

IV. MIENIE KOMUNALNE

4.1. Gospodarka nieruchomościami

Kontrolą objęto 2010 rok.

4.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

Zasady gospodarki nieruchomościami ustalone przez organ stanowiący gminy omówiono w punkcie 3.1.3. niniejszego protokołu.

4.1.2. Obrót nieruchomościami

- 1) Stan nieruchomości gminnych w 2010 roku (ustalony na podstawie prowadzonych ksiąg inwentarzowych) kształtował się następująco:

Rok 2010	Wartość inwentarzowa (w zł)			
	Na dzień 01.01.2010	Zwiększenia	Zmniejszenia	Na dzień 31.12.2010
00 – Grunty	23.299.786,99	5.454.239,30	1.027.916,00	27.726.110,29
01 – Budynki i lokale spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	9.021.582,48	3.750.970,05	2.593.702,00	10.178.850,53
Razem:	32.321.369,47	9.205.209,35	3.621.618,00	37.904.960,82

4.1.3. Ewidencja nieruchomości

Ewidencja nieruchomości prowadzona jest w urzędzie na koncie 011 - „Środki trwałe” oraz w księgach inwentarzowych środków trwałych prowadzonych za pomocą dopuszczonego przez kierownika jednostki programu komputerowego (Środki Trwałe - Radix).

4.1.4. Umorzenia nieruchomości

- 1) W okresie objętym kontrolą nieruchomości gminne umarzano z zastosowaniem stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Stosownie do przepisów art. 31 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r., Nr 152, poz. 1223), odpisami amortyzacyjnymi nie objęto nieruchomości gruntowych.
- 2) W wyniku kontroli zastosowanych stawek amortyzacyjnych dokonanych w 2010 roku dla grupy I, nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wartość dokonanych dla tej grupy umorzeń wynosiła – 2.208.249,92 zł

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Kontrolą objęto 2010 rok.

4.2.1. Środki trwałe

4.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych

Konto 011- „Środki trwałe”

Stan na dzień 01.01.2010r.	79.357.163,88 zł
Stan na dzień 31.12.2010r.	93.581.110,51 zł
Zwiększenia	17.940.779,55 zł
Zmniejszenia	3.716.832,92 zł

Zwiększenia dotyczyły w szczególności: przejęcia działek na cele publiczne, przyjęcia na stan działek podzielonych, zakupu żagliówek szkoleniowych, zakupu zestawów komputerowych, kamer termowizyjnych, drabin pożarniczych, nagłośnienia, zestawu wieszaków szatniowych, zwiększenia wartości środków trwałych na skutek ich modernizacji oraz rozliczenia środków trwałych pochodzących z inwestycji. Zmniejszenia wynikały ze sprzedaży nieruchomości oraz przekazania inwestycji na stan jednostek organizacyjnych gminy.

013- „Pozostałe środki trwałe”

Stan na dzień 1.01.2010r.	1.088.692,66 zł
Stan na dzień 31.12.2010r.	1.244.334,90 zł
Zwiększenia	232.144,33 zł
Zmniejszenia	76.502,09 zł

Zwiększenia dotyczyły w szczególności zakupu: mebli biurowych, wiat przystankowych, kajaków, rowerów, niszczarek, aparatów fotograficznych, kuchenek elektrycznych, chłodziarko- zamrażarek oraz tablic pamiątkowych na stelażach.

Zmniejszenia wynikały z likwidacji środków trwałych z powodu ich zużycia oraz przekazania wyposażenia do Zasobów Komunalnych w Czersku.

4.2.1.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych

- 1) Na koncie 071- „Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” ewidencjonowano zmniejszenia wartości początkowych z tytułu umorzenia podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają stopniowemu umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000r., Nr 54, poz. 654 ze zm.). Kierownik jednostki w zarządzeniu burmistrza nr 654/09 z dnia 13 października 2009r. w sprawie ewidencji i amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych Urzędu Miejskiego w Czersku, obniżył

stawki amortyzacyjne dla środków trwałych klasyfikowanych w grupie 2-21-211 (rurociagi, sieci rozdzielcze oraz lokalne linie rozdzielcze), do stawki 1%.

- 2) W okresie objętym kontrolą umorzeń środków trwałych dokonano w ostatnim dniu roku. Wyniosły one w 2010r. – 2.760.136,21 zł (saldo konta 071 na koniec roku - 15.922.468,36 zł).

Umorzenie środków trwałych zostało naliczone w tabelach amortyzacyjnych za pomocą stosownych funkcji programu komputerowego. Stawki procentowe wpisano do programu w prawidłowych wysokościach.

