,00 zł	10.697,00 zł
<b>Termin wpłaty</b>	17.06.2011r.	18.07.2011r.	19.09.2011r.
<b>Kwota (w zł)</b>	17.406,00 zł	16.423,00 zł	10.697,00 zł

W wyniku kontroli stwierdzono, że Urząd Miejski w Gdańsku prawidłowo naliczał i terminowo dokonywał wpłat na Państwowy Fundusz Osób Niepełnosprawnych.

#### 2.1.5 Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2011 zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

*Anna Krawiec*  
*Elżbieta Strądzka*  
*Joanna Kozłowska*

*[Signature]*

W zakresie prawidłowości wykazania zobowiązań, sprawdzono zobowiązania występujące na dzień 31.12.2011r. wynikające z kont analitycznych, prowadzonych do kont zespołu 2 (opisane w części 2.1.4. protokołu).

W wyniku kontroli nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

W roku 2011 nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

## 2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.

Kontrolą objęto księgi rachunkowe, jakie jednostka prowadziła w 2011 i 2012 roku, tj. dzienniki, księgi główne, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

– Zachowano wymogi dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych stosownie do przepisów:

- ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.);
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U nr 128, poz. 861 z późn. zm.)
- § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010r. Nr 208, poz. 1375) oraz § 4 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010r. Nr 20, poz. 103)
- a także przyjętymi zasadami w sprawie prowadzenia zasad rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Gdańsku określonego Zarządzeniem nr 2024/10 Prezydenta Miasta gdańska z dnia 30.12.2010r. *zmienionego* Zarządzeniem nr 1821/11 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 30.12.2011r. oraz Zarządzeniem nr 1169/12 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 14.08.2012r. i Zarządzeniem nr 2001/12 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 31.12.2012r.

– Księgi rachunkowe **budżetu miasta (jako organu)** obejmują:

- dzienniki: wyciągi bankowe, sprawozdania budżetowe oraz dokumenty inne.

W związku z tym, że w jednostce prowadzone są także dzienniki częściowe za każdy okres sprawozdawczy sporządzane są zestawienia dzienników.

- księgę główną,
- konta ksiąg pomocniczych,
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych.

Księgi prowadzone są techniką komputerową zgodnie z zasadami określonymi przez kierownika jednostki kontrolowanej przy użyciu systemu finansowo-księgowego organu budżetowego OTAGO FKORG.

Księgowania dokonuje się na kontach analitycznych, które automatycznie przenoszona naniesione dane na konta syntetyczne.

*Concha*  
*Okki Rombek*  
*Elmi Dziadek*  
*Todcl*

*FBM*

Księgowane sprawozdania z jednostek budżetowych nie podlegają dekretacji ręcznej zgodnie z art. 21 ust. 1a ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości.

– Księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego (jako jednostki budżetowej) obejmują:

- dzienniki,
- konta ksiąg głównych,
- konta ksiąg pomocniczych,
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów (zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych).

Księgi prowadzone są techniką komputerową zgodnie z zasadami określonymi przez kierownika jednostki kontrolowanej przy użyciu systemu finansowo-księgowego jednostki budżetowej OTAGO FKJB.

Księgi rachunkowe prowadzone są odrębnie dla *każdego rachunku bankowego* tj.: niepodatkowych dochodów budżetowych, dochodów Budżetu Państwa, dochodów podatkowych, opłaty skarbowej, wydatków budżetowych, funduszy specjalnego przeznaczenia, sum na zlecenie, sum depozytowych, środków wyodrębnionych, środków pomocowych, innych - utworzonych w ramach obowiązujących przepisów.

W ramach *jednego rachunku* prowadzone są *dzienniki*: wyciąg bankowy, raport kasowy, inne, sprawozdania, pozabilansowe.

Dziennik prowadzony jest w sposób następujący - zdarzenia, które nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym ujmowane są chronologicznie, zapisy są kolejno numerowane.

Za poszczególne okresy sprawozdawcze sporządzane jest zestawienie obrotów dzienników częściowych w ramach jednego rachunku, a następnie zestawienie obrotów dzienników wszystkich rachunków bankowych.

Dowody wpłat (przelewy bankowe) na rachunek bankowy podatków i opłat lokalnych oraz opłaty skarbowej nie podlegają dekretacji ręcznej zgodnie z art. 21 ust. 1a ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości.

– Księgi rachunkowe:

- są prawidłowo oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania,
- są wyraźnie 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 prowadzono m.in. dla:

- środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych wg ewidencji ilościowo-wartościowej,
- rozrachunków z kontrahentami,
- rozrachunków z pracownikami.

*Wzrost*  
*Włki*  
*Ellu*  
*Złomfel*  
*Dziadok*  
*foolek*

*F. J. M.*

- W Urzędzie Miejskim prowadzi się pełną ewidencję rozrachunków do konta 201 – Rozrachunki odbiorcami i dostawcami - ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych kontrahentów.
- Zachowano warunki i terminy otwarcia i zamknięcia ksiąg rachunkowych.
- Urząd Miejski posiada w banku wyodrębniony rachunek bieżący dla siebie, jako jednostki budżetowej.  
Zapisy na koncie są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych.  
Kontrolą objęto zapisy na koncie 130 (rachunek bieżący Urzędu Miejskiego) na podstawie wyciągów bankowych za okres pierwszych dziesięciu dni stycznia 2011 roku i 2012 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.
- Kontrolowana jednostka prowadzi konto pozabilansowe 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych. Zapisy na koncie dokonywane są na bieżąco na podstawie uchwał i zarządzeń.

### 2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień **31.12.2011r.** sporządzono 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-30S sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych,
- 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-UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych / jednostek samorządu terytorialnego.

Kontrolą objęto poniższe sprawozdania budżetowe:

#### **Sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t.**

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za **IV kwartał 2011 roku**, w którym stwierdzono, że:

*Gowech*  
*Wł. Klement*  
*Elm*  
*Drozd*  
*Joel*

*[Signature]*

- dane dotyczące planu subwencji ogólnej zgodne były z zawiadomieniem Ministerstwa Finansów, a plan dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa - z decyzjami dysponentów,
- wystąpiły różnice pomiędzy danymi wykazanymi w powyższym sprawozdaniu a danymi dotyczącymi dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz Miasta Gdańska wynikającymi ze sprawozdań Rb-27 Budżet terenowy Miasto Gdańsk kod gminy 2261011, które przedstawiono w poniższej tabeli.

<i>I Urząd Skarbowy Łódź- Górna</i>			
klasyfikacja	75621 § 0020	75622 § 0020	
jest	-336,72 zł	- 1.613,85 zł – dochody wykonane	
klasyfikacja	75621 § 0020	75622 § 0020	
powinno być	- 1.613,85 zł	- 336,72 zł – dochody wykonane	
<i>I Urząd Skarbowy Koszalin</i>			
klasyfikacja	75616 § 0500		
jest	13.360,07 zł		
klasyfikacja	75616 § 0500	75621 § 0020	
powinno być	13.122,00 zł	238,07 zł – dochody wykonane	
<i>Lubuski Urząd Skarbowy</i>			
klasyfikacja	75622 § 0020		
jest	715,28 zł – dochody wykonane	0,00 zł - nadpłaty	
klasyfikacja	75622 § 0020		
powinno być	715,63 zł – dochody wykonane	0,35 zł - nadpłaty	
<i>Urząd Skarbowy w Pruszkowie</i>			
klasyfikacja	75621 § 0020		
jest	903,59 zł		
klasyfikacja	75616 § 0500	75621 § 0020	
powinno być	750,00 zł	153,59 zł – dochody wykonane	
<i>II Urząd Skarbowy w Gdańsku</i>			
klasyfikacja	75616 § 0360		
jest	73.118,06 zł – saldo ogółem	60.046,06 zł - zaległości	21.670,26 zł - nadpłaty
klasyfikacja	75616 § 0500		
powinno być	73.618,06 zł – saldo ogółem	60.276,06 zł - zaległości	22.170,26 zł – nadpłaty
<i>Urząd Skarbowy Nisko</i>			
klasyfikacja	75616 § 0360		
jest	-1, 26 zł – dochody wykonane	0,00 zł nadpłaty	
klasyfikacja	75616 § 0360		
powinno być	0,00 zł – dochody wykonane	1,26 zł - nadpłaty	

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył p. M. Nocny – Podinspektor w Wydziale Finansowym, które znajduje się w aktach roboczych stanowiących Załącznik nr 1 do protokołu z niniejszej kontroli.

