



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Czersk, przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Czersku, w okresie od dnia 2 maja 2011r. do dnia 14 października 2011r.

ZAKRES KONTROLI – SPIS TREŚCI:

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE	
1.1. Dane ogólne	
1.2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki	
1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.....	
1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne	
II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI.....	
2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi	
2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.....	
2.3. Rozrachunki i roszczenia.....	
2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.....	
2.5. Kredyty, pożyczki i poręczenia	
III. WYKONANIE BUDŻETU.....	
3.1. Dochody budżetowe	
3.2. Przychody budżetowe	
3.3. Wydatki budżetowe	
3.4. Rozchody budżetowe	
IV. MIENIE KOMUNALNE	
4.1. Gospodarka nieruchomościami.....	
4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku	
4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku	
V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ	
VI. ROZLICZENIA.....	
6.1. Jednostki budżetowe	
6.2. Zakłady budżetowe	
6.3. Gospodarstwa pomocnicze	
6.4. Samorządowe osoby prawne	
VII. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ FINANSOWA.....	
7.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.....	
7.2. Sprawozdawczość budżetowa.....	

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne

1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli

- 1) Tematyka kontroli: Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- 2) Kontrolę przeprowadziła Jolanta Lewandowska - starszy inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia Nr 39/2011 z dnia 28 marca 2011 roku, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.
- 3) Okres objęty kontrolą: lata 2007 – 2010.
- 4) Termin przeprowadzenia kontroli:
Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 2.05.2010r. do 14.10.2011r.(z przerwą w dniach: od 29.06.2011 do 7.07.2011r. oraz od 25.07.2011r. do 19.08.2011r.).

1.1.2. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej

Urząd Miejski w Czersku
ul. Kościuszki 27
89-650 Czersk

1.1.3. Kierownictwo jednostki

- 1) Burmistrzem Miasta Czersk jest pan Marek Jankowski, wybrany na to stanowisko w wyborach powszechnych w dniu 5 grudnia 2010r. (ślubowanie nastąpiło 14 grudnia 2010r.). Poprzednio funkcję burmistrza pełnił także pan Marek Jankowski, wybrany w wyniku wyborów bezpośrednich z dnia 12 listopada 2006 roku (ślubowanie nastąpiło 1 grudnia 2006r.).
- 2) Funkcję Zastępcy Burmistrza pełni pan Jan Gliszczyński, wybrany na to stanowisko zarządzeniem burmistrza Nr 1/10 z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza. Poprzednim zastępcą burmistrza był także pan Jan Gliszczyński, wybrany w drodze zarządzenia Nr 1/06 z dnia 1 grudnia 2006r. w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza.
- 3) Sekretarzem Gminy Czersk jest od 4.01.2011r. pan Grzegorz Zabrocki. Zatrudnienie nastąpiło na podstawie umowy o pracę z dnia 4.01.2011r, zawartej na okres próbny, do dnia 4 kwietnia 2011r. oraz kolejnej, zawartej na czas określony od 5 kwietnia 2011r. na

okres 4 lat. Poprzednio (do 31.12.2010r.) funkcję sekretarza pełnił pan Przemysław Biesek, powołany na to stanowisko uchwałą Rady Miejskiej Nr 2/7/02 z dnia 5 grudnia 2002 roku. Na podstawie art. 4 ust 1 pkt. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) zastąpiono zatrudnienie z powołania na zatrudnienie w drodze umowy o pracę na czas nieoznaczony.

- 4) Skarbnikiem Gminy jest pani Jolanta Skuczyńska. Funkcję tę pełni na mocy uchwały Rady Miejskiej Nr XXVI/175/96 z dnia 19 czerwca 1996r.
- 5) Przewodniczącym Rady Miejskiej jest pan Ireneusz Bojanowski, wybrany uchwałą Nr I/2/10 Rady Miejskiej w Czersku z dnia 29 listopada 2010r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miejskiej w Czersku.
- 6) Wiceprzewodniczącym Rady Miejskiej jest pan Stanisław Leszczyński, wybrany uchwałą Rady Miejskiej Nr I/3/10 z dnia 29 listopada 2010r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Miejskiej w Czersku.

1.2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki

1.2.1. Statut gminy

- 1) Obowiązujący Statut Gminy Czersk przyjęto uchwałą Nr III/22/02 Rady Miejskiej z dnia 19 grudnia 2002r. w sprawie Statutu Gminy Czersk.

Tekst statutu opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2003r., Nr 19, poz. 188. Od uchwalenia statutu, do końca okresu objętego kontrolą, do statutu wprowadzono zmiany uchwałą Rady Nr XXX/285/09 z dnia 26 lutego 2009 roku w sprawie zmian Statutu Gminy Czersk. Zmiany statutu opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 13.05.2009r., Nr 64, poz. 1258.

Zmiany zostały wypracowane przez powołaną uchwałą Nr XXVIII/253/08 z dnia 18 grudnia 2008r.- komisję doraźną do opracowania zmian w statucie Gminy Czersk. Dotyczyły one w szczególności uwzględnienia w statucie zmian w oparciu o obowiązujące przepisy prawa.

- 2) Statut określa między innymi:
 - ustrój gminy;
 - zasady tworzenia, łączenia, podziału i znoszenia jednostek pomocniczych miasta oraz udziału przewodniczących tych jednostek w pracach Rady Miejskiej;
 - organizację wewnętrzną oraz tryb pracy rady miejskiej i komisji powoływanych przez Radę;
 - tryb pracy Burmistrza Czerska

- zasady: dostępu obywateli do dokumentów rady, jej komisji i burmistrza oraz zasady korzystania z nich.

1.2.2. Regulamin organizacyjny urzędu

- 1) Obowiązujący Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Czersku wprowadzono do stosowania zarządzeniem Nr 70/11 Burmistrza Czerska z dnia 19 kwietnia 2011r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Czersku. Przed wejściem w życie ww. regulaminu sprawy organizacyjne urzędu regulowało zarządzenie Nr 107/07 z dnia 26 kwietnia 2007 roku w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Czersku.
- 2) Regulaminy (zarówno obecnie jak i poprzednio obowiązujący) określają m.in.: zakres działania i zadania urzędu, jego strukturę organizacyjną, zasady funkcjonowania urzędu, zadania a także kompetencje kierownictwa urzędu, oraz zakres działania poszczególnych wydziałów.

1.2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości

- 1) W kontrolowanej jednostce obowiązuje zakładowy plan kont ustalony zarządzeniem burmistrza Nr 912/10 z dnia 10 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla budżetu gminy Czersk oraz Urzędu Miejskiego w Czersku. Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2011r. i uchylało plan kont wprowadzony zarządzeniem Nr 0152-7/02 z dnia 22 maja 2002 roku.
- 2) W okresie objętym kontrolą obowiązywał zakładowy plan kont wprowadzony zarządzeniem Nr 0152-7/02 z dnia 22 maja 2002 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości. Do ww. zakładowego planu kont (Nr 0152-7/02) wprowadzono zmiany następującymi zarządzeniami: nr 0152-46/2003 z dnia 13 lutego 2003r., nr 330/05 z dnia 5 stycznia 2005r., nr 492/05 z dnia 27 grudnia 2005r., nr 14/06 z dnia 29 grudnia 2006r., nr 82/07 z dnia 30 marca 2007r., nr 456/08 z dnia 30 listopada 2008r., nr 524/09 z dnia 31 marca 2009r., nr 569/09 z dnia 5 maja 2009r., nr 650/09 z dnia 8 października 2009r. nr 680/09 z dnia 30 listopada 2009r., nr 778/10 z dnia 5 maja 2010r. oraz zarządzeniem nr 834/10 z dnia 8 lipca 2010r.
- 3) Obowiązująca w jednostce dokumentacja zawierała w szczególności:
 - ogólne zasady prowadzenia rachunkowości,
 - obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego,

- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- systemu służącego ochronie danych, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisach.

Przyjęte zasady dotyczące prowadzenia rachunkowości dostosowano do zmian wprowadzonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2008r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. (Dz. U. z 2008r., Nr 72, poz. 422).

1.2.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów

Dostęp do komputerów po godzinach pracy nie jest możliwy z uwagi na włączony alarm. Kopie zapasowe danych na nośniki trwałe pamięci sporządzane są codziennie za pomocą stosownych funkcji komputerowych. Wykorzystywane systemy komputerowe ograniczają dostęp do danych i posiadają rejestr logowania. Wykorzystywane systemy komputerowe sprawdzają poprawność wprowadzania danych oraz informują o poprawności przetwarzania.

1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych

Obowiązujące w jednostce przepisy wewnętrzne dotyczące obiegu i kontroli dowodów księgowych zostały wprowadzone zarządzeniem burmistrza Nr 76/11 z dnia 22 kwietnia 2011r. w sprawie instrukcji obiegu dokumentów finansowo- księgowych w Urzędzie Miejskim w Czersku. W dniu wejścia w życie zarządzenia (tj. w dniu podjęcia) straciło moc zarządzenie burmistrza nr 0152-59/03 z dnia 27 marca 2003 roku w sprawie obiegu i kontroli dokumentów księgowych.

1.2.6. Jednostki pomocnicze gminy

- 1) Na terenie Gminy Czersk funkcjonują 22 jednostki pomocnicze tj.:
 - Sołectwo Będźmierowice - aktualny statut nadano uchwałą Rady Miejskiej Nr XIII/88/07 z dnia 27 września 2007 roku w sprawie nadania statutu jednostkom pomocniczym (załącznik nr 1 do uchwały);
 - Sołectwo Gotelp- aktualny statut nadano uchwałą Rady Miejskiej Nr XIII/88/07 z dnia 27 września 2007 roku w sprawie nadania statutu jednostkom pomocniczym (załącznik nr 2 do uchwały);

- Sołectwo Gutowiec- aktualny statut nadano uchwałą Rady Miejskiej Nr XIII/88/07 z dnia 27 września 2007 roku w sprawie nadania statutu jednostkom pomocniczym (załącznik nr 3 do uchwały);
- Sołectwo Klaskawa- aktualny statut nadano uchwałą Rady Miejskiej Nr XIII/88/07 z dnia 27 września 2007 roku w sprawie nadania statutu jednostkom pomocniczym (załącznik nr 4 do uchwały);
- Sołectwo Krzyż- aktualny statut nadano uchwałą Rady Miejskiej Nr XIII/88/07 z dnia 27 września 2007 roku w sprawie nadania statutu jednostkom pomocniczym (załącznik nr 5 do uchwały);
- Sołectwo Kurcze- aktualny statut nadano uchwałą Rady Miejskiej Nr XIII/88/07 z dnia 27 września 2007 roku w sprawie nadania statutu jednostkom pomocniczym (załącznik nr 6 do uchwały);
- Sołectwo Lipki- aktualny statut nadano uchwałą Rady Miejskiej Nr XIII/88/07 z dnia 27 września 2007 roku w sprawie nadania statutu jednostkom pomocniczym (załącznik nr 7 do uchwały);
- Sołectwo Łąg- aktualny statut nadano uchwałą Rady Miejskiej Nr XIII/88/07 z dnia 27 września 2007 roku w sprawie nadania statutu jednostkom pomocniczym (załącznik nr 8 do uchwały);
- Sołectwo Łąg Kolonia- aktualny statut nadano uchwałą Rady Miejskiej Nr XIII/88/07 z dnia 27 września 2007 roku w sprawie nadania statutu jednostkom pomocniczym (załącznik nr 9 do uchwały);
- Sołectwo Łubna- aktualny statut nadano uchwałą Rady Miejskiej Nr XIII/88/07 z dnia 27 września 2007 roku w sprawie nadania statutu jednostkom pomocniczym (załącznik nr 10 do uchwały);
- Sołectwo Malachin- aktualny statut nadano uchwałą Rady Miejskiej Nr XIII/88/07 z dnia 27 września 2007 roku w sprawie nadania statutu jednostkom pomocniczym (załącznik nr 11 do uchwały);
- Sołectwo Mokre- aktualny statut nadano uchwałą Rady Miejskiej Nr XIII/88/07 z dnia 27 września 2007 roku w sprawie nadania statutu jednostkom pomocniczym (załącznik nr 12 do uchwały);
- Sołectwo Mosna- aktualny statut nadano uchwałą Rady Miejskiej Nr XLVI/442/10 z dnia 21 października 2010 roku w sprawie podziału sołectwa Klaskawa i utworzenia sołectwa Mosna (załącznik nr 2 do uchwały);