- 3) Zaewidencjonowane w 2010r. na koncie 072 umorzenia pozostałych środków trwałych (w kwocie 234.938,17 zł) dotyczyły całkowitej amortyzacji pozostałych środków trwałych wydanych do użytkowania.

4.2.1.3. Oznaczanie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikom

- 1) W kontrolowanej jednostce przyjęto zasadę, iż za składniki majątkowe w poszczególnych biurach ponoszą odpowiedzialność pracownicy tam pracujący.
- 2) Na podstawie próby obejmującej środki trwałe znajdujące się w biurze oznaczonym nr 15 w budynku urzędu ustalono, że środki trwałe oznaczono numerami identyfikacyjnymi zgodnymi z oznaczeniami tych środków w księgach środków trwałych na podstawie klasyfikacji środków trwałych wprowadzonych w życie rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 112. poz. 1317 ze zm.).

4.2.2. Wartości niematerialne i prawne

4.2.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych

Z uregulowań zawartych w zarządzeniu Nr 0152-7/02 z dnia 22 maja 2002 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości, wynikało m.in., iż konto 020 - „Wartości niematerialne i prawne” służy do ewidencji nabytych przez jednostkę praw majątkowych (w cenie nabycia) o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, w tym głównie opłat za nabycie praw autorskich lub licencji na użytkowanie oprogramowania.

Ustalono, że na koncie 020 - „Wartości niematerialne i prawne” ewidencjonowano wszystkie licencje na programy komputerowe.



4.2.2.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych

Stan wartości niematerialnych i prawnych w okresie objętym kontrolą kształtował się następująco:

Stan na dzień 1.01.2010r.	– 89.965,01 zł
Stan na dzień 31.12.2010r.	– 92.758,85 zł
Zwiększenia	- 2.793,84 zł
Zmniejszenia	- 0,00 zł

Zwiększenia dotyczyły zakupu trzech licencji na oprogramowanie komputerowe (ALK+A – 1.207,80 zł, Microsoft Office – 797,18 zł oraz Microsoft Office – 788,86 zł).

4.2.2.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych

- 1) Na koncie 071 - „Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” ewidencjonowano zmniejszenia wartości początkowych z tytułu umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają stopniowemu umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000r., Nr 54, poz. 654 ze zm.).
- 2) W okresie objętym kontrolą umorzeń wartości niematerialnych i prawnych dokonano w ostatnim dniu roku. Wyniosło one w 2010r. – 8.684,78 zł.

Umorzenie środków trwałych zostało prawidłowo naliczone w tabelach amortyzacyjnych według stawek procentowych wynikających z załącznika do przywołanej powyżej ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

4.2.3. Finansowy majątek trwały

- 1) Stan konta 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe” w okresie objętym kontrolą kształtował się następująco:

Stan na dzień 1.01.2010r.	19.568.500,00 zł
Zwiększenia	505.000,00 zł
Stan na dzień 31.12.2010r.	20.073.500,00 zł

Dokonane w ciągu roku zwiększenia na koncie 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe” dotyczyły udziałów wniesionych przez gminę do Zakładu Zagospodarowania Odpadów sp. z o.o. w Nowym Dworze.

4.2.4. Materiały

- 1) W przywołanym w niniejszym protokole zarządzeniu Nr 0152-7/02 z dnia 22 maja 2002 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości, w zakresie dotyczącym konta

310 - „Materiały” wskazano, że konto to służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań. Na koniec roku saldo mogło wykazywać saldo WN oznaczające stan zapasów materiałów w cenach ich zakupu.

- 2) Ustalono, iż w okresie objętym kontrolą (tj. w 2010 roku) na koncie 310 - „Materiały” ewidencjonowano zapasy paliwa.

Stan konta 310 - „Materiały” w okresie objętym kontrolą kształtował się następująco:

Stan na dzień 1.01.2010r. - 7.172,36 zł

Stan na dzień 31.12.2010r. - 8.813,62 zł

Saldo konta na ostatni dzień 2010r. tworzyły w całości zapasy paliwa (stwierdzonego podczas inwentaryzacji) w samochodach służbowych.

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

Kontrolą objęto lata 2007- 2010.