Osobą odpowiedzialną za prawidłowe wykazywanie w sprawozdaniu dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz Miasta Gdańsk jest p. M. Nocny – Podinspektor w Wydziale Finansowym.

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

*Cowich*  
*Włk*  
*Epili*  
*Zamtel.*  
*Drozdziel*  
*Podtel*

56  


- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za **2011 i 2012 rok**, w którym stwierdzono, że stan:
- środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku są zgodne z kontem 909 – Rozliczenia międzyokresowe – subwencja oświatowa i dotacja dla Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej.

Ponadto, dodatkowo objęto kontrolą sprawozdanie Rb-ST za 2010 rok. Wyniki kontroli opisano w rozdziale 3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody.

#### **Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.**

- wykazano prawidłowe dane dotyczące wydatków w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miejskiego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w kolumnach „Plan po zmianach”, „Wydatki wykonane”, „Zobowiązania ogółem, w tym wymagalne” sporządzonym na dzień **31.12.2011r.**

- kwota wydatków wykonanych nie przekracza kwoty planu po zmianach,
- kwota wydatków wykonanych nie jest większa niż kwota środków zaangażowanych.

Ponadto ustalono, że wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miejskiego Rb-28S sporządzonego na dzień 31.12.2011r. są zgodne z obrotami Ma konta 130 i wynoszą 923.518.074,22 zł.

Ponadto, w trakcie kontroli wydatków poniesionych w 2012r. dotyczących dotacji na cele inwestycyjne ustalono, że w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia **31 grudnia 2012 roku** (zarówno w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym dla Urzędu Miejskiego jako jednostki budżetowej jak i w sprawozdaniu dotyczącym jst) wykazano wykonane wydatki pomniejszone o kwoty stanowiące części dotacji podlegające zwrotowi do dnia 31.01.2013r. (kwoty zaewidencjonowane na koncie 141-Środki pieniężne w drodze).

Dotyczy to:

- wydatków wykonanych wykazanych w rozdz. 92106, § 6220 w kwocie 996.493,64 zł. (jak wynika z zestawienia obrotów wg klasyfikacji budżetowej za okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. do konta 130, saldo obrotów Ma w podanej wyżej podziałce klasyfikacji budżetowej wyniosło 1.000.000,00 zł),
- wydatków wykonanych wykazanych w rozdz. 92118, § 6220 w kwocie 193.860,70 zł. (jak wynika z zestawienia obrotów wg klasyfikacji budżetowej za okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. do konta 130, saldo obrotów Ma w podanej wyżej podziałce klasyfikacji budżetowej wyniosło 195.602,00 zł).

Jak wynika z opisu konta 141 – Środki pieniężne w drodze – Planu kont wprowadzonego Zarządzeniem nr 1169/12 z dnia 14.08.2012r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Gdańsku (ze zmianami) konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze. Saldo Wn konta 141 koryguje wartość wykonanych wydatków prezentowanych w rocznym sprawozdaniu Rb-28S.

Z ustnych wyjaśnień p. K. Czajkowskiej – Kierownika Referatu Wydatków Budżetowych, p. I. Cur – Kierownika Referatu Księgowości Majątkowej, p. E. Kosińskiej – Kierownika Referatu Dochodów Budżetowych i p. A. Janickiej – Kierownika Referatu Rachunkowości Budżetu Miasta Gdańska zmiany w polityce rachunkowości w zakresie korekt poziomu wydatków wykazywanych w sprawozdaniu RB-28S o saldo konta 141 – Środki pieniężne w drodze wprowadzono po zaprezentowanym stanowisku pracowników Regionalnych Izb Obrachunkowych w Gdańsku i Wrocławiu podczas szkoleń przeprowadzonych w 2010r. w Gdańsku i w których uczestniczyli pracownicy Urzędu Miejskiego w Gdańsku.

*Handwritten signatures and initials:*  
 Covich  
 Kubi  
 Elli  
 Zimoch  
 Drosdzick  
 Poleski

57  
*Handwritten signature*

Zestawienia obrotów wg klasyfikacji budżetowej za okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. do konta 130 i 141 (rozdział 92106, § 6220 i 92118, § 6220), kopia części sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku (roczne jst i roczne jednostkowe Urzędu Miejskiego) fragment planu kont wprowadzonego Zarządzeniem nr 1169/12 z dnia 14.08.2012r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Gdańsku (ze zmianami) dotyczący opisu konta 141 – Środki pieniężne w drodze oraz dowody PK na podstawie których dokonano księgowania na koncie 141 znajdują się aktach roboczych stanowiących Załącznik nr 1 protokołu z niniejszej kontroli.

#### **Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji**

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone na **koniec 2011 roku**, w którym wykazano stan kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 1.337.201.042,99 zł natomiast suma zobowiązań wynikających z kont: 134 – Kredyty bankowe i 260 – Zobowiązania finansowe stanowi kwotę 1.343.548.100,36 zł. Powstała różnica w wysokości 6.347.057,37 zł dotyczy przypisanych odsetek na dzień 31.12.2011r. ujętych na kontach analitycznych (1341 i 2601).
- wykazano dane zgodnie z klasyfikacją tytułów dłużnych,
- wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego jest zgodna z kontem 993 – Rozliczenia z innymi budżetami
- stan zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego wynikających z zawartych umów, na okres dłuższy niż 6 miesięcy, o terminie płatności przypadającym w latach następnych wykazano na podstawie salda Ma konta 240 – Pozostałe rozrachunki (24011 – w kwocie 5.489.385,12 zł – rok bieżący i 24012 – 38.425.695,70 zł – lata przyszłe).

Powyższe wynika z:

- zawartego w dniu 20.05.2005r. porozumienia międzygminnego pomiędzy Miastem Gdańsk a Miastem Sopot na wspólne przeprowadzenie zadania publicznego pod nazwą „Wielofunkcyjna Hala Sportowo-Widowiskowa na granicy Miasta Gdańska i Sopotu wraz z infrastrukturą towarzyszącą oraz zawartej w dniu 25.05.2005r. umowy szczegółowej pomiędzy Miastem Gdańsk i Miastem Sopot. Strony postanowiły, że będą wspólnie i w częściach równych finansować realizację przedsięwzięcia. Liderem zostało Miasto Sopot;
- zawartej w dniu 29.05.2009r. umowy o wykup wierzytelności nr 1481/05/2009/1098/K/FAK pomiędzy Bankiem Ochrony Środowiska S.A. z siedzibą w Warszawie, a Firmą Asseco Systems S.A. z siedzibą w Warszawie (Zbywcą Wierzytelności), dla którego Dłużnikiem jest Miasto Sopot – Lider;
- Aneksu nr 1 do umowy szczegółowej z dnia 29.06.2010r., w którym zapisano m.in. że „płatności dotyczące umowy z Asseco System S.A., realizowane będą przez Partnera (Miasto Gdańsk) na rzecz Lidera (Miasto Sopot) na 2 dni przed terminem wynikającym z Harmonogramu spłat Umowy wykupu wierzytelności.” – pkt. 8 oraz że „Lider będzie wystawiał faktury Vat i noty obciążeniowe Partnerowi w wysokości 50 % całkowitej wartości przedsięwzięcia.

Kwoty wykazane w sprawozdaniu dotyczą rozłożonej na raty płatności na rzecz Banku Ochrony Środowiska S.A. w związku z wykupem przez Bank Wierzytelności bez regresu do Zbywcy Wierzytelności, w wyniku, czego Zbywca Wierzytelności przenosi na Bank Wierzytelności a Bank te wierzytelności przyjmuje.

*owolde Janina  
Ołki Działek  
Elli Godwin*

*TB hu*

Kwota w wysokości 43.915.080,82 zł wykazana w części D sprawozdania Rb-Z jest zgodna ze stanem zadłużenia na koniec 2011r. wynikającym z pisma, jakie otrzymał Lider (miasto Sopot) z Banku Ochrony Środowiska S.A. (w części 50 % dla Miasta Gdańska).

