

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.

*Gowda*  
*Okci Klimczak*  
*Elm* *Dożdżalik*  
*Todol*

*FB*

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 cząstkowych 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.

*owol*  
*Włki* *Alm Fel.*  
*Ellu* *Dzielnik*  
*Toolek*

*F. Au*

- 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:

*owech*  
*Wł. Dziadek*  
*Elm* *Podob*

*TR*

- 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.**

*Conch*  
*Wb*  
*Epili*  
*Zamtel.*  
*Drożdżak*  
*Podal*

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 podziale 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 podziale 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:*  
 Czerwinski  
 Kubiś  
 Elmi  
 Zambach  
 Drosdzicki  
 Jodel

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.

*Anna Zambor*  
*Elżbieta Godec*

*T. B. K.*

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

*Handwritten signatures and initials:*  
 C. Cichy  
 W. W. W.  
 J. J. J.  
 D. D. D.  
 P. P. P.

59  
*Handwritten signature:* T. T. T.

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:*  
 Gwoli  
 Kubi  
 Elita  
 Jacek  
 Działek

*Handwritten signature:* F. S. K.



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.

*Handwritten notes:*  
Czerwik  
K. K. Rachmeln.  
E. M. D. O. A. I. K.  
G. O. D. E. L.

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 Chełm	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

*owach  
kto  
Ellie  
Kawaler.  
Drozdki  
palek*

*BR*

	<b>Razem</b>	<b>547,25</b>
Spółdzielnia Mieszkaniowa Kolejarska	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*  
*Włoch*  
*Elm*  
*Chromiec*  
*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,

Kowalewski  
Kubiś  
Drozdowski  
Toder

F. B. Lu

- 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 - Skarbnika 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,

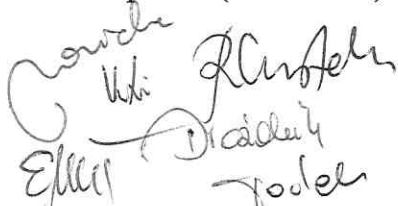
*Handwritten signatures:*  
 C. Nowak, J. Ciemiel, M. Droszdziel, E. Elc, T. Toolek

*Handwritten signature:*

- 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,


  
 C. C. W. K. R.



- 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 pomniejszony o odpisy aktualizujące należności,

*Handwritten signatures and initials:*  
 C. Nowak  
 W. Kubiś  
 E. Kuciński  
 D. Droszdziel  
 J. Kuciel  
 J. J. J.

*Handwritten signature:*  
 T. B.

- 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.

*owabe*  
*Włk*  
*Elleci*  
*Kamfeli.*  
*Pradnik*  
*Podler*

*FR*



- **Informację** miesięczną o **nieudzielonej pomocy de minimis w rolnictwie i rybołówstwie** w terminach:


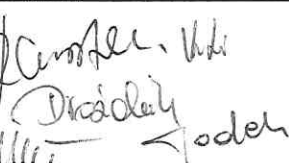
- za 01/2011 – 16.02.2011r., za 02/2011 – 11.03.2011r., za 03/2011 – 11.04.2011r., za 04/2011 – 17.05.2011r., za 05/2011 – 16.06.2011r. (dot. rybołówstwa), za 06/2011r. – 19.07.2011r. (dot. rybołówstwa), za 07/2011 – 17.08.2011r., za 08/2011 – 15.09.2011r., za 09/2010 – 12.10.2011r., za 10/2011 – 17.11.2011r., 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. Kusiel.  
Drożdżowa 111  
Faktor  
Eliott


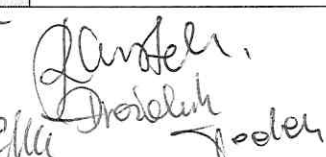



Sprawozdanie	Jednostka	Data wpływu do Urzędu Miejskiego Gdańsku	Termin złożenia <sup>1</sup> lub 2	Ilość dni po terminie	Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym
Rb-27 S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego  wg stanu na koniec IV kw. 2011r.	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	+	



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.		-	+	
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.		-	+	
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	+	
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		
	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 poręczeń 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.		-	+		
<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.		-	+		



  
 Ewa



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.

*Conch  
Kiki  
Doruch  
Zooder*

#### 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  
Kiki  
Elli  
Kamela  
Drozdak  
Fodler

*Handwritten signature:*  
T. B. hu

- 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.).

*Nowak  
Kubi  
Dziadek  
Eliasz  
Foster*

75  
*[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.

*owech*  
*Olga Dąbala*  
*Podpis*  
*Elm*