- Sołectwo Odry- aktualny statut nadano uchwałą Rady Miejskiej Nr XIII/88/07 z dnia 27 września 2007 roku w sprawie nadania statutu jednostkom pomocniczym (załącznik nr 13 do uchwały);
 - Sołectwo Rytel- aktualny statut nadano uchwałą Rady Miejskiej Nr XIII/88/07 z dnia 27 września 2007 roku w sprawie nadania statutu jednostkom pomocniczym (załącznik nr 14 do uchwały);
 - Sołectwo Wieck- aktualny statut nadano uchwałą Rady Miejskiej Nr XIII/88/07 z dnia 27 września 2007 roku w sprawie nadania statutu jednostkom pomocniczym (załącznik nr 15 do uchwały);
 - Sołectwo Zapędowo- aktualny statut nadano uchwałą Rady Miejskiej Nr XIII/88/07 z dnia 27 września 2007 roku w sprawie nadania statutu jednostkom pomocniczym (załącznik nr 16 do uchwały);
 - Sołectwo Złotowo- aktualny statut nadano uchwałą Rady Miejskiej Nr XIII/88/07 z dnia 27 września 2007 roku w sprawie nadania statutu jednostkom pomocniczym (załącznik nr 17 do uchwały);
 - Osiedle nr 1 „Centrum”- aktualny statut nadano uchwałą Rady Miejskiej Nr XIII/88/07 z dnia 27 września 2007 roku w sprawie nadania statutu jednostkom pomocniczym (załącznik nr 18 do uchwały);
 - Osiedle nr 2 „Chojnickie”- aktualny statut nadano uchwałą Rady Miejskiej Nr XIII/88/07 z dnia 27 września 2007 roku w sprawie nadania statutu jednostkom pomocniczym (załącznik nr 19 do uchwały);
 - Osiedle Nr 3 „Starogardzkie”- aktualny statut nadano uchwałą Rady Miejskiej Nr XIII/88/07 z dnia 27 września 2007 roku w sprawie nadania statutu jednostkom pomocniczym (załącznik nr 20 do uchwały);
 - osiedle Nr 4 „Tucholskie”- aktualny statut nadano uchwałą Rady Miejskiej Nr XIII/88/07 z dnia 27 września 2007 roku w sprawie nadania statutu jednostkom pomocniczym (załącznik nr 21 do uchwały);
- 2) W statutach jednostek pomocniczych określono m.in.: zadania jednostek, zasady władania mieniem, gospodarkę finansową, organy jednostki, organizację i zadania organów, zakres zadań zleconych jednostce przez gminę, sposób ich realizacji oraz zakres i formy kontroli oraz nadzoru organów gminy nad działalnością jednostek pomocniczych.

1.2.7. Gminne jednostki organizacyjne

W § 5 statutu wskazano m.in., iż wykaz jednostek organizacyjnych określa rejestr gminnych jednostek organizacyjnych prowadzony przez burmistrza. Z rejestru wynikało, iż gmina oprócz urzędu miejskiego jako jednostki budżetowej posiada następujące jednostki organizacyjne:

- Spółka z o.o. „Zakład Usług Komunalnych w Czersku”,
- Administracja Zasobów Komunalnych w Czersku,
- Zespół Obsługi Finansowej w Czersku,
- Zespół Szkół im. Jana Pawła II w Czersku,
- Zespół Szkół w Łęgu,
- Zespół Szkół w Rytlu,
- Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Janusza Korczaka w Czersku,
- Szkoła Podstawowa w Gotelpiu,
- Szkoła Podstawowa w Krzyżu,
- Szkoła Podstawowa w Zapędowie,
- Przedszkole Nr 1 Samorządowe w Czersku,
- Przedszkole Samorządowe Nr 2 w Czersku,
- Przedszkole Samorządowe w Łęgu,
- Przedszkole samorządowe w Rytlu,
- Ośrodek Kultury w Czersku,
- Ośrodek Kultury w Rytlu,
- Ośrodek Kultury w Łęgu,
- Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czersku,
- Samodzielny Zakład Opieki Zdrowotnej w Czersku.

1.2.8. Pełnomocnictwa

Pełnomocnictwa na podstawie art. 47 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r., Nr 142, poz. 1591), które obowiązywały także w okresie objętym kontrolą, udzielono następującym kierownikom jednostek organizacyjnych:

- pani Jolancie Nagórskiej- Dyrektorowi Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czersku (od 1.01.2002r.);
- pani Halinie Wika Czarnowskiej- Kierownikowi Ośrodka Kultury w Rytlu, w granicach zwykłego zarządu (od 6.08.2007r.);

- panu Michałowi Glinieckiemu Kierownikowi Ośrodka Kultury w Czersku (od 15.04.2010r.);
- pani Elżbiecie Sokołowskiej- Dyrektorce Przedszkola Samorządowego nr 2 w Czersku (od 1.09.2002r.);
- pani Barbarze Brzezińskiej- Dyrektorce Przedszkola Samorządowego nr 1 im. Kubusia Puchatka w Czersku (od 1.09.2005r.);
- pani Jolancie Becker- Kierownikowi Zespołu Obsługi Finansowej w Czersku (od 1.08.2005r.);
- panu Maciejowi Janikowskiemu- Kierownikowi Administracji Zasobów Komunalnych w Czersku (od 1.09.2006r.);
- pani Ewie Wrycza- Dyrektorce Zespołu Szkół im. Jana Pawła II w Czersku (od 1.09.2006r.);
- pani Bożenie Spica- Dyrektorce Szkoły Podstawowej nr 1 w Czersku (od 1.09.2007r.);
- pani Renacie Niesiołowskiej- Dyrektorce Zespołu Szkół w Rytlu (od 1.09.2007r.);
- pani Liliannie Wyczk- Dyrektorce Szkoły Podstawowej w Krzyżu (od 1.09.2008r.);
- panu Zdzisławowi Jarząbkowi- Dyrektorowi Zespołu Szkół w Łęgu (od 30.08.2007r.);
- pani Marii Galińskiej- Dyrektorce Szkoły Podstawowej w Zapędowie (od. 1.09.1999r.);
- pani Elżbiecie Baszanowskiej- Dyrektorce Szkoły Podstawowej w Gotelpiu (od 1.09.2007r.).

Z powyższego wynika, iż pełnomocnictwa udzielono także instytucji kultury tj. jednostce posiadającej osobowość prawną. Na podstawie art. 47 ust.1 burmistrz miasta mógł upoważnić do jednoosobowego działania na podstawie udzielonego pełnomocnictwa, jedynie kierowników jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej.

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

Okres objęty kontrolą - 2010 rok.

1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną

- 1) Z planu pracy komisji rewizyjnej na 2010r. wynikało, iż komisja miała się zajmować następującymi sprawami:
 - opracowaniem sprawozdania z prac komisji za 2009 rok,
 - kontrolą wydatkowania środków budżetowych w jednostkach pomocniczych,

- analizą sprawozdania z działalności finansowej gminy za 2009 rok i przygotowaniem opinii w sprawie absolutorium dla burmistrza,
 - analizą materiałów przygotowanych na sesję,
 - kontrolą wydatków z działów: 010- „Rolnictwo i łowiectwo”, 600- :Transport i łączność”, 926-„ Kultura fizyczna i sport” oraz 851- „Ochrona zdrowia”,
 - kontrolą działalności Administracji Zasobów Komunalnych w Czersku.
- 2) Na podstawie protokołów z posiedzeń komisji rewizyjnej, a także przeprowadzonych przez komisję kontroli ustalono, że komisja w okresie objętym kontrolą zajmowała się m.in.: kontrolą wydatkowania środków budżetowych wybranych jednostek pomocniczych, kontrolą wydatków dotyczących podróży służbowych oraz ryczałtów „samochodowych”, kontrolą wydatków na upowszechnianie sportu, związane z utrzymaniem boisk w Rytle i Łęgu, dotacji celowych dla organizacji pożytku publicznego oraz kontrolą działalności Administracji Zasobów Komunalnych.
- Ze sporządzonych protokołów wynikało, iż komisja rewizyjna nie wniosła uwag do działalności objętej kontrolą.

1.3.2. Wykonywanie kontroli przez skarbnika – głównego księgowego budżetu gminy

- 1) W § 20 regulaminu organizacyjnego wprowadzonego zarządzeniem Nr 107/07 z dnia 26 kwietnia 2007 roku w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Czersku wynikało, że do zadań skarbnika w okresie objętym kontrolą należało m.in:
- wykonywanie określonych przepisami prawa obowiązków w zakresie rachunkowości,
 - nadzorowanie i kontrola realizacji budżetu gminy,
 - kontrasygnowanie czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych i udzielanie upoważnień innym osobom do dokonywania kontrasygnaty,
 - współdziałanie w opracowywaniu budżetu,
 - współdziałanie w sporządzaniu sprawozdawczości budżetowej,
 - wykonywanie innych zadań przewidzianych przepisami prawa oraz zadań wynikających z poleceń i upoważnień Burmistrza.
- 2) W okresie objętym kontrolą pani Jolanta Skuczyńska - skarbnik gminy w zakresie działalności kontrolnej i nadzorczej, przeprowadzała kontrolę poszczególnych dowodów księgowych. Czynności kontrolne były potwierdzane złożonym podpisem.
- Ustalono, iż Marek Jankowski - burmistrz miasta powierzył Jolancie Skuczyńskiej-skarbnikowi gminy obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości.

1.3.3. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

- 1) Przepisy art. 15a ustawy z dnia 16 listopada 2000r. o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2003r. Nr 153, poz. 1505 ze zm.) zobowiązywały m.in. jednostki samorządu terytorialnego do opracowania instrukcji postępowania w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu oraz ustanowienia w jednostce koordynatora do spraw współpracy z GIIF.
- 2) Obowiązujące uregulowania z powyższego zakresu wprowadzono zarządzeniem Burmistrza Czerska Nr 34/11 z dnia 8 lutego 2011r. w sprawie wprowadzenia instrukcji postępowania w zakresie zapobiegania przestępstwom o których mowa w art. 165a i 299 kodeksu karnego. Z chwilą wejścia w życie ww. zarządzenia, straciło moc zarządzenie burmistrza nr 279/04 w sprawie ustanowienia koordynatora ds. współpracy z GIIF oraz wprowadzenia instrukcji postępowania w zakresie zapobiegania przestępstwom z art. 299 kodeksu karnego.
- 3) Koordynatorem d/s współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w Ministerstwie Finansów był sekretarz gminy. Z ustnej informacji udzielonej przez Grzegorza Zabrockiego-sekretarza miasta wynikało, iż do chwili przeprowadzenia niniejszej kontroli nie wystąpiły przypadki wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowania terroryzmu. Nie wystąpiły też przypadki podejrzenia występowania takich zdarzeń w jednostce.

1.3.4. Oświadczenia o stanie majątkowym

Sprawdzeniu w powyższym zakresie poddano złożenie oświadczeń o stanie majątkowym w 2010 roku (według stanu na dzień 31.12.2009r.) przez wszystkich radnych, pracowników urzędu do tego zobowiązanych a także kierowników jednostek organizacyjnych. Ustalono, iż wszystkie osoby zobowiązane do złożenia oświadczeń majątkowych za 2009r. złożyły je bez opóźnień w terminie do 30 kwietnia 2010 roku oraz na dwa miesiące przed upływem kadencji. Radni nowej kadencji (2010- 2014) oraz Burmistrz Czerska złożyli oświadczenia majątkowe w terminie 30 dni od dnia złożenia ślubowania.