Ponadto kontrolą objęto sprawozdanie **Rb-Z** sporządzone **na koniec 2012 roku**,

- w którym wykazano stan kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 1.404.438.519,86 zł natomiast suma zobowiązań wynikających z sald kont: 134 – Kredyty bankowe i 260 – Zobowiązania finansowe stanowią kwotę 1.411.601.499,48 zł. Powstała różnica w wysokości 7.162.979,62 zł dotyczy przypisanych odsetek na dzień 31.12.2012r. ujętych na kontach analitycznych (1341 i 2601),
- wykazano dane zgodnie z klasyfikacją tytułów dłużnych,
- wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego jest zgodna z kontem 993 – Rozliczenia z innymi budżetami,
- w części C – danych uzupełniających o kredytach i pożyczkach na prefinansowanie nie wykazano kwoty 177.000.000,00 zł. W trakcie trwania kontroli w dniu 25.04.2013r. dokonano korekty sprawozdania, które zostało przesłane drogą elektroniczną do RIO w Gdańsku,
- stan zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego wynikających z zawartych umów, na okres dłuższy niż 6 miesięcy, o terminie płatności przypadającym w latach następnych wykazano na podstawie salda Ma konta 240 – Pozostałe rozrachunki (24011 – w kwocie 5.867.138,52 zł – rok bieżący i 24012 – 35.202.831,12 zł – lata przyszłe). Kwota w wysokości 41.069.969,64 zł wykazana w części D sprawozdania Rb-Z jest zgodna ze stanem zadłużenia na koniec 2012r. wynikającym z pisma, jakie otrzymał Lider (miasto Sopot) z Banku Ochrony Środowiska S.A. (w części 50% dla Miasta Gdańska).

#### **Sprawozdanie Rb-30S z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych**

- kontroli poddano powyższe sprawozdania sporządzone **na koniec 2011r. i 2012r.** w którym wysokość planu i wykonania otrzymanej dotacji przedmiotowej z budżetu Miasta jest zgodna z planem i wykonaniem wykazanym przez Urząd Miejski w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na koniec 2011r. i 2012r. w klasyfikacji budżetowej 700-70001 § 2650. Prawidłowo wykazano kwoty dotyczące udzielanej z budżetu Miasta dotacji celowej na inwestycje sklasyfikowanej w § 6210, 6217, 6218.

#### **Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania dochodów budżetowych jst**

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za okres od początku roku **do dnia 31.12.2011r.**, w którym w części B - Należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w części należnej jednostkom samorządu terytorialnego na mocy odrębnych przepisów, wykazano należności, zaległości i nadpłaty w poniższych wysokościach:

Rozdział	Należności (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
70005	19.240.227,74	8.920.004,31	25.132,79
71015	14.327,03	13.908,17	0,00
75011	4.057,95	0,00	0,00
75095	340,65	0,11	0,00
75411	3.713,70	392,83	0,00

*Corch*  
*Włk*  
*Eller*  
*Złambek*  
*Drozd*  
*Palca*

59  




Rozdział	Należności (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
85203	3.720,30	765,32	211,49
85212 – Zaliczka alimentacyjna	11.707.579,82	11.557.653,28	0,00
85212 – fundusz alimentacyjny	14.612.622,93	14.088.021,40	0,00
85228	7.214,23	1.055,70	143,98
<b>Razem</b>	<b>45.593.804,35</b>	<b>34.581.801,12</b>	<b>25.488,26</b>

Powyższe kwoty nie zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na koniec roku 2011r. w powyższych rozdziałach w § 2360.

### Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych Miasta **na koniec 2011 roku** były zgodne z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych.

a) Skutki obniżenia górnych stawek podatków kształtowały się następująco:

- w podatku od nieruchomości w wysokości – 2.408.342,34 zł,

W poniższych tabelach przedstawiono skutki finansowe:

- o uchwalonych przez gminę obniżek stawek podatku od nieruchomości dla osób prawnych

Rodzaj nieruchomości	Powierzchnia użytkowa w m <sup>2</sup>	Stawki podatku		Różnica	Skutki finansowe (w zł)
		wg uchwały	max		
Budynki pozostałe	538.334,81	4,50	7,06	2,56	1.378.137,11
Budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności sezonowej mniej niż 6 m-cy	10.501,87	13,00	21,05	8,05	84.540,05
Grunty pozostałe	12.381.470,52	0,40	0,41	0,01	123.814,71
<b>Razem:</b>					<b>1.586.491,87</b>

- o zwolnionych z podatku od nieruchomości według stawek obniżonych powierzchni budynków i gruntów

Rodzaj nieruchomości i	Powierzchnia użytkowa w m <sup>2</sup>	Wg. stawki z uchwały	Kwota podatku	Obniżka stawki	Kwota obniżki (w zł)
Budynki pozostałe	2.317,45	4,50	10.428,52	2,56	5.932,67
Grunty pozostałe	I-III – 11.516.310 IV-VI – 11.160.657 VII-XII – 739.885	0,40	4.615.673,70	0,01	115.391,83
<b>Razem:</b>					<b>121.324,50</b>

- o uchwalonych przez gminę obniżek stawek podatku od nieruchomości dla osób fizycznych

*Handwritten signatures and notes:*  
 Cwale  
 Kubi  
 Elita  
 Jankowski  
 Działek  
 Jodeler

*Handwritten signature:* F. B. Ku

Rodzaj nieruchomości	Powierzchnia użytkowa w m <sup>2</sup>	Stawki podatku		Różnica	Skutki finansowe (w zł)
		wg uchwały	max		
Budynki pozostałe	166.136,15 1.516,48	4,50	7,06	2,56	425.308,54 3.882,19
Budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności sezonowej mniej niż 6 m-cy	13.257,97	13,00	21,05	8,05	106.726,66
Grunty pozostałe	16.182.603,22 278.254,92	0,40	0,41	0,01	161.826,03 2.782,55
<b>Razem:</b>					<b>700.525,97</b>

- w podatku od środków transportowych w wysokości – 5.499.946,46 zł.

Na powyższą kwotę składa się wysokość obniżenia podatku dla:

- osób prawnych – 4.488.093,22 zł,
- osób fizycznych – 1.011.853,24 zł.

Kwoty zostały ujęte w sprawozdaniu na podstawie danych uzyskanych z programu komputerowego OTAGO, w którym prowadzono ewidencję podatku od środków transportowych, jako różnica w wysokości podatku wymierzonego wg stawek określonych w uchwale nr LIII/1502/10 Rady Miasta Gdańska z dnia 28.10.2010r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na terenie Miasta Gdańska, a podatku przy zastosowaniu stawek maksymalnych.

b) Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy w podatku od nieruchomości wyniosły kwotę 5.424.541,98 zł.

Zgodnie z § 3 Uchwały nr LII/1469/10 Rady Miasta Gdańska z dnia 30.09.2010r. w sprawie określenia wysokości stawek i zwolnień w podatku od nieruchomości na terenie Miasta Gdańska zwalnia się od podatku od nieruchomości:

- grunty zajęte na cmentarze komunalne,
- budynki lub ich części zajęte na biblioteki oraz związane z nimi grunty,
- budynki lub ich części oraz grunty, dla których łączna kwota podatku wynosi mniej niż 6,00 zł,
- grunty, budynki lub ich części stanowiące wyłącznie mienie komunalne w rozumieniu przepisów o samorządzie gminnym i powiatowym, o ile nie są we władaniu osób fizycznych, osób prawnych lub jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Powyższa uchwała była przedmiotem badania przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku. W wyniku badania nadzorczego Kolegium Izby nie wniosło uwag.

*Cordek*  
*Włki*  
*Elm*  
*Prasimtel*  
*Prasideln*  
*Podel*

W związku z powyższą uchwałą ustalono, że na koniec 2011 roku udzielono ulg w podatku od nieruchomości:

Przedmiot opodatkowania	Powierzchnia (w m <sup>2</sup> )	Kwota (w zł)
<b>Osoby fizyczne</b>		
Budynki zajęte na biblioteki	100,13	2.107,74
Grunty zajęte na biblioteki	0,00	0,00
Budynki lub ich części oraz grunty dla których łączna kwota podatku wynosi mniej niż 6,00 zł	x	1.549,84
Budynki – zwolnienie z tytułu utworzenia nowych miejsc pracy	1.864,00	39.237,20
<b>Razem:</b>		<b>42.894,78</b>