- 1) Zasady przeprowadzenia inwentaryzacji zostały określone w zarządzeniu Burmistrza Czerska Nr 887/10 z dnia 21 października 2010 roku w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji. Do 20 października 2010r. sprawy związane z inwentaryzacją uregulowano w zarządzeniu Burmistrza Czerska nr 0152/2/02 z dnia 18.11.2002 roku w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.
- 2) W instrukcji określono m.in.: cel i metody inwentaryzacji, rodzaj składników majątku podlegającego inwentaryzacji, terminy inwentaryzacji oraz czynności przygotowawcze i proceduralne związane z prawidłowym przebiegiem inwentaryzacji. Z instrukcji wynikało, że inwentaryzację środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie przeprowadza się nie rzadziej niż raz na 4 lata, natomiast środków pieniężnych oraz zapasy materiałów i towarów odpisywanych w koszty w momencie ich zakupu - na koniec każdego roku obrotowego.
- 3) Ustalono, że pełną inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono wg stanu na dzień 31.12.2010r. Komisje inwentaryzacyjne powołano zarządzeniem burmistrza Nr 889/10 z dnia 28.10.2010r. w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji, powołania komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych.
- 4) Spisu z natury dokonywano na arkuszach spisowych będących drukami ścisłego zarachowania. Arkusze zawierały informację m.in. o miejscu przeprowadzenia spisu z natury oraz składzie komisji inwentaryzacyjnej wraz z podpisami jej członków. Na zestawieniach zbiorczych spisu z natury zawarto nazwy spisywanych środków trwałych, ich symbol, stany faktyczne oraz stany księgowe w dniu spisu a także informację

o różnicach inwentaryzacyjnych. W zestawieniach porównywano stan księgowy ze stanem faktycznym poszczególnych składników majątku. Inwentaryzację zakończono 15.01.2011r. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono różnic (niedoborów/nadwyżek).

- 5) W każdym roku objętym kontrolą drogą spisu z natury dokonywano inwentaryzacji zapasów paliwa, które obejmowano ewidencją magazynową. Po przeprowadzeniu inwentaryzacji każdorazowo sporządzano sprawozdanie, w którym wskazywano skład komisji inwentaryzacyjnej, rodzaj składników inwentaryzowanych, wnioski poinwentaryzacyjne oraz rozliczenie inwentaryzacji. Rozliczenie inwentaryzacji każdorazowo akceptował burmistrz miasta i skarbnik gminy.

V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ

Ustalenia dotyczące powyższego zagadnienia zawarto w punktach: od 3.1.1.2 do 3.1.1.5 niniejszego protokołu.

VI. ROZLICZENIA

6.1. Jednostki budżetowe

- 1) W 2010 roku budżet miasta realizowały niżej wymienione jednostki budżetowe. Rozliczenie z otrzymanych przez jednostki środków kształtowało się następująco:
- Szkoła Podstawowa w Czersku - środki otrzymane: 414.852,00 zł, kwoty wydatkowane: 386.137,40 zł, niewykorzystane środki – 28.714,60 zł, zwrócono do budżetu gminy (28.714,60 zł- WB/00445 z dnia 31.12.2010r.),
 - Zespół Szkół w Czersku - środki otrzymane: 278.135,00 zł, kwoty wydatkowane: 258.824,39 zł, niewykorzystane środki – 19.310,61 zł, zwrócono do budżetu gminy (WB/00445 z dnia 31.12.2010r.),
 - Zespół Szkół w Łęgu- środki otrzymane: 197.848,00 zł, kwoty wydatkowane: 180.238,62 zł, niewykorzystane środki – 17.609,38 zł, zwrócono do budżetu gminy (WB- 00435 z dnia 31.12.2010r.),
 - Zespół Szkół w Krzyżu- środki otrzymane: 37.803,00 zł, kwoty wydatkowane: 33.019,15 zł, niewykorzystane środki – 4.783,85 zł zwrócono do budżetu gminy (WB- 00445 z dnia 31.12.2010r.),
 - Zespół Szkół w Rytlu- środki otrzymane: 259.283,00 zł, kwoty wydatkowane: 238.541,48 zł, niewykorzystane środki – 20.741,52 zł zwrócono do budżetu gminy (WB/00445 z dnia 31.12.2010r.),