1.3.5. Procedury kontroli zarządczej.

1) Nowa ustawa o finansach publicznych, wchodząca z dniem 1 stycznia 2010r., zrezygnowała z instytucji kontroli finansowej, zastępując ją kontrolą zarządczą. Zgodnie z art. 68 ustawy, kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Wśród celów kontroli zarządczej przepisy wymieniają nietaksatywnie zapewnienie:

- zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
- skuteczności i efektywności działania;
- wiarygodności sprawozdań;
- ochrony zasobów;
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
- efektywności i skuteczności przepływu informacji;
- zarządzania ryzykiem.

Procedury ww. kontroli opracowano w zarządzeniu Burmistrza Czerska Nr 899/10 z dnia 18.11.2010r. w sprawie systemu kontroli zarządczej sprawowanej przez Burmistrza Czerska.

2) W podstawowych celach sprawowania kontroli zarządczej (§7 ww. zarządzenia) wskazano działania zapewniające:

- zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- skuteczności i efektywności działania,
- wiarygodności sprawozdań,
- ochrony zasobów,
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- zarządzania ryzykiem.

1.3.6. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE.

W przyjętych procedurach kontroli zarządczej nie wprowadzono odrębnych uregulowań w zakresie projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej. Do środków unijnych wypłacanych z Banku Krajowego, stosuje się procedury kontroli obowiązujące dla pozostałych środków.

1.3.7. Audyt wewnętrzny

- 1) Kontrolowana gmina, w okresie objętym kontrolą podlegała obowiązkowi prowadzenia audytu wewnętrznego z uwagi na to, iż kwoty przychodów i wydatków dokonywanych przez nią w ciągu roku kalendarzowego przekraczały kwoty 40.000,00 tys. zł, określone w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006r. w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 112, poz. 763).
- 2) W okresie od 1.08.2006r. do 30.11.2010r. audyt wewnętrzny wykonywała pani Magdalena Horn, zatrudniona w jednostce na podstawie umowy o pracę. W okresie od 16.08.2010r. do 16.09.2010r. audyt wewnętrzny prowadziła też pani Maria Wiatr, na podstawie umowy o dzieło nr 4/2010 zawartej w dniu 16.08.2010r. Kopię umowy dołączono do akt kontroli pod poz. 1/1. W okresie od 1.12.2010r. do 30.03.2011r. jednostka nie zatrudniała audytora wewnętrznego. Nie prowadzono także w tym okresie audytu w żaden inny dopuszczalny prawem sposób (np. umowa cywilnoprawna). Prowadzenie kolejnego audytu w jednostce rozpoczęto dopiero 31.03.2011r. na podstawie umowy Nr 1/2011r. zawartej na okres od 31.03.2011r. do 1.04.2012r. Kopię tej umowy dołączono do akt kontroli pod poz. 1/2.
- 3) Zarządzeniem burmistrza nr 665/2009 z dnia 29 października 2009r. przyjęto plan audytu wewnętrznego na 2010r. Zaplanowano w nim następujące tematy:
 - Wydatki związane z wypłatą dodatków mieszkaniowych;
 - Zasady gospodarki kasowej, funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji bezgotówkowych;
 - Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi o wartości zamówienia do 14.000 EURO;
 - Organizacja systemu absorpcji środków, planowanie, pozyskanie funduszy, ewidencja księgowa i sprawozdawczość.
 - Dochody z tytułu opłat: opłata targowa, opłata prolongacyjna, opłata za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, opłaty za zajęcie pasa drogowego i umieszczenie w nim urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem drogi.
- 4) Ze sprawozdania z wykonania audytu w 2010 roku (z dnia 10.09.2010r.) wynikało, że w okresie objętym kontrolą wykonano audyt wewnętrzny z zakresu:
 - organizacji, systemu absorpcji środków –planowanie, pozyskanie funduszy, ewidencja księgowa i sprawozdawczość,

- zasad gospodarki kasowej, funkcjonowania kasy i dokumentowania operacji bezgotówkowych.

1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne.

Na podstawie danych zawartych w książce kontroli ustalono, że w okresie od poprzedniej kontroli przeprowadzonej w okresie od 20.08.2007r. do 28.12.2007r. przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku do czasu trwania niniejszej kontroli, w jednostce przeprowadzono następujące kontrole finansowe:

Jednostka kontrolna	Termin przeprowadzenia kontroli	Temat Kontroli
Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	19.02-1.03.2009r.	Kontrola umowy nr PL 0175.
Ministerstwo Środowiska	8.06.7.07.2009r.	Stopień wdrażania projektu PL0175 finansowanego z MF.
Najwyższa Izba Kontroli	7.07.2009r.- 14.09.2009r.	Funkcjonowanie kontroli zarządczej oraz audytu wewnętrznego
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	21.10.2009	Kontrola realizacji inwestycji- „Moje Boisko, Orlik 2012”
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	19.10.2009r.- 23.10.2009r.	Prawidłowość wydatkowania i rozliczania dotacji celowych udzielanych z budżetu państwa w 2008r. na pomoc materialną o charakterze edukacyjnym oraz na rozwój sieci ośrodków wsparcia
Marszałek Województwa Pomorskiego	8.04.2010r.- 12.04.2010r.	Kontrola projektu realizowanego na podstawie umowy dofinansowanie UDA-RPPM 6.04.00-00 002/08-00
Marszałek Województwa Pomorskiego	27.09.2010r.- 28.09.2010r.	Kontrola doraźna wykorzystania środków EFRR na podstawie umowy UDA- RPPM.09.03.00-00-030/09-00
Marszałek Województwa Pomorskiego	28-29.09.2010r.	Kontrola na zakończenie realizacji projektu realizowanego na podstawie umowy UDA-RPPM.09.03.00-00-030/09-00
Wojewoda Pomorski	15.12.2010r.	Kontrola inwestycji w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2007-2013.
Marszałek Województwa Pomorskiego	14.03.2011- 16.03.2011	Kontrola wniosku o płatność w ramach umowy nr 00078-6921-UM1100047/09 p.n. „Budowa kotłowni w szkole Podstawowej w Krzyżu - odnawialne źródło energii”
Marszałek Województwa Pomorskiego	1.04.2011r.	Kontrola projektu UDA- RPPM.05.02.00-00-002/09-00 p.n. Budowa kanalizacji deszczowej w Czersku”
Marszałek Województwa Pomorskiego	12.04.2011r.	Kontrola na zakończenie realizacji projektu realizowanego na podstawie umowy UDA-RPPM.09.03.00-00-028/09-00
Marszałek Województwa Pomorskiego	12.04.2011r.	Kontrola na zakończenie realizacji projektu realizowanego na podstawie umowy UDA-RPPM.09.03.00-00-030/09-00
Wojewoda Pomorski	12.04.2011r.	Kontrola inwestycji realizowanej w ramach NPPDL 2008-2011

II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

2.1.1. Gospodarka kasowa

2.1.1.1. Gospodarka kasowa – sprawy organizacyjne

- 1) W wewnętrznej strukturze organizacyjnej urzędu przewidziano prowadzenie rozliczeń gotówkowych za pośrednictwem kasy. Zasady gospodarki kasowej obowiązujące od 5 sierpnia 2010r. zostały określone w zarządzeniu Burmistrza Czerska Nr 853/10 z dnia 5 sierpnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki kasowej. Przed wejściem w życie ww. zarządzenia gospodarkę kasową w jednostce regulowało zarządzenie nr 0137-2/99 z dnia 1 marca 1999r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Urzędzie Miejskim w Czersku.
- 2) W ustalonych zasadach gospodarki kasowej określono m.in.: ogólne zasady ochrony wartości pieniężnych, rodzaje źródłowych dokumentów obrotu kasowego, zasady przechowywania środków pieniężnych, tryb dokonywania operacji kasowych oraz zasady dotyczące przechowywania w kasie depozytów.
- 3) Kasjerka zatrudniona w jednostce kontrolowanej złożyła pisemną deklarację o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę oraz inne wartości znajdujące się w kasie. W aktach osobowych znajduje się zapytanie o karalność. Kontrolę kasy przeprowadzono w dniu 1.06.2011r., co udokumentowano stosownym protokołem stanowiącym załącznik nr 1 do protokołu z kontroli. W trakcie kontroli kasy, nie stwierdzono różnicy pomiędzy rzeczywistym stanem gotówki w kasie, a stanem wynikającym z ewidencji.

2.1.1.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji kasowych

- 1) Wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie (pogotowie kasowe) w wysokości 2.000,00 zł ustalił Burmistrz Czerska w zarządzeniu Nr 0152-6/2002 z dnia 22 maja 2002r. w sprawie ustalenia wysokości pogotowia kasowego.
- 2) Kontrolę przestrzegania wysokości ustalonego limitu przeprowadzono w oparciu o próbę obejmującą 40 raportów kasowych oznaczonych następującymi numerami: 147 z dnia 30.07.2010r., 144 z dnia 27.07.2010r., 142 z dnia 23.07.2010r., 138 z dnia 19.07.2010r., 136 z dnia 15.07.2010r., 132 z dnia 9.07.2010r., 129 z dnia 06.07.2010r., 128 z dnia 5.07.2010r., 126 z dnia 1.07.2010r., 125 z dnia 30.06.2010r., 124 z dnia 29.06.2010r., 122 z dnia 25.06.2010r., 121 z dnia 24.06.2010r., 119 z dnia 22.06.2010r.,

117 z dnia 18.06.2010r., 116 z dnia 17.06.2010r., 184 z dnia 21.09.2010r., 179 z dnia 14.09.2010r., 177 z dnia 10.09.2010r., 174 z dnia 7.09.2010r., 172 z dnia 3.09.2010r., 168 z dnia 30.08.2010r., 166 z dnia 26.08.2010r., 165 z dnia 25.08.2010r., 161 z dnia 19.08.2010r., 154 z dnia 10.08.2010r., 152 z dnia 6.08.2010r., 148 z dnia 2.08.2010r., 226 z dnia 22.11.2010r., 221 z dnia 15.11.2010r., 220 z dnia 12.11.2010r., 219 z dnia 10.11.2010r., 218 z dnia 9.11.2010r., 217 z dnia 8.11.2010r., 215 z dnia 4.11.2010r., 207 z dnia 22.10.2010r., 206 z dnia 21.10.2010r., 201 z dnia 14.10.2010r., 197 z dnia 8.10.2010r., 196 z dnia 7.10.2010r., 192 z dnia 1.10.2010r.

Ustalono, iż określony przez kierownika jednostki limit gotówki w kasie (2.000,00 zł) nie był przekraczany.

- 2) W wyniku kontroli dołączonych do powyższych raportów kasowych, operacji kasowych ustalono, że były one dokumentowane dowodami kasowymi dopuszczonymi do stosowania przez kierownika jednostki w przyjętych zasadach kasowych. Dowody źródłowe oznaczano numerami identyfikacyjnymi.

2.1.1.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

- 1) Zarządzeniem Nr 910/10 z dnia 10 grudnia 2010r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie Urzędu Miejskiego w Czersku wprowadzono m.in. obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych znajdujących się w kasie w ostatnim dniu roku oraz powołano zespół spisowy do jej przeprowadzenia (do 3.01.2011r.).
- 2) Na podstawie protokołu z inwentaryzacji kasy przeprowadzonej w dniu 3.01.2011r., ustalono, iż w wyniku inwentaryzacji nie stwierdzono gotówki w kasie.