Jednostka	Przedmiot zwolnienia (w m <sup>2</sup> )	Kwota (w zł)
<b>Osoby prawne</b>		
Spółdzielnia Mieszkaniowa Młyniec	budynki związane z działalnością - 562	11.830,10
	grunty związane z działalnością - 562	449,60
<b>Razem:</b>		<b>12.279,70</b>
Lokatorsko Własnościowa Spółdzielnia Mieszkaniowa Morena	budynki związane z działalnością - 132,20	2.782,81
	grunty związane z działalnością - 382	305,60
<b>Razem:</b>		<b>3.088,41</b>
Powszechna Spółdzielnia Mieszkaniowa Przymorze	budynki związane z działalnością - 2.123	44.689,15
	grunty związane z działalnością - 5.448	4.358,40
<b>Razem:</b>		<b>49.047,55</b>
Spółdzielnia Mieszkaniowa Suchanino	budynki związane z działalnością - 496,10	10.442,90
	grunty związane z działalnością - 280,53	224,42
<b>Razem:</b>		<b>10.667,32</b>
Spółdzielnia Mieszkaniowa Chelm	budynki związane z działalnością - 461	9.704,05
	grunty związane z działalnością - 507,10	405,60
<b>Razem:</b>		<b>10.109,73</b>
Spółdzielnia Mieszkaniowa Osiedle Młodych	budynki związane z działalnością - 414,20	8.718,91
	grunty związanych z działalnością - 430	344,00
<b>Razem:</b>		<b>9.062,91</b>
LW Spółdzielnia Mieszkaniowa Wrzeszcz	budynki związane z działalnością - 144	3.031,20
<b>Razem:</b>		<b>3.031,20</b>
Gdańska Spółdzielnia Mieszkaniowa	budynki związane z działalnością - 89	1.873,45
<b>Razem:</b>		<b>1.873,45</b>
Zarząd Dróg i Zieleni	grunty pozostałe - 933.700	373.480,00
<b>Razem:</b>		<b>373.480,00</b>
Stowarzyszenie Przyjaciół Pomorza	budynki pozostałe - 121,61	547,25

*Conch*  
*Wit*  
*Elmi*  
*Glennick*  
*Działek*  
*Podles*

*BR*

	<b>Razem</b>	<b>547,25</b>
Spółdzielnia Mieszkaniowa Kolejarz	budynki związane z działalnością - 46	968,30
	grunty związane z działalnością - 205	164,00
	<b>Razem</b>	<b>1.132,30</b>
Wojewódzka i Miejska Biblioteka im. Josepha Conrada	budynki pozostałe - 933.700	373.480,00
	<b>Razem:</b>	<b>373.480,00</b>
Gmina Miasta Gdańska	grunty pozostałe	
	I-III - 10.582.610	
	IV-VI - 10.226.957	
	VII-XII - 10.806.185	4.242.193,70
	<b>Razem:</b>	<b>4.242.193,70</b>
Bibus Menos	budynki związane z działalnością - 4.620,25	97.256,26
	grunty związane z działalnością - 28.281	22.624,80
	Budowle - 1.235.384	24.707,68
	<b>Razem:</b>	<b>144.588,74</b>
Elmor	grunty związane z działalnością - 23.921,60	18.921,60
	<b>Razem:</b>	<b>18.921,60</b>
Suruga	budynki związane z działalnością - 2.946	62.013,30
	grunty związane z działalnością - 21.000	16.800,00
	Budowle - 1.068.012	21.360,24
	<b>Razem:</b>	<b>100.173,54</b>
Par Bakula Sp. J.	budynki związane z działalnością - I-VI - 3.303	34.764,07
	grunty związane z działalnością - I-VI - 21.129	8.451,60
	Budowle - 917.639 (za okres I-VI)	9.176,39
	<b>Razem:</b>	<b>52.392,06</b>
Olivia Gate	grunty związane z działalnością - 6.158	4.926,40
	<b>Razem:</b>	<b>4.926,40</b>
Aluship	budynki związane z działalnością 14.037	295.478,85
	grunty związane z działalnością - 28.439	22.751,20
	Budowle - 390.744	7814,88
	<b>Razem:</b>	<b>326.045</b>
Olivia Office - Oliwia Business Centre	grunty związane z działalnością - 7.709 (za okres X-XII)	1.541,80
	<b>Razem:</b>	<b>1.541,80</b>
Weyerhaeuser Polska	grunty związane z działalnością - 99.949 (za XII)	6.663,26
	<b>Razem:</b>	<b>6.663,26</b>
<b>Razem:</b>		<b>5.381.602,20</b>

c) Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacji Podatkowej kształtowały się w następująco:

- **umorzone zaległości podatkowe w:**

- podatku rolnym w wysokości - 473,00 zł:
- Decyzja nr WF.II.3121.7.2011.DK z dnia 17.06.2011r. na kwotę 171,00 zł,

*Corvel*  
*Włki*  
*Elki*  
*Pracownik*  
*Tooler*

*FB*

- Decyzja nr WF.II.3123.2.2011.DK z dnia 18.05.2011r. na kwotę 302,00 zł.
- podatku od nieruchomości w wysokości – 1.123.078,60 zł:
  - Decyzja nr WF II.3120.N1.2011.JL z dnia 21.04.2011r. na kwotę 317,00 zł,
  - Decyzja nr WF II.3101/N14/2011/JL z dnia 07.03.2011r. na kwotę 190,00 zł,
  - Decyzja nr WF.II.3120.N20.2011.JL z dnia 19.04.2011r. na kwotę 74,00 zł,
  - Decyzja nr WF II.3120.25.2011.IG z dnia 01.07.2011r. na kwotę 850,00 zł,
  - Decyzja nr WF II.3120.32.2011.KP z dnia 18.11.2011r. na kwotę 5.488,90 zł,
  - Decyzja nr WF II.3120/33/2011/KP z dnia 22.09.2011r. na kwotę 84,00 zł,
  - Decyzja nr WF II.3120.35.2011.KP z dnia 07.12.2011r. na kwotę 125,00 zł,
  - Decyzja nr WF II.3110/OP49UM/2010/JL z dnia 11.01.2011r. na kwotę 73.961,00 zł
  - Decyzja nr WF II.3120/OP5/2011/JL z dnia 17.02.2011r. na kwotę 47.932,00 zł,
  - Decyzja nr WF II.3120/OP7/2011/JL z dnia 01.02.2011r. na kwotę 27.031,00 zł,
  - Decyzja nr WF II.3120.OP8.2011 z dnia 01.04.2011r. na kwotę 363,00 zł,
  - Decyzja nr WF II.3120.OP9.2011.jl z dnia 14.04.2011r. na kwotę 159.358,00 zł,
  - Decyzja nr WF II.3120/OP13.2011.JL z dnia 23.05.2011r. na kwotę 78.296,00 zł,
  - Decyzja nr WF.II.3120.15.2011.DK z dnia 01.07.2011r. na kwotę 5.508,00 zł,
  - Decyzja nr WF.II.3120.OP18.2011.KP z dnia 05.10.2011r. na kwotę 123.180,00 zł,
  - Decyzja nr WF.II.3120.OP19.2011.KP z dnia 18.10.2011r. na kwotę 78.296,00 zł,
  - Decyzja nr WF.II.3120.OP22.2011.KP z dnia 20.12.2011r. na kwotę 111.201,00 zł,
  - Decyzja nr WF.II.3120.OP24.2011.KP z dnia 22.12.2011r. na kwotę 196.521,00 zł,
  - Decyzja nr WF.II.3120.OP20.2011.KP z dnia 27.12.2011r. na kwotę 11.020,00 zł,
  - Decyzja nr WF.II.3120.OP27.2011.KP z dnia 20.12.2011r. na kwotę 123.190,00 zł,
  - Decyzja nr WF.II.3120.OP28.2011.KP z dnia 20.12.2011r. na kwotę 78.304,00 zł,
  - Decyzja nr WF II-3120/N31/2010/JL z dnia 01.03.2011r. na kwotę 1.788,70 zł.
- podatku od środków transportowych – 16.727,10 zł,
  - Decyzja nr WF-II.3124.T7.2011.AM z dnia 08.06.2011r. na kwotę 588,00 zł,
  - Decyzja nr WF-II-3124/T1/2011/JL z dnia 04.03.2011r. na kwotę 966,00 zł,
  - Decyzja nr WF-II.3124.T29UM.2011.JL z dnia 28.03.2011r. na kwotę 9.691,10 zł,
  - Decyzja nr WF-II-3124/T9-II-UM/2011/JL z dnia 03.03.2011r. na kwotę 5.482,00 zł.
- podatku dochodowym od osób fizycznych, opłacanym w formie karty podatkowej – 2.338,00 zł
  - Decyzja nr WF-II-3125.KP5.2011.ZT z dnia 30.08.2011r. na kwotę 310,00 zł,
  - Decyzja nr WF-II-3125.KP4.2011.ZT z dnia 16.05.2011r. na kwotę 2.028,00 zł.