- Szkoła Podstawowa w Gotelciu - środki otrzymane: 60.833,00 zł, kwoty wydatkowane: 53.220,88 zł, niewykorzystane środki – 7.612,12 zł, zwrócono do budżetu gminy (WB- 00445 z dnia 31.12.2010r.),
- Szkoła Podstawowa w Zapędowie- środki otrzymane: 14.026,00 zł, kwoty wydatkowane: 12.344,70 zł, niewykorzystane środki – 1.681,30 zł, zwrócono do budżetu gminy (WB/00445 z dnia 31.12.2010r.),
- Przedszkole nr 1 w Czersku - środki otrzymane: 15.976,00 zł, kwoty wydatkowane: 10.375,69 zł, niewykorzystane środki – 5.600,31 zł zwrócono do budżetu gminy (WB- 00445 z dnia 31.12.2010r.),
- Przedszkole nr 2 w Czersku - środki otrzymane: 96.572,00 zł, kwoty wydatkowane: 86.466,71 zł, niewykorzystane środki – 10.105,29 zł zwrócono do budżetu gminy (WB- 00445 z dnia 31.12.2010r.),
- Zespół Obsługi Finansowej - środki otrzymane: 458.475,00 zł, kwoty wydatkowane: 457.064,82 zł, niewykorzystane środki – 1.410,18 zł zwrócono do budżetu gminy (WB 00445 z dnia 31.12.2010r.),
- MGOPS - środki otrzymane: 1.620.000,00 zł, kwoty wydatkowane: 1.581.193,28 zł, niewykorzystane środki– 38.806,72 zł zwrócono do budżetu gminy (WB/00445 z dnia 31.12.2010r.),
- Administracja Zasobów Komunalnych - środki otrzymane: 1.786.882,00 zł, kwoty wydatkowane: 1.780.736,80 zł, niewykorzystane środki – 6.145,20 zł zwrócono do budżetu gminy (WB- 00445 z dnia 31.12.2010r.).
- Urząd Miejski - środki otrzymane: 18.050.000,00 zł, kwoty wydatkowane: 18.020.881,36 zł, niewykorzystane środki – 29.118,64 zł, zwrócono do budżetu gminy (WB- 00445 z dnia 31.12.2010r.).

2) Do ewidencji rozliczeń jednostek budżetowych z pobranych przez nie dochodów służyło konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych. W 2010r. jednostki budżetowe przekazały do budżetu dochody w niżej wymienionych kwotach:

- Szkoła Podstawowa nr 1 w Czersku – 195.121,52 zł,
- Zespół Szkół w Czersku - 304.902,92 zł,
- Zespół Szkół w Krzyżu - 14.571,84 zł,
- Zespół Szkół w Łęgu - 143.209,94 zł,
- Szkoła Podstawowa w Gotelciu - 28.688,43 zł,
- Szkoła Podstawowa w Zapędowie - 4.098,02 zł,
- Zespół Szkół w Rytle - 223.905,46 zł,

- Przedszkole nr 1 – 17.745,62 zł,
- Przedszkole nr 2 - 267.191,49 zł,
- Zespół Obsługi Finansowej – 1.014,28 zł,
- Miejsko- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej- 179.140,33 zł,
- Administracja Zasobów Komunalnych - 1.056.859,84 zł,
- Urząd Miejski - 54.540.675,06 zł.

Zrealizowane przez jednostki dochody były przekazywane do budżetu gminy miejskiej na bieżąco, w terminach miesięcznych.

6.2. Zakłady budżetowe

W okresie objętym kontrolą w gminie nie wystąpiły jednostki funkcjonujące w formie zakładów budżetowych.

6.3. Gospodarstwa pomocnicze

W okresie objętym kontrolą w gminie nie wystąpiły jednostki, które by funkcjonowały w formie gospodarstw pomocniczych.

6.4. Samorządowe osoby prawne

6.4.1. Instytucje kultury

- 1) Wysokość dotacji podmiotowych na 2010r. dla instytucji kultury ustalono w uchwale budżetowej - Nr XXXIX/395/09 z dnia 18 grudnia 2009r. (pierwotnie w kwocie 986.306,00 zł). Uchwałą zmieniającą plan ten zwiększono o 43.000,00 zł do kwoty 1.029.306,00 zł.
- 3) Miejskie Instytucje Kultury rozliczyły się z wykorzystania dotacji poprzez złożone sprawozdania (w dniu 20.01.2011r.). Z rozliczeń wynikało, iż instytucje wykorzystały dotację w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

6.4.2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej

W okresie objętym kontrolą nie udzielano z budżetu gminy dotacji Samodzielnym Publicznym Zakładom Opieki Zdrowotnej.

6.4.3. Pozostałe komunalne osoby prawne

W okresie objętym kontrolą nie udzielano z budżetu dotacji dla spółek prawa handlowego.