2.1.2. Obsługa bankowa

2.1.2.1. Obsługa bankowa urzędu gminy i gminnych jednostek organizacyjnych

- 1) W okresie od 1.03.2009r. obsługę bankową wykonywał Bank Spółdzielczy w Skórczu na mocy umowy zawartej w dniu 26.02.2009r. W umowie tej bank zobowiązał się wobec posiadacza rachunku do wykonywania bankowej obsługi budżetu Gminy Czersk na czas określony od dnia 1 marca 2009r. do dnia 27 lutego 2012r. W umowie określono m.in.: oprocentowanie rachunków bieżących i pomocniczych wg stawki WIBIDU 1M (z ostatnich 10 notowań miesiąca poprzedzającego miesiąc odsetkowy pomniejszone o 4% marży banku) oraz brak opłat za otwarcie oraz prowadzenie rachunku.



- 2) Przy wyborze banku do obsługi bankowej budżetu zastosowano art. 4 pkt. 8 przepisów ustawy - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007r., Nr 223, poz.1655 z późn. zm.).

2.1.2.2. Operacje bankowe

- 1) Kontrolę prawidłowości ewidencjonowania w urządzeniach księgowych gminy operacji na jej rachunkach bankowych przeprowadzono poprzez porównanie zgodności zapisów na koncie 133 – „Rachunek bieżący budżetu” z wyciągami bankowymi.
- 2) Na podstawie próby obejmującej zapisy na koncie 133 - „Rachunek bieżący budżetu” dokonane w pierwszym kwartale 2010r. (WB nr: 1 z dnia 4.01.2010r., 3 z dnia 7.01.2010r., 8 z dnia 14.01.2010r., 11 z dnia 19.01.2010r., 14 z dnia 22.01.2010r., 16 z dnia 25.01.2010r., 17 z dnia 27.01.2010r., 18 z dnia 28.01.2010r., 19 z dnia 29.01.2010r., 20 z dnia 31.01.2010r., 22 z dnia 2.01.2010r., 24 z dnia 4.02.2010r., 28 z dnia 10.02.2010r., 30 z dnia 12.02.2010r., 31 z dnia 15.02.2010r., 33 z dnia 17.02.2010r., 36 z dnia 22.02.2010r., 38 z dnia 24.02.2010r., 40 z dnia 26.02.2010r., 41 z dnia 28.02.2010r., 44 z dnia 3.03.2010r., 47 z dnia 8.03.2010r., 49 z dnia 10.03.2010r., 51 z dnia 12.03.2010r., 52 z dnia 15.03.2010r., 54 z dnia 17.03.2010r., 56 z dnia 19.03.2010r., 58 z dnia 23.03.2010r., 60 z dnia 25.03.2010r., 61 z dnia 26.03.2010r., 62 z dnia 29.03.2010r. oraz 64 z dnia 31.03.2010r. ustalono, że zachodziła między nimi pełna zgodność sald pomiędzy księgowością banku a księgowością urzędu.

2.1.2.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

- 1) Na koniec 2010 roku z ewidencji księgowej wynikały następujące stany środków pieniężnych:
- 139 - „Inne rachunki bankowe” –łącznie 250.957,73 zł (dotyczyło kont o nr: 04- 1900,00 zł, 019- 6.381,69 zł, 018- 5.321,71 zł, 046- 992,28 zł, 017- 952,98 zł, 016- 4.873,68 zł, 020- 17.069,15 zł, 024- 2.567,67 zł, 073- 7.563,09 zł, 023- 1.805,80 zł, 022- 1805,80 zł, 036- 1.122,59 zł, 034- 457,90 zł, 074- 3.565,03 zł, 025- 1.467,44 zł, 075-2.126,95 zł, 030- 1.954,51 zł, 031- 6.580,09 zł, 021- 4.748,01 zł, 015- 2.216,55 zł, 029- 4.397,55 zł, 038- 2.705,52 zł, 037- 2.546,30 zł, 040- 591,95 zł, 039- 268,37 zł, 041- 2.144,99 zł, 042- 2.530,99 zł, 044- 870,93 zł, 043- 5.265,04 zł, 047- 630,88 zł, 048-549,14 zł, 049- 4.045,13 zł, 050- 503,57 zł, 051- 1.006,84 zł, 054- 1.650,47 zł, 055- 6.851,00 zł, 053- 354,72 zł, 056- 7.636,51 zł, 057- 711,34 zł, 059- 12.690,46 zł, 060- 2.519,37 zł, 061- 955,27 zł, 067- 158,34 zł, 068- 601,00 zł, 069- 637,74 zł, 080- 8.631,77 zł,

081- 2.538,75 zł, 084- 1.584,68 zł, 085- 2.254,61 zł, 090- 1.926,67 zł, 091- 2.860,32 zł,
092- 12.562,32 zł, 093- 23.807,28 zł, 045- 7904,26 zł, 082- 48.590,73 zł);

- 133 - „Rachunek budżetu” – 6.055.526,36 zł;
- 133/ 1- „Niewygasające wydatki” – 5.705.424,00 zł;
- 135- „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia - ZFŚS”- 7.358,66 zł.

2) W pierwszych dniach stycznia 2011r. jednostka kontrolowana otrzymała z banku prowadzącego jej rachunki bankowe tj. z Banku Spółdzielczego w Skórczu, powiadomienia o stanie środków na tych rachunkach na dzień 31.12.2010r. Z dołączonych przez bank potwierdzeń wynikało, iż poszczególne konta wykazywały następujące środki:

- 834200095000260020000001 (konto 133) - 6.055.526,36 zł;
- 834200095000260020000004 (konto 139) - 1.900,00 zł;
- 834200095000260020000009 (konto 133/1) - 5.705.424,00 zł;
- 8342000950002600200000067 (konto 139) - 158,34 zł;
- 8342000950002600200000015 (konto 139) - 2.216,55 zł;
- 8342000950002600200000016 (konto 139) - 4.873,68 zł;
- 8342000950002600200000017 (konto 139)- 952,98 zł;
- 8342000950002600200000018 (konto 139)- 5.321,71 zł;
- 8342000950002600200000019 (konto 139)- 6.381,69 zł;
- 8342000950002600200000020 (konto 139)- 17.069,15 zł;
- 8342000950002600200000021 (konto 139)- 4.748,01 zł;
- 8342000950002600200000022 (konto 139)-1.805,80 zł;
- 8342000950002600200000023 (konto 139)- 1.805,80 zł;
- 8342000950002600200000024 (konto 139)- 2.567,67 zł;
- 8342000950002600200000025 (konto 139)- 1.467,44 zł;
- 8342000950002600200000029 (konto 139)- 4.397,55 zł;
- 8342000950002600200000030 (konto 139)- 1.954,51 zł;
- 8342000950002600200000031 (konto 139)- 6.580,09 zł;
- 8342000950002600200000034 (konto 139)- 457,90 zł;
- 8342000950002600200000036 (konto 139)- 1.122,59 zł;
- 8342000950002600200000037 (konto 139)- 2.546,30 zł;
- 8342000950002600200000038 (konto 139)- 2.705,52 zł;
- 8342000950002600200000039 (konto 139)- 268,37 zł;
- 8342000950002600200000040 (konto 139)- 591,95 zł;

- 8342000950002600200000041 (konto 139)- 2.144,99 zł;
- 8342000950002600200000042 (konto 139)- 2.530,99 zł;
- 8342000950002600200000043 (konto 139)- 5.265,04 zł;
- 8342000950002600200000044 (konto 139)- 870,93 zł;
- 8342000950002600200000045 (konto 139)- 7.904,26 zł;
- 8342000950002600200000046 (konto 139)- 992,28 zł;
- 8342000950002600200000047 (konto 139)-630,88 zł;
- 8342000950002600200000048 (konto 139)- 549,14 zł;
- 8342000950002600200000049 (konto 139)-4.045,13 zł;
- 8342000950002600200000050 (konto 139)-503,57 zł;
- 8342000950002600200000051 (konto 139)- 1.006,84 zł;
- 8342000950002600200000053 (konto 139)- 354,72 zł;
- 8342000950002600200000054 (konto 139)- 1.650,47 zł;
- 8342000950002600200000055 (konto 139)- 6.851,00 zł;
- 8342000950002600200000056 (konto 139)- 7.636,51 zł;
- 8342000950002600200000057 (konto 139)-711,34 zł;
- 8342000950002600200000059 (konto 139)- 12.690,46 zł;
- 8342000950002600200000060 (konto 139)- 2.519,37 zł;
- 8342000950002600200000061 (konto 139)- 955,27 zł
- 8342000950002600200000068 (konto 139)- 601,00 zł;
- 8342000950002600200000069 (konto 139)-637,74 zł;
- 8342000950002600200000073 (konto 139)-7.563,09 zł;
- 8342000950002600200000074 (konto 139)- 3.565,03 zł;
- 8342000950002600200000075 (konto 139)- 2.126,95 zł;
- 8342000950002600200000080 (konto 139)- 8.631,77 zł;
- 8342000950002600200000081 (konto 139)- 2.538,75 zł;
- 8342000950002600200000082 (konto 139)- 48.590,73 zł;
- 8342000950002600200000084 (konto 139)- 1.584,68 zł;
- 8342000950002600200000085 (konto 139)- 2.254,61 zł;
- 8342000950002600200000090 (konto 139)- 1.926,67 zł;
- 8342000950002600200000091 (konto 139)- 2.860,32 zł;
- 8342000950002600200000092 (konto 139)- 12.562,32 zł;
- 8342000950002600200000093 (konto 139)-23.807,28 zł;
- 834200095000260020000006 (konto 135-001)- 7.358,66 zł.





W wyniku porównania stanów środków wykazanych przez bank z saldami kont prowadzonych przez jednostkę kontrolowaną nie stwierdzono różnic.

2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

2.2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi

Uregulowania dotyczące druków ścisłego zarachowania zawarto w instrukcji wprowadzonej zarządzeniem burmistrza Nr 172/07 z dnia 22 sierpnia 2007 roku w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.

2.2.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi

Ewidencję księgi druków ścisłego zarachowania przypisano pracownikowi obsługującemu kasę.

Prowadzona ewidencja zawierała wymagane informacje tj. datę, liczbę przyjętych, wydanych i zwróconych druków ścisłego zarachowania oraz ich stan ilościowy. Uwag do prowadzonej ewidencji nie wniesiono.

2.2.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych

- 1) W trakcie niniejszej kontroli, tj. w dniu 1.06.2011r., sprawdzono zgodność rzeczywistego stanu ilościowego druków ścisłego zarachowania znajdujących się w pomieszczeniu kasy ze stanem ewidencyjnym. Różnic nie stwierdzono. Ustalenia z przeprowadzonej kontroli druków ścisłego zarachowania przedstawiono w protokole z kontroli kasy, stanowiącym załącznik nr 1 do protokołu.

2.3. Rozrachunki i roszczenia

2.3.1. Rodzaje rozrachunków

- 1) W prowadzonej w latach 2009 - 2010 ewidencji księgowej, prowadzono następujące konta rozrachunkowe:
 - dla budżetu gminy: 222, 223, 224, 225, 240, 250, 260 oraz 290;
 - dla jednostki budżetowej tj. Urzędu Miasta: 201, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240 oraz 290.

Konta te były zgodne z kontami przewidzianymi w zakładowym planie kont.

2.3.2. Prawdliwość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Kontrolą objęto konta rozrachunkowe prowadzone dla Urzędu Miasta, jako jednostki budżetowej. Szczegółową kontrolą objęto losowo wybrane zdarzenia

zaewidencjonowane na kontach rozrachunkowych w 2009 roku oraz 2010r. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Urząd Miejski- jednostka budżetowa.