**- rozłożone na raty oraz odroczenie terminu płatności w:**

- podatku od nieruchomości w wysokości – 245.204,27 zł.
  - Decyzja nr WF.II.3110/N21/2010/JL z dnia 27.01.2011r. na kwotę 31.783,00 zł, z czego rozłożenie na raty, na koniec 2011r. stanowiło kwotę 22.071,50 zł,
  - Decyzja nr WF.II.3120.26.2011.GJ z dnia 01.07.2011r. na kwotę 942,77 zł, z czego rozłożenie na raty, na koniec 2011r. stanowiło kwotę 42,77 zł,
  - Decyzja nr WF.II.3120.N28.2011.AW z dnia 25.08.2011r. na kwotę 40.343,50 zł, z czego rozłożenie na raty, na koniec 2011r. stanowiło kwotę 8.000,00 zł,
  - Decyzja nr WF.II.3120.34.2011.KP z dnia 30.12.2011r. na kwotę 47.400,00 zł, z czego rozłożenie na raty, na koniec 2011r. stanowiło kwotę 47.400,00 zł,
  - Decyzja nr WF.II.3120.36.2011.KP z dnia 23.12.2011r. na kwotę 1.012,00 zł, z czego rozłożenie na raty, na koniec 2011r. stanowiło kwotę 810,00 zł,

- Decyzja nr WF.II-3120.12N.2011.DK z dnia 19.09.2011r. na kwotę 250.32,42,00 zł, z czego rozłożenie na raty, na koniec 2011r. stanowiło kwotę 166.880,00 zł.
- podatku od środków transportowych – 23.249,06 zł.
- Decyzja nr WF.II.3124.T6.2011.AM z dnia 09.08.2011r. na kwotę 22.819,40 zł, z czego rozłożenie na raty, na koniec 2011r. stanowiło kwotę 18.065,40 zł,
- Decyzja nr WF.II.3124.T9.2011.AM z dnia 01.07.2011r. na kwotę 10.361,66 zł, z czego rozłożenie na raty, na koniec 2011r. stanowiło kwotę 5.183,66 zł.
- podatku dochodowym od osób fizycznych, opłacanym w formie karty podatkowej – 1.006,00 zł.
- Decyzja nr WF.II.KP6.2011.ZT z dnia 08.09.2011r. na kwotę 1.184,00 zł, z czego rozłożenie na raty, na koniec 2011r. stanowiło kwotę 1.006,00 zł (i wynikało ze sprawozdania złożonego przez III Urząd Skarbowy w Gdańsku).

Na dzień **31.12.2011r.** sporządzono następujące jednostkowe sprawozdania finansowe przez:

✓ **Urząd Miejski:**

- bilans jednostki budżetowej,
- rachunek zysków i strat jednostki,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki.

Sprawozdania zostały podpisane przez p. W. Bielawskiego - Zastępcę Prezydenta Miasta Gdańska (z up. Prezydenta Miasta) i p. T. Blacharską - Skarbnikę Miasta.

✓ **jednostki organizacyjne:**

- bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego,
- rachunek zysków i strat jednostki,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki,

Pani D. Janczarek - Sekretarz Miasta Gdańsk z up. Prezydenta Miasta w dniu 26.04.2012r. podpisała następujące sprawozdania finansowe sporządzone na dzień 31.12.2011r.:

- bilans jednostki budżetowej (łącznie) i samorządowego zakładu budżetowego,
- rachunek zysków i strat jednostki (łącznie),
- zestawienie zmian w funduszu jednostki (łącznie).

Prezydent Miasta Gdańska Zarządzeniem nr 624/12 z dnia 24.04.2012r. upoważnił Sekretarza Miasta do dokonywania w czasie zastępstwa w dniu 26.04.2012r., wszelkich czynności w imieniu Prezydenta, w tym kierowania bieżącymi sprawami Miasta Gdańska.

Prezydent Miasta zatwierdził następujące sprawozdania finansowe sporządzone na dzień 31.12.2011r.:

- bilans z wykonania budżetu Miasta Gdańska,
  - skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego,
- które przekazane zostały do RIO w Gdańsku odpowiednio w dniu – 27.04.2012r. i 29.06.2012r.

Kontrolą objęto sprawozdania finansowe, jednostkowe **za rok 2011**, tj.:

- **Rachunek zysków i strat – Urzędu Miejskiego w Gdańsku**, sporządzony na dzień **31.12.2011r.**, w którym stwierdzono m.in. kwotę:
  - amortyzacji zgodną z zapisem na koncie 400 – Amortyzacja,
  - pozostałych kosztów operacyjnych zgodną z zapisem na koncie 761,

*Corwela*  
*Włki*  
*Ellen*  
*Prasidnik*  
*Toolen*

*FBH*

- kosztów finansowych zgodną z zapisem na koncie 751 – Koszty finansowe,
- zysku zgodną z zapisem na koncie 860 – Wynik finansowy.

W Urzędzie Miasta Gdańska w 2011 roku prowadzono szczegółową ewidencję rodzajowych kosztów do zespołu 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie tj.: 401, 402, 403, 404, 405, 408 i 409.

• **Zestawienie zmian w funduszu jednostki - Urzędu Miejskiego w Gdańsku, sporządzone na dzień 31.12.2011r.** stwierdzono, że:

- zrealizowane wydatki wykazano w kwocie 938.227.937,69 zł. Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miejskiego Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2011r. stanowią kwotę 923.518.074,22 zł (różnica 14.709.863,47 zł - dotyczy wydatków niewygasających) oraz są zgodne z obrotami na koncie 130 – Rachunek bieżący jednostki budżetowej.
- zysk bilansowy za rok ubiegły zgodny z bilansem otwarcia na koncie 860 – Wynik finansowy,
- dotacje i środki na inwestycje zgodne z zapisem na koncie 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,
- zysk netto zgodny z saldem Ma konta 860 – Wynik finansowy,
- Fundusz jednostki na koniec okresu zgodny z zapisem na koncie 800 – Fundusz jednostki.

• **Bilans jednostki budżetowej – Urzędu Miejskiego w Gdańsku sporządzony na dzień 31.12.2011r.**, w którym stwierdzono stan:

- Wartości niematerialnych i prawnych zgodny z saldem Wn konta 020 - Wartości niematerialne i prawne pomniejszone o kwotę wynikającą z konta 071-0 Umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- gruntów zgodny z saldem Wn konta: 011-0 - Środki trwałe pomniejszony o kwotę wynikającą z konta 071-0 Umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- budynków, lokali i budynków inżynierii lądowej i wodnej zgodny z saldem Wn konta: 011-1 i 011-2 Środki trwałe pomniejszonych o kwotę wynikającą z konta 071-1 i 071-2 Umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- urządzeń technicznych i maszyn zgodny z saldem Wn konta: od 011-3 do 011-6 pomniejszony o kwotę wynikającą z konta 071-3 do 071-6 Umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- środków transportu zgodny z saldem Wn konta: 011-7 - Środki trwałe pomniejszony o kwotę wynikającą z konta 071-7 Umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- innych środków trwałych zgodny z saldem Wn konta: 011-8 - Środki trwałe pomniejszony o kwotę wynikającą z konta 071-8 Umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- inwestycji rozpoczętych zgodny z saldem Wn konta 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie),
- długotrwałych aktywów finansowych (udziały i akcje) zgodny z saldem Wn konta 030 – Długotrwałe aktywa finansowe pomniejszone o odpisy aktualizujące – konto 073 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe,
- innych długoterminowych aktywów finansowych zgodny z saldem Wn konta 226-40 Długoterminowe należności budżetowe (podatki i opłaty),
- zapasów (materiałów) zgodny z saldem Wn kont zespołu III,

*Handwritten signatures and notes:*  
 Nowak  
 Wini  
 Elczi  
 Działek  
 Podles

- należności z tytułu dostaw i usług zgodny z saldem Wn na koncie 201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- należności od budżetów zgodny z saldem sald konta 225 – Rozrachunki z budżetami i kontem 240 – Pozostałe rozrachunki (powiększone o naliczony VAT),
- pozostałych należności zgodny z saldem kont: 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych pomniejszone o odpisy aktualizujące, 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami, 240 – Pozostałe rozrachunki i 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich,
- środków pieniężnych na rachunkach bankowych zgodny z saldem Wn kont: 130 – Rachunek bieżący jednostki, 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia, 139 – Inne rachunki bankowe,
- innych środków pieniężnych zgodny z saldem Wn konta 141 – Środki pieniężne w drodze,
- funduszu jednostki zgodny z saldem Ma konta 800 – Fundusz jednostki,
- wyniku finansowego netto (zysk netto) zgodny z saldem konta 860 – Wynik finansowy,
- zobowiązań z tytułu dostaw i usług zgodny z saldem konta: 201 – Rozrachunki z odbiorcami i z dostawcami (wydatki bieżące), 203 - Rozrachunki z odbiorcami i z dostawcami (wydatki majątkowe) i 300 – Rozliczenie zakupu
- zobowiązań wobec budżetów zgodny z saldem Ma konta: 225 – Rozrachunki z budżetami (225-1, 225-2, 225-3, 225-7),
- zobowiązań z tytułu ubezpieczeń społecznych zgodny z saldem Ma kont: 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne.
- Zobowiązań z tytułu wynagrodzeń zgodny z saldem Ma konta 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- pozostałych zobowiązań zgodny zapisem na kontach: 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych, 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami, 240 - Pozostałe rozrachunki i 241 – Rozrachunki z tytułu mylnych wpłat.
- sum obcych zgodny saldem Ma konta: 240-9 – Pozostałe rozrachunki i 244 – Rozrachunki z tytułu depozytów oprocentowanych,
- rozliczeń z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetu zgodny z saldem Ma kont: 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych i 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych,
- funduszy specjalnych – ZFŚS - zgodny z saldem Ma konta 851 – ZFŚS,
- rozliczeń międzyokresowych zgodny z saldem Ma konta 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów.