VII. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ FINANSOWA

7.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

- 1) Rachunkowość budżetu Urzędu Miasta, prowadzona jest za pomocą programu komputerowego „Radix”. Kontrolą objęto księgi rachunkowe, jakie jednostka prowadziła w 2010r. tj. dzienniki, księgi główne, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych.
- 2) W wyniku kontroli ustalono, iż księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald tworzące: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych. Księgi rachunkowe są prawidłowo oznaczane nazwą jednostki oraz nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej. Są wyraźnie oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia. Dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym a zapisy w dzienniku są kolejno numerowane. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwia ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami źródłowymi. Zachowano zgodność obrotów dziennika z zestawieniem obrotów i sald księgi głównej.
- 3) Konta ksiąg pomocniczych prowadzono m.in. dla środków trwałych, środków pieniężnych, wartości niematerialnych i prawnych, dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, rozrachunków z kontrahentami i pracownikami, dochodów, wydatków, kosztów oraz środków pomocowych z Unii Europejskiej (oddzielnie dla każdego projektu).
- 4) Zachowano wymogi w zakresie sporządzania zestawienia obrotów sald kont księgi głównej. Zestawienia obrotów i sald kont drukowano na koniec każdego miesiąca. Zawierały one wymagane elementy: symbole kont, salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego. Obroty zestawień zgodne były z obrotami zestawień obrotów częściowych. Treści ksiąg rachunkowych przenoszono nie później niż na koniec roku obrotowego na komputerowy nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych.

7.2. Sprawozdawczość budżetowa

7.2.1. Kontrola sprawozdań budżetowych oraz bilansu

- 1) Sprawdzeniu poddano zgodność z ewidencją księgową oraz sprawozdaniami jednostkowymi (w zakresie sprawozdań zbiorczych), danych zawartych w niżej wymienionych sprawozdaniach budżetowych sporządzonych na dzień 31.12.2010r.:
 - Rb- 27S- z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
 - Rb-28S- z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
 - Rb-PDP - roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy,
 - Rb- NDS - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
 - Rb- N- o stanie należności,
 - Rb- Z- o stanie zobowiązań,
- 2) W wyniku analizy danych wykazanych w sprawozdaniach ustalono, iż były one zgodne z ewidencją księgową. Ustalono w szczególności, że:
 - sporządzano wymagane sprawozdania jednostkowe,
 - kierownicy jednostek organizacyjnych gminy, przekazywali burmistrzowi Czerska sprawozdania jednostkowe w terminach umożliwiających terminowe sporządzenie sprawozdań zbiorczych,
 - sprawozdania zbiorcze sporządzano prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym,
 - dane wykazane sprawozdaniu Rb- PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy na dzień 31.12.2010r. były zgodne z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów we wszystkich działach wykazanych w sprawozdaniu Rb- 27 S.
- 3) Sprawdzeniu poddano także sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego (za 2010 rok). W związku z art. 30a ust.5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r.-Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006r. Nr 97, poz. 674 ze zm.) organ prowadzący szkołę był zobligowany do sporządzenia w terminie do 10- go lutego 2011r. sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2010 rok. Ustalono, iż sporządzone przez gminę zbiorcze sprawozdanie, w którym wykazano różnice między wydatkami faktycznie poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego a średnim wynagrodzeniem nauczycieli, określonym w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela wysłano

w formie dokumentu w dniu 8.02.2011r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku. Sprawozdanie to otrzymali także w wymaganym terminie dyrektorzy szkół oraz związki zawodowe zrzeszające nauczycieli.

Wyliczone prawidłowo dodatki uzupełniające zostały wypłacone w dniu 31.01.2011r.

8. Pozostałe ustalenia.

8.1. Dobrowolne składki rodziców na rzecz przedszkola samorządowego Nr 2 w Czersku.

Na podstawie analizy dochodów zrealizowanych przez ww. jednostkę budżetową w latach 2008-2010, ustalono iż nie wystąpiły w nich dochody z tytułu dobrowolnych składek rodziców na rzecz przedszkola samorządowego.

Zasady prowadzenia gospodarki finansowej Rady Rodziców, w tym pobieranie i rozliczanie dobrowolnych wpłat rodziców na rzecz Rady Rodziców nie podlegają kontroli przeprowadzanej przez Regionalne Izby Obrachunkowe.