- 1) Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wykorzystywano do ewidencji rozliczeń z tytułu dostaw, robót i usług. Do konta syntetycznego prowadzono ewidencję analityczną według poszczególnych kontrahentów. Prawidłowość funkcjonowania konta sprawdzono w oparciu o próbę 70 dowodów księgowych oznaczonych numerami: WB 178/11-12- 9.370,30 zł (2010r.), WB 177/1-2- 2.397,30 zł (2010r.), WB 177/13-20- 1455,43 zł (2010r.), WB-176/3-6- 10.650,00 zł (2010r.), WB-176/31-32- 3.391,60 zł (2010r.), WB-175/51-64- 3.440,09 zł (2010r.), WB-174/17-20- 16.328,69 zł (2010r.), WB-174/21-22- 80,75 zł (2010r.), WB/00173- 2.032,52 zł (2010r.), WB-00172- 7.340,74 zł (2010r.), WB 00171- 3971,10 zł (2010r.), WB-00171- 3500,18 zł (2010r.), WB-00169- 20.000,00 zł (2010r.), WB-169/55-58- 15.500 zł (2010r.), WB-169/1-2- 7.320,00 zł (2010r.), WB- 168/3-6- 6.044,49 zł (2010r.), WB-167/63-88- 5.285,47 zł (2010r.), WB-166/21-22- 1451,80 zł (2010r.), WB-166/51-56- 5.002,00 zł (2010r.), WB-0016 -1.921,50 zł (2010r.), WB 164/17-18- 1.451,80 zł (2010r.), WB-164/27-30- 1.100,00 zł (2010r.), WB-163/9-12- 3.098,00 zł (2010r.), WB 162/13-16- 90,74 zł (2010r.), WB-162/17-20- 186,30 zł (2010r.), WB-162/45-56- 5.856,00 zł (2010r.), WB-161/11-18- 3.627,21 zł (2010r.), WB-161/31-34- 1.558,40 zł (2010r.), WB- 161/37-40- 2.261,94 zł (2010r.), WB 160/7-12- 5500,00 zł (2010r.), WB-159/27-30- 3.454,54 zł (2010r.), WB-214/7-10- 103.931,19 zł (2010r.), WB-159/81-82- 3.406,00 zł (2010r.), WB-158/41-42 823,50 zł (2010r.), WB-00156- 1.294,74 zł (2010r.), WB-18/17-22- 2.910,40 zł (2010r.), WB-18/23-26- 2.675,00 zł (2010r.), WB-18/45-48- 122.864,03 zł (2010r.), WB-17/21-26 zł (2010r.), WB-16/17-20-1.292,41 zł (2010r.), WB-10/3-6- 4.636,00 zł (2010r.), WB-10/15-16- 16.326,33 zł (2010r.), WB-8/1-2-40,00 zł (2010r.), WB-8/15-16- 3.490,65,00 zł (2010r.), WB-8/23-26-1.952,00 zł (2010r.), WB-8/28-32- 278,67 zł (2010r.), WB-8/77-80 -33,50 zł (2010r.), WB-7/13-16-13.224,80 zł (2010r.), WB-242/55-58-81,11 zł (2009r.), WB-242/61-68- 87,00 zł (2009r.), WB-242/97-100 zł (2009r.), WB-242/139-144- 3.319,35 zł (2009r.), WB-242/169-172 zł (2009r.), WB-241/15-22 zł (2009r.), WB-241/67-329,40 zł (2009r.), WB-240/54-56- 3.839,99 zł (2009r.), WB-240/99-102-16.326,33 zł (2009r.), WB-240/179-182- 976,00 zł (2009r.), WB-240/187-188 zł (2009r.), WB-240/197-198-2.000,00 zł (2009r.), WB-240/203-210 zł (2009r.), WB-240/221-224 – 19.407,76 zł (2009r.), WB-240/261-264 zł (2009r.), WB-240/279-282- 3.490,65 zł (2009r.), WB-239/39-42 zł (2009r.), WB-239/85-88- 3.700,00

zł (2009r.), WB-238/25-28 zł (2009r.), WB-238/55-68- 3.477,69 zł (2009r.), WB-236/17-18- 1280,00 zł (2009r.), WB-236/33-34- 182,00 zł (2009r.).

Ustalono, iż fakturę nr 067/P/10 wystawioną przez CONECO- BCE sp. z o.o. z Gdyni w dniu 2.07.2010r. za opracowanie dokumentacji projektowej przebudowy ulicy Towarowej oraz Łubianki i Królowej Jadwigi (umowa nr WG-342-11/B/2007) na kwotę 20.000,00 zł zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 201 dopiero w chwili zapłaty tj. 27.08.2010r.

3) Konto 221 - „Rozrachunki z tytułu dochodów”

Prawidłowość funkcjonowania konta sprawdzono w oparciu o wszystkie zaewidencjonowane na tym koncie operacje w grudniu 2009 roku oraz IV kwartale 2010r. Ustalono, iż na koncie tym ujmowano w szczególności należności i wpłaty z tytułu podatków, mandatów karnych (straży gminnej) i opłat pobieranych przez gminę.

4) Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” – Stosownie do zakładowego planu kont, konto miało służyć do ewidencji rozliczeń z tytułu pobranych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych. Na podstawie kontroli zdarzeń zaewidencjonowanych na tym koncie w grudniu 2009r. oraz w IV kwartale 2010r. ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

5) Konto 223 - „Rozliczenia wydatków budżetowych”.

Ustalono, iż w całym okresie objętym kontrolą powyższe konto wykorzystywano do ewidencji rozliczeń ze środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych przewidzianych w jej planie finansowym.

6) Konto 224- „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” służyło do ewidencji przekazanych przez gminę dotacji budżetowych oraz ich rozliczenia. Na podstawie analizy wszystkich księgowani dokonywanych na tym koncie w latach 2009- 2010 ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

7) Konto 225- „Rozrachunki z budżetami”

Stosownie do zakładowego planu kont ww. konto miało służyć do ewidencji rozliczeń z budżetami, w szczególności z tytułu podatków.

Prawidłowość funkcjonowania konta sprawdzono w oparciu o wszystkie zdarzenia zaewidencjonowane na koncie w grudniu 2009r. oraz w IV kwartale 2010r. Ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

5) Konto 226 - „Długoterminowe należności” - W zakładowym planie kont wskazano m.in., iż przedmiotowe konto służy do ewidencji długoterminowych należności oraz długoterminowych rozliczeń budżetem.

Ustalono, iż na przedmiotowym koncie zaewidencjonowano należności budżetowe zabezpieczone hipoteką.

- 6) Konto 229- „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” służyło w jednostce do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych, w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz PFRON. Prawidłowość funkcjonowania powyższego konta sprawdzono w oparciu o zdarzenia zaewidencjonowane w grudniu 2009r. oraz IV kwartale 2010r. Ustalono, iż powyższe konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
- 7) Konto 231- „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” wykorzystywano w jednostce do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki oraz innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń. Prawidłowość funkcjonowania powyższego konta sprawdzono w oparciu o zdarzenia zaewidencjonowane w grudniu 2009r. oraz IV kwartale 2010r. Ustalono, iż powyższe konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
- 8) Konto 234- „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” służyło w jednostce w szczególności: do ewidencji należności z tytułu udzielonych pracownikom pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz rozliczeń z tytułu ryczałtu samochodowego wypłacanego pracownikom za używanie prywatnego samochodu w jazdach lokalnych do celów służbowych. Na koncie tym ujęto także rozrachunki z tytułu wynagrodzeń dla pracowników (dodatek spisowy w łącznej kwocie 24.077,00 zł) za przeprowadzenie spisu rolnego.
- Wydruk z konta 234 dotyczący rozrachunków tytułu ww. wynagrodzeń dołączono do akt kontroli pod poz. 2/1.
- 9) Konto 240- „Pozostałe rozrachunki”
- Stosownie do uregulowań zawartym w zakładowym planie kont na koncie 240 należało ujmować: rozrachunki dotyczące potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki ZUS, rozrachunki z tytułu sum depozytowych oraz inne rozrachunki, nieobjęte ewidencją na kontach 201- 234. Na podstawie kontroli wszystkich zdarzeń zaewidencjonowanych na koncie w grudniu 2009r. oraz IV kwartale 2010r. ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
- 10) Na koncie 290 – „Odpisy aktualizujące należności”
- Z opisu konta w zakładowym planie kont wynikało m.in. iż konto służy do odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych oraz należności z tytułu odsetek przypisanych ale niezapłaconych.

Ustalono, iż w jednostce ewidencjonowano na ww. koncie rozrachunki z tytułu odsetek przypisanych, ale nie zapłaconych do końca okresu sprawozdawczego (kwartału).

2.3.3. Terminowość regulowania zobowiązań

Kontrolą objęto 2010 rok.

2.3.3.1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Odprowadzenie podatku dochodowego od osób fizycznych w 2010 roku następowało bez opóźnień tj. w terminie do 20 - go każdego miesiąca za miesiąc poprzedni (nr wyciągów bankowych: WBW/00011 z dnia 18.01.2010r. za grudzień 2009r. WBW/00034- z dnia 18.02.2010r. za styczeń, WBW/0005 z dnia 18.03.2010r.- za luty, WBW/0007 z dnia 16.04.2010r.- za marzec, WBW/0009 z dnia 18.05.2010r.- za kwiecień, WBW/00118 z dnia 18.06.2010r.-za maj, WBW/00135 z dnia 13.07.2010r.- za czerwiec, WBW/0016 z dnia 20.08.2010r.-za lipiec, WBW/00184 z dnia 17.09.2010r.- za sierpień, WBW/00206 z dnia 19.10.2010r.- za wrzesień, WBW/00227 z dnia 18.11.2010r.- za październik, WBW/00247 z dnia 16.12.2010r.- za listopad.

2.3.3.2. Odprowadzanie składek na FUS i FP

Sprawdzeniu poddano terminowość odprowadzenia składek na FUS i FP zaklasyfikowanych do rozdziału 75023- „Urzędy Gmin”.

Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych oraz Fundusz Pracy w 2010 roku, następowało w terminie do 5-go każdego miesiąca za miesiąc poprzedni (nr wyciągów bankowych: WBW/00002 z dnia 5.01.2010r. (za grudzień 2009r., WBW/00025 z dnia 5.02.2010r., WBW/00046 z dnia 5.03.2010r., WBW/00067 z dnia 6.04.2010r., WBW/00087 z dnia 5.05.2010r., WBW/00108 z dnia 4.06.2010r., WBW/00129 z dnia 5.07.2010r., WBW/00153 z dnia 5.08.2010r., WBW/00174 z dnia 3.09.2010r., WBW/00196 z dnia 5.10.2010r., WBW/00219 z dnia 5.11.2010r. oraz WBW/00238 z dnia 3.12.2010r.

2.3.3.3. Odprowadzanie składek na PFRON

2010 roku kontrolowana gmina była zobowiązana do dokonania wydatków dotyczących wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w wysokości 14.898,00 zł. Wpłat dokonano w następujących terminach: 18.01.2010r. - 1.063,00 zł (WB/000011) 17.02.2010r. - 1.025,00 zł (WB/00033), 18.03.2010r. - 1.094,00 zł (WB/00055), 16.04.2010r. - 1.139,00 zł (WB/00075), 19.05.2010r. -

1.234,00 zł (WB/00097), 18.06.2010r. - 1.210,00 zł (WB/00118), 16.07.2010r. - 1.181,00 zł (WB/00138), 5.08.2010r. - 1.181,00 zł (WB 00153), 16.09.2010r. - 1.165,00 zł (WB/00183), 18.10.2010r. - 1.154,00 zł (WB 00205), 19.11.2010r. - 1.123,00 zł (WB/00228), 14.12.2010r. - 1.170,00 zł (WB 00245), 29.12.2010r. - 1.159,00 zł (WB/00256).