W pozycji „Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej”, wykazano m.in. kwotę należności warunkowych w wysokości 27.779.332,44 zł, wynikającą z wydanych przez Prezydenta decyzji warunkowych dotyczących usunięcia drzew lub krzewów ujętych w ewidencji pozabilansowej na koncie 992 – Należności warunkowe z tytułu odroczenia płatności przypisanych na podstawie decyzji administracyjnej.

• **Bilans z wykonania budżetu Miasta Gdańska sporządzony na dzień 31.12.2011r., w którym stwierdzono stan:**

- środków pieniężnych budżetu zgodny z saldem Wn konta 133 – Rachunek bieżący budżetu,
- należności finansowych zgodny z saldem Wn konta 250 – Należności finansowe pomniejszone o odpisy aktualizujące należności,

*Concha*  
*Wski*  
*Ellice*  
*Drasdek*  
*Joolek*

*TRR*



- należności od budżetów zgodny z saldem Wn konta 224 – Rozrachunki budżetu,
- pozostałych należności i rozliczeń zgodny z saldem Wn kont zespołu II, tj.: 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych, 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych i 240 – Pozostałych rozrachunków,
- innych aktywów zgodny z saldem Wn konta 909 – Rozliczenia międzyokresowe,
- zobowiązań finansowych długoterminowych zgodny saldem Ma kont: 134 – Kredyty bankowe i 260 – Zobowiązania finansowe,
- zobowiązań wobec budżetów zgodne z saldem Ma konta 224 - Rozrachunki budżetu,
- pozostałych zobowiązań zgodny z saldem Ma konta 240 – Pozostałe rozrachunki,
- wynik wykonania budżetu zgodny z saldem Wn konta 961 – Wynik wykonania budżetu,
- wyniku na operacjach niekasowych zgody z saldem Wn konta 962 – Wynik na pozostałych operacjach,
- skumulowanej nadwyżki lub niedoboru na zasobach budżetu zgodny z saldem Wn konta 960 – Skumulowane wyniki budżetu,
- środków z prywatyzacji zgodny z saldem Ma konta 968 – Prywatyzacja,
- innych pasywów – środki dotyczące dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku ujętych na koncie 909 – Rozliczenia międzyokresowe.

**Ponadto ustalono, że:**

- **Sprawozdanie zbiorcze z realizacji wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego** przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 30.01.2012r. w wersji elektronicznej oraz w dniu 27.01.2012r. w formie dokumentu.
- Organ prowadzący szkoły będący jednostką samorządu terytorialnego przeprowadził analizę poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

Analizę średniego zatrudnienia i poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w porównaniu do wysokości średniego wynagrodzenia wg art. 30 ust 3 KEN w Mieście Gdańsk za 2011 rok sporządzono w dniu 17.01.2012r.

Ustalono, że informacje składane przez szkoły i placówki prowadzone przez Miasto Gdańsk w 2011 r. sprawdzane były przez poszczególnych pracowników Wydziału Edukacji zgodnie z przypisanymi do tych pracowników szkołami. Analizę zbiorczą sporządziła p. A. Suszyńska – Inspektor Wydziału Edukacji, sprawdziła p. H. Jasiel – Kierownik Referatu Ekonomicznego Wydziału Edukacji.

Miasto Gdańsk nie było zobowiązane do wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli za 2011 rok, ponieważ nie wystąpiła taka konieczność.

- kontrolowana jednostka przesyłała drogą elektroniczną do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:
  - **Sprawozdanie roczne o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych** w dniu 23.02.2012r.
  - **Sprawozdanie roczne o udzielonej pomocy publicznej w rolnictwie lub rybołówstwie w 2011r.** (dot. rolnictwa) oraz informację roczną o nieudzielonej pomocy w rolnictwie i rybołówstwie (dot. rybołówstwa) w dniu 18.01.2012r.


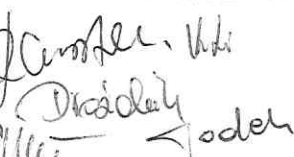
*Handwritten signatures:*  
 G. Kowalski  
 M. Kowalski  
 E. Kowalski  
 J. Kowalski  
 P. Kowalski

*Handwritten signature:*  
 F. Kowalski

- **Informację** miesięczną o **nieudzielonej pomocy de minimis w rolnictwie i rybołówstwie** w terminach:
  - za 01/2011 – 16.02.2011r., za 02/2011 – 11.03.2011r., za 03/2011 – 11.04.2011r., za 04/2011 – 17.05.2011r., za 05/2011 – 16.06.2011r. (dot. rybołówstwa), za 06/2011r. – 19.07.2011r. (dot. rybołówstwa), za 07/2011 – 17.08.2011r., za 08/2011 – 15.09.2011r., za 09/2010 – 12.10.2011r., za 10/2011 – 17.11.2011r., za 11/2011 – 15.12.2012r., za 12/2011 – 18.01.2012r.
- **Sprawozdanie** miesięczne o **udzielonej pomocy de minimis w rolnictwie i rybołówstwie** w terminach:
  - za 05/2011 – 16.06.2011r. (dot. rolnictwa), za 06/2011r. – 19.07.2011r. (dot. rolnictwa),

Kontroli poddano terminowości przekazywania sprawozdań budżetowych sporządzonych od początku roku do 31.12.2011r. przez losowo wybrane 35 jednostki budżetowe (z 213 wpisanych do wykazu jednostek organizacyjnych) oraz sprawozdań za IV kwartał 2011r. składanych przez 4 instytucje kultury (z 11 wpisanych do wykazu jednostek organizacyjnych prawnie wyodrębnionych) do Urzędu Miejskiego w Gdańsku, co przedstawiono w poniższej tabeli.

Grande R. Kuczyński.  
Drozdziński Kiki  
Fodor  
Eliott

Sprawozdanie	Jednostka	Data wpływu do Urzędu Miejskiego Gdańsku	Termin złożenia <sup>1</sup> lub 2	Ilość dni po terminie	Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym
<b>Rb-27 S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego</b>					
wg stanu na koniec IV kw. 2011r.	Przedszkole nr 1	brak daty wpływu		x	+
	Przedszkole nr 2	26.01.2012r.		-	+
	Przedszkole nr 4	brak daty wpływu		x	+
	Przedszkole nr 5	31.01.2012r.		-	+
	Przedszkole nr 7	brak daty wpływu		x	+
	Przedszkole nr 8	26.01.2012r.		-	+
	Przedszkole nr 9	brak daty wpływu		x	+
	Przedszkole nr 11	26.01.2012r.		-	+
	Szkoła Podstawowa nr 4	brak daty wpływu		x	+
	Szkoła Podstawowa nr 8	brak daty wpływu		x	+
	Szkoła Podstawowa nr 11	25.01.2012r.		-	+
	Szkoła Podstawowa nr 12	brak daty wpływu		x	+
	Szkoła Podstawowa nr 14	brak daty wpływu		x	+
	Szkoła Podstawowa nr 15	31.01.2012r.		-	+
	Szkoła Podstawowa nr 16	brak daty wpływu		x	+
	Szkoła Podstawowa nr 17	26.01.2012r.		-	+
	Gimnazjum nr 1	31.01.2012r.		-	+
	Gimnazjum nr 2	brak daty wpływu		x	+
	Gimnazjum nr 8	brak daty wpływu		x	+
	Gimnazjum nr 9	26.01.2012r.		-	+
Gimnazjum nr 10	brak daty wpływu		x	+	
Gimnazjum nr 11	27.01.2012r.		-	+	
Gimnazjum nr 12	30.01.2012r.		-	+	
Gimnazjum nr 19	brak daty wpływu		x	+	
Zespół Szkół Budownictwa Okrętowego	31.01.2012r.		-	+	
Zespół Szkół Morskich	brak daty wpływu		x	+	
Zespół Szkół Łączności	30.01.2012r.		-	+	
Zespół Szkół Samochodowych	brak daty wpływu		x	+	