8.2. Prawidłowość rozliczania się gminy z firmą „Meron” Tadeusz Meronk z Gdańska.

- 1) W dniu 15 maja 2008 roku jednostka kontrolowana zawarła umowę nr 342-9/2008 z firmą „Meron” Tadeusz Meronk z Gdańska na cyt. „udostępnianie urządzeń pomiarowych do kontroli prędkości i monitorowania ruchu drogowego wraz z oprogramowaniem umożliwiającym przetwarzanie danych osobowych oraz przygotowanie dokumentacji do prowadzenia postępowania wykroczeniowego i egzekucyjnego przez Straż Miejską po uzyskaniu elektronicznej wersji systemu CEPIK i zainstalowaniu jej w siedzibie straży. Umowę zawarto na czas określony tj. do 31.12.2008r. Po tym okresie umowa przestała obowiązywać.
- 2) Zgodnie z postanowieniem umowy za świadczenie usług objętych umową zamawiający płacił wykonawcy wynagrodzenie uzależnione od ilości wypełnionych kompletnych dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowań wykroczeniowych. Wynagrodzenie to wyniosło do 31.12.2008r.- 53.440,27 zł (faktury nr: 86/B/FVS/2008-21.996,23 zł, 95/B/FVS/08- 13.679,25 zł, 106/B/FVS/08- 9.557,24 zł, 117/B/FVS/2008-8.207,55 zł). Wydatki z tytułu ww. wynagrodzenia klasyfikowano w paragrafie 4300-„ Zakup usług pozostałych” rozdziału 75416 – „Straż Miejska”. Dochody z tytułu mandatów karnych wyniosły w 2008r.- 337.084,17 zł. Dochody te klasyfikowano w pełnej wysokości w paragrafie 057- „Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych”, w rozdziale 75416 – „Straż Miejska”.

*

* *

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Zestawienie akt kontroli.
2. Protokół kontroli kasy Urzędu Miejskiego w Czersku.

Ustalenia końcowe.

1. Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.
2. Ustalenia zawarte w protokole zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 14 października 2011r.
3. Burmistrz Czerska, został poinformowany o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.
4. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 8.

Czersk, dnia 14.10.2011r.

Urząd Miejski
ul. Kościuszki 27
89-650 CZERSK
tel.(0-52)3954810, fax(0-52)3954811
e-mail: urząd_miejski@czersk.pl


Inspektor kontroli:



(Jolanta Lewandowska)

Burmistrz Czerska
BURMISTRZ

Marek Jankowski
(Marek Jankowski)

Skarbnik Gminy
SKARBNIK GMINY

(Jolanta Skuczyńska)

P R O T O K Ó Ł
kontroli kasy Urzędu Miasta i Gminy Czersk.

przeprowadzonej w dniu 1.06.2011r. od godz. 9.30 do godz. 9.50 przez Jolantę Lewandowską –st. inspektora kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, działającej na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 39/2011 z dnia 28 marca 2011 roku.

Kontrolę przeprowadzono przy udziale Moniki Kononowicz - kasjera, w obecności Wiesławy Modrzejewskiej- głównej księgowej.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

1. Gotówka.

- rzeczywisty stan gotówki w kasie - 3.937,56 zł

2. Stan ewidencyjny gotówki:

- stan gotówki według nie zamkniętego raportu kasowego
nr 105 z dnia 1.06.2011 do pozycji 56 włącznie,
prowadzonego dla Urzędu Miasta i Gminy- 3.937,56 zł;

Różnicy (niedoboru - nadwyżki gotówki w kasie) nie stwierdzono.

3. Druki ścisłego zarachowania.

a) Rzeczywisty stan druków:

- Blankiety czeków gotówkowych (łącznie).....- 27 szt,
- Mandaty- 255 szt,
- Kwitariusze przychodowe K - 103- 36 szt,
- Karty drogowe.....- 7 szt,

- Zezwolenia na przewóz osób.....- 9 szt,
- wypisy zezwoleń na przewóz osób.....- 15 szt,
- karty drogowe pożarniczego transportu drogowego.....- 100 szt,

b) W wyniku kontroli stwierdzono, iż rzeczywisty stan ilościowy druków ścisłego zarachowania był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

Protokół niniejszy sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach. Po odczytaniu został podpisany bez zastrzeżeń.

Kontrolujący:

.....

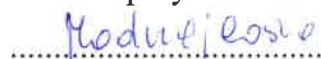
(Jolanta Lewandowska)

Kasjer:

.....

(Monika Kononowicz)

Obecna przy kontroli:

.....

(Wiesława Modrzejewska)

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Zestawienie akt roboczych kontroli**GMINA CZERSK****KOMPLEKSOWA**

2.05.2011r – 14.10.2011r.