2.3.4. Prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności.

W kontrolowanej jednostce naliczano odsetki za pomocą stosownych funkcji komputerowych (przewidzianych w dopuszczonych w jednostce programach księgowych). Pracownik wprowadzał jedynie wysokość obowiązujących w danym okresie odsetek (podatkowych i ustawowych). Jeśli podatnik wpłacał inne odsetki niż należne w chwili wpłaty to na jego koncie nadal figurowały zaległości. Na podstawie analizy wysokości odsetek w okresie od 1.01.2006r. do końca 2010r. ustalono, iż zostały one wprowadzone do programu w prawidłowej wysokości tj.

- odsetki ustawowe: 11,5% - do 14.12.2008r., 13% od 15.12.2008r.;
- odsetki podatkowe: 12% - do 31.01.2006r., 11,5% - od 1.02.2006r., 11% od 1.03.2006r., 11,5% - od 26.04.2007r. do 27.06.2007r., 12% - od 28.06.2007r. do 29.08.2007r., 12,5% - od 30.08.2007r. do 28.11.2007r., 13% - od 29.11.2007r. do 30.01.2008r., 13,5% - od 31.01.2008r. do 27.02.2008r., 14% - od 28.02.2008r. do 26.03.2008r., 14,5% - od 27.03.2008r. do 25.06.2008r., 15% - od 26.06.2008r. do 26.11.2008r., 14,5% - od 27.11.2008r. do 23.12.2008r., 13% - od 24.12.2008r. do 27.01.2009r., 11,5% - od 28.01.2009r. do 25.02.2009r., 11% - od 26.02.2009r. do 25.03.2009r., 10,5% - od 26.03.2009r. do 24.06.2009r., 10% - od 25.06.2009r. do 8.11.2010r. od 9.11.2010r. - 12%.

2.3.5. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet jednostki samorządu terytorialnego

- 1) Rada Miejska w § 9 uchwały budżetowej Nr XXXIX/395/09 z dnia 18 grudnia 2009 roku, ustalającej budżet na 2010 rok, upoważniła Burmistrza Czerska m.in. do:
 - zaciągania zobowiązań na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne (do wysokości określonej w załącznikach do uchwały budżetowej);
 - z tytułu umów, których realizacja jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i gdy termin zapłaty upływa w 2011 roku do łącznej kwoty 9.500.000,00 zł;

- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.
- 2) Kontrolą objęto 26 losowo wybranych umów zawartych przez gminę w czwartym kwartale 2010r. Zobowiązania przyszłych okresów, które wynikały z zawartych w tym okresie umów dotyczyły:
 - umowy nr W) -342-63/2010 zawartej w dniu 14.12.2010r. z Pracownią Projektów-Klemens Jażdżewski na opracowanie dokumentacji projektowej przebudowy ul. Stolarskiej w Czersku o nawierzchni bitumicznej wraz z budową kanalizacji deszczowej i oświetleniem ulicznym. Umowę zawarto na okres do 31.08.2011r. Za wykonanie usługi ustalono wynagrodzenie w kwocie 14.884,00 zł. Wynagrodzenie dotyczyło w całości 2011 roku.
Zaangażowania na koncie 999 dokonano na kwotę 14.884,00 zł brutto (ZP/00029 z dnia 30.11.2010r.).
 - umowy nr WO-342-65/2010 zawartej w dniu 31.12.2010r. z Zakładem Obsługi Inwestycji, Mirosław Przysiwek na wykonanie dokumentacji projektowej rozbudowy budynku przychodni lekarskiej w Czersku. Umowę zawarto na okres do 31.08.2011r. Za wykonanie usługi ustalono wynagrodzenie w kwocie 14.522,88 zł. Wynagrodzenie w całości dotyczyło 2011 roku.
Zaangażowania na koncie 999 dokonano na kwotę 14.522,88 zł (ZP/00030 z dnia 30.11.2010r.).
 - umowy nr WO-342-60-2/2010 zawartej w dniu 19.11.2010r. ze s.c. „Pozorski”, Andrzej Pozorski ze Złotowa na wykonanie zadania pn. „Zimowe utrzymanie chodników i parkingów w sezonie zima 2010/2011 na terenie miasta Czersk”. Umowę zawarto na okres do 30.04.2011r. Za wykonanie usługi ustalono wynagrodzenie w kwocie 97.200,00 zł. Wynagrodzenie w kwocie 30.649,50 zł dotyczyło 2011 roku.
Zaangażowania na koncie 999 dokonano na kwotę 30.649,50 zł (ZP/00022 z dnia 15.11.2010r.).
 - umowy nr WO-342-60-1/2010 zawartej w dniu 19.11.2010r. z Zakładem Usług Komunalnych spółkę z o.o. w Czersku, na zimowe utrzymanie dróg gminnych w sezonie zima 2010/2011 na terenie miasta Czersk. Umowę zawarto na okres do 30.04.2011r. Za wykonanie usługi ustalono wynagrodzenie w kwocie 142.520,00 zł. Wynagrodzenie w całości dotyczyło 2011 roku.
Zaangażowania na koncie 999 dokonano na kwotę 142.520,00 zł (ZP/00025 z dnia 30.11.2010r.).

- umowy nr WO-342-60-16/2010 zawartej w dniu 19.11.2010r. ze s.c. „Pozorski”, Andrzej Pozorski ze Złotowa na wykonanie zadania pn. „Wywóz śniegu z terenu miasta i gminy Czersk w związku z zimowym utrzymaniem dróg gminnych w sezonie zima 2010/2011. Umowę zawarto na okres do 30.04.2011r. Za wykonanie usługi ustalono wynagrodzenie w kwocie 45.900,00 zł.
Zaangażowania na koncie 999 dokonano na kwotę 45.900,00 zł (ZP/00024 z dnia 30.11.2010r.).
- umowy nr WO-342-64-1/2010 zawartej w dniu 29.11.2010r. ze s.c. „Pozorski”, Andrzej Pozorski ze Złotowa na wykonanie zadania pn. „Zimowe utrzymanie dróg gminnych w sołectwie Gutowiec w gminie Czersk w sezonie zima 2010/2011. Umowę zawarto na okres do 30.04.2011r. Za wykonanie usługi ustalono wynagrodzenie w kwocie 7.128,00 zł.
Zaangażowania na koncie 999 dokonano na kwotę 7.128,00 zł (ZP/00026 z dnia 19.11.2010r.).
- umowy nr WO-342-64-2/2010 zawartej w dniu 29.11.2010r. ze s.c. „Pozorski”, Andrzej Pozorski, Piotr Pozorski ze Złotowa na wykonanie zadania pn. „Zimowe utrzymanie dróg gminnych w sołectwie Złotowo w gminie Czersk w sezonie 2010/2011. Umowę zawarto na okres do 30.04.2011r. Za wykonanie usługi ustalono wynagrodzenie w kwocie 21.384,00 zł.
Zaangażowania na koncie 999 dokonano na kwotę 21.384,00 zł (ZP/00026 z dnia 19.11.2010r.).
- umowy nr WO-342-66-2/2010 zawartej w dniu 2.12.2010r. ze s. c. „Pozorski”, Andrzej Pozorski, Piotr Pozorski ze Złotowa na wykonanie zadania pn. „Zimowe utrzymanie dróg gminnych w sołectwie Krzyż w gminie Czersk w sezonie 2010/2011. Umowę zawarto na okres do 30.04.2011r. Za wykonanie usługi ustalono wynagrodzenie w kwocie 21.384,00 zł.
Zaangażowania na koncie 999 dokonano na kwotę 14.256,00 zł (ZP/00024 z dnia 30.11.2010r.).
- umowy nr WO-342-60-3/2010 zawartej w dniu 17.11.2010r. ze s.c. „Pozorski”, Andrzej Pozorski, Piotr Pozorski ze Złotowa na wykonanie zadania pn. „Zimowe utrzymanie dróg gminnych w sezonie zima 2010/2011 na terenie sołectwa Będźmierowice. Umowę zawarto na okres do 30.04.2011r. Za wykonanie usługi ustalono wynagrodzenie w kwocie 14.256,00 zł.

Zaangażowania na koncie 999 dokonano na kwotę 14.256,00 zł (ZP/00024 z dnia 30.11.2010r.).

- umowy nr WO-342-60-5/2010 zawartej w dniu 19.11.2010r. ze s.c. „Pozorski”, Andrzej Pozorski, Piotr Pozorski ze Złotowa na wykonanie zadania pn. „Zimowe utrzymanie dróg gminnych w sezonie zima 2010/2011 na terenie sołectwa Kurcze. Umowę zawarto na okres do 30.04.2011r. Za wykonanie usługi ustalono wynagrodzenie w kwocie 14.256,00 zł.

Zaangażowania na koncie 999 dokonano na kwotę 14.256,00 zł (ZP/00024 z dnia 30.11.2010r.).

- umowy nr WO-342-60-6/2010 zawartej w dniu 19.11.2010r. ze s.c. „Pozorski”, Andrzej Pozorski, Piotr Pozorski ze Złotowa na wykonanie zadania pn. „Zimowe utrzymanie dróg gminnych w sezonie zima 2010/2011 na terenie sołectwa Klaskawa. Umowę zawarto na okres do 30.04.2011r. Za wykonanie usługi ustalono wynagrodzenie w kwocie 21.384,00 zł.

Zaangażowania na koncie 999 dokonano na kwotę 21.384,00 zł (ZP/00024 z dnia 30.11.2010r.).

- umowy nr WO-342-60-7/2010 zawartej w dniu 19.11.2010r. ze s.c. „Pozorski”, Andrzej Pozorski, Piotr Pozorski ze Złotowa na wykonanie zadania pn. „Zimowe utrzymanie dróg gminnych w sezonie zima 2010/2011 na terenie sołectwa Lipki. Umowę zawarto na okres do 30.04.2011r. Za wykonanie usługi ustalono wynagrodzenie w kwocie 14.256,00 zł.

Zaangażowania na koncie 999 dokonano na kwotę 14.256,00 zł (ZP/00024 z dnia 30.11.2010r.).

- umowy nr WO-342-60-10/2010 zawartej w dniu 22.11.2010r. ze s.c. „Pozorski”, Andrzej Pozorski, Piotr Pozorski ze Złotowa na wykonanie zadania pn. „Zimowe utrzymanie dróg gminnych w sezonie zima 2010/2011 na terenie sołectwa Łąg. Umowę zawarto na okres do 30.04.2011r. Za wykonanie usługi ustalono wynagrodzenie w kwocie 14.256,00 zł.

Zaangażowania na koncie 999 dokonano na kwotę 14.256,00 zł (ZP/00024 z dnia 30.11.2010r.).

- umowy nr WO-342-60-15/2010 zawartej w dniu 19.11.2010r. ze s.c. „Pozorski”, Andrzej Pozorski, Piotr Pozorski ze Złotowa na wykonanie zadania pn. „Zimowe utrzymanie dróg gminnych w sezonie zima 2010/2011 na terenie sołectwa Zapędowo.

Umowę zawarto na okres do 30.04.2011r. Za wykonanie usługi ustalono wynagrodzenie w kwocie 21.384,00 zł.

Zaangażowania na koncie 999 dokonano na kwotę 21.384,00 zł (ZP/00026 z dnia 19.11.2010r.).

- umowy nr WO-342-62-3/2010 zawartej w dniu 29.11.2010r. z Firmą Tadeusza Kosiedowskiego z miejscowości Duże Wędoły na wykonanie zadania pn. „Zimowe utrzymanie dróg gminnych w sołectwie Rytel w gminie Czersk w sezonie zima 2010/2011. Umowę zawarto na okres do 30.04.2011r. Za wykonanie usługi ustalono wynagrodzenie w kwocie 18.150,00 zł.

Zaangażowania na koncie 999 dokonano na kwotę 18.150,00 zł (ZP/00027 z dnia 19.11.2010r.).

- umowy nr WO-342-60-4/2010 zawartej w dniu 19.11.2010r. z Przedsiębiorstwem Produkcyjno- Handlowym „ANTOM” Tomasz Czapiewski z Łubny, na wykonanie zadania pn. „Zimowe utrzymanie dróg gminnych w sezonie zima 2010/2011 na terenie sołectwa Gotelp. Umowę zawarto na okres do 30.04.2011r. Za wykonanie usługi ustalono wynagrodzenie w kwocie 17.655,00 zł.

Zaangażowania na koncie 999 dokonano na kwotę 17.655,00 zł (ZP/00023 z dnia 15.11.2010r.).

- umowy nr WO-342-60-8/2010 zawartej w dniu 19.11.2010r. z Przedsiębiorstwem Produkcyjno- Handlowym „ANTOM” Tomasz Czapiewski z Łubny na wykonanie zadania pn. „Zimowe utrzymanie dróg gminnych w sezonie zima 2010/2011 na terenie sołectwa Łubna. Umowę zawarto na okres do 30.04.2011r. Za wykonanie usługi ustalono wynagrodzenie w kwocie 17.655,00 zł.

Zaangażowania na koncie 999 dokonano na kwotę 17.655,00 zł (ZP/00023 z dnia 15.11.2010r.).

- umowy nr WO-342-60-9/2010 zawartej w dniu 19.11.2010r. z Przedsiębiorstwem Produkcyjno- Handlowym „ANTOM” Tomasz Czapiewski z Łubny na wykonanie zadania pn. „Zimowe utrzymanie dróg gminnych w sezonie zima 2010/2011 na terenie sołectwa Łąg - Kolonia. Umowę zawarto na okres do 30.04.2011r. Za wykonanie usługi ustalono wynagrodzenie w kwocie 35.310,00 zł.

Zaangażowania na koncie 999 dokonano na kwotę 17.655,00 zł (ZP/00023 z dnia 15.11.2010r.).

- umowy nr WO-342-60-11/2010 zawartej w dniu 19.11.2010r. z Przedsiębiorstwem Produkcyjno- Handlowym „ANTOM” Tomasz Czapiewski z Łubny na wykonanie

zadania pn. „Zimowe utrzymanie dróg gminnych w sezonie zima 2010/2011 na terenie sołectwa Mokre. Umowę zawarto na okres do 30.04.2011r. Za wykonanie usługi ustalono wynagrodzenie w kwocie 28.248,00 zł.

Zaangażowania na koncie 999 dokonano na kwotę 28.248,00 zł (ZP/00023 z dnia 15.11.2010r.).

- umowy nr WO-342-60-13/2010 zawartej w dniu 19.11.2010r. z Zakładem Usług Leśnych- Tadeusz Lewandowski, na wykonanie zadania pn. „Zimowe utrzymanie dróg gminnych w sezonie zima 2010/2011 na terenie sołectwa Odry. Umowę zawarto na okres do 30.04.2011r. Za wykonanie usługi ustalono wynagrodzenie w kwocie 17.514,00 zł.

Zaangażowania na koncie 999 dokonano na kwotę 17.514,00 zł (ZP/00022 z dnia 15.11.2010r.).

- umowy nr WO-342-60-14/2010 zawartej w dniu 19.11.2010r. z Zakładem Usług Leśnych- Tadeusz Lewandowski, na wykonanie zadania pn. „Zimowe utrzymanie dróg gminnych w sezonie zima 2010/2011 na terenie sołectwa Wieck. Umowę zawarto na okres do 30.04.2011r. Za wykonanie usługi ustalono wynagrodzenie w kwocie 13.135,50 zł.

Zaangażowania na koncie 999 dokonano na kwotę 13.135,50 zł (ZP/00022 z dnia 15.11.2010r.).

- umowy nr WO-342-55/2010 zawartej w dniu 15.10.2010r. z Biurem Obsługi Budownictwa KORDEK, na wykonanie czynności związanych z pełnieniem funkcji Inspektora Nadzoru Inwestorskiego nad zadaniem p.n. „Budowa sieci kanalizacyjnej Czersk- Gotelp- Pustki- etap I: Czersk- Łubna- Kamionka. Umowę zawarto na okres do 31.03.2011r. Za wykonanie usługi ustalono wynagrodzenie w kwocie 18.849,00 zł.

Zaangażowania na koncie 999 dokonano na kwotę 18.849,00 zł (ZP/00038 z dnia 31.12.2010r.).

- umowy nr WG-342-48/2010 zawartej w dniu 14.09.2010r. z Przedsiębiorstwem Handlowo- Usługowo- Produkcyjnym „INSTAL” sp. z o.o., na wykonanie zadania pn. „Budowa sieci kanalizacyjnej Czersk- Gotelp- Pustki-etap I: Czersk – Łubna- Kamionka. Umowę zawarto na okres do 28.02.2011r. Za wykonanie usługi ustalono wynagrodzenie w kwocie 1.680.327,87 zł, z czego 410.327,87 zł dotyczyło 2011 roku.

Zaangażowania na koncie 999 dokonano na kwotę 410.327,87 zł (ZP/00038 z dnia 31.12.2010r.).

- umowy nr WO-342-1-50/2010 zawartej w dniu 30.09.2010r. z Inżynierią środowiska, Andrzej Pióro, na wykonanie dokumentacji projektowej sieci wodno- kanalizacyjnej w Wądołach. Umowę zawarto na okres do 30.04.2011r. Za wykonanie usługi ustalono wynagrodzenie w kwocie 9.000,00 zł.
Zaangażowania na koncie 999 dokonano na kwotę 9.000,00 zł (ZP/00039 z dnia 31.12.2010r.).
- umowy nr WO-342-28/2010 zawartej w dniu 12.07.2010r. z Firmą- Usługi Projektowe, Leszek Zabrocki, na wykonanie zadania pn. „Budowa boisk i placów zabaw na terenach wiejskich. Umowę zawarto na okres do 30.06.2011r. Za wykonanie usługi ustalono wynagrodzenie w kwocie 12.017,00 zł, z czego 7.312,50 zł dotyczyło 2011r.
Zaangażowania na koncie 999 dokonano na kwotę 7.312,50 zł (2.314,76 zł- ZP/00010 z dnia 23.09.2010r., 3.693,74 zł - ZP/00009, 802,00 zł - ZP/00040, 502,00 zł- ZP/00041).
- umowy nr WG-OR.3431-10/10 zawartej w dniu 10.05.2010r. z Firmą- Pol-Dróg sp. z o.o., na wykonanie zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2410G na odcinku Malachin- Czersk i ul. Towarowej w Czersku na odcinku od ronda do budynku nr 5”. Umowę zawarto na okres do 30.10.2010r., przedłużony aneksem z dnia 28.10.2010r., do 25.05.2011r. Wynagrodzenie w kwocie 584.524,00 zł dotyczyło 2011r.
Zaangażowania na koncie 999 dokonano na kwotę 584.524,00 zł (234.169,00 zł- ZP/00044 z dnia 31.12.2010r., 330.183,00 zł- ZP/00045 z dnia 31.12.2010r., 20.172,00 zł- ZP/00046 z dnia 31.12.2010r.).

Z powyższego wynika, iż dla wszystkich zobowiązań objętych próbą do kontroli, których termin płatności przypadał w roku 2011, sporządzano zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat na koncie pozabilansowym 999- „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”.

2.3.6. Zobowiązania wymagalne

Ze sprawozdania budżetowego Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2010r. zobowiązania gminy wynosiły 26.269.000,00 zł. Kwotę tę w całości tworzyły zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych. W trakcie analizy źródłowych dowodów księgowych z listopada i grudnia 2010r., nie stwierdzono występowania zobowiązań wymagalnych.

2.3.7. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia

W wyniku analizy ewidencji księgowej ustalono, że w 2010 roku w kontrolowanej jednostce udzielono dwóch zaliczek tylko jednemu pracownikowi (Kazimierzowi Stoltman) tj.:

- na wydatki dotyczące ewentualnych kosztów leczenia w czasie zagranicznej podróży służbowej. Zaliczki udzielono w dniu 16.07.2010r. w kwocie 500 Euro ($500 \times 4.1838 \text{ zł} = 2.091,90 \text{ zł}$). Na wniosku o zaliczkę wskazano termin jej rozliczenia - do 30.07.2010r. Zaliczkę rozliczono w dniu 27.07.2010r.- w kwocie 500 Euro ($500 \times 4.1838 \text{ zł} = 2.091,90 \text{ zł}$). Zaliczkę wypłacono w oparciu o wniosek o zaliczkę sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, na którym zabrakło daty i podpisu zatwierdzającego zaliczkę do wypłaty. Kopię wniosku o zaliczkę dołączono do akt kontroli pod poz. 2/2.
- na wydatki dotyczące ewentualnych kosztów leczenia uczestników XVIII wspólnego obozu młodzieży miast partnerskich w Niemczech w dniach 15-16.08.2010r. Zaliczki udzielono w dniu 2.08.2010r. w kwocie 500 Euro ($500 \times 4,1149 \text{ zł} = 2.057,45 \text{ zł}$). Na wniosku o zaliczkę nie wskazano terminu jej rozliczenia. Ustalono, iż zaliczkę rozliczono w dniu 17.08.2010r.- w kwocie 500 Euro ($500 \times 4,1149 \text{ zł} = 2.057,45 \text{ zł}$). Zaliczkę wypłacono w oparciu o wniosek o zaliczkę sprawdzony pod względem merytorycznym, na którym zabrakło daty i podpisu zatwierdzającego zaliczkę do wypłaty. Z dokumentu nie wynikało także (brak podpisu), iż dowód został sprawdzony pod względem formalnym i rachunkowym. Kopię wniosku o zaliczkę dołączono do akt kontroli pod poz. 2/3.

2.3.8. Wydatki niewygasające

- 1) Wydatki niewygasające w 2010 roku ustalono uchwałą rady Miejskiej Nr III/17/10 z dnia 30 grudnia 2010r. w sprawie wydatków budżetu Gminy Czersk, które nie wygasają z upływem roku budżetowego. Wydatki te ustalono w łącznej kwocie 5.705.424,00 zł. Ostateczny termin tych wydatków ustalono w uchwale rady na 30.06.2011r.
- 2) W załączniku nr 1 do ww. uchwały podano szczegółowy wykaz wydatków budżetu gminy, które w 2010r. nie wygasają z upływem roku budżetowego. Były nimi:
 - Budowa sieci kanalizacyjnej Czersk- Łubna- Kamionka- 1.576.331,00 zł;
 - Projekt sieci wodociągowej w miejscowościach Będźmierowice i Klaskawa- 99.000,00 zł;
 - Rozbudowa sieci wodno- kanalizacyjnej w gminie- 17.055,00 zł;

- Budowa boisk i placów zabaw na terenach wiejskich (PROW)- 1.304,00 zł;
- Budowa sieci kanalizacyjnej i wodociągowej w sołectwach Malachin, Mokre i Krzyż (PROW)- 227.530,00 zł;
- Poprawa dostępności terenów inwestycyjnych w gminie Czersk- etap II-przebudowa drogi powiatowej nr 2410G na odcinku Malachin – Czersk i odcinka ul. Towarowej w Czersku (RPO)- 584.524,00 zł;
- Przebudowa mostów gminnych- 21.960,00 zł;
- Projekty budowy i modernizacji dróg w Gminie Czersk- 178.658,00 zł;
- Przebudowa ulic Piaskowej i Blacharskiej w Czersku wraz z infrastrukturą techniczną - 486.927,00 zł;
- Budowa tras rowerowych i infrastruktury turystycznej w powiecie chojnickim w ramach programu Kaszubska Marszruta (RPO);- 172.862,00 zł;
- Zagospodarowanie turystyczne Wielkiego Kanału Brdy na terenie Gminy Czersk (RPO)- 198.209,00 zł;
- Zintegrowany System Informacji Turystycznej: Budowa Centrów Informacji Turystycznej- Bramy Kaszubskiego Pierścienia wraz z kampanią promocyjną (RPO)- 745.647,00 zł;
- Projekt adaptacji pomieszczeń budynku PKP w Czersku- 9.760,00 zł;
- Planowanie przestrzenne – 2.700,00 zł;
- Budowa kotłowni w oparciu o odnawialne źródło energii -15.000,00 zł;
- Budowa sieci kanalizacyjnej w Czersku- 571,00 zł;
- Zagospodarowanie terenów zieleni w Czersku- 1.315.676,00 zł;
- Budowa linii oświetlenia ulicznego- 5.246,00 zł;
- Oświetlenie uliczne- 37.000,00 zł;
- Remont i przebudowa świetlicy w Krzyżu- 9.464,00 zł.

Łącznie z wykazem wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, organ stanowiący gminy ustalił plan tych wydatków w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji wydatków, z wyodrębnieniem wydatków majątkowych.

- 3) Środki finansowe przeznaczone na wydatki niewygasające były gromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym o nr 8342009500026002000009. Saldo tego konta na dzień 31.12.2010r. wynosiło 5.705.424,00 zł i było zgodne z kwotą ustalonych wydatków niewygasających.





2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie należności i zobowiązań

W okresie objętym kontrolą sprawy inwentaryzacji regulowały zarządzenia Burmistrza Czerska:

- do 20.10.2010r.- zarządzenie Nr 0152/02 z dnia 18 listopada 2002r. w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji;
- od 21.10.2010r.- zarządzenie Nr 887/10 z dnia 21 października 2010r. w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji (instrukcja inwentaryzacyjna stanowiła załącznik do zarządzenia).

2.4.2. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

Na podstawie przedłożonych do kontroli protokołów ustalono, iż w okresie objętym kontrolą tj. w latach 2009 - 2010, przeprowadzono inwentaryzację należności i zobowiązań. Należności z tytułów publicznoprawnych, należności od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych oraz zobowiązań zinwentaryzowano w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników majątku gminy. Należności cywilnoprawne dotyczące osób prowadzących księgi rachunkowe zinwentaryzowano w drodze potwierdzenia sald. Protokoły z inwentaryzacji podpisali tylko członkowie komisji inwentaryzacyjnej tj. Ewa Kitowska, Helena Łabiszewska i Halina Stoltmann. Na protokołach nie było podpisów burmistrza oraz skarbnika gminy.

2.5. Kredyty, pożyczki i poręczenia

Okres objęty kontrolą: lata 2007- 2010

2.5.1. Kredyty

W okresie objętym kontrolą gmina zaciągnęła 3 kredyty (w latach: 2008, 2009 oraz 2010r.). Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Rok 2008

Kredyt długoterminowy w kwocie 6.250.000,00 zł, zaciągnięty na podstawie umowy Nr C/02/2008 z dnia 29.09.2008r.zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Skórczu na zadanie inwestycyjne.

- 1) Rada Miejska wyraziła wolę zaciągnięcia kredytu uchwałą Nr XX/195/2008 z dnia 30 maja 2008r. w sprawie zaciągnięcia kredytu komercyjnego w 2008 roku. W uchwale

wskazano m.in. wysokość kredytu, wykaz zadań inwestycyjnych mających zostać sfinansowanych z kredytu oraz termin spłaty kredytu.

- 2) Uchwałą Nr 141/g314/K/II/08 z dnia 5 sierpnia 2008r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę Czersk ww. kredytu, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości jego spłaty.
- 3) Stosownie do postanowień umowy kredytu określającej istotne jej warunki, kwotę kredytu postawiono do dyspozycji gminy w czterech transzach, wypłacanych w terminie: od 30.09.2008r. do 10.12.2008r.
- 4) Termin spłaty pożyczki ustalono, na lata 2010 - 2013. W okresie objętym kontrolą gmina była zobowiązana do spłaty kredytu w łącznej kwocie 3.450.000 zł (w 2010r.). Kredyt spłacano terminowo tj.
 - w 2010r.- 3.450.000,00 zł (WB/00038 z dnia 28.01.2010r.- 100.000,00 zł, WB/00082 z dnia 25.02.2010r.- 100.000,00 zł, WB/00108 z dnia 10.03.2010r.- 2.500.000,00 zł, WB/00133 z dnia 26.03.2010- 100.000,00 zł, WB/00174 z dnia 28.04.2010- 100.000,00 zł, WB/00212 z dnia 27.05.2010- 100.000,00 zł, WB/00253 z dnia 28.06.2010 - 100.000,00 zł, WB/00292 z dnia 28.07.2010- 100.000,00 zł, WB/00382 z dnia 28.10.2010- 100.000,00 zł, WB/00412 z dnia 30.11.2010- 150.000,00 zł

Rok 2009

Kredyt długoterminowy w kwocie 10.400.000,00 zł, zaciągnięty na podstawie umowy Nr S/128/2009 z dnia 22.07.2009r. zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Skórczu na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy i spłatę zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek

- 1) Rada Miejska wyraziła wolę zaciągnięcia kredytu uchwałą Nr XXXIII/324/2009 z dnia 21 maja 2009r. w sprawie zmiany uchwały nr XXXI/299/09 w sprawie zaciągnięcia kredytów długoterminowych w 2009 roku. W uchwale wskazano m.in. wysokość kredytu oraz termin spłaty kredytu.
- 2) Uchwałą Nr 089/g314/K/II/2009 z dnia 9 czerwca 2009r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę Czersk ww. kredytu, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie zaciągnięcia kredytu.
- 3) Termin spłaty pożyczki ustalono, na lata 2011 - 2017. W okresie objętym kontrolą gmina nie była zobowiązana do spłaty kredytu.

Rok 2010

Kredyt długoterminowy w kwocie 19.690.000,00 zł, zaciągnięty na podstawie umowy Nr 10/1279 z dnia 28.07.2010r. zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie

na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy i spłatę zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek.

- 1) Rada Miejska wyraziła wolę zaciągnięcia kredytu uchwałą Nr XL/399/2010 z dnia 18 lutego 2010r. w sprawie zaciągnięcia kredytów długoterminowych w 2010r. W uchwale wskazano m.in. wysokość kredytu oraz termin spłaty kredytu.
- 2) Uchwałą Nr 084/g314/K/II/2010 z dnia 31 maja 2010r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę Czersk ww. kredytu, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie zaciągnięcia kredytu.
- 3) Termin spłaty pożyczki ustalono, na lata 2011 - 2018. W okresie objętym kontrolą gmina nie była zobowiązana do spłaty kredytu.

2.5.2. Pożyczki

W okresie objętym kontrolą (lata: 2007- 2010) gmina zaciągnęła tylko jedną pożyczkę (w 2009 roku). Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Rok 2009

Pożyczka w kwocie 300.000,00 zł, zaciągnięta na podstawie umowy Nr WFOŚ/P/28/2009 z dnia 21.11.2010r., zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na dofinansowanie realizacji zadania p.n. „Budowa sieci kanalizacyjnej Czersk- Łąg- Czarna Woda- etap II”.

- 1) Rada Miejska wyraziła wolę zaciągnięcia pożyczki uchwałą Nr XXXI/300/2009 z dnia 2 kwietnia 2009r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na sfinansowanie budowy sieci kanalizacyjnej. W uchwale wskazano m.in. wysokość pożyczki oraz termin spłaty.
- 2) Uchwałą Nr 089/g314/K/II/2009 z dnia 9 czerwca 2009r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę Czersk pożyczki zaciąganej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska w Gdańsku, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie zaciągnięcia pożyczki.
- 3) Stosownie do postanowień umowy pożyczki określającej istotne jej warunki, kwotę pożyczki postawiono do dyspozycji gminy w dniu 19.11.2009r.
- 4) Termin spłaty pożyczki ustalono, na 2010 rok. W okresie objętym kontrolą gmina była zobowiązana do spłaty pożyczki w łącznej kwocie 210.00,00 zł (pozostałe 90.000,00 umorzono 31.10.2010r.- WFOŚ-41/P/28/2009/4367/2010/MS). Pożyczkę spłacano terminowo tj.:

- w 2010r.- 210.000,00 zł (WB/00133 z dnia 26.03.2010r.- 10.000,00 zł, WB/00356 z dnia 29.09.2010- 200.000,00 zł).

2.5.3. Poręczenia i gwarancje

- 1) W uchwale budżetowej Nr XXXIX/395/09 z dnia 18 grudnia 2009r. organ stanowiący gminy wyraził zgodę na udzielanie poręczeń i gwarancji w 2010r. do kwoty 40.000,00 zł.
- 2) W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2007 –2009, miasto nie udzielało poręczeń. W 2010r. gmina udzieliła poręczenia kredytu (do kwoty 40.000,00 zł) zaciągniętego przez Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania Sandry Brdy z siedzibą w Chojnicach. Poręczenia udzielono na podstawie zarządzenia nr 885/10 z dnia 20 października 2010r. w sprawie poręczenia kredytu bankowego zaciągniętego przez Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania Sandry Brdy.
- 3) W umowie poręczenia nr 1/2010z dnia 20 października 2010r. wskazano m.in. iż poręczenia udzielono na spłatę zobowiązań, wynikających z tytułu kredytu pomostowego w rachunku kredytowym, udzielonego w kwocie 40.000,00 zł na okres od 20.10.2010r. do 20.12.2010r. na podstawie umowy kredytu nr 2/KG/PU/CH/2010, zawartej pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Czersku a ww. stowarzyszeniem, na finansowanie celów zawartych w umowie przyznania pomocy nr 00026-6932-UM1100001/09 w ramach działania pn. „Funkcjonowanie lokalnej grupy działania, nabywanie umiejętności i aktywizacja” objętego PROW na lata 2007-2013.

III. WYKONANIE BUDŻETU

3.1. Dochody budżetowe.

- 1) Plan i wykonanie dochodów na dzień 31.12.2010r. w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej kształtował się następująco:

Rozdział	NAZWA	PLAN (w zł)	WYKONANIE (w zł)	% WYKONANIA
010	Rolnictwo i łowiectwo	580.882,00	1.093.833,86	188,30
050	Rybołówstwo i rybactwo	10.000,00	9.140,50	91,40
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę.	249.200,00	219.456,90	88,06
600	Transport i łączność	1.696.603,00	2.092.154,17	123,31
630	Turystyka	498.083,00	451.265,43	90,59
700	Gospodarka mieszkaniowa	1.868.129,00	1.881.584,88	100,72
710	Działalność usługowa	20.036,00	20.035,28	99,99
750	Administracja publiczna	196.161,00	208.545,45	106,31
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	119.275,00	118.962,61	99,73
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	422.500,00	552.786,38	130,83

756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	10.953.453,00	11.314.060,29	103,29
758	Różne rozliczenia	24.276.366,00	24.347.847,44	100,29
801	Oświata i wychowanie	1.344.340,00	1.321.449,31	98,29
851	Ochrona zdrowia	25.825,00	31.213,15	120,86
852	Pomoc społeczna	13.114.777,00	13.109.116,29	100,04
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1.613.580,00	1.479.392,55	91,68
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	870.016,00	693.447,17	79,70
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	4.218.945,00	4.661.568,10	110,49
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	358.340,00	280.747,16	78,34
925	Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody.	23.000,00	20.770,00	90,30
926	Kultura fizyczna i sport	35.000,00	38.187,97	109,10
X	Razem:	62.494.511,00	63.945.564,89	102,32

3.1.1. Subwencje, udziały w dochodach budżetu państwa i dotacje

3.1.1.1. Subwencja ogólna i udział gminy w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa

- 1) Z tytułu subwencji ogólnej (§ 2920) gmina Czersk otrzymała w 2010 roku łącznie kwotę 24.176.366,00 zł, co stanowiło 37,80% wszystkich dochodów.

[Signature]

[Signatures]