01.02.2012r.<sup>1</sup>



Sprawozdanie	Jednostka	Data wpływu do Urzędu Miejskiego Gdańsku	Termin złożenia <sup>1</sup> lub 2	Ilość dni po terminie	Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym	
	I Liceum Ogólnokształcące	30.01.2012r.		-	+	
	II Liceum Ogólnokształcące	brak daty wpływu		x	+	
	III Liceum Ogólnokształcące	brak daty wpływu		x	+	
	V Liceum Ogólnokształcące	brak daty wpływu		x	+	
	VIII Liceum Ogólnokształcące	26.01.2012r.		-	+	
	IX Liceum Ogólnokształcące	brak daty wpływu		x	+	
	XV Liceum Ogólnokształcące	31.01.2012r.		-	+	
	<b>Rb-28 S roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego</b>					
	wg stanu na koniec IV kw. 2011r.	Przedszkole nr 1	31.01.2012r		-	+
		Przedszkole nr 2	brak daty wpływu		x	+
		Przedszkole nr 4	brak daty wpływu		x	+
		Przedszkole nr 5	brak daty wpływu		x	+
		Przedszkole nr 7	31.01.2012r.		-	+
		Przedszkole nr 8	brak daty wpływu		x	+
		Przedszkole nr 9	27.01.2012r.		-	+
Przedszkole nr 11		brak daty wpływu		x	+	
Szkoła Podstawowa nr 4		31.01.2012r.		-	+	
Szkoła Podstawowa nr 8		31.01.2012r.		-	+	
Szkoła Podstawowa nr 11		brak daty wpływu		x	+	
Szkoła Podstawowa nr 12		26.01.2012r.	01.02.2012r. <sup>1</sup>	-	+	
Szkoła Podstawowa nr 14		25.01.2012r.		-	+	
Szkoła Podstawowa nr 15		brak daty wpływu		x	+	
Szkoła Podstawowa nr 16		31.01.2012r.		-	+	
Szkoła Podstawowa nr 17		brak daty wpływu		x	+	
Gimnazjum nr 1		brak daty wpływu		x	+	
Gimnazjum nr 2	31.01.2012r.		x	+		
Gimnazjum nr 8	31.01.2012r.		-	+		
Gimnazjum nr 9	brak daty wpływu		x	+		
Gimnazjum nr 10	30.01.2012r.		-	+		
Gimnazjum nr 11	brak daty wpływu		x	+		

Covich  
 M. K.  
 Elki  
 Damski,  
 Probelnik  
 Poleski

Sprawozdanie	Jednostka	Data wpływu do Urzędu Miejskiego Gdańsku	Termin złożenia <sup>1</sup> lub 2	Ilość dni po terminie	Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym		
	Gimnazjum nr 12	brak daty wpływu		x	+		
	Gimnazjum nr 19	26.01.2012r.		-	+		
	Zespół Szkół Budownictwa Okrętowego	brak daty wpływu		x	+		
	Zespół Szkół Morskich	31.01.2012r.		-	+		
	Zespół Szkół Łączności	brak daty wpływu		x	+		
	Zespół Szkół Samochodowych	31.01.2012r.		-	+		
	I Liceum Ogólnokształcące	brak daty wpływu		x	+		
	II Liceum Ogólnokształcące	31.01.2012r.		-	+		
	III Liceum Ogólnokształcące	26.01.2012r.		-	+		
	V Liceum Ogólnokształcące	30.01.2012r.		-	+		
	VIII Liceum Ogólnokształcące	brak daty wpływu		x	+		
	IX Liceum Ogólnokształcące	26.01.2012r.		-	+		
	XV Liceum Ogólnokształcące	31.01.2012r.		-	+		
	<b>Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz porąceń i gwarancji</b>						
	wg stanu na koniec IV kw. 2011r.	Teatr Miejski „Miniatura”		26.01.2012r.	06.02.2012r. <sup>2</sup>	-	+
Klub „Żak”		brak daty wpływu	x	+			
Gdański Teatr Szekspirowski		31.01.2012r.	-	+			
	Instytut Kultury Miejskiej	brak daty wpływu		x	+		
<b>Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań</b>							
wg stanu na koniec IV kw. 2011r.	Teatr Miejski „Miniatura”	26.01.2012r.	06.02.2012r. <sup>2</sup>	-	+		
	Klub „Żak”	brak daty wpływu		x	+		
	Gdański Teatr Szekspirowski	31.01.2012r.		-	+		
	Instytut Kultury Miejskiej	01.02.2012r.		-	+		
<b>Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych</b>							
wg stanu na koniec IV kw. 2011r.	Teatr Miejski „Miniatura”	26.01.2012r.	06.02.2012r. <sup>2</sup>	-	+		
	Klub „Żak”	brak daty wpływu		x	+		
	Gdański Teatr Szekspirowski	31.01.2012r.		-	+		
	Instytut Kultury Miejskiej	30.01.2012r.		-	+		



Sprawozdanie	Jednostka	Data wpływu do Urzędu Miejskiego Gdańsku	Termin złożenia <sup>1</sup> lub <sup>2</sup>	Ilość dni po terminie	Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym
<b>Rb-UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych</b>					
wg stanu na koniec IV kw. 2011r.	Teatr Miejski „Miniatura”	26.01.2012r.	06.02.2012r. <sup>2</sup>	-	+
	Klub „Żak”	brak daty wpływu		x	+
	Gdański Teatr Szekspirowski	31.01.2012r.		-	+
	Instytut Kultury Miejskiej	01.02.2012r.		-	+

<sup>1</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 3 lutego 2010r. (Dz. U. z 2010r., Nr 20, poz. 103). Załącznik nr 44 – Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

<sup>2</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 4 marca 2010r. (Dz. U. z 2010r. Nr 43, poz. 247). Załącznik 8. Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie jednostek posiadających osobowość prawną oraz pozostałych jednostek.

Z powyższego wynika, że:

- z uwagi na brak daty wpływu na niektórych sprawozdaniach jednostkowych do Urzędu nie można ustalić czy kierownicy jednostek organizacyjnych oraz dyrektorzy instytucji kultury terminowo składali sprawozdania budżetowe, umożliwiając terminowe sporządzenie sprawozdań zbiorczych.
- sprawozdania otrzymywane od jednostek organizacyjnych i instytucji kultury były sprawdzane pod względem formalno-rachunkowym.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

*Coach  
Kiki  
Dorichuk  
Todor*

*Glinski  
Glu*

## 2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności itp.).

### Inwentaryzacja kasy.

Uregulowania w zakresie inwentaryzacji kasy obejmujące:

- lata 2009 - 2010 – zawarto w rozdziale 8 *Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej i udokumentowania operacji kasowych*, stanowiącej Załącznik Nr 2.2 do Zarządzenia Nr 1286/08 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 13.08.2008r. (z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2008r.).  
Zmiany wprowadzono Zarządzeniem Nr 1451/09 Prezydenta Miasta z dnia 02.10.2009r.
- rok 2011 - zawarto w rozdziale 8 *Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej i udokumentowania operacji kasowych*, stanowiącej Załącznik Nr 2.2 do Zarządzenia Nr 2024/10 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 30.12.2010r. (z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2011r.).  
Zmiany wprowadzono Zarządzeniem Nr 1821/11 Prezydenta Miasta z dnia 30.12.2011r.
- rok 2012 - zawarto w rozdziale 8 *Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej i udokumentowania operacji kasowych*, stanowiącej Załącznik Nr 2.2 do Zarządzenia Nr 1169/12 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 14 sierpnia 2012r. (z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2012r.).  
Zmiany wprowadzono Zarządzeniem Nr 2001/12 Prezydenta Miasta z dnia 31.12.2012r.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- zgodnie z przyjętymi uregulowaniami inwentaryzację kasy przeprowadzono w ostatnim dniu roboczym każdego roku (2009 – 2012),
- inwentaryzację kasy przeprowadzono na arkuszach spisu z natury,
- po przeprowadzeniu inwentaryzacji zespół spisowy w składzie dwuosobowym sporządził protokół z inwentaryzacji kasy oraz depozytów przechowywanych w kasie,
- rzeczywisty stan gotówki w kasie był zgodny ze stanem wynikającym z raportów kasowych oraz ze stanem ewidencyjnym,
- stan depozytów przechowywanych w kasie był zgodny z ewidencją.