Nazwa jednostki kontrolowanej

rodzaj kontroli przeprowadzona w okresie od dnia – do dnia

L.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość kartek akt roboczych
1.	Audyt wewnętrzny	
1/1	Kopia umowy o dzieło nr 4/2010 z dnia 16.08.2010r. zawartej z panią Marią Wiatr.	3
1/2	Kopia umowy nr 1/2011 z dnia 31.03.2011r. zawartej z panią Marią Wiatr.	3
2.	Rozrachunki i rozliczenia	
2/1	Wydruk z konta 234 dotyczący wynagrodzenia z tytułu dodatków spisowych	1
2/2	Kopia wniosku o zaliczkę z dnia 14.07.2010r. (udzielonej 16.07.2010r.) dla Kazimierza Stoltmann.	1
2/3	Kopia wniosku o zaliczkę z dnia 2.08.2011r. (udzielonej 16.07.2010r.) dla Kazimierza Stoltmann.	1
3.	Windykacja należności podatkowych.	
3/1	Formularze: WP1, WP2, WP3, WP4, WP5, WP6	30
4.	Dochody ze sprzedaży nieruchomości.	
4/1	Kopia uchwały Rady Miejskiej Nr V/57/03 z dnia 8.04.2003r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania, obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania na okres dłuższy niż 3 lata oraz oświadczenie Andrzeja Sabinarza- Naczelnika Wydziału w sprawie braku zarządzenia burmistrza na sprzedaż działki nr 205/5 położonej w Zapędowie.	7
4/2	Kopia operatu szacunkowego wykorzystanego do sprzedaży nieruchomości nr 340/4 o powierzchni 4185 m ² , położonej w Czersku	10
5.	Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.	
5/1	Kopie: operatu szacunkowego oraz decyzji w sprawie przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności dotyczących działki nr 384/46.	15
5/2	Kopie: operatu szacunkowego oraz decyzji w sprawie przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności dotyczących działki nr 384/178.	12
5/3	Kopie: operatu szacunkowego oraz decyzji w sprawie przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności dotyczących działki nr 384/59.	15
5/4	Kopie: operatu szacunkowego oraz decyzji w sprawie przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności dotyczących działki nr 384/176.	12
5/5	Kopie: operatu szacunkowego oraz decyzji w sprawie przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności dotyczących działki nr 384/194.	11
5/6	Kopie: operatu szacunkowego oraz decyzji w sprawie przekształcenia	15

	<i>użytkowania wieczystego w prawo własności dotyczących działki nr 384/82.</i>	
5.	Wydatki na inwestycje	
5/1	<i>Kopia umowy nr wg-342-6/2008 z dnia 9 kwietnia 2008 roku oraz aneksu do niej (nr 1 z dnia 12.05.2008r.)</i>	6
5/2	<i>Kopia specyfikacji istotnych warunków zamówienia dotyczącego Przebudowy dróg gminnych w Czersku poprzez utwardzanie płytami YOMB</i>	7
5/3	<i>Wyjaśnienie Marka Jankowskiego- Burmistrza Miasta w sprawie zmiany przedmiotu zamówienia (przetarg nr WG- 341-6/2008 dotyczący przebudowy dróg gminnych w Czersku poprzez utwardzanie płytami dróg gminnych w Czersku poprzez utwardzanie płytami YOMB).</i>	2

Sporządziła:
inspektor kontroli:

Jolanta Lewandowska





Urząd Miejski
ul. Kościuszki 27
89-650 Czersk

GMINA CZERSK

Czersk, 2011-10-13

Sz. P
Jolanta Lewandowska
Starszy Inspektor Kontroli RIO

W nawiązaniu, do treści protokołu kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Czersk, przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Czersku, w okresie od dnia 2 maja 2011 r. do dnia 14 października 2011 r., w zakresie audytu wewnętrznego informuję, że Pani Maria Wiatr wykonywała w 2010 r. zadania audytowe na podstawie umowy o dzieło dlatego, iż audytor wewnętrzny zatrudniony w Urzędzie przez większość roku przebywał na urlopie bezpłatnym.

Powyższe wynikało z troski Burmistrza Czerska o wykonanie obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego w Gminie Czersk w 2010 roku.

Z up. BURMISTRZA


Grzegorz Zabrocki
Sekretarz Gminy



Przejrzysta
Gmina

tel. (52) 395 48 10
fax. (52) 395 48 11
urząd_miejski@czersk.pl
www.czersk.pl

GMINA CZERSK
NIP GMINY: 555-19-08-979
REGON GMINY: 092351274

URZĄD MIEJSKI W CZERSKU
NIP URZĘDU: 555-10-04-060
REGON URZĘDU: 000528899





Urząd Miejski
ul. Kościuszki 27
89-650 Czersk

GMINA CZERSK

Czersk, 2011-10-13

WR.6840.10.2011

Pani Jolanta Lewandowska
Starszy inspektor kontroli
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku

W nawiązaniu do uwagi dotyczącej braku informacji o obciążeniach nieruchomości w ogłoszeniach o przetargu uprzejmie informuję, że każdorazowo podczas przeprowadzania przetargu przewodniczący komisji przetargowej informuje uczestników przetargu o obciążeniach sprzedawanej nieruchomości. Informacja ta zamieszczana jest w protokole z przetargu.

Z poważaniem,

Naczelnik Wydziału

Jolanta
dr inż. Andrzej Sabiniarz



Przejrzysta
Gmina

tel. (52) 395 48 10
fax. (52) 395 48 11
urząd_miejski@czersk.pl
www.czersk.pl

GMINA CZERSK
NIP GMINY: 555-19-08-979
REGON GMINY: 092351274

URZĄD MIEJSKI W CZERSKU
NIP URZĘDU: 555-10-04-060
REGON URZĘDU: 000528899





Urząd Miejski
ul Kościuszki 27
89-650 Czerniewice

BURMISTRZ CZERSKA

Czerniewice, 2011-10-12

Pani
Jolanta Lewandowska
Starszy inspektor kontroli
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku

Dotyczy str. 47 protokołu kontroli pkt 3.1.2.3 ppkt 3

W dniu 04.08.2011 r. dokonano korekty wymiaru podatku od nieruchomości za lata 2010 -2011 dla podatnika o nr ew. 8304. Korekta obejmowała grunt o powierzchni 70 m². Podatek od nieruchomości uległ zwiększeniu za 2010 r. w kwocie 13,00 zł i za 2011 r. również w kwocie 13,00 zł.

INSPEKTOR

Elżbieta Wons



Przejrzysta
Gmina

tel. (52) 395 48 10
fax. (52) 395 48 11
urząd_miejski@czersk.pl

GMINA CZERSK
NIP GMINY: 555-19-08-979
REGON GMINY: 092351274

URZĄD MIEJSKI W CZERSKU
NIP URZĘDU: 555-10-04-060
REGON URZĘDU: 000528899





Urząd Miejski
ul. Kościuszki 27
89-650 Czersk

GMINA CZERSK

Czersk, dnia 12.10.2011 r.

Pani
Jolanta Lewandowska
Starszy inspektor kontroli
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku

Dotyczy str. 24 protokołu kontroli pkt 8

Do końca 2010 r. dodatek spisowy ujmowano w ewidencji księgowej na koncie 234. Od 2011 r. w/w dodatki księgowane są na koncie 231.

Naczelnik Wydziału

Wiesława Modrzejewska



Przejrzysta
Gmina

tel. (52) 395 48 10
fax. (52) 395 48 11
urząd_miejski@czersk.pl
www.czersk.pl

GMINA CZERSK
NIP GMINY: 555-19-08-979
REGON GMINY: 092351274

URZĄD MIEJSKI W CZERSKU
NIP URZĘDU: 555-10-04-060
REGON URZĘDU: 000528899





Urząd Miejski
ul. Kościuszki 27
89-650 Czersk

GMINA CZERSK

Czersk, dnia 12.10.2011 r.

Pani
Jolanta Lewandowska
Starszy inspektor kontroli
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku

Dotyczy str. 24 protokołu kontroli pkt 2.1.2.3 ppkt 2 – konto 139 „Inne rachunki Bankowe”

Zarządzeniem nr 100/2011 Burmistrza Czerska z dnia 20 czerwca 2011 r. w sprawie zmiany zarządzenia w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla budżetu Gminy Czersk oraz Urzędu Miejskiego w Czersku do konta 139 wprowadzono dodatkowy zapis: „ W celu zabezpieczenia należytego wykonania umów (gwarancje, zabezpieczenia) otwiera się odrębne rachunki bankowe dla każdej inwestycji i jej wykonawców”

Naczelnik Wydziału

Wiesława Modrzejewska



Przejrzysta
Gmina

tel. (52) 395 48 10
fax. (52) 395 48 11
urząd_miejski@czersk.pl
www.czersk.pl

GMINA CZERSK
NIP GMINY: 555-19-08-979
REGON GMINY: 092351274

URZĄD MIEJSKI W CZERSKU
NIP URZĘDU: 555-10-04-060
REGON URZĘDU: 000528899