Ponadto stwierdzono, że Kierownik Wydatków Budżetowych p. Krystyna Czajkowska przeprowadziła w obecności kasjera oraz wyznaczonej osoby niezapowiedziane kontrole kasy w następujących dniach:

- w roku 2009: 9 stycznia, 24 marca, 2 czerwca, 2 września, 11 grudnia;
- w roku 2010: 16 marca, 11 czerwca, 30 sierpnia, 14 grudnia;
- w roku 2011: 21 marca, 20 czerwca, 5 września, 24 listopada;
- w roku 2012: 6 marca, 11 maja, 18 października.

Każdorazowo sporządzono protokół z kontroli kasy. Różnic nie stwierdzono.

### Inwentaryzacja środków zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Uregulowania w zakresie inwentaryzacji środków zgromadzonych na rachunkach bankowych obejmujące:

- lata 2009 - 2010 - zawarto w *Instrukcji inwentaryzacyjnej dla Urzędu Miejskiego w Gdańsku*, stanowiącej Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 1286/08 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 13.08.2008r. (z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2008r.).  
Zmiany wprowadzono Zarządzeniem Nr 1451/09 Prezydenta Miasta z dnia 02.10.2009r.
- rok 2011 - zawarto w *Instrukcji inwentaryzacyjnej dla Urzędu Miejskiego w Gdańsku*, stanowiącej Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 2024/10 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 30.12.2010r. (z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2011r.).

*Handwritten signatures:*  
Bonda  
Kubi  
Elli  
Kamela  
Drozdak  
Foder

*Handwritten signature:*  
T. B.

- Zmiany wprowadzono Zarządzeniem Nr 1821/11 Prezydenta Miasta z dnia 30.12.2011r.
- rok 2012 - zawarto w *Instrukcji inwentaryzacyjnej dla Urzędu Miejskiego w Gdańsku*, stanowiącej Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 1169/12 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 14 sierpnia 2012r. (z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2012r.).  
Zmiany wprowadzono Zarządzeniem Nr 2001/12 Prezydenta Miasta z dnia 31.12.2012r.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na wszystkich rachunkach bankowych dokonano w drodze potwierdzenia sald na następujące dni: 31.12.2009r., 31.12.2010r., 31.12.2011r., 31.12.2012r.
- Wykazy sald sporządzone przez Bank Millennium S.A. (na dzień 31.12.2009r., 31.12.2010r., 31.12.2011r. i Bank PEKAO S.A. (na dzień 31.12.2011r., 31.12.2012r.) były zgodne z saldami wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

### **Inwentaryzacja należności.**

Uregulowania w zakresie inwentaryzacji należności obejmujące:

- lata 2009 - 2010 - zawarto w *Instrukcji inwentaryzacyjnej dla Urzędu Miejskiego w Gdańsku*, stanowiącej Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 1286/08 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 13.08.2008r. (z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2008r.).  
Zmiany wprowadzono Zarządzeniem Nr 1451/09 Prezydenta Miasta z dnia 02.10.2009r.
- rok 2011 - zawarto w *Instrukcji inwentaryzacyjnej dla Urzędu Miejskiego w Gdańsku*, stanowiącej Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 2024/10 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 30.12.2010r. (z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2011r.).  
Zmiany wprowadzono Zarządzeniem Nr 1821/11 Prezydenta Miasta z dnia 30.12.2011r.
- rok 2012 - zawarto w *Instrukcji inwentaryzacyjnej dla Urzędu Miejskiego w Gdańsku*, stanowiącej Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 1169/12 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 14 sierpnia 2012r. (z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2012r.).  
Zmiany wprowadzono Zarządzeniem Nr 2001/12 Prezydenta Miasta z dnia 31.12.2012r.

Szczegółową kontrolą objęto inwentaryzację należności dokonaną przez następujące Referaty Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego:

#### **1) Referat Dochodów Budżetowych w zakresie kont: 221, 225, 226, 240.**

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że inwentaryzację należności dokonano:

##### **➤ w roku 2009**

- drogą uzgodnienia (potwierdzenia) sald na dzień 31.12.2009r. lub 30.11.2009r. - na dzień 31.12.2009r. urealniono salda dokonując porównania sald wynikających z ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi lub wtórnymi - Wydział Finansowy Referat Dochodów Budżetowych Urzędu Miejskiego w Gdańsku sporządził protokoły z inwentaryzacji (data sporządzenia protokołów: 02.02.2010r., 10.02.2010r., 15.02.2010r., 16.02.2010r., 19.02.2010r., 23.02.2010r., 25.02.2010r.);
- drogą weryfikacji na dzień 31.12.2009r. - Wydział Finansowy Referat Dochodów Budżetowych Urzędu Miejskiego w Gdańsku sporządził protokoły porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami w zakresie kont: 221, 225, 226 (daty sporządzenia protokołów: 02.02.2010r., 10.02.2010r., 11.02.2010r., 15.02.2010r., 16.02.2010r., 19.02.2010r., 22.02.2010r., 23.02.2010r., 25.02.2010r., 25.03.2010r.).

*Handwritten signatures:*  
Czerwinski  
Dziadek  
Eliasz  
Foster

*Handwritten signature:*



➤ **w roku 2010**

- drogą uzgodnienia (potwierdzenia) sald na dzień 31.12.2010r. lub na dzień 30.11.2010r. (na dzień 31.12.2010r. urealniono salda dokonując porównania sald wynikających z ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi lub wtórnymi) – Wydział Finansowy Referat Dochodów Budżetowych Urzędu Miejskiego w Gdańsku sporządził protokoły z inwentaryzacji (data sporządzenia protokołów: 14.01.2011r., 15.01.2011r.);
- drogą weryfikacji na dzień 31.12.2010r. – Wydział Finansowy Referat Dochodów Budżetowych Urzędu Miejskiego w Gdańsku sporządził protokoły porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami w zakresie kont: 221, 225, 226 (daty sporządzenia protokołów: 14.01.2011r., 07.02.2011r.).

➤ **w roku 2011**

- drogą uzgodnienia (potwierdzenia) sald na dzień 30.11.2011r. – na dzień 31.12.2011r. urealniono salda dokonując porównania sald wynikających z ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi lub wtórnymi – Wydział Finansowy Referat Dochodów Budżetowych Urzędu Miejskiego w Gdańsku sporządził protokoły z inwentaryzacji (data sporządzenia protokołów: 16.01.2012r., 19.01.2012r., 20.01.2012r., 30.01.2012r.);
- drogą weryfikacji na dzień 31.12.2011r. – Wydział Finansowy Referat Dochodów Budżetowych Urzędu Miejskiego w Gdańsku sporządził protokoły porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami w zakresie kont 221, 225, 226, 240 (daty sporządzenia protokołów: 13.01.2012r., 16.01.2012r., 19.01.2012r., 20.01.2012r., 27.01.2012r., 30.01.2012r.).

➤ **w roku 2012**

- drogą uzgodnienia (potwierdzenia) sald na dzień 30.11.2012r. – na dzień 31.12.2012r. urealniono salda dokonując porównania sald wynikających z ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi lub wtórnymi – Wydział Finansowy Referat Dochodów Budżetowych Urzędu Miejskiego w Gdańsku sporządził protokoły z inwentaryzacji (data sporządzenia protokołów: 15.01.2013r., 29.01.2013r., 30.01.2013r., 20.02.2013r.);
- drogą weryfikacji na dzień 31.12.2013r. – Wydział Finansowy Referat Dochodów Budżetowych Urzędu Miejskiego w Gdańsku sporządził protokoły porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami w zakresie kont 221, 225, 226, 245 (daty sporządzenia protokołów: 15.01.2013r., 16.01.2013r., 28.01.2013r., 30.01.2013r., 15.02.2013r. 20.02.2013r.).

**2) Referat Rachunkowości Budżetu Miasta w zakresie konta 250.**

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że inwentaryzację należności dokonano drogą uzgodnienia (potwierdzenia) sald na dzień 30.11.2009r., 30.11.2010r., 30.11.2011r., 30.11.2012r. – na ostatni dzień każdego roku bilansowego urealniono salda dokonując porównania sald wynikających z ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi lub wtórnymi.

*Nowak*  
*Oliński*  
*Władziński*

*Jodko*  
*Ellis*

*[Signature